

**NOTAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

A.- ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS

La Compañía “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 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 el Directorio para un período de dos años pudiendo ser reelegidos indefinidamente. Los actuales nombramientos se encuentran vigentes hasta el 12 de mayo del 2012.

B.- ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA EMPRESA

La estructura orgánica de la empresa **DIAMONDROSES S.A.** al momento de nuestra gestión se encuentra integrada de la siguiente manera:

PRESIDENTE	Luis Tobar Borja
GERENTE	John Terán Vázconez

NÓMINA DE LOS ACCIONISTAS DE LA EMPRESA

Tobar Rivadeneira Hdros.	486.720,00
Cecilia Leoro	2.960,00
Teresa Borja	6.241,00
Ramiro Gavilanes	6.241,00
TOTAL	\$ 502.162,00

C- POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

C.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.

C.2.- PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS.

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 y se denomina JIREH, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa. El Estado de Pérdidas y Ganancias está preparado a costos históricos.

PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

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

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

RETENCIONES EN LA FUENTE

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio de 2012 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Régimen Tributario Interno, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA y retenciones en la fuente, en compras y prestación de servicios varios. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos de impuestos con los registros mantenidos por la empresa con los anexos transaccionales.

C.3.- OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que analizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

ACTIVO

C.3.1- CORRIENTE DISPONIBLE

EFFECTIVO CAJA Y BANCOS

	2012	2011
Caja chica	4.349,74	150,00
Bancos	45.609,43	22.459,30
TOTAL	49.959,17	22.609,30

- Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2012, de las cuentas bancarias, el saldo de la caja chica.

C.3.2- CORRIENTE EXIGIBLE

CUENTAS POR COBRAR

	2012	2011
Cuentas por cobrar	113.583,06	249.930,81
Provisión Incobrables	0.00	-6.166,22
Otras cuentas por cobrar	1.000,00	1.437,16
Otras cuentas por cobrar no relacionado	0,00	18.148,76
Anticipos impuestos	61.774,74	65.466,85
TOTAL	176.357,80	328.817,36

- Este grupo de cuentas son valores a recuperarse el próximo año por concepto de Clientes, Cuentas por Cobrar empleados, así como también, Crédito tributario de IVA y Crédito de Impuesto a la Renta

RAZONABILIDAD DE LA PROVISIÓN DE INCOBRABLES

	2012	2011
Reserva cuentas Incobrables	(6.166,22)	(6.166,22)
Valor apropiado 2012	6.166,22	0,00
SALDO	(0.00)	(6.166,22)

- En el año 2012 la empresa no realiza provisión de las cuentas incobrables. el saldo de años anteriores es ajustado con la adopción de NIIFS.

C.3.3- REALIZABLE

	2012	2011
Inventario de suministros y materiales	36.703,59	42.599,44
Inventario de Herramientas y Repuestos	8.454,33	8.518,11
Otros activos corrientes Proceso	102.805,00	690.386,41
TOTAL MERCADERÍAS	147.962,92	741.503,96

- Corresponde al saldo de los inventarios extracontables efectuados, al 31 de diciembre de 2012 y de suministros y materiales y al saldo de los inventarios en proceso.

C.3.4- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2012	2011
Muebles y Enseres	34.005,00	52.295,25
Maquinaria y Equipo	206.771,17	508.392,01
Equipo de computación y software	5.164,00	35.275,32
Vehículo.	13.000,00	42.350,75
Otros activos tangibles	1.724.049,00	1.884.628,38
Inmuebles	899.125,91	1.331.823,48
Terrenos	0,00	199.500,00
Depreciaciones	0,00	-2.457.763,15
TOTAL	2.882.115,08	1.596.502,04

- Los rubros que integran el grupo de propiedad, planta y equipo, se determinan al costo de adquisición o inversión. Han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%

Equipo de Computación y Software	33,33%
Inmuebles	5%
Vehículo	20%

- La evolución de los activos fijos durante el año 2012 se presenta a continuación:

MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS	
SALDO INICIAL	4.034.099,63
DISMINUCIONES	
Edificaciones e instalaciones	-1.092.026,95
Maquinaria, muebles	-80.123,16
TOTAL ACTIVOS A DIC.2012	2.882.115,08
DEPRECIACIONES	
SALDO INICIAL	-2.425.280,87
Aplicaciones 2012	2.425.280,87
TOTAL DEPRECIACIONES	0,00
ACTIVOS FIJOS NETOS	2.882,115,08

C.3.5- ACTIVO DIFERIDO

	2012	2011
Marcas y Patentes	0,00	224.411,25
Otros Activos Diferidos	0,00	209.953,88
Inversiones largo plazo	0,00	5.000,00
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	0,00	439.365,13

Los rubros que integran el grupo de Activos diferidos, corresponde al registro de marcas y patentes y otras cuentas que tienen el carácter de diferidos. Fueron eliminados en el ejercicio 2012 con el Ajuste de Normas NIIf..

C.3.6- PASIVO

C.3.6- PASIVO CORRIENTE

	2012	2011
Proveedores Locales	136.662,79	233.948,89
Obligaciones financieras	424.725,39	537.463,29
Préstamos de accionistas	0,00	34.000,00
Otras cuentas por Pagar	331.667,62	220.850,64
Crédito a mutuo	143.000,00	34.833,33
Provisiones sociales	151.831,17	128.549,75
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.187.886,97	1.189.645,90

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes se refieren a obligaciones contraídas con proveedores de bienes y servicios nacionales y del exterior, los beneficios sociales acumulados por pagar y sueldos del mes de diciembre y las retenciones en la fuente, retenciones de I.V.A.

Las obligaciones financieras, están otorgados por Banco Cofiec, a las tasa de interés de: 8,68%, 8,91%, así como la obligación con Produbanco a la tasa efectiva de 11,83%. Y el préstamo a la Cooperativa CACPCO Ltda. Tasa efectiva anual del 16,23%

C.3.7- PASIVO LARGO PLAZO

	2012	2011
Otras cuentas por pagar	236.532,50	213.835,45
Préstamos de accionistas	1.012.852,77	984.797,26
Provisión Jubilación Patronal	106.291,41	0,00
Provisión para Desahucio	23.573,70	0,00
TOTAL	1.379.250,38	1.198.632,71

Valores que corresponde a préstamos de accionistas, Las otras cuentas por pagar corresponden a emisiones de obligaciones a través REVNI de la Bolsa de Valores y las provisiones por Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio

C.3.8.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

	2012	2011
Capital Social	502.162,00	502.162,00
Reserva Legal	1.737,10	1.737,10
Aportes futuras capitalizaciones	165.445,08	317.328,37
Pérdidas Acumuladas	0,00	-29.446,98
Ajustes Adopción NIIFS	100.325,09	0,00
Resultados del ejercicio	-80.411,65	-51.261,31
TOTAL PATRIMONIO	689.257,62	740.519,18

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de los accionistas de Empresa:
"DIAMONDROSES S.A."

C.3.9.- DIARIO AJUSTES NIIF

AJUSTES NIIF	DEBE	HABER
RESERVA INCOBRABLES	6.166,22	
ACTIVOS FIJOS	1.523.478,45	
INVENTARIOS		725.797,44
PASIVOS	153.532,28	
PATRIMONIOS		80.708,29
ACTIVOS DISPONIBLES		
CUENTAS POR COBRAR		212.115,89
DIFERIDOS		434.365,13
JUBILACION PATRONAL Y DE.		129.865,11
AJUSTES NIIF		100.325,09
TOTALES	1.683.176,95	1.683.176,95

C.3.9- RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio es una pérdida de **80.411,65 dólares**.