

53383

23 SET 2008  
SECRETARIA DE ECONOMIA

**ROSAS DEL PRADO PRAROSAS CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

**AUDITOR EXTERNO**

**RAMIRO ALMEIDA M**

**RAMIRO ALMEIDA M.**  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**REG. NACIONAL SC-RNAE-057**

**Francisco de Nates No. 207 y Mariano Echeverría**  
**Almeida\_p@cablemodem.com.ec Tlf. 098307531 2456228**  
**Quito – Ecuador**

---

**INFORME DEL AUDITOR EXTERNO**  
**(Expresado en dólares)**

A los señores socios de:  
**ROSAS DEL PRADO PRAROSAS CIA. LTDA.**

He realizado la auditoria del balance general de ROSAS DEL PRADO PRAROSAS CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2008 y los correspondientes estados financieros de resultados, de evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. La preparación de dichos estados es de responsabilidad de la Administración de la Compañía, siendo mi responsabilidad la de emitir una opinión sobre los mismos con base en los procedimientos de auditoría que se han realizado.

La auditoria fue efectuada de acuerdo con normas generalmente aceptadas, las cuales requieren que sea diseñada y realizada para lograr un razonable grado de seguridad de que los estados financieros estén exentos de exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría comprende el examen, en base de pruebas selectivas, de las evidencias que respaldan las cifras y la información revelada en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la auditoria que he realizado provee una base razonable para expresar esta opinión.

En mi opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ROSAS DEL PRADO PRAROSAS CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2008, el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esta fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados aplicados en el país.

Quito, 28 de julio del 2009



Ramiro Almeida M.  
Licencia No. 20327

Registro Nacional de Firmas Auditoras  
SC – RNAE 57

23 SET. 2009

**ROSAS DEL PRADO CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
(Expresado en dólares)

<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>Activo Corriente:</b>				<b>Pasivo Corriente:</b>	
Caja - bancos		1.613		Préstamos y sobregiros bancarios	74.908
Documentos y cuentas por cobrar:				Porción corriente del pasivo l.plazo (Nota 6)	169.893
Clientes	184.573			Documentos y cuentas por pagar:	
Deudores varios	14.339			Proveedores	411.678
Provisión cuentas dudoso cobro (Nota 3)	<u>-3.773</u>	195.139		Obligaciones laborales y fiscales	63.901
Inventarios:				Acreedores varios	<u>4.491</u>
Insumos y materiales	38.718			Gastos acumulados (Nota 7)	<u>144.826</u>
Plantas en proceso vegetativo	<u>165.844</u>	204.562		<b>Total pasivo corriente</b>	<b>869.697</b>
Pagos anticipados		<u>107.436</u>		<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	
<b>Total activo corriente</b>		<b>508.750</b>		Préstamos bancarios (Nota 6)	368.187
<b>ACTIVOS FIJOS (Nota 4)</b>		<b>805.388</b>		Préstamos socios (Nota 8)	<u>62.103</u>
<b>OTROS ACTIVOS (Nota 5)</b>		<b>1.095.353</b>		<b>Total pasivo largo plazo</b>	<b>430.290</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>2.409.491</u></b>		<b>PATRIMONIO (Notas 10-11)</b>	<b>1.109.504</b>
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>2.409.491</u></b>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

**ROSAS DEL PRADO CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO COMPRENDIDO**  
**DEL 1o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
**(Expresado en dólares)**

<b>INGRESOS:</b>		
Ventas - exportación		693.817
Ventas - locales		20.451
Total ingresos		<u>714.268</u>
<b>COSTOS:</b>		
Insumos y suministros		83.430
Mano de obra		154.629
Gastos de fabricación		208.538
Total costos		<u>446.597</u>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<u><b>267.671</b></u>
<b>GASTOS:</b>		
Gastos de administración y ventas		198.934
Gastos financieros		35.727
Total gastos		<u>234.661</u>
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>		
Otros ingresos		1.026
Otros egresos		4.439
Total otros - neto		<u>-3.413</u>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>29.597</b>
<b>PROVISIONES</b>		
Participación de trabajadores (Nota 9)		4.440
Impuesto a la renta (Nota 9)		6.289
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<u><b>18.868</b></u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

**ROSAS DEL PRADO CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZAC.	RESERVA POR VALUACION	DEFICIT ACUMULADO	DÉFICIT DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007	400.000	139	165.529	0	-128.248	-148.235	289.185
Transferencia resultado ejercicio anterior					-148.235	148.235	0
Reserva por valuación (Nota 8)				828.964			828.964
Ajustes ejercicios anteriores					-27.513		-27.513
Enjugacion del déficit acumulado				-303.996	303.996		0
Utilidad neta del ejercicio						18.868	18.868
<b>PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008</b>	<b>400.000</b>	<b>139</b>	<b>165.529</b>	<b>524.968</b>	<b>0</b>	<b>18.868</b>	<b>1.109.504</b>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

**ROSAS DEL PRADO CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZAC.	RESERVA POR VALUACION	DEFICIT ACUMULADO	DEFICIT UTILIDAD EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007	400.000	139	165.529	0	-128.248	-148.235	289.185
Transferencia resultado ejercicio anterior					-148.235	148.235	0
Reserva por valuación (Nota 8)				828.964			828.964
Ajustes ejercicios anteriores					-27.513		-27.513
Enjugacion del déficit acumulado				-303.996	303.996		0
Utilidad neta del ejercicio						18.868	18.868
<b>PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008</b>	<b>400.000</b>	<b>139</b>	<b>165.529</b>	<b>524.968</b>	<b>0</b>	<b>18.868</b>	<b>1.109.504</b>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

**ROSAS DEL PRADO CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
**(Expresado en dólares.)**

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS**

Utilidad neta del ejercicio 18.868

**CARGOS A RESULTADOS DEL AÑO QUE NO REPRESENTAN  
DESEMBOLSOS DE FONDOS:**

Depreciacion de activos fijos	75.250	
Amortizaciones de otros activos	54.605	
		129.855

**EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS  
ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO**

Documentos y cuentas por cobrar	26.706	
Inventarios	-172.342	
Pagos anticipados	1.384	
Documentos y cuentas por pagar	216.176	
Gastos acumulados	48.491	
Ajustes ejercicio anterior	-27.513	
		92.902

**EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS** **241.625**

Activos fijos - adquisiciones	-90.085	
Atros activos - adquisiciones	-128.907	

**EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** **-218.992**

Préstamos de socios	62.103	
Préstamos bancarios - neto	-84.943	

**EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** **-22.840**

**AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES** **-207**

**EFECTIVO NETO AL INICIO DEL EJERCICIO** **1.820**

**EFECTIVO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO** **1.613**

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

**ROSAS DEL PRADO PRAROSAS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**  
**(Expresadas en dólares)**

---

**1. - CONSTITUCION Y OBJETO**

ROSAS DEL PRADO PRAROSAS CIA. LTDA., es una Compañía constituida en la ciudad de Quito, capital de la República del Ecuador, el 11 de diciembre de 1995. Su objeto social consiste en la comercialización y exportación del cultivo de flores, principalmente para el mercado exterior.

**2. - POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables de ROSAS DEL PRADO PRAROSAS CIA. LTDA., son las establecidas por las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) que establecen los procedimientos técnicos contables a ser aplicados, para lograr una adecuada presentación de los estados financieros. Dichas normas en sus aspectos importantes están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**a) Base de presentación**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2008, fueron preparados sobre la base de acumulación, aplicando las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) y disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas que son los Organismos de control en la Republica del Ecuador.

**b) Inventarios**

Los inventarios de cultivos de plantas, están registrados al costo de las plantas más el valor de las regalías, los suministros, materiales y repuestos están registrados al costo promedio.

Los cultivos en proceso vegetativo corresponden a las plantas e injertaciones, los costos de preparación de suelos, insumos, mano de obra, regalías y otros gastos que se van acumulando en este rubro durante ocho meses, tiempo aproximado en que se forma la planta y entra en producción, contablemente se las transfieren al rubro de otros activos, para iniciar con la amortización.

**c) Activos fijos**

Están registrados al costo de adquisición o de construcción, los costos de mantenimiento, inclusive la reposición de partidas menores, se cargan directamente a los resultados del ejercicio.

**d) Depreciación y amortización**

Las provisiones para las depreciaciones y amortizaciones de los activos fijos se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta de acuerdo a las siguientes tasas: edificios, construcciones e instalaciones 5%, plantas al 10%, regalías, al 10%, invernaderos, equipo de riego, maquinaria y equipo, muebles enseres al 10%, herramientas menores 10%, equipos de oficina y equipo de computo al 10-33% y vehículos al 20%.

**e) Participación de trabajadores**

De acuerdo con disposiciones legales vigentes, la Compañía entrega a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

**f) Impuesto a la renta**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la compañía esta gravada con el 25 %.

**g) Reserva legal**

De conformidad con la ley de Compañías, de la utilidad líquida anual deberá transferir una cantidad no menor del 5% para formar la reserva legal hasta que esta sea igual al 20% del capital social, dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada.

**h) Situación tributaria**

Las autoridades tributarias conservan el derecho de revisar los estados financieros de la Compañía a partir del ejercicio del 2006.

**3. - PROVISION PARA CUENTAS DE DUDOSO COBRO**

Durante el presente ejercicio la Compañía, provisionó las cuentas dudosas de cobro en \$ 1.863, valor que corresponde al 1 % de la cartera de fin del ejercicio, por lo que el saldo de este rubro al 31 de diciembre del 2008, ascendió a \$ 3.773.

#### 4.- ACTIVOS FIJOS

Al 31 de diciembre del 2008, el movimiento de este rubro se detalla de la siguiente manera:

ACTIVOS	TOTAL AL		REVALUACION		TOTAL AL	
	31-12-2007	ADQUISICIONES	BAJAS	ACTIVOS FIJOS		DEPRECIACIÓN
Terrenos	246.955			163.581		410.536
Activos en curso	0	84.885				84.885
Invernaderos	823.727	0	-537.545	165.280		451.462
Equipo de riego	235.659	0	0	84.300		319.959
Instalaciones	51.912	0				51.912
Edificios	298.074	4.552	-222.794			79.832
Maquinaria y herramienta	51.869	604	-27.185			25.288
Muebles, enseres y eq.de oficina	28.138	44				28.182
Vehículos	37.785	0	-37.785			0
Otros activos	5.776	0				5.776
<b>Suman</b>	<b>1.779.895</b>	<b>90.085</b>	<b>-825.309</b>	<b>413.161</b>		<b>1.457.832</b>
<b>DEPRECIACIÓN</b>						
Invernaderos	661.337		-537.545	94.210	48.121	266.123
Equipo de riego	217.623		0	25.290	11.317	254.230
Instalaciones	46.072		0		2.560	48.632
Edificios	251.495		-222.794		7.319	36.020
Maquinaria y herramienta	42.725		-27.185		2.470	18.010
Muebles, enseres y eq.de oficina	23.809		0		1.716	25.525
Vehículos	37.785		-37.785		0	0
Otros activos	2.157				1.747	3.904
<b>Suman</b>	<b>1.283.003</b>		<b>-825.309</b>	<b>119.500</b>	<b>75.250</b>	<b>652.444</b>
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS - NETO</b>	<b>496.892</b>	<b>90.085</b>	<b>0</b>	<b>293.661</b>	<b>-75.250</b>	<b>805.388</b>

Durante el ejercicio se efectuaron adquisiciones por \$ 90.085. Se dieron de baja activos que completaron con su vida útil. Se reevaluaron activos de acuerdo a estudio de un profesional calificado por la Super Intendencia de Compañías por \$ 293.661, valor que fue acreditado al patrimonio en la cuenta reserva por valuación. La depreciación que se cargó al resultado del ejercicio fueron por \$ 75.250.

#### 5.- OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2008, el movimiento de este rubro se detalla de la siguiente manera:

ACTIVOS	TOTAL AL		REVALUACION		TOTAL AL	
	31-12-2007	ADQUISICIONES	BAJAS	OTROS ACTIVOS		AMORTIZACION
Plantas de rosas y regalías	2.931.212	344.559	-1.512.856	811.065		2.573.980
<b>AMORTIZACIÓN</b>						
Plantas de rosas y regalías	2.661.116		-1.512.856	275.762	54.605	1.478.627
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS - NETO</b>	<b>270.096</b>	<b>344.559</b>	<b>0</b>	<b>535.303</b>	<b>-54.605</b>	<b>1.095.353</b>

Durante el presente ejercicio se efectuaron adquisiciones por \$ 344.559, se transfirieron \$ 215.652 de inventarios en cultivos en proceso del año anterior. Se dieron de baja contablemente activos que completaron con su vida útil. Se reevaluaron activos de acuerdo a estudio de un profesional calificado por la Super Intendencia de Compañías por un valor de \$ 535.303 que fue acreditado al patrimonio en la cuenta reserva por valuación. La amortización que se cargó al resultado del ejercicio fueron por \$ 54.605.

## 6.- PRESTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre del 2008, los préstamos a largo plazo y la porción corriente de los mismos se detallan como sigue:

BANCO	FECHAS DE		PASIVO	PORCIÓN
	INICIO	VCMTO	LARGO PLAZO	CORRIENTE
PACIFICO	11-07	10-12	335.378	150.754
PACIFICO	11-07	10-12	32.809	19.139
<b>TOTAL</b>			<b><u>368.187</u></b>	<b><u>169.893</u></b>

La Compañía en el presente ejercicio, mantiene un préstamo de reprogramación propia, por \$ 486.132, pagaderos en 20 cuotas trimestrales por \$ 35.926, sin incluir intereses reprogramado por \$ 2.734 mensuales, el préstamo se otorgo con tres meses de gracia sobre el capital, con vencimiento en octubre del 2012, con una tasa del 11% .

El préstamo está garantizado con los activos fijos de la plantación de flores, señalado en la notas 4 y 5 del presente informe.

## 7.- GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2008, las provisiones efectuadas en este rubro se detallan como sigue:

Beneficios sociales:	81.686
Intereses	52.411
Participación de trabajadores	4.440
Impuesto a la renta	6.289
<b>Total</b>	<b><u>144.826</u></b>

## 8.- PRESTAMOS DE SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2008 los préstamos de socios por \$ 62.630, corresponden a préstamos recibidos en el presente ejercicio.

## 9.- IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2008, el cálculo del impuesto a la renta se determina como sigue:

Resultado del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	29.597	29.597
Participación de trabajadores 15%	<u>-4.440</u>	<u>-4.440</u>
Base para el calculo impuesto renta	25.157	
Impuesto a la renta 25%	<u>-6.289</u>	<u>-6.289</u>
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>		<b><u>18.868</u></b>

## 10.- CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2008 es de \$ 400.000 y está dividido en 10.000.000 de participaciones de cuatro centavos de dólar (\$ 0,04) de valor cada una.

## 11.- RESERVA POR VALUACION

Durante el presente ejercicio la Compañía, reevaluó la plantación de rosas de su propiedad, de acuerdo a estudio de un perito calificado por la Superintendencia de Compañías por un valor de \$ 828.964, adicionalmente se enjugaron pérdidas de ejercicios anteriores por un valor de \$ 303.996, razón por lo cual al final del año este rubro se presenta por un valor de \$ 524.968.

## **12.- FONDO DE RESERVA Y PLAN DE PENSIONES**

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía está efectuando aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, quienes han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el código de trabajo por concepto de fondo de reserva y plan de pensiones de jubilación.

En adición, dichas disposiciones han establecido que los trabajadores tendrán derecho a la jubilación patronal sin perjuicio a las que les corresponden según la ley del Seguro Social Obligatorio. Por lo tanto, de acuerdo con lo que establece el Código de Trabajo, los empleadores podrán contablemente provisionar como gasto siempre y cuando los empleados hubieran completado por lo menos diez años de trabajo en la empresa y para cancelar la jubilación, los empleados deberán contar con veinticinco años de trabajo continuado y si hubiesen sido despedidos entre los veinte y veinticinco años de servicio, recibirán la parte proporcional.

Al 31 de diciembre del 2008 la Compañía no ha considerado prudente establecer un fondo de reserva para la jubilación patronal.

## **13.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2008 y la fecha de elaboración del presente informe (28 de julio del 2009), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros que han sido auditados.