

Informe de los Auditores Independientes

A los señores Socios y Junta Directiva de
EXROCOB Exportadores de Rosas Corrales Bastidas Compañía Limitada
Lasso, Ecuador

Dictamen sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados de situación financiera clasificados de EXROCOB Exportadores de Rosas Corrales Bastidas Compañía Limitada al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el estado de situación financiera clasificado de apertura al 1 de enero de 2011 y los correspondientes estados de resultados integrales por función, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo - método directo, por los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base a nuestras auditorías. Excepto por lo mencionado en los párrafos del quinto al noveno, condujimos nuestras auditorías de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros consolidados están libres de representación errónea de importancia relativa.
4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por de EXROCOB Exportadores de Rosas Corrales Bastidas Compañía Limitada, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de EXROCOB Exportadores de Rosas Corrales Bastidas Compañía Limitada. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestras opiniones de auditoría.

5. Al 31 de diciembre de 2012, el saldo confirmado por el Banco de la Producción Produbanco de los préstamos pendientes de cancelación difiere con los registros contables en US\$21,113 en más. En razón de esta circunstancia no nos fue factible determinar los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.
6. Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, la Compañía no dispone de un detalle completo sobre la composición de cuentas por cobrar clientes; adicionalmente, no ha efectuado un análisis sobre su recuperación que permita determinar su cobrabilidad o la necesidad de incrementar la provisión; y, en el año 2012 compensó con la cuenta por pagar accionistas aproximadamente US\$220,914 sin documentación soporte. En razón de esta circunstancia no nos fue posible satisfacernos de la razonabilidad del saldo en cuentas por cobrar por US\$222,949, US\$430,748 y US\$442,093 respectivamente.
7. Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011 y hasta la fecha de nuestra revisión, la Compañía no nos proporcionó el cálculo del interés implícito existente en las ventas realizadas. En razón de estas circunstancias no nos fue factible establecer los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.
8. Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011 y hasta la fecha de nuestra revisión, la Compañía no nos proporcionó el cálculo de obsolescencia de inventarios y Valor Neto Realizable realizado al inventario que permita determinar su correcta valuación. En razón de esta circunstancia no nos fue posible satisfacernos de la razonabilidad del saldo en inventarios por US\$124,472, US\$15,207 y US\$52,919 respectivamente.
9. Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, la Compañía presenta pérdidas acumuladas por US\$(802,690), US\$(870,751) y US\$(803,664) respectivamente, valores que superan el cincuenta por ciento del capital social y reservas en US\$(327,690), US\$(395,751) y US\$(328,664) respectivamente, lo cual pone a la Compañía en causal de disolución de acuerdo a lo determinado por la Superintendencia de Compañías; adicionalmente, presenta un capital de trabajo negativo por US\$(698,008), US\$(347,188) y US\$(684,065). Estos factores plantean dudas con respecto a la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. El futuro de la Compañía dependerá de la habilidad de su administración para obtener fondos adicionales para el normal desenvolvimiento de sus operaciones, así como generar operaciones rentables. Los estados financieros no incluyen ningún ajuste relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de activos y pasivos que podría resultar de esta incertidumbre.
10. Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía no reconoció en el estado de resultado como costo de ventas US\$252,037. El efecto de esta situación es presentar sobrevalorados los inventarios y los resultados del ejercicio en el referido importe.
11. Nuestro informe de auditoría de los estados financieros del año 2011, emitido con fecha abril 9 de 2012, incluyó dos salvedades respecto a que la Compañía no calculó y registró la depreciación de sus activos fijos y la amortización de plantaciones. Debido a que los estados financieros adjuntos incluyen los registros correspondientes de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, nuestra opinión actual sobre los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2011, difiere de la expresada en nuestro informe anterior.

12. En nuestra opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes de haberse requerido alguno, que pudieron haber sido determinados como necesarios si no hubieran existido las limitaciones mencionadas en el párrafo quinto respecto al año 2012, del sexto al noveno para los años 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, y excepto por el efecto sobre los estados financieros del año 2012 por el asunto mencionado en el párrafo décimo, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera clasificada de EXROCOB Exportadores de Rosas Corrales Bastidas Compañía Limitada, al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero de 2011, los resultados integrales por función, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo - método directo por los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Énfasis

13. EXROCOB Exportadores de Rosas Corrales Bastidas Compañía Limitada en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, realizó la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con un periodo de transición que corresponde desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2012, en concordancia con lo estipulado en el artículo 1 de la citada resolución. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 adjuntos, son los primeros que EXROCOB Exportadores de Rosas Corrales Bastidas Compañía Limitada, preparó aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que se presenten en forma comparativa, los estados financieros de apertura preparados para el año 2011, sirvieron de base comparativa para los estados financieros que se presentan para el año 2012, de acuerdo a la NIIF 1. Consecuentemente, las cifras correspondientes al año 2011 comparativas presentadas en este Informe difieren de las contenidas en los estados financieros aprobados por los accionistas para el mencionado año. Con fecha abril 9 de 2012, emitimos nuestra opinión como Auditores Independientes, sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2011, preparados de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad vigentes en dicho año, en la cual expresamos una opinión con tres salvedades.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

14. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012, se emite por separado.



Julio 08, 2013
RNAE No. 193



Nancy Gavela - Socia