

CPA. EC. Silvia López Merino

Contabilidades
Auditorías
Asesoramiento Fiscal
Capacitación

Quito, 23 de Mayo del 2005

Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA E INSPECCION
Presente



REF: ENTREGA INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

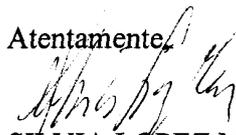
De mis consideraciones:

En cumplimiento a sus disposiciones con la presente me permito adjuntar UN EJEMPLAR del informe del Auditor Independiente de la siguiente empresa:

EMPRESA: ROSAS DE LOS ANDES CIA. LTDA.
EJERCICIO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004
RUC: 1791355563001

Sin tener otro particular por el momento quedo como siempre a sus gratas órdenes:

Atentamente,


SILVIA LOPEZ MERINO
Auditora externa
RNAE 111

Av. República No. 500 y Almagro, Edificio Pucará, Segundo Piso, Oficina 2-07
Telefax: 2506321 – 2558358 – celular 099822132
Casillero Postal No. 17.17.853
E-mail: silomersa@punto.net.ec, silomersa@hotmail.com
Quito - Ecuador

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ROSAS DE LOS ANDES, ROSANDESA CIA. LTDA.

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES SOCIOS DE ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTDA.

1.- He auditado el balance general adjunto de **Rosas de los Andes Rosandes Cia. Ltda.**, al 31 de diciembre de 2004 y los correspondientes estados de pérdidas y ganancias, de evolución del patrimonio, y flujo del efectivo, por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basado en mi auditoría.

2.- La Auditoría practicada se ha realizado de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEAs) y principios de Auditoría Generalmente Aceptados; 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. La auditoría incluye el examen basándose en pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros y de la aplicación correcta de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NECs). Considero que la auditoría provee una base razonable para expresar mi opinión.

3.- En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Rosas de los Andes Rosandes Cia. Ltda.**, al 31 de diciembre de 2004, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

4. El contexto Ecuatoriano en el ejercicio 2004, nos muestra que el país no ha logrado alcanzar una estabilidad económica, y mantiene varios puntos negros que impiden el pleno desarrollo, entre ellos a mi entender tenemos la inseguridad jurídica y la galopante corrupción, año donde no se ha podido lograr consolidar primero el enfoque político y social, para en el futuro iniciar la carrera contra la corrupción como lo han prometido los gobiernos, los estados financieros deben leerse en este entorno.

5. En cuanto a nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2004, se emitirá por separado.


Silvia López Merino
Auditora Externa
RNAE. 111

Quito, Mayo 20 del 2005

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

		31-Dic-03	31-Dic-04
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Caja - Bancos	1	853,83	176,75
Cuentas por Cobrar	2	429.083,24	349.402,20
Otras Cuentas por cobrar	3	1.582,59	3.261,41
Impuestos Anticipados	4	24.201,97	24.400,54
Inventarios	5	22.666,05	43.706,85
Total Activo Corriente		478.387,68	420.947,75
Activo No Corriente			
Activo Fijo	6	1.990.637,56	2.088.444,76
Depreciaciones	6	-1.271.616,48	-1.339.346,30
Activo Diferido	7	760.311,93	763.438,52
Amortizaciones	7	-209.237,16	-763.438,52
Total Activo No Corriente		1.270.095,85	749.098,46
TOTAL ACTIVOS		1.748.483,53	1.170.046,21
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Obligaciones Bancarias por P.	8	48.991,22	90.832,59
Proveedores y Cuentas por P.	9	69.861,32	84.065,09
Sueldos y Beneficios por Pagar	10	15.935,89	23.402,31
Impuestos por Pagar	11	1.342,28	4.331,57
Total Pasivo Corriente		136.130,71	202.631,56
Pasivo No Corriente			
Préstamos L / P	12	32.793,21	26.040,71
Acreedores Varios L/P	13	1.051.724,52	188.890,57
Total Pasivo No Corriente		1.084.517,73	214.931,28
TOTAL PASIVO		1.220.648,44	417.562,84
PATRIMONIO			
Capital Social	14	4.000,00	100.000,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	14	65.233,72	834.067,67
Reserva de Capital	14	506.452,02	506.452,02
Reserva Legal	14	157,41	157,41
Resultados Acumulados	14	-49.305,69	-465.200,70
Resultado del Período	14	1.297,63	-222.993,03
TOTAL PATRIMONIO		527.835,09	752.483,37
TOTAL PASIVO y PATRIMONIO		1.748.483,53	1.170.046,21

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

**ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CÍA. LTDA.
BALANCE DE RESULTADOS
DEL 1 ENERO A 31 DICIEMBRE DEL 2004**

		31-Dic-03	31-Dic-04
INGRESOS			
Ventas nacionales	15	37.649,85	12.725,90
Exportaciones	15	803.112,83	631.924,40
Otros ingresos	15	2.743,39	5.604,48
TOTAL INGRESOS		843.506,07	650.254,78
COSTOS Y GASTOS			
Costo de producción	16	745.924,38	678.754,35
Gastos de administración	17	96.284,06	194.493,46
TOTAL COSTOS Y GASTOS		842.208,44	873.247,81
RESULTADOS DEL EJERCICIO		1.297,63	-222.993,03

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

**ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CÍA. LTDA.
EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

Cuentas	Capital Social	Reserva Legal	Futura Capitaliza	Reserva de capital	Resultados Años Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo inicial al 01 de enero de 2004	4.000,00	157,41	65.233,72	506.452,02	-49.305,69	-	526.537,46
Incremento de capital	96.000,00	-	-	-	-	-	96.000,00
Transferencia	-	-	768.833,95	-	-16.416,45	-	752.417,50
Ajustes	-	-	-	-	-399.478,56	-	-399.478,56
Resultado del ejercicio 2004	-	-	-	-	-	-222.993,03	-222.993,03
Saldo al 31 de diciembre de 2004	100.000,00	157,41	834.067,67	506.452,02	-465.200,70	-222.993,03	752.483,37

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
31 DE DICIEMBRE DE 2004

CONCILIACIÓN PERDIDA NETA CON ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Pérdida neta	-222.993,03	
Amortizaciones y depreciaciones	621.931,18	
Efectivo proveniente antes de cambios en capital de	398.938,15	
Cuentas por Cobrar	81.263,63	
Otras Cuentas por cobrar	-3.261,41	
Impuestos Anticipados	-198,57	
Inventarios	-21.040,80	
Obligaciones Bancarias. por Pagar	16.663,27	
Proveedores y Cuentas por Pagar	39.381,87	
Sueldos y Beneficios por Pagar	7.466,42	
Impuestos por Pagar	2.989,29	
<i>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</i>		<u>522.201,85</u>

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Activo Diferido	-3.126,59	
Compra de activos fijos	-97.807,20	
<i>Efectivo neto usado en actividades de inversión</i>		<u>-100.933,79</u>

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Préstamo a largo plazo	-6.752,50	
Préstamo a largo plazo de socios	-862.833,95	
Aumento Capital Social	96.000,00	
Aporte Futuras Capitalizaciones	768.833,95	
Resultados Acumulados	-415.895,01	
Dividendos pagados	-1.297,63	
<i>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</i>		<u>-421.945,14</u>

Disminución neto en efectivo y sus equivalentes	-677,08	
Caja y equivalente al principio del periodo	853,83	
Caja y equivalente al finalizar el periodo		<u>176,75</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1 - PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC), los cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados en las circunstancias.

Descripción del Negocio

La Empresa se denomina ROSAS DE LOS ANDES CIA. LTDA., **ROSANDES CIA. LTDA.**

Constitución:

La Compañía ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTDA. Se encuentra legalmente constituida desde el 2 de septiembre de 1997, registrada en la Notaría Décima Segunda de Quito, inscrita en el registro mercantil tomo 39 en la ciudad de Cayambe.

Con fecha 7 de abril de 1998, la empresa cambia su domicilio principal de la ciudad de Cayambe a la ciudad de Tabacundo, según escritura de reforma de estatutos y cambio de domicilio otorgado por la Notaría duodécimo de Quito.

Con fecha Agosto 18 del 2004, la empresa eleva a escritura pública un aumento de capital de \$96.000 y cambia el domicilio principal nuevamente de Tabacundo a Quito.

Operaciones

La Empresa desde su creación en septiembre de 1997, hasta la fecha ha cumplido su objetivo social a pesar de las condiciones económicas que durante el ejercicio 2004 mantiene al país en general en un estado de crisis y de estancamiento económico, la empresa ha realizado varias adquisiciones de inmuebles con aportaciones de sus socios para darle el giro correspondiente a partir de la fecha de creación, tendiente a ampliar su negocio hacia el mercado florícola, marco dentro del cual se desarrollan sus operaciones.

a. Base de presentación de los estados financieros

La compañía registra sus transacciones a los precios históricos que estuvieron en vigencia en las fechas que ocurrieron las transacciones y bajo la norma de lo devengado, persiguiendo la presentación de sus estados contables de acuerdo a las normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas y con las regulaciones pertinentes contenidas en la Ley de Impuesto a la Renta y su Reglamento, y en la Ley de Compañías y sus regulaciones. El ejercicio económico comprende de enero a diciembre de cada año.

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

b. Cuentas por Cobrar:

Se registra en esta cuenta los saldos pendientes de cobro a clientes por venta de flores efectuadas, empleados, garantías, otras cuentas por cobrar.

c. Provisiones para documentos y cuentas incobrables.

La Compañía no acostumbra a provisionar la reserva para incobrabilidad sobre la base de un porcentaje al 1% sobre el saldo insoluto de cuentas por cobrar, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

d.- Inventarios

Los inventarios están valorados al costo de adquisición y para egresos no utiliza el costo promedio ponderado de acuerdo a disposiciones legales, lo realiza por diferencia de inventarios; la valoración final de los inventarios no excede al valor de mercado. En esta cuenta se registra los costos de materiales, suministros y alimentos necesarios para la eficiente operación.

En esta cuenta se registra los costos de fertilizantes, fungicidas, insecticidas, aditivos, material de empaque, aditivos a costos de adquisición, y que se utilizan en la producción de las flores.

e. Activos Fijos, PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO

Las inversiones en activo fijo se registran al costo de adquisición. Existe un listado de cada uno de los Activos donde se registra el costo dolarizado aplicando LA NEC 17 la misma que se lleva en un sistema computarizado donde se guarda la información acumulada de ejercicios anteriores.

Este sistema computarizado tiene la aplicación de la NEC 17 de acuerdo a las leyes y disposiciones vigentes. Los gastos de mantenimiento y reparación se aplican a los resultados del año en que se incurren y las renovaciones y mejoras de importancia se aplican al costo de adquisición del activo.

Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea a recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes

Los Activos Fijos que la empresa compra, se registran directamente en un diario de contabilidad el momento de la compra. No existe un listado de cada uno de los Activos en forma completa desde el inicio de sus operaciones,

En cuanto a los porcentajes de depreciación utilizados por la empresa tenemos los siguientes:

Equipo Menor	10.00%
Equipo y Maquinaria	20.00%
Muebles y Equipos Oficina	10.00%
Vehículos	20.00%
Instalaciones y Mejoras	10.00%
Plantaciones	20.00%

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

f. Emisión de Balances

La contabilidad se lleva en un sistema computarizado propio de la empresa, es un paquete que permite la emisión de balances mensuales semestrales o anuales, los estados financieros que emite son: BALANCE GENERAL, ESTADO DE RESULTADOS, Y BALANCE DE COMPROBACION.

g. Aspecto Tributario

Por este, la empresa ha presentado sus declaraciones de impuesto a la renta al SRI y declaraciones a la Superintendencia de Compañías, la empresa no ha tenido hasta esa fecha revisión fiscal alguna.

La empresa en el ejercicio 2004, ha cumplido con todas las disposiciones tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI. Los criterios de aplicación de las normas tributarias surgen del entendimiento de la administración de dichas normas, mismas que eventualmente podrían no ser compartidas con las autoridades tributarias.

h. Variación Monetaria

La Empresa debido a la difícil situación económica en general del País, optó por acogerse a la disposición emitida por la Superintendencia de Compañías en el sentido de diferir su diferencial cambiario el mismo que ha sido activado para ser amortizado de acuerdo a la mencionada ley emitida, si bien es permitido por la legislación tributaria vigente no constituye un principio de contabilidad generalmente aceptado en el Ecuador.

Durante el año 2004, la empresa amortizó todo el diferencial cambiario que le quedaba de saldo en su cuenta por cuanto el tiempo legal para amortizar dicha cuenta se venció el 31 de diciembre del 2004

i. negocio en marcha

La empresa tiene su negocio en Marcha, durante el 2004 la empresa a continuado con la producción y exportación de flores, negocio en marcha que cumple las condiciones del mismo que son las que prevén la realización de activos y la cancelación de pasivos en el curso normal del negocio

j. Cargos Diferidos

La empresa al 31 de diciembre del 2003 registra cargos diferidos, mismos que no se encuentran amortizados y registrados como lo disponen las leyes tributarias y los principios contables.

La empresa en el ejercicio 1999, se acogió a la resolución de la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 31° de noviembre 3 de 1999, y registró como Otros Activos las pérdidas por diferencia de cambio, cuyo saldo registrado hasta el 31 de diciembre de 1999, \$760.023.73 Esta cuenta pasó a ser un diferido para ser amortizado en cinco años, en el ejercicio 2000 la empresa realiza la respectiva amortización, para el ejercicio 2001 y 2002 la empresa no amortiza en esta cuenta valor alguno, cuyo valor anual es de \$152.004.82, en el año 2003 amortiza el valor de \$54.059,37, y al 31 de diciembre amortizo el saldo total de esta cuenta.

De acuerdo a los principios de contabilidad Generalmente aceptados las pérdidas en cambio deben ser registradas en los resultados del ejercicio que se generaron.

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

m. Ingresos, Costos:

Se contabiliza según la propia naturaleza de los mismos.

n. Ingresos y Egresos:

Los ingresos y egresos se registran cuando se han devengado cada uno de ellos.

o. Inversiones en acciones y participaciones

La empresa al 31 de diciembre del 2004, no registra inversiones en acciones y participaciones.

p. Inversiones Temporales

La empresa registra al 31 de diciembre del 2004 no registra inversiones temporales.

r. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

s. Partes Relacionadas

La empresa tiene como compañías relacionadas a VENTURA ROSES, ROSA VALEY, PROLABOR. Las mismas que tienen similares accionistas.

t. Subsidiarias

La empresa no tiene ni es subsidiaria de otras empresas.

u. Responsabilidad de la Administración

La empresa tiene para la administración al gerente general, mismo que no ha firmado la carta de representación. Esta siempre pendiente de los temas financieros y contables de la empresa.

v. Organización de la empresa.

La empresa no tiene un organigrama donde se muestran niveles de jerarquía y de responsabilidad, la gerencia general es la encargada de emitir disposiciones, el organigrama estructural debe ser readecuado a las necesidades empresariales.

w. Entorno Económico

A partir del ejercicio 2000, luego del proceso de dolarización en la que entro el sistema monetario del Ecuador, la contabilidad de registra en dólares, el objetivo de este proceso fue el de reestablecer la economía del país, sin embargo los índices de Precios al Consumidor han seguido manteniendo variaciones que han generado efecto de incremento de precios en importes considerables, importes incluidos en los Estados Financieros Adjuntos, por el año terminado al 31 de diciembre del 2004.

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

Los Índices de Precios al Consumidor que se presentan en los últimos años y que fueron publicados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) son los siguientes.

AÑO	VARIACIÓN PORCENTUAL
1998	45%
1999	61%
2000	91%
2001	22%
2002	9.4%
2003	6.4%

2. - PRINCIPALES CUENTAS CONTABLES ANALIZADAS:

Auditoría externa durante el examen realizado, tomó como muestra, las siguientes partidas contables las mismas que han sido analizadas y se presentan a continuación.

1. - CAJA BANCOS

Efectivo y Equivalencias en efectivo

CODIGO	DESCRIPCION	31/12/2004	31/12/2003
10010102	CAJA CHICA PLANTACION	188,49	176,75
10010104	CAJA CHICA RAUL VASQUEZ	100,00	-
10010199	TRANSFERENCIAS	-	-
	Total Caja	288,49	176,75
10010201	BANCO PICHINCHA CTA CTE 730243	565,34	-
10010202	BANCO PACIFICO CTA CTE 435706-	-	-
10010203	BANCO PACIFICO CTA CTE 677577-	-	-
10010204	BANCO P.N.B. CTA CTE 128186406	-	-
	Total Bancos	565,34	-
	Total CAJA - BANCOS	853,83	176,75

Los rubros arriba indicados son partidas de libre disponibilidad de la empresa; En caja chica se maneja de acuerdo a sus necesidades inmediatas, y con reposición de fondos según se suceden los gastos.

La empresa tiene para su manejo cuentas bancarias depositados en varios bancos del país con los que opera, que son continuamente conciliados.

La empresa al 31 de diciembre traslada sus saldos bancarios sobregirados al pasivo en sobregiros bancarios por pagar, como lo exige la norma contable de realización.

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

2. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar que mantiene la empresa al 31 de diciembre del 2004 son:

CODIGO	NOMBRE	31/12/04	31/12/04
	CLIENTES		
10010401	BEAUTYFLOWERS LTD.	426.915,01	348.652,47
10010401	DENMAR S.A.	-	2.372,44
10010401	EQR ECUATOROSOS C.A.	3.475,30	-1.622,71
10010401	HILSEA IINVESTMENST	483,00	-
10010401	FLORICOLA SAN JORGE	130,10	-
10010401	ROSADEX CIA. LTDA.	336,07	-
10010401	ZAMVELFLOR CIA. LTDA.	-2.256,24	-
	TOTAL	429.083,24	349.402,20

CLIENTES, Valores facturados y no cobrados al 31 de diciembre del 2004

La empresa no mantiene en la emisión de factura un orden cronológico,

La empresa realiza sus ventas al exterior por intermedio de todas las exportaciones se realizan a Beautyflowers así lo demuestra el mayor contable, la contabilización se realiza por lotes de información en forma mensual.

La empresa tiene en la cuenta EQR ECUATOROSOS C.A., un saldo de -\$1.622,71, con signo contrario a su naturaleza, lo que significa que no es cuenta por cobrar, sino es una cuenta por pagar.

3.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

La empresa tiene los siguientes saldos por cobrar en este rubro:

CODIGO	NOMBRE	31/12/04	31/12/04
10010502	LEITON CASTILLO JADHY	-	500,00
10010502	POLANCO MARCO	60,00	60,00
10010502	GUAÑA QUISHPE SILVIA PILAR	-	1.000,00
10010503	BEAUTYFLOWERS	-	350,00
10010503	PUMA TAMBA CARLOS	-	-31,28
10010503	VASQUEZ ANDRANGO MYRIAN	-	-20,00
10010503	GUAÑA QUISHPE YESSI SILVAN	-	200,00
10010503	PAZMIÑO BEDOYA BYRON	-	-20,00
10010503	FALCON ALBUJA JUAN	-	-20,00
10010503	ORLAMDO IMBA	100,00	-
10010504	ROSAVALEY	317,74	317,74
10010504	KILITOS FLOWERS	400,08	400,08
10010504	ANDEAN SUMMER S.C.C.	331,14	331,14
10010504	VALORES A LIQUIDAR	373,63	373,63
	TOTAL	1.582,59	3.261,41

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

La empresa presenta las siguientes cuentas con signo contrario a su naturaleza.

10010503	PUMA TAMBA CARLOS	-31,28
10010503	VASQUEZ ANDRANGO MYRIAN	-20,00
10010503	PAZMIÑO BEDOYA BYRON	-20,00
10010503	FALCON ALBUJA JUAN	-20,00

La empresa tiene en otras cuentas por cobrar saldos desde ejercicios anteriores sin efectivizar los cobros, como indicamos a continuación

	CUENTAS	2003	2004
10010502	POLANCO MARCO	60,00	60,00
10010504	ROSAVALEY	317,74	317,74
10010504	KILITOS FLOWERS	400,08	400,08
10010504	ANDEAN SUMMER S.C.C.	331,14	331,14
10010504	VALORES A LIQUIDAR	373,63	373,63

PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

INCOBRABLES, No se ha efectuado la provisión de cuentas incobrables por un valor de USD 4.306.66, la empresa ha perdido este beneficio tributario del registro de este gasto deducible.

TOTAL CUENTAS POR COBRAR	184.162,77	430.665,83
PROVISION 1% INCOBRABLES		4.306,66
EMPRESA		0,00
DIFERENCIA		4.306,66

4.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Esta cuenta se presenta contiene los siguientes impuestos.

CODIGO	CUENTAS	31-12-2003	31-12-2004
1001060101	12% IVA COMPRA ACTIVOS CORRIEN	31.820,58	7.287,69
1001060102	12% IVA COMPRA SERVICIOS	-	11.190,38
1001060103	IVA RETENIDO POR CLIENTES	-	1,11
1001060104	12% IVA COMPRA ACTIVOS FIJOS	-	4.065,53
1001060109	DEVOLUCION IVA EXPORTADORES	-9.348,83	-
1001060201	RETENCIONES CLIENTES	1.730,22	1.855,83
	Total Impuestos Anticipados	24.201,97	24.400,54

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

En cuanto al CREDITO TRIBUTARIO, La Empresa procedió a reclamar el crédito tributario por ser exportadora de flores, en la negociación de las notas de crédito, sin haber recuperado el valor en los plazos previstos por la Ley Tributaria.

La empresa en el ejercicio 2004, traslada el saldo del crédito tributario por exportaciones al costo, en vista de la imposibilidad de recuperación.

5. INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CODIGO	INVENTARIOS	31-12-2003	31-12-2004
10010701	ACARICIDAS	74,27	1.332,14
10010703	ADHERENTES	412,50	-46,12
10010704	BIOESTIMULANTES	-	32,40
10010705	COADYUBANTES	-	12,86
10010707	DOTACION PARA EL PERSONAL	-	31,69
10010709	FERTILIZANTES AL SUELO	478,72	-80,10
10010710	FERTILIZANTES FOLIARES	-	855,90
10010711	FUNGICIDAS	253,34	4.935,78
10010712	HERBICIDAS	-	60,70
10010713	HERRAMIENTAS DE CAMPO	13.030,50	41,84
10010714	HERRAMIENTAS POST-COSECHA	-	13.365,14
10010715	HERRAMIENTAS TALLER	-	4,80
10010716	INSECTICIDAS	-	302,66
10010717	MATERIAL DE ASEO Y LIMPIEZA	1.526,78	-
10010718	MATERIAL DE EMPAQUE Y POSTCOS	6.489,94	19.062,29
10010719	MATERIALES PARA MANTENIMIENTO	-	1.052,34
10010720	REGALIAS PLANTAS	-	-
10010721	QUIMICOS POST-COSECHA	-	59,76
10010722	REPUESTOS PARA EQUIPOS	-	234,45
10010723	SUMINISTROS DE OFICINA	-	36,67
10010724	SUMINISTROS Y MATERIALES VARIO	-	1.161,39
10010725	TALLOS	-	0,72
10010728	PRESERVANTES	-	1.249,54
1001072901	IMPORTACION EQUIPO RIEGO	-	-
	Total INVENTARIOS	22.266,05	43.706,85

La empresa tiene saldos con signo contrario a su naturaleza como son los siguientes:

10010703	ADHERENTES	412,50	-46,12
10010709	FERTILIZANTES AL SUELO	478,72	-80,10

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

La empresa no lleva los inventarios con sistema de costos promedios como exigen las leyes tributarias. Los inventarios se costean por diferencia y el valor registrado al 31 de diciembre del 2004 no supera el valor de mercado.

6. ACTIVOS FIJOS

El total de la propiedad, mobiliario y equipo que tiene la empresa se compone así:

Cuentas	31-12-2003		31-12-2004		31-12-2004
	Costo	Dep. Acum.	Costo	Dep. Acum.	Neto
BIENES NO DEPRECIABLES					
Semovientes	874,67	-	874,67	-	874,67
Terrenos	1.251,57	-	1.251,57	-	1.251,57
TOTAL	2.126,24	-	2.126,24	-	2.126,24
BIENES DEPRECIABLES					
EQUIPO MENOR	167.131,18	-84.521,72	218.106,64	-102.818,30	115.288,34
EQUIPO DE OFICINA	11.425,77	-5.939,44	11.516,81	-7.085,08	4.431,73
EQUIPO DE COMPUTACION	8.406,83	-6.790,19	9.086,83	-7.390,91	1.695,92
MUEBLES Y ENSERES	4.410,65	-1.684,12	4.410,66	-2.125,19	2.285,47
INSTALACIONES Y MEJORAS	689.299,50	-411.565,33	689.299,49	-458.282,20	231.017,29
OTROS BIENES DEPRECIABLES	5.289,43	-1.170,71	5.289,43	-1.699,65	3.589,78
TOTAL	885.963,36	-511.671,51	937.709,86	-579.401,33	358.308,53
PLANTACIÓN EN PRODUCCIÓN					
Bloque 1	1.102.547,96	-759.944,97	1.148.608,66	-759.944,97	388.663,69
TOTAL	1.102.547,96	-759.944,97	1.148.608,66	-759.944,97	388.663,69
TOTAL ACTIVOS FIJOS	1.990.637,56	-1.271.616,48	2.088.444,76	-1.339.346,30	749.098,46

En el reporte de activos fijos no se adiciona los rubros de bienes no depreciables y las plantaciones en producción.

No se realizó la depreciación de plantaciones en producción para el año 2004.

Las adiciones en plantaciones en producción tienen múltiples facturas con diversas fechas. Se está registrando en un solo valor los valores activados cuando estos son varios ítems e inclusive varias facturas.

En la cuenta de Equipos de Computación se aplicó el 20% en lugar del 33.33%

ADQUISICIONES AÑO 2004

La empresa tiene las siguientes adquisiciones de activos fijos:

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

COMPRAS AÑO 2004

	2.003	2.004	
Cuentas	COSTO	COSTO	Adquisiciones
BIENES NO DEPRECIABLES			
Semovientes	874,67	874,67	-
Terrenos	1.251,57	1.251,57	-
TOTAL	2.126,24	2.126,24	-
BIENES DEPRECIABLES			
EQUIPO MENOR	167.131,18	218.106,64	50.975,46
EQUIPO DE OFICINA	11.425,77	11.516,81	91,04
EQUIPO DE COMPUTACION	8.406,83	9.086,83	680,00
MUEBLES Y ENSERES	4.410,66	4.410,66	-
INSTALACIONES Y MEJORAS	689.299,49	689.299,49	-
OTROS BIENES DEPRECIABLES	5.289,43	5.289,43	-
TOTAL	885.963,36	937.709,86	51.746,50
PLANTACIONES EN PRODUCCIÓN			
Bloque 1	1.102.547,96	1.148.608,66	46.060,70
TOTAL	1.102.547,96	1.148.608,66	46.060,70
TOTAL ACTIVOS FIJOS	1.990.637,56	2.088.444,76	97.807,20

Durante el 2004 la Empresa realizó varias adquisiciones en activos fijos, tanto de maquinaria y equipo agrícola y equipos de computación, equipo de oficina y en adquisición de plantas para producción.

7. ACTIVOS DIFERIDOS

El saldo de esta cuenta se presenta a continuación:

CODIGO	Cuentas	31-12-2003	31-12-2004
10030101	GASTOS DE CONSTITUCION	-	3.126,59
10030301	VARIACION MONETARIA 1999	760.023,73	760.023,73
10030401	LINEA TELEFONICA	288,20	288,20
	Total Activos Diferidos		763.438,52
10030102	AMT GASTOS DE CONSTITUCION	-	-3.126,59
10030302	AMT VARIACION MONETARIA	-209.006,59	-760.023,73
10030402	AMT LINEA TELEFONICA	-230,57	-288,20
	Total Amortizaciones		-763.438,52
	Total ACTIVOS DIFERIDOS	551.074,77	-0,00

En la cuenta variación monetaria se registra el ajuste de la dolarización de las partidas monetarias de activos y pasivos durante el año 1999 a ser amortizadas durante cinco años.

La empresa en el ejercicio 2004, realiza la amortización total de la cuenta diferencial cambiario en vista que en este año se termina el plazo de 5 años tiempo límite para realizarlo

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004

8. OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta se presenta a continuación:

CODIGO	CUENTAS	31-12-2003	31-12-2004
20010101	PICHINCHA AVAL K	40.971,79	36.201,08
	B PICHINCHA AVAL I	885,19	-
20010106	PRESTAMO PICHINCHA 200410 K	-	29.453,41
	Total Préstamo Bancario	41.856,98	65.654,49
20010102	PICHINCHA AVAL I	-	-
20010103	SOBREGIRO CTA 1281864-06	774,41	9.318,50
20010104	SOBREGIRO CTA 677577-2	5.776,23	12.628,82
20010105	SOBREGIRO CTA 435706-7	583,60	2.720,97
20010108	SOBREGIRO CTA 7302432-5 PICHIN	-	509,81
	Total Sobregiros	7,134.24	25.178,10
	TOTAL BANCOS	48.991.22	90.832.59

La empresa tiene un préstamo Banco Pichincha desde el año 2000 la operación es la siguiente:

INSTITUCIÓN	BANCO DEL PICHINCHA
OPERACIÓN NO.	PF. DAF.46069.8
PLAZO	5 AÑOS
VALOR	160,000.00
INTERES	0.16
INICIO	20.NOV.2000
VENCIMIENTO	23.SEP.2005

El préstamo es con aval y firmas de los socios, el vencimiento es en septiembre del año 2005, el saldo al 31 de diciembre del 2004 es \$36.201,08

Adicional a este préstamo, mantiene otro préstamo de US \$ 57.573,00 con un interés de 14.66 % anual pagadero en 24 cuotas parciales mensuales de US \$ 2.868,75 el cual se encuentra contabilizado en el activo corriente el valor de US \$ 29.453,41 y en el largo plazo 26.040,71.

SOBREGIROS

La empresa traslado sus saldos de cuentas corrientes bancarias que se encontraban sobregiradas al 31 de diciembre del 2004, y correctamente ha registrado en cuentas por pagar Bancos, el saldo es de \$25.178.1

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

9. PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre del 2004 es el siguiente:

	PROVEEDORES Y OTROS POR PAGAR	2003	2004
20010201	PROVEEDORES		83.986,50
20010301	HONORARIOS Y SERVICIOS CONTRA		78,59
	Total Proveedores		84.065,09

La cuenta Proveedores se compone de los siguientes rubros:

NOMBRE	31/12/2003	31/12/2004
PROVEEDORES		
AGRIPAC S.A.	141,07	528,01
AGROEMPORIUM CIA. LTDA.	1.518,47	10.945,00
AGROSYSTEMS	413,38	-
ALEXANDRO TONELLO CARRERA	-	357,89
ANDEAN FARMS ANFARMS CIA. LTD	11.326,26	5.789,17
ARROYO MALDONADO FAUSTO F	-	747,69
ASA CORPORATION	379,48	-
AVANTEC CIA LTDA.	187,60	269,66
BARRIGA TAMAY HUGO PATRICIO	-	1.879,77
BIO CAMPO CIA. LTDA.	-	315,56
BIO RESEARCH	310,35	-
BIODESARROLLO	237,60	-
BYRCONI	133,71	-
CAMPOEQUIP CIA LTDA.	204,10	175,28
CARTORAMA C. A.	7.931,58	1.501,83
CENTRO COMERCIAL CAYAMBE	288,50	-
CHAVEZ ANGULO LUIS ABDÓN	-	230,00
CYLDE ARQ MIGUEL ROBALINO	-	730,32
DIFIORI	-	326,55
DINERS CLUB	-	7.022,05
ECUPRAGSA	3.767,24	2.663,61
FERROSTAL CAYAMBE	-	242,89
FERTILOM CIA LTDA.	5.099,35	1.942,04
FLORAGROVET SCC.	12.088,72	5.923,29
GRUPO GRANDES *	-10,38	-
HILLER CHRISTIAN	150,36	-
IMASEG	-	13,96
IMBA LEMA MARIA LAURA	-	107,81
IMPORTAGRIFLOR CIA LTDA.	6.237,03	4.135,15
IMPRESA-PAPELERIA COLON	129,28	-
INDUSTRIAS OMEGA CA.	3.018,25	3.499,38
INPORTADORA CAMPO FÉRTIL	807,84	-
ISRARIEGO CIA LTDA.	848,26	17,76
LA YAPA	790,02	-
LABORATORIO AGROBIOLAB CIA LTD	258,03	1.002,86
LATIN LIDER	415,80	-

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

LOPEZ MANTILLA FAUSTO PATRICIO	-	1.425,60
LUIS ARAVENA	762,46	-
MADEAGRO	268,50	-
MANTILLA JARA HECTOR MOISÉS	-	506,88
MOROCHO CHASI VICTOR EUGENIO	-	214,26
NARVAEZ ALDAZ HUGO DAVID	-	712,40
ORTOMET S.A.	0,01	-
PLANTADOR CIA. LTDA.	-	9.765,71
PROVEEDORES VARIOS	2.122,31	-
QUILMEZZA	161,10	-
QUÍMICOS H&H	131,95	-
QUIMIROSBURG CIA LTDA.	1.621,47	1.735,47
ROSEN TANTAU	-	8.882,50
ROTEM DAN	-	-160,00
ROYAL BRINKMAN CIA. LTDA.	316,80	1.994,46
SALINAS SERRANO JOSE RODOLFO	-	1.969,92
SERVIAGRITEC	4.329,00	-
SOLTEAGRO	333,71	-
SUMIFLORSA CIA LTDA.	1.568,79	3.314,26
SUMIOFFICE	38,26	-
SUMMER ZONE C.A.	-	39,60
TENI MAQUINAS	147,35	-
UNGERER DEL ECUADOR S.A.	-	831,60
UNIQUE LATIN ROSES LTD	996,69	503,87
VICELECTRIC	312,43	-
VISA BANCO PICHINCHA	-	1.714,14
YEPEZ LEDESMA JOSE ALEJANDRO	-	168,30
TOTAL	69.782,73	83.986,50

La empresa tiene saldo en la cuenta ROTEM DAN con signo contrario a su naturaleza

ROTEM DAN	-	-160,00
-----------	---	---------

10.- BENEFICIOS SOCIALES

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CODIGO	CUENTAS	31-12-2003	31-12-2004
20010401	SALARIOS POR PAGAR	1.526,73	10.394,59
	Total Sueldos	1.526,73	10.394,59
2001040201	APORTE PERSONAL 9.35%	2.169,28	1.453,89
2001040203	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS IESS	110,22	-17,43
	Total IESS	2.279,50	1.436,46
2001040301	DECIMO TERCER SUELDO	10.553,87	846,84
2001040302	DECIMO CUARTO SUELDO	1.342,51	1.421,83
2001040303	FONDO DE RESERVA	233,28	4.187,90
2001040304	VACACIONES	-	5.114,69
	Total Provisiones	12.129,66	11.571,26
	Total SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALE	15.935,89	23.402,31

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

La empresa tiene saldo contrario a su naturaleza en la cuenta préstamos quirografarios, lo que significa que pago en exceso este valor

11. - IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta se compone de los siguientes rubros:

CODIGO	CUENTAS	31-12-2003	31-12-2004
2001050201	RETENCION 1% EN COMPRA DE ACTI	373.01	-39,90
2001050202	RETENCION 1% EN COMPRA ACTIVO		385,74
2001050203	RETENCION 1% EN SERVICIOS		55,83
2001050208	RETENCION 8% EN HONORARIOS	20.80	43,04
2001050215	RETENCION 15% CONVENIOS PAISES		1.567,50
	Total Retenciones en la fuente	393.81	2.012,21
2001050101	12% IVA COBRADO EN VENTAS		1.465,79
2001050212	RETENCION 100% IVA LIQUIDACION	350.72	-82,51
2001050230	RETENCION 30% IVA EN COMPRAS	292.24	199,44
2001050270	RETENCION 70% IVA EN SERVICIOS	305.51	352,56
2001050299	RETENCION 100% IVA EN HONORARI		384,08
	Total IVA POR PAGAR	948,47	2.319,36
	Total IMPUESTOS POR PAGAR	1,342.28	4.331,57

No se han efectuado conciliaciones de la cuenta de Retención en la Fuente y Retención del IVA con declaraciones, durante el año 2004

La empresa tiene saldos contrarios a su naturaleza en las siguientes cuentas.

2001050201	RETENCION 1% EN COMPRA DE ACTI	373.01	-39,90
2001050212	RETENCION 100% IVA LIQUIDACION	350.72	-82,51

12.- DEUDAS FINANCIERAS LARGO PLAZO

Esta cuenta se compone de los siguientes valores:

CODIGO	CUENTAS	31-12-2003	31-12-2004
20020101	PICHINCHA AVAL L/P	32.793,21	-
20020102	BANCO PICHINCHA OBL 45547	-	26.040,71
	Total Préstamo Bancario	32.793,21	26.040,71

Corresponde a la porción largo plazo del préstamo de US \$ 57.573,00 con un interés de 14.66 % anual pagadero en 24 cuotas parciales mensuales de US \$ 2.868,75 el cual se encuentra contabilizado en el activo corriente el valor de US \$ 29.453,41 y en el largo plazo 26.040,71.

La garantía es con firmas personales de los socios.

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

13.- PRESTAMOS A SOCIOS

El saldo de esta cuenta se presenta a continuación

CUENTAS	31-12-2002	31-12-2003	31-12-2004
Juan José Ribadeneira	864,833.95	864,833.95	-
Prestamos de Socios	144,785.03	144,785.03	146,785.03
Ponce Carlos	42,105.54	42,105.54	42,105.54
TOTAL PRESTAMO SOCIOS	1,051,724.52	1,051,724.52	188.890,57

La disminución de US \$ 862.833,95 corresponde a: US \$ 96.000,00 incremento de capital y US \$ 766.833,95 enviado como aporte para futura capitalización. Estos valores corresponde al señor Juan José Ribadeneira

La empresa no tiene un acta de junta general de socios que justifique estos movimientos.
Los préstamos de los socios no devengan intereses y no tienen plazos establecidos de pago.

14.- PATRIMONIO

El saldo de esta cuenta se presenta como sigue:

CODIGO	CUENTAS	31-12-2003	31-12-2004
300101	CAPITAL SOCIAL	4.000,00	100.000,00
300201	APORTES SOCIOS FUTURA CAPITALI	65.233,72	834.067,67
300501	RESERVA DE CAPITAL	506.452,02	506.452,02
300301	RESERVA LEGAL	157,41	157,41
300401	UTILIDADES PDDAS ACUMULADAS	-49.305,69	-465.200,70
300401	RESULTADOS DEL PERIODO	1,297.63	-222.993,03
	Total PATRIMONIO	527,835.09	752.483,37

No se ha realizado actas por el valor que se encuentra como aporte para futura capitalización. Ni de los ajustes que se realiza afectando a resultados de años anteriores.

Capital Social

El capital social de la Empresa corresponde a las acciones suscritas y pagadas por los socios en forma total, como consta en escritura pública de constitución de aumento de capital de fecha 2 de septiembre de 1997, Con fecha 18 de agosto del 2004, la empresa realiza el aumento de capital social de \$4000.0 a \$100.000, así como también cambia el valor accionario de 0.40 centavos de dólar cada participación, la inscripción y escritura se realizo en la Notaria Vigésima Quinta.

A continuación presentamos el cuadro que conforma la estructura del capital social de la empresa ROSANDES CIA. LTDA. Correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2004. La empresa tiene un total cien mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

ESTRUCTURA DEL CAPITAL SOCIAL

Socios	%	No. Acciones	Valor Acciones
Carlos Ponce Holguín	0,40%	400	400,00
Sebastián Ponce Holguín	0,40%	400	400,00
José Ribadeneira F. S.	97,70%	97.699	97.699,00
José Ribadeneira T.	0,40%	400	400,00
Gabriela Ribadeneira Terán	0,40%	400	400,00
Mónica Holguín Calero	0,30%	301	301,00
María Mercedes Ponce Holguín	0,40%	400	400,00
	100,00%	100.000	100.000,00

La participación accionaria individual cambió con relación al ejercicio anterior

RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Empresa debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de la mencionada reserva llegue al 50% del capital suscrito. La empresa no apropió valor alguno de las utilidades del ejercicio 2003,

RESULTADOS ACUMULADOS

La empresa registro en esta cuenta la pérdida por diferencial cambiario, que amortizó el total en este ejercicio en razón a expirar el 31 de diciembre el plazo para dicha amortización.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Los resultados del ejercicio tienen un porcentaje de amortización de las pérdidas por diferencial cambiario, la parte correspondiente al año 2004.

15. INGRESOS

Los ingresos de operación son de la siguiente forma:

CODIGO	CUENTAS	31/12/2003	31/12/2004
400101	VENTAS NACIONALES TARIFA 12%	37.076,85	12.214,90
400103	VENTAS NACIONALES TARIFA 0%	573,00	511,00
400104	VENTAS EXPORTACIONES FLOR	803.112,83	631.924,40
400209	OTROS INGRESOS	2.743,39	5.604,48
	Total INGRESOS	843.506,07	650.254,78

Las exportaciones en su totalidad es facturado a Beautyflowers; la contabilización se realiza por lotes de información, en forma mensual.

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

16.- COSTOS DE PRODUCCIÓN

La empresa tiene los siguientes costos de producción

	COSTOS	2003	2004
500299	SUMINISTROS Y MATERIALES PLANT	196.447,88	178.535,45
50040101	SUELDOS Y HORAS EXTRAS	150.660,22	146.492,58
50040102	COMPLEMENTO SALARIAL	10.024,00	5.805,00
50040103	DECIMO TERCER SUELDO	15.318,27	12.195,08
50040104	DECIMO CUARTO SUELDO	-	8.359,42
50040105	FONDO DE RESERVA	4.539,56	12.271,59
5004010601	APORTES IESS	12.880,30	17.909,23
50040107	VACACIONES	-	6.582,38
50040108	JORNALES OCASIONALES	-	30.507,70
50040109	BONIFICACION POR DESAHUCIO	-	1.046,20
50040110	TRABAJOS VARIOS INJERTACIONES	-	4.861,44
50040111	BONIFICACION POR PRODUCCION	23.895,00	26.808,00
50040201	ALIMENTACION Y REFRIGERIOS	17.447,19	19.328,22
50040202	ROPA DE TRABAJO	1.887,22	2.758,89
50040203	TRANSPORTE DE PERSONAL	25.857,52	23.574,91
50040204	OTROS DE PERSONAL	1.982,53	2.152,74
50050101	TELEFONOS Y COMUNICACIONES	3.649,95	3.556,05
50050102	FLETES Y ACARREOS	142,00	8.802,00
50050103	SUMINISTROS PARA PLANTACION	2.832,34	2.430,47
50050104	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.725,14	4.860,10
50050105	MANTENIMIENTO E INSTALACIONES	4.507,33	19.703,67
50050106	MANTENIMIENTO EQUIPOS FINCA	2.028,60	4.697,50
50050107	MANTENIMIENTO INVERNADEROS	33.541,12	22.278,07
50050109	ENERGIA ELECTRICA Y AGUA	12.521,51	25.250,70
50050110	ANALISIS DE SUELOS	1.048,26	3.033,07
50050111	GASTOS CAJA CHICA	-	69,81
50050112	SUMINISTRO Y MATERIALES DE OFI	911,67	195,70
50050113	REPOSICION CAJA CHICA Y GASTOS	-	4.521,68
50050114	MANTENIMIENTO EQUIPO RIEGO	11.150,51	10.888,13
50050115	SUMINISTROS Y MATERIALES VARIO	1.285,00	607,38
50050116	OTROS GASTOS FINCA	7.805,02	175,43
50050117	MANTENIMIENTO BOMBA FUMIGACION	3.240,24	2.035,12
50050118	MANTENIMIENTO VEHICULOS	454,74	477,22
50050201	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	196.141,26	65.983,42
	Total Costos	745.924,38	678.754,35

La empresa no cancela al Seguro Social Obligatorio, el aporte sobre bonos pagados a trabajadores,

Se observó que la compañía no cancelo el Décimo Tercer Sueldo, además no fue presentado el formulario en el Ministerio de Trabajo y Recursos Humanos.

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

17.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

La empresa tiene los siguientes gastos de administración

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2003	2004
SUELDOS Y HORAS EXTRAS	5.598,72	5.404,92
COMPLEMENTO SALARIAL	384,00	144,00
PROVISIONES	710,40	-
FONDO DE RESERVA	466,56	-
APORTES IESS	680,16	-
DONACIONES	42,53	-
OTROS	259,50	-
CAPACITACION	160,00	-
MOVILIZACION Y VIATICOS	30,50	24,40
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-	8,00
MANTENIMIENTO VEHICULOS	-	23,39
MANTENIMIENTO EQUIPOS DE OFICI	-	143,50
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	2.776,68	1.746,38
AMORTIZACION DE DIFERIDOS	57.513,45	152.062,38
HONORARIOS POR CONTABILIDAD	3.080,00	3.250,00
HONORARIOS POR AUDITORIA EXTER	1.990,53	1.000,00
HONORARIOS LEGALES	-	800,00
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	2.961,75	1.811,13
ATENCIONES SOCIALES	33,46	305,84
IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCION	2.778,45	10.555,50
OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	767,46	45,00
HONORARIOS VARIOS Y EXPORTACIO	-	1.624,80
MULTAS VARIAS	122,89	219,36
INTERESES VARIOS	-	53,12
EXPORTACIONES FUES Y CORPEI GA	-	4.428,55
INTERESES SOBRE PRESTAMOS	14.447,54	5.555,22
GASTOS BANCARIOS	1.479,48	2.303,96
COMISIONES BANCARIAS	-	2.984,01
Total Gastos	96.284,06	194.493,46

Los gastos de amortización afectan el incremento de gastos en el año 2004

SITUACIÓN TRIBUTARIA

La empresa en el ejercicio 2004, ha tratado de cumplir con todas las disposiciones tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI. Los criterios de aplicación de las normas tributarias surgen del entendimiento de la administración de dichas normas, mismas que eventualmente podrían no ser compartidas con las autoridades tributarias

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ROSAS DE LOS ANDES ROSANDES CIA. LTA.
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

CONTINGENCIAS:

- A. **DEVOLUCION IVA**, la empresa desde el ejercicio anterior corre el peligro de no obtener por parte del SRI devolución del IVA EN COMPRAS, para exportadores como dispone la ley, en razón a que los plazos y trámites se han caducado, la empresa deberá hacer una provisión por esto en los siguientes años.
- B. **FISCALIZACIONES TRIBUTARIAS**, la empresa desde el inicio de sus operaciones hasta la presente fecha no ha tenido revisiones fiscales, en caso suceda en los próximos ejercicios, los efectos de pagos que surjan de los mismos deberán registrarse en resultados ejercicios anteriores.
- C. **POLIZAS DE SEGUROS**, La empresa para el año 2004 no realizó la renovación de los seguros de Robo, Asalto, Incendio y Equipo Electrónico. Cuyas pólizas se vencieron en abril del 2003, hasta el cierre de este informe no se ha elaborado un proyecto de seguros.

Quito, 11 de Mayo del 2005