

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 7 de marzo del 2003

**A los Señores Socios de:
ROSAS MALMAISON S.A.**

1. Hemos auditado los balances generales adjunto de **ROSAS MALMAISON S.A.** al 31 de diciembre del 2001 y los correspondientes estados de pérdidas y ganancias, de evolución del patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.
2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que planeemos y efectuemos la auditoría para obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas significativas. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que respaldan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evolución de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.
3. Como se puede apreciar en los cuadros de las notas financieras 5 y 6, la cuenta de Activos Fijos Depreciables "Plantaciones de Rosas" fue transferida al grupo de Activos Fijos No Depreciables, con lo cual el principio de Consistencia de período a período fue observado, además por esta situación no se cargó al gasto la depreciación de dicho activo por un valor de USD 504,000.00 como consecuencia de dicha reclasificación.
4. Como se menciona en la Nota Financiera No.13, la compañía no provisionó los intereses por las obligaciones bancarias, por lo tanto existe una incertidumbre del saldo presentado al 31 de diciembre del 2001. Cabe indicar que se nos proporcionó un anexo de obligaciones bancarias cuya sumatoria excede en USD 654,342.77 del saldo presentado en la contabilidad.
5. En nuestra opinión, con excepción de lo manifestado en los párrafos No. 3 y 4, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **ROSAS MALMAISON S.A.** al 31 de diciembre del 2001 y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las disposiciones legales vigentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Atentamente,

Pinto & Garcés Asociados Cía. Ltda.



Eco. Fausto Pinto
Socio
(Licencia Profesional No.2601)

ROSAS MALMAISON S.A.
BALANCE GENERAL
DICIEMBRE 31 DEL 2001
(Expresado en dólares)

		2001	Notas
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y Bancos	USD	9.449,70	
Inversiones Temporales		1.066,11	
Cuentas por Cobrar			
Clientes	USD	61.119,49	
Menos: Provisión Cuentas Incobrables		<u>1.517,27</u>	3
Empleados		87,00	
Otras Cuentas por Cobrar		39.890,45	
Pagos Anticipados		324,00	
Inventarios		<u>17.648,64</u>	4
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>128.068,12</u>	
 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
No Depreciables		3.799.000,02	5
Depreciables		1.101.365,75	6
Menos: Depreciación Acumulada		<u>309.102,65</u>	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		<u>4.591.263,12</u>	
 ACTIVOS DIFERIDOS		<u>2.689,72</u>	7
 TOTAL ACTIVOS	USD	<u>4.722.020,96</u>	

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Marcelo Nuñez
Gerente General

Lcda. Ana Cadena
Contador

ROSAS MALMAISON S.A.
BALANCE GENERAL
DICIEMBRE 31 DEL 2001
(Expresado en dólares)

		2001	Notas
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
<i>Cuentas por pagar</i>			
Proveedores	USD	34.199,00	8
Beneficios Sociales		66.362,76	9
Instituciones Públicas		41.622,86	10
Intereses Vencidos por Pagar		1.051.550,90	11
Acreedores Varios		145.187,54	12
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>1.338.923,06</u>	
PASIVO LARGO PLAZO			
Obligaciones Bancarias		2.691.658,75	13
Préstamos Accionistas		4.578,92	14
Aportes Futuras Capitalizaciones		33.739,79	15
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		<u>2.729.977,46</u>	
TOTAL PASIVOS	USD	<u>4.068.900,52</u>	
PATRIMONIO			
Capital		137.064,00	16
Reserva de Capital		1.681.622,25	17
Reserva por Valuación		171.184,04	18
Resultados Ejercicios Anteriores		-1.189.798,90	
Resultado del Ejercicio		-146.950,95	
TOTAL PATRIMONIO	USD	<u>653.120,44</u>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	USD	<u>4.722.020,96</u>	

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Marcelo Nuñez
Gerente General

Lcda Ana Cadena
Contador

ROSAS MALMAISON S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DICEMBRE 31 DEL 2001
Expresado en dólares)

	2001	Notas
INGRESOS		
Ventas	307.080,72	
Menos: Costo de Ventas	-384.803,46	
Pérdida Bruta en Ventas	USD -77.722,74	
EGRESOS		
Menos: Gastos de Venta	-82.099,78	
Gastos de Administración	-181.611,88	
Pérdida Operacional	USD -341.434,40	
 Más: Ingresos No Operacionales	 211.063,92	 19
Menos: Egresos No Operacionales	-16.580,47	20
PERDIDA DEL EJERCICIO	USD -146.950,95	

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Marcelo Nuñez
Gerente General

Lcda Ana Cadena
Contador

ROSAS MALMAISON S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31 DEL 2001
(Expresado en Dólares)

CAPITAL SOCIAL

Saldo Inicial

USD 137.064,00

RESERVA DE CAPITAL

Saldo Inicial

1.681.622,25

RESERVA POR VALUACION

Saldo Inicial

171.184,04

RESULTADOS ACUMULADOS

Saldo Inicial

-1.189.798,90

PERDIDA DEL EJERCICIO

TOTAL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

USD -146.950,95
653.120,44

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Marcelo Nuñez
Gerente General

Lcda. Ana Cadena
Contador

ROSAS MALMAISON S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DICIEMBRE 31 DEL 2001
(Expresado en dólares)

Pérdida del ejercicio 2001 USD -146.950,95

**AJUSTES PARA CONCILIAR LA PERDIDA CON EL EFECTIVO
NETO PROVISTO DE OPERACIONES:**

Provisión Cuentas Incobrables	611,20
Depreciaciones	87.767,07
Amortizaciones	5.524,65
Cuentas por Cobrar	-15.028,17
Inventarios	-3.937,71
Proveedores y Anticipo Clientes	-240.632,68
Salarios y Beneficios por Pagar	36.953,00
Impuestos, Intereses y Contribuciones	1.074.473,39
Obligaciones por Pagar Varios	35.165,56
Cuentas y Documentos Largo Plazo	-7.760,00

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	826.185,36
---	-------------------

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:

Inversiones	-245,90
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-130.838,00

EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-131.083,90
---	--------------------

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Préstamos Bancarios	-695.000,94
---------------------	-------------

EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-695.000,94
--	--------------------

	USD	100,52
Efectivo y su equivalente al principio del año		9.349,18
Efectivo y su equivalente al final del año	USD	9.449,70

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Marcelo Núñez
Gerente General

Lcda. Ana Cadena
Contador General

ROSAS MALMAISON S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DEL 2001

1. OBJETO SOCIAL

La compañía fue constituida el 14 de diciembre de 1995. La actividad principal es el cultivo, producción y exportación de toda clase de flores.

La producción de la compañía está enfocada a la venta de rosas al mercado exterior. En el período comprendido entre enero y diciembre del 2001 las ventas al exterior representan el 100% de ventas.

2. POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

a. Bases de Presentación

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y autorizadas por la Superintendencia de Compañías, están basadas en el costo histórico.

b. Inventarios

Al cierre del ejercicio, los inventarios de materiales y suministros corresponden a la última compra.

c. Provisión cuentas incobrables

Las cuentas por cobrar se encuentran deducidas por una estimación para deudas incobrables, que se ha constituido considerando aquellas cuentas de dudosa recuperabilidad.

d. Plantaciones

Las plantaciones tanto en producción como en desarrollo están valoradas al costo, las que se incluyen los gastos incurridos para el desarrollo de las mismas.

e. Propiedades, planta y equipo

Los bienes de propiedades, planta y equipo se registran al costo. La depreciación se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando las tasas que se consideran adecuadas para depreciar los activos durante la vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta.

f. Cargos Diferidos

Corresponden a gastos de constitución de la compañía, los cuales son amortizados en línea recta, en un plazo de 5 años.

g. Provisión Beneficios Sociales

La compañía ha provisionado los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, de acogiéndose en parte a las disposiciones vigentes y establecidas en el Código de Trabajo, como: Sobresueldos, Fondos de Reserva y Aportes al IESS.

h. Participación de los empleados en las utilidades y provisión para impuesto a la renta

El 15% de la utilidad anual de la compañía debe reconocer a sus trabajadores y el 25% de impuesto a la renta de acuerdo con la Ley es registrado con cargo a los resultados del ejercicio con base en las cuentas por pagar. Durante el 2001 la compañía no generó utilidades gravables por lo que no constituyó estas provisiones.

3. El rubro "Cuentas por Cobrar - Clientes " se compone de 20 clientes de los cuales el 72% del total de la cartera está concentrada en 6 clientes, el 28% en varios clientes que adeudan saldos

En el año 2001, la Provisión Cuentas Incobrables, se incrementó en US \$. 611.19 dólares llegando al monto de US \$. 1,517.27 dólares, valor que cubre los posibles riesgos de incobrabilidad.

4. Los "Inventarios" se refieren a las existencia de mercaderías que la compañía mantuvo a la fecha del balance.

Detalle	Valor
Materia Prima	9.005,82
Suministros y Materiales	8.642,82
Total	USD 17.648,64

5. Las "Propiedades, Planta y Equipo No Depreciables" se refieren a:

Detalle	Saldo al 01/01/2001	Incrementos	Saldo al 31/12/1999
Terrenos Planta	1.105.000,00	0,00	1.105.000,00
Cultivo de Bosques	174.000,00	0,00	174.000,00
Plantación	0,00	2.520.000,00	2.520.000,00
Total	1.279.000,00	2.520.000,00	3.799.000,00

6. Para las " **Propiedades, Planta y Equipo - Depreciables** " existen cuadros que respaldan la aplicación de la norma de depreciación que la compañía utiliza y su detalle se indica a continuación:

Costo Ajustado	Saldo al 01/01/2001	Compras	Transferenc. y/o Reclasif.	Saldo al 31/12/2001	Depreciación
Construcciones Civiles	154.705,00	0,00	0,00	154.705,00	5%
Invernaderos	618.992,00	129.963,00	0,00	748.955,00	10%
Equipo de Refrigeración	0,00	0,00	0,00	0,00	10%
Maquinaria y Equipo	94.534,35	0,00	0,00	94.534,34	10%
Muebles y Enseres	5.537,09	0,00	0,00	5.537,09	10%
Vehículos	65.740,62	0,00	0,00	65.740,62	20%
Plantación de Rosas	2.520.000,03	0,00	-2.520.000,02	0,01	20%
Equipo Tecnológico	28.082,95	875,00	0,00	28.957,95	20%
Equipo de Oficina	2.935,74	0,00	0,00	2.935,74	10%
Subtotal	3.490.527,78	130.838,00	-2.520.000,02	1.101.365,75	

Depreciación Acumulada	Saldo al 01/01/2001	Gasto Depreciac.	Transferenc. y/o Reclasif.	Saldo al 31/12/2001
Construcciones Civiles	-1.289,20	-7.735,26	0,00	-9.024,46
Invernaderos	-10.316,52	-61.899,21	0,00	-72.215,73
Equipo de Refrigeración	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinaria y Equipo	-27.649,53	-10.104,50	0,00	-37.754,03
Muebles y Enseres	-37.349,66	-911,25	34.795,82	-3.465,09
Vehículos	-41.500,97	-1.095,67	0,00	-42.596,64
Plantación de Rosas	-84.000,00	0,00	-34.795,82	-118.795,82
Equipo Tecnológico	-17.359,64	-5.791,59	0,00	-23.151,23
Equipo de Oficina	-1.870,06	-229,59	0,00	-2.099,65
Subtotal	-221.335,58	-87.767,07	0,00	-309.102,65

TOTAL	3.269.192,20	792.263,10
--------------	---------------------	-------------------

Cabe señalar que sobre la reclasificación del saldo de USD 2,520,000 al activo fijo no depreciable no existe un sustento adecuado y además no se está acatando el principio contable de consistencia de un período a otro; Como consecuencia de esta reclasificación, el gasto depreciación se encuentra subvaluado en USD 504,000.

7. Los " **Cargos Diferidos** " corresponden a:

Detalle	Saldo al 01/01/2001	Incrementos	Saldo al 31/12/2001
Gastos constitución	27.623,23	-	27.623,23
Amortización	-19.408,83	-5.524,67	-24.933,50
Total US \$	8.214,40		2.689,73

8. Los **"Proveedores"** corresponden a deudas por compras de suministros y materiales para uso de las plantaciones, al 31 de diciembre del 2001 su saldo fue de USD 34,199.00.
9. La cuenta **"Beneficios Sociales"** se refiere a la provisión de: Sobresueldos, Liquidaciones por Pagar, Nómina.
10. La cuenta **"Instituciones Públicas"** se refieren a lo siguiente:

Detalle	Valor
Aportes IESS	US \$ 6.824,65
Fondos de Reserva	8.242,84
Impuestos por Pagar	26.555,37
Total	US \$ 41.622,86

11. Los **"Intereses Vencidos por Pagar"**, está compuesto por los generados en los préstamos bancarios, de acuerdo al siguiente detalle:

Banco	Valor
Saldo inicial 2001	124,96
Banco General Rumihahui	5.600,00
Banco General Rumihahui	825,00
Financorp	1.045.000,94
Total	USD 1.051.550,90

12. La cuenta **"Acreedores Varios"** se refieren a deudas pendientes de terceros por prestación de servicios como arriendo, compra de materiales, teléfono, luz, y otros.
13. La cuenta **"Obligaciones Bancarias"** al 31 de diciembre del 2001 se refieren a préstamos otorgados por cuatro instituciones financieras locales a un plazo de hasta seis años, con una tasa de Interés anual entre el 10%, 16%, 18% y 20%.

Las condiciones actuales de estas obligaciones se detallan a continuación:

CORRIENTE

Detalle	Fecha de Inicio	Fecha de Vencimiento	Intereses	Capital
Banco General Rumihahui	05/11/2001	06/05/2002	18%	200.000,00
Banco General Rumihahui	20/12/2001	21/06/2002	18%	150.000,00
Total US \$				350.000,00

Estos préstamos se encuentran garantizados mediante hipoteca abierta de la hacienda y sobre firmas de los socios.

LARGO PLAZO

Detalle	Capital	Intereses	Saldo al 31/12/2000
Bancomex	32.560,00	17.860,58	50.420,58
Financorp	2.291.238,17	-	2.291.238,17
Total US \$.			2.341.658,75

Cabe indicar que el anexo de obligaciones presentado por la compañía excede de los saldos presentados en la contabilidad por USD 654,342.77. Cabe indicar que la compañía no provisionó los intereses por las obligaciones, por lo tanto existe una incertidumbre del saldo presentado. al 31 de diciembre del 2001.

14. La cuenta **"Préstamos Accionistas"** se refiere a valores entregados en efectivo sin que haya sufrido cambios durante el período 2001, su saldo es de US \$ 4.578.92 dólares. No devengan tasa de interés alguna ni tienen plazos definidos de pago.
15. La cuenta **"Aporte Futuras Capitalizaciones"** corresponde a contribuciones en efectivo entregadas por los accionistas llegando a un valor de US \$. 33.739.79 dólares.
16. La compañía fue constituida con un capital autorizado de S/. 500.000.000 millones de sucres y capital suscrito es de S/. 250.000.000 millones de sucres, bajo la denominación de Rosas Malmaison S.A., mediante Escritura Pública celebrada ante la Notaría del cantón Guayaquil, Ab. Gloria Lecaro de Crespo el 14 de diciembre de 1995 e inscrita en el registro mercantil bajo el número 235 el 15 de enero de 1996.

Posteriormente se efectuaron varios aumentos de capital, la compañía tiene en la actualidad un capital de S/. 3.426.600.000 millones de sucres, el último se efectuó mediante escritura Pública celebrada el 25 de agosto de 1997 e inscrita en el Registro Mercantil el 2 de diciembre de 1997.

El capital social está constituido de 342.660 acciones ordinarias y nominativas de S/. 10.000 sucres cada una totalmente pagadas.

Durante el período 2001 no ha habido aumento de capital.

De acuerdo al Registro Oficial No. 69 del 3 de mayo del 2000, se publicó las normas de aplicación de las reformas a la Ley de Compañías la cual establece: las escrituras de constitución de las compañías deberán expresar en dólares de los Estados Unidos de Norte América todos los valores referentes al capital y a las acciones o participaciones que éste se divida.

17. *La cuenta "Reserva Capital" se originó por la aplicación de la NEC 17 y su saldo al 31 de diciembre del 2001 es de US \$. 1.681.622.25 dólares.*
18. *La cuenta "Reserva por Valuación" corresponde a la valoración del inmueble, plantaciones, equipos y demás bienes que conforman la empresa. Al 31 de diciembre del 2001, es de US \$. 171.389.76 dólares.*
19. *Los "Ingresos No Operacionales" se refieren a la contabilización de reversiones de valores que la empresa debía a la empresa KUSCH, ya que no fue cobrado y que asciende a USD 211,063.92.*
20. *Los "Egresos No Operacionales" se refieren a Gastos Financieros que al 31 de diciembre ascienden a USD 16,580.47.*
21. **Fiscalización**

Las actividades de la compañía se encuentran sujetas a una posible fiscalización en los años no han sido fiscalizadas por el Ministerio de Finanzas hasta 2001.

ROSAS MALAMISON S.A

INFORME DE CONTROL INTERNO

DICIEMBRE 31 DEL 2001

Quito, marzo 26 del 2003

Señor

Mba. Luis Hernán Endara Y.

Gerente General

ROSAS MALMAISON S.A.

Presente.-

Estimado Señor Endara:

*Con relación al examen de los estados financieros correspondientes a la compañía **ROSAS MALMAISON S.A.** al 31 de diciembre del 2001, efectuamos un estudio y evaluación del control interno contable de la empresa en la extensión que consideramos necesaria, nuestro propósito fue evaluar dicho sistema tal como lo requieren las normas de auditoria generalmente aceptadas. Dicho estudio y evaluación tuvieron como único propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la institución.*

La administración de la empresa es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento a esa responsabilidad la institución realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados. El objeto de los procedimientos de control interno contable son los de proporcionar a la empresa una razonable (no absoluta) seguridad de que las transacciones hayan sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros esta sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas de la compañía.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas hemos redactado algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno y de los procedimientos de contabilidad. Dichas recomendaciones no incluyen las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestras visitas.

*Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por la colaboración que nos ha sido dispensado por parte del personal de **ROSAS MALMAISON S.A.** durante el desarrollo de nuestra visita.*

Saludamos a usted muy atentamente,

Pinto & Garcés Asociados Cía. Ltda.



Eco. Ramiro Pinto F.
Gerente General

RECOMENDACIONES DESTINADAS A MEJORAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

CAJA CHICA

1. Se pudo constatar que dentro de la cuenta caja chica, los comprobantes de egreso y los documentos de respaldo no concuerdan con los valores que presentan en el detalle, adicionalmente se pudo observar que los documentos de respaldo tienen fechas posteriores a la realización del comprobante de egreso.

EJEMPLO:

COMPROBANTE DE EGRESO 004647

COMPROBANTE DE EGRESO 004645

Como norma de control interno y tomando en consideración que los sustento de los egresos tiene un fin tributario, sugerimos poner mucho énfasis por parte de contabilidad para que todos los egresos sean sustentados adecuadamente.

BANCOS

1. Al revisar los saldos de las cuentas que posee la entidad al 31 de Diciembre del 2001 se verifico la existencia de tres cuentas que no han sufrido movimientos en el año.

BANCOS	CUENTA NUMERO		SALDO
MUTUALISTA PICHINGHA	13010687-6	USD	10,00
CAJA DE CREDITO *	004693-8	USD	20,90
CAJA DE CREDITO *	0039199	USD	17,55

*** Instituciones Financieras Cerradas**

Con el propósito de minimizar gastos bancarios innecesarios y considerando que ciertas Instituciones bancarias a dejado de funcionar se sugiere que se proceda a cerrar las cuentas contablemente.

INVERSIONES TEMPORALES

- 1. Se observó que las inversiones CORPEI se encuentran clasificadas dentro del balance como inversiones temporales.

Tomando en consideración el origen de esta clase de inversiones y su recuperación sugerimos sean reclasificadas como inversiones a largo plazo.

CUENTAS POR COBRAR

- 1. Se constató que dentro de la cuenta clientes existen saldos que vienen arrastrándose de años anteriores esta situación se origina porque dentro de la empresa no tiene una política para la recuperación de cartera.

DETALLE		VALOR	ANO
LESLIE FLORAL	USD	8298,00	1999 – 2000
GOTHAM GREY	USD	2514,00	1999

Recomendamos las gestiones de cobro necesarias para su recuperación

- 2. En el formato del estado de cuenta clientes existen un espacio para la firma de responsabilidad la cual no es llenada.

Como norma de control interno y con el propósito de acatar las exigencias del formato de este documento sugerimos sean llenados en forma total.

- 3. Además se comprobó que al final del movimiento de las cuentas se realiza un ajuste injustificado por la Contadora Sra. Ana Cardenas así podemos mencionar MF FLOWERS.

Como norma de control interno es necesario que se mantenga un archivo adecuado de los comprobantes de diario con su respectivo justificativo.

- 4. Se observó que las facturas internas que emite la compañía en algunos casos son anuladas sin embargo son utilizadas la misma numeración para otro registro.

Recomendamos utilizar una numeración diferente de las facturas anuladas con el propósito de minimizar posibles malos entendidos

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

PRESTAMOS EMPLEADOS

1. *La compañía carece de una autorización por escrita para otorgar préstamos a empleados pues estos se lo realizan mediante recibos que no son llenados adecuadamente.*

Es indispensable se elaboren políticas por escrito, las cuales deberán contener entre otros: Formas de pago, formatos de solicitud, personal responsable del otorgamiento etc.

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

1. *La provisión que realiza contablemente la empresa es calculada tomando en cuenta la totalidad del saldo de clientes, sin embargo se pudo apreciar la existencia de saldos iniciales.*

Tomando en consideración lo previsto en el numeral 11 del Art. 10 del capítulo cuarto de la Ley de Régimen Tributario Interno que dice textualmente: " Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder el 10% de la cartera total". Sugerimos acatar dicha disposición.

ACTIVOS FIJOS

1. *Existe una transferencia de \$ 2'520.000 (DOS MILLONES QUINIENTOS VEINTE MIL DOLARES) en la cuenta plantación de Rosas dentro del activo fijo depreciable a una cuenta plantación de Rosas dentro de un activo fijo no depreciable; el efecto del cálculo de la depreciación no considerada dentro del gasto es de USD 504.000,00 además no existe un sustento adecuado de dicha transferencia.*

Recomendamos tomar en consideración el principio contable de consistencia de un periodo a otro más aun tratándose de cuentas que afectan a los resultados del periodo. También sugerimos respaldarse de manera adecuada de esta clase de reclasificaciones.

2. *En la cuenta depreciación acumulada vehículo se verificó que el valor de la depreciación es únicamente el de un mes como se explica a continuación:*

COSTO	65.740 * 20%	13.148,12	Deprec. Acum. Según Auditoria
	&	<u>1.095,68</u>	Deprec. Según Contabilidad
		12.052,44	

& Corresponde a un mes de depreciación

Se verificó que la depreciación acumulada de Equipo tecnológico se refleja un gasto inflado ya que por la adición que se realiza en el año 2001 se contabiliza como si se tratase de un periodo completo siendo lo lógico 5 meses.

Con el propósito de que los valores registrados contablemente estén acordes a la realidad, sugerimos que los cuadros que respaldan dichos cálculos de depreciación sean revisados de manera minuciosa para que se realicen las correcciones del caso.

SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR

APOORTE AL IESS

1. *Del mes de Julio al mes de Diciembre del 2001 no se encuentran pagando los Aportes al IESS, los mismos que se encuentran en un convenio de pago.*

Recomendamos al patrono tomar en consideración el registro oficial No 94 del 23 de Diciembre de 1998, donde se publicó el reglamento de responsabilidad patronal expedido por la comisión interventora del IESS. Este reglamento norma los procedimientos para establecer la responsabilidades patronales en el caso de incumplimiento en el pago de aportes, descuentos, intereses y multas, dentro de los 15 días siguientes al mes que correspondan los aportes y, aplicar las sanciones correspondientes a los empleados públicos y privados que hayan caído en mora de sus obligaciones al momento de producirse un siniestro.

2. *Se verificó deficiencias entre lo aportado, según planillas y los datos de los roles de pago mensuales y auditoria, como se explica a continuación:*

DATOS SEGUN				
		PLANILLA	ROLES	AUDITORIA
BASE IMPONIBLE	USD	30.079,24	35.069,95	45.867,79
APORTE IESS 20,15%	USD	6.166,24	7.189,34	9.402,90
SECAP 0,50%	USD	150,40	175,35	229,34
IECE 0,50%	USD	150,40	175,35	229,34

Estas diferencias se producen por la falta de criterio en la aplicación de la base de calculo para sacar los aportes del IESS.

Se recomienda tomar en cuenta Art. 149 de la Ley de Seguro Social Obligatorio, en concordancia con el Art. 95 del Código de Trabajo, considera como parte de la remuneración a los siguientes rubros: El sueldo o salario nominal, horas suplementarias o extraordinarias, trabajos a destajo, comisiones, sobre sueldos, gratificaciones, honorarios, participación en beneficios, derechos de uso, usufructo y habitación, y cualquier otra remuneración accesorio que tuvieran el carácter de normal en la empresa.

En cambio, no se tomarán en cuenta para estos efectos los siguientes rubros: Bonificación complementaria, compensación por el costo de vida, compensación por transporte, décimo tercera, décimo cuarta y décimo quinta remuneraciones adicionales, el porcentaje legal de utilidades, fondos de reserva, viáticos o subsidios ocasionales, vacaciones y demás beneficios de orden social.

OBLIGACIONES BANCARIAS

1. La compañía no provisionó los intereses por las obligaciones bancarias, además se realizo una comparación entre el anexo de obligaciones bancarias y la contabilidad al 31 de Diciembre del 2001 existiendo una diferencia de USD 654.342,77.

Sugerimos se realice una depuración completa tanto al capital como los intereses que se han generado en estas obligaciones para que el balance refleje saldos reales

3. Dentro de la contabilidad están registradas dos obligaciones que suman USD350,000.00, se observan que en los pagarés que sirven de respaldo aparecen a nombre de la Sra Ana Cadena contadora de la compañía.

Con la finalidad de poseer un adecuado respaldo, sugerimos que toda obligación que contraiga la compañía deberá documentarse su nombre, además que los intereses que generen dicha obligación para el SRI serán catalogados como gastos no deducibles para el Impuesto a la Renta.

VENTAS

1. Dentro de los mayores auxiliares de las ventas se observa la contabilización de devoluciones a facturas por un total anual de USD. 30.005,08 sin que se haya emitido las respectivas notas de crédito.

Insistimos recomendando la necesidad de emitir Notas de Crédito, de acuerdo al Art. 11 del Capítulo dos del reglamento de facturación que dice textualmente " Notas de Crédito.- Las Notas de Crédito se emitirá por modificación en las condiciones de venta originalmente pactadas, es decir, para anular operaciones, efectuar devoluciones, conceder descuentos y bonificaciones, subsanar errores o casos similares. Deberán contener los mismos requisitos y características de los comprobantes de venta a los que se refieran".

2. Existe diferencia entre el resumen de venta, los mayores y las declaraciones en lo referente a los valores de venta como se explica a continuación.

ANEXO		DECLARACION	BALANCE
329.156,98	USD	329.146,98	307.080

Sugerimos realizar conciliaciones de ventas entre estos tres documentos de manera tal que permita a la compañía efectuar las correcciones necesarias de manera oportuna.

3. Se observó que durante todo el período no se presentaron ni pagaron los valores correspondientes a Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, Cabe indicar que la administración tributaria presentó a la compañía una Notificación preventiva de sanción sobre esta observación, a lo que la compañía a procedió a realizar un convenio de pago con el SRI; hasta la fecha de nuestro informe no se ha realizado ningún pago por este concepto.

Sugerimos pagar lo más pronto posible los valores de retenciones en la fuente de manera que no se ocasionen más intereses de mora y multas innecesarias.

ASPECTOS GENERALES

1. *Dentro del balance se verificó la existencia de saldos en las cuentas del grupo de activos con saldos contrarios a la de su naturaleza como se detalla a continuación:*

CODIGO	CUENTA	SALDO	COMENTARIO
111.10.10	BANCO DEL PACIFICO	3.312,70	ACREEDOR
113.05.02	BOCA	26,00	ACREEDOR
113.05.10	MAXIFLEUR	30,00	ACREEDOR
113.05.08	THE AMERICAN CLOCK	83,02	ACREEDOR
113.05.23	FLOR ACCES	25,00	ACREEDOR

Sugerimos realizar las clasificaciones pertinentes para que en el balance se presenten saldos de más reales.