

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A LOS SEÑORES SOCIOS DE
VENTURA ROSES CIA. LTDA.**

1. He practicado la Auditoria de los Estados Financieros de **VENTURA ROSES CIA. LTDA.**, por el período comprendido del 1 de enero del 2003 al 31 de diciembre de 2003, y los correspondientes estados de Situación General, de Resultados, de Situación del Patrimonio, no se nos proporcionó el Flujo de Fondos en Efectivo por el año terminado en esas fechas. La preparación de dichos estados es de responsabilidad de la administración de **VENTURA ROSES CIA. LTDA.**, siendo nuestra responsabilidad la de emitir una opinión sobre dichos estados financieros, con base en los procedimientos de auditoria que hemos practicado.

2.- La Auditoria practicada se ha realizado de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoria (NEAs) y principios de Auditoria Generalmente Aceptados; Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. La auditoria 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 auditoria provee una base razonable para expresar mi opinión.

3.- La empresa no nos ha proporcionado la carta de representación

4.- La empresa no nos proporcionó el estado de flujo de fondos

5.- La empresa al 31 de diciembre del 2003, no ha registrado en forma adecuada las amortizaciones de diferencia de cambio por un valor de \$262.463.

6.- La empresa registra sus costos de inventarios por el sistema de diferencia de inventarios y no con el costo promedio ponderado como dispones las leyes tributarias.

7.- La empresa ha efectuado varios registros en las cuentas patrimoniales, que disminuyen el PATRIMONIO por un valor de \$ 72.192.43.

8. La empresa no respalda todas sus ventas al exterior con los respectivos FUEs.

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003**

9. En mi opinión, a excepción de las variaciones o no que pueden producirse del registro correcto indicado en los puntos 3 al 8 de éste informe; los estados financieros representan razonablemente los aspectos importantes de la situación financiera al 31 de diciembre del 2003, de la empresa **VENTURA ROSES CIA. LTDA.**, El Balance General, el Estado de Resultados y la evolución del patrimonio por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

10. En Enero del 2003, se posesionó como Presidente Constitucional de la República el Coronel Lucio Gutiérrez, quien debe lograr consolidar primero el enfoque político y social, para en el futuro iniciar la carrera contra la corrupción como lo ha prometido, los estados financieros deben leerse en este entorno.

11. 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 2002, se emitirá por separado.


SILVIA LOPEZ MERINO
AUDITORA EXTERNA
RNAE. 111

Quito, Abril 19 del 2004

VENTURA ROSES CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

CUENTAS	NOTAS	SALDOS	
		31-Dic-02	31-Dic-03
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja Bancos	1	2.539,66	867,83
Cuentas por Cobrar	2	109.915,45	204.378,93
Inventarios	3	20.610,95	17.771,42
Pagos Anticipados	4	38.191,36	55.221,84
SUMA ACTIVO CORRIENTE		171.257,42	278.240,02
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad planta y equipo	5	1.093.150,53	995.093,06
Activo Diferido	6	300.893,01	244.186,28
SUMA ACTIVO NO CORRIENTE		1.394.043,54	1.239.279,34
TOTAL DEL ACTIVO		1.565.300,96	1.517.519,36
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones Bancarias		2.124,56	42,68
Proveedores	7	92.884,77	54.628,04
Cuentas por Pagar	7	81.133,81	81.903,57
Beneficios Sociales	8	369,22	389,30
Impuestos por Pagar	9	349,51	297,63
SUMA PASIVO CORRIENTE		176.861,87	137.261,22
TOTAL DEL PASIVO		176.861,87	137.261,22
PATRIMONIO			
Capital Social	10	400,00	20.000,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	10	1.114.818,23	1.083.272,57
Reserva de Capital		373.155,07	338.217,54
Pérdidas Acumuladas		-34.937,53	-67.700,19
Resultado del Ejercicio		-64.996,68	6.468,22
TOTAL DEL PATRIMONIO		1.388.439,09	1.380.258,14
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		1.565.300,96	1.517.519,36

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

VENTURA ROSES CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DE ENERO 1RO. A DICIEMBRE 31 DEL 2003

Cuentas	Notas	SalDOS	
		31-Dic-02	31-Dic-03
INGRESOS			
Ventas	11	466.621,03	651.110,23
TOTAL INGRESOS		466.621,03	651.110,23
COSTO DE VENTAS		-507.476,98	-537.613,93
PERDIDA NETA EN VENTAS		-40.855,95	113.496,30
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de Ventas	12	0,00	0,00
Gastos de Administración	13	-22.799,02	-106.620,03
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		-22.799,02	-106.620,03
OTROS INGRESOS	11	275,66	724,64
OTROS EGRESOS			
Gastos Financieros		-1.194,80	-1.024,10
Otros Gastos		-422,57	-108,59
		-1.617,37	-1.132,69
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACION DE IMPUESTOS		-64.996,68	6.468,22

M **LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

VENTURAROSSES CIA LTDA
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

	Capital Social	Aporte Futuras Capitalizaciones	Utilidades/Pérdidas Acumuladas	Reserva de Capital	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 01-01-03	400,00	1.114.818,23	(64.996,68)	338.217,54		1.388.439,09
Aumento de Capital	19.600,00					19.600,00
Cruce con Cuentas por Cobrar		11.945,66				11.945,66
Registro Aumento de Capital		19.600,00				19.600,00
Cruce anticipos			(4.016,83)			(4.016,83)
Reversiones Asientos Pagados 2002			1.313,32			1.313,32
Utilidad del Ejercicio					6.468,22	6.468,22
Saldo al 31-12-03	20.000,00	1.083.272,57	(67.700,19)	338.217,54	6.468,22	1.380.258,14

Notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO DEL 2003 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

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 **VENTURA ROSES CIA. LTDA.**, es una empresa de Responsabilidad Limitada, como consta en escritura pública de constitución de aumento de capital de fecha 25 de octubre de 1999, cuyo objetivo social entre otros esta la compra, venta, intermediación, importación, exportación y distribución de productos agropecuarios, especialmente en el área agrícola florícola la producción y comercialización de flores.

Operaciones

La Empresa desde su creación hasta la fecha ha cumplido su objetivo social a pesar de las condiciones económicas que durante el ejercicio 2003 mantiene al país en general en un estado de crisis y de estancamiento económico

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 Ecuatorianas de Contabilidad y de acuerdo a los principios de contabilidad Generalmente Aceptados 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.

b. Cuentas por Cobrar:

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

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003

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 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 de Oficina	10.00%
Equipo de Computación	20.00%
Vehículos	20.00%
Muebles y Enseres	10.00%
Instalaciones y Mejoras	10.00%
Plantaciones	10.00%

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003**

Los activos fijos de la empresa no forman parte de garantía alguna.

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, el sistema es confiable y da cierta seguridad de los registros. Los estados financieros que emite son: BALANCE GENERAL, ESTADO DE RESULTADOS, Y BALANCE DE COMPROBACION.

g. Aspecto Tributario

Por el ejercicio 2003, la empresa ha presentado sus declaraciones de impuesto a la renta y declaraciones a la Superintendencia de Compañías, la empresa no ha tenido hasta esa fecha revisión fiscal alguna.

La empresa en el ejercicio 2003, 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.

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.

I.- Negocio en marcha

La empresa tiene su negocio en Marcha, durante el 2003, la empresa ha 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 ecuatorianas

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

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003**

registró como Otros Activos las pérdidas por diferencia de cambio, cuyo saldo registrado hasta el 31 de diciembre de 1999, \$366.509.73 Esta cuenta pasó a ser un diferido para ser amortizado en cinco años, en los ejercicios 2001 y 2002 la empresa no realiza la respectiva amortización, en el año 2003 amortiza un porcentaje diferente al 20% autorizado.

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

El efecto de diferir ha sido sobrevaluar otros activos en el valor indicado y subvaluar el déficit acumulado hasta la fecha.

k.- Participación a trabajadores

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15%, la empresa durante el ejercicio 2003, obtuvo una utilidad de \$6.468,22 el valor para trabajadores es %970.23, la empresa tiene a todo su personal a través de una empresa relacionada tercerizadora, lo que hace que este reparto si de deba efectuar.

L. Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por le método del impuesto a pagar de la compañía de acuerdo a las disposiciones establecidas en la ley que para el año 2003 exige un porcentaje para el Estado del 25%. La empresa por el ejercicio 2003, genera un impuesto pagar de \$1.374.50

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 2003, no registra inversiones en acciones y participaciones.

p. Inversiones Temporales

La empresa registra al 31 de diciembre del 2002 no registra inversiones temporales.

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003**

q. Utilidad por participación

La empresa ha generado una ganancia neta de \$4.123.49 que corresponde alrededor de un 0.000633% sobre las ventas totales

La empresa ha generado una utilidad neta de \$0.21 centavos de dólar por cada participación de acuerdo con la Ley Ecuatoriana; las participaciones de los socios deben tener un valor individual del capital y el total de acciones para efectuar la relación utilidad con número de participaciones emitidas por la empresa y tenemos en este caso la utilidad por participación.

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 ROSAS DE LOS ANDES, ROSA VALEY, quienes conforman la marca INGUEZA.

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 ha firmado la carta de representación, y es quien 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 efectos de incremento de precios en importes considerables, importes incluidos en los Estados Financieros Adjuntos, por el año terminado al 31 de diciembre del 2002.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003

Los Índices de Precios al Consumidor que se presentan en los últimos cinco 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%

PROPIEDAD INTELECTUAL

La empresa no tiene ni registra propiedad intelectual alguna.



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003

2. PRINCIPALES CUENTAS CONTABLES ANALIZADAS:

Auditoria 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

Al 31 de diciembre del 2003, este rubro contiene:

DETALLE	SALDOS 31-dic-02	SALDOS 31/12/2003
Caja General		
Caja General	20,00	20,00
Caja Chica Plantación	52,00	50,46
Caja Chica Raúl Vásquez		100,00
	<hr/>	<hr/>
	72,00	170,46
Bancos Moneda Nacional		
Pichincha Cta. 5592966-9	118,29	118,29
Pichincha Cta. 559455-1	623,80	197,00
Pichincha Cta. 7302664-3	165,16	165,16
Pacifico Cta. 436385-7	0,00	-
Pichincha Cta. 2200183-8	1.560,41	216,92
Pichincha Cta. 599	0,00	
	<hr/>	<hr/>
	2.467,66	697,37
Total Caja Bancos	<hr/>	<hr/>
	2.539,66	867,83

Los rubros arriba indicados son partidas de libre disponibilidad de la Empresa; en caja chica se maneja de acuerdo a necesidades inmediatas.

La empresa tiene para su manejo cuentas en los Bancos del Pichincha y Pacifico, la empresa hace conciliaciones mensuales cada vez que recibe los estados de cuenta de los Bancos.

2. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar que mantiene la empresa al 31 de diciembre del 2003 son:

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003

DETALLE	31-dic-02	31-dic-03
CUENTAS POR COBRAR		
Cientes	77.905,33	199.406,55
Anticipos	31.905,12	4.487,50
Deudores Varios	105,00	484,88
Total Cuentas por Cobrar	109.915,45	204.378,93

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:

DETALLE	31-dic-02	31-dic-03
CLIENTES		
ANDEANTRADERS LTD	11.945,66	
GREEN FARMS FLOWERS	4.852,99	4.852,99
TRADEFLOWERS	49.137,07	193.890,23
EQR EQUATORROSES	11.969,61	11.373,33
NESTLE A	-	11.520,00
HILSEA INVESTMENTS		810,00
TOTAL	77.905,33	199.406,55

Los clientes arriba descritos son los que la empresa tiene como deudores al 31 de diciembre del 2003

A. Nestle Se observó que esta cuenta esta presentando un saldo contrario a su naturaleza, por que la empresa registro un anticipo de \$18.000 que fue devengado hasta quedar un saldo por anticipo de \$4.230,= y la diferencia de \$7200 se ha registrado el valor de la garantía por concepto de arriendo

	Anticipos	31.12.02	31.12.03
1.1.5.3.45	AGROPLANTAS		
1.1.5.3.19	TEOJAMA (ROSA VALEY)	23.263,40	
1.1.5.3.30	REMCOMPLAST	1.880,73	
1.1.5.3.33	LUIS ARAVENA	3.577,53	
1.1.5.3.35	CARMEN SOTELO	100,00	
1.1.5.3.39	UNIQUE LATIN ROSES	165,32	
1.1.5.3.41	MAURICIO BOLAÑOS	388,00	
1.1.5.3.43	JULIO CASTRO	1.080,14	
1.1.5.3.47	NOCOLAIDE ENRIQUE	1.250,00	1.250,00
1.1.5.3.01	GALO JIMENEZ		140,00
1.1.5.3.02	JULIAN GUACHALA		1.000,00
1.1.5.3.26	JUAN CACUANGO		2.097,50
	Total Anticipos	31.705,12	4.487,50

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003

La empresa registra anticipos a los empleados que se cancela con descuentos en roles a excepción del señor Enrique Nicolalde que es un empleado retirado.

3.- INVENTARIOS

Los saldos que presenta esta cuenta son como sigue:

CODIGO	CUENTAS	31-dic-02	31-dic-03
1.1.7.1.01	Fertilizantes	1.282,51	2.720,94
1.1.7.1.02	Fungicidas	1.013,79	1.161,55
1.1.7.1.03	Insecticidas y Acaricidas	1.045,83	650,68
1.1.7.1.04	Adherentes Cosdy-Bioestia	689,50	892,86
1.1.7.1.05	Materiales Varios	1.393,98	1.460,29
1.1.7.1.06	Herramientas	868,89	868,89
1.1.7.1.07	Materiales de Post Cosecha	14.316,45	10.016,21
	TOTAL INVENTARIOS	20.610,95	17.771,42

La empresa no cumple con las disposiciones emitidas por EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS SRI Y POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, en relación al registro y control de los inventarios que indican que se debe valorar y costear los inventarios al costo promedio ponderado, la empresa hasta la presente fecha no se definido un procedimiento uniforme al respecto, y en el año 2003, se registró el consumo de cada semestre en junio y diciembre, por diferencia a los inventarios físicos de esas fechas.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003

4.- PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados que la empresa registra son los siguientes.

CODIGO	CUENTAS	31-dic-02	31-dic-03
	Impuesto al Valor Agregado		
1.1.6.1.1	IVA Pagado en Compras	49.388,23	64.922,80
1.1.6.1.9	Dev. IVA SRI Exportadores	-13.336,12	- 13.336,12
		<u>36.052,11</u>	<u>51.586,68</u>
	Retenciones en la Fuente		
1.1.6.2.1	Retenciones 2000	396,26	1.340,97
1.1.6.2.11	Retención IVA Clientes	1.588,12	1.999,62
		<u>1.984,38</u>	<u>3.340,59</u>
	Pólizas de Seguros		
1.1.8.1.02	Seguros Integral	154,87	294,57
		<u>154,87</u>	<u>294,57</u>
	Total Pagos Anticipados	<u>38.191,36</u>	<u>55.221,84</u>

La Empresa procedió a pedir la devolución del crédito tributario por ser exportadores, el saldo al 31 de diciembre del 2000 fue de USD 18.359.68 de lo cual el SRI devolvió USD 12.392.82, existe por tanto una diferencia no recuperada y que se deberá ajustar por USD 5.966.86. En el año 2002 se procedió a pedir la devolución de enero del 2001 del que se recuperó USD 943.30, después de esa fecha la empresa no ha logrado recuperar ningún valor en el año 2003.

CONTIGENCIA

La empresa debe realizar una provisión de esta contingencia, porque el valor arriba indicado de \$51.586.68 es irreal, y es irrecuperable, el SRI, ha puesto plazos de máximo 60 días para formalizar los reclamos para devoluciones de IVA de los exportadores, fecha ya vencida por lo cual la empresa no tiene esperanza alguna de su recuperación

4.2 SEGUROS ANTICIPADOS

La empresa tiene como seguros anticipados los siguientes.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. AÑO 2003

SEGUROS
ANTICIPADOS

DETALLE	No. Póliza	fecha Inicial	fecha final	Valor
Vehículos	6125	15/01/2003	15/01/2004	2.110,10
	8344	15/01/2003	15/01/2004	30,67
Incendio	3746	24/07/2003	18/01/2004	92,68
total				2.233,45

La empresa no tiene asegurado el resto de sus activos fijos

5. ACTIVOS FIJOS

El saldo que presenta esta cuenta es el siguiente:

Cuentas	SALDOS 31/12/2002		SALDOS 31/12/2003		
	Costo Histórico	Dep. Acum.	Costo Histórico	Dep. Acum.	Costo Neto
Plantaciones en Curso	178.354,60		226.089,99		226.089,99
Equipo Menor	163.493,45	-56.626,14	164.852,95	-73.047,44	91.805,51
Equipo de Oficina	4.414,05	-1.230,86	4.414,05	-1.672,26	2.741,79
Equipo de Computación	4.365,87	-2.058,92	4.747,79	-2.995,75	1.752,04
Vehículos	39.642,78	-16.101,72	39.642,78	-24.030,27	15.612,51
Muebles y Enseres	1.181,97	-348,46	1.181,97	-484,66	717,31
Instalaciones y Mejoras	397.730,29	-111.406,11	397.730,29	-151.179,13	246.551,16
Otros Bienes Depreciables	1.960,98	-634,52	1.960,98	-830,62	1.130,36
Total Activos Fijos	791.143,99	-188.404,73	840.420,80	-254.220,13	586.200,67
Plantaciones	815.188,75	-324.777,48	815.188,75	-406.296,35	408.892,40
	1.606.332,74	-513.182,21	1.655.609,55	-660.516,48	995.093,07

La empresa registra sus activos al costo de adquisición y para la depreciación utiliza los porcentajes establecidos en la ley tributaria.

M La empresa para equipos de computación utilizó el mismo porcentaje anterior del 20% y no se acogió al beneficio tributario de aplicar el 33.33%

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003

5.2- PLANTACIONES

Este saldo se presenta a continuación:

Plantaciones	815.188,75	-324.777,48	815.188,75	-406.296,35	408.892,40
--------------	------------	-------------	------------	-------------	------------

La empresa registra las plantaciones como activos de acuerdo a lo arriba indicado.

La empresa en el ejercicio 2003, compro los siguientes activos fijos:

ADICIONES ACTIVOS FIJOS AÑO 2003				
EQUIPO MENOR				
FECHA	DETALLE	No. FACT	No. CHEQUE	COSTO
05/02/2003	Radio	2987	2987	209,00
03/04/2003	Sublimadora	4343	283	650,00
22/12/2003	Gato Hidráulico	337	337	260,00
				1.119,00
EQUIPO DE COMPUTACION				
12/03/2003	Computador	768	293	381,92
				381,92
				1.500,92

6.- CARGOS DIFERIDOS

Los saldos de esta cuenta son los siguientes:

Código	Cuentas	SALDOS 31/12/2002		SALDOS 31/12/2003		
		Costo	Amor. Acum.	Costo	Amor. Acum.	Costo Neto
1.3.1.1.01	Gastos de Constitución	321,41	208,90	321,41	-321,41	0,00
1.3.3.02	Otros Diferidos	8.088,45	515,69	8.088,45	-2.133,41	5.955,04
1.3.2.01	Variación Monetaria	366.509,73	73.301,99	366.509,70	-128.278,49	238.231,21
		374.919,59	74.026,58	374.919,56	-130.733,31	244.186,25

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003

6.1 ACTIVO DIFERIDO

De la revisión efectuada a esta cuenta se observó que se cumplió el tiempo que establece la ley, por lo que se presentan diferencias entre los libros contables y la auditoría a continuación detallamos:

Detalle	Según Libros	Según Auditoría	Diferencia
Amortización Acumulada	130,733.31	374,919.59	(244,186.28)
Gasto Amortización	56,706.73	74,983.91	(18,277.18)
Total			(262,463.46)

La empresa en los 2 últimos ejercicios ha tenido resultados negativos, razón por la cual no le ha sido posible amortizar los valores arriba indicados.

7. PROVEEDORES

CODIGO	CUENTAS	31-dic-02	31-dic-03
	Proveedores		
2.1.2.1.02	Teojama Comercial	21.886,00	
2.1.2.1.05	Cartorama C.A.	4.541,42	4.252,03
2.1.2.1.06	Sumiforsa Cia. Ltda.	698,24	1.437,73
2.1.2.1.12	Industrias Omega	3.690,22	1.088,99
2.1.2.1.07	Almacén el Agricultor	123,14	
2.1.2.1.16	Prisma Plastic	1.819,11	1.288,97
2.1.2.1.19	Agroprotección Cia. Ltda.	424,71	44,25
2.1.2.1.39	Ecupragsa	526,42	203,02
2.1.2.1.43	ImportAgriflor	1.833,93	6.603,22
2.1.2.1.57	Repcomplast	5.238,05	
2.1.2.1.60	Unique Latin Roses	48.587,64	6.261,64
2.1.2.1.24	Otros	3.515,89	469,80
2.1.2.1.03	Flor Agro Vet		1.069,49
2.1.2.1.08	Tertilom Cia. Ltda.		1.504,28
2.1.2.1.10	Quimirosburg Cia. Ltda.		166,32
2.1.2.1.25	Andean Faros		27.894,59
2.1.2.1.30	Byroni		132,85
2.1.2.1.32	Punto Química		21,78
2.1.2.1.36	Juan Gómez Carvajal		216,81
2.1.2.1.47	Comercial Araujo		96,68
2.1.2.1.51	Campoequip Cia. Ltda.		922,00
2.1.2.1.53	AMC. Ecuador Cia. Ltda.		159,84
2.1.2.1.37	Agroempaques Cia. Ltda.		727,06
2.1.2.1.40	Colon Imprenta		66,69
	Total Proveedores	92.884,77	54.628,04

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003

La empresa para el normal funcionamiento utiliza suministros, materiales que le son entregado por los proveedores, los pagos son a 30, 60 y 90 días.

8- ACREEDORES VARIOS

El saldo de esta cuenta es lo siguiente.

	Acreeedores Varios	31-dic-02	31-dic-03
2.1.3.02	PROLABOR	- 3.413,03	3.340,47
2.1.3.01	ING. JOSÉ RIBADENEIRA	53.000,00	53.000,00
2.1.3.03	WORLD INVESTMENTS HOLDING	8.635,40	8.635,40
2.1.3.04	INGUEZA ROSES SCC.	9.318,70	9.318,70
2.1.3.05	ROSAVALEY CIA. LTDA.	6.766,68	
2.1.3.2.01	RIBADENEIRA F-S- JOSÉ		7.609,00
	Total Acreeedores Varios	81.133,81	81.903,57

Se trata de préstamos de ex socios y relacionados de años anteriores que no han sido canceladas a excepción del nuevo préstamo del Ing. José Ribadeneira por el valor de \$ 7.609,=

Cuentas sin movimiento alguno de años anteriores:

	CUENTAS SIN MOVIMIENTO ALGUNO	31-dic-02	31-dic-03
2.1.3.01	Ing. José Ribadeneira	53.000,00	53.000,00
2.1.3.03	World Investments Holding	8.635,40	8.635,40
2.1.3.04	Ingueza Roses SCC.	9.318,70	9.318,70
	TOTAL	70.954,10	70.954,10

Como se demuestra del cuadro arriba indicado, hay acreedores que no tienen abono alguno durante los últimos años.

La empresa ha requerido de capital de trabajo para lo cual a recurrido a relacionados de los socios para que le entreguen fondos para operación, estos han sido entregados por los socios sin que la empresa registre, o tenga un documento de vencimiento de los mismos, así como tampoco registra o hay un documento de pago de interés alguno.

9.- BENEFICIOS SOCIALES

El saldo de esta cuenta se compone de:

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003

CODIGO	CUENTAS	31-dic-02	31-dic-02
	OBLIGACIONES IESS		
2.1.4.2.1	Aporte IESS por Pagar	42,20	47,52
		42,20	47,52
	PRESTACIONES SOCIALES		
2.1.4.3.1	Décimo Tercer Sueldo	222,58	224,69
2.1.4.3.2	Décimo Cuarto Sueldo	2,64	2,65
2.1.4.3.4	Fondos de Reserva	101,80	114,44
		327,02	341,78
	TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS	369,22	389,30

La empresa tiene dos políticas salariales, todo el personal se encuentra tercerizado y únicamente el gerente general es el único empleado en relación de dependencia que tiene la empresa, siendo disposiciones expresas del Ministerio del Trabajo de que los GERENTES GENERALES, son MANDATARIOS de las empresas y no son empleados.

10. IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta se compone de los siguientes rubros:

CODIGO	CUENTAS	31/12/02	31/12/03
	AL VALOR AGREGADO		
2.1.5.1.1	12% IVA Retenido P / N	32,79	38,14
2.1.5.1.11	12% IVA retención 30%	33,45	27,72
2.1.5.1.12	12% IVA retención 70%	23,22	69,14
		89,46	135,00
	R. EN LA FUENTE		
2.1.5.3.1	Retención 1%	258,95	141,53
2.1.5.3.5	Retenciones 5%	1,10	1,10
2.1.5.3.8	Retención 8% PN		20,00
		260,05	162,63
	TOTAL IMPUESTOS	349,51	297,63

La empresa registra pequeñas variaciones de sus libros con sus declaraciones, propias de estos sistemas de impuestos.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003

10. PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa de encuentra compuesto de:

DETALLE	31-dic-02	31-dic-03
Capital Social	400,00	20.000,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	1.114.818,23	1.083.272,57
Reserva de Capital	373.155,07	338.217,54
Pérdidas Acumuladas	-34.937,53	- 67.700,19
Resultado del Ejercicio	-64.996,68	6.468,22
Total Patrimonio	1.388.439,09	1.380.258,14

Al 31 de diciembre del 2003, la estructura del capital social se encuentra de la siguiente forma:

ESTRUCTURA DEL CAPITAL SOCIAL

PARCIPACIONES DE UN DÓLAR CADA UNO

SOCIOS	PARTICIPACIONES	VALOR UNITARIO	TOTAL
ANDEANTRADERS LTD.	20.000	1	20.000,00
TOTAL	20.000	1	20.000,00

- 10.1 La empresa en el ejercicio 2003 realiza varios movimientos que afectan al patrimonio de la misma.
- 10.2 Hasta diciembre del 2002 no era socio la empresa extranjera ANDEANTRADERS LTD., en el 2003 pasa a ser dueño del total de capital de \$400
- 10.3 En septiembre 15 del 2003, la empresa mediante escritura pública realiza aumento de capital y reforma de estatutos, escritura otorgada ante el Notario Vigésimo Quinto del Distrito Metropolitano de Quito, aprobada el 3 de julio del 2003, aprobada por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS mediante resolución No. 03.Q.IJ.3320 del 12 de Septiembre del 2003.

A. CAPITAL SOCIAL; Esta cuenta se encuentra aumentada en \$19.400 contra compensación de créditos de la cuenta aportes futuras capitalizaciones.

B. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES; Antes de transferir al capital el valor de \$19.400 sufre una disminución de \$ 11.945,66. por cuentas por cobrar

S

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003

RESERVA DE CAPITAL: Esta cuenta para el ejercicio 2003 ha sufrido una disminución de \$ 34.937,53, enjugando pérdidas

11. INGRESOS

Los ingresos del año 2003 se resumen en la siguiente forma:

CODIGO	CUENTAS	31/12/2002	31/12/2003
4.1.1	Ventas Nacionales	18.058,95	10.898,30
4.1.2	Ventas Exportaciones	448.562,08	621.163,43
4.1.3	Venta Arriendos		16.200,00
4.1.4	Venta Esquejes		2.848,50
	Total Ventas	466.621,03	651.110,23
4.4.1	Intereses Ganados	2,65	
4.4.4	Otros Ingresos	273,01	724,64
	Total Ingresos	466.896,69	651.834,87

La empresa a generado un aumento de alrededor del 39.6% en ventas con relación al año anterior

12. COSTOS

La empresa tiene registrado en sus costos los siguientes.

CODIGO	CUENTAS	31-dic-02	31-dic-03
	MATERIALES		
5.2.01	Materiales	93.950,61	115466,41
		93.950,61	115.466,41
	MANO DE OBRA DIRECTA		
5.4.1.01	Jornales	62.686,56	35909,6
5.4.1.02	Servicios Contratados	66.575,15	124852,03
		129.261,71	160.761,63
	GASTOS DE PERSONAL		
5.4.2.01	Alimentación	2.470,76	1569,28
5.4.2.02	Transporte Personal	5.091,58	6825,04
5.4.2.03	Ropa de Trabajo	665,60	702,52
5.4.2.04	Compra Medicamentos	315,02	267,35
5.4.2.05	Bono Voluntario	30,00	
5.4.2.20	Otros de Personal	1.127,00	989,1
		9.699,96	10.353,29

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003

GASTOS DIRECTOS DE PLANTACIÓN

5.5.1.01	Teléfonos y Comunicaciones	2.940,94	2561,64
5.5.1.03	Fletes y Acarreos	1.210,72	1568,39
5.5.1.04	Arriendos	-	40,4
5.5.1.05	Suministros para Plantaciones	6.110,43	5745,74
5.5.1.06	Limpieza Zanja / Pozos	400,00	1400
5.5.1.07	Combustibles y Lubricantes	6.109,72	9091,35
5.5.1.08	Repuestos y Reparaciones	909,95	2038,17
5.5.1.10	Madera Rompevientos	1.741,58	4711,16
5.5.1.12	Seguros	1.891,09	2093,75
5.5.1.14	Mantenimiento Vehículo	5.228,43	5069,1
5.5.1.15	Energía Eléctrica	14.415,74	11693,3
5.5.1.16	Mantenimiento Equipo de Riego	1.504,42	736,13
5.5.1.20	Otros Gastos Directos	2.744,95	5965,74
5.5.1.21	Mantenimiento Bomba de Fumigación	2.371,12	3130,31
5.5.1.22	Mantenimiento Invernadero	1.564,90	49303,82
5.5.1.24	Análisis de Suelos	577,60	471,9
		49.721,59	105.620,90
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
5.5.4.01	Depreciación Normal	224.843,11	145411,7
		224.843,11	145.411,70
	TOTAL COSTOS	507.476,98	537.613,93

13. GASTOS

Los gastos de administración y ventas son los siguientes:

CODIGO	CUENTAS	31-dic-02	31-dic-03
SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES			
5.7.1.01	Sueldos	2.472,00	2946,08
5.7.1.03	Beneficios sociales	312,00	192
5.7.1.04	Décimo 13ro 14to 15to	229,87	355,2
5.7.1.05	Fondo de Reserva	205,95	233,28
5.7.1.07	Aportes al IESS	300,33	340,08
		3.520,15	4.066,64
GASTOS DE PERSONAL			
5.7.2.01	Movilización y Viáticos	4.904,10	6479,35
5.7.2.04	Capacitación	175,00	
		5.079,10	6.479,35
DEPRECIACION Y AMORTIZACION			
5.7.4.01	Depreciación Normal	1.309,56	1882,08
5.7.4.03	Amortización Diferidos	236,88	56706,73

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
VENTURA ROSES CIA. LTDA. AÑO 2003

		1.546,44	58.588,81
	HONORARIOS Y SERV. CONTRATADOS		
5.7.5.01	Servicios Contabilidad	3.299,68	3628
5.7.5.02	Otros Servicios Contratados	448,00	1227,18
5.7.5.03	Gastos Legales	203,94	963,78
5.7.5.04	Gastos Casa Nestle		25666,95
		3.951,62	31.485,91
	OTROS DE ADMINISTRACION		
5.7.6.01	Papelaría Útiles de Oficina	2.638,32	3181,29
5.7.6.02	Útiles Aseo Limpieza	15,50	
5.7.6.03	Atenciones Sociales	104,68	
5.7.6.04	Matriculación Vehículos	171,85	631,69
5.7.6.05	Impuestos, Tasas y Contribuciones	5.751,36	2016,97
5.7.6.99	Otros	20,00	169,37
		8.701,71	5.999,32
	OTROS FINANCIEROS		
5.8.3.2	Gastos Bancarios	1.194,80	1024,1
		1.194,80	1.024,10
	OTROS EGRESOS		
5.9.1	Intereses y Multas	427,28	
5.9.4	Otros Egresos	-4,71	108,59
		422,57	108,59
	TOTAL GASTOS	24.416,39	107.752,72

14.- CONTINGENCIAS

A.- Situación Tributaria

El Fisco Ecuatoriano no ha ejercido su facultad de revisión de la declaración del Impuesto a la Renta de la Compañía desde el inicio de sus operaciones. Las obligaciones que se produzcan de acuerdo con los resultados obtenidos, deberán ser absorbidas por las utilidades acumuladas de la Compañía.

La empresa en el ejercicio 2003, 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
VENTURA ROSES CIA. LTDA. Año 2003**

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.