



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR - CONSULTOR

Calle 12 de Octubre y Cádiz
emes_asesores@hotmail.com
Telefax: 032-846740
Celular: 098-539814
AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

FLORES DE DECORACIÓN

“DECOFLOR S.A.”



decoFLOR

Informe de los Auditores Independientes

31 de Diciembre de 2010

ESTADOS FINANCIEROS DE FLORES DE DECORACIÓN

"DECOFLOR S.A."

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

Informe de los Auditores Independientes

Balance General

Estado de Pérdida y Ganancias

Estado de Evolución del Patrimonio

Estado de Flujo del Efectivo

Notas a los Estados Financieros

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de

FLORES DE DECORACIÓN "DECOFLOR S.A."

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía FLORES DE DECORACIÓN "DECOFLOR S.A." que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2010, y el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y de flujo del efectivo por el año terminado, estos fueron elaborados en base a las normas ecuatorianas de contabilidad, los estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía, nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros basada en nuestra Auditoría.

El trabajo de Auditoría incluye:

- Aplicación de pruebas y determinación de evidencias que sustentan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.
 - Evaluación de los principios de contabilidad y de las normas pertinentes vigentes en el país.
 - Evaluación de la estructura del control interno financiero y de las políticas y procedimientos contables.
 - Verificación de la presentación en conjunto de los estados financieros.
 - Examen tributario en observancia a las normas legales que disponen la verificación de los aspectos de control y registro de la causación, retención y pago de impuestos, y de la preparación y presentación del Informe de Cumplimiento Tributario que se presentara ante el Servicio de Rentas Internas de conformidad con la Resolución No. 1071 que fue dictada por la Directora General del Servicio de Rentas Internas el 26 de diciembre de 2002.
2. Nuestra auditoría se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento 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. Una auditoría incluye un examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como, una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

3. Tal como se explica en la Nota Financiera N° 5 no se pudo confirmar los saldos de las cuentas por cobrar de las ventas tanto internas como externas; así como no se verificó los saldos correspondientes a los inventarios, debido a la contratación posterior de Auditoría como se indica en la Nota N°6; los impuestos causados en las declaraciones y anexos enviados al Servicio de Rentas Internas, tanto del Impuesto al Valor Agregado como de las Retenciones en la Fuente del año 2009 que se reflejan en las notas 8 y 12 de los Estados Financieros.
4. En nuestra opinión, excepto por el párrafo anterior los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de FLORES DE DECORACIÓN DECOFLOR S.A. al 31 de diciembre de 2010 los resultados de sus operaciones, la evolución en su patrimonio y su flujo del efectivo por el año terminado en esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.
5. El resultado del examen practicado al Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta causados, se revelara en el Informe sobre Cumplimiento Tributario y en los anexos a ese documento que se remitirá al Servicio de Rentas Internas.

Lasso, 25 de mayo de 2011

CPA. Dr. Mario Altamirano Hidalgo

Licencia Profesional Federación Nacional No. 30318

Registro de la Superintendencia de Compañías SC. RNAE-661

Ciudadela España

Calle 12 de Octubre y Cádiz N° 09-125

Ambato - Ecuador

Dr. Mario Altamirano H.
AUDITOR CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Reg. SC.RNAE-661



FLORES DE DECORACIÓN, DECOFLOR S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2010
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norte América)

DETALLE	AÑO 2009	AÑO 2010
ACTIVO		
Banco Pichincha Cta. Cte.	-	-
Banco Pichincha Cta. Ahorros	1.619,28	2.183,64
Helm Bank	4.770,13	-
Banco Internacional	1.107,25	1,96
Cientes Flor Exportación	621.037,53	853.676,44
Cuentas en Mora	23.462,00	-
Cuentas por cobrar trabajadores	10.312,33	9.408,33
Otras Cuentas por Cobrar	2.412,03	2.412,03
Anticipo Proveedores	91.614,57	128.704,13
Cuentas por cobrar accionistas	7.742,20	7.742,20
Provisión Cuentas Incobrables	(39.962,61)	(44.808,53)
Inventarios	66.441,81	61.052,97
Otros Inventarios	12.643,39	19.848,23
Transitorio	2.108,46	539,00
Impuestos Anticipados	120.183,51	197.549,37
Cuentas y Documentos por Cobrar	17.759,46	21.749,89
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	943.251,34	1.260.059,66
Maquinaria y Equipo	99.051,43	29.529,83
Depreciación Acumulada	(24.134,92)	(17.355,06)
Equipo Computación	28.372,96	28.372,96
Depreciación Acumulada	(21.127,59)	(24.696,22)
Equipo Oficina	3.108,60	3.108,60
Depreciación Acumulada	(750,70)	(1.061,56)
Vehículo	1.303,57	1.303,57
Depreciación Acumulada	(782,14)	(1.042,85)
Plantas Rosas	133.121,71	165.999,06
Depreciación Acumulada	(32.469,00)	(54.088,22)
TOTAL ACTIVO FIJO	185.693,92	130.070,11
Perdidas de Ejercicios Anteriores	-	37.114,05
Amortización Pérdidas Ejercicios	-	(37.114,05)
Mejoras en Locales Alquilados	89.785,56	89.785,56
Amortización Acumulada	-	(12.339,98)
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	89.785,56	77.445,58
Regalías	317.013,48	449.791,98
Amortización Acumulada Regalías	(119.846,12)	(190.914,98)
TOTAL ACTIVO INTAGIBLE	197.167,36	258.877,00
TOTAL ACTIVO	1.415.898,18	1.726.452,35

FLORES DE DECORACIÓN, DECOFLOR S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2010

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norte América)

PASIVO

Proveedores por Pagar	407.987,39	560.230,22
Sobregiros Banco Pichincha	-	-
Documentos por Pagar	184.032,78	145.100,59
Cientes por Pagar Anticipos	215.611,80	94.500,00
Beneficios Sociales por Pagar	240.881,62	258.666,44
Seguro Social por pagar	359.839,35	516.249,89
Obligaciones Fiscales	117.518,35	232.771,05
Otras Cuentas por pagar	19.775,70	8.424,41
Otros Acreedores	48.088,08	27.342,10
Participacion trabajadores		5.726,05
Obligaciones Bancarias por pagar	-	4.475,94
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.593.735,07	1.853.486,69

TOTAL PASIVO

1.593.735,07

1.853.486,69

Capital Social	800,00	800,00
Reserva Legal	6.933,38	10.750,75
Utilidad / Perdida del año corriente	(310.812,49)	9.871,13
Resultados Acumuladas	125.242,22	(148.456,22)
TOTAL PATRIMONIO	(177.836,89)	(127.034,34)

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

1.415.898,18

1.726.452,35

FLORES DE DECORACIÓN, DECOFLOR S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 y 2010
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norte America)

	2009	2010
INGRESOS OPERACIONALES	-2,496,392.38	-2,849,317.69
Ventas Flor Nacional	-96,765.34	-60,110.30
Ventas Flor Exportación Mercado	-13,502.15	-7,983.79
Flor Exportación Mercado	-2,459,070.93	-2,907,883.19
Créditos Flor Exportación	72,946.04	126,659.59
INGRESOS NO OPERACIONALES	-16,168.92	-1,540.73
Intereses Ganados	-17.92	-50.98
Ventas Varias	-	-132.00
Otros	-16,151.00	-1,357.75
COSTOS	2,458,580.49	2,253,307.01
Materiales e Insumos Directos	962,271.51	971,479.00
Costos Operacionales	1,268,241.08	1,002,879.61
Otros Costos Directos	228,067.90	278,948.40
EGRESOS		
Gastos de Personal	251,453.12	71,082.65
Sueldos y Salarios	148,597.45	54,239.83
Horas Extras	-	301.65
Comisiones	6,245.40	-
Decimo Tercer Sueldo	9,787.29	5,051.06
Decimo Cuarto Sueldo	1,764.31	1,222.00
Aporte Patronal IESS	11,327.88	6,138.77
Fondo Reserva	7,643.32	4,129.34
Trabajos Ocasionales Eventuales	-	-
Transporte	100.00	-
Comisiones por servicios	65,987.47	-
Gastos Administrativos	32,998.21	136,504.06
Capacitación al personal	585.00	121.50
Gastos Legales Impuestos y Tasas	-	3,332.33
Viaticos	503.33	107.50
Afiliación Cámaras	3,900.00	1,500.00
Honorarios Profesionales	-	29,104.92
Seguros	77.91	-
Publicidad y Propaganda	146.58	1,208.49
Servicios de Auditoría	930.00	-
Cuentas Incobrables	2,352.10	101,129.32
Gastos Ferias y Exposiciones	-	-
Iva que se carga al gasto	24,503.29	-

FLORES DE DECORACIÓN, DECOFLOR S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 y 2010
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norte America)

	2009	2010
Gastos Generales	78,611.98	246,778.41
Útiles y suministros de oficina	3,859.80	3,010.50
Consumo Telefónico	-	3,156.56
Telefonia Movil	7,468.14	10,171.10
Internet	5,235.00	5,670.00
Página Web	-	-
Impresos	1,838.90	25.60
FUES trámites exportaciones	7,287.70	-
Movilización y transporte	4,148.70	905.28
Correspondencia	-	642.44
Útiles de aseo y limpieza	-	-
Matrícula Vehículos	-	-
Mantenimiento Vehículos	-	-
Gastos No Deducibles	16,267.63	42,588.86
Gastos Bancarios	7,773.63	-
Gastos Mantenimiento Equipo	1,003.29	811.50
Medicinas	617.34	92.02
Fletes y transporte Finca	-	6,485.00
Reposición de Gastos	10,805.76	5,668.60
Depreciación Activos Fijos	-	28,564.56
Amortizaciones	-	120,522.89
Gastos Varios	12,306.09	18,463.50
Gastos de Venta		29,905.12
Sueldos y Salarios		23,347.85
Decimo Tercer Sueldo		1,934.97
Decimo Cuarto Sueldo		480.00
Fondo Reserva		1,777.14
Aporte Patronal IESS		2,365.16
Gastos de Servicios en Venta		46,555.66
Transporte Flor Expotación		37,579.50
Ordenes de Embarque Exportaciones		7,268.11
Guías Certificadas Aereas		1,708.05
Gastos Bancarios y Financieros	1,729.99	28,551.84
Intereses Pagados	1,628.62	22,392.16
Gastos financieros	101.37	5,939.95
Comisiones por Servicios	-	219.73
RESULTADO DEL EJERCICIO	310,812.49	-38,173.67

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
FLORES DE DECORACION - DECOFLOR S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

Nº	NOMBRES	SALDO INICIAL	UTILIDADES RETENIDAS	PÉRDIDA DEL EJERCICIO ANTERIOR	UTILIDAD EJERCICIO PRESENTE	15% PART. TRAB.	IMPUESTO CAUSADO	RESERVA LEGAL	AMORTIZACIÓN PÉRDIDA	SALDO FINAL AL 31 DIC. 2010
1	CAPITAL	800.00	-	-	-	-	-	-	-	800.00
2	RESERVA LEGAL	6,933.38	-	-	-	-	-	3,817.37	-	10,750.75
3	UTILIDADES RETENIDAS	125,242.22	-	125,242.22	-	-	-	-	-	-
4	PÉRDIDA DEL EJERCICIO ANTERIOR	310,812.49	125,242.22	-	-	-	-	-	37,114.05	148,456.22
5	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	-	-	-	38,173.67	5,726.05	18,759.12	3,817.37	-	9,871.13
	SALDOS	177,836.89								127,034.34

FLORES DE DECORACIÓN, DECOFLOR S.A.
FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norte América)

Utilidad del Ejercicio		38,173.67
(+) Prov. Cuentas Incobrables	4,845.92	
(+) Depreciación del Período	42,159.94	
(+) Amortización del Período	120,522.89	
(+) Partidas consideradas en financiamiento	22,392.16	
(+) Reservas	-	
Flujos de efectivo antes de los movimientos en el Capital de Trabajo		<u>228,094.58</u>
MOVIMIENTOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO		
DISMINUCIÓN Ctas. y Doc. por Cobrar Clientes Corriente no Relacionados exterior	- 209,176.91	
AUMENTO Otras Ctas. y Doc. por Cobrar Corriente Relacionados Locales	904.00	
DISMINUCIÓN Otras Ctas. y Doc. por Cobrar Corriente Relacionados Exterior	- 128,704.13	
AUMENTO Otras Ctas. y Doc. por Cobrar Corriente no Relacionados Locales	91,614.57	
DISMINUCIÓN Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo (IVA)	- 68,345.36	
AUMENTO Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	12,425.05	
AUMENTO Inventario de Materia Prima	26,094.33	
DISMINUCIÓN Inventario de Productos en Proceso	- 20,705.49	
DISMINUCIÓN Inventario de Suministros y Materiales	- 7,204.84	
DISMINUCIÓN Otros Activos Corrientes	- 41,625.98	
Variación Depreciación Acumulada	- 23,180.38	
DISMINUCIÓN Otros Activos Diferidos	- 37,114.05	
AUMENTO Otros Activos a Largo Plazo	17,759.46	
AUMENTO Ctas. y Doc. por Pagar Proveedores Corriente no Relacionados Locales	153,553.09	
DISMINUCIÓN Ctas. y Doc. por Pagar Proveedores Corriente no Relacionados del Exterior	- 121,111.80	
DISMINUCIÓN Otras Ctas. y Doc. por Pagar Corriente Relacionados Locales	- 240,881.62	
DISMINUCIÓN Otras Ctas. y Doc. por Pagar Corriente no Relacionados Locales	- 280,828.99	
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	18,354.93	
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	- 5,726.05	
AUMENTO Obligaciones Emitidas Corto Plazo	749,020.94	
		<u>- 114,879.23</u>
EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES		<u>113,215.35</u>
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Efectivo colocado en inversiones	-	
Compra Activos Fijos	36,644.25	
Compra de Activos Fijos Intangibles	- 132,775.50	
Inversiones a Largo Plazo	-	
		<u>- 96,134.25</u>
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Efectivo recibido por préstamo bancario	-	
Efectivo recibido por préstamo de accionistas	-	
Efectivo recibido Ctas. Por Pagar Largo Plazo	-	
Efectivo recibido de transferencias de casa matriz y sucursales	-	
Efectivo cancelado por intereses prest. Bancario	- 22,392.16	
Efectivo recibido por crédito a mutuo	-	
Dividendos	-	
		<u>- 22,392.16</u>
SUMAN		<u>- 5,311.06</u>
Saldo Inicio del año		<u>7,496.66</u>
Saldo Final del año		<u>2,185.60</u>

FLORES DE DECORACION - DECOFLOR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

FLORES DE DECORACION - DECOFLOR S.A., es una sociedad anónima fiscalmente constituida con ubicación en la ciudad de Lasso, cantón Latacunga de la provincia de Cotopaxi, República del Ecuador; protocolizada el 28 de junio del 2005 e inscrita bajo el número trescientos noventa y nueve en el Registro Mercantil con un plazo de duración de cincuenta años a partir de esta fecha; se anotó con el número tres mil doscientos nueve en el Libro Repertorio, el 13 de Julio del 2005. Según el Registro Único de Contribuyentes, su actividad económica está dirigida a la adquisición, enajenación, alquiler y explotación de bienes inmuebles.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. BASE DE LA PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros son preparados y presentados de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador, los cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los Estados Financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en el mismo. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos fueron adecuados en las circunstancias.

A continuación se resume las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

- 3.1.1 CAJA Y SUS EQUIVALENTES:** Representan el efectivo disponible y saldo en banco.
- 3.1.2 VALUACIÓN DE INVENTARIO:** Al costo de adquisición, que no excede el valor de mercado, aplicado el sistema promedio.
- 3.1.3 CUENTAS POR COBRAR:** La compañía mantiene como política que las ventas locales son de contado y a crédito hasta 120 días.
- 3.1.4 PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES:** Durante este periodo se ha procedido a realizar la provisión para cuentas de dudosa recuperabilidad, de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en el periodo, esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios.
- 3.1.5 VALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:** Al costo de adquisición. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil de los bienes de acuerdo a los siguientes porcentajes establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno:

GRUPO DE ACTIVOS FIJOS	2010
Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Maquinaria	10%
Equipo de Computo	33.33%
Vehículo	20%

Los valores y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes al momento de producirse su venta o retiro.

3.1.6 IMPUESTO A LA RENTA: La provisión para el impuesto a la renta se calcula utilizando la tasa de impuesto vigente del 25% sobre la utilidad gravable. Esta provisión se efectúa con cargo a los resultados.

3. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de nuestro informe no tenemos conocimiento de eventos que puedan afectar los resultados de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2010.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El grupo efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2010 se encuentra conformado de la siguiente manera:

Banco del Pichincha Cta. Ahorros	\$ 2,183.64
Banco Internacional	\$ 1.96
TOTAL DISPONIBLE	\$ 2,185.60

5. EXIGIBLE

El rubro de exigibles registra al final del periodo 2010 un saldo de \$ 957.134,60 conformado de la siguiente manera:

Clientes Flor Exportación	\$ 853,676.44
Cuentas por Cobrar Trabajadores	\$ 9,408.33
Anticipo Proveedores Locales	\$ 128,704.13
Cuentas por Cobrar Accionistas	\$ 7,742.20
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 2,412.03
Provisión Cuentas Incobrables	\$ (44,808.53)
TOTAL EXIGIBLE	\$ 957,134.60

6. REALIZABLE

Al cierre del ejercicio 2010 muestra un saldo de \$ 80.901,20 constituido por:

Inventarios	\$ 61,052.97
Otros Inventarios	\$ 19,848.23
TOTAL REALIZABLE	<u>\$ 80,901.20</u>

7. TRANSITORIA

Al 31 de diciembre de 2010 la cuenta depósitos en garantía refleja un saldo de \$539,00.

8. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Este grupo al cierre del ejercicio 2010 presenta los siguientes saldos:

Impuesto a la Renta Pagado por Anticipado	\$ 39,486.54
IVA años anteriores	\$ 158,062.83
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	<u>\$ 197,549.37</u>

9. ACTIVO FUO

Según el Estado de Situación, los Activos correspondientes a Planta, Vehículos Muebles y Equipos están constituidos de la siguiente manera al 31 de diciembre de 2010:

Depreciable	
Maquinaria y Equipo	\$ 29,529.83
Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo	\$ (17,355.06)
Equipos de Computación	\$ 28,372.96
Depreciación Acum. Equipos de Comp.	\$ (24,696.22)
Equipo de Oficina	\$ 3,108.60
Depreciación Acum. Equipos de Oficina	\$ (1,061.56)
Vehículos	\$ 1,303.57
Depreciación Acum. Vehículos	\$ (1,042.85)
Plantas Rosas	\$ 165,999.06
Depreciación Acum. Plantas Rosas	\$ (54,088.22)
TOTAL ACTIVO FUO	<u>\$ 130,070.11</u>

La depreciación en el año 2010 se efectuó en base al costo de los activos fijos al inicio del año o al valor de los bienes adquiridos durante ese ejercicio. Los porcentajes de depreciación aplicado por DECOFLOR S.A. a dichos activos, se sujetan a las tablas de vida útil y porcentajes de depreciación que constan en el Reglamento de Aplicación de Régimen Tributario Interno así:

GRUPO DE ACTIVOS FIJOS	2010
Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Maquinaria	20%
Vehículo	10%
Equipo de Cómputo	33.33%

10. DIFERIDO

Como saldo al 31 de diciembre de 2010 presenta un saldo de \$ 77.445,58 cuyo desglose es el siguiente:

Pérdidas Ejercicios Anteriores	\$ 37,114.05
Amortización Pérdidas Ejercicios	\$ (37,114.05)
Mejoras en Locales Alquilados	\$ 89,785.56
Amortización Acumulada	\$ (12,339.98)
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	\$ 77,445.58

11. ACTIVOS INTANGIBLES

Este rubro se contabiliza al 31 de diciembre de 2010 de la siguiente manera:

Regalías	\$ 449,791.98
Amortización Acumulada Regalías	\$ (190,914.98)
TOTAL INTANGIBLES	\$ 258,877.00

12. PASIVO CORTO PLAZO

Como saldo al 31 de diciembre de 2010 refleja el valor de \$ 1.853.486,69 cuyo desglose es el siguiente:

Proveedores por Pagar	\$	560.230,22
Sobregiros Banco Pichincha	\$	-
Documentos por Pagar	\$	145.100,59
Clientes por Pagar Anticipos	\$	94.500,00
Beneficios Sociales por Pagar	\$	258.666,44
Seguro Social por pagar	\$	516.249,89
Obligaciones Fiscales	\$	232.771,05
Otras Cuentas por pagar	\$	8.424,41
Otros Acreedores	\$	27.342,10
Participacion Trabajadores	\$	5.726,05
Obligaciones Bancarias por pagar	\$	4.475,94
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$	<u>1.853.486,69</u>

13. PATRIMONIO

El Patrimonio al 31 de diciembre de 2010 se contabilizo en \$ -127.034,34 de acuerdo al siguiente cuadro:

Capital Social	\$	800,00
Reserva Legal	\$	10.750,75
Utilidad / Perdida del año corriente	\$	9.871,13
Resultados Acumuladas	\$	<u>(148.456,22)</u>
TOTAL PATRIMONIO	\$	<u>(127.034,34)</u>

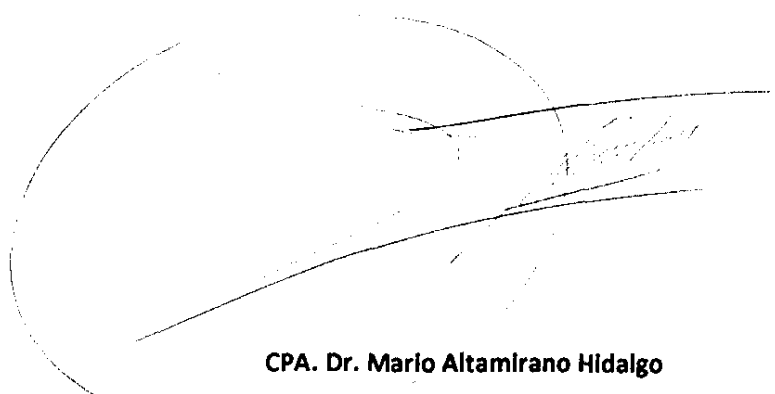
14. EVALUACION DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA

De la revisión de recomendaciones de auditoría externa emitidas en el año 2009, se desprende las siguientes novedades:

N°	RECOMENDACIÓN	ESTADO ACTUAL
1	VENTA DE ACTIVOS FIJOS: "Auditoría Externa recomienda a la Administración, que los documentos deben ser archivados para un mejor control, lo cual permitirá una revisión pronta y oportuna de los mismos."	Incumplida
2	VENTA DE ACTIVOS FIJOS: "Se recomienda realizar las declaraciones sustitutivas del formulario 104 del Impuesto al Valor Agregado (IVA) del mes de diciembre del año 2009, declarando la venta en activos fijos; y formulario 101 Declaración del Impuesto a la Renta y presentación de Balances, correspondiente al mismo año, registrando la utilidad en el casillero 607 "Utilidad en venta de activos fijos".	Incumplida
3	PROVEEDORES –PERSONAL OCASIONAL: "Auditoría Externa recomienda efectuar los respectivos descuentos que se presentan en los roles de pago al personal, lo cual evitaría que DECOFLOR S.A. asuma dichos descuentos, porque siendo este un personal ocasional no se podría realizar su respectivo cobro."	Incumplida
4	OTROS ACREEDORES: "Se recomienda que se emitan documentos de pago individual por cada concepto del egreso del efectivo, el mismo que debe ser firmado por la persona que recibe el valor presentado en el documento indicado."	Incumplida
5	OTROS ACREEDORES: "Todo descuento que se efectuó al personal debe ser reflejado en el rol de pagos de cada trabajador, indicando explícitamente su origen y número de cuotas a pagar, de esta manera se mantendría un mejor control del dinero desembolsado de la cuenta de la empresa."	Incumplida
6	RESERVA LEGAL: "Para que la empresa cumpla con las disposiciones de la Ley de Compañías se recomienda realizar un aumento del Capital Social ya sea en numerario o en especies"	Incumplida
7	COSTOS DIRECTOS COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES: "Auditoría recomienda a Contabilidad que el rubro de Combustibles y Lubricantes debe ser considerado como Gasto y no como Costo Directo; por otro lado la Ley de Régimen Tributario Interno señala que será registrado como gasto deducible los desembolsos del giro exclusivo del negocio"	Incumplida

8	CLASIFICACIÓN DEL GASTO: "Auditoría recomienda para un mejor control y análisis del gasto se clasifique aplicando el criterio contable de las cuentas según su naturaleza o del giro del negocio, así como se debe contabilizar gastos que la Administración Tributaria controle para que estos sean deducibles del Impuesto a la Renta, como es el caso del Gasto de Gestión y Viaje."	Incumplida
9	COMPROBANTES DE EGRESO: "Auditoría Externa recomienda a la Administración respaldar los Comprobantes de Egreso de Bancos con su respectiva documentación, lo cual permitirá una revisión y control adecuado, permitiendo reflejar la fuente de la transacción."	Incumplida
10	COMPROBANTES DE EGRESO: "La persona encargada debe tener un mayor control al momento de ingresar el número de recibo de caja, para que exista concordancia entre el comprobante de Egreso de Bancos y el Recibo de Caja."	Incumplida
11	GASTOS NO DEDUCIBLES: "Auditoría Externa recomienda a la Administración debe tomar en consideración que el no pago de salarios como remuneraciones en general y los beneficios sociales reconocidos en un determinado ejercicio económico de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, ésta es no deducible del Impuesto a la Renta, además que estos conceptos por el hecho de no ser cancelados a la fecha generan intereses."	Incumplida
12	DIFERENCIAS LIBROS VS. DECLARACIONES: "Se sugiere que se envíe las respectivas declaraciones sustitutivas, además se declaren los impuestos de la empresa tanto Impuesto al Valor Agregado como Retenciones en la Fuente en los plazos previstos en la Ley de Régimen Tributario Interno y así evitar sanciones."	Incumplida

Atentamente,



CPA. Dr. Mario Altamirano Hidalgo

Licencia Profesional Federación Nacional No. 30318

Registro de la Superintendencia de Compañías

SC. RNAE-661

Dr. Mario Altamirano H.
AUDITOR CONSULTOR
INDEPENDIENTE
Reg. SC.RNAE-661

17