

## 1. PRESENTACION

Marzo 2007

**A LA JUNTA DE ACCIONISTAS  
UNIC. FLOWERS S.A.  
Quito – Ecuador**

*He efectuado la revisión del estado de situación financiera de UNIC FLOWERS S.A. al 31 de Diciembre de 2006 y del estado conexo de resultados por el año terminado en esa fecha (expresado en dólares USA). Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la Empresa. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los mismos, basándome en mi revisión.*

*Mi examen se efectuó con normas de revisión generalmente aceptadas, las mismas que tienen como objetivo determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores importantes. El examen incluyó pruebas de los registros contables y otros procedimientos de revisión que consideré necesario en las circunstancias.*

*Del examen realizado debo resaltar lo siguiente:*

1. *La empresa UNIC FLOWERS S.A. manejó activos por \$ 379.069,55, los mismos que están financiados en un 82% por recursos externos que constituyen deuda de la empresa y el 18% con los aportes de los accionistas.*
2. *En este año la solvencia mejoró con relación al año anterior, estableciéndose para el 2006 un índice de 0.94.*
3. *Las ventas sumaron \$ 665.954,60, un 88.8% representa el costo de venta y el 17.5% los gastos de operación.*
4. *La pérdida del ejercicio fue \$ 41.268,04 y la acumulada suma \$ 51.785,68; lo que determina un patrimonio negativo de \$ 50.927,68.*
5. *No están actualizados los libros societarios.*
6. *Se encontró que las obligaciones sociales y tributarias no están actualizadas.*



*Conceptúo que obtuve todas las informaciones necesarias para el cumplimiento de mis funciones y de esta manera cumplir con lo dispuesto en la Ley de Compañías.*

*La contabilidad se contrató con la empresa AUDYCONT, se lleva de acuerdo a normas legales, su compromiso fue entregar estados financieros anuales con la información que periódicamente fue entregada por la empresa. El sistema de control interno no es el mas adecuado, los libros, actas y registros y los comprobantes no se llevan ni se mantienen adecuadamente; de la misma manera, la conservación y custodia de los bienes de la empresa no es satisfactoria.*

*En mi opinión, salvo por lo indicado en las cuentas por cobrar y pagar, los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente la situación financiera de UNIC FLOWERS S.A. al 31 de Diciembre de 2006 y el resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con prácticas de contabilidad, generalmente aceptadas en el Ecuador..*

  
**ECON. JUAN PARREÑO AVILES**  
**COMISARIO PRINCIPAL**

*Se adjunta: Estado de Situación Financiera (Anexo 1) y su análisis  
Estado de Resultados (Anexo 2) y su análisis  
Conclusiones y Recomendaciones generales*

## 2. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (ANEXO 1)

El total de activos al 31 de diciembre de 2006 fue de \$ 379.069,55, de los cuales el 77% son activos corrientes, el 22% son activos fijos y el 1% otros activos.

El pasivo corriente por el período fue de \$ 310.697,23 equivalente al 88% del pasivo y patrimonio, mientras que el pasivo no corriente representa el 31%, el patrimonio se presenta negativo y asciende a \$ 50.927,68.

### 2.1 CUENTAS DE ACTIVO

#### ACTIVO CORRIENTE

El activo corriente al 31 de Diciembre del 2006 se desglosa de la siguiente forma:

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>DOLARES</b>	<b>%</b>
<i>Caja y Bancos</i>	0	0
<i>Cuentas por Cobrar exportación</i>	257.444,67	88.2
<i>Provisión Cuentas Incobrables</i>	(2.574,45)	(0.9)
<i>Impuesto por Cobrar</i>	17.472,26	6.0
<i>Otras cuentas por Cobrar</i>	920,42	0.3
<i>Inventario de Suministros y Materiales</i>	18.752,02	6.4
<b>Total Activo Corriente:</b>	<b>292.015,22</b>	<b>100.0</b>

#### **Caja y Bancos**

A la fecha esta cuenta presenta saldo acreedor, lo que establece una obligación bancaria que, para el análisis, pasa a formar parte del pasivo corriente.



**Cuentas por Cobrar Exportación**

	<b>Dólares</b>
<i>Cientes con Trámite de Juicio</i>	
<i>Cientes por Cobrar 2004</i>	56.650,65
<i>Cientes por cobrar 2005</i>	16.856,80
<i>Cientes por cobrar 2006</i>	<u>112.353,58</u>
<i>Total:</i>	185.861,03
<i>Cliente Trámite Ordinario 2006</i>	<u>71.583,64</u>
<i>Total Cuentas por Cobrar:</i>	257.444,67

*En relación al saldo de la cuenta Cuentas por Cobrar Exportaciones que asciende a \$ 257.444,67, se incluye cuentas por cobrar del año 2004 por \$ 56.650,65, situación anómala, puesto que la empresa UNIC FLOWERS S.A. inició sus operaciones en Junio del año 2005; esta situación conlleva a legalizar la gestión de anteriores administradores, por lo que es necesario que la actual administración analice el caso y proponga la solución más pertinente a fin de que esta cuenta presente valores reales correspondientes a la operación de la empresa desde el inicio de su gestión.*

*De acuerdo a la información presentada, los valores de fácil cobro son de \$ 71.583,64, mientras que los valores por cuentas incobrables ascienden a \$ 185.861,03; situación que agrava aún más la situación financiera de la empresa, por lo que la actual administración deberá realizar todas las gestiones que estén a su alcance para su recuperación.*

**Impuestos por Cobrar**

*El saldo asciende a \$ 17.472,26, de igual forma que el año 2005, estos valores serán confirmados con la respectiva conciliación tributaria con el SRI.*

**Inventario de Suministros y Materiales**

*Para el período analizado el saldo de esta cuenta suma \$ 18.752,02, el mismo que tendrá que estar confrontado con los saldos de bodega.*

**ACTIVOS FIJOS**

*El saldo de los activos fijos ascienden a \$ 83.849,83, cuyo detalle es el siguiente:*

	<b>Dólares</b>
<i>Muebles y Enseres</i>	413,28
<i>Equipos de Computación</i>	1.560,00
<i>Plantas en proceso de Crecimiento</i>	<u>81.876,55</u>
<i>Suman:</i>	83.849,83



En relación al año 2005 se tiene un incremento de \$ 1.973,28. No se ha realizado la depreciación correspondiente por lo que para el ejercicio del 2007 se deberá realizar el ajuste respectivo.

#### **Otros Activos**

El saldo de este rubro asciende a \$ 3.204,50 y corresponde a lo gastado en la adquisición de software.

## **2.2 CUENTAS DE PASIVO Y PATRIMONIO**

### **PASIVO CORRIENTE**

El pasivo corriente suma \$ 310.697,23 que, comparando con el año 2005, se incrementa en \$ 68.778,09, que representa el 28%.

<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>DOLARES</b>
<i>Cuentas Dudosas por Pagar</i>	65.236,86
<i>Proveedores</i>	171.375,53
<i>Nómina por Pagar</i>	44.444,91
<i>Impuestos por Pagar</i>	14.006,61
<i>Obligaciones Bancarias</i>	15.563,23
<i>Otras cuentas por Pagar</i>	69,99
<b>Total Pasivo Corriente:</b>	<b>310.697,23</b>

#### **Cuentas Dudosas por Pagar**

El saldo de esta cuenta fue de \$ 65.236,86, este valor corresponde a las obligaciones a proveedores del año 2004, tomando en consideración que la empresa inició sus operaciones en Junio del año 2005, considero que no es procedente su inclusión en los estados financieros de UNIC FLOWERS S.A., por lo que la actual administración deberá analizar esta situación y proponga los ajustes pertinentes.

#### **Proveedores**

El saldo para el período analizado fue de \$ 171.375,53, que en relación al año 2005 se incrementó en \$ 32.599,37 que representa el 23%, el detalle es el siguiente:



	<b>Dólares</b>
Proveedores 2005	26.125,29
Proveedores 2006	<u>145.250,24</u>
Suma:	<b>171.375,53</b>

Concuerdo con lo manifestado por los actuales administradores: "La falta de una contabilidad en tiempo real no ha permitido tener una visión real de la verdadera situación económica y financiera de la empresa".

#### **Nómina por Pagar**

El saldo de esta cuenta es de \$ 44.444,91, situación muy incómoda para los actuales administradores que, al momento, casi está solucionado.

#### **Impuesto por Pagar**

El saldo para el período es de \$ 15.563,23, situación que la considero bastante grave por las implicaciones legales con los administradores, por lo que se recomienda a la actual administración finiquitar de manera urgente esta situación con el S.R.I.

#### **Obligaciones Bancarias**

Corresponde al sobregiro existente que ascienda a \$ 15.563,23, una vez más se demuestra la iliquidez de la empresa en el período analizado.

#### **Cuentas por Pagar Accionistas**

Al 31 de diciembre el saldo de esta cuenta fue de \$ 119.300, estos valores son la inyección de efectivo aportado por los accionistas ante la aparente iliquidez presentada por la empresa por un manejo administrativo financiero nada eficiente, el desglose de esta cuenta es el siguiente:

	<b>Dólares</b>
Transferencia FOCET Administración Sr. Baquero	39.300
Transferencia FOCET Administración Ing. Flores	<u>80.000</u>
Suma:	<b>119.300</b>

### **PATRIMONIO**

Al 31 de Diciembre del 2006 el patrimonio de la empresa fue negativo en el valor de \$ 50.927,68, con el siguiente desglose:

	<b>Dólares</b>
Capital Social	858,00
Pérdida de ejercicios anteriores	(10.517,64)
Pérdida del presente ejercicio	<u>(41.268,04)</u>
Total Patrimonio:	<b>50.927,68</b>

## **2.3 ESTRUCTURA FINANCIERA**

Al 31 de Diciembre del 2006, los activos que maneja UNIC FLOWER S.A. suman \$ 379.069,55, financiados en un 100% por recursos externos que constituyen obligaciones de la empresa, 69% con proveedores y el 30% con los aportes de accionistas.

### 3. ESTADO DE RESULTADOS (ANEXO 2)

Las ventas al año terminado al 31 de diciembre del 2006 ascendieron a \$ 646.553,67, mientras que los costos y gastos sumaron \$ 707.222,64, lo que da como resultado una pérdida de \$ 41.268,04.

65.954,60

#### 3.1 INGRESOS POR VENTAS

Las ventas por el año 2006 sumaron \$ 665.954,60, con el siguiente desglose:

	<b>Dólares</b>
Exportación	646.553,67
Locales	<u>19.400,93</u>
<b>Total Ventas:</b>	<b>665.954,60</b>

#### 3.2 COSTOS Y GASTOS

Al año terminado al 31 de diciembre de 2006, los costos y gastos sumaron:

<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>DOLARES</b>	<b>%</b>
Costo de Venta	591.109,66	83.6
Gastos Operacionales	116.272,76	16.4
Ingresos y Gastos no Operacionales Netos	(159.98)	0
<b>Total Costos y Gastos:</b>	<b>707.222,64</b>	<b>100.0</b>

##### Costo de Venta

El costo de producir y vender para el año terminado al 31 de diciembre suma \$ 591.109,66, que comprende materiales, mano de obra y costos indirectos de producción:

	<b>Dólares</b>	<b>%</b>
Materiales	95.720,90	16.2
Mano de obra	278.994,57	47.2
Costo Indirecto de Producción	<u>216.394,19</u>	<u>36.6</u>
<b>Total Costo de Venta:</b>	<b>591.109,66</b>	<b>100.0</b>

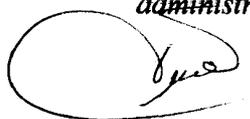
##### Gastos Operacionales

Al período fue de \$ 116.272,76 desglosado en gastos de administración, ventas y financieros:

	<b>Dólares</b>	<b>%</b>
<i>Gastos de Administración</i>	104.475,94	89.9
<i>Gastos de Venta</i>	9.633,30	8.3
<i>Gastos Financieros</i>	<u>2.163,52</u>	<u>1.8</u>
<i>Total Gastos Operacionales:</i>	<b>116.272,76</b>	<b>100.0</b>

**Resultados**

Para el período la utilidad bruta en ventas fue de \$ 74.844,94 que representa el 11,2% del monto de ventas, mientras que para el período anterior fue del 26.5%, situación no explicable; considero que existe una sobrevaloración en los costos. La pérdida al año terminado al 31 de diciembre fue de \$ 41.268,04, mientras que la obtenida en el año 2005 fue de \$ 10.517,64, obteniéndose una pérdida acumulada de \$ 50.927,60, lo que refleja el deficiente manejo administrativo financiero de la empresa.



## 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES

### 4.1 CONCLUSIONES

- *Con el aporte de recursos por parte de los accionistas de la empresa que, en el año 2006 fue de \$ 119.300, en algo ha mejorado la liquidez de la empresa, pero aún sigue siendo crítica pues no tiene la capacidad de fondos necesarios para cubrir sus requerimientos de operación, inversión y pago de sus obligaciones.*
- *Del estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2006 se desprende que UNIC FLOWERS S.A. dispone de \$ 0,94 en su activo corriente para cubrir cada dólar de obligaciones a corto plazo, esta situación se agrava aún más si se considera lo manifestado por los actuales administradores en su informe a la Junta de Accionistas respecto a las Cuentas por Cobrar Exportación, lo realmente operativo y que se puede cobrar sin dificultad es de \$ 71.583,64; la empresa dispondría de \$ 0,34 en su activo corriente para cubrir un dólar de obligaciones a corto plazo.*
- *Los activos que maneja UNIC FLOWERS S.A. están financiados en un 82% por recursos externos que constituyen deuda de la empresa y el 18% con los aportes de los accionistas aunque no deja de ser deuda*
- *Del total de los ingresos por ventas que sumaron \$ 665.954,60, un 88% representa el costo de las flores vendidas y un 17.5% gastos de operación en lo que se incluyen gastos de: administración, ventas y financieros.*
- *La utilidad bruta en ventas de \$ 74.844,94 representa el 12.2% de las ventas, mientras que la pérdida neta fue de \$ 41.268,04 y el acumulado al 31 de diciembre del 2006 fue de \$ 51.785,68*
- *La ausencia de sistemas, políticas y procedimientos, dificulta la gestión técnica, administrativa y financiera, ahondándose aún más con la falta de un organigrama estructural y funcional de la empresa por parte de los administradores.*
- *No existió un sistema contable acorde con las actividades de la empresa, no existió información contable oportuna y confiable para la toma de decisiones por parte de los administradores y responsables de las distintas áreas operativas.*



#### 4.2 RECOMENDACIONES

- *En vista de que no existe disposición alguna emitida por la Junta de Accionistas de incluir en los estados financieros las cuentas por cobrar y pagar de períodos de operación de la empresa anterior al inicio de operaciones de UNIC FLOWERS S.A., se recomienda realizar el análisis correspondiente a fin de preparar los ajustes correspondientes y al mismo tiempo determinar los documentos de soporte que de viabilidad a las cuentas por cobrar, así como también la obligatoriedad a las cuentas por pagar.*
- *Por cuanto en los estados financieros presentados y entregados para revisión no se incluyen notas a los estados financieros, estado de evolución del patrimonio y estado de flujo de fondos, es necesario exigir al responsable de la elaboración de los estados financieros los citados documentos a fin de cumplir con lo que dispone la Superintendencia de Compañías.*
- *Por cuanto no se ha dado cumplimiento por parte de los administradores al artículo noveno de los estatutos de la compañía UNIC FLOWER S.A. que trata de la obligación de llevar el Libro de acciones y accionistas por parte del Gerente, se recomienda al actual gerente de la empresa ordene a quien corresponda la apertura de los citados libros.*
- *Por cuanto no existe evidencia alguna sobre el cumplimiento de las obligaciones sociales y tributarias y a fin de evitar situaciones de orden legal y administrativo, la actual administración ordenará a quien corresponda su cumplimiento.*
- *El aumento del capital social es necesario para, de esta manera, dar cumplimiento con lo que dispone la Ley de Compañías.*

