

0835

1 JUN 2010



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

AÑO 2009

MALIFLORAL CIA. LTDA

Alfonso Zúfiga Avila

Auditor Externo

Miguel A. Estrella 6-68

Teléfono 2 863-455

CUENCA _____ ECUADOR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA DE SOCIOS DE MALIFLORAL CIA. LTDA.

1. Hemos auditado el Balance de situación financiera de MALIFLORAL CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2009, el correspondiente estado de resultados y evolución del patrimonio relativos al periodo terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base al proceso de nuestra auditoria.

2. Nuestro examen se realizó de acuerdo a las normas de Auditoria generalmente aceptadas, estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes de revelación, incluye también una evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas y la presentación de los estados financieros.

3. La Empresa ha presentado las declaraciones del Impuesto a la Renta., 12% del Impuesto al Valor Agregado y la Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta, con lo cual ha cumplido con las obligaciones tributarias.

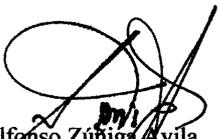
4. El capital de la compañía en los momentos actuales no está dentro de los parámetros exigidos por los organismos de control, situación que está siendo analizada por los directivos de la compañía para su solución.

5. Con excepción de lo dicho en el párrafo anterior, los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de MALIFLORAL CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2009, al igual que los estados de resultados y flujo

de efectivo por el periodo mencionado, obteniendo de conformidad con principios de contabilidad de general aceptación

6. El Informe de Cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de MALIFLORAL CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2009 se emitirá por separado

Cuenca, abril 30 del 2010.



Alfonso Zúñiga Avila
Registro de Contador Público 2.171
Registro de Auditor Externo 085

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DEL 2009

ACTIVO	NOTA	2009	2008
DISPONIBLE			
Caja chica	3	<u>505,86</u>	<u>506,86</u>
EXIGIBLE			
Clientes del exterior	4	526.091,02	2.399.581,57
Préstamos al personal	6	32,20	32,20
Cuentas por cobrar		<u>526.123,22</u>	<u>129.680,46</u>
			<u>2.529.294,23</u>
REALIZABLE			
Material de empaque	7	<u>50.112,50</u>	<u>59.643,08</u>
PAGOS ANTICIPADOS			
12% IVA en compras	8	109.181,40	108.650,09
Impuestos anticipados	9	<u>88.139,11</u>	<u>61.676,56</u>
		<u>197.320,51</u>	<u>170.326,65</u>
ACTIVO CORRIENTE		774.062,09	2.760.169,82
ACTIVO FIJO	10		
Muebles y Enseres		717,25	717,25
Equipos de computación		<u>29.298,00</u>	<u>29.298,00</u>
		30.015,25	30.015,25
Depreciación		<u>(29.817,74)</u>	<u>(29.745,98)</u>
		197,51	269,27
ACTIVO DIFERIDO			
Gastos preoperacionales		117.713,36	117.713,36
Amortización		<u>(106.967,08)</u>	<u>(106.967,08)</u>
		10.746,28	10.746,28
TOTAL DEL ACTIVO		<u>785.005,88</u>	<u>2.771.185,37</u>

PASIVO	NOTA	2009	2008
EXIGIBLE CORTO PLAZO			
Sobregiro bancario	11	5.718,34	3.700,45
Proveedores Nacionales	12	844.483,34	2.841.611,30
Provisión para cargas laborales	13	723,36	723,36
Sueldos por pagar	14	345,03	345,05
15% participación a trabajadores	15	38.168,39	33.561,19
Impuestos retenidos	16	2.967,11	676,38
12% I.V.A. retenido	17	1.571,64	4.224,28
Anticipo de clientes	18	726,66	
Proveedores del exterior		71,78	
		<u>894.775,65</u>	<u>2.884.842,01</u>
PATRIMONIO NETO			
Capital social	19	17.000,00	17.000,00
Reserva Legal	20	661,83	661,83
Pérdida ejercicio anterior	21	(141.253,22)	(201.485,18)
Utilidad del ejercicio	22	13.821,62	52.625,05
		<u>(109.769,77)</u>	<u>(131.198,30)</u>
PASIVO Y PATRIMONIO		785.005,88	2.753.643,71

**BALANCE DE RESULTADOS
 DE ENERO 1° A DICIEMBRE 31 DEL 2009**

		2009	2008
VENTAS		3.279.218,37	10.666.229,38
COSTO DE VENTAS		3.106.511,78	10.468.165,54
MERCADERIAS			
Inventario inicial	59.643,08		
Compras	3.096.981,20		
	<u>3.156.624,28</u>		
Inventario final	<u>(50.112,50)</u>		
U.B. EN VENTAS		172.706,59	198.063,84
COSTOS GENERALES			
Gastos de venta		139.331,27	60.107,00
Gastos de administracion		824,76	24.002,79
Gastos financieros		1.835,87	3.888,59
		<u>141.991,90</u>	<u>87.998,38</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		30.714,69	110.065,46
Amortización pérdida ejercicio anterior		<u>(7.678,67)</u>	<u>(23.388,91)</u>
		23.036,02	86.676,55
15% Participación a trabajadores		<u>4.607,20</u>	<u>16.509,82</u>
Base imponible		18.428,82	70.166,73
25% Impuesto a la Renta		<u>(4.607,21)</u>	<u>(17.541,68)</u>
A DISPOSICIN DE LA JUNTA GENERAL		<u>13.821,61</u>	<u>52.625,05</u>
UTILIDAD POR PARTICIPACIÓN (en U.S. dólares)		1,80	6,47

**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
A DICIEMBRE 31 DEL 2009**

	PARCIAL	2009	2008
CAPITAL PARTICIPACIONES			
Saldo al inicio del periodo		17.000,00	17.000,00
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS			
Reserva Legal		661,83	
Saldo al inicio y final del periodo			661,83
Pérdida del ejercicio anterior	201.485,18		
Amortizacion en el periodo	<u>(60.231,96)</u>	(141.253,22)	(201.485,18)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>13.821,62</u>	<u>52.625,05</u>
		<u>(109.769,77)</u>	<u>(131.198,30)</u>

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

	2009	2008
FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO		
Resultados	(38.803,43)	11.956,69
Amortización pérdida del ejercicio anterior	60.231,96	64.057,27
Depreciaciones	71,76	71,76
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Exigible	2.003.571,01	3.399.039,40
Realizable	9.530,58	(1.516,73)
Pagos anticipados	<u>(26.993,86)</u>	<u>128.496,36</u>
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN	2.007.608,02	3.602.104,75
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Exigible a corto plazo	2.007.608,02	(2.533.699,60)
Exigible a largo plazo		<u>(1.115.095,75)</u>
EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO	2.007.608,02	(3.648.795,35)
CAJA DISPONIBLE AL FINAL	0,00	46.690,60
EXPLICADO EN		
Caja y Bancos al final		505,86
Caja y Bancos al inicio		<u>47.196,46</u>
	<u>0,00</u>	<u>46.690,60</u>

MALIFLORAL CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

- 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA.**

MALIFLORAL CIA. LTDA. se constituyó en la ciudad de Cuenca, capital de la provincia del Azuay, el 13 de enero del año 2000 mediante escritura pública celebrada ante la Notaría 11ª de la Dra. Liliana Montesinos, su objetivo es la comercialización de flores en los mercados del exterior y dentro del país, para también comprar, vender, permutar bienes, como también importar maquinaria, repuestos e insumos, para también realizar todas las operaciones mercantiles que la ley permita.

- 2. RESUMEN DE POLITICAS IMPORTANTES DE CONTABILIDAD.**

La contabilidad se lleva en el sistema de computación, los registros contables se hallan expresados en dólares americanos (\$) unidad monetaria de la República del Ecuador. Su estructura cumple con lo dispuesto en los principios de contabilidad de general aceptación.

 - 2.1. ESTADOS FINANCIEROS.**

La Compañía presenta sus estados financieros de conformidad con normas ecuatorianas de contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

 - 2.2. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.**

En este ejercicio económico, la compañía no hizo la provisión sobre la cartera pendiente de cobro, para cubrir futuros riesgos de cuentas incobrables.

 - 2.3 PARTICIPACION DE EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES.**

De acuerdo a disposiciones legales establecidas en el Código del Trabajo, la empresa cumple con esta obligación destinando el 15% sobre las utilidades antes de impuestos

2.4 IMPUESTOS TRIBUTARIOS.

La empresa cumple con esta obligación tributaria presentando las declaraciones de los impuestos correspondientes:

Impuesto a la Renta.
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta.
Impuesto al Valor Agregado.

2.5 DEPRECIACIONES.

La empresa calcula la depreciación de sus bienes utilizando el método de la línea recta en los siguientes porcentajes anuales que se presenta a continuación conjuntamente con el cuadro de depreciación acumulada:

	SALDO Dic. 31-08	DERECIAC. AÑO 2009	SALDO A DIC-31-09	PORCENTAJE DEPRECIAC.
Muebles y enseres	447,98	71,76	519,74	10%
Equipos de computación	29.298,00		29.298,00	33%
	<u>29.745,98</u>	<u>71,76</u>	<u>29.817,74</u>	
AMORTIZACIONES				
Gastos preoperacionales	106.967,08		106.967,08	

2.6. PROPIEDAD Y EQUIPO.

Los activos fijos que posee la compañía se hallan registrados a su costo de adquisición.

3. CAJA CHICA.

Es un fondo rotativo que la empresa mantiene para atender gastos pequeños e inmediatos \$ 505.86

4. CLIENTES.

El detalle se halla en la nota 30.

5. ANTICIPO A PROVEEDORES.

Anticipo al siguiente proveedor:

Agrocalidad \$ 298

6. PRESTAMOS AL PERSONAL.

Anticipo que se descontará en el rol de sueldos \$ 32,20

7. INVENTARIOS.

Existencia de material de empaque por un valor de \$ 50.112,50

8. 12% I.V.A. EN COMPRAS

Este valor se recuperará en enero del año 2010 \$ 109.181,40

9. IMPUESTOS ANTICIPADOS.

Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta retenido por los clientes, y el anticipo del Impuesto a la Renta \$ 88.139,11

10. ACTIVO FIJO.

Esta cuenta no ha tenido movimiento cuyo detalle es el siguiente

	COSTO	DEPRECIACION	VALOR ACTUAL
Muebles y enseres	717,25	519,74	197,51
Equipos de computación	<u>29.298,00</u>	<u>29.298,00</u>	<u>0,00</u>
	30.015,25	29.817,74	197,51

11. SOBREGIRO BANCARIO.

La cuenta del Banco Bolivariano está sobregirada por \$ 5.718,34

12. PROVEEDORES NACIONALES.

Por compra de productos a los siguientes proveedores:

Cartopel	19.303,88
Cartorama	2.332,44
Florizonte	240.203,70
Islaplants	10.807,91
Marcelo Crespo Crespo	36.977,39
Plantaciones Malima	<u>534.858,02</u>
	844.483,34

13. PROVISION PARA CARGAS LABORALES.

Provisiones realizadas para pagar en las fechas correspondientes:

Décimo Tercer Sueldo	489,39
Décimo Cuarto Sueldo	25,23
Vacaciones	<u>208,74</u>
	723,36

14. SUELDOS POR PAGAR.

Rol de sueldos pendiente de pago por \$ 345.03

15. 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

Utilidad del personal de trabajadores pendiente de pago:

Saldo anterior	33.561,19
Utilidad del año 2009	<u>4.607,20</u>
	38.168,39

16. IMPUESTOS RETENIDOS.

Por declarar y pagar en el mes siguiente \$. 2.967,11

17. 12% I.V.A. RETENIDO

Por declarar y pagar en el mes siguiente \$ 1.571,64

18. ANTICIPO DE CLIENTES.

Por anticipos varios \$ 726,66

19. CAPITAL SOCIAL.

El capital de la compañía es de \$ 17,000.00 dividido en 17,000 participaciones nominativas, ordinarias e indivisibles de \$ 1.00 cada una compuesto por lo siguientes socios:

	CAPITAL	PORCENTAJE
Plantaciones Malima Cia. Ltda.	5.100,00	30,00%
Ing. Marcelo Crespo Crespo	3.400,00	20,00%
Floralicia Cia. Ltda.	3.060,00	18,00%
Creveflor Cia. Ltda.	2.720,00	16,00%
Skyflowers S.A.	<u>2.720,00</u>	<u>16,00%</u>
	17.000,00	100,00%

20. RESERVA LEGAL.

El 5% de Reserva Legal acumulado hasta el año 2008:

Reserva hasta el año 2008	661,83
---------------------------	--------

21. PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Existe una pérdida alta en el año 2001 y esto permite que el patrimonio de la compañía se halle en descubierto, lo que ha preocupado a sus representantes y tomen las medidas necesarias para cubrir este desfase.

Saldo a diciembre del 2008	201.485,18
Amortización en el año 2009	<u>60.231,96</u>
	141.253,22

22. UTILIDAD DEL EJERCICIO.

Utilidad neta del año 2009 \$ 13.821,62

23. ORGANIZACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía cuenta con una estructura organizacional de tipo funcional que se presenta a continuación:



24. INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO.

Por disposiciones legales establecidas en el R.O.740 de enero 8 del 2003 (Resolución 1071) el Servicio de Rentas Internas, dispone que las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales, a la elaboración de este informe la compañía se halla preparando dicha información.

25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

A diciembre 31 del 2009 la empresa no mantiene activos ni pasivos contingentes con terceros:

26. TENDENCIAS E INDICES.

Separadamente en hoja adjunta presentamos este informe.

27. ENTORNO ECONOMICO.

La actividad de la empresa está dedicada a la exportación de flores mediante la compra a empresas locales productoras, y depende del mercado exterior, esto hace que mientras más exportaciones realice, mejor será la posición de resultados de la empresa.

28. EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre diciembre 31 del año 2009 (fecha de cierre de los estados financieros) y abril 30 del 2010 (fecha de conclusión de la auditoría) no se han presentado eventos importantes que revelar, que pudieran tener efecto sobre los estados financieros cerrados al 31 de diciembre del año 2009

MALIFLORAL

ACTIVO	2008	% Integral	2009	% Integral	% Tendencia
DISPONIBLE	505,86	100,0%	505,86	100,0%	0,0%
Caja chica	505,86	100,0%	505,86	100,0%	0,0%
EXIGIBLE	2.529.694,23	100,0%	526.123,22	100,0%	-79,2%
Clientes del exterior	2.399.581,57	94,9%	526.091,02	100,0%	-78,1%
Anticipo a proveedores	400,00	0,0%		0,0%	0,0%
Préstamos al personal	32,20	0,0%	32,20	0,0%	0,0%
Cuentas por cobrar	129.680,46	5,1%		0,0%	0,0%
REALIZABLE	59.643,08	100,0%	50.112,50	100,0%	-16,0%
Material de empaque	59.643,08	0,0%	50.112,50	100,0%	-16,0%
PAGOS ANTICIPADOS	170.326,65	100,0%	197.320,51	100,0%	15,8%
12% I.V.A. en compras	108.650,09	63,8%	109.181,40	55,3%	0,5%
Impuestos anticipados	61.676,56	36,2%	88.139,11	44,7%	42,9%
ACTIVO FIJO	30.015,25	100,0%	30.015,25	100,0%	0,0%
Muebles y Enseres	717,25	2,4%	717,25	2,4%	0,0%
Equipos de computación	29.298,00	97,6%	29.298,00	97,6%	0,0%
DEPRECIACIONES	-29.745,98	100,0%	-29.817,74	100,0%	0,2%
ACTIVO DIFERIDO	117.713,36	100,0%	117.713,36	100,0%	0,0%
Gastos preoperacionales	117.713,36	100,0%	117.713,36	100,0%	0,0%
AMOSTIZACIONES	-106.967,08	100,0%	-106.967,08	100,0%	0,0%
TOTAL DEL ACTIVO:	2.771.185,37		785.005,88		

	2008	% Integral	2009	% Integral	% Tendencia
EXIGIBLE CORTO PALZO	2.902.383,69	100,0%	894.775,65	100,0%	-69,2%
Sobregiro bancario	3.700,45	0,1%	5.718,34	0,6%	54,5%
Proveedores nacionales	2.841.611,30	97,9%	844.483,34	94,4%	-70,3%
Provisión para cargas laborales	723,36	0,0%	723,36	0,1%	0,0%
Sueldos por pagar	345,05	0,0%	345,03	0,0%	0,0%
15% participación a trabajadores	33.561,19	1,2%	38.168,39	4,3%	13,7%
Impuestos retenidos	676,38	0,0%	2.967,11	0,3%	338,7%
12% I.V.A. retenido	4.224,28	0,1%	1.571,64	0,2%	-62,8%
Impuesto a la renta	17.541,68	0,6%			
Proveedores del exterior			71,78	0,0%	
Anticipo de clientes		0,0%	726,66	0,1%	0,0%
PATRIMONIO NETO	-131.198,30	100,0%	-109.769,77	100,0%	-16,3%
Capital social	17.000,00	-13,0%	17.000,00	-15,5%	0,0%
Reserva legal	661,83	-0,5%	661,83	-0,6%	0,0%
Pérdida ejercicio anterior	-201.485,18	153,6%	-141.253,22		-29,9%
Utilidades del ejercicio	52.625,05	-40,1%	13.821,62	-12,6%	-73,7%
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO:	2.771.185,39		785.005,88		
DIFERENCIA:	-0,02		0,00		
INDICADORES FINANCIEROS:	2008		2009		
RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL:					
ACTIVOS/CAPITAL	-21,12		-7,15		
PRUEBA ACIDA:					
E FEC+CTASXCOBRAR/P. CIRCULANTE	0,87		0,59		
RAZON DEUDA CORTO PLAZO:					
P. CORTO PLAZO/A. TOTAL	1,05		1,14		

**CLIENTES DEL EXTRANJERO
CUENTA 1141.002**

Florimex Montreal Inc.	1.163,48
Florimex Toronto Corp	32.031,92
Atlantic Antigua Wholesale Ltd	3.561,47
Floreco	6.690,72
Fresca Farms L.L.C.	91.738,51
MULTIFLORA CORP	17.879,65
Northland Floral	6.648,68
Continental Flowers	58.008,91
Riverdalefarms Inc	24.114,20
Equiflor Corporation	21.027,98
Premium Flowers Corporation	32.410,39
Boca Inc.	129.082,26
LCH Flowers	4.635,39
Mayesh Wholesale Florist	6.815,99
Premier Floral Distributors	3.900,11
Koranaya Enterprises DBA Lily	2.709,68
J L Fresh	596,28
Usa Bouquet LLC	25.268,48
PENNOCK- PHILADELPHIA	9.164,53
PENNOCK - WEST SPRINGFIELD	985,68
PENNOCK - BALTIMORE	1.767,91
PENNOCK - JACKSONVILLE	1.815,53
PENNOCK - ORLANDO	2.721,07
PENNOCK - PLAINVIEW LONG ISLAN	2.155,50
PENNOCK- NEWINGTON	1.782,86
Boca inc / Pennock Pittsburgh	2.251,65
Marsolais Enterprises Inc.	2.527,79
DREISBACH WHOLESALE FLORISTS	194,28
CAMBRIAN FLOWERS (YVR)	3.841,90
CAMBRIAN DISTRIBUTION (YUL)	1.387,93
SEAGROAT RICARDI (BLOOMFLOR)	877,77
PENNOCK MIAMI	2.535,17
LOGISTIKS INC	406,54
Premier Floral Distributors Lo	18.612,40
Sierra Flower Trading Ltd.-MON	272,58
CHESTER BROWN WHOLESALE	1.947,38
Natural Flowers / Bill Doran	1.533,79
Sokol Farms	726,66
	<hr/>
	525.793,02