

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

AÑO 2011

EUROSALES CIA. LTDA.

Alfonso Zúñiga Avila

Auditor Externo

Miguel A. Estrella 6-68

Teléfono 2 863-455

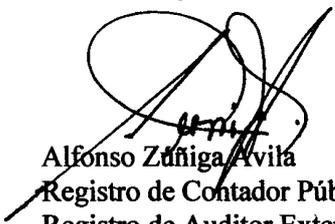
CUENCA _____ ECUADOR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA DE SOCIOS DE EUROSALES CIA. LTDA.

1. Hemos auditado el Balance de situación financiera de EUROSALES CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2011 y 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 auditoría.
2. Nuestro examen se realizó de acuerdo a las normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (N.I.A.A) generalmente aceptadas, estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes de revelación.
3. La Empresa ha presentado las declaraciones del Impuesto a la Renta., 12% del Impuesto al Valor Agregado y la Retención en la Fuente, con lo cual ha cumplido con las obligaciones tributarias.
4. En la actualidad los socios están deliberando sobre un aumento del capital, para cubrir el déficit patrimonial.
5. En nuestra opinión los mencionados estados financieros presentan razonable la situación financiera de EUROSALES CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2011 como también el estado de resultados de sus operaciones y el Estado de Flujo de Efectivo por el periodo mencionado, obtenido de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general, aplicados sobre una base consistente con el periodo anterior.

Cuenca, mayo 23 del 2012.


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



29 MAY 2012

Angela Mora Dueñas

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DEL 2011

ACTIVO	NOTAS	2011	2010
DISPONIBLE			
Bancos	3	1.638,32	237,16
		<u>1.638,32</u>	<u>237,16</u>
EXIGIBLE			
Clientes del exterior	4	226.682,97	824.191,77
Préstamos al personal	5	10.458,70	4.594,75
Anticipo a proveedores	6	774.864,05	
		<u>1.012.005,72</u>	<u>828.786,52</u>
REALIZABLE			
Materiales	7	10.077,62	14.333,03
		<u>10.077,62</u>	<u>14.333,03</u>
PAGOS ANTICIPADOS			
12% I.V.A. en compras	8	25.834,92	58.386,86
Impuestos anticipados	9	24.480,10	
		<u>50.315,02</u>	<u>58.386,86</u>
ACTIVO CORRIENTE		1.074.036,68	901.743,57

PASIVO	NOTAS	2011	2010
EXIGIBLE CORTO PLAZO			
Proveedores nacionales	10	427.982,45	694.720,31
Acreedores varios	11	100.000,00	
Provisión para Cargas Laborales	12	58.231,49	10.640,18
Préstamos al I.E.S.S.	13	88,63	
Sueldos por pagar	14	98.771,28	20.699,85
15% Utilidad de empleados	15	22.149,95	22.149,95
Impuestos retenidos	16	1.062,56	2.575,97
12% I.V.A. Retenido	17	12,00	12,00
Préstamo de socios	18	1.000,00	1.000,00
Cheques posfechados	19	10.248,79	
Anticipo de clientes	20	309.005,48	
Bancos	21	99.843,26	60.741,99
		<u>1.128.395,89</u>	<u>812.540,25</u>
PATRIMONIO NETO			
Capital social	22	400,00	400,00
Utilidades no distribuidas	23	88.803,32	88.803,32
Pérdida del ejercicio 2011	24	(143.562,53)	
		<u>(54.359,21)</u>	<u>89.203,32</u>
PASIVO Y PATRIMONIO		1.074.036,68	901.743,57

**ESTADO DE RESULTADOS
DE ENERO 1° A DICIEMBRE 31 DEL 2011**

	PARCIAL	2011	2010
VENTAS			
Exportaciones		3.229.900,13	4.035.992,13
COSTO DE VENTAS		3.341.787,59	4.024.148,59
Mano de obra	556.320,00		
Materiales	128.019,11		
Compra de flores	2.616.971,70		
Fletes	24.079,40		
Transporte del personal	16.397,38		
PERDIDA BRUTA EN VENTAS		-111.887,46	11.843,54
COSTOS GENERALES		-31.675,07	16.847,14
Gastos de administración	7.317,64		
Gastos no deducibles	16.224,31		
Gastos financieros	8.133,12		
PERDIDA NETA		-143.562,53	-5.003,60

**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
A DICIEMBRE 31 DEL 2011**

	2011	2010
CAPITAL PARTICIPACIONES		
Saldo al inicio y final del periodo	400,00	400,00
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		
Saldo al inicio y final del periodo	88.803,32	88.803,32
Pérdida del ejercicio	<u>(143.562,53)</u>	<u> </u>
	<u><u>(54.359,21)</u></u>	<u><u>89.203,32</u></u>

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DICIEMBRE DEL 2011**

	2011
FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO	
Perdida del ejercicio	-143.562,53
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Exigible	-183.219,20
Realizable	4.255,41
Pagos anticipados	<u>8.071,84</u>
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN	-314.454,48
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Exigible a corto plazo	<u>315.855,64</u>
	<u>315.855,64</u>
CAJA DISPONIBLE AL FINAL	1.401,16
EXPLICADO EN	
Caja y bancos al final	1.638,32
Caja y bancos al inicio	<u>-237,16</u>
	1.401,16

EUROSALES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA.

EUROSALES CIA. LTDA. fue constituida en la ciudad de Cuenca, capital de la provincia del Azuay el 18 de agosto del año 2008, ante el Dr. Alfonso Andrade Ormaza, Notario Cuarto de este cantón; su actividad será la comercialización de toda clase de flores, podrá también dedicarse a la actividad agrícola, agropecuaria y agroindustrial, la vida jurídica de la compañía es de 30 años a partir de la fecha del inscripción en el Registro Mercantil.

2. RESUMEN DE POLITICAS IMPORTANTES DE CONTABILIDAD.

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 legales establecidas en la Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

2.2. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

La empresa no hizo una provisión para cubrir futuros riesgos de cuentas incobrables de clientes.

2.3 INVENTARIOS.

Se ha tomado el inventario a diciembre 31 del presente año, manteniendo un costo promedio y no excede al valor de mercado.

2.4. IMPUESTO TRIBUTARIOS.

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

Impuesto a la Renta.
Impuesto a la Retención en la Fuente.
Impuesto al Valor Agregado.

2.5. INTERVENCIÓN TRIBUTARIA.

La empresa no ha sido sujeto de intervención tributaria desde su inicio.

3. BANCOS.

Disponible en la siguiente cuenta corriente:

Helm Banck \$ 1.638,32

4. CLIENTES DEL EXTERIOR.

Valor pendiente de cobro por las exportaciones realizadas a:

A.M. Floral SRL	78.569,65
Optimus Florwers	56.236,90
Classic Japan Ltd.	15.256,20
J&E Page Distributors Ltd.	33.256,80
Bloomways import/export GMBH & Co.	12.789,54
Feitizo Flor, S.L.	30.573,88
	<u>226.682,97</u>

5. PRESTAMOS AL PERSONAL.

Es un anticipo al personal que se descuenta en el rol de sueldos \$ 10.458,70

6. ANTICIPOS A PROVEEDORES

Los siguientes anticipos realizados:

Plantaciones Malima \$ 774.864,05

7. INVENTARIOS.

Los inventarios están considerados a su costo promedio de adquisición:

Tapas	4.168,28
Fondos	<u>5.909,34</u>
	10.077,62

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

Es un impuesto pagado en las compras de flores realizadas para la exportación, por consiguiente tendrá que pedir al S.R.I. el reembolso de estos pagos siguiendo las normas legales y reglamentarias.

9. IMPUESTOS ANTICIPADOS.

Son el anticipo del Impuesto a la Renta, que por no generar utilidades, este anticipo ya no es recuperable.

10. PROVEEDORES

Compras varias a un plazo menor para la normal actividad de la compañía:

Cartopel	24.376,47
Comexter	490,00
Córdova León Flavio Gilberto	2.811,60
Crespo Crespo Marcelo Roberto	16.473,19
Delgado Miranda José Humberto	1.237,50
Ecuafiori Ecpot S.A.	37.624,56
Expoflores	4.000,00
Flores Equinocciales S.A.	2.497,50
León Barrera Victor Manuel	220,77
Pesántes Mejía Abrahan Rodrigo	113,85
Plantaciones Malima	338.137,01
	<u>427.982,45</u>

11. ACREEDORES VARIOS.

Préstamo de Plantaciones Malima \$ 100.000,00

12. PROVISIÓN PARA CARGAS LABORALES.

La empresa hace la provisión de cargas laborales para pagar en las fechas correspondientes:

Décimo tercer sueldo	15.463,68
Décimo cuarto sueldo	17.510,10
Vacaciones	15.890,60
Aportes al I.E.S.S.	9.367,11
	<u>58.231,49</u>

- 13. PRESTAMOS DEL I.E.S.S.**
Retenciones al personal por préstamos quirografarios \$ 88,63
- 14. SUELDOS POR PAGAR**
Rol de sueldos de diciembre pendientes de pago \$ 98.771,28
- 15. 15% UTILIDAD DE EMPLEADOS.**
Pendiente de pago de utilidades de años anteriores \$ 22.149,95
- 16. IMPUESTOS RETENIDOS.**
Se declara y se paga en el mes siguiente \$ 1.062,56
- 17. 12% I.V.A. RETENIDO.**
Se declara y se paga en el mes siguiente \$ 12,00
- 18. PRÉSTAMO DE SOCIOS.**
Préstamo de los siguientes socios:
- | | |
|------------------------|-----------------|
| Maecelo Crespo Crespo | 500,00 |
| Mauricio Crespo Crespo | 500,00 |
| | <u>1.000,00</u> |
- 19. CHEQUES POSFECHADOS**
Cheques girados del Banco del Austro a varios acreedores para ser cobrados en fechas futuras \$ 10.248,79
- 20. ANTICIPO DE CLIENTES**
Los siguientes anticipos recibidos
- | | |
|------------------------------------|-------------------|
| A.M. Floral SRL | 178.469,65 |
| Optimus Flowers | 66.263,89 |
| Classic Japan Ltd. | 25.652,32 |
| J&E Page Distributors Ltd. | 23.625,78 |
| Bloomways import/export GMBH & Co. | 14.993,84 |
| | <u>309.005,48</u> |

21. BANCOS

Sobregiro en las siguientes cuentas bancarias:

Banco del Austro \$ 99.843,26

22. CAPITAL.

El Capital social de la compañía es de \$ 400,00 dividido en 400 participaciones de \$ 1,00 cada una, las participaciones son transferibles por herencia y acto entre vivos, requiriéndose para ello del consentimiento unánime del capital social expresado en la Junta General.

NOMBRES	VALOR	PORCENTAJE
Marcelo Crespo Crespo	200,00	50,00%
Mauricio Crespo Crespo	200,00	50,00%
	<u>400,00</u>	<u>100,00%</u>

23. UTILIDADE NO DISTRIBUIDAS.

Utilidad de años anteriores no retiradas por los socios \$ 88.803,32:

24. PERDIDA DEL EJERCICIO.

En el presente ejercicio, la empresa ha sufrido una pérdida por \$ 143.562,53 detectándose que existe pérdida bruta, las exportaciones se realizaron por debajo del precio de su costo de adquisición.

25. TENDENCIAS E INDICES

Separadamente en hojas adjuntas se presenta este informe.

26. INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO.

Dando cumplimiento a disposiciones legales establecidas por el Servicio de Rentas Internas, según Resolución 1071 publicado en el R.O. 740 del 8 de enero del 2003, en el sentido de que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales, a la emisión de este informe la empresa se halla preparando dicha información.

27. ENTORNO ECONOMICO.

La empresa está dedicada a la compra y exportación de flores, esta línea de

negocio está competitiva, pero se espera conquistar el mercado para superar su situación financiera.

28. EVENTOS SUBSECUENTES.

Al 31 de diciembre del 2011 (fecha de cierre del ejercicio) y la fecha de preparación de este informe (mayo 23 del 2012) la administración considera que no existen eventos importantes que revelar y que tuvieran efecto sobre los estados financieros cerrados el 31 de diciembre del año 2011

EUROSALES CIA. LTDA.

ACTIVO	2011	% Integral	2010	% Integral	% Tendencia
DISPONIBLE	1.638,32	100,0%	237,16	100,0%	-85,5%
Bancos	1.638,32	100,0%	237,16	100,0%	-85,5%
EXIGIBLE	1.012.005,72	100,0%	828.786,52	100,0%	-18,1%
Clientes del exterior	226.682,97	22,4%	824.191,77	99,4%	263,6%
Préstamos al personal	10.458,70	1,0%	4.594,75	0,6%	-56,1%
Anticipo a proveedores	774.864,05	76,6%		0,0%	0,0%
REALIZABLE	10.077,62	100,0%	14.333,03	100,0%	42,2%
Materiales	10.077,62	100,0%	14.333,03	100,0%	42,2%
PAGOS ANTICIPADOS	50.315,02	100,0%	58.386,86	100,0%	16,0%
12% I.V.A. en compras	25.834,92		58.386,86	100,0%	126,0%
Impuestos anticipados	24.480,10	48,7%		0,0%	0,0%
TOTAL DEL ACTIVO:	1.074.036,68		901.743,57		

PASIVO	2011	% Integral	2010	% Integral	% Tendencia
EXIGIBLE CORTO PLAZO	1.128.395,89	100,0%	812.540,25	100,0%	-28,0%
Proveedores nacionales	427.982,45	37,9%	694.720,31	85,5%	62,3%
Acreedores varios	100.000,00	8,9%		0,0%	0,0%
Provisión para cargas laborales	58.231,49	5,2%	10.640,18	1,3%	-81,7%
Préstamos del I.E.S.S.	88,63	0,0%		0,0%	0,0%
Sueldos por pagar	98.771,28	8,8%	20.699,85	2,5%	-79,0%
15% participación a empleados	22.149,95	2,0%	22.149,95	2,7%	0,0%
Impuestos retenidos	1.062,56	0,1%	2.575,97		
12% I.V.A. retenido	12,00	0,0%	12,00		
Préstamo de socios	1.000,00	0,1%	1.000,00	0,1%	0,0%
Cheques posfechados	10.248,79	0,9%			
Anticipo de clientes	309.005,48	27,4%			
Bancos	99.843,26	8,8%	60.741,99	7,5%	-39,2%
PATRIMONIO NETO	-54.359,21	100,0%	89.203,32	100,0%	-264,1%
Capital social	400,00	-0,7%	400,00	0,4%	0,0%
Utilidades no distribuidas	88.803,32	-163,4%	88.803,32	99,6%	0,0%
Pérdida del ejercicio 2011	-143.562,53	264,1%		0,0%	0,0%

TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO: **1.074.036,68** **901.743,57**

DIFERENCIA: **0,00** **0,00**

INDICADORES FINANCIEROS: **2011** **2010**

RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL:

ACTIVOS/CAPITAL -19,76 10,11

RAZON CIRCULANTE:

A.CIRCULANTE/P.CIRCULANTE 0,91 1,04

PRUEBA ACIDA:

EFEC+CTASXCOBRAR/P.CIRCULANTE 0,90 1,02

RAZON DEUDA CORTO PLAZO:

P.CORTO PLAZO/A.TOTAL 1,05 0,90