

INFORME DE CONTROL DE CALIDAD DEL INFORME
DE AUDITORIA EXTERNA

No : SC.ICA.UCIV.01.182
FECHA: 31.07.01

COMPAÑIA: GOLDENLEAF CIA.. LTDA.
EXPED. No. 36.104
ACTIVIDAD ACTUAL: Cumple su objeto social
REPRESENTANTE LEGAL: Roberto Didonato
DOMICILIO: Riobamba
DIRECCION: Avenida. Daniel León Borja. CASILLA:

SOLICITADO POR: INTENDENTE DE COMPAÑIAS TELEFONO:
FECHA:

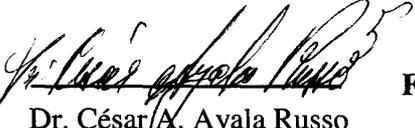
NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO:

Dr. C.P.A Saúl Lozada DIRECCION : Ficoa Avda. Los Guaytambos No. 29235
TELEFONO: 844927

ASUNTO: ANALISIS DEL INFORME DE AUDITORIA DEL EJERCICIO ECONOMICO
2000

RESUMEN DEL PRONUNCIAMIENTO: El informe de Auditoría Externa se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año. Sin embargo se oficiará al Sr. Representante Legal de la Compañía la observación de carácter externa.

PREPARADO POR: (F):.....  FECHA: 31.07.01
Sra. Carmen Patarón

REVISADO POR:(F):  FECHA: 31.07.01
Dr. César A. Ayala Russo
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE AMBATO

S E C C I O N I

- | | | | |
|------|---|--------|--------|
| 1 | DICTAMEN | | |
| 1.1 | DIRIGIDO A: los miembros de la Junta general de Accionistas | | |
| 1.2 | LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN , Ambato , 20 de abril del 2001. | | |
| 1.3 | PERIODO O PERIODOS AUDITADOS 2000 | | |
| 1.4 | DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDIENTE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES | SI (x) | () |
| 1.5 | IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: | | |
| | - ESTADO DE SITUACION | SI (x) | NO () |
| | - ESTADO DE RESULTADOS | SI (x) | NO () |
| | - ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO | SI (x) | NO () |
| | - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO | SI (X) | NO () |
| 1.6 | DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES. | SI (x) | NO () |
| 1.7 | DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADOS. | SI (x) | NO () |
| 1.8 | DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA HA SIDO PLANIFICADA Y REALIZADA PARA OBTENER UN RAZONABLE GRADO DE SEGURIDAD DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN EXCENTOS DE EXPOSICIONES ERRO-NEAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO. | SI (x) | NO () |
| 1.9 | DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE: | | |
| | - EXAMEN A BASE DE PRUEBAS DE EVIDENCIA | SI (x) | NO () |
| | - EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION. | SI (x) | NO () |
| | - EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. | SI (x) | NO () |
| 1.10 | OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS | | |
| | TIPO DE OPINION (favorable con salvedad) | SI (x) | NO () |
| | FIRMA DE RESPONSABILIDAD | SI (x) | NO () |
| 1.12 | No. DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS | SI (x) | NO () |
| 1.13 | No. DE LICENCIA PROFESIONAL | SI (x) | NO () |

REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

2.- SE INCLUYEN EN EL INFORME LOS SIGUIENTES ESTADOS FINANCIEROS

2.1 - ESTADO DE SITUACION	SI (x)	NO ()
2.2 . ESTADO DE RESULTADOS	SI (x)	NO ()
2.3 . ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO	SI (x)	NO ()
2.4 . ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO	SI (X)	NO ()
3.- EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI (x)	NO ()
LAS NOTAS DIVULGAN LO MENCIONADO EN LO ESTIPULADO EN EL PARAGRAFO III DEL ARTICULO 10 DE LA RESOLUCION No. 96.1.4.1.003 DE 2 DE AGOSTO DE 1996 Y REFORMADA EN LA RESOLUCION No. 96.1.4.1.005 DE 30 DE AGOSTO DE 1996.	SI (x)	NO ()
• PRINCIPALES POLITICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES	SI (x)	NO ()
• PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL Y COMPAÑIAS RELACIONADAS.	SI (X)	NO ()
• INVERSIONES EN COMPAÑIAS RELACIONADAS O EN EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES. INDICANDO:	SI ()	NO () np
PORCENTAJE	SI ()	NO ()
VALOR EN LIBROS	SI ()	NO ()
VALOR NOMINAL	SI ()	NO ()
VALOR PROPORCIONAL	SI ()	NO ()
DIVIDENDOS RECIBIDOS EN EL EJERCICIO	SI ()	NO ()
• CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL, COMPAÑIAS RELACIONADAS Y EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS COMUNES, INDICANDO SI SE EFECTUARON EN TERMINOS EQUIPARABLES A OTRAS DE IGUAL ESPECIE REALIZADAS CON TERCEROS.	SI ()	NO (x)
• ACTIVOS FIJO:	SI (x)	NO ()
MOVIMIENTO DE LOS RUBROS DEL ACTIVO FIJO	SI (x)	NO ()
PORCENTAJES DE DEPRECIACION	SI (x)	NO ()
• COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO NP	SI ()	NO ()
DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN	SI ()	NO ()
TASAS EFECTIVAS DE INTERES	SI ()	NO ()
MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS PROXIMOS 5 AÑOS.	SI ()	NO ()
SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE	SI ()	NO ()
• MOVIMIENTO DE PROVISIONES PARA INCOBRABLES, AJUSTE DEL VALOR DE INVERSIONES; IMPUESTOS, BEBENEFICIOS SOCIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS	SI (x)	NO ()
• DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVO CONTINGENTES SE ENCUENTRE N O NO REGISTRADOS	SI ()	NO (X)

• EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON LA RESPECTIVA MATRIZ. .

SI () NO ()np

• COMENTARIOS SOBRE LOS ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN, SIEMPRE QUE ESTOS SEAN SIGNIFICATIVOS.

SI () NO (X)

4 SE HA EFECTUADO LA REEXPRESION INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

SI (x) NO ()

ANALISIS Y COMENTARIOS SOBRE EL CONTENIDO DEL INFORME

1.- El informe de Auditoría Externa se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año.

2.- Las notas explicativas a los estados financieros auditados divulgan en todas sus partes, lo estipulado en el parágrafo III del artículo 10 de la aludida resolución.

3.- Existe coincidencia entre las cifras totales del balance auditado y el presentado por la compañía.

S E C C I O N II

ANALISIS DE LA OPINION

1.- DICTAMEN LIMPIO (análisis y comentarios sobre la razonabilidad de la opinión)

2.- OPINION FAVORABLE CON SALVEDADES (Análisis y comentarios de la razonabilidad de la opinión).

Informe de auditoria.

INTERNAS

Del estudio y análisis efectuado al informe de auditoría externa sobre los estados financieros de la compañía " GOLDENLEAF C.A ", cortados al 31 de diciembre del 2000, se colige lo siguiente:

1.- El informe de Auditoría Externa se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año.

2.- Las notas explicativas a los estados financieros auditados divulgan en todas sus partes, lo estipulado en el parágrafo III del artículo 10 de la aludida resolución.

3.- De la comparación efectuada entre los estados financieros auditados y los presentados por la compañía, se establece que NO se registran diferencias entre sus cifras totales.

EXTERNAS

Dentro del informe de auditoría externa por el ejercicio económico 2000, presentado por el Dr. Saúl Lozada Mera a esta Dependencia, se menciona, la evaluación de recomendaciones de auditoría externa por el ejercicio económico 1999, las mismas que no han sido cumplidas. Por lo que la compañía de la referencia deberá explicar, cada una de éstas, en un plazo de 30 días contados a partir de la recepción de este oficio.

DR. SAÚL LOZADA MERA
AUDITOR - CONSULTOR INDEPENDIENTE
CALIFICACIÓN Y REGISTRO NACIONAL
Superintendencia de Compañías N° SCR - NAE - 262
Dirección Nacional de Cooperativas N° 047

Oficio N° 23-AE-01
Ambato mayo 28, 2.001

Sr. Dr.
César Ayala Ruso
INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE TUNGURAHUA

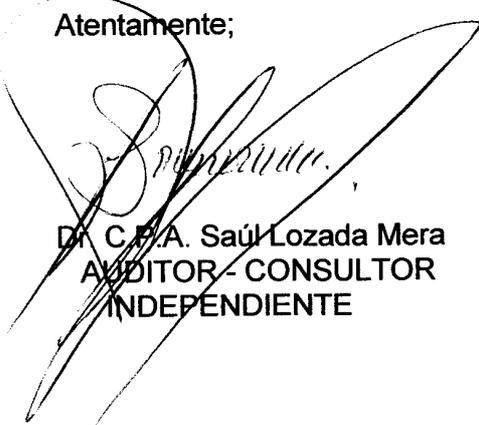
Ciudad

De mis consideraciones:

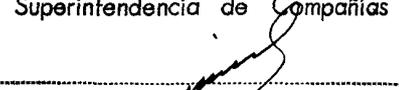
En cumplimiento a la disposición del Art. N° 8 de la Resolución No. 96.1.4.1.003. emitida por la Superintendencia de Compañías el 2 de Agosto de 1996, y publicado en el Registro Oficial N° 1004, adjunto remito a usted un ejemplar del informe de la Auditoría practicada a los estados financieros de la Compañía GOLDEN LEAF CÍA. LTDA. por el ejercicio 2.000, en mi calidad de Auditor Externo contratado.

Con los sentimientos de mi consideración y estima, suscribo.

Atentamente;


Dr. C.F.A. Saúl Lozada Mera
AUDITOR - CONSULTOR
INDEPENDIENTE

Superintendencia de Compañías


Inés María Naranjo S.
SECRETARIA

29 MAYO 2001

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINIÓN DEL AUDITOR

Ambato abril 20, 2.001

A los miembros de la Junta General de Accionistas.

En sujeción al contrato de auditoría externa, se examinó los estados de situación, de evolución del patrimonio, de flujos de efectivo y el de resultados de la Compañía "GOLDENLEAF C. A", al 31 de diciembre del año 2.000. Los estados financieros fueron emitidos bajo la responsabilidad de la Administración, y el Auditor tiene la obligación de expresar una opinión sobre esos estados con la base del examen.

El trabajo de auditoría incluyó:

- a) Aplicación de pruebas y determinación de evidencias que sustentan las cantidades y la información presentada en los estados financieros.
- b) Evaluación de los principios de contabilidad empleados por la administración, y de las normas pertinentes vigentes en el país.
- c) Evaluación de la estructura del control interno financiero.
- d) Verificación de la presentación en conjunto de los estados financieros.
- e) Análisis de la causación, retención y pago del Impuesto a la Renta y del Impuesto al Valor Agregado, en observancia al mandato constante en el Art. N° 56 de la Ley 006 de Control Tributario Interno, y al Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno publicado mediante Registro Oficial N° 601 del 30 de diciembre de 1994, y su reforma.
- f) Verificación de la aplicación de los índices de reexpresión y brecha definidos en la Norma de Contabilidad N° 17.(NEC 17), así como de la conversión de sucres a dólares efectuada a los estados financieros emitidos el 31 de marzo del año 2000.

El examen se realizó de acuerdo con las normas de la profesión generalmente aceptadas. La Auditoría fue planificada y realizada para obtener un grado razonable de seguridad de que los estados financieros están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo; por consiguiente, incluyó las pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría necesarios en las circunstancias, salvo que en el examen no se aplicó las siguientes pruebas por las causas que en el comentario se indican:

- a. La mano de obra directa y los costos indirectos que son parte del COSTO DE PRODUCCIÓN y de la cuenta PLANTACIONES FLORÍCOLAS, son aplicadas anualmente en forma estimativa; mientras que los insumos se registran al fin del ejercicio transfiriendo del registro de Compras a esas cuentas, con la base del informe de egresos que prepara el Bodeguero.

Como se aprecia, la contabilidad adolece de un sistema adecuado constituido por documentos y libros auxiliares que permitan controlar y registrar los volúmenes exactos de los costos utilizados, en la medida en que se vayan suscitando y según el ciclo de la plantación. Por consiguiente, el mecanismo contable empleado para el registro de costos en las cuentas indicadas, impidió determinar mediante pruebas la razonabilidad de sus saldos que en todo caso son estimados.

- b. Otro aspecto particular del inconveniente es que, los costos incurridos en la plantación son amortizados en 3 años en respuesta a una política institucional. En esas circunstancias, los que corresponden a las áreas que entraron al ciclo de cosecha en el transcurso del año son transferidos en tres partes iguales al fin del ejercicio de la cuenta PLANTACIONES FLORÍCOLAS, Hypericum 1, a la de COSTOS DE PRODUCCIÓN. En el ejercicio 2.000, el importe de los costos amortizados de la manera indicada no es la porción corriente que corresponde al año.
- c. Como en la contabilidad constan los activos fijos únicamente a nivel de cuentas y no de ítems, impidió determinar la integridad de los bienes mediante inspección física.
- d. La Empresa aplicó los índices de corrección y brechas a los movimientos (incrementos y disminuciones) de las cuentas que son parte de los activos fijos, en lugar de hacerlo al valor de cada ítem, por la misma causa indicada en el literal anterior.

El inconveniente obligó a que Auditoría verifique los ajustes por efecto de la NEC 17, solo a ese nivel de desagregación.

Para actualizar esos activos a valor de mercado, la Compañía deberá a futuro realizar un inventario y avalúo de cada bien.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de GOLDEN LEAF C. A. al 31 de diciembre del año 2.000, los resultados del mismo período; y de manera particular los valores referentes a la aplicación de los índices y de la conversión de sucres a dólares americanos, en conformidad con los principios de contabilidad aceptados en el Ecuador, excepto por lo que se indica a continuación y por los efectos que estas salvedades originan:

- a. El saldo del Fondo de Caja Chica de GOLDENLEAF fue incrementado en \$.40, no obstante contabilidad no registró. (Ref.: reclasificación (a)).
- b. En la Cuenta Corriente N° 7133480 del Banco de Guayaquil GOLDENLEAF no realizó ninguna transacción, por lo que Auditoría recomendó en el Informe de 1999 proceder a cancelar. Como la cuenta continúa abierta, su saldo se incrementó en \$. 16.62 por costos que aún no están contabilizados. (Ref.: Ajuste 1.).
- c. A la subcuenta SALINOPOLIS no fue aplicado el diferencial cambiario experimentado de diciembre de 1999 al 13 de enero del 2000, cuyo valor es \$.53.46. (Ref.: ajuste 2).
- d. El saldo que la Empresa mantiene con el Banco La Previsora, no fue ajustado por concepto de diferencial cambiario en el valor de \$ 1,166.15. (Ref.: Ajuste 3).
- e. Faltó provisionar para cuentas incobrables en el año 2.000, tal como establece la Ley de Impuesto a la Renta, por lo que debe provisionarse el valor de \$.1,328.10 que corresponde al 1% de la cartera concedida y no recuperada en el ejercicio. (Ref.: Ajuste 6).
- f. El estado de situación revela préstamos al Presidente y Gerente de GOLDENLEAF, y a la firma AMODELCA C. A. también de propiedad de los Directivos, el valor de \$.277.432,48, desnaturalizando su objetivo social y al margen de la prohibición establecida en la Ley de Compañías de que sus administradores negocien con la Empresa que dirigen. Además, la obligación generada hace que dicho valor figure como una cuenta por cobrar a accionistas, y mas no en calidad de disponibilidad.

De igual manera que en el activo, la Institución mantiene obligaciones a favor de los Accionistas y con la Sra. Alicia Herrera por un valor de \$. 4,569.90, en lugar de compensar esas deudas. (Ref.: reclasificaciones e, f, g).

- g. La Empresa no cuenta con tarjetas o con un sistema para el registro y control de insumos, suministros y materiales, lo cual generó errores en cantidades que afectan al Inventario Final y en la aplicación de las NEC 17, como en el caso del químico CODA HORT que se expone a continuación:

BIENES	CANTIDAD AL 31-III-2.000		DIFERENCIA		
	INVENTARIO EXTRACONTABLE	KARDEX	CANT.	P. UNIT. LTS.	P. TOTAL \$/
	LITROS	cm 3			
CODA HORT	12,000.00	12,000.00	11,988.00	71,957.20	862,622,913.60

(Ref.: Ajuste 34).

- h. Para determinar el valor de depreciación del equipo de Cómputo de la Compañía, fue aplicado el 10% en lugar del 20% que establece la Ley de Impuesto a la Renta, lo cual se precisa ajustar.
- i. Al saldo del Sr. Vicente Oleas se acreditó por error el valor de \$.4.160.00, no obstante que ese abono corresponde a la Sra. Julia Arroba. (Ref. reclasificación h).
- j. Al igual que en el Préstamo del Banco La Previsora, en el del Banco del Guayaquil se halla contabilizado el pago de intereses, en lugar de cargar a la cuenta de gasto.
- De otro lado, al saldo de ese préstamo no se ajustó el diferencial cambiario por un valor de \$.1,920.22. (Ref.: ajustes 7, 8).
- k. El valor de \$.1.359,00 pagado por intereses y otros gastos financieros se debió a la cuenta PRÉSTAMOS BANCO LA PREVISORA por error, en lugar de registrar en cuenta de resultados. (Ref.: Ajuste 4,5 y Reclasificaciones c, d).
- l. El importe de los siguientes préstamos fueron contabilizados o utilizados por GOLDENLEAF, no obstante de que las instituciones financieras concedieron a nombre de los accionistas considerando su solvencia:
- Didonato Cordero Ruffo Roberto:
MM Jaramillo Arteaga \$ 20,000
Banco Solidario " 19.000
 - Didonato Chiriboga Ruffo Armando
Banco Filanbanco \$ 220.000
Banco del Pichincha " 88,653
Banco del Pichincha " 59,238
- m. El valor de \$220.000.00 correspondiente al préstamo contraído con el Filanbanco fue contabilizado como de Largo Plazo, en lugar de registrar \$.11.000.00 en el pasivo corriente y los \$.209.000.00 a largo plazo. (Ref. reclasificación i.).
- n. La utilidad del ejercicio 1999 fue transferida a los accionistas luego de computar y registrar el 10% que corresponde a la Reserva Legal, en lugar de primero apropiar el 15% para distribuir a los trabajadores, luego el Impuesto a la Renta del ejercicio, y finalmente calcular ese 10% sobre la base imponible resultante. (Ref.: reclasificación (J) y ajustes (9 ,10).)
- o. Los importes por \$.459.108.14 de la cuenta Reserva por Revalorización del Patrimonio y de Reexpresión Monetaria por \$. (161.394,09), están pendientes de transferir a la cuenta Reserva de Capital.

En la Aplicación de la NEC 17, se determinó que:

a. En los inventarios de la Compañía se estableció:

- El literal (a) del artículo 10 de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 17, referente a la reexpresión de los inventarios hasta la fecha de transición, menciona que, de no haberse realizado adquisiciones durante el período de transición, los inventarios se ajustarán aplicando al saldo del 31 de diciembre de 1999 el índice de inflación correspondiente al período de transición.

Dicho de otro modo, los inventarios adquiridos en los meses de enero febrero y marzo del 2000, fueron valorados al último precio de compra, acogiéndose al art. 15 de la misma Norma que expresa: "Para aquellos inventarios que previamente han sido aplicados el ajuste integral de inflación a su valor de mercado, no se requiere efectuar el ajuste por corrección de brecha.- Los inventarios ajustados no deben exceder del valor de mercado (valor neto realizable o al valor de reposición)".

- En la reexpresión del inventario se estableció errores como los que a continuación se revelan:

INVENTARIO	AJUSTE		VALOR SUCRES	OBSERVACIÓN
	ULTIMA FECHA DE COMPRA	INDICE		
Hebillas Plásticas	Febrero del 2000	0,328118	456.395,73	Índice de Dic. 99
Zuncho Plástico	Diciembre de 1999	-	0	No se ajustó
Klip Cu	Diciembre de 1999	-	0	No se ajustó

- b. En el ajuste de activos fijos y de otros no monetarios, GOLDENLEAF no consideró la respectiva fecha de adquisición, sino que tomó el mes de diciembre de 1999 como fecha de origen, lo cual dio lugar a que sean incorrectos los coeficientes aplicados para el ajuste de la primera brecha.

El efecto del error comentado en esos activos se evidencia en el siguiente cuadro:

DIFERENCIAS EN LA APLICACIÓN DE BRECHAS

CUENTA	SALDOS CONTABLES AJUSTADOS SUCRES AL 31/03/2000	AJUSTES			SALDOS AJUSTADOS AL 31/03/2000	
		REEXP.	I BRECHA	II BRECHA	SUCRES	DOLARES
ACTIVO FIJO						
Terrenos	34,294,860.59	0.00	0.00	0.00	34,294,860.59	1,371.79
Construcciones en Curso	12,344,037.36	0.00	1,361,690.29	-48,973.73	13,656,753.93	546.27
Edificios y Construcciones	3,153,751,324.36	0.00	-507,979,228.54	18,269,676.48	2,664,041,772.30	106,561.67
Instalaciones	3,066,937,307.82	0.00	-466,482,809.32	16,777,240.75	2,617,231,739.26	104,689.27
Maquinaria y Equipo Agrícola	3,414,632,843.99	0.00	-401,614,515.67	14,444,226.70	3,027,462,555.02	121,098.50
Mobiliario y Equipo	526,915,341.59	0.00	-130,969,357.64	4,683,311.20	400,629,295.15	16,025.17
Vehículos	1,600,969,286.94	0.00	-290,542,802.81	10,449,488.12	1,320,875,972.25	52,835.04
Deprec. Acumulada						
Edificios y Construcciones	-93,034,908.52	0.00	10,093,404.67	-363,013.34	-83,304,517.19	-3,332.18
Instalaciones	-263,890,369.46	0.00	27,393,795.04	-985,228.79	-237,481,803.21	-9,499.27
Maquinaria y Equipo Agrícola	-286,424,133.22	0.00	28,990,310.85	-1,042,648.13	-258,476,470.50	-10,339.06
Mobiliario y Equipo	-47,163,090.92	0.00	4,818,256.30	-173,290.52	-42,518,125.14	-1,700.73
Vehículos	-262,265,229.18	0.00	28,106,318.77	-7,834,924.78	-241,993,835.19	-9,679.75
INTANGIBLES						
Patentes y Marcas	33,102,875.15	0.00	-3,574,451.28	128,556.57	29,656,980.44	1,186.28
Amortizaciones						
Patentes y Marcas	-3,765,524.25	0.00	882,623.35	-31,743.90	-2,914,644.80	-116.59
OTROS ACTIVOS						
Plantación Florícola	3,440,447,384.95	0.00	4,420,916.76	-435,541.38	3,444,432,760.33	137,777.31
Amort. Acumulada						
Amort. Acumulada	-1,384,246,157.53	0.00	78,716,329.22	-2,831,064.26	-1,308,360,892.57	-52,334.44
Gasto Constitución	2,342,891.25	0.00	-50,118.52	1,802.54	2,294,575.27	91.78
Gasto Organización	134,846,502.30	0.00	-3,678,622.10	132,303.12	131,300,183.32	5,252.01
Gasto Investigación	23,988,059.77	0.00	592,941.99	-21,325.39	24,559,676.37	982.39
Amortizaciones						
Amort. Acum. Gto. Constit.	-1,335,501.61	-964,198.04	-170,964.86	40,826.59	-2,429,837.92	-97.19
Amort. Acum. Gto. Organiz.	-29,194,439.25	964,198.04	4,385,243.83	-191,675.51	-24,056,672.89	-962.27
Amort. Acum. Gto. Investig.	-2,376,848.75	0.00	0.00	0.00	-2,376,848.75	-95.07
SUMAN DIFERENCIAS		0.00	-1,615,321,039.68	50,968,002.34		
DOALRES			-64,612.84	2,038.72		

Por tanto, para ajustar los efectos de inflación y devaluación en los activos fijos y en otros activos, Contabilidad consideró como fecha de origen el 31 de diciembre de 1999, y determinó la primera brecha de devaluación aplicando el coeficiente de esta fecha y no las que corresponden a las de origen.

El error dio lugar al incremento indebido del saldo de ese activo no monetario en \$.69.365,42, la cuenta Reexpresión Monetaria en \$.64,612.84 y la cuenta Resultados por Exposición a la Inflación (REI) se disminuyó en \$ 2,038.72.

c En el Ajuste de inflación y devaluación aplicado al Patrimonio, se determinó que:

- Al resultado del ejercicio 1999 se aplicó el índice de la primera brecha.
- Los errores señalados dieron lugar a que: se incremente \$.15,721.86 a la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores, la cuenta Resultados por Exposición a la Inflación disminuya en \$.5.329.11, y se incremente la Reexpresión Monetaria y la Reserva por Revalorización del Patrimonio en \$. 67,184.121.
- No se aplicó los índices de brecha a la cuenta Reserva por Revalorización del Patrimonio.

El error referido se presenta así:

DETALLE	FECHA DE ADQUISICIÓN	SALDO HISTÓRICO	REEXPRESIÓN	I BRECHA	II BRECHA
<u>Pérdida del 98</u>					
Pérdida del 98	Diciembre 31, 1998	-46,916,713.00	-15,394,218.04	-53,763,117.52	4,174,649.59
Reexpresión Monetaria	Diciembre 31, 1999	-24,865,858.00	-8,158,935.60	0.00	1,187,749.91
Ajuste según Auditoría			-23,553,153.63	-53,763,117.52	5,362,399.50
Ajuste Según Contabilidad			0.00	0.00	0.00
Diferencia			-23,553,153.63	-53,763,117.52	5,362,399.50
Utilidad de Ejercicios Anteriores 99	Enero 1, 2000	1,372,969,750.00	354,180,887.50	0.00	-354,181,427.06
Ajuste según Auditoría			354,180,887.50	0.00	-354,181,427.06
Ajuste Según Contabilidad			589,309,559.58	0.00	-85,789,668.16
Diferencia			-235,128,672.08	0.00	-268,391,758.90
Res. Rev. Pat.	Diciembre 31, 1998	45,000,000.00	14,765,310.00	51,566,704.77	-4,004,100.44
	Diciembre 31, 1999	2,405,604,033.00	789,321,984.10	0.00	-114,906,792.18
Ajuste según Auditoría		2,450,604,033.00	804,087,294.10	51,566,704.77	-118,910,892.62
Ajuste Según Contabilidad			804,087,294.10	0.00	0.00
Diferencia			0.00	51,566,704.77	-118,910,892.62

En razón de que la reexpresión fue aplicada al valor de la utilidad del ejercicio 1999, y más no al saldo que quedaría una vez restado el 15% Participación de Trabajadores, el valor del Impuesto a la Renta y el importe del 10% de Reserva Legal computado sobre la base imponible resultante de dicho procedimiento seguido en ese orden, adicional a que como se indicó el ajuste de la segunda brecha no es razonable, es recomendable que para rectificar la reexpresión y la segunda brecha, primero se normalice el saldo de la cuenta Utilidades del Ejercicio 1999.

Como producto del error, el balance revelará \$.15.721.86 en la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores, la cuenta Resultados por Exposición a la Inflación disminuirá en \$.5.329.11, y la Reexpresión Monetaria y Reserva

por Revalorización del Patrimonio disminuirán \$. 67.184.21.

Los ajustes pertinentes son los propuestos por auditoría.(Ref. ajustes del 11 al 33)

La Compañía presta la debida observancia a las disposiciones legales sobre el Impuesto a la Renta y el IVA, excepto que los errores incurridos en la aplicación de la NEC 17, por cuanto modifican el impuesto a la renta causado, y los que se anotan a continuación:

- a. Las retenciones efectuadas en la fuente por el impuesto a la renta revelan diferencias entre los valores registrados en Contabilidad y los que constan en los formularios y en la declaración, en los meses de mayo, julio, agosto y septiembre, tal como se indican a continuación, lo cual obedece a que no se conciliaron los datos contables con los que constan en los comprobantes respectivos antes de proceder a la declaración:

MES	CONTABILIDAD	COMPROBANTE DE RETENCIÓN	FORMULARIO DE DECLARACIÓN
Marzo	131,78	132,77	131,82
Mayo	94,52	94,51	96,50
Julio	128,58	121,22	128,58
Agosto	152,85	160,47	152,85
Septiembre	125,03	116,55	125,03

Adicionalmente se observó que:

- En la cuenta contable Retenciones 100% IVA, no se registró el comprobante No. 134 por \$. 4.80.
- La diferencia de \$. 13.68 que ocasionó la falta de conciliación de los datos contables con los comprobantes, corresponde a un saldo de \$. 9.04 que se arrastra desde diciembre del año 1999, más una retención de \$. 4.64 por el 70% de IVA que consta en el Comprobante de Pago No. 1366.
- Los Comprobantes de Retención son utilizados para las retenciones en la fuente y para las del IVA.
- Ciertos Comprobantes de Retención no fueron firmadas por la persona que pagó el impuesto.

- b. Existen facturas recibidas por GOLDENLEAF sin los requisitos que establece la Ley, como la No. 155 por USD 6.96 del 10 de Julio del 2000, que corresponde al pago de un bono para alimentación.

Atentamente,



Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia CPA N° 10-876
REGISTRO SC-RNAE 262

Compañía "Goldenleaf C.A.

ESTADOS DE SITUACION AJUSTADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2 000 (Expresado en Dólares)

DETALLE	AÑO 1999 (COMPAÑÍA)	AÑO 1999 (DÓLARIZADO)	AÑO 2000 (AJUSTADO)
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	2,500,000.00	128.04	220.07
Bancos	2,192,759.00	112.30	20.40
Clientes	2,027,558,427.00	103,839.49	123,094.00
Menos: Provisión Incobrables	-20,275,584.00	-1,038.39	-2,349.13
Cuentas por Cobrar a Accionista	3,564,875,961.00	182,571.75	81,364.68
Cuentas por Cobrar	2,505,691,560.00	128,326.62	21,690.70
Inventarios	374,135,974.00	19,161.02	18,278.85
Pagos Anticipados	22,003,296.00	1,126.88	16,933.78
Cuentas Corrientes Deudoras	6,865,413.00	351.61	366,953.43
Impuestos Anticipados	-	-	2,900.62
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	8,485,547,806.00	434,579.31	629,107.40
ACTIVO FIJO			
Terrenos	26,785,500.00	1,371.79	1,371.79
Construcciones en Curso	5,743,691.00	453.47	7,470.59
Edificios y Construcciones	1,620,433,158.00	104,889.00	108,474.84
Menos: Depreciación Acumulada	-48,822,283.00	-3,332.18	-8,940.82
Instalaciones	1,282,644,965.00	104,689.24	106,883.67
Menos: Depreciación Acumulada	-141,018,200.00	-9,499.27	-19,939.35
Equipos Agrícolas y Otros	1,463,004,604.00	119,480.26	121,923.38
Menos: Depreciación Acumulada	-154,271,299.00	-10,339.06	-21,705.70
Muebles y Equipos de Oficina	181,741,583.00	14,800.63	16,407.36
Menos: Depreciación Acumulada	-25,257,272.00	-1,700.72	-3,610.81
Vehiculos	643,666,761.00	51,916.42	58,913.58
Menos: Depreciación Acumulada	-142,863,700.00	-9,679.75	-14,659.51
Patentes y Marcas	15,541,680.00	1,186.28	1,186.28
Menos: Amortización Acumulada	-1,767,900.00	-116.59	-346.29
TOTAL ACTIVO FIJO	4,725,561,288.00	364,119.53	353,429.01
OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO			
Plantaciones	1,672,397,071.00	137,725.27	165,766.14
Amortización Acumulada	-711,673,311.00	-52,334.42	-92,297.81
Cargos y Gastos Diferidos	81,779,267.00	6,326.18	6,326.18
Amortización Acumulada	-19,407,454.00	-1,213.92	-2,284.99
TOTAL OTROS ACTIVOS	1,023,095,573.00	90,503.11	77,509.52
TOTAL ACTIVO	14,234,204,667.00	889,201.94	1,060,045.93

Fuente : Compañía Goldenleaf C.A.
 Preparó: Auditoría Externa

Compañía "Goldenleaf C.A.

ESTADOS DE SITUACION AJUSTADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2 000 (Expresado en Dólares)

DETALLE	AÑO 1999 (COMPAÑÍA)	AÑO 1999 (DÓLARIZAD	AÑO 2000 (AJUSTADO)
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Proveedores	377,590,243.00	19,337.93	26,915.63
Préstamos Bancos y Financieras	2,206,415,515.00	112,999.49	92,330.46
Cuentas Corrientes	-	-	12,930.17
Obligaciones Accionistas	51,270,563.00	2,625.77	-
Otras Cuentas por Pagar	523,325,375.00	26,801.61	85,593.05
Provisiones y Retenciones	275,317,660.00	14,100.13	22,838.55
Remuneraciones por Pagar	36,648,843.00	1,876.94	13,281.17
Dividendos por Pagar	-	-	54,918.79
Intereses por Pagar	-	-	16,335.48
Documentos por Pagar	-	-	128.00
Otros Gastos por Pagar	552,720,239.00	28,307.04	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	4,023,288,438.00	206,048.91	325,271.30
PASIVO NO CORRIENTE			
Intereses por Pagar a Largo Plazo	-	-	516.88
Cuentas y Documentos por Pagar	5,704,282,842.00	292,139.45	387,930.90
Otros Pasivos a largo Plazo	-	-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	5,704,282,842.00	292,139.45	388,447.78
TOTAL PASIVO	9,727,571,280.00	498,188.37	713,719.08
PATRIMONIO			
Capital Pagado	100,000,000.00	5,121.41	4,000.00
Reserva Revalorización del Patrimon	2,450,604,033.00	127,493.85	-
Reserva Legal	-	-	6,102.09
Reexpresión Monetaria	-	161,394.09	-
Aporte Accionistas Futura Capitalizac	160,000,000.00	8,194.25	6,400.00
Pérdida del ejercicio anterior 1998	-71,782,571.00	-6,848.24	15,721.86
Utilidad del ejercicio anterior Enero-A	1,312,287,127.00	67,207.54	-
Utilidad del ejercicio anterior Mayo-Di	555,524,798.00	28,450.68	-
Reservas de Capital	-	-	297,714.06
Utilidad del Ejercicio	-	-	16,388.84
TOTAL PATRIMONIO	4,506,633,387.00	391,013.58	346,326.85
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:	14,234,204,667.00	889,201.95	1,060,045.93

Fuente : Compañía Goldenleaf C.A.
 Preparó: Auditoría Externa

Compañía "Goldenleaf C.A.

ESTADO DE RESULTADOS AJUSTADO
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.000 (Expresado en Dólares)

DETALLE		Enero - Dic. 2,000
VENTAS BRUTAS	-460.193,75	
MENOS: Descuento y Devoluciones	9.716,33	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		-450.477,42
OTROS INGRESOS		
Arrendamientos	-448,00	
Otros Ingresos Operacionales	-43,85	
TOTAL OTROS INGRESOS		-491,85
INGRESOS NO OPERACIONALES		
Ingresos Financieros	-1.267,81	
Otros Ingresos no Operacionales	-15.440,85	
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		-16.708,66
RESULTADO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN		5.129,41
TOTAL INGRESOS		-462.548,52
COSTOS Y GASTOS		
COSTOS DE PRODUCCIÓN		245.011,71
Gastos Operacionales	37.563,24	
Gastos Generales de Administración	48.671,46	
Gastos de Venta	20.881,66	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		107.116,36
GASTOS NO OPERACIONALES		
Gastos Financieros	83.578,54	
Otros Gastos no Operacionales	10.453,07	
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		94.031,61
TOTAL GASTOS		446.159,68
RESULTADO DEL EJERCICIO		-16.388,84

Fuente : Compañía Goldenleaf C.A.
 Preparó: Auditoría Externa

COMPAÑÍA GOLDENLEAF C.A.
 ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000
 EXPRESADO EN DÓLARES

DETALLE	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZ.	RESERVA LEGAL	REEXPRESIÓN DEL PATRIMONIO	REEXPRESIÓN MONETARIA	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESERVAS DE CAPITAL	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 31-XII-99 en Sucres	100,000,000	160,000,000	-	2,450,604,033	-	1,796,029,354.00	-	-	4,506,633,387.00
Ajustes						(1,715,259,750.00)			
Más Primera brecha al 31 de diciembre/1999				51,566,704.77	(3,151,363,248)	53,763,117.52			(3,046,033,425.70)
Saldo al 31-XII-99 en Dólares	5,121.41	8,194.25	-	128,146.31	(161,394.09)	6,889.97			(13,042.16)
Diferencia Cambiario de S/5,474,11 del 31 de diciembre/99 a marzo/2000	(1,121.41)	(1,794.25)		(28,059.48)	-	-			(30,975.14)
Por aplicación de la NEC 17					161,394.09	(87,998.16)			73,395.93
Por aplicación de la NEC 17				359,021.32		102,932.14			461,953.46
Utilidad del ejercicio 2000								16,388.84	16,388.84
Transferencia de Utilid. Ejer. Ant. A Reserva legal			6,102.09			(6,102.09)			-
Transferencia por disposición legal Reserva Capital							(161,394.09)		(161,394.09)
Transferencia por disposición legal Reserva Capital				(459,108.14)			459,108.14		-
Saldo al 31-XII-2000	4,000.00	6,400.00	6,102.09	(0.00)	-	15,721.86	297,714.05	16,388.84	346,326.85

Fuente: GOLDEN LEAF C.A.
 Preparó: Auditoría Externa

D E T A L L E

Flujo de Efectivo de Actividades Operativas		
Efectivo recibido de Clientes	\$ 284,671.65	
REI	\$ -5,329.41	
Efectivo Pagado a proveedores y empleados	#####	
Efectivo proveniente de operaciones	\$ 117,671.34	
Efectivo neto generado en actividades operativas		\$ 117,671.34
Efectivo proveniente de actividades de inversión		
Compra de Construcciones en Curso	\$ -7,017.12	
Compra de Edificios y Construcciones	\$ -3,585.84	
Compra de Instalaciones	\$ -2,194.43	
Compra de Equipos Agrícolas y Otros	\$ -2,443.12	
Compra de Muebles y Enseres	\$ -1,606.73	
Compra de Vehículo	\$ -26,000.00	
Venta de Vehículo	\$ 14,292.47	
Compra de Plantaciones	\$ -28,040.87	
Efectivo neto generado en actividades de inversión	\$ -56,595.64	\$ -56,595.64
Efectivo proveniente de actividades de financiamiento		
Disminución de capital	\$ -1,121.41	
Aumento Reservas	\$ 6,102.09	
Disminución de Aportes Accionistas	\$ -1,794.25	
Disminución de Pérdida del Ejercicio 1998	\$ 22,570.10	
Disminución de Utilidad del Ejercicio 1999	\$ -95,658.22	
Aumento Reserva de Capital	\$ 8,826.12	
Efectivo neto generado en actividades de financiamiento		\$ -61,075.57
Efectivo neto generado en el Periodo		\$ 0.13
Efectivo al Inicio del Periodo		\$ 240.34
Efectivo al Final del Periodo		\$ 240.47

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTIDAS EXTRAORDINARIAS
 CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS

Resultado Neto antes de impuestos y partidas extraordinarias	16,388.84
Ajustes por:	
Gastos Depreciaciones	39,015.58
Gasto Amortización	41,264.16
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo	<u>96,668.58</u>
Clientes	-19,254.51
Provisión Incobrables	1,310.73
Cuentas por Cobrar Accionistas	101,207.07
Cuentas por Cobrar	106,689.38
Inventarios	882.17
Pagos Anticipados	-15,806.90
Cuentas Corrientes Deudoras	-366,655.28
Impuestos Anticipados	-2,900.62
Proveedores	7,577.70
Préstamos Bancos y Financieras	-18,748.81
Cuentas Corrientes	12,930.17
Obligaciones Accionistas	-2,625.77
Otras Cuentas por Pagar	58,791.44
Provisiones y retenciones	-2,687.04
Remuneraciones por Pagar	11,404.23
15% Trabajadores	11,425.46
Dividendos por Pagar	54,918.79
Intereses por Pagar	16,335.48
Documentos por Pagar	128.00
Otros Gastos por Pagar	-28,307.04
Intereses por Pagar a largo Plazo	516.88
Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo	93,871.23
Efectivo Neto proveniente de actividades Operativas	<u><u>117,671.34</u></u>

COMPAÑÍA "GOLDENLEAF C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000

NOTA 1.- ANTECEDENTES

Según escritura pública celebrada el 15 de octubre de 1997, se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de Compañía "GOLDENLEAF C.A., en la notaría del Dr. Raúl Dávalos Maldonado.

DOMICILIO.- Para realizar toda clase de actividades comerciales, el domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Riobamba, Provincia del Chimborazo, y podrá crear o suprimir sucursales y agencias en cualquier lugar del país o en el exterior.

DURACION.- La Compañía tendrá una duración de veinte años, contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura.

NOTA 2.- OBJETIVO SOCIAL

La Compañía se dedicará a la siembra de flores, follajes y especies similares; a comercializar estos productos; a la importación para uso y comercialización de: semillas, plantas, insumos, máquinas e implementos en general; así como a la exportación de productos agrícolas y florícolas.

CAPITAL SOCIAL.- La Compañía se estableció con un Capital Social Suscrito y Pagado de Cien Millones de Sucres, dividido en mil acciones de cien mil sucres cada una.

III.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

A. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía GOLDEN LEAF C.A. preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2.000, considerando el Registro Oficial N° 57 de abril 13 del año en curso, mediante el cual se emitió la Norma Ecuatoriana de Contabilidad N° 17, a efecto de aplicar el esquema de dolarización. Por tanto, el objetivo de esa norma es definir el mecanismo para la aplicación de los índices de corrección e inflación a los balances expresados en sucres, como procedimiento previo a la conversión a dólares de los Estados Unidos de América. La norma referida tiene relación con la Disposición Transitoria Séptima de la Ley 2.000-4 – Ley para la Transformación Económica del Ecuador -, la que dispone que nuestra moneda el sucre sea reemplazada por el dólar, a una tasa fija de cambio de veinticinco mil sucres.

B. COMPARABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Superintendencia de Compañías con el propósito de que los estados financieros sean relevantes, confiables, comparables y comprensibles, emitió el 8 de marzo del 2.001 la Resolución N° 01-Q-ICI-001 con la que reglamenta la conversión de sucres a dólares de los estados financieros al 31 de diciembre de 1999, con el propósito de preparar el Estado de Evolución del Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo.

No obstante, la comparación entre los estados de situación y resultados emitidos por la Compañía, cortados al 31 de diciembre de 1999 y los del 31 de diciembre del año 2000, generará una información que puede revelar algún desajuste, por los inconvenientes que indico:

- En el año 2.000 existió dos períodos, el primero de enero a marzo en que se contabilizó en sucres y hubo corrección monetaria y el segundo de abril a diciembre, en que se partió con saldos convertidos a dólares, se contabilizó en dólares y no existió corrección monetaria, a pesar de que la inflación en el año alcanzó al 91%.
- Los estados de situación y de resultados que emitió GOLDENLEAF adolecen de errores como los anotados en la opinión, particularmente en la aplicación de la NEC 17.

En esa consideración, Auditoría elaboró el estado de situación de 1999, y los estados de evolución del patrimonio y de flujo del efectivo del 2.000 dolarizado, aplicando para la conversión de las cuentas no monetarias el índice de la primera brecha, el que según la NEC corresponde al 31 de diciembre de 1999, dividido para la cotización del dólar vigente a esa fecha que fue de S/.19.525,89; mientras que para transformar las cuentas monetarias, se dividió para dicha cotización.

Adicionalmente, Auditoría ajustó el estado de situación y el de resultados, los cuales se acompañan al presente informe.

C. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS

1. DISPONIBILIDADES

La Compañía considera efectivo o equivalentes de efectivo los valores contabilizados en Caja, Caja Chica y Bancos. La partida registra un saldo de \$. 240,47

Como saldo al 31 de diciembre de 2 000 del rubro Caja General, la Empresa registra el valor de \$.220.07, desglosado en las siguientes cuentas:

Caja Moneda Extranjera Dólares	0.07
Caja Chica Golden Leaf	120.00
Caja Chica Plantación	100.00
Suman:	<u>220.07</u>

La cuenta Bancos revela los saldos que se indican:

Guayaquil Cta. Cte. 7133480	16.40
Pichincha Dólares Cta. Cte. 1525492-4	4.00
TOTAL	<u>20.40</u>

2. CLIENTES

En la partida de Clientes se registra al final del período un saldo de \$.123.094,00, conformado así:

Cientes Moneta Nacional	1.987,20
Cientes Moneta Extranjera	121.106,80
TOTAL	<u>123.094,00</u>

3. CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta presenta un saldo de \$. 470.008.81, expresado así:

Cuentas por Cobrar Corto Plazo	21.690,70
Cuentas Corrientes Deudoras	366.953,43
Accionistas	81.364,68
TOTAL	<u>470.008,81</u>

4. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Al 31 de diciembre del 2.000, esta cuenta presenta un saldo de \$. 2,349.13.

5. INVENTARIOS

La partida revela un saldo de \$. 18,278.85 desglosado de la siguiente manera:

Producto Terminado	725,29
Producto en Proceso	17.553,56
TOTAL	<u><u>18.278,85</u></u>

6. PAGOS ANTICIPADOS

Como saldo al 31 de diciembre del 2 000, en este rubro la Empresa registra el valor de \$ 19.834,40, desglosado así:

Gastos Pagados por Anticipado	16.933,78
Impuestos Anticipados	2.900,62
TOTAL	<u><u>19.834,40</u></u>

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La depreciación de los meses de enero a marzo se efectuó sobre la base del nuevo valor en libras, producto de la corrección monetaria al 31 de diciembre de 1999. A partir del mes de abril, la depreciación se calculó sobre el valor resultante de la conversión de sucres a dólares.

Al 31 de diciembre de 2 000, según el estado de situación, los Activos correspondientes a la Propiedad, Planta, Muebles y Equipos están constituidos de la siguiente forma:

DETALLE	NUEVO VALOR EN LIBROS
<u>NO DEPRECIABLE</u>	
Terrenos	1.371,79
Construcciones en Proceso	7.470,59
Suman:	<u>8.842,38</u>
<u>DEPRECIABLE</u>	
Edificios y Construcción	108.474,84
Instalaciones	106.883,67
Maquinaria y Equip Agrícola	121.923,38
Moviliario y Equipo	16.407,36
Vehículos	58.913,58
SUMA ACTIVO FIJO	<u>412.802,83</u>
<u>DEPRECIACIONES</u>	
Edificios y Construcción	8.940,82
Instalaciones	19.939,35
Maquinaria y Equip Agrícola	21.705,70
Moviliario y Equipo	3.610,81
Vehículos	14.659,50
SUMAN DEPRECIACIONES	<u>68.856,18</u>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u><u>352.589,03</u></u>

La depreciación se efectuó en base al costo ajustado de los activos fijos al inicio del año o al valor de los bienes adquiridos durante ese ejercicio. Los porcentajes de depreciación aplicados por la compañía a esos activos, se sujetan a las tablas de vida útil y porcentajes de depreciación que constan en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno así:

<u>BIEN</u>	<u>PORCENTAJE</u>
Inmuebles (Excepto terrenos)	5% anual
Instalaciones, Maquinarias, Equipos y Muebles	10% anual
Vehículos y Equipos de Computación	20% anual

8. INTANGIBLES

Como saldo al 31 de diciembre del 2 000, en este rubro la Empresa registra el valor de \$ 839,98, desglosado así:

Patentes y marcas	1.186,27
Amortización acumulada	(346,29)
TOTAL	<u>839,98</u>

9. OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO

El saldo al 31 de diciembre del 2 000 de esta cuenta es de \$.77.509,52, conformado tal como se presenta:

DESCRIPCIÓN	VALOR
Plantaciones Florícolas	165.766,14
Amortización	-92.297,81
Cargos y Gastos Diferidos	6.326,18
Amortización	-2.284,99
TOTAL:	<u>77.509,52</u>

10. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2000, GOLDENLEAF registra en esta cuenta el saldo de \$. 26,915.63, desglosado como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALOR
Israriago	51,75
Quirola P. Fernando	598,08
El Sembrador	3.194,28
India C.A.	75,44
Florempaque	2.137,60
Kident	28,00
Soil and Plant Laboratorio	869,00
Dicensa	71,76
López Mena Katia	1,31
Agroemporium	9.265,65
Cransa	2.188,26
Decoprint	166,06
AMC	306,26
Jaraseg	465,92
Punto Química	769,86
Enter System	204,00
Quimirosburg	141,57
Varios Acreedores	6.380,83
TOTAL:	<u>26.915,63</u>

11. PRÉSTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre del 2000, GOLDENLEAF registra en esta cuenta el saldo de \$. 92,330.46, el que está conformado por los siguientes préstamos:

Descripción	Valor
Banco La Previsora	1.166,15
Banco Filanbanco	11.000,00
Bco. Solidario Suc. Riobamba	3.738,81
M.M. Jaramillo Arteaga Riobamba	51.908,14
Bco. Pichincha Suc. Riobamba	22.098,09
Sobregiros Bancarios	2.419,27
TOTAL	<u>92.330,46</u>

A Características del Préstamo del Banco La Previsora

DEUDOR : Didonato C. Roberto
 CAPITAL : \$. 18.000.00
 INTERES : 18%
 VALOR AL VENCIMIENTO : \$. 37.842.00
 FECHA DE CONCESIÓN : 19 de Octubre de 1999
 FECHA DE VENCIMIENTO : 19 de Octubre del 2000

N° CUOTA	FECHA	CAPITAL	INTERÉS	DIVIDENDOS	INTERES MORA	SALDO AL CAPITAL
34	05/09/00	270,17	0	270,17	0	1.166,15
35	05/10/00	445,10	11,94	457,04	14,70	895,98
36	04/11/00	450,88	6,01	456,89	7,91	-
TOTAL		1.166,15	17,95	1.184,10	22,61	

B Características del Préstamo del Banco Filanbanco

DEUDOR : Didonato Ch. Ruffo.
 CAPITAL : \$. 220.000,00
 INTERES : 18.00%
 PLAZO : 6 años
 TIPO DE PRESTAMO : Hipotecario
 DESTINO DEL CRÉDITO : Cultivo de Flores
 PAGO DE DIVIDENDOS : Trimestral

No. DOC.	FECHA DE VENCIMIENTO	AÑOS	DÍAS	CAPITAL	INTERES
6	21/02/01	1	180	0	9.207,00
7	22/05/01	1	270	0	9.207,00
8	20/08/01	2	0	0	9.207,00
9	18/11/01	2	90	11.000,00	9.207,00
Total				11.000,00	36.828,00

C Características del Préstamo del Banco Solidario

DEUDOR : Didonato C. Roberto
 CAPITAL : \$. 19.000,00
 INTERES : 18%
 PLAZO : 1.440 días
 FECHA DE CONCESIÓN : 7 de Septiembre del 2000
 FECHA DE VENCIMIENTO: 17 de agosto del 2004
 TIPO DE PRÉSTAMO : Sobre Firmas

CUOTA	FECHA	CAPITAL	PRINCIPAL	INTERES	CUOTA	GESTIÓN DE COBRO	TOTAL
2	06/03/01	18.163,71	873,92	817,37	1.691,29	4,00	1.695,29
3	04/06/01	17.289,79	913,25	778,04	1.691,29	4,00	1.695,29
4	03/09/01	16.376,54	954,35	736,94	1.691,29	4,00	1.695,29
5	30/11/01	15.422,19	997,29	694,00	1.691,29	4,00	1.695,29
Total			3.738,81	3.026,35	6.765,16	16,00	6.781,16

D Características del Préstamo del Banco M. M. Jaramillo Arteaga

DEUDOR : Didonato Ch. Ruffo
 CAPITAL : USD 45.000,00
 INTERES : 18%
 VALOR AL VENCIMIENTO : USD 47.025
 PLAZO : 90 días
 FECHA DE CONCESION : 14/11/2000
 FECHA DE VENCIMIENTO : 12/02/2001
 HIPOTECA : Centro Comercial
 TIPO DE PRESTAMO : Crédito Hipotecario.

E Características del Préstamo del Banco M. M. Jaramillo Arteaga

DEUDOR : Didonato C. Ruffo
 CAPITAL : \$. 20.000
 INTERES : 1.58% mensual
 FECHA DE CONCESION : 12 de Enero 2001
 FECHA DE VENCIMIENTO : 1 de Abril del 2003
 PRENDA : Vehículo
 TIPO DE PRESTAMO : Crédito Prendario.

No. CUOTA	FECHA	CAPITAL	INTERES	DIVIDENDO	PAGO MENSUAL
1	Enero 12, 2001	1.608,74	950,00	2.558,74	2.558,74
2	Abril 12, 2001	1.685,15	873,58	2.558,73	2.558,73
3	Julio 13, 2001	1.765,20	793,54	2.558,74	2.558,74
4	Octubre 12, 2001	1.849,05	709,69	2.558,74	2.558,74
		<u>6.908,14</u>	<u>3.326,81</u>	<u>10.234,95</u>	

F Características del Préstamo del Banco del Pichincha

DEUDOR : GOLDENLEAF C.A.
 INTERES : 18%
 N° DEL PRESTAMO : 45621-3
 TIPO DE PRESTAMO : Sobre Firmas

No. CUOTA	FECHA	CAPITAL	INTERES	DIVIDENDO	PAGO MENSUAL
2	Marzo 28, 2001	3.096,21	3.427,03	6.523,24	6.523,24
3	Junio 26, 2001	3.220,06	3.303,18	6.523,24	6.523,24
4	Septiembre 24, 2001	3.348,86	3.174,38	6.523,24	6.523,24
5	Diciembre 24, 2001	3.482,81	3.040,43	6.523,24	6.523,24
		<u>13.147,94</u>	<u>12.945,02</u>	<u>26.092,96</u>	

G Características del Préstamo del Banco del Pichincha

DEUDOR : GOLDENLEAF C.A.
 INTERES : 18%
 N° DE PRESTAMO : 45621-8
 TIPO DE PRESTAMO : Sobre Firmas

No. CUOTA	FECHA	CAPITAL	INTERES	DIVIDENDO
2	Marzo 28, 2001	2.068,89	2.289,94	4.358,83
3	Junio 26, 2001	2.151,64	2.207,19	4.358,83
4	Septiembre 24, 2001	2.237,71	2.121,12	4.358,83
5	Diciembre 24, 2001	2.327,22	2.031,61	4.358,83
		<u>8.785,46</u>	<u>8.649,86</u>	<u>17.435,32</u>

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2000, GOLDENLEAF mantiene un saldo en Otras Cuentas por Pagar de \$.166.723.18, según se detalla:

DESCRIPCIÓN	VALOR
Cuentas Corrientes	12.930,17
Dividendos por Pagar	54.918,79
Remuneraciones por Pagar	13.281,17
Otras Cuentas por Pagar	85.593,05
	<u>166.723,18</u>

13. DEPÓSITOS EN GARANTÍA

Como Depósitos en Garantía, GOLDENLEAF registra al 31 de diciembre del 2000 un saldo de \$. 128.00, el cual está constituido por los contratos que se describen:

Barrera Robinson	64,00
Londoño Rodrigo	64,00
TOTAL	<u>128,00</u>

14. RETENCIONES Y PROVISIONES

Por retenciones GOLDEN LEAF presenta el saldo de \$ 6.674.24 así:

Aportes Individuales IESS	2.409,76
Retenciones en la Fuente	525,50
Contribución de la Superintendencia de Cías.	569,37
Retención 100% IVA (Ley 99-24)	38,88
Impuesto Renta Func. y Empleados	3.130,73
TOTAL	<u>6.674,24</u>

Por provisiones GOLDEN LEAF presenta el saldo de \$. 16.164.31, así:

Aportes Individuales IESS	980,21
Décimo Tercer Sueldo	589,20
Décimo Cuarto Sueldo	72,19
Décimo Quinto Sueldo	6,67
Fondo de Reserva de Empleados	1.293,62
Impuesto al Patrimonio	503,58
Impuesto Municipal 1,5 por mil	1.293,38
15% Trabajadores 1999	11.425,46
TOTAL	<u>16.164,31</u>

15. INTERESES POR PAGAR

Esta cuenta presenta al 31 de diciembre del 2000 el saldo de \$ 16,335.48, de las siguientes Instituciones Financieras:

Filanbanco Intereses CP	12.719,22
B. Guayaquil Intereses CP	510,36
M.M. Jaramillo A. Intereses CP	3.105,90
Total	16.335,48

Los intereses del Banco de Guayaquil corresponde a intereses vencidos de un préstamo reprogramado.

16. PRESTAMOS A LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2000, es de \$ 387,930.90, conformado como se indica:

Filanbanco Suc. Riobamba	209.000,00
Bco. Solidario Suc. Riobamba	14.424,90
Banco de Guayaquil Suc. Ambato	30.422,97
M.M. Jaramillo Arteaga	13.091,86
Banco del Pilchinchá	120.991,17
Total	387.930,90

A Características del Préstamo del Filanbanco

DEUDOR DEL CREDITO :	Didonato Ch. Ruffo
CAPITAL :	\$ 220.000,00
INTERES :	18%
FECHA REESTRUCTURACION:	31/08/1999
FECHA DE VENCIMIENTO :	26/07/2006
GARANTIA :	Hipotecario

FECHA DE VENCIMIENTO	CAPITAL	INTERÉS
16/02/02	11.000,00	8.746,65
17/05/02	11.000,00	8.286,30
15/08/02	11.000,00	7.825,95
13/11/02	11.000,00	7.365,60
11/02/03	11.000,00	6.905,25
12/05/03	11.000,00	6.444,90
10/08/03	11.000,00	5.984,55
08/11/03	11.000,00	5.524,20
06/02/04	11.000,00	5.063,85
06/05/04	11.000,00	4.603,50
04/08/04	11.000,00	4.143,15
02/11/04	11.000,00	3.682,80
31/01/05	11.000,00	3.222,45
01/05/05	11.000,00	2.762,10
30/07/05	11.000,00	2.301,75
25/10/05	11.000,00	1.841,40
26/01/06	11.000,00	1.381,05
26/04/06	11.000,00	920,70
26/07/06	11.000,00	465,46
TOTAL	209.000,00	87.471,61

B Características del Préstamo del Banco Solidario Sucursal Riobamba.

DEUDOR : Didonato C. Roberto
 CAPITAL : \$. 19.000,00
 INTERES : 18%
 PLAZO : 4 años
 CONCESION : 7 de Septiembre del 2000
 VENCIMIENTO : 17 de Agosto del 2004
 GARANTIA : Sobre Firmas
 FORMA DE PAGO : Trimestral

No.	FECHA	CAPITAL	PRINCIPAL	INTERES	CUOTA	GESTION DE COBRO	TOTAL
6	01-Mar-02	14.424,90	1042,17	649,12	1.691,29	4	1.695,29
7	30-May-02	13.382,73	1089,07	602,22	1.691,29	4	1.695,29
8	28-Ago-02	12.293,66	1138,08	553,21	1.691,29	4	1.695,29
9	26-Nov-02	11.155,58	1189,29	502,00	1.691,29	4	1.695,29
10	24-Feb-03	9.966,29	1242,81	448,48	1.691,29	4	1.695,29
11	26-May-03	8.723,48	1298,73	392,56	1.691,29	4	1.695,29
12	22-Ago-03	7.424,75	1357,18	334,11	1.691,29	4	1.695,29
13	21-Nov-03	6.067,57	1418,25	273,04	1.691,29	4	1.695,29
14	19-Feb-04	4.649,32	1482,07	209,22	1.691,29	4	1.695,29
15	19-May-04	3.167,25	1548,76	142,53	1.691,29	4	1.695,29
16	17-Ago-04	1.618,49	1618,49	72,83	1.691,32	4	1.695,32
TOTAL		92.874,02	14.424,90	4.179,32	18.604,22	44	18.648,22

C Características del Préstamo del Banco Guayaquil

DEUDOR : GOLDENLEAF
 CAPITAL : \$. 21,460.71
 INTERES : 18%
 DIVIDENDO : \$. 1094
 PLAZO : 36 meses
 FECHA DE CONCESION : 2 de Agosto del 2000
 FECHA DE VENCIMIENTO : 18 de Julio del 2003

No.	FECHA	CAPITAL	INTERES	INTERES VENCIDO	DIVIDENDO	CAPITAL REDUCIDO
18	24-Ene-02	-	332,30	51,27	383,57	20.331,44
19	22-Feb-02	-	398,90	61,55	460,45	20.331,44
20	25-Mar-02	-	398,90	61,55	460,45	20.331,44
21	24-Abr-02	-	398,90	61,55	460,45	20.331,44
22	24-May-02	-	606,04	93,50	699,54	20.331,44
23	23-Jun-02	-	606,04	93,50	699,54	20.331,44
24	23-Jul-02	-	608,99	93,96	702,95	20.331,44
25	22-Ago-02	1.559,01	304,97	-	1.863,98	18.772,43
26	21-Sep-02	1.582,39	272,20	-	1.854,59	17.190,04
27	21-Oct-02	1.606,13	266,44	-	1.872,57	15.583,91
28	20-Nov-02	1.630,22	233,75	-	1.863,97	13.953,69
29	20-Dic-02	1.654,67	209,30	-	1.863,97	12.299,02
30	19-Ene-03	1.679,49	172,18	-	1.851,67	10.619,53
31	18-Feb-03	1.704,69	169,91	-	1.874,60	8.914,84
32	20-Mar-03	1.730,26	133,72	-	1.863,98	7.184,58
33	19-Abr-03	1.756,21	104,17	-	1.860,38	5.428,37
34	19-May-03	1.782,55	84,13	-	1.866,68	3.645,82
35	18-Jun-03	1.809,29	54,68	-	1.863,97	1.836,53
36	18-Jul-03	1.836,53	27,54	-	1.864,07	-
TOTAL		20.331,44	5.383,06	516,88	26.231,38	

D Características del Préstamo del Banco de Guayaquil

DEUDOR : GOLDENLEAF
 CAPITAL : \$. 30.269
 MONTO : \$. 39.394.80
 INTERES : 18%
 DIVIDENDO : \$. 1094
 PLAZO : 1080 días vista
 CONCESION : 19 de Octubre de 1998
 VENCIMIENTO : 3 de Octubre del 2001
 GARANTIA : Reserva de Dominio
 TIPO DE PRESTAMO : Prendario

No.	FECHA	CAPITAL	DESCUENTO	DIVIDENDOS	SALDO AL CAPITAL
1	01/01/01	942,93	151,37	1.094,30	9.148,60
2	05/02/01	957,08	137,22	1.094,30	8.191,52
3	07/03/01	971,43	122,87	1.094,30	7.220,09
4	06/04/01	986	108,3	1.094,30	6.234,09
5	06/05/01	1000,79	93,51	1.094,30	5.233,30
6	05/06/01	1015,81	78,49	1.094,30	4.217,49
7	05/07/01	1031,04	63,26	1.094,30	3.186,45
8	04/08/01	1046,51	47,79	1.094,30	2.139,94
9	03/09/01	1062,21	32,09	1.094,30	1.077,73
10	03/10/01	1077,73	16,57	1.094,30	-0,00
		<u>10.091,53</u>	<u>851,47</u>	<u>10.943,00</u>	

E Características del Préstamo de M. M. Jaramillo Arteaga

DEUDOR : Didonato C. Ruffo
 CAPITAL : USD 20.000.00
 INTERES : 1.58% mensual
 PLAZO : 90 días
 FECHA DE CONCESION : 12/01/2001
 FECHA DE VENCIMIENTO : 01/04/2003
 PRENDA : Vehículo
 TIPO DE PRESTAMO : Crédito Prendario.

No. CUOTA	FECHA	CAPITAL	INTERES	DIVIDENDO	PAGO MENSUAL
5	Enero 11, 2002	1.936,88	621,86	2.558,74	2.558,74
6	Abril 12, 2002	2.028,88	529,86	2.558,74	2.558,74
7	Julio 12, 2002	2.125,25	433,49	2.558,74	2.558,74
8	Octubre 11, 2002	2.226,20	332,54	2.558,74	2.558,74
9	Enero 13, 2003	2.331,94	226,80	2.558,74	2.558,74
10	Abril 1, 2003	2.442,72	116,03	2.558,75	2.558,75
		<u>13.091,87</u>	<u>2.260,58</u>	<u>15.352,45</u>	

F Características del Préstamo del Banco del Pichincha

DEUDOR : GOLDENLEAF C.A.
 INTERES : 18%
 NUMERO DEL PRESTAMO : 45621-3
 TIPO DE PRESTAMO : Sobre Firmas

No. CUOTA	FECHA	CAPITAL	INTERES	DIVIDENDO	PAGO MENSUAL
6	Marzo 25, 2002	3.622,13	2.901,11	6.523,24	6.523,24
7	Junio 21, 2002	3.767,01	2.756,23	6.523,24	6.523,24
8	Septiembre 19, 2002	3.917,69	2.605,55	6.523,24	6.523,24
9	Diciembre 18, 2002	4.074,40	2.448,84	6.523,24	6.523,24
10	Marzo 18, 2003	4.237,38	2.285,86	6.523,24	6.523,24
11	Junio 16, 2003	4.406,87	2.116,37	6.523,24	6.523,24
12	Septiembre 15, 2003	4.583,15	1.940,09	6.523,24	6.523,24
13	Diciembre 15, 2003	4.766,47	1.756,77	6.523,24	6.523,24
14	Marzo 12, 2004	4.957,13	1.566,11	6.523,24	6.523,24
15	Junio 10, 2004	5.155,42	1.367,82	6.523,24	6.523,24
16	Septiembre 8, 2004	5.361,63	1.161,61	6.523,24	6.523,24
17	Diciembre 7, 2004	5.576,10	947,14	6.523,24	6.523,24
18	Marzo 7, 2005	5.799,14	724,10	6.523,24	6.523,24
19	Junio 5, 2005	6.031,11	492,13	6.523,24	6.523,24
20	Septiembre 3, 2005	6.272,31	250,89	6.523,20	6.523,20
		72.527,94	25.320,62	97.848,56	97.848,56

G Características del Préstamo del Banco del Pichincha

DEUDOR : GOLDENLEAF C.A.
 INTERES : 18%
 NUMERO DEL PRESTAMO : 45621-8
 TIPO DE PRESTAMO : Sobre Firmas

No. CUOTA	FECHA	CAPITAL	INTERES	DIVIDENDO
6	Marzo 25, 2002	2.420,31	1.938,52	4.358,83
7	Junio 21, 2002	2.517,12	1.841,71	4.358,83
8	Septiembre 19, 2002	2.617,80	1.741,03	4.358,83
9	Diciembre 18, 2002	2.722,51	1.636,32	4.358,83
10	Marzo 18, 2003	2.831,42	1.527,41	4.358,83
11	Junio 16, 2003	2.944,67	1.414,16	4.358,83
12	Septiembre 15, 2003	3.062,46	1.296,37	4.358,83
13	Diciembre 15, 2003	3.184,96	1.173,87	4.358,83
14	Marzo 12, 2004	3.312,36	1.046,47	4.358,83
15	Junio 10, 2004	3.444,85	913,98	4.358,83
16	Septiembre 8, 2004	3.582,64	776,19	4.358,83
17	Diciembre 7, 2004	3.725,95	632,88	4.358,83
18	Marzo 7, 2005	3.874,99	483,84	4.358,83
19	Junio 5, 2005	4.029,99	328,84	4.358,83
20	Septiembre 3, 2005	4.191,20	167,64	4.358,84
		48.463,23	16.919,23	65.382,46

17. OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2000 es de \$.516.88, el que corresponde a los intereses del préstamo del Banco de Guayaquil.

18. CAPITAL

El capital social de la Compañía se constituye de la siguiente manera:

Didonato Ch. Ruffo	2.000,00
Didonato C. Roberto	2.000,00
Total	<u>4.000,00</u>

19. APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Los aportes para futura capitalización de la Compañía que son por \$.6,400.00, son:

Didonato Ch. Ruffo	3.200,00
Didonato C. Roberto	3.200,00
Total	<u>6.400,00</u>

20. UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES

La Utilidad de Ejercicios Anteriores al 31 de diciembre del 2000 de la compañía es de \$. 15,721.86

21. UTILIDAD DEL EJERCICIO

El resultado al 31 de diciembre del 2000 de la compañía es de \$. 16.388.84.

22. RESERVA LEGAL

La Compañía presenta un saldo de \$. 6,102,09 a la fecha de corte del examen.

23. REEXPRESIÓN MONETARIA 2.000

De acuerdo a la reforma del artículo 22 de la Ley de Régimen Tributario Interno, el efecto de la corrección monetaria a partir del 1 de enero del año 2000 debía afectar a la cuenta REEXPRESIÓN MONETARIA como cuenta de resultados. El

13 de marzo de ese año, se publica la LEY PARA LA TRANSFORMACIÓN ECONÓMICA DEL ECUADOR, mediante la cual el País entra en el proceso de dolarización, y el sistema de corrección monetaria se aplica tan solo hasta el 31 de marzo del 2000.

Al 31 de diciembre del 2.000, el saldo de esta cuenta es de \$ (161.394.09), resultante de la conversión de sucres a dólares y de la aplicación de la NEC 17.

24. RESERVA POR REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO

Esta cuenta creada conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, es la contrapartida por la corrección monetaria aplicada a las cuentas del patrimonio, excepto las utilidades o pérdidas acumuladas.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2.000 fue de \$. 459.108,14 el cual se trasladó a esa misma fecha a la cuenta de Reserva de Capital, así:

Saldo al 01/01/2000	98.024,16
(+) Ajuste de la NEC 17	2.062,66
(+) Aplicación de la NEC 17	359.021,32
Suman	459.108,14
(-) Traslado a Reserva de Capital	-459.108,14
Total	0,00

25. RESERVA DE CAPITAL

Conforme al numeral 9 de la NEC 17, a esta cuenta deben trasladarse los saldos de las cuentas REEXPRESIÓN MONETARIA Y RESERVA POR REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO, cuyo movimiento se presenta a continuación:

Reexpresión Monetaria	-161,394.09
Reserva por Revalorización del Patrimonio	459,108.15
Suman:	297,714.06

IV. EVALUACIÓN DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA EXTERNA

De la evaluación a las recomendaciones emitidas al 31 de diciembre de 1999, se detallan a continuación las no cumplidas por la Compañía:

1. CAJA GENERAL

- a Conocer el reporte diario de Caja que preparará la responsable, así como los depósitos, una vez que concilie esa información la Directora Financiera.
- b Disponer a la Directora Financiera que prepare un reporte de cobros y pagos semanales, para conocimiento de la Gerencia.

2. CAJA CHICA

Se sugiere corregir las deficiencias señaladas.

- No se encuentran firmados los respectivos comprobantes por el Gerente que es el funcionario competente para autorizar.

3. BANCOS

Cancelar la Cuenta Corriente en sucres del Banco de Guayaquil para evitar gastos bancarios innecesarios, y para optimizar el manejo económico y el control bancario.

4. INVENTARIOS

Para mejorar dicho control, se sugiere designar al Contador, Bodeguero y Jefe Técnico las constataciones físicas semestrales, cuya diligencia constará en una Acta firmada por quienes participaron y aprobada por la Gerencia de la Compañía, antes de proceder a su contabilización.

5. COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

- a. Controlar mediante tarjetas los costos de productos en proceso, postcosecha y terminados por cada parcela o lote que tengan una misma fecha de siembra.
- b. Que el Jefe de Producción provea la siguiente información en forma mensual y por parcela:
 - Presupuesto Técnico de Producción
 - Fechas y Parcelas, en sembrío o en cosecha.
 - Horas/hombre trabajadas
 - El consumo de fertilizantes, insumos, agua, luz, etc.
 - Horas/maquinaria utilizada
 - Horas/Jefe Técnico
 - Desecho valorado

- Número de tallos producidos en postcosecha y en el cuarto frío.

- Por su parte, el Contador deberá agregar por parcelas los restantes costos como son: depreciaciones, amortizaciones de la plantación, servicio de deudas financieras, etc., determinará el costo de producción unitario y el de ventas, y entregará a la Gerencia y Departamento Financiero.

6. SISTEMA INFORMATICO

Es recomendable que la Compañía analice la conveniencia de contratar un nuevo sistema informático que sea integrado, o al menos buscar que se mejore y complemente el existente, con el propósito de solucionar los inconvenientes indicados.

7. SEGUROS CONTRATADOS Y NO CONTABILIZADOS

En los archivos de la Compañía reposan Pólizas de Seguro contratadas a favor de GOLDENLEAF, de las cuales no están registradas en contabilidad su valor devengado, pese a que fueron emitidas en el año anterior tal como se revelan:

No. POLIZA	BIEN ASEGURADO	VIGENCIA		VALOR ASEGURADO USD	VALOR DE LA POLIZA USD	CUOTA INICIAL U.S.D.
		DESDE	HASTA			
IN-400449	Incendio - Plantación	25-10-99	25-10-2000	254.000	626.47	252.07
ROAS-400301	Robo y asalto - Plantación	25-10-99	25-10-2000	10.000	95.14	38.98
VH-400940	Vehículo Camión Daihatsu	06-11-99	06-11-2000	38.600	1978.74	799.54
VH-0400941	Respons. Civil Camión.	06-11-99	06-11-2000	3.000	52.64	
	Suman:			305.600	2.752,99	1.090,99

Cabe señalar que el valor de la cuota inicial no fue cancelado en 1999.

Es recomendable que contabilidad asiente en libros el valor devengado al 31 de diciembre de 1999.

8. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Auditoría Externa sugiere a la Directora Financiera:

- Revisar la causa de los valores no declarados y pagados en exceso, así como el saldo contable referente al IVA, y adoptar las medidas que fueren del caso para corregir el error.

- b. Llevar un registro independiente para controlar el IVA causado y el pagado. A su vez, el Contador conciliará mensualmente con el libro mayor, previo a la declaración.
- c. Utilizar el formato 104 para declarar tanto el IVA causado como el retenido.
- d. Hacer firmar el Comprobante de Retención al Contribuyente y entregarle el original del mismo.

9. GASTOS DE ENERGÍA ELÉCTRICA

A futuro, Contabilidad deberá cargar a los Costos de Producción la energía que mensualmente se utilice en cada parcela cultivada.

10. PAGO A LA COMPAÑÍA SEGUROS COLONIAL

Se sugiere al Contador realizar la revisión y el ajuste correspondiente al pago anticipado contabilizado como gasto.

11. DEPENDENCIA Y REMUNERACIÓN DE TRABAJADORES

- a. Respecto al personal de empleados y trabajadores se observó en Los Jornaleros ganan un sueldo fijo como trabajadores y el 9.35% de Aportes Personales asume la Empresa, más no perciben los beneficios sociales que establecen las leyes laborales.
- b. La Directora Financiera, el Contador y la Secretaria dependen de la Compañía AMODELCA, pero sus remuneraciones son reconocidas por GOLDENLEAF en un porcentaje fijado por la Gerencia, sin que se pueda precisar el grado de participación del personal en las actividades de las dos Empresas.

Auditoría Externa recomienda revisar que los aspectos laborales se enmarquen en las leyes pertinentes, a fin de evitar conflictos con el personal.

12. SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

En la Compañía se evidencia que falta definir por escrito las funciones que corresponden en especial a la Directora Financiera, Contador y Secretaria, lo cual estimamos que es necesario para ordenar de mejor manera las tareas que ejecutan, y a fin de controlar sus acciones.

13. ACTAS DE JUNTAS DE ACCIONISTAS

Con el propósito de un mejor control del contenido de las Actas levantadas en las sesiones de la Junta, es conveniente que sean numeradas al igual que las resoluciones que se adopten.

14. CONTRATACIÓN DE JEFE TÉCNICO

En el examen realizado, no se evidenció si el Jefe Técnico que labora prestando sus servicios en la Plantación fue contratado para que trabaje por obra cierta o como empleado de la Compañía, por lo que es necesario estipular las características de su actividad, el cargo y la modalidad de contratación en el respectivo contrato.

15. ESTATUTOS SOCIALES

En lo que respecta a las disposiciones de los Estatutos Sociales de GOLDENLEAF, se determinó que las siguientes no se cumplen:

- a. Artículo 20 numeral 5.- La Junta General aprobará planes y programas de trabajo, así como los presupuestos anuales.
- b. Artículo 20 numeral 6.- Autorizar la celebración de todo contrato al representante legal, por valores superiores a mil salarios mínimos vitales.
- c. Artículo 21.- Conformación del Directorio de la Compañía.
- d. Artículo 22.- El Directorio sesionará cada 30 días.
- e. Artículo 24.- El Directorio autorizará al Gerente general los gastos desde 500 SMV hasta 1.000 SMV.

Es obligación de los ejecutivos observar las disposiciones que contemplan los Estatutos Sociales. Así mismo, se sugiere solicitar un criterio jurídico sobre la conformación del Directorio, por cuanto al parecer no es aplicable.

De otro lado, se evidencia que en el artículo 36 expresa por error que la Junta podrá acordar la formación de un fondo de reserva legal, en lugar de que sea un fondo de reserva facultativa, lo cual debería ser rectificado.

16. PRÉSTAMOS PARA LA COMPAÑÍA

Se sugiere:

- a. En lo posible, solicitar a los bancos que en los documentos que evidencian los préstamos concedidos a la Compañía, figure como deudor titular GOLDENLEAF.
 - b. Que los préstamos ajenos a la Compañía registrados en libros, sean descargados de la contabilidad previa la rectificación de los documentos que evidencian las obligaciones.
17. En lo que respecta a las recomendaciones emitidas para el ejercicio 1999 en el Dictamen, se observó que éstas han sido cumplidas, excepto la que se transcribe:

"La partida "Cuentas por Cobrar a Accionistas" agrupan obligaciones en moneda nacional y extranjera. De ese saldo, el importe que corresponde a los préstamos concedidos en dólares por la Compañía a los accionistas señores Ruffo Didonato, Roberto Didonato y a la firma AMODELCA, figuran sin la respectiva reexpresión monetaria, debiendo proceder a su ajuste en sujeción a la normatividad legal pertinente".

Atentamente,


Dr. Saul Lozada Mera
Licencia Profesional N° 10-876
REG. SUP. COMPAÑÍAS SC-RNAE 262

*Cuenta
confidencial
no confidencial*

**ASIENTOS DE AJUSTES
GOLDENLEAF C.A.
EJERCICIO 2 000**

CUENTA	<u>PARCIAL</u>	DEBE	HEBER
- 1 -			
GASTOS BANCARIOS		16.62	
BANCO DE GUAYAQUIL			16.62
Cta. Cte. 7133480	<u>16.62</u>		
Para contabilizar gastos de mantenimiento de Cuenta			
- 2 -			
CUENTAS POR COBRAR		53.46	
Salinópolis V/Pendiente	<u>53.46</u>		
DIFERENCIAL CAMBIARIO			53.46
Para ajustar Diferencial Cambiario de Cuentas por Cobrar a cotización de 25,000 sucres los \$ 87,88			
- 3 -			
DIFERENCIAL CAMBIARIO		1,166.15	
OBLIGACIONES BANCARIAS			1,166.15
Banco de la Previsora	<u>1,166.15</u>		
Para registrar el valor real del prestamo no ajustado en el año 99.			
- 4 -			
GASTO INTERES		601.77	
CUENTAS POR COBRAR			601.77
Banco La Previsora	<u>601.77</u>		
Para registrar el interés en cuenta de resultados, reversando del pasivo.			
- 5 -			
GASTO INTERES		43.64	
INTERES POR PAGAR			43.64
Para contabilizar el interés vencido de las letras de Septiembre, Octubre y Noviembre del Préstamo del Banco La Previsora.			
- 6 -			
GASTO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		1,328.10	
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			1,328.10
Para provisionar el 1% sobre el valor adeudado por los clientes por el período 2000			
- 7 -			
DIFERENCIAL CAMBIARIO		1,920.22	
OBLIGACIONES BANCARIAS			1,920.22
Banco. De Guayaquil	<u>1,920.22</u>		
Valor por diferencial cambiario de diciembre al 13 de Enero/2000, no contabilizado.			
- 8 -			
GASTO INTERES		2,738.42	
OBLIGACIONES BANCARIAS			2,738.42
Banco de Guayaquil	<u>2,738.42</u>		
Corresponde al interés por pago de préstamos contabilizado en cuenta del pasivo.			

**ASIENTOS DE AJUSTES
GOLDENLEAF C.A.
EJERCICIO 2 000**

CUENTA	<u>PARCIAL</u>	DEBE	HEBER
- 9 -			
BANCO FILANBANCO		2,367.10	
Cta. Dólares N° 9529050345	<u>2,367.10</u>		
IMPUESTO A LA RENTA AÑO 1999			1,183.55
Didonato Ch. Ruffo A.	<u>1,183.55</u>		
IMPUESTO A LA RENTA AÑO 1999			1,183.55
Didonato C. Roberto	<u>1,183.55</u>		
Para reversar el asiento N° 5046 correspondiente al Impto. Renta			
- 10 -			
15% IMPUESTO A LA RENTA		2,266.14	
GASTO INTERÉS MULTA		100.96	
BANCOS			2,367.10
Para Contabilizar el pago del Impuesto la Renta			
- 11 -			
REEXPRESION MONETARIA		71,849.08	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			71,849.08
Para Corregir la aplicación de la NEC 17			
- 12 -			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2,583.00	
REI			2,583.00
Para Corregir la aplicación de la NEC 17			
- 13 -			
DEPRECIACION ACUMULADA		3,976.08	
REEXPRESION MONETARIA			3,976.08
Para Corregir la aplicación de la NEC 17			
- 14 -			
REI		415.96	
DEPRECIACION ACUMULADA			415.96
Para Corregir la aplicación de la NEC 17			
- 15 -			
REEXPRESION MONETARIA		142.98	
INTANGIBLES			142.98
Para Corregir la aplicación de la NEC 17			
- 16 -			
INTANGIBLES		5.14	
REI			5.14
Para Corregir la aplicación de la NEC 17			
- 17 -			
AMORTIZ. INTANGIBLES		35.30	
REEXPRESION MONETARIA			35.30
Para Corregir la aplicación de la NEC 17			
- 18 -			
REI		1.27	
AMORTIZ. INTANGIBLES			1.27
Para Corregir la aplicación de la NEC 17			

**ASIENTOS DE AJUSTES
GOLDENLEAF C.A.
EJERCICIO 2 000**

CUENTA	<u>PARCIAL</u>	DEBE	HEBER
- 19 - PLANTACIÓN FLORICOLA REEXPRESION MONETARIA Para Corregir la aplicación de la NEC 17		176.84	176.84
- 20 - REI PLANTACIÓN FLORICOLA Para Corregir la aplicación de la NEC 17		17.42	17.42
- 21 - AMORTIZAC. PLANTACIÓN REEXPRESION MONETARIA Para Corregir la aplicación de la NEC 17		3,148.65	3,148.65
- 22 - REI AMORTIZAC. PLANTACIÓN Para Corregir la aplicación de la NEC 17		113.24	113.24
- 23 - REEXPRESION MONETARIA DIFERIDO Para Corregir la aplicación de la NEC 17		125.43	125.43
- 24 - DIFERIDO REI Para Corregir la aplicación de la NEC 17		4.51	4.51
- 25 - AMORTIZAC. DIFERIDO REEXPRESION MONETARIA Para Corregir la aplicación de la NEC 17		167.77	167.77
- 26 - REI AMORTIZAC. DIFERIDO Para Corregir la aplicación de la NEC 17		6.03	6.03
- 27 - PERDIDA 98 REI Para Corregir la aplicación de la NEC 17		942.13	942.13
- 28 - PERDIDA 98 REEXPRESION MONETARIA Para Corregir la aplicación de la NEC 17		2,150.52	2,150.52
- 29 - REI PERDIDA 98 Para Corregir la aplicación de la NEC 17		214.50	214.50

**ASIENTOS DE AJUSTES
GOLDENLEAF C.A.
EJERCICIO 2 000**

CUENTA	<u>PARCIAL</u>	DEBE	HEBER
- 30 -			
UTILIDADES DEL EJERCICIO ANTERIOR 99 REI Para Corregir la aplicación de la NEC 17		9,405.15	9,405.15
- 31 -			
REI UTILIDADES DEL EJERCICIO ANTERIOR 99 Para Corregir la aplicación de la NEC 17		10,735.67	10,735.67
- 32 -			
REEXPRESIÓN MONETARIA RESERVA POR REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO Para Corregir la aplicación de la NEC 17		2,062.67	2,062.67
- 33 -			
RESERVA POR REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO REI Para Corregir la aplicación de la NEC 17		4,756.44	4,756.44
- 34 -			
REI COSTO DE PRODUCCIÓN Para corregir el error en cantidad del químico CODA HORT		11,321.68	11,321.68
		<u>136,960.06</u>	<u>136,960.06</u>

ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN
GOLDENLEAF C.A.
EJERCICIO 2 000

CUENTA	<u>PARCIAL</u>	DEBE	HEBER
- a -			
CAJA CHICA OFICINA		40.00	
CUENTAS CORRIENTE DEUDORAS			40.00
Amodelca	<u>40.00</u>		
Para establecer el saldo real de Caja Chica al 31/XII/000			
- b -			
BANCOS		2,419.27	
SOBREGIROS BANCARIOS			2,419.27
Banco Filanbanco Cta. Cte. 9529050345	<u>2,419.27</u>		
Para reclasificar el Sobregiro contabilizado en el Activo			
- c -			
CUENTAS CORRIENTES DEUDORAS		784.00	
Amodelca	<u>784.00</u>		
OBLIGACIONES BANCARIAS			758.21
Banco de la Previsora	<u>7,854.00</u>		
GASTO INTERES			25.79
Para reversar el asiento de diario N° 12008, por corresponder a movimientos del periodo 2001.			
- d -			
OBLIGACIONES BANCARIAS		758.21	
Banco La Previsora	<u>758.21</u>		
CUENTAS POR COBRAR			758.21
Banco de la Previsora	<u>758.21</u>		
Para contabilizar las cuentas de acuerdo a su naturaleza			
- e -			
CUENTAS CORRIENTES DEUDORAS		41,391.89	
Didonato Ch. Ruffo A.	<u>41,391.89</u>		
CUENTAS CORRIENTES DEUDORAS			41,391.89
Didonato C. Roberto	<u>41,391.89</u>		
Por corrección a la Distribución de Dividendos			
- f -			
CUENTAS CORRIENTES DEUDORAS		11,057.19	
Didonato C. Roberto	<u>11,057.19</u>		
CUENTAS CORRIENTES ACREEDORAS			11,057.19
Didonato C. Roberto	<u>11,057.19</u>		
Para contabilizar saldos de las Cuentas Corrientes de acuerdo a su naturaleza.			
- g -			
CUENTAS CORRIENTES ACREEDORAS		2,696.92	
Didonato Ch. Ruffo A.	<u>2,696.92</u>		
CUENTAS CORRIENTES DEUDORAS			2,696.92
Didonato Ch. Ruffo A.	<u>2,696.92</u>		
Para regular la deuda del Sr. Ruffo Didonato			
- h -			
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		4,160.00	
Arroba Julia Y.	<u>4,160.00</u>		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			4,160.00
Oleas Vicente T.	<u>4,160.00</u>		
Para establecer el saldo real del Sr. Oleas Vicente T., el cual figura en el Balance con signo positivo.			

ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN
GOLDENLEAF C.A.
EJERCICIO 2 000

CUENTA	<u>PARCIAL</u>	DEBE	HEBER
- i -			
OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO		11,000.00	
Banco Filanbanco	<u>11,000.00</u>		
OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO PLAZO			11,000.00
Banco Filanbanco	<u>11,000.00</u>		
Para contabilizar la parte proporcional del préstamo.			
- j -			
RESERVA LEGAL (10%)		9,198.19	
DIVIDENDOS EJERCICIO 1999		41,391.89	
Didonato Ch. Ruffo A.	<u>41,391.89</u>		
DIVIDENDOS EJERCICIO 1999		41,391.89	
Didonato Ch. Ruffo A.	<u>41,391.89</u>		
UTILIDAD DISTRIBUCIONES EJERCICIO 1999			91,981.97
Para reversar el asiento N° 4191 por la distribución de las utilidades.			
- j -			
UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES		74,712.48	
15% TRABAJADORES			11,425.46
15% IMPUESTO A LA RENTA			2,266.14
10% RESERVA LEGAL			6,102.09
DIVIDENDOS POR PAGAR			54,918.79
Para corregir la distribución de utilidades del año 99			
		<u>241,001.93</u>	<u>241,001.93</u>