

**INFORME DE AUDITORIA
AGRÍCOLA LANDWORK**

ANTECEDENTES: La compañía Agrícola LANDWORK, se constituye en la ciudad de Quito, el 15 de octubre de 1996, inscrita en la Notaria decimoséptima, aprobado por la Superintendencia de Compañías el 18 de octubre del mismo año, cuya sede de producción está ubicada en la hacienda Rumipungo, parroquia de Aloasí cantón Machachi, provincia de Pichincha, a 1.8 Km al oeste de la vía Panamericana Sur, aproximadamente a 40 Km. al sur de la ciudad de Quito.

La empresa está bajo la Gerencia del señor Ing. Luis Landázuri Witt, nombrado por la Junta de Accionistas para un período de dos años a partir del 14 de diciembre del 2000 cuyo nombramiento se halla inscrito en el Registro Mercantil. El contador que estuvo a cargo de la realización de los Estados Financieros durante el año 2000 es el señor Juan Carlos Montenegro.

La principal actividad de la compañía es la producción de claveles destinados para la exportación, para lo cual cuentan con infraestructura como invernaderos, sistemas de riego, equipo de cuartos fríos, fumigación, bombeo, reservorios, etc., utilizan además insumos agropecuarios, y una variedad de químicos necesarios para la producción.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.-

El objetivo general de la auditoria será formarnos una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Agrícola Landwork, comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2000.

Nuestro examen se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas y demás disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas; por consiguiente, se efectuaron pruebas a los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoria considerados necesarios.

R

ALCANCE DE LA AUDITORIA.-

Con relación al alcance de la auditoria se realizó un examen global de los Estados Financieros finales cortados al 31 de diciembre del año 2000.

Adicionalmente se aplicaron pruebas de auditoria a fin de cubrir los siguientes aspectos:

- 1.- Confiabilidad y Fidelidad de la información contable.
- 2.- Examen de eventuales ajustes contables.
- 3.- Efectos de eventuales errores, omisiones e irregularidades.

La filosofía general del examen se efectuó con la ayuda del muestreo estadístico, mediante la utilización de parámetros monetarios aplicados a la totalidad de la población involucrada en el examen. Esto implica que todas las partidas o cuentas más importantes fueron examinadas en su totalidad.

Se debe recalcar que el examen se efectuó de acuerdo con las normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, por tanto, se describe las cuentas que intervinieron en este proceso y el tratamiento que se aplicó de acuerdo a las necesidades requeridas.

INFORME DE LA AUDITORIA.-

- a) Se ha procedido a la revisión del Balance General y el Estado de resultados de la Compañía Agrícola Landwork, cortados al 31 de diciembre del 2000. Se debe aclarar que la elaboración de los Estados Financieros son responsabilidad de la Gerencia de la empresa; la auditoria, en base a exámenes estadísticos aleatorios, verificación y constancia de los procesos y procedimiento realizados en este período, es la de expresar una opinión de si presenta o no razonablemente los resultados expresados en los Estados Financieros y sus respectivos auxiliares.
- b) La compañía de acuerdo a los saldos encontrados en el año 1999, a pesar de estar contabilizados no son reales. Por lo cual según la verificación en el proceso contable del año 2000. se realizaron los

(Handwritten mark)

HOJA TRES

- c) ajustes y análisis respectivos en todas las cuentas que presentaron errores. Para el inicio del año 2000 sus saldos se ajustan a la documentación contable existente.
- d) Con relación a tributos la compañía presenta las declaraciones del IVA con errores; a pesar de tener crédito tributario no reflejan en los meses siguientes perjudicando de esta manera a la compañía, esto se observa desde el mes de enero hasta septiembre, ya que en los meses siguientes toman correctivos y presentan razonablemente.
- e) Según la opinión de auditoría excepto por lo expresado en los literales c) y d), la empresa agrícola Landwork presenta razonablemente los Estados Financieros antes mencionados, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados.

En todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la mencionada empresa al 31 de diciembre del 2000 y según los resultados que arrojan las operaciones que terminaron en esta fecha, ha servido para enjugar la pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores, la compañía ha mermado su Capital Social en un 50%.

DESCRIPCIÓN DE LAS CUENTAS QUE INTERVINIERON Y SU TRATAMIENTO.

FONDOS DISPONIBLES

NOTA 1

CAJA BANCOS

Se efectuó arqueo de caja y una comparación de registros contables con el efectivo, cheques y valores de cobro inmediato y otros documentos representativo de efectivo de caja. Se efectuaron comparaciones con el Auxiliar de Bancos, y el análisis de las respectivas conciliaciones. El saldo al 31 de diciembre del año 2000 según balance es de \$6.985.72

La compañía mantiene cuentas corrientes en los siguiente Bancos:

Banco de Guayaquil 060495-0 \$ 2.520.07

HOJA CUATRO

Banco del Pichincha	<u>176.02</u>
Saldo conciliado	2.696.09
Saldo caja	<u>4.289.63</u>
Saldo Caja Bancos	<u>6.985.72</u>

NOTA 2

CARTERA DE CREDITO:

Se realizó la confirmación directa de deudores seleccionados mediante muestreo estadístico, suma de auxiliares y comparación de cuentas con el mayor y la correspondiente evaluación de riesgos de incobrabilidad. Al 31 de diciembre el saldo en las cuentas y documentos por cobrar es de \$ 217.949.41, que incluye clientes por \$216.963.93 y otros por un valor de \$985.48

Este rubro se divide en clientes de exportación con una cartera de \$ 216.963.23.

Esta información es controlada desde las oficinas centrales en la ciudad de Quito

NOTA 3

INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN

El control de los insumos lo efectúan a través de Kardex con saldos diarios, que son arqueados físicamente por muestreos periódicos, mientras que para los productos en proceso y terminados no se ha establecido un control adecuado.

La compañía Landwork ha establecido de acuerdo al análisis de auditoria que su control de producción se basa en la salida de insumos y el inventario físico final, esto significa que sobrevalora el costo de producción, en razón de que no se considera posibles pérdidas de insumos en el transcurso del proceso de producción.

El saldo en el balance de productos terminados al 31 de diciembre del 2000 es de \$ 164.440.52. Sería recomendable que se realice un inventario físico y controlado mediante kardex.

NOTA 4

INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO:

No existe un control adecuado del inventario de productos en procesos desde su fase inicial que es el ingreso de insumos a la producción, como tampoco un control de los productos terminados. El sistema adoptado para el costeo es calculado en base al valor total de insumos, menos el costo final aproximado del inventario físicos de los productos terminados.

NOTA 5

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El saldo de \$86.412.37 es un saldo de arrastre del ejercicio económico 1999 sin identificar, ni existe documentación de respaldo.

NOTA 6

ACTIVOS FIJOS

La inconsistencia en la contabilización de la adquisición y valoración de los bienes muebles e inmuebles de la empresa LANDWORK, indujo a que la Gerencia proceda a contratar los servicios de la empresa AT&S Cía Ltda., especialista en avalúos, para que proceda a realizar la correspondiente activación y valoración de los Activos Fijos y proceder a su registro contable. Es necesario aclarar que los bienes evaluados no solamente son utilizados para el cultivo de claveles de exportación, sino también para la crianza y explotación de ganado lechero de ganado lechero y el cultivo de verduras.

El valor de los Activos Fijos se han estimado en forma proporcional para dichas actividades, arrojando un saldo al 31 de diciembre del 2000 de \$756.213.63, desglosados de la siguiente manera:



HOJA SEIS

Terrenos, Edificios e Instalaciones	\$ 905.127.67
Maquinaria, Muebles y Equipos	127.548.92
Vehículos	3.652.98
(Menos) Depreciación Acumulada	<u>(280.115.94)</u>
TOTAL	<u>\$ 756.213.63</u>

Este avalúo fue realizado en el mes de mayo del 2000, cuyos resultados fueron tomados para el balance del mismo año, en virtud a lo establecido por la NEC 17, cuya norma establece que el valor de los Activos Fijos en el caso de que no exista un registro contable adecuado de los bienes muebles e inmuebles para realizar la Cédula de Corrección de Brecha, se procederá a activarlos previo un avalúo especializado.

Según información del señor Juan Carlos Montenegro, Contador de la empresa, informó que las instalaciones son utilizadas para otras actividades y que de acuerdo a su criterio determinó los valores para el balances en forma proporcional a los activos utilizados para la explotación de claveles, basándose en el avalúo preparado por la empresa AT&S.

NOTA 7

ACTIVOS NO CORRIENTES

Los Activos No Corrientes comprende los gastos de Constitución, investigación, explotación y otros, esta cuenta se corrobora en base a la documentación sustentatoria que reposa en los archivos de la empresa.

NOTA 8

PASIVOS

Constituye principalmente las obligaciones contraídas por la empresa Landwok hacia terceros entre los que constan:

HOJA SIETE

Proveedores	\$ 91.448.10
Socios	39.219.90
Varios	109.468.91
Otros	<u>9.280.42</u>
249.417.33	

Documentos por Pagar	358.748.38
Banco de Guayaquil	
Documentos por Pagar Pablo Rivad.	209.906.40
Documentos por Pagar Varios	<u>26.250.00</u>
594.904.78	

Provisiones Sociales	
1.573.09	
Cuentas por Pagar IESS e Impuestos	
<u>3.608.49</u>	
SUMAN	
<u>849.503.69</u>	

\$

El saldo de la cuenta varios corresponde al valor de arrastre del ejercicio 1999, se desconoce su procedencia.

Landwork mantiene obligaciones con el Banco de Guayaquil y hacia terceros.

NOTA 9

LARGO PLAZO

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere al saldo por Pagar a la Corporación Financiera Nacional por \$83.903.29.

R

NOTA 10

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito según la escritura de Constitución asciende a un monto de \$36.040 de los cuales, \$ 465.15 corresponde al capital suscrito y pagado y consta registrado en el Balance al 31 de diciembre del 2000; no así el capital suscrito y no pagado.

Debido a los registros indebidos en ejercicios contables de años anteriores, se han distorsionado los saldos de varias partidas patrimoniales, las mismas que deberán ser regularizadas en el ejercicio contable del 2001, de conformidad con las recomendaciones dadas por la auditoría.

La empresa mantiene un saldo en balances de \$678.051.32 como ahorros para futura capitalización.

CORRECCION MONETARIA

Referente a esta cuenta, se mantiene el saldo histórico del balance de 1999, esto en virtud de que se tomó como base para la activación de los bienes muebles e inmuebles el avalúo efectuado por AT&S, y además por la errónea utilización de partidas patrimoniales en ejercicios anteriores.

NOTA 11

INGRESOS:

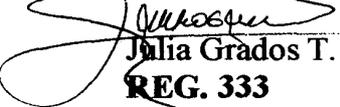
Acumula el producto de las ventas nacionales y las exportaciones al exterior, con un saldo al 31 de diciembre del 2000 por \$366.824.82, de las cuales el 92.36% corresponde a exportaciones.



NOTA 12

EGRESOS:

Los egresos sumandos al costo de ventas arrojan un saldo de \$ 365.423.68


Julia Grados T.
REG. 333

53810

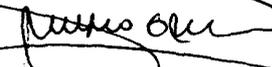
CARTA DE DICTAMEN

He procedido a examinar el Estado de Situación Financiera de la compañía LANDWORK al 31 de diciembre del 2000 y el correspondiente Estado de Operaciones por el año que terminó en esa fecha. El examen se efectuó de acuerdo a las Normas Técnicas de Auditoria Generalmente Aceptadas, y en consecuencia incluyó las pruebas de los registros contables y demás procedimientos de Auditoria que consideramos necesarios en las circunstancias.

Una vez concluida la Auditoria a los Estados Financieros de LANDWORK CIA. LTDA. Cortada al 31 de diciembre del 2000 se determinó:

- 1) Realizada la revisión de conformidad con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, se determinó que existen saldos en las cuentas pasivos sin la documentación de respaldo. La auditoria incluye el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras de los estados financieros; de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados; de las estimaciones significativas efectuadas por la gerencia; y de la presentación de estados financieros.
- 2) Los estados financieros antes mencionados, presentan razonabilidad, en todos los aspectos de importancia; la situación financiera de LANDWORK CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2000 y los resultados de las operaciones que terminaron en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad se mantuvieron consistentes durante el período bajo examen.
- 3) En el Juzgado Quinto de lo Penal de Pichincha, mediante juicio 480 -2000, la gerencia de la compañía efectuó acusación particular en contra de la señora Blenda Valdiviezo, Contadora General, el proceso legal continúa.

Atentamente,



Ec. Julia Grados T.
REG.AUDIT. EXTER. 333

AGRICOLA LANDWORK CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000

ACTIVOS	Nota		
CORRIENTES			
Caja Bancos	1	6,985.72	541,828.25
Cuentas y Documentos por Cobrar	2	217,949.41	
Inventario de Prod.terminados y mercado en almacen	3	164,440.52	
Inventario de Productos en Proceso	4	59,169.38	
Mercadería en Tránsito		6,878.41	
Herramientas, Repuestos y Accesorios		-7.56	
Otros Activos Corrientes	5	86,412.37	
Impuestos Anticipados			
FIJOS			
	6		
Terrenos, Edificios, Instalaciones		905,127.67	
Maquinaria, Muebles, Equipos		127,548.92	
Vehículos		3,652.98	
(-) Depreciación Acumulada		-280,115.94	
TOTAL ACTIVO FIJO	7		756,213.63
ACTIVO NO CORRIENTE			
Gastos Organización y Constitución		3,929.45	
Gastos de Investigación, Explotación y Otros		1,224.99	
Otros		669.81	
(-) Amortización Acumulada		-3,157.63	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			2,666.62
TOTAL DE ACTIVOS			1,300,708.50

PASIVOS			
CORRIENTE			
Cuentas por pagar	8	249,417.33	
Documentos por Pagar		594,904.78	
Provisiones Sociales por Pagar		1,573.09	
Obligaciones IESS e Impuestos		3,608.49	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			849,503.69
LARGO PLAZO			
Cuentas y Documentos por Pagar L.P.	9	83,903.29	83,903.29
PATRIMONIO			
Capital suscrito	10	465.15	
Aportes de Socios o Accionistas para FAC		678,051.32	
Reexpresión Monetaria		51,799.53	
Otros Superavits		7,840.00	
Resultado Ejercicios Anteriores (Pérdida)		-372,255.62	
Superavit del Presente Ejercicio		1,401.14	
TOTAL DEL PATRIMONIO			367,301.52
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			1,300,708.50

Las notas son parte integrante de los estados financieros.

AGRICOLA LANDWORK CIA. LTDA.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000

INGRESOS	NOT		
Ventas Gravadas Tarifa 12%		13.631.30	
Exportaciones		338.788.03	
(-) Devoluciones Descuentos en Ventas		-3.806.02	
Otras Rentas		18.211.51	
TOTAL DE INGRESOS	11		366.824.82
Costo de ventas			121.901.50
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			244.923.32
EGRESOS	12		243.522.18
Sueldos, Salarios e indemnización		44.122.09	
Agua, Luz, Teléfono, Fax		45.230.68	
Impuestos, Contribuciones y Otros		3.754.28	
Depreciación y Amortización		144.561.50	
Otros Gastos Administración y Vent		4.635.62	
Gastos Operacionales		1.218.01	
UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO			1.401.14

Las notas son parte integrante de los estados financieros