

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 2001.

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.

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 2001.

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 2001. 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 periodo, 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 2000, ha procedido a la regularización mediante ajustes a fin de establecer los saldos reales, de acuerdo a lo recomendado por la auditoria del año 2000.
- c) Con relación a tributos la compañía presenta las declaraciones del IVA , en base a las retenciones efectuadas, de igual manera la retención en la fuente.
- d) Según la opinión de auditoria 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.

Handwritten note: Se debe aclarar que la elaboración de los Estados Financieros son responsabilidad de la Gerencia de la empresa.

En todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la mencionada empresa al 31 de diciembre del 2001 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 Patrimonio en un 32%..

DESCRIPCIÓN DE LAS CUENTAS QUE INTERVINIERON Y SU TRATAMIENTO.

**FONDOS DISPONIBLES
NOTA 1
CAJA BANCOS**

Se efectuó arquez de caja y una comparación de registros contables con el efectivo, cheques y valores de cobro inmediato y otros documentos representativos del efectivo Se efectuaron comparaciones con el Auxiliar de Bancos, y el análisis de las respectivas conciliaciones. El saldo al 31 de diciembre del año 2001 según balance es de \$

La compañía mantiene cuentas corrientes en los siguiente Bancos:

| | |
|-----------------------------|-------------|
| Banco de Guayaquil 060495-0 | \$ 9.883.31 |
| Banco PRODUBANCO | 937.43 |

Handwritten mark: 11

| | |
|---------------------|------------------|
| Banco del Pichincha | <u>626.16</u> |
| Saldo conciliado | 11.446.90 |
| Saldo caja | <u>851.92</u> |
| Saldo Caja Bancos | <u>12.298.82</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 \$ 97.037.95, a COLORS, FLORAMIX y COMTRANSFLOR, COLORS IN-BLOOM, KVC entre otras que son empresa de Estados Unidos, Rusia, Alemania entre otros y \$ 6.102.80 de clientes nacionales y empleados.

La compañía LANDWORK arroja un saldo a favor en concepto de Crédito Tributario por \$2.749.79.

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, esta cuenta no se halla integrada al sistema de contabilidad SYS 2 que mantiene la empresa.

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 el costo de producción es razonable, se considera una pérdida mensual en el transcurso del proceso de producción de un 5% aproximadamente.

El saldo en el balance de productos terminados al 31 de diciembre del 2001 es de \$ 199.082.64, en químicos el saldo de inventario es de \$11.043 y productos en proceso en tránsito y otros el saldo del balance es de \$227.673.94. Sería recomendable que el Gerente ordene al Contador llevar un control adecuado en forma permanente de los gastos efectivos que realizan para este concepto y que se cumpla lo establecido por el SRI en cuanto a retenciones en la fuente y retenciones del IVA.

NOTA 4

INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO:

La falta de coordinación con la Gerencia Técnica hace que no exista 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

ACTIVOS FIJOS

En esta cuenta se considera los valores de terrenos. Edificios, invernaderos maquinaria y equipo, vehículos, equipos de refrigeración, de riego, de fumigación, reservorios, computación, muebles y enseres y mejoras de suelo, todo este activo arroja un saldo de balance de \$726.216,39.

NOTA 6

493.101

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 7

PASIVOS

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

| | | |
|------------------------------------|-----------------|------------|
| Proveedores | \$ 18.114.02 | |
| Banco de Guayaquil (aval bancario) | 322.337.73 | |
| IESS (Fondos Reserva y Aportes) | 7.872.91 | |
| Otros | <u>3.347.57</u> | 351.672.23 |

Landwork mantiene obligaciones con el Banco de Guayaquil por un aval bancarios, y hacia terceros.

NOTA 8

LARGO PLAZO

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere al saldo por Pagar a la Corporación Financiera Nacional por \$78.439.80.

NOTA 9

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 200; no así el capital suscrito y no pagado. Además la compañía no ha efectuado el incremento del capital de conformidad con la Ley que dice que el capital mínimo para las Compañías Limitadas es de \$800.

De conformidad con las recomendaciones dadas por Auditoria se han efectuado las regularizaciones de las Partidas Patrimoniales. La empresa mantiene un saldo en balances de \$825.237.53 como ahorros para futura capitalización.

Reservas Facultativa, Legal y Estatutaria con un saldo de \$58.504.76.

NOTA 10

RESULTADOS

LANDWORK arrastra una pérdida de ejercicios anteriores por \$-22.672.57 mas la pérdida del presente ejercicio por \$-243.774.45

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 \$347.855.23, de las cuales más del 90% corresponde a exportaciones.

NOTA 12

EGRESOS:

Los egresos sumandos al costo de ventas arrojan un saldo de \$ 575.962.55.

Julia Grados T.

REG. 333

