



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

54350

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

ATECAPSA

TOPROSES CÍA. LTDA.

Ejercicio Económico 2006



CONTENIDO

1. DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

2. ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Estado de Situación Financiera

2.2. Estado de Resultados

2.3. Estado de Flujo de Efectivo

2.4. Estado de Evolución del Patrimonio

3. NOTAS

3.1. Aspectos Generales

3.2. Políticas de Contabilidad

3.3. Notas a las cuentas del Balances

3.4. Siglas



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

DICTAMEN



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Directores y Socios de la compañía Toproses Cía. Ltda. :

Hemos realizado la auditoria del Estado de Situación Financiera de la compañía TOPROSES CÍA. LTDA., al 31 de diciembre del 2006 y los correspondientes estados de Resultados, de Flujo de Efectivo, de Evolución del Patrimonio por el año terminado a esa fecha. La preparación de los Estados Financieros mencionados es de responsabilidad de los administradores de la compañía, y nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre los estados financieros basándonos en la auditoria practicada.

Nuestro examen lo ejecutamos basados en las Normas Ecuatorianas e Internacionales de Auditoria Generalmente Aceptadas en el Ecuador, estas normas requieren que una auditoria sea planificada y realizada con el objeto de lograr certeza razonable de que los estados financieros están exentos de exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. La auditoria incluye el examen en base a pruebas de evidencias que respaldan las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros. La auditoria incluye también la evaluación de los Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas aplicadas, y, de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Analizados. Consideramos que nuestra auditoria nos provee de una base razonable para dar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en sus aspectos más relevantes, la situación financiera de la compañía TOPROSES CÍA. LTDA. al 31 de diciembre del 2006, los resultados de sus operaciones, la evolución de su patrimonio y el flujo de su efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Ambato, 21 de Mayo del 2007

ATECAPSA
Calif. SC – 576




DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG
GERENTE GENERAL



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS



TOPROSES CÍA. LTDA.
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Al 31 De Diciembre del 2006

ACTIVOS	Al 31-12-2005	Al 31-12-2006
Caja Bancos	1,61	0,00
Cuentas por Cobrar	368.414,76	352.882,39 Nota 3
Inventario	51.680,27	61.746,65 Nota 4
Pagos Anticipados	52.306,98	37.705,05 Nota 5
Activos Fijos	1.311.182,23	938.212,77 Nota 6
Gastos Diferidos	458.074,36	371.641,59 Nota 7
Total de Activos	<u>2.241.660,21</u>	<u>1.762.188,45</u>
PASIVOS		
Proveedores	173.463,54	105.235,42 Nota 8
Cuentas por Pagar	1.563.854,24	1.281.598,01 Nota 9
Préstamos Bancarios Corto Plazo	163.958,32	8.860,32 Nota 10
Salarios y Beneficios por Pagar	44.848,73	47.512,75 Nota 11
Impuestos por Pagar	2.719,00	5.616,71 Nota 12
Provisiones por Pagar	51.045,04	64.785,27 Nota 13
Total de Pasivos	<u>1.999.888,87</u>	<u>1.513.608,48</u>
PATRIMONIO		
		Nota 14
Capital	400,00	400,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	209.138,00	209.138,00
Reserva de Capital	190.498,90	190.498,90
Resultado Ejercicios Anteriores	-143.858,37	-155.572,15
Resultado del Ejercicio	-14.407,19	4.115,22
Total del Patrimonio	<u>241.771,34</u>	<u>248.579,97</u>
Total de Pasivos y Patrimonio	<u>2.241.660,21</u>	<u>1.762.188,45</u>



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

TOPROSES CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2006

	AI 31-12-2005	AI 31-12-2006
Ventas de Exportación	1.377.988,95	1.469.085,78
Ventas Nacionales Yemas	9.963,58	0,00
Ventas Netas	1.387.952,53	1.469.085,78
Costo de Proceso	1.238.349,68	1.308.938,47
Utilidad Bruta en Ventas	149.602,85	160.147,31
GASTOS		
Gastos de Administración	50.803,24	59.971,77
Gastos de Ventas	85.961,30	83.696,69
Administración y Ventas Salcedo	3.387,25	15,60
Gastos Financieros	8.197,11	5.733,33
Total de Gastos	148.348,90	149.417,39
UTILIDAD OPERACIONAL	1.253,95	10.729,92
Otros Ingresos	11,90	4.434,01
Otros Egresos	13.795,70	4.883,45
Resultado del Ejercicio	-12.529,85	10.280,48
15% Participación Trabajadores	776,83	2.989,22
25% Impuesto a la Renta	1.100,51	3.176,04
RESULTADO NETO	-14.407,19	4.115,22



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Resultado del Ejercicio	4.115,22
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	3.594,31
Depreciación y Amortización	402.201,34
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento/disminución Obligaciones por Cobrar	30.134,30
Aumento/Disminución de Inventarios	-10.066,38
Aumento/Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-356.998,56</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	<u><u>72.980,23</u></u>



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

TOPROSES CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE CAJA
Al 31 De Diciembre del 2006

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	1.484.618,15
Pagado a Proveedores y Empleados	-1.405.904,59
Movimiento de Intereses	-5.733,33
	<hr/>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	72.980,23

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0,00
Adquisición de Propiedades	82.116,16
	<hr/>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	82.116,16

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones a Corto Plazo	-155.098,00
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0,00
	<hr/>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	-155.098,00

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	-1,61
Saldo Inicial	1,61
	<hr/>
Saldo Final de Caja	0,00



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA
 AIBI FORBES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
 Guayaquil y Sucre Esq. - Tel. 2829952 Fax 829314 Cel 0998351814 Email ate@ambianet.net

Ambato-Ecuador

TOPROSES CÍA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2006

CUENTAS	Capital	Aporte Futuras Capitalizaciones	Reserva de Capital	Resultados Ejerc. Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31/12/2005	400,00	209.138,00	190.498,90	-143.858,37	-14.407,19	241.771,34
Capital						0,00
Aporte Futuras Capitalizaciones						0,00
Reserva de Capital						0,00
Resultado Ejercicios Anteriores				-11.713,78	11.713,78	0,00
Resultado del Ejercicio					4.115,22	4.115,22
Distribución/Numerario					2.693,41	2.693,41
Saldo al 31/12/2006	400,00	209.138,00	190.498,90	-155.572,15	4.115,22	248.579,97



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

**NOTAS AL
INFORME**



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- NOTAS GENERALES

DE LA BASE LEGAL

La compañía basa sus registros contables en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Ecuatorianas de Contabilidad, considera las disposiciones emitidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su respectivo Reglamento, Ley de Compañías, Ley de Seguridad Social, Código de Trabajo, y demás disposiciones legales que se relacionen con su ámbito financiero.

DISPOSICIONES TRIBUTARIAS

En el año 2006 se fijaron impuestos y retenciones que debían acatar los contribuyentes, situación que la compañía ha cumplido correctamente, los porcentajes vigentes son los que siguen:

Impuesto a la Renta	25%, o, en caso de reinvertir utilidades el 15% Debiendo efectuarse la reinversión hasta el 31 de diciembre del 2007.
Base para Retención del Impuesto a la Renta	US\$ 50,00
Retenciones en la fuente	1%, 5% y 8%, según el tipo de transacción
Retenciones del IVA	30%, 70%, 100%, según el tipo de transacción
Actividades de Construcción	30% si hay contratos

Para el año 2007 según Registro Oficial del 31 de diciembre del 2006 registró el 5% como porcentaje de retención para el arrendamiento de personas y honorarios.

DISPOSICIONES LABORALES

En el año 2006 se encontró vigente el sueldo unificado de US\$ 160, para el año 2007 según Registro Oficial número 13 del 1 de febrero del 2007 se establece lo siguiente: "El artículo Art. 1.- Fijar a partir del 1 de enero del 2007, el sueldo o salario básico unificado en \$ 170 (CIENTO SETENTA DOLARES AMERICANOS) para los trabajadores en general del sector privado, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila. Por lo tanto se aplicará este valor para los cálculos que así lo requieran.



NOTA 2.- PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

ESTRUCTURACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía prepara los Estados Financieros observando claramente lo establecido en los párrafos pertinentes constantes en la Nota 1 y Nota 3 por lo que su presentación es razonable.

PERIODOS DE LOS REPORTE

La compañía cumple con lo dispuesto en los párrafos 48, 49 y 50 de la NEC 1, esto es cuando por requerimientos de información, análisis y revisión interna se preparan balances mensuales y un anual para efectos de conocimiento y aprobación de los accionistas.

BASES DE MEDICIÓN, REGISTRO Y ACUMULACIÓN

La base para el registro contable es el costo de adquisición o prestación de servicios. La base de acumulación es aplicada según lo establece el párrafo 25 de la NEC 1, esto es que las transacciones y eventos son reconocidos cuando ocurren y éstos son ingresados en los registros contables y reportados en los estados financieros de los períodos a los cuales se refieren. Los gastos son reconocidos en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la ganancia de partidas específicas de ingreso.

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Se reconoce como efectivo o equivalentes de libre disposición a los fondos que se mantienen en Caja por las recaudaciones, Fondos Rotativos menores, cheques para depósito y los depósitos bancarios.

EXIGIBLE

El activo exigible agrupa las obligaciones por cobrar comerciales, préstamos y anticipo a empleados y terceros, todas con vencimiento a corto plazo.

La Provisión para Cuentas Incobrables se aplica sobre los créditos comerciales aún no recuperados al cierre del año, a razón del 1% anual según lo determina la Ley.



NOTA 3.- CLIENTES

El saldo de las obligaciones por cobrar por créditos comerciales, y, préstamos y anticipos a terceros y empleados al cierre del año se presenta así:

Clientes Ventas Externas

Tatiana de Cordero	9.479,03
Stems Wholesale Flowers Inc.	23.300,56
Zigzag Group.	6.932,63
Mayesh Wholesale Florist	7.712,14
Green Flowers	32.119,98
Brilliant Farms Inc.	6.288,46
Fresh & Sweet	8.265,17
Aroma Flowers	6.465,61
Us Floral Corp.	6.856,03
SKIF Flowers	6.335,83
PYCFLOGA S.L.	8.311,27
RDP Floral Inc.	6.191,03
Mattern Floral Inc.	6.560,20
Midland Flowers Inc.	13.370,12
Amaraflo	11.893,15
Select Floral Imports	7.767,50
Unity Flowers	6.082,89
Duch Petals	7.537,89
Otros de menor valor	177.961,48
(-) Prov. Cuentas Incobrables	-12.437,79
Anticipo Proveedores	5.000,00
Cuentas por Cobrar Empleados	889,21
Total	352.882,39

La compañía efectuó correctamente el cálculo de la provisión para cuentas incobrables, aplicando el 1% sobre el saldo de los créditos comerciales de este ejercicio.

NOTA 4.- INVENTARIOS

Los diferentes inventarios que mantiene la compañía para la producción al 31 de diciembre se presentan como sigue:



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Materiales Generales	13.687,88
Materiales Postcosecha	26.599,90
Materiales Químicos	14.662,39
Materiales de Trabajo	6.796,48
Suman	61.746,65

NOTA 5.- PAGOS ANTICIPADOS

Corresponde a los anticipos de impuestos efectuados al Servicio de Rentas Internas, sus saldos al cierre del año se presentan así

Anticipo del Impuesto a la Renta	550,25
Crédito Tributario	37.154,80
Total	37.705,05

NOTA 6.- ACTIVOS FIJOS

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía posee al 31 de diciembre y los movimientos que éstos han tenido durante el año se presenta en el siguiente detalle:

ITEMS	Saldo Inicial	Movimientos	Saldo Final
Terrenos	174.360,00	0,00	174.360,00
Construcciones en Curso	3.074,04	-3.074,04	0,00
Plantas	0,00	9.390,00	9.390,00
Edificios e Instalaciones	208.962,74	0,00	208.962,74
Invernaderos	791.406,22	0,00	791.406,22
Equipo de Refrigeración	34.249,76	0,00	34.249,76
Maquinaria y Equipo	198.297,24	938,15	199.235,39
Herramientas	950,19	0,00	950,19
Muebles y Enseres	26.430,62	0,00	26.430,62
Equipo de Oficina	9.414,24	0,00	9.414,24
Vehículos	94.380,00	-61.790,00	32.590,00
Equipo de Computación	24.595,49	0,00	24.595,49
Plantaciones	1.893.418,04	-27.580,27	1.865.837,77
(-) Depreciación Acumulada	-2.148.356,35	-290.853,30	-2.439.209,65
Total de Activos Fijos	1.311.182,23	-372.969,46	938.212,77



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

NOTA 7.- GASTOS DIFERIDOS

Los activos que se vienen amortizando por inversiones a largo plazo se presentan con los saldos siguientes:

Gastos de Organización y Desarrollo	7.165,59
Programas de Computación	4.955,91
Gastos Preoperacionales	11.695,11
Reservorio	5.083,24
Pozo	6.042,59
Costos de Activos en Propagación	55.052,00
Inversiones en Regalías	444.835,73
(-) Amortización Gastos Diferidos	-167.495,85
Corpei	<u>4.307,27</u>
Suman	371.641,59

NOTA 8.- PROVEEDORES

Las obligaciones que la compañía mantiene con los proveedores de bienes y servicios se presentan al cierre del año como sigue:

AMC Ecuador Cia. Ltda.	2.025,56
Brenntag Ecuador S.A.	15.222,03
Campoequip. Cia. Ltda.	1.056,72
Corrucart Cía. Ltda.	3.605,39
Gransa	23.106,93
El Huerto	37.065,28
Estación de Servicio Latacunga	2.921,01
Floralpack	2.949,97
Industrias Omega	10.845,98
Compras de Contado	4.265,85
Otros de menor cuantía	<u>2.170,70</u>
Total	105.235,42



NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones con terceros, contratistas y socios que la compañía tiene al cierre del año refleja los saldos que siguen:

CONTRATISTAS

Luis Chimarro	6.141,58
Manuel Orellana	3.378,70
D. R. Ecuador	75.031,24
Plantador Cia. Ltda.	161.562,72
E. G. Hill Company Inc.	22.478,60
Agroplantas Cia. Ltda.	1.600,00
Olij Breeding	25.290,00
Schereurs Ecuador Cia. Ltda.	4.386,15
Lex	50.442,50
Star 2000	7.950,00
Meiland Internacional	1.800,00
Rosen Tantau	88.674,41
Hcda. Santa Susana de Limache	800,00
Anticipo Moneda Extranjera	1.711,32
Fondo Herramientas	1.404,90
Fondo Empleados	293,66

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Andinamotors S. A.	32.299,02
María Esther Carrera Pruna	15.345,00
Manuel Conterón	17.622,00
Diego Conterón Lema	19.797,00
Blanca María Guayaquil	18.810,00
Esther Lucila Salazar	24.750,00
Otros de menor valor	22.037,00
Comisariato por Pagar	1.871,20
Superintendencia por Pagar	1.121,33

PRESTAMOS DE SOCIOS

John Vaca Garzón	674.999,68
------------------	------------

Total 1.281.598,01



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

NOTA 10.- PRÉSTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO

El saldo de las obligaciones por pagar con instituciones financieras que la compañía tiene al cierre del año es como sigue:

Visa Privilegios	3.077,58
Sobregiro Banco Guayaquil Cta. 440011-9	<u>5.782,74</u>
Suman	8.860,32

NOTA 11.- SALARIOS Y BENEFICIOS POR PAGAR

Las obligaciones por pagar a los empleados de la compañía al 31 de diciembre se presentan con los saldos que siguen:

Salarios por Pagar	37.221,66
Aporte al IESS por Pagar	4.176,59
Préstamos al IESS por Pagar	447,22
Utilidades por Pagar a Trabajadores	<u>5.667,28</u>
Total	47.512,75

NOTA 12.- IMPUESTOS POR PAGAR

Las obligaciones tributarias pendientes de pago por retenciones efectuadas por la compañía en su calidad de agente de retención de impuestos se presentan así:

Retención en la Fuente Empleados	37,57
Impuesto a la Renta por Pagar	3.176,04
8% Retención en la Fuente	17,39
30% Retención del IVA	115,57
1% Retención en Compras	1.449,44
70% Retención del IVA	520,70
100% Retención del IVA	<u>300,00</u>
Suman	5.616,71



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

NOTA 13.- PROVISIONES POR PAGAR

Las provisiones por beneficios sociales a favor de los empleados y los aportes al IESS por concepto de Fondo de Reserva se presentan al 31 de diciembre así:

Décimo Tercer Sueldo	1.546,26
Décimo Cuarto Sueldo	4.685,50
Fondo de Reserva	<u>58.553,51</u>
Total	64.785,27

NOTA 14.- PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al 31 de diciembre luego de haberse obtenido el resultado del ejercicio se presenta distribuido en las siguientes cuentas:

Capital	400,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	209.138,00
Reserva de Capital	190.498,90
Resultado Ejercicios Anteriores	-155.572,15
Resultado del Ejercicio	<u>4.115,22</u>
Suman	248.579,97



INVENTARIOS

Los inventarios son registrados al costo de adquisición en el caso de los diferentes materiales utilizados para producir, y al costo de producción en el caso de los productos que se venden controlándose a través del sistema computarizado y su valoración se lo efectúa en base al costo promedio ponderado.

ACTIVOS FIJOS

Los bienes muebles e inmuebles se registran al costo de adquisición, depreciándose por el desgaste sufrido en los porcentajes establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno según el siguiente detalle:

Edificios e Instalaciones	5%
Maquinaria y Equipo	10%
Invernaderos	10%
Equipo de Refrigeración	20%
Vehículos	20%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%
Herramientas	10%

PASIVOS

Los pasivos se han registrado clasificándose en pasivos a corto plazo, largo plazo, por aquellos que se han devengado y aún no se han cancelado, presentándose en forma razonable.

PROVISIONES

Las provisiones se las efectúa por los beneficios sociales, cuentas incobrables.

PATRIMONIO

Las cuentas patrimoniales se regulan por efecto de la distribución de las utilidades anuales o por aumentos de capital cuando éstos se dieron.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y EGRESOS

Los ingresos y egresos son clasificados como Operacionales y No Operacionales, se reconocen cuando se ha efectuado la entrega o recepción de los bienes o servicios.