75228

CPA. Washington Utreras M
SC - RNAE - 2 - 484

AUDILEGAL
Firma Miembro Independiente

Señores.
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR
Ciudad.-

De mis consideraciones:

En cumplimiento el imperativo del Art. 318 de la Ley de Compañías de la República del Ecuador, y Art. 102 LORTI y Art. 255 Reg. - LORTI, sírvase encontrar adjunto, el Dictamen del Auditor Externo Independiente sobre los estados financieros de la compañía **AGRÍCOLA INDUSTRIAL TERRANOSTRA S.A.,** por el año terminado al 31 de diciembre de 2009.

El contenido de este Dictamen está clasificado de la siguiente manera:

i. Dictamen del Auditor Externo Independiente
ii. Estados Financieros
iii. Notas Explicativas de los Estados Financieros

Agradeciendo la gentileza qué se digne dar a la presente, quedo de ustedes.

SC – RNAE No. - 2 – 484
EXPEDIENTE # 75228
Guayaquil – Ecuador
26 de abril de 2010

Washington H. Utreras – Socio Gerente
Contador Público Autorizado

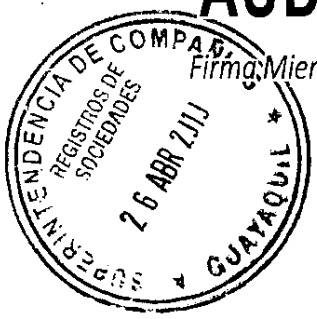
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
REGISTROS DE SOCIEDADES
26 ABR 2010
GUAYAQUIL

C.C. Ing. Carlos Quimí Arce – Gerente General AGRÍCOLA INDUSTRIAL TERRANOSTRA S.A.
File W/P

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

CPA. Washington Utreras M
SC – RNAE – 2 - 484

AUDILEGAL
Firma Miembro Independiente



Estados Financieros Auditados

AGRÍCOLA INDUSTRIAL TERRANOSTRA S.A.

Año terminado el 31 de diciembre de 2009

Informe de los Auditores Externos Independientes

AGRÍCOLA INDUSTRIAL TERRANOSTRA S.A.

Año terminado el 31 de diciembre de 2009

Informe de los Auditores Externos Independientes

Informe de los Auditores Externos Independientes	1
Estados Financieros Auditados:	
Balance General	3
Estado de Resultados	5
Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas	6
Estado de Flujos de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	10

CPA. Washington Utreras M
SC – RNAE – 2 - 484

AUDILEGAL®
Firma Miembro Independiente

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A la Junta directiva y a los accionistas de
La Compañía AGRÍCOLA INDUSTRIAL TERRANOSTRA S.A.

He auditado el balance general adjunto de la compañía AGRÍCOLA INDUSTRIAL TERRANOSTRA S.A., al 31 de diciembre de 2009 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son de responsabilidad de la gerencia de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre esos estados financieros con base a mí auditoría.

Mi auditoría fue hecha en concordancia con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Esas normas exigen que se planifique y se realice la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros no contienen errores materiales. Una auditoría incluye el examen con base en pruebas selectivas, de evidencia que soporta las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

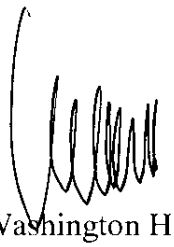
Una auditoría incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas hechas por la gerencia, lo mismo que la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que mí auditoría proporciona una base razonable para mí opinión.

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

Tal como se indica en el párrafo 2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo fueron preparados con normas y prácticas contables establecidas por la Superintendencia de Bancos y de Compañías del Ecuador, la Federación Nacional de Contadores, el Servicio de Rentas Internas, las cuales difieren de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

En mí opinión con base en mí auditoría, los estados financieros a los que se hizo referencia anteriormente presentan razonablemente, la situación financiera de la compañía AGRÍCOLA INDUSTRIAL TERRANOSTRA S.A., al 31 de diciembre de 2009, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la República del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

SC – RNAE No.- 2 – 484
Guayaquil – Ecuador
24 de marzo de 2010



Washington H. Utreras
Contador Público Autorizado

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

AGRÍCOLA INDUSTRIAL TERRANOSTRA S.A.

Balance General

	31 de Diciembre 2009 *(US Dólares Completos)*
Activos	
Activo corriente:	
Caja y bancos *(Nota 7)*	24,694.26
Cuentas y documentos por cobrar *(Nota 8)*	29,894.49
Inventarios *(Nota 9)*	85.66
Total Activo corriente	54,674.41
Propiedad, planta y equipos:	
Costo histórico *(Nota 10)*	630,010.70
Depreciación acumulada	(212,728.71)
Total Propiedad, planta y equipos	417,281.99
Intangibles y cargos diferidos *(Nota 11)*	574,416.40
Total Intangibles y cargos diferidos	574,416.40
Total Activos	1,046,372.80

Las notas adjuntas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

AGRÍCOLA INDUSTRIAL TERRANOSTRA S.A.

Balance General

	31 de Diciembre 2009 *(US Dólares Completos)*
Pasivos	
Cuentas y documentos por pagar *(Nota 12)*	4,034.61
Gastos acumulados por pagar *(Nota 13)*	43,454.97
Total Pasivos corrientes	47,489.58
Pasivo a largo plazo:	
Préstamos de accionistas *(Nota 14)*	861,922.47
Total Pasivo a largo plazo	861,922.47
Patrimonio de los accionistas	
Capital social	800.00
Reservas	57,149.08
Resultados acumulados	15,359.37
Resultado del ejercicio	63,652.30
Total Patrimonio de los accionistas	136,960.75
Total Pasivos + Patrimonio	1,046,372.80

Las notas adjuntas qué se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

AGRÍCOLA INDUSTRIAL TERRANOSTRA S.A.

Estado de Resultados

	31 de Diciembre 2009 *(US Dólares Completos)*
Ingresos de operación:	
Ventas netas	539,379.05
Costo de ventas	(356,664.42)
Utilidad bruta	182,714.63
Gastos de operación:	
Administración	53,844.24
Comercialización	13,500.00
Total Gastos de operación	67,344.24
Otros ingresos (gastos):	
Otros ingresos	25,207.50
Financieros	(29,637.08)
Total Otros ingresos (gastos)	(4,429.58)
Utilidad del ejercicio	110,940.81
10% Reserva legal	(7,072.47)
15% Participación utilidades a trabajadores	(16,641.12)
25% Impuesto a la renta	(23,574.92)
Resultado del ejercicio	63,652.30

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

AGRÍCOLA INDUSTRIAL TERRANOSTRA S.A.

Estado de evolución del patrimonio de los accionistas

31 de Diciembre
2009
(US Dólares Completos)

	Capital Social	Reservas	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2008	800.00	52,326.70	7,469.93	28,140.32	88,736.95
Transferencia a Reservas	0.00	4,822.38	0.00	(4,822.38)	0.00
Transferencia a R. Acumulados	0.00	0.00	7,889.44	(7,889.44)	0.00
Pago de dividendo a accionistas	0.00	0.00	0.00	(15,428.50)	(15,428.50)
Transferencia de la Utilidad 2009	0.00	0.00	0.00	110,940.81	110,940.81
10% Reserva legal	0.00	0.00	0.00	(7,072.47)	(7,072.47)
15% Participación a trabajadores	0.00	0.00	0.00	(16,641.12)	(16,641.12)
25% Impuesto a la renta	0.00	0.00	0.00	(23,574.92)	(23,574.92)
Saldo al 31 de diciembre de 2008	800.00	57,149.08	15,359.37	63,652.30	136,960.75

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

AGRÍCOLA INDUSTRIAL TERRANOSTRA S.A.

Estado de flujo de efectivo por el método directo

	31 de Diciembre 2009 *(US Dólares Completos)*
Actividades de operación	
Ventas netas	539,379.05
Efectivo recibido de clientes	539,379.05
Costo de ventas	(356,664.42)
Variación préstamos instituciones financieras locales	(6,804.56)
Efectivo pagado a proveedores	(363,468.98)
Gastos de operación	(70,838.53)
Variación préstamos a funcionarios y empleados	555.00
Variación impuestos retenidos	984.68
Variación anticipo a proveedores	(18,604.15)
Variación otros pasivos corrientes	(557,728.88)
Variación obligaciones trabajadores	7,764.22
Variación obligaciones seguro social	(1,132.79)
Variación obligaciones tributarias	20,395.47
Variación depreciación acumulada	25,768.08
Efectivo pagado por gastos	(592,836.90)
Efectivo neto aplicado en actividades de operación	(416,926.83)
Actividades de inversión	
Variación adquisición de inmovilizado	(38,601.02)
Efectivo neto aplicado en actividades de inversión	(38,601.02)
Actividades de Financiamiento	
Variación pasivo a largo plazo	483,244.39
Variación reservas	(4,822.38)
Variación resultados acumulados	(7,889.44)
Variación resultado del ejercicio	(35,511.98)

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

Pago de dividendos accionistas	(15,428.50)
Efectivo neto generado por actividades de financiamiento	419,592.09
Aumento o disminución de activos y pasivos	(35,935.76)
Efectivo inicio 2009	60,630.02
Efectivo 31 de diciembre de 2009	24,694.26

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

AGRÍCOLA INDUSTRIAL TERRANOSTRA S.A.

Estado de flujo de efectivo por el método indirecto

Conciliación de la utilidad neta

	31 de Diciembre 2009 *(US Dólares Completos)*
Utilidad del ejercicio	110,940.81
Ajustes	
Auditoría	935.29
Variación depreciación acumulada	25,768.08
Utilidad del ejercicio ajustada	137,644.18
Aumento o disminución de activos y pasivos	
Variación préstamos instituciones financieras locales	(6,804.56)
Variación préstamos a funcionarios y empleados	555.00
Variación impuestos retenidos	984.68
Variación anticipo a proveedores	(18,604.15)
Variación otros pasivos corrientes	(557,728.88)
Variación obligaciones trabajadores	7,764.22
Variación obligaciones seguro social	(1,132.79)
Variación obligaciones tributarias	20,395.47
Efecto de aumento o disminución de activos y pasivos	(554,571.01)
Efectivo neto aplicado en actividades de operación	(416,926.83)

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

AGRÍCOLA INDUSTRIAL TERRANOSTRA S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2009

1. Operaciones

Estructura Legal

AGRÍCOLA INDUSTRIAL TERRANOSTRA S.A., la compañía fue constituida por escritura pública celebrada en la Notaría Décimo Cuarta del Cantón Guayaquil el 18 de junio de 1996, en esta ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, República del Ecuador, según consta su inscripción en el Registro Mercantil y anotada bajo el número DOS – SIETE – OCHO – CERO - SIETE del Repertorio, con fecha 27 de septiembre de 1996, su principal actividad es la compraventa, importación, exportación, distribución, comercialización, e industrialización de insumos, productos y maquinarias agrícolas e industriales y equipos de seguridad industrial.

La compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, su Representante legal y extrajudicial es el Sr. Ingeniero Carlos Enrique Quimí Arce, de Nacionalidad Ecuatoriana, el plazo de duración de la compañía es de cincuenta años, a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

2. Políticas Contables Significativas

Bases de Presentación de Estados Financieros

La compañía mantiene sus registros contables por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC, y a las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, en los aspectos no contemplados por las primeras, y que la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, en

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

calidad de miembro de la INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS – IFAC, adopto con la participación de las Superintendencias de Bancos y Compañías, el Servicio de Rentas Internas – SRI, las normas que regulan la práctica de la contabilidad por parte de las sociedades sujetas al control de estas instituciones públicas antes mencionadas, expidiendo normas y políticas contables que son utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros, y que de conformidad con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno – LORTI, y su Reglamento – Reg.-LORTI, así como las otras normas legales y reglamentarias de carácter tributario expedidas para actividades especificas, las notas adjuntas resumen tales principios y su aplicación a los estados financieros.

3. Capital Social

La compañía presenta un Capital Social de US$ 800.00 al 31 de diciembre de 2009, este ha sido proporcionado por los señores Ingenieros. Leonardo Sálame Santos, y Carlos Quimí Arce, accionistas de nacionalidad ecuatoriana.

4. Propiedad, Planta y Equipos

El inmovilizado está registrado al costo histórico reexpresado de los bienes que estuvieron en existencia hasta el 31 de marzo de 2000, y que resultado de la aplicación de la corrección monetaria y posterior conversión a moneda extranjera por efectos de la aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad – NEC 17, a los estados financieros, fueron objeto de actualización monetaria, a partir de este evento las nuevas adquisiciones de inmovilizado se registran al costo de adquisición y los desembolsos por mantenimiento son cargados a gastos, y las mejoras de importancia cuando existen se capitalizan, al cierre del balance 31 de diciembre de 2009.

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

El costo histórico y de las nuevas adquisiciones se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

El costo y las correspondientes depreciaciones acumuladas se eliminan de las cuentas al retirarse las maquinarias y equipos, la pérdida o ganancia por retiros se registran con cargo a resultados del ejercicio.

De conformidad con la LORTI; art. 10, núm.7, y su Reg. – LORTI; art. 25, establece los porcentajes máximos de depreciación anual de los Activos Fijos, que son los siguientes:

	%
Edificios	5
Instalaciones	10
Equipo de oficina	10
Muebles y enseres	10
Equipos de cómputo	33
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	20

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicaran estos últimos.

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

5. Participación a trabajadores 15%

Pará efecto de la determinación de la base imponible de Impuesto a la renta, es deducible la participación laboral en las utilidades de la empresa reconocida a sus trabajadores de acuerdo con lo previsto en el Código Orgánico de Trabajo Art. 97 - COT, la empresa reconoce el 15% de sus utilidades, qué se registran con cargo a los resultados del ejercicio en que se devengan.

	31 de Diciembre 2009
Base imponible	110,940.81
Total Participación a trabajadores 15%	16,641.12

6. Impuesto a la Renta

De conformidad con la LORTI; Art. 4, 37, 39 y Art. 47 del Reg.-LORTI, las sociedades constituidas en el Ecuador y sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas qué obtengan ingresos gravables estarán sujetas a la tarifa del veinte y cinco por ciento 25%, sobre su base imponible.

	31 de Diciembre 2009
Base imponible después del 15% participación a trabajadores	94,299.69
(+) Gastos no deducibles en el país	0.00
(-) Deducción por incremento neto de empleados	0.00
(=) Utilidad gravable	94,299.69
(=) Saldo Utilidad gravable	94,299.69
(=) Impuesto a la renta causado	23,574.92
(-) Anticipo pagado	(6,533.07)
(-) Retenciones en la fuente en el ejercicio fiscal	(664.55)
(=) Saldo Impuesto a la renta a pagar	16,377.30

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

7. Caja y bancos

La existencia de efectivo que presenta esté rubro de cuenta está registrado a su valor nominal de intercambio, y está constituido de la siguiente manera:

		31 de Diciembre 2009
Caja		
Caja		108.00
Total Caja		108.00
Bancos		
Banco Guayaquil	Cta. Cte. #406543-3	24,586.26
Total Bancos		24,586.26
Total Caja y bancos		24,694.26

Al cierre del ejercicio en la cuenta Caja general, se mantenía un importe en efectivo por US$ 108.00, qué corresponde al fondo fijo de caja chica para cubrir gastos menores del departamento administrativo y de ventas; los procedimientos de auditoría ejecutados en la verificación del fondo fijo son los siguientes:

i. Se preparó una lista de todas las partidas del fondo.
ii. Se obtuvo la firma del custodio bajo cuya responsabilidad está el fondo de caja chica, acusando recibo del efectivo, justificantes y otras partidas pertenecientes al fondo.
iii. Se obtuvo la aprobación expresa del responsable para todos los justificantes de gastos.
iv. Se preparó la reconciliación del saldo de la caja chica con el mayor general en la fecha del balance, y del movimiento retrospectivo de la caja chica con fecha 31 de diciembre de 2009.
v. Se verificó las sumas, y las sumas laterales de los justificantes de reposición del fondo.

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

Considero qué los procedimientos mencionados en este informe, son los suficientemente apropiados pará minimizar cualquier riesgo de apropiación indebida de los valores que conforman este rubro.

La carta de ratificación del saldo bancario enviada en forma directa a la institución del Sistema Financiero Nacional – Banco de Guayaquil S.A., en dónde mí cliente tiene registrada su cuenta y en la que realiza las distintas operaciones, se recibió por parte de ella sin observaciones, e inmediatamente se procedió a la reconciliación de la información con los saldos de cuentas de bancos en el mayor.

Al, 15 de febrero de 2010, adicionalmente adopté los siguientes procedimientos:

i. Obtuve pará mí verificación todos los estados bancarios, talones duplicados de depósito y cheques pagados.
ii. Preparé un estado bancario de reconciliación del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009.
iii. Examiné los cheques pagados con corte de fecha antes mencionado.
iv. Realicé un corte apropiado de los ingresos y egresos.
v. Cotejé los asientos de diario de ingresos con los talones duplicados de depósito, los estados bancarios, facturas, cintas de maquinas registradoras, boletas de venta, etc.
vi. Examiné los cheques pagados devueltos por el banco de los clientes.
vii. Cotejé todos los cheques no depositados que haya en existencia con los datos en la lista de remisión de efectivo, y con los asientos en el diario de ingresos.
viii. Preparé una lista de todos los cheques que llevan tiempo en circulación e investigue por qué no han sido cobrados.

Los procedimientos ejecutados respaldan el trabajo realizado en este rubro de cuenta, el qué presenta razonablemente en su constitución.

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

8. Cuentas y documentos por cobrar

Durante la fase final de ejecución de mí auditoría a las Cuentas y documentos por cobrar se verificaron con ratificaciones a otros deudores con fecha de corte al 31 de diciembre de 2009, por un monto de US$ 13,020.28, que representan el 59.45%, del total de los créditos concedidos para su corroboración, adicionalmente a la ejecución de pruebas de detalle y sustantivas de auditoría delineadas para la validación de esté rubro de cuenta que está constituido de la siguiente manera:

	31 de Diciembre 2009
Préstamos a funcionarios y empleados	
Aurelio Vinueza	235.00
Manuel Camacho	170.00
Severino Quijíje	178.80
Cirilo Tumbaco	35.00
Josefina Asunción	100.00
Alberto Cepeda	60.00
Ing. Jaime Castro	20.00
Total Préstamos a funcionarios y empleados	798.80
Impuestos retenidos	
Impuestos pagados por anticipado	6,551.49
Retención en la fuente 1%	646.13
Total Impuestos retenidos	7,197.62
Anticipo a proveedores	
Balanceados Fortavit Cía. Ltda.	12,221.48
Deudores varios - Cheques	9,676.59
Total anticipo a proveedores	21,898.07
Total Cuentas y documentos por cobrar	29,894.49

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

i. Examiné el Reglamento Interno de la compañía determinando que los préstamos a funcionarios y empleados están permitidos, suscritos y autorizados por la gerencia de la compañía, preparé ratificaciones de cuenta y analicé todos los préstamos abiertos y cerrados, obteniendo a satisfacción el 100% de las respuestas positivas de la existencia de los mismos a la fecha de corte del balance.
ii. Los impuestos retenidos corresponden a las retenciones en la fuente efectuada por los proveedores del 1%, 2%, 30% y 70%, por la adquisición de bienes y servicios efectuadas al ingreso de la compañía, la misma que constituye crédito tributario, que puede a criterio del contribuyente ser objeto de reclamo y solicitar su devolución, según el Código Orgánico Tributario, puede ser objeto de compensación con el impuesto del cuál fue objeto en el ejercicio actual o posterior.
iii. Este rubro de cuenta está conformado por los anticipos y entregas de efectivo por concepto de préstamos y gastos varios por trabajos pendientes de realizar, y que a la fecha de corte del balance se encuentran pendientes de liquidar.

Los procedimientos de auditoría ejecutados en esta área comprenden:

i. La verificación de los cheques pagados, y extendidos por este concepto de anticipo a proveedores.
ii. Realicé un análisis de los contratos por servicio suscritos por mí cliente y su proveedor, poniendo especial atención en las cláusulas compromisorias, las mismas que no representan un riesgo sustancial de incobrabilidad o incumplimiento del mismo.

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

9. Inventarios

Se hizo una prueba de las cantidades en los Inventarios, y estuve presente durante la toma física, e hice pruebas de los precios, multiplicaciones y sumas en las hojas de inventario, se verificaron usando una base de muestreo al azar tanto del mayor auxiliar y subsidiario de inventarios que indican ninguna actividad en todas las partidas; no descubrí partidas anticuadas u obsoletas, los inventarios se valuaron al precio más bajo de costo o mercado en todos los casos, al 31 de diciembre de 2009, la cuenta está constituida:

	31 de Diciembre 2009
Inventarios	
Suministros y materiales	85.66
Total Inventarios	85.66

Los inventarios no se encuentran pignorados o garantizando préstamos o deudas que haya contraído la compañía por motivos de operación.

i. Inventarios de Suministros y materiales tal como se menciona en la Nota # 9 del Dictamen de Auditoría 2007 y 2008, corresponde está partida a 3 sacos de 45 kilogramos de fertilizantes que están representada por valores vendibles.

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

10. Propiedad, planta y equipos

La compañía ha realizado una inversión importante durante el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2009, para el área operativa con la adquisición de un camión, examine todas las cuentas de activos fijos y sus correspondientes reservas para depreciación se han hecho las provisiones para depreciación del año siguiendo el método directo de línea recta, manteniéndose las mismas tasas establecidas y previamente, que han sido aceptadas por el Servicio de Rentas Internas – SRI, para el 2009, la cuenta está constituida de la siguiente manera:

	31 de diciembre 2008	Adiciones	Retiros	31 de diciembre 2009
Costo histórico				
Terrenos	380,233.73	0.00	0.00	380,233.73
Instalaciones	14,676.86	0.00	0.00	14,676.86
Edificios	25,493.67	0.00	(25,493.67)	0.00
Muebles y enseres	6,825.77	511.02	0.00	7,336.79
Maquinarias y equipos	64,984.43	2,100.00	25,493.67	92,578.10
Vehículos	99,195.22	35,990.00	0.00	135,185.22
Total Costo histórico	591,409.68	38,601.02	0.00	630,010.70
Depreciación acumulada				
Instalaciones	(14,495.41)	(1,467.72)	0.00	(15,963.13)
Edificios	(19,082.86)	(2,549.40)	21,632.26	0.00
Muebles y enseres	(8,177.23)	(614.56)	0.00	(8,791.79)
Maquinarias y equipos	(72,097.78)	(7,221.48)	(21,632.26)	(100,951.52)
Vehículos	(73,175.35)	(13,846.92)	0.00	(87,022.27)
Total Depreciación acumulada	(186,960.63)	(25,700.08)	0.00	(212,728.71)
Total Propiedad, planta y equipos	404,449.05	12,900.94	0.00	417,281.99

Verifiqué qué todas las adiciones y deducciones al activo fijo durante el año, y cotejé con las autorizaciones en los libros, las facturas y ventas.

El Activo Fijo se lleva en libros al costo en todos los casos; todo el activo fijo se conserva en estado excelente.

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

11. Intangibles y cargos diferidos

Todas las inversiones y garantías están debidamente contabilizadas en cartera y tienen el título de propiedad sobre ellos en a la fecha del cierre de balance, la cuenta está constituida de la siguiente manera:

	31 de diciembre 2009
Intangibles y cargos diferidos	
Diferencia en cambio operación exterior	574,416.40
Total Intangibles y cargos diferidos	574,416.40

i. Está partida se constituye por la diferencia en cambio generada por la obligación en moneda extranjera por el préstamo realizado por la compañía a MERRILL LYNCH INC, y el accionista principal de mí cliente, correspondiente al año 1999.

Los procedimientos de auditoría ejecutados para el análisis de la razonabilidad del importe de esté rubro de cuenta consisten:

i. Ver Nota 11, del Dictamen de Auditoría de 2007 y 2008.
ii. Se examinó la información soporte consistente en los títulos valores de las obligaciones contraídas, intereses y plazos acordados, garantías y colaterales así cómo las cláusulas compromisorias previstas en el mismo.

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

12. Cuentas y documentos por pagar

Las Cuentas y documentos por pagar, las verifiqué con un examen de las autorizaciones justificantes de las facturas y de los asientos contables, examiné todas las fuentes de pasivo registrado al 31 de diciembre de 2009, estoy convencido de que las Cuentas y documentos por pagar se han expuesto con imparcialidad en el Balance General, la composición de esté rubro de cuenta es la siguiente:

	31 de diciembre 2009
Préstamos Instituciones financieras locales	
Banco de Guayaquil	4,034.61
Total Préstamos instituciones financieras locales	4,034.61

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

13. Gastos acumulados por pagar

Los Gastos acumulados por pagar, los verifiqué y obtuve evidencia satisfactoria de que todas las partidas están contabilizadas en las cuentas correspondientes, y que no existen partidas no contabilizadas, la composición de este rubro es la siguiente:

	31 de diciembre 2009
Gastos acumulado por pagar	
Obligaciones trabajadores	
Décimo cuarta remuneración	1,142.97
Vacaciones por pagar	1,092.70
Participación utilidades a trabajadores 15%	16,641.12
Total Obligaciones trabajadores	18,876.79
Obligaciones seguro social	
Aportes personales	306.35
Aportes patronales	347.91
Préstamos quirografarios empleados	189.60
Total Obligaciones seguro social	843.86
Obligaciones tributarias	
Retención fuente 1%	40.88
Retención fuente 2%	2.74
Retención fuente 8%	101.48
Retención fuente 30% IVA	14.30
Impuesto a la renta	23,574.92
Total Obligaciones tributarias	23,734.32
Total Gastos acumulados por pagar	43,454.97

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

14. Pasivo a largo plazo

Las Cuentas por pagar por concepto de préstamos a largo plazo, fueron verificadas y examinadas con las autorizaciones para contraer obligaciones a largo plazo durante el periodo, y que se han seguido con todas las disposiciones de acuerdo con las condiciones exigidas por las instituciones financieras nacionales, acreedores, accionistas, y se contabilizan apropiadamente y se muestran detalladamente en el balance general, las mismas que al cierre del ejercicio se encuentran pendiente de liquidación, la composición de está cuenta es la siguiente:

	31 de diciembre 2009
Pasivo a largo plazo	
Ing. Leonardo Sálame Santos	689,486.00
Proveedores locales	172,436.47
Total Pasivo a largo plazo	861,922.47

i. Ver Nota 14 y 13 de los Informes de Auditoría del periodo 2007 y 2008; préstamo realizado por el señor ingeniero Leonardo Sálame, principal accionista de la compañía para suministrar fondos adicionales a la operación del negocio, constituyéndose en uno de los principales acreedores, las operaciones se han pactado al 8.125% de interés anual, a partir del año 2000, el plazo promedio de vencimiento de las obligaciones es de 5 años renovables.

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862

15. Eventos Subsecuentes

A la fecha de elaboración de este informe 24 de marzo de 2010, hemos realizado los procedimientos de conformidad con nuestra planificación para obtener una apropiada y suficiente evidencia de auditoría de que todos los acontecimientos hasta la fecha del dictamen puedan requerir ajustes de o revelación en los estados financieros, estos procedimientos son además de los procedimientos de rutina que pueden ser aplicados a transacciones específicas que ocurren después del final del período para obtener evidencia de auditoría respecto de los saldos de cuenta al final del período.

Dirección: García Avilés 506 y Luque, 2do Piso Oficina 201
Teléfono: 04-2341086; Celular: 091240732
E-mail: legal_auditoria@hotmail.com; legal_auditoria@audilegalsa.com; ab_washingtonutreras@hotmail.com;
Casilla Judicial: 4965 H. Corte Provincial de Justicia de Guayas y Galápagos
Casilla Postal: 09-01-8862