

86342



18 FEB. 2002

AUDITORIA EXTERNA

2.000

AGRICOLA ROGER AMORES
AGRORAB CIA. LTDA.



CORASTEM

CORPORACION DE ASISTENCIA TECNICA EMPRESARIAL



18 FEB. 2002

Pujilí, Octubre 11 del 2.001

Señores

SOCIOS DE AGRICOLA ROGER AMORES AGRORAB CIA. LTDA.

Ciudad.-

He procedido a examinar los Estados de Situación y de Resultados, además de los Estados de Cambios en la Posición Financiera y del Flujo de Fondos de la compañía **AGRICOLA ROGER AMORES AGRORAB CIA. LTDA.**, cortados al 31 de diciembre del año 2.000, preparados por la Administración de la compañía sobre los cuales emitiré mi opinión basada en los resultados de la Auditoría.

Este trabajo se efectuó de acuerdo con normas de Auditoría generalmente aceptadas y técnicas que permiten determinar que los estados financieros presentan la verdadera situación de la compañía, se analizó los documentos y registros de contabilidad sobre la base de pruebas selectivas y en otros casos cubriendo el universo total de las transacciones.

En mi opinión, los Estados Financieros cortados al 31 de diciembre del año 2.000, presentan razonablemente la verdadera situación de la compañía **AGRICOLA ROGER AMORES AGRORAB CIA. LTDA.**, los mismos que han sido preparados con estricta sujeción a los principios y normas de general aceptación en materia contable.

Victor Hugo Rivadeneira Gamazo
AUDITOR EXTERNO RENAE No. 064
CPA 10.471 - CEQ Matrícula No. 325

AGRICOLA ROGER AMORES "AGRORAB" CIA. LTDA

ESTADO DE SITUACION AUDITADO 31 DE DIDIEMBRE DEL 2.000

ACTIVO CORRIENTE		98,509.79
DISPONIBLE (Nota 1)		(26,856.15)
Cajas	1,096.12	
Bancos M/N	(17,412.25)	
Bancos M/E	(10,540.02)	
DEUDORES (Nota 2)		121,359.11
Clientes Nacionales	16,048.01	
Clientes del Exterior	26,902.34	
Otras Cuentas por Cobrar	56,928.31	
Fondos por Liquidar	11,431.82	
Préstamos Empleados	10,048.63	
INVENTARIOS (Nota 3)		4,006.83
Productos Agrícolas	2,458.72	
Material de Embalaje	1,548.11	
ACTIVO FIJO (Nota 4)		656,902.06
Fijo no Depreciable	219,932.93	
Fijo Depreciable	622,878.70	
(-) Depreciación Acumulada	(185,909.57)	
ACTIVO NO CORRIENTE (Nota 5)		19,746.18
Cargos Diferidos	24,682.73	
(-) Amortización Acumulada	(4,936.55)	
TOTAL DEL ACTIVO		775,158.03
PASIVO CORRIENTE (Nota 6)		442,280.48
Proveedores Nacionales	33,881.85	
Proveedores del Exterior	345,224.50	
Préstamos M/E	56,940.14	
Gastos por Pagar	4,520.33	
Acreedores Fiscales	1,713.66	
PASIVO NO CORRIENTE (Nota 7)		319,397.52
Préstamos Bancarios	319,397.52	
TOTAL DEL PASIVO		761,678.00
PATRIMONIO (Nota 8)		13,480.03
Capital Social	200.00	
Aportes Capitalización Futura	29,595.28	
Reservas	72,900.98	
Resultados	(89,216.24)	
TOTAL PASIVO-PATRIMONIO		775,158.03

AGRICOLA ROGER AMORES "AGRORAB" CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO
31 DE DICIEMBRE DEL 2.000**

INGRESOS		390,039.30
INGRESOS DE EJERCICIO	390,039.30	
Ventas	330,828.46	
Devoluciones y Descuentos No Operacionales	(9,916.63) 69,127.47	
EGRESOS		481,301.26
COSTO DE PRODUCCION	139,332.55	
Suministros Agrícolas	17,047.66	
Mano de Obra Directa	33,440.97	
Materiales de Embalaje	13,255.96	
Gastos Plantación	75,587.96	
GASTOS DE ADMINISTRACION	341,968.71	
Ventas	186,647.17	
Administrativos Generales	29,601.22 37,679.64	
Financieros	88,040.68	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		(91,261.96)

AGRICOLA ROGER AMORES "AGRORAB" CIA. LTDA.

CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA

CUENTAS	Año 1.999	Año 2.000	Diferencias
DISPONIBLE	(19,204.67)	(26,856.15)	(7,651.48)
Caja		1,096.12	1,096.12
Bancos M/N	(5,592.17)	(10,540.02)	(4,947.85)
Bancos M/E	(13,612.50)	(17,412.25)	(3,799.75)
DEUDORES	114,180.20	121,359.11	7,178.91
Cientes Nacionales	27,176.49	16,048.01	(11,128.48)
Cientes del Exterior	57,682.05	26,902.34	(30,779.71)
Otras Cuentas por Cobrar	29,321.66	56,928.31	27,606.65
Fondos por Liquidar		11,431.82	11,431.82
Préstamos Empleados		10,048.63	10,048.63
INVENTARIOS	2,295.85	4,006.83	1,710.98
Productos Agrícolas	2,295.85	2,458.72	162.87
Material de Embalaje		1,548.11	1,548.11
ACTIVO FIJO	604,966.37	656,902.06	51,935.69
Fijo no Depreciable	218,841.93	219,932.93	1,091.00
Fijo Depreciable	475,237.14	622,878.70	147,641.56
(-) Depreciación Acumulada	(89,112.70)	(185,909.57)	(96,796.87)
ACTIVO NO CORRIENTE	19,746.18	19,746.18	-
Cargos Diferidos	24,682.73	24,682.73	-
(-) Amortización Acumulada	(4,936.55)	(4,936.55)	-
TOTAL DEL ACTIVO	721,983.93	775,158.03	53,174.10
PASIVO CORRIENTE	360,368.10	442,280.48	81,912.38
Proveedores Nacionales	345,983.11	379,106.35	33,123.24
Obligaciones Bancarias		56,940.14	56,940.14
Gastos por Pagar	14,384.99	4,520.33	(9,864.66)
Acreedores Fiscales		1,713.66	1,713.66
PASIVO NO CORRIENTE	283,001.00	319,397.52	36,396.52
Préstamos Bancarios	283,001.00	319,397.52	36,396.52
PATRIMONIO	78,614.83	13,480.03	(65,134.80)
Capital Social	200.00	200.00	-
Aportes Capitalizaciones Futuras	80,460.55	29,595.29	(50,865.26)
Reservas		72,900.98	72,900.98
Resultados	(2,045.72)	(89,216.24)	(87,170.52)
TOTAL PASIVO-PATRIMONIO	721,983.93	775,158.03	53,174.10

**AGRICOLA ROGER AMORES
AGRORAB CIA. LTDA.**

**CIRCULACION DE FONDOS
31 DE DICIEMBRE DEL 2.000**

FUENTES		125,960.38
(-) Disponible	7,651.48	
(+) Pasivo Corriente	81,912.38	
(+) Pasivo no Corriente	36,396.52	
U S O S		125,960.38
(+) Deudores	7,178.91	
(+) Inventarios	1,708.98	
(+) Activo Fijo	51,937.69	
(-) Patrimonio	65,134.80	

AGRICOLA ROGER AMORES, AGRORAB CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000

1.- SITUACION LEGAL

La compañía fue constituida mediante escritura pública de 12 de mayo de 1.998, otorgada ante el Notario Vigésimo Séptimo del Distrito Metropolitano del Cantón Quito, con un capital social de USA\$ 200.00, representado por 5.000 participaciones de 4 centavos de dólar de los Estados Unidos de Norte América e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Pujilí el 17 de julio de 1.998.

2.- NORMAS DE CONTABILIDAD

2.1.- Los registros de contabilidad y código de cuentas fueron estructurados a partir del primero de enero del año 2.000, el esquema contable cumple con las necesidades propias de la actividad de la compañía.

2.2.- Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo con las normas y prácticas contables de general aceptación.

2.3.- El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2.000 incluye la aplicación del sistema de conversión por efectos de la dolarización, conforme a las regulaciones de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) 16 y 17.

2.4.- Los valores que conforman el Estado de Resultados, están presentados al costo de adquisición (histórico), excepto los gastos de depreciación de los activos fijos y amortizaciones..

2.5.- Por este ejercicio económico, las cuentas Bancos, exportaciones, cuentas por cobrar, así como los pasivos en divisas fueron analizados en su totalidad, en las demás cuentas se utilizó pruebas selectivas.

2.7.- Los ajustes y reclasificaciones detectados por Auditoría Externa se encuentran actualizados en los Estados Financieros preparados por la Administración.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- DISPONIBLE

La compañía maneja sus recursos económicos en los Bancos del Pichincha y Filanbanco, disponen de conciliaciones bancarias preparadas cada mes, elaboradas mediante un módulo diseñado dentro del sistema de contabilidad computarizada y en cajas chicas para atender gastos menores.

1.1.- CAJA

Agrorab Cia. Ltda. maneja recursos en cajas chicas en las oficinas de la administración central en Quito y en la plantación ubicada en la Ciudad de Pujilí, para atender gastos emergentes, los mismos que son revisados previo al respectivo desembolso, encontrándose convenientemente soportados.

1.2.- BANCOS

Los cheques girados son firmados siempre por el Presidente Ejecutivo de la compañía que hace las funciones de Representante Legal

Mensualmente se elaboran conciliaciones bancarias que reflejan los saldos disponibles, concordando con los auxiliares de las cuentas de cada Banco. Los saldo negativos obedecen a sobregiros contratados previamente.

2.- DEUDORES

CLIENTES	MONTOS POR COBRAR	
EXPORTACIONES		26.902.34
Estados Unidos	20.693.80	
Italia	5.543.00	
Rusia	78.00	
Ucrania	1.100.00	
Canadá	487.54	
Ecuador (Ventas Nacionales)		16.048.01
Empresa Relacionadas		56.928.31
Empleados		10.048.63
Fondos por Liquidar		11.431.82
TOTALES		121.359.11

Las cuentas exigibles a corto plazo, son propias del objeto social de la compañía, representan el 15.66% frente al total del activo y los deudores por ventas de flores representan el 11.01% del monto neto de las ventas.

3.- INVENTARIOS

Los inventarios existentes corresponden a stocks mínimos indispensables para atender los requerimientos de insumos agrícolas, material de embalaje.

PRODUCTOS	MONTOS
Fertilizantes	▲578.27
Coadyuvantes	327.28
Fungicidas, insecticidas	1.008.42
Materiales de Embalaje	1.548.11
Otros insumos	544.75
TOTAL	4.006.83

La compañía dispone de control permanente y mensualmente se realiza control de inventarios mediante tomas físicas.

4.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

ACTIVOS FIJOS	DEPRECIABLE	NO DEPRECIA.	% Dep
Terrenos		219.184.93	
Construcciones en Curso		748.00	
Edificios	177.937.00		5
Invernaderos	24.207.00		5
Plantas	122.218.40		50*
Equipo de Riego	64.815.09		10
Maquinaria y Equipo	114.047.20		10
Herramientas	1.156.65		10
Pambiles	323.84		10
Equipos de Computación	13.556.80		20
Muebles y Enseres	4.032.51		10
Vehículos	91.126.81		20
Equipos de Oficina	7.689.40		10
Sofward	1.768.00		20
Depreciaciones	(185.909.57)		
TOTALES	436.969.13	219.932.93	

Los rubros constantes en este acápite que representan la propiedad, planta y equipo han sido objeto de la actualización por disposición de regulaciones legales vigentes, contenidas la Resolución No. SB-SC-SRI-01 publicada en el Registro Oficial No 57 de 13 de abril del 2.000.

Los porcentajes por depreciaciones son los permitidos por la Ley de Régimen Tributario Interno, excepto el rubro (*) Plantas por cuanto su vigencia productivo es de dos años.

5.- CARGOS DIFERIDOS

Están representados por los gastos de constitución y puesta en marcha de la compañía, se amortizan en 5 años conforme lo determina la Ley de Compañías.

6.- PASIVO CORRIENTE

ACREEDORES	MONTOS POR PAGAR
Proveedores de Insumos	33.881.85
Gastos por Pagar	27.165.08
Sueldos y Beneficios Sociales	4.520.33
Obligaciones Bancarias	56.940.14
Acreedores Fiscales	1.713.66
Socios (*)	318.059.42
TOTAL	442.280.48

Créditos a plazos menores de un año que se renuevan conforme a los requerimientos de la compañía y son atendidos de acuerdo al plazo convenido.

(*) Crédito otorgado por el socio Lic. Roger Amores Benalcazar.

7.- PASIVO NO CORRIENTE

ACREEDORES	MONTOS A PAGAR
Filanbanco	106.751.00
Corporación Financiera Nacional	165.524.76
Garantías	47.121.76
TOTAL	319.397.52

Este grupo de cuentas corresponde a créditos a largo, a la fecha se encuentran de plazo vencido.

8.- PATRIMONIO

CUENTAS	CAPITAL	APORTES CAP. FUT	RESERVAS CAPITAL	RESULTADOS	TOTALES
Saldo 31-12-99	200.00	80.460.55		2.045.72	72.706.27
Utilizaciones		-50.865.26			-50.865.26
Conversión Dólar			72.900.98		72.900.98
Resultados Ejer				-91.261.96	-91.261.96
SALDO 31-12-00	200.00	29.595.29	72.900.98	-89.216.24	13.480.03

El Patrimonio decrece en el presente ejercicio económico por efectos de la pérdida experimentada en el ejercicio y ajustes realizados con cargo a la cuenta de aportes para capitalizaciones futuras..

La pérdida del ejercicio deberá ser absorbida por la reserva de capital acumulada al cierre del presente año.

9.- INGRESOS

Los ingresos operacionales de la compañía provienen de la producción y venta de flores (82,28%) y la diferencia (17.72%) por diferentes conceptos como intereses ganados, comisiones en la venta de flores, arriendo temporal de instalaciones.

Todas las exportaciones están amparadas por los respectivos permisos de exportación contenidas en formulario único de exportación (FUE).

11.- EGRESOS

Todos y cada uno de los comprobantes de egreso están respaldados por la respectiva factura o recibo de pago y cheque .

Los costos de producción, ventas, administrativos y financieros son los que realmente incurrió la compañía.

12.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las obligaciones tributarias pendientes de pago al cierre del ejercicio, son las siguientes:

IVA		(2.084.12)
Compras	2.252.00	
Ventas	167.88	
Retenciones en la Fuente		1.379.63
IESS		166.15

13.- EVENTOS POSTERIORES

Desde el 31 de diciembre del año 2.000, fecha del cierre de los estados financieros, materia de la presente auditoria externa, hasta el 7 de septiembre del año 2.001, día de conclusion, no se han producido, según criterio de los administradores, eventos relevantes que modifiquen los resultados de los estados financieros por el ejercicio económico del 2.000.