



CORASTEM

CORPORACION DE ASISTENCIA TECNICA EMPRESARIAL

AUDITORIA EXTERNA

2.001

AGRICOLA ROGER AMORES

AGRORAB CIA. LTDA.

Av. Gaspar de Villarroel No. E14-33 y Cochapata - Edificio Las Carabelas
Teléfono 458 771 459 428 - Casilla Postal 170410546
QUITO ECUADOR



Pujilí, Mayo 13 del 2.002

Señores

SOCIOS DE AGRICOLA ROGER AMORES AGRO RAB 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 AGRO RAB CIA. LTDA.**, cortados al 31 de diciembre del año 2.001, 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 2.001, presentan razonablemente la verdadera situación de la compañía **AGRICOLA ROGER AMORES AGRO RAB 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 RENAENo. 064
CPA 10.471 - CEQ Matrícula No. 325

AGRICOLA ROGER AMORES AGRORAB CIA. LTDA.**BALANCE DE SITUACION AUDITADO
31 DE DICIEMBRE DEL 2.001**

DISPONIBLE		-2,297.80 /	
Cajas	-110.94		
Bancos	-2,186.86		
DEUDORES		116,003.99 /	
Cientes Nacionales	3,420.00		
Cientes del Exterior	23,634.04		
Otras Cuentas por Cobrar	75,082.50		
Fondos por Liquidar	2,490.14		
Préstamos a Empleados	10,580.60		
Iva	816.71		
INVENTARIOS		7,688.29 /	
Insumos Agrícolas	5,545.25		
Material de Embalaje	2,143.04		
ACTIVO CORRIENTE			121,394.48
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS		690,492.86 /	
Fijo no Depreciable	320,721.08		
Fijo Depreciable	625,771.43		
(-) Depreciación Acumulada	-255,999.65		
DIFERIDOS		9,873.08 /	
Cargos Diferidos	24,682.73		
(-) Amortización Acumulada	-14,809.65		
ACTIVO FIJO			700,365.94
TOTAL DEL ACTIVO			<u>821,760.42</u> /
PASIVO CORRIENTE		516,645.02 /	510,674.00
Proveedores Nacionales	38,633.37		
Obligaciones Bancarias	61,332.34		
Gastos por Pagar	411,019.04		
Acreedores Fiscales	7,660.27		
PASIVO LARGO PLAZO			
Préstamos Bancarios	319,397.52	319,397.52 /	319,397.52
PATRIMONIO		-14,282.12 /	-14,282.12
Capital Social	200.00		
Aportes Capitalización Futura	29,595.29		
Reservas	72,900.98		
Pérdidas Acumuladas	-89,216.24		
Pérdidas del Ejercicio	-27,762.15		
TOTAL PASIVO-PATRIMONIO			<u>821,760.42</u>

AGRICOLA ROGER AMORES AGRORAB CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO
31 DE DICIEMBRE DEL 2.001

INGRESOS		250,588.16
OPERACIONALES		143,803.44
Ventas	145,770.81	
(-) Devolución en ventas	-1,967.37	
NO OPERACIONALES		106,784.72
Arriendo Instalaciones	39,452.97	
Fletes	24,077.88	
Descuentos en Compras	7,579.49	
Otros	35,684.38	
EGRESOS		278,360.31
COSTOS DE PRUDUCCION		178,479.07
Materias Primas	18,483.36	
Materiales de Embalaje	10,257.10	
Mano de Obra Directa	53,766.95	
Costos Indirectos	95,354.32	
Compra de flor	2,617.34	
COSTO DE VENTAS		22,161.56
Sueldos y adicionales	18,926.87	
Otros gastos	3,234.69	
GASTOS ADMINISTRACION		69,312.35
Sueldos y Adicionales	28,355.98	
Gastos Generales	40,956.37	
GASTOS FINANCIEROS		8,407.33
Intereses	7,781.67	
Multas	625.66	
PERDIDA DEL EJERCICIO		-27,762.15

AGRICOLA ROGER AMORES AGRORAB CIA. LTDA.

CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA

CUENTAS	AÑO 2.001	AÑO 2.000	DIFERENCIAS
DISPONIBLE	-2,297.80	-26,858.15	24,558.35
Caja	-110.94	1,096.12	
Bancos MN		-10,540.02	
Bancos ME	-2,186.86	-17,412.25	
DEUDORES	116,003.99	121,359.11	-5,355.12
Cientes Nacionales	3,420.00	16,048.01	
Cientes del Exterior	23,834.04	26,902.34	
Otras Cuentas por Cobrar	75,082.50	56,928.31	
Fondos por Liquidar	2,490.14	11,431.82	
Préstamos Empleados	10,560.60	10,048.63	
Iva	816.71		
INVENTARIOS	7,688.29	4,006.83	3,681.46
Productos Agrícolas	5,545.25	2,458.72	
Material de Embalaje	2,143.04	1,548.11	
ACTIVO FIJO	690,492.86	656,902.06	33,590.80
Fijo no Depreciable	320,721.08	219,932.93	
Fijo Depreciable	625,771.43	622,878.70	
(-) Depreciación Acumulada	-255,999.85	-185,909.57	
ACTIVO NO CORRIENTE	9,873.08	19,746.18	-9,873.10
Cargos Diferidos	24,682.73	24,682.73	
(-) Amortización Acumulada	-14,809.65	-4,938.55	
TOTAL DEL ACTIVO	<u>821,760.42</u>	<u>775,158.03</u>	<u>46,602.39</u>
PASIVO CORRIENTE	516,645.02	442,280.48	74,364.54
Proveedores Nacionales	36,633.37	379,106.35	
Abigaciones Bancarias	61,332.34	56,940.14	
Gastos por Pagar	411,019.04	4,520.33	
Acreedores Fiscales	7,660.27	1,713.66	
PASIVO NO CORRIENTE	319,397.52	319,397.52	-
Préstamos Bancarios	319,397.52	319,397.52	
PATRIMONIO	-14,282.12	13,480.03	-27,762.15
Capital Social	200.00	200.00	
Aportes Capitalización Futura	29,595.29	29,595.29	
Reservas	72,900.98	72,900.98	
Pérdidas Acumuladas	-89,216.24	-89,216.24	
Pérdidas del Ejercicio	-27,762.15		
TOTAL PASIVO-PATRIMONIO	<u>821,760.42</u>	<u>775,158.03</u>	<u>46,602.39</u>

AGRICOLA ROGER AMORES AGRARAB CIA.LTDA.

CIRCULACION DE FONDOS

31 DE DICIEMBRE DEL 2.001

FUENTES		89,592.76
Deudores	5,355.12 ✓	
Amortizaciones	9,873.10 ✓	
Pasivo Corriente	74,364.54	
Deudores		
USOS		89,592.76
Activo Fijo	33,590.80-	
Inventarios	3,681.46-	
Disponible	24,558.35-	
Patrimonio	27,762.15-	

Agrícola Roger Amores Agrorab Cia. Ltda.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.001

1.- SITUACION LEGAL

La compañía fue constituida mediante escritura pública de mayo 12 de 1.998, otorgada ante el Notario Vigésimo Séptimo del Distrito Metropolitano del Cantón Quito, con un capital social de S/. 5.000.000, equivalentes a USA\$ 200.00, representado por 5.000 participaciones sociales de USA\$ 0.04 cada una e inscrita en el Registro Mercantil de la Ciudad de Pujilí, bajo el No. 3 anotado con el No. 1183 del Repertorio de julio 17 de 1.998, situación legal que se mantiene hasta la presente fecha.

2.- NORMAS DE CONTABILIDAD

2.1.- Los registro de contabilidad y código de cuentas fueron estructurados a partir de la constitución de la compañía, utilizando un sistema computarizado de contabilidad, diseñado en función de las necesidades propias de la compañía.

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

2.3.- Los valores que conforman el Estado de Resultados, están representados al costo de adquisición (histórico), excepto los gastos por depreciación de los activos fijos que fueron actualizados conforme a las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno.

2.4.- Por este ejercicio económico, las cuentas bancos, exportaciones, cuentas por cobrar fueron analizadas cubriendo el universo total, en las demás cuentas se utilizó pruebas selectivas.

2.5.- Los Ajustes detectadas en el proceso de la Auditoría Externa se encuentran señalados en un anexo específico.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- DISPONIBLE

La compañía dispone de una cuenta corriente en el Banco del Pichincha, las conciliaciones bancarias son preparadas mes a mes, mediante la utilización de un módulo diseñado dentro del sistema contable y en cajas chicas para atender gastos menores.

1.1.- CAJA

Agrorab Cia. Ltda. maneja recursos en caja chica en las oficinas de Administración central en la ciudad de Quito, mediante la emisión de cheque y otra en la plantación ubicada en la ciudad de Pujilí, misma que es alimentada con la venta de flores para el consumo nacional, se realizan liquidaciones y arqueos mensualmente.

1.2.- BANCOS

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

Mensualmente se elaboran conciliaciones bancarias que reflejan su conformidad con los saldos bancarios y auxiliar contable.

2.- DEUDORES

CLIENTES	MONTOS POR COBRAR
Exportaciones	23.634.04
Estados Unidos	20.703.44
Rusia	176.00
Ucrania	1.100.00
Canadá	418.00
Italia	1.236.60
Clientes Nacionales	3.420.00
Empleados	10.560.60
Empresas Relacionadas	75.082.50
Fondos por Liquidar	2.490.14
Iva	816.71
TOTAL A COBRAR	116.003.99

Las cuentas exigibles a corto plazo por ventas a crédito y/o consignación de flores, son propias de la actividad de la compañía, representan el 19% en relación a las ventas netas, la provisión para incobrables deberá realizarse a partir del ejercicio económico del 2.003, conforme a lo previsto en el Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

3.- INVENTARIOS

Los inventarios existentes al 31 de diciembre del 2.001 corresponden a tomas físicas realizadas por la Administración de la compañía, sin la participación del Auditor Externo, representan stocks mínimos indispensables para atender los requerimientos de insumos agrícolas y materiales de embalaje.

PRODUCTOS	MONTOS
Fertilizantes	775.88
Coadyubantes	411.50
Fungicidas, Insecticidas	1.696.09
Materiales de Embalaje	2.143.04
Otros insumos	2.261.98
TOTAL	7.288.49

4.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

ACTIVOS FIJOS	DEPRECIABLE	NO DEPREC.	% DEPREC.
Terrenos		222.684.93	0
Construcciones en curso		771.68	0
Plantaciones en curso		97.264.47	0
Edificios	178.001.00		5
Invernaderos	24.207.00		5
Plantas	125.018.40		*50
Equipo de Riego	64.815.09		10
Maquinaria y Equipo	114.047.20		10
Herramientas	1.156.65		10
Pambiles	333.84		10
Equipos de Computación	13.556.80		20
Muebles y Enseres	4.051.24		10
Vehículos	91.126.81		20
Equipos de Oficina	7.689.40		10
Softwars	1.768.00		20
(-) Depreciaciones	255.999.65		
TOTALES	625.771.43	320.721.08	

(*) Plantas de Gypsophilia, duración máxima 2 años.

La depreciación por el presente ejercicio económico, representa en promedio el 11% en relación al activo depreciable, porcentaje menor a la depreciación promedio permitida por la Ley de Régimen Tributario Interno.

5.- CARGOS DIFERIDOS

Están representados por gastos de constitución y puesta en marcha de la compañía, su desglose es como sigue:

Saldo al 31 diciembre de 1.999	19.746.18
(-) Amortización por año 2.000	- 4.936.55
(-) Amortización por año 2.001	- 4.936.55
SALDO AL 31/12-2.001	9.873.10

6.- PASIVO CORRIENTE

ACREEDORES	MONTOS A APAGAR
Proveedores de Insumos	28.697.94
Gastos por Pagar	58.778.73
Sueldos y Beneficios Sociales	11.595.18
Obligaciones Bancarias	61.332.34
Acreedores Fiscales	7.660.27
Contratistas	7.935.43
Socios	340.645.13
TOTAL	516.645.02

Créditos a plazos menores de un año, se renuevan conforme a los requerimientos de la compañía y son atendidos conforme a la disponibilidad de liquidez.

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

Los créditos a largo plazo se encuentran vencidos, la compañía ha iniciado el proceso de reestructuración.

8.- PATRIMONIO

CUENTAS	CAPITAL SOCIAL	APORTES CAPITALI FUTURA	RESERVAS CAPITAL	RESULTADOS	TOTALES
SALDO 31-12-00	200.00	29.595.29	72.900.98	-89.216.24	13.480.03
Result. Ejercicio				-27.762.15	-27.762.15
SALDO 31-12-01	200.00	29.595.29	72.900.98	-116.978.39	-14.282.12

El saldo negativo obedece a las pérdidas del ejercicio.

Auditoría Externa recomienda absorber las pérdidas acumuladas utilizando las Reservas de Capital, aportes para capitalización futura y/o préstamos de socios, además por disposición legal deberá aumentar el capital social hasta un mínimo de USA\$ 400.00.

9.- INGRESOS

Los ingresos provienen de la producción y venta de flores equivalentes al 57% de los ingresos totales y el 43% por diferente conceptos como son: Intereses, comisiones, servicios prestados a compañías relacionados y arriendos temporales de instalaciones.

Las ventas se realizan indiscriminadamente con facturación interna, para la exportaciones se utilizan los formularios únicos de exportación (FUES) y las ventas para el mercado nacional se emite la factura autorizada por el Servicio de Rentas Internas SRI.

10.- EGRESOS

Los comprobantes de egreso están respaldados por las respectivas facturas de compra, roles de pago y similares, incluyendo el cheque correspondiente.

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

11.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las obligaciones tributarias se encuentran detalladas en el informe de auditores independientes presentado al Servicio de rentas Internas.

12.- EVENTOS POSTERIORES

Desde el 31 de diciembre del 2.001, fecha de cierre de los estados financieros materia de la presente auditoría externa, hasta el 10 de mayo del 2.002, día de conclusión, no se han producido, según criterio de los administradores, eventos relevantes que modifiquen los resultados de los estados financieros por el ejercicio económico del 2.001.