

9 (7) 91

## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

### A LOS SEÑORES SOCIOS DE AGROEMPORIUM CIA. LTDA.

1. Hemos practicado la Auditoria de los Estados Financieros de **AGROEMPORIUM CIA. LTDA.**, por el periodo comprendido del 1 de enero del 2006 al 31 de diciembre del 2006, y los correspondientes estados de Situación General, de Resultados, de Situación del Patrimonio por el año terminado en esas fechas. La preparación de dichos estados es de responsabilidad de la administración de **AGROEMPORIUM CIA. LTDA.**, siendo nuestra responsabilidad la de emitir una opinión sobre dichos estados financieros, con base en los procedimientos de auditoria que hemos practicado.

2.- La Auditoria practicada se ha realizado de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoria (NEAs) y principios de Auditoria Generalmente Aceptados; Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. La auditoria incluye el examen basándose en pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros y de la aplicación correcta de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NECs). Considero que la auditoria provee una base razonable para expresar mi opinión.

3.- La empresa no nos ha proporcionado el estado de Flujo de Fondos.

4.- La cuenta Deudas Comerciales por USD 93.346.88 constituye préstamo que el socio señor Rodolfo Arroyo realizó a la empresa, según detalle del anexo no tiene fecha de vencimiento y se paga una tasa de interés del 7%; la empresa no dispone de una acta de junta general de socios que autorice esta operación

5.- En la cuenta Socios y Directivos por USD 10.271.71 el saldo corresponde a la cuenta del señor Patricio Arroyo Gerente General y son para pagar gastos personales como es de DINERS CLUB, luz, teléfono anticipo honorarios.

6.- La empresa tiene un alto riesgo de incobrabilidad por facturas de años anteriores al 2003, por el valor de \$222.410.29 y representa un 25% del total de su cartera, riesgo que la Alta gerencia debe asumir y tomar las medidas correctivas

7.- En mi opinión, a excepción del punto 3 al 6 de este informe, que pueden o no variar los datos aquí presentados; los estados financieros presentan razonablemente los aspectos importantes, la situación financiera de la empresa **AGROEMPORIUM CIA. LTDA.**, por el ejercicio 2006, y la evolución del patrimonio por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

COMPAÑÍA AGROEMPORIUM CIA. LTDA.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

8.- El contexto Ecuatoriano en el ejercicio 2006, nos muestra que el país ha logrado alcanzar una cierta estabilidad económica y política, se mantienen sin embargo varias incertidumbres que impiden el pleno desarrollo, entre ellos a mi entender tenemos la inseguridad jurídica, la competitividad subsidiada y la corrupción.

9.- En cuanto a nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2006, se emitirá por separado.



SILVIA LÓPEZ MERINO  
AUDITORA EXTERNA  
RNAE 111

Quito, Abril del 2007

**AGROEMPORIUM CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

CUENTAS	Notas	SALDOS 31/12/05	SALDOS 31/12/2006
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja-Bancos	1	2.940,82	1.483,27
Cuentas por Cobrar	2	710.831,01	881.303,92
Otras cuentas por cobrar	3	10.058,62	66.927,62
Impuestos Anticipados	4	88.710,85	117.617,64
Inventarios	5	362.654,72	319.953,46
Gastos Pagados por Anticipado	6	1.834,77	586,05
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>1.177.030,79</b>	<b>1.387.871,96</b>
<b>ACTIVO FIJOS</b>			
Bienes Depreciables	7	29.416,39	32.088,33
<b>Total Activos Fijos</b>		<b>29.416,39</b>	<b>32.088,33</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
Activos No Corriente	8	695,17	300,00
<b>Total Otros Activos</b>		<b>695,17</b>	<b>300,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.207.142,35</b>	<b>1.420.260,29</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Deudas Financieras	9	159.909,03	284.464,70
Proveedores	10	460.879,18	511.530,40
Otros Acreedores	11	23.639,03	23.313,79
Sueldos y Prestaciones Sociales	12	9.110,24	7.786,50
Impuestos por Pagar	13	11.231,71	7.255,80
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>664.769,19</b>	<b>834.351,19</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>			
Otras Deudas Comerciales L/P	14	88.949,76	93.346,88
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>		<b>88.949,76</b>	<b>93.346,88</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>753.718,95</b>	<b>927.698,07</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	15	50.000,00	50.000,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	15	298.759,67	298.759,67
Reserva Por Valuación	15	61.827,92	61.827,92
Reserva Legal	15	728,93	1.633,50
Utilidad Acumulada	15	13.728,21	30.915,04
Utilidad del Ejercicio	15	28.378,67	49.426,09
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>453.423,40</b>	<b>492.562,22</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.207.142,35</b>	<b>1.420.260,29</b>

Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

**AGROEMPORIUM CIA. LTDA.**  
**BALANCE DE RESULTADOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

<b>CUENTAS</b>	<b>Notas</b>	<b>SALDOS AL 31-12-05</b>	<b>SALDOS AL 31-12-06</b>
<b>INGRESOS</b>			
Ventas Quito	16	2.873.333,88	3.711.565,41
Descuentos y Devoluciones	16	(14.650,90)	(345.810,12)
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2.858.682,98</b>	<b>3.365.755,29</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
Costo de Ventas	17	2.520.908,52	2.997.916,86
<b>GASTOS DEL PERIODO</b>			
Gastos Sucursal Quito	18	149.037,13	217.017,02
Gastos Sucursal Cayambe	18	63.745,50	77.829,15
Gastos Sucursal Lasso	18	58.384,93	-
Gastos Financieros	18	40.332,78	20.493,13
Otros Ingresos	18	(7.758,07)	(122,51)
Otros Egresos	18	5.653,52	3.195,55
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>2.830.304,31</b>	<b>3.316.329,20</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>28.378,67</b>	<b>49.426,09</b>

Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

AGROEMPORIUM CIA. LTDA.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006  
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
ANALITICA DEL PATRIMONIO

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	RSERVA LEGAL	RESERVA VALUACION	UTILIDADES ACUMULADAS	UTILIDAD ANTERIORES	UTILIDAD EJERCICIO	TOTAL DEL PATRIMONIO
<b>Saldo al 31/12/05</b>	50.000,00	298.759,67	728,93	61.827,92	13.728,21	28.378,67	0,00	453.423,40
15% Trabajadores							-4.526,80	-4.526,80
25% Impuesto Renta							-6.030,46	-6.030,46
Movimiento 2005					269,99			269,99
Traspaso a Utilidades Acum.					16.916,84	-16.916,84		0,00
Traspaso a Reserva Legal			904,57		0,00	-904,57		0,00
Valuación Terreno								0,00
Utilidad del Ejercicio 2005							49.426,09	49.426,09
<b>Saldo al 31/12/05</b>	<b>50.000,00</b>	<b>298.759,67</b>	<b>1.633,50</b>	<b>61.827,92</b>	<b>30.915,04</b>	<b>0,00</b>	<b>49.426,09</b>	<b>492.562,22</b>

Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

CONTADOR GENERAL

GERENTE GENERAL

COMPAÑÍA AGROEMPORIUM CIA. LTDA.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**EMPRESA: COMPAÑÍA AGROEMPORIUM CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

**1.- PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC), los cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados en las circunstancias.

**Identificación de la Compañía**

AGROEMPORIUM CIA. LTDA., es una compañía ecuatoriana, domiciliada en la ciudad de Quito, se constituye en Quito Distrito Metropolitano, capital de la República del Ecuador, ante la Notaria Cuadragésima del Dr. Oswaldo Mejía Espinosa el 10 de mayo del 2001 con el nombre de AGROARROYO Cia. Ltda., registrado con el No.23795 de Registro Mercantil.

Con fecha 16 de diciembre del 2002, la empresa efectuó el cambio de razón social y Reforma de Estatutos, escritura otorgada en la Notaria Vigésimo Octava del Dr. Jaime Andrés Acosta, la nueva razón social es AGROEMPORIUM Cía. Ltda., inscrita en el Registro Mercantil con el No. 248.

Con fecha 29 de mayo del 2003, la empresa realiza un Aumento de Capital, escritura otorgada en la Notaria Décimo Sexta del Dr. Gonzalo Román Chacón, con registro Mercantil No. 2146 del 15 de julio del 2003.

**Operaciones**

La empresa desde su creación hasta la fecha ha cumplido algunos de sus objetos sociales como es la comercialización y distribución de productos agrícolas.

**Objeto Social**

AGROEMPORIUM Cía. Ltda., se ha creado con el objeto social de prestación de servicios y Asesoría en los campos administrativo, industrial, agrícola, agroindustrial, contable, investigaciones de Mercadeo y Comercialización interna.

COMPAÑÍA AGROEMPORIUM CIA. LTDA.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

### Base de Presentación de los Estados Financieros

La compañía registra sus transacciones a los precios históricos que estuvieron en vigencia en las fechas que ocurrieron las transacciones y bajo la norma de lo devengado, persiguiendo la presentación de sus estados contables de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y de acuerdos con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, con las regulaciones pertinentes contenidas en la Ley de Impuesto a la Renta y su Reglamento, y en la Ley de Compañías y sus regulaciones. El ejercicio económico comprende de enero a diciembre de cada año.

### Negocio en Marcha

AGROEMPORIUM CIA. LTDA., es una compañía con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución. La empresa ha generado durante el ejercicio económico con fecha al 31 de diciembre de 2006 ventas, compras, activos y pasivos.

### Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando se realizan, es decir cuando el servicio prestado independientemente de su cobro y los beneficios significativos de su propiedad han sido transferidos al comprador.

### Propiedad, Maquinaria y Equipo

Los saldos de activos fijos se registran al costo de adquisición y están constituidas principalmente por: Muebles y Enseres, Equipos de oficina, Vehículos, Equipos de Computación, Instalaciones y Mejoras, Equipo Menor.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta, en función de los años de la vida útil estimada.

Los activos fijos que la empresa compra, se registran directamente en un comprobante de egreso al momento de la compra, para lo cual el valor del IVA es utilizado como crédito tributario.

### Depreciación

En cuanto a los porcentajes de depreciación utilizados por la empresa tenemos los siguientes:

Muebles y Enseres	10.00%
Equipos de Oficina	10.00%
Vehículos	20.00%
Equipo de Computación	33.00%
Instalaciones y Mejoras	10.00%
Equipo Menor	10.00%

COMPAÑIA AGROEMPORIUM CIA. LTDA.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

### **Cargos Diferidos**

La empresa al 31 de diciembre del 2006 registra los cargos diferidos de las cuentas de Cheques en Garantía

### **Participación a Trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, la compañía pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades el ejercicio antes de impuestos.

### **Impuesto a la Renta**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la compañía, está gravada con una tarifa del 25%, sin inversión, pero en la misma Ley CAPITULO VII SECCION I ART. 38 le autoriza a que pague el 15% siempre y cuando el 10% restante se reinvierta en la capitalización, para lo cual la compañía deberá efectuar el aumento de capital por el valor señalado con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en el que se generaron las utilidades materia de reinversión.

### **Emisión de Balances**

La contabilidad se lleva en un sistema computarizado llamado DECISION WIN adquirido por la empresa, es un paquete que permite la emisión de balances mensuales, semestrales o anuales, el sistema es confiable y da cierta seguridad de los registros, el sistema tiene módulos para: Contabilidad, Facturación, Cartera, Clientes y Proveedores.

### **Cuentas por Cobrar**

Se registra en esta cuenta los saldos pendientes de cobro a clientes por la venta de producto, Documentos por Cobrar, Socios y Directivos por Cobrar, Anticipo Proveedores y Préstamos Empleados.

### **Provisiones para Cuentas por Cobrar**

La compañía durante el ejercicio con corte al 31 de diciembre del 2006 ha realizado la respectiva provisión de reserva para cuentas por cobrar.

### **Inventarios**

La empresa al 31 de diciembre del 2006 registra inventarios en las cuentas de Agroquímicos, Fertilizantes, Máquinas y Herramientas, Accesorios de Fumigación, Repuestos y Suministros, Material de Empaque, Equipo de Protección, Alimento para Perros, Semillas, Fungicidas, Tela de Sombrío, Plásticos, Sogas.

Para descargar sus inventarios utiliza el método promedio.

### **Inversiones en acciones y participaciones**

La empresa al 31 de diciembre del 2006 no registra inversiones en acciones y participaciones.

COMPAÑÍA AGROEMPORIUM CIA. LTDA.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

**Inversiones Temporales**

La empresa al 31 de diciembre del 2006 no registra inversiones temporales.

**Registros Contables y Unidad Monetaria**

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

**Partes Relacionadas**

La compañía al 31 de diciembre del 2006 no tiene compañías relacionadas.

**Subsidiarias**

La empresa no tiene ni es subsidiaria de otras empresas.

**Responsabilidad de la Administración**

La compañía tiene para la Administración al Gerente General, mismo que ha firmado la carta de representación y ha entregado el cuestionario de control interno; y está siempre pendiente de los temas financieros y contables de la empresa.

**Organización de la Empresa**

La empresa no tiene un organigrama estructural y funcional, donde se muestren niveles de jerarquía y de responsabilidad, así como las principales funciones de cada departamento, la Gerencia General es la encargada de emitir disposiciones, los organigramas deben ser estructurados de acuerdo a las necesidades de la compañía.

**Propiedad Intelectual**

La compañía no registra en propiedad intelectual alguna.

**Precios de Transferencia**

Durante el año 2006, la empresa no tiene registros con relacionadas del exterior.

COMPAÑIA AGROEMPORIUM CIA. LTDA.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

**2.- PRINCIPALES CUENTAS CONTABLES ANALIZADAS**

Auditoria Externa durante el examen realizado, tomó como muestra las siguientes partidas contables las mismas que han sido analizadas y se presentan a continuación:

**RUBROS EXAMINADOS**

**1. CAJA-BANCOS**

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTA	SALDO 31-dic-05	SALDO 31-dic-06
CAJA MONEDA NACIONAL		
Fondo Ventas Mostrador Quito	10,00	10,00
Caja en Efectivo ventas	0,00	217,60
Caja Chica Quito	300,00	300,00
Caja Chica Cayambe	220,00	220,00
Caja Chica Lasso	0,00	0,00
Faltante por Depositario Quito	1.909,42	0,00
Faltante por Depositario Cayambe	361,54	0,00
Faltante por Depositario Lasso	36,31	0,00
Total Caja	2.837,27	747,60
BANCOS		
Bco. Pichincha CTA. CTE 179071-6	0,00	0,00
Bco. Pichincha CTA. CTE 178991-5	103,55	153,82
Bco. Produbanco CTA CTE 02005038436	0,00	581,85
Total Bancos	103,55	735,67
<b>TOTAL CAJA-BANCOS</b>	<b>2.940,82</b>	<b>1.483,27</b>

**a.- Caja Chica**

La empresa tiene cajas menores en los sectores de venta, que son Quito, Cayambe, Lasso; son rubros de libre disponibilidad para gastos emergentes.

**b.- BANCOS**

La empresa para su manejo utiliza 3 cuentas corrientes en los bancos de: Produbanco Y dos cuentas en el Pichincha, las conciliaciones bancarias las efectúan mensualmente.

COMPAÑÍA AGROEMPORIUM CIA. LTDA.  
 INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

**2.- CUENTAS POR COBRAR**

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTA	SALDO 31-díc-05	SALDO 31-dic-06
CLIENTES QUITO	112.335,97	257.356,07
CLIENTES CAYAMBE	425.644,05	442.486,57
CLIENTES LASSO	169.852,25	185.535,02
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	0,00	-8.902,05
DOCUMENTOS POR COBRAR	2.998,74	4.828,31
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>710.831,01</b>	<b>881.303,92</b>

**CLIENTES POR COBRAR**

Del análisis efectuado a esta cuenta en base al anexo proporcionado por la empresa al 31 del 2006 se observó que tiene cartera vencida o cuyos vencimientos por antigüedad están a 30, 60, 90 y más de 720 días.

**CLIENTES QUITO**

**MOROSIDAD**

DETALLE	FACTURAS VENCIDAS POR AÑOS				TOTAL
	2001	2002	2003	2005	
Florecer				6.238,68	6.238,68
Florlink Pacifico		2.518,75	7.061,92		9.580,67
Jaramillo Benito	33,61	3.059,77			3.093,38
Monge Marcelo		168,00			168,00
Vaseflor S.A.			510,50		510,50
<b>TOTAL</b>	<b>33,61</b>	<b>5.746,52</b>	<b>7.572,42</b>	<b>6.238,68</b>	<b>19.591,23</b>

Los clientes de Quito tienen vencimientos desde el año 2001 y representa 2.21% del total de cartera por cobrar.

**CLIENTES CAYAMBE**

**MOROSIDAD**

COMPAÑIA AGROEMPORIUM CIA. LTDA.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

DETALLE	FACTURAS VENCIDAS POR AÑOS						TOTAL
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	
Acuarium Flower	592,39						592,39
Agrocapital			6.878,86				6.878,86
Alpaca		287,86					287,86
Aviflor			2.054,71				2.054,71
Bussines Provsa						3,17	3,17
Campomaq				141,63			141,63
D Roses incorporated				7.122,06			7.122,06
Fhaeex S.A.			2.155,86				2.155,86
Fleurosa					2.639,88		2.639,88
Flores del Rocio			3.192,81				3.192,81
Flores la Victoria		802,27					802,27
Flores Rainbow del Ecuador				9,41			9,41
Florimar S.A.				862,57			862,57
Gifflower Cia. Ltda.						9.817,36	9.817,36
Inflorex Cia. Ltda.						-2,88	-2,88
Luis Torres			124,08				124,08
Meadow Flower			6.645,32	43.643,49			50.288,81
Novafior				9.251,45			9.251,45
Preesman Latin American				39,36			39,36
Angel Proaño				353,60			353,60
Rosenkratz			993,18				993,18
Sunset Valley Flowers					22,27		22,27
<b>TOTAL</b>	<b>592,39</b>	<b>1.090,13</b>	<b>22.044,82</b>	<b>61.423,57</b>	<b>2.662,15</b>	<b>9.817,65</b>	<b>97.630,71</b>

CLIENTES LASSO

MOROSIDAD

DETALLE	FACTURAS VENCIDAS POR AÑOS			TOTAL
	2001	2002	2003	
Agrop. Monterrey			18.999,85	18.999,85
Argorosas		11.230,84		11.230,84
Cordóvez Miguel		58.189,29	1.290,29	59.479,58
Dávalos Eduardo			434,29	434,29
Developers		2.040,09		2.040,09
Flores del Páramo		2.192,89		2.192,89
Paradiseflower C.A.		8.444,98		8.444,98
Rosas Pachosalag S.A.	2.365,83			2.365,83
<b>TOTAL</b>	<b>2.365,83</b>	<b>82.098,09</b>	<b>20.724,43</b>	<b>105.188,35</b>

COMPAÑÍA AGROEMPORIUM CIA. LTDA.  
 INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

La empresa debe realizar el análisis correspondiente y buscar alternativas para recuperar cartera vencida ya que el mismo representa hasta el 2003, alrededor del 25 % del total de cuentas por cobrar.

**PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES**

La empresa al 31 de diciembre del 2006 efectúa la provisión del 1% de cuentas incobrables.

**3.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTA	SALDO 31-dic-05	SALDO 31-dic-06
SOCIOS Y DIRECTIVOS	8.824,79	10.271,71
CUENTAS A RENDIR	0,00	49.500,41
ANTICIPO PROVEEDORES	504,97	5.429,92
FONDOS A RENDIR	0,00	696,99
PRESTAMOS EMPLEADOS	728,86	1.028,59
<b>TOTAL OTRAS CTAS. POR COBRAR</b>	<b>10.058,62</b>	<b>66.927,62</b>

**a.- Patricio Arroyo**

En la cuenta Socios y Directivos por USD 10.271.71 el saldo corresponde a la cuenta del señor Patricio Arroyo Gerente General y son para pagar gastos personales como es de DINERS CLUB, luz, teléfono anticipo honorarios.

**b.- Cuentas a Rendir**

Se refiere al saldo por \$49.500.41, que adeuda la empresa TRADEPLAST, misma que es relacionada.

**c. Préstamos Empleados**

El detalle es el siguiente:

DETALLE	SALDO INICIAL			SALDO 31-12-06
	31/12/2005	VIPREST.	ABONO/06	
<b><u>Walter Chimba</u></b>				
COMP. EGRESO 601275		300,00		300,00
ROL DE PAGOS NOV.			50,00	250,00
ROL DE PAGOS DIC.			50,00	200,00
COBRO FAC.408631		24,29		224,29
ABONO			13,00	211,29
		324,29	113,00	211,29
<b><u>Janneth Fernández</u></b>				



COMPAÑÍA AGROEMPORIUM CIA. LTDA.  
 INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

manual se creo y fue suspendido

La empresa no ha realizado un inventario físico al cierre del ejercicio.

El saldo que presenta la empresa la 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTA	SALDO 31-dic-05	SALDO 31-dic-06
<b>MERCADERIAS</b>		
Agroquímicos	225.181,24	252.030,46
Fertilizantes	108.342,12	38.165,32
Máquinas Herramientas	6.159,45	7.791,00
Accesorios de Fumigación	3.128,31	1.811,68
Repuestos y Suministros	16.469,48	16.815,81
Material Empaque	28,80	28,80
Equipo de protección	676,17	529,16
Alimentos para perros	25,54	25,54
Semillas	376,30	604,73
Fungicidas	260,10	143,75
Tela de Sombrío	1.535,61	1.535,61
Plásticos	458,70	458,70
Sogas	12,90	12,90
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>362.654,72</b>	<b>319.953,46</b>

**6.- GASTOS ANTICIPADOS**

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTA	SALDO 31-dic-05	SALDO 31-dic-06
Investigación y Desarrollo	1.834,77	586,05
<b>TOTAL GASTOS ANTICIPADOS</b>	<b>1.834,77</b>	<b>586,05</b>

La empresa ha registrado en esta cuenta pagos directos a nombre del señor socio PATRICIO ARROYO, por conceptos de bono por investigación y desarrollo durante el año 2006.

**7.- ACTIVOS FIJOS**

COMPAÑÍA AGROEMPORIUM CIA. LTDA.  
 INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTAS	SALDO AL 31-12-05		SALDO AL 31-12-06		MOVIMIENTOS 2006		
	COSTO	DEP. ACUM.	COSTO	DEP. ACUM.	COMPRA	VENTA	BAJAS
MUEBLES Y ENSERES	11.316,98	7.433,78	11.156,59	8.415,36			160,39
EQUIPOS DE OFICINA	6.491,26	4.619,19	6.328,90	5.107,82			162,36
VEHICULOS	41.730,25	20.728,56	55.285,45	29.785,57	15.000,00	1.444,80	
EQUIPOS DE COMPUTACION	3.820,24	1.669,79	5.644,52	3.416,14	1.589,65		
INSTALACIONES Y MEJORAS	815,93	459,41	815,93	541,09			
EQUIPO MENOR	295,00	142,54	295,00	172,08			
ACTIVOS FIN VIDA UTIL	33.372,19	33.372,19	33.049,44	33.694,94			
<b>SUMAN</b>	<b>97.841,85</b>	<b>68.425,46</b>	<b>112.575,83</b>	<b>81.133,00</b>	<b>16.589,65</b>	<b>1.444,80</b>	<b>322,75.</b>

Al 31 de diciembre del 2006 el departamento de contabilidad ha realizado la toma física de inventarios de los activos que dispone la empresa, los mismos no están codificados.

La empresa no realiza un ACTA de entrega-recepción del activo a la persona que lo va utilizar.

En la cuenta Vehículos la empresa compra un camión por USD 15.000,00 a TRADEPLASAT no existe la factura respectiva para sustentar el registro, únicamente un contrato de compra-venta y por la venta realizada de la moto según comprobante de diario No. D-600286 del 30 de diciembre la empresa no efectúa la factura.

#### 8.- OTROS ACTIVOS

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTA	SALDO 31-dic-05	SALDO 31-dic-06
<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>		
Cheques en Garantía	300,00	300,00
Licencias Programas De Computación	150,00	0,00
<b>Total Activo Diferido</b>	<b>450,00</b>	<b>300,00</b>
<b>GASTO DE CONSTITUCION</b>		
Gasto de Constitución	245,17	0,00
<b>Total Gasto Constitución</b>	<b>245,17</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>695,17</b>	<b>300,00</b>

COMPAÑIA AGROEMPORIUM CIA. LTDA.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

a.- Cheques en Garantía

El saldo que presenta al 31 de diciembre del 2006 corresponde a la a garantía entregada para recibir crédito de combustibles, el detalle es el siguiente:

<u>FECHA</u>	<u>No. CHEQ.</u>	<u>BENEFICIARIO</u>	<u>VALOR</u>
12-01-04	4208	Gasolinera el OSO	300.00
<b>TOTAL</b>			<b>300.00</b>

b.1.- Licencia Programa de Computación

Al 31 de diciembre del 2006 la empresa aplica el 100% de la amortización.

b. 2.- Gasto de Constitución

Al 31 de diciembre del 2006 la empresa aplica el 100% de la amortización

9.- DEUDAS FINANCIERAS

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

<u>CUENTAS</u>	<u>SALDOS AL 31-12-05</u>	<u>SALDOS AL 31-12-06</u>
PRESTAMOS BANCARIOS	59.779,19	112.873,03
SOBREGIRO BANCARIO	93.915,93	171.591,67
<b>TOTAL DEUDAS FINANCIERAS</b>	<b>159.909,03</b>	<b>284.464,70</b>

Al 31 de diciembre del 2006 el movimiento realizado es el siguiente:

<u>DETALLE</u>	<u>TIPO DE OPERACIÓN</u>	<u>OPERAC.</u>	<u>FECHA INICIO</u>	<u>FECHA VCTO.</u>	<u>TASA INTERES</u>	<u>GARANTIA</u>	<u>PLAZO DIAS</u>	<u>MONTO CAPITAL</u>	<u>PAGOS ABONOS</u>	<u>INTERES APROV.</u>	<u>SALDO 31/12/2006</u>
BCO PICHINCHA	Amortizac. Cuotas fijas	20139000	07/06/2006	02/06/2007	12,00%	Hipoteca	360	25.000,00	12.126,97	129,52	12.873,
BCO PICHINCHA	Amortizac. Cuotas fijas	24863300	15/12/2006	10/12/2007	12,00%	Hipoteca	360	100.000,00	0,00	500,00	100.000,
BCO PICHINCHA	Sobregiro										171.591,
<b>SALDO SEGÚN AUDITORIA</b>										629,52	284.464,
<b>SALDO SEGÚN BALANCE</b>										0	284.464,
<b>DIFERENCIA</b>										-629,52	0,

NOTAS

COMPAÑÍA AGROEMPORIUM CIA. LTDA.  
 INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

1.- Los préstamos adquiridos en el Banco del Pichincha por parte de la empresa son con garantía hipotecaria de la casa de propiedad de uno de los socios Sr. Rodolfo Arroyo, las mismas que no fueron proporcionadas a Auditoría.

2.-El sobregiro de la cuenta corriente Banco del Pichincha es contable, pues al cierre del ejercicio la empresa tiene saldo positivo.

3.-Al 31 de diciembre del 2006 no aprovisiona el interés de los préstamos recibidos por USD 629.52.

**10.- PROVEEDORES**

<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>460.879,18</b>	<b>511.530,40</b>
--------------------------------	-------------------	-------------------

Del análisis efectuado a esta cuenta se pudo observar que la compañía en base al anexo proporcionado al 31 de diciembre del 2006 tiene cartera vencida o cuyos vencimientos por antigüedad están por vencerse; va desde 30, 60, 90 y más de 90 días

**11.- OTROS ACREEDORES**

El saldo que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2006:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDOS 31/12/05</b>	<b>SALDOS 31/12/2006</b>
ANTICIPO CLIENTES	0,00	607,81
OTROS ACREEDORES	19.725,74	22.705,98
<b>TOTAL OTROS ACREEDORES</b>	<b>23.639,03</b>	<b>23.313,79</b>

Se refieren a cuentas por pagar a proveedores de otros servicios administrativos y ventas

**12.- SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES**

El saldo que presenta al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO 31-dic-05</b>	<b>SALDO 31/12/2006</b>
---------------	----------------------------	-----------------------------

COMPAÑÍA AGROEMPORIUM CIA. LTDA.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

APORTACIONES Y RETENCIONES IESS	946,57	965,07
PROVISION PRESTACIONES SOCIALES	8.163,67	6.821,43
<b>TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS</b>	<b>9.110,24</b>	<b>7.786,50</b>

Se refieren a las provisiones legales que la compañía efectúa para pagar cuando dispone la ley.

### 13.- IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTA	SALDOS AL 31-12-05	SALDOS AL 31-12-06
RETENCIONES A TERCEROS		
IVA en Ventas	380,04	135,65
Total Retenciones a Terceros	380,04	135,65
RETENCIONES EN LA FUENTE		
Retenciones en la Fuente	7.758,26	4.894,97
Retenciones del IVA	3.093,41	2.225,18
Total Retenciones en la Fuente	10.851,67	7.120,15
<b>TOTAL IMPTOS POR PAGAR</b>	<b>11.231,71</b>	<b>7.255,80</b>

La empresa registra los valores que como agente de retención está obligada a realizar a sus acreedores, y el IVA que por ser sujeto pasivo de éste impuesto que genere mensualmente.

### 14. OTRAS DEUDAS COMERCIALES LARGO PLAZO

La cuenta está conformada de la siguiente manera:

COMPAÑÍA AGROEMPORIUM CIA. LTDA.  
 INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

CUENTA	SALDOS AL 31-12-05	SALDOS AL 31-12-06
OTRAS DEUDAS COMERCIALES L/P		
Otras Deudas Comerciales	88.949,76	93.346,88
<b>TOTAL OTRAS DEUDAS COMERCIALES</b>	<b>88.949,76</b>	<b>93.346,88</b>

BG

En la cuenta Deudas Comerciales por USD 93.346.88 se refleja el préstamo que el socio Rodolfo Arroyo realizó a la empresa y según anexo no tiene fecha de vencimiento con una tasa de interés del 7% y que por el pago del interés no existe soporte y la retención por rendimientos financieros.

### 15. PATRIMONIO

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTA	SALDOS AL 31-12-05	SALDOS AL 31-12-06
CAPITAL SOCIAL	50.000,00	50.000,00
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	298.759,67	298.759,67
RESERVA POR VALUACION	61.827,92	61.827,92
RESERVA LEGAL	728,93	1.633,50
UTILIDAD ACUMULADA	13.728,21	30.915,04
UTILIDAD EJERCICIO	28.378,67	49.426,09
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>453.423,40</b>	<b>492.562,22</b>

La empresa durante el año 2006, realizó la respectiva provisión de reserva legal que está obligada a efectuar que es en un 5% del total de las utilidades netas.

### CAPITAL SOCIAL

El CAPITAL SOCIAL de la empresa corresponde a las participaciones suscritas y pagadas por los socios en forma total, a continuación presentamos el cuadro que conforma la estructura del capital social de la empresa, posee 50.000 participaciones de un dólar cada una.

### ESTRUCTURA DEL CAPITAL SOCIAL

<u>SOCIOS</u>	<u>PARTICIP.</u>	<u>V. UNIT.</u>	<u>TOTAL</u>	<u>%</u>
---------------	------------------	-----------------	--------------	----------

COMPAÑÍA AGROEMPORIUM CIA. LTDA.  
 INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

Rodolfo Arroyo A.	22.510	1.00	22.510	45.02%
Patricio Arroyo Velásquez	17.500	1.00	17.500	35.00%
Rodolfo Arroyo Velásquez	1.665	1.00	1.665	3.33%
María del Carmen Arroyo	1.665	1.00	1.665	3.33%
Verónica Arroyo	1.665	1.00	1.665	3.33%
Cinthya Arroyo	1.665	1.00	1.665	3.33%
Consuelo Arroyo	1.665	1.00	1.665	3.33%
Marcia Arroyo	1.665	1.00	1.665	3.33%
<b>TOTAL</b>	<b>50.000</b>		<b>50.000</b>	<b>100.00%</b>

La empresa debe registrar la reserva legal del 5% cada año hasta completar el 25% del capital suscrito

#### 15. INGRESOS

Los ingresos que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTA	SALDOS AL 31-12-05	SALDOS AL 31-12-06
VENTAS QUITO	2.873.333,88	3.711.565,41
DESCUENTO Y DEVOLUCIONES	-14.650,90	-345.810,12
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.858.682,98</b>	<b>3.365.755,29</b>

Los ingresos de la empresa son básicamente por venta de: Agroquímicos, Fertilizantes, Máquinas Herramientas, Accesorios de Fumigación, Repuestos y Suministros, Material de Empaque, Equipo de Protección, Alimento para Perros, Semillas, Fungicidas, Tela de Sombrío, Plásticos y Sogas.

Las cuentas más representativas de este grupo son las siguientes:

Agroquímicos	35.47%
Fertilizantes	63.88%

COMPAÑIA AGROEMPORIUM CIA. LTDA.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

**16. COSTOS**

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTA	SALDOS AL 31-12-05	SALDOS AL 31-12-06
COSTO DE VENTAS QUITO	2.520.821,35	2.997.782,31
REPARACIONES	87,17	126,25
SERVICIOS	0,00	8,30
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>2.520.908,52</b>	<b>2.997.916,86</b>

Las cuentas más representativas de este grupo son las siguientes:

Agroquímicos	44.26%
Fertilizantes	55.19%

**18.- GASTOS**

El saldo que presenta la empresa al 31 de diciembre del 2006 es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS AL 31-12-05	SALDOS AL 31-12-06
GASTOSUCURSAL QUITO	149.037,13	217.017,02
GASTO SUCURSAL CAYAMBE	63.745,50	77.829,15
GASTO SUCURSAL LASSO	58.384,93	0,00
GASTOS FINANCIEROS	40.332,78	20.493,13
OTROS INGRESOS	-7.758,07	-122,51
OTROS EGRESOS	5.653,52	3.195,55
<b>TOTAL GASTO DEL PERIODO</b>	<b>309.395,79</b>	<b>318.412,34</b>

Los gastos más representativos de este grupo son:

Sucursal Quito	68.16%
Sucursal Cayambe	24.44%

COMPAÑIA AGRÔEMPORIUM CIA. LTDA.  
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

## CONTINGENCIAS

### A.- Situación Tributaria

Durante el año 2006 la compañía ha cumplido con todas las obligaciones fiscales y tributarias, así como obligaciones societarias, hasta la presente fecha no ha recibido notificación de fiscalización por parte del organismo encargado de revisión de impuestos, en caso tenga inspecciones futuras, los resultados de la misma deben ser registrados en ejercicios anteriores.

La empresa en el ejercicio 2006, ha tratado de cumplir con todas las disposiciones tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI. Los criterios de aplicación de las normas tributarias surgen del entendimiento de la administración de dichas normas, mismas que eventualmente podrían no ser compartidas con las autoridades tributarias.