



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
HUMANÍSTICAS**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TESIS DE GRADO**

**TEMA:**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA  
VENCIDA DE LA EMPRESA “EXROCOB CÍA. LTDA” UBICADO EN LA  
PROVINCIA COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA  
TANICUCHI, PERIODO DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2009.**

Tesis presentada previa a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.CPA.

**Autoras:**

Chancusig Viracocha Sandra Gabriela

Martínez Freire Nelly Nataly

**Director:**

Lcda. Angelita Azucena Falconí Tapia, M.B.A

**LATACUNGA-ECUADOR**

**Mayo 2011**

## **AUTORÍA**

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA DE LA EMPRESA “EXROCOB CÍA. LTDA” UBICADO EN LA PROVINCIA COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA TANICUCHI, PERIODO DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009, QUE PERMITA VERIFICAR EL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS; Y ELABORAR EL RESPECTIVO INFORME FINAL ESTABLECIENDO LAS PERTINENTES CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**”, son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

.....  
Chancusig Viracocha Sandra Gabriela  
CI.050313283-9

.....  
Martínez Freire Nelly Nataly  
CI.050315765-3

## **AVAL**

En calidad del Director del Trabajo de Investigación sobre el tema: “**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA DE LA EMPRESA “EXROCOB CÍA. LTDA” UBICADO EN LA PROVINCIA COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA TANICUCHI, PERIODO DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**”, de Chancusig Viracocha Sandra Gabriela y Nelly Nataly Martínez Freire, postulantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos - teóricos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativa y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Mayo 2011

**EL DIRECTOR**

.....

**Lcda. Angelita Falconí M.B.A**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**HUMANÍSTICAS**

**ARROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente informe de Investigación de acuerdo a disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas, Humanísticas y del Hombre, por cuanto, las postulantes: Chancusig Viracocha Sandra Gabriela, y Martínez Freire Nelly Nataly con el tema de tesis: **“EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA DE LA EMPRESA “EXROCOB CÍA. LTDA” UBICADO EN LA PROVINCIA COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA TANICUCHI, PERIODO DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”** han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los meritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, Mayo del 2011

Para constancia firman:

-----

Dra. Miriam Hidalgo A.  
PRESIDENTE

-----

Dra. Mónica Barbosa  
OPOSITOR

-----

Ing. Patricio Bedón.  
MIEMBRO

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo investigativo lo dedico con mucho amor a Dios por bendecirme cada uno de mis pasos, a mis **PADRES** Clemente y Esther por ser quienes forman parte importante en mi vida, aquellas personas que admiro con mucho amor; a Wilmer Fabián por llegar a ser mi pilar fundamental en mi vida y por ser esa persona que me apoyo incondicionalmente, a mis hermanos: Carmita, Olger, Javier, Franklin y Juan por su infinito amor y apoyo en cada una de mis etapas de mi vida porque gracias a ellos pude llegar a cumplir con mi más grande sueño el de ser una profesional, a mi amiga Nataly por su cariño, su amor, su apoyo y comprensión en realizar esta investigación.

***SANDRA GABRIELA***

## **DEDICATORIA**

Este trabajo investigativo lo dedico a Dios por darme la sabiduría necesaria para llegar a obtener el título de ingeniera ya que esto representa el comienzo de un camino nuevo en mi vida.

Dedico mi esfuerzo a las personas que más amo en la vida a mis padres Isafías Martínez y Nelly Freire a quienes los admiro, por ser mis pilares fundamentales por ayudarme a cumplir con todos y cada uno de los objetivos y metas que me trace.

En esta vida hay dificultades que he aprendido a superarlos con amor, respeto, honestidad, es por eso que mi esfuerzo está dedicado a todos quienes están a mi lado en especial a mi amiga Sandra y a la Fila. Coronel Montenegro por apoyarme en cada instante de mi vida.

***NELLY NATALY***

## **AGRADECIMIENTO**

Mis más sinceros agradecimientos a Dios por darme vida. Mi enorme agradecimiento a mis PADRES por ser quienes supieron guiarme en mis momentos más difíciles de mi vida, a mis hermanos, sobrinos y toda mi familia por ser parte importante en cada uno de mis esfuerzos y por brindarme su confianza y apoyo incondicional

A la Universidad Técnica de Cotopaxi por abrirme sus puertas para formarme como profesional. Un reconocido agradecimiento a la Lic. Angelita Falconi porque más que un docente fue una amiga por su paciencia al momento del desarrollo del trabajo investigativo. A la Florícola EXROCOB Cía. Ltda. Por brindarnos su comprensión y facilitarnos toda la información necesaria.

***SANDRA GABRIELA***

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mi sincero reconocimiento a Dios por existir en mi vida, por ser mi apoyo y permitirme ser una profesional, a la Universidad Técnica de Cotopaxi, por brindarme la oportunidad de realizar mis estudios universitarios, a mis queridos maestros que con sus enseñanzas enriquecieron cada uno de mis conocimientos para llegar hacer una persona útil para la sociedad.

Mi más sincero agradecimiento a mi querida directora de tesis por ser una gran maestra que con sus conocimientos supo guiarme, gracias Lic. Angelita Falconi.

Un eterno agradecimiento a mis queridos y abnegados padres por brindarme su apoyo cuando yo más lo necesitaba, por darme sus consejos para ser mejor en la vida gracias a todos y cada uno de mis hermanos, hermanas, sobrinos, amigos y toda mi familia por darme su confianza, apoyo y amor.

***NELLY NATALY***



## UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICA

### CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“APLICACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA DE LA EMPRESA EXROCOB CIA. LTDA UBICADO EN LA PARROQUIA TANICUCHI, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA COTOPAXI POR EL PERIODO ENERO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”.**

#### **Autoras:**

Chancusig Viracocha Sandra Gabriela

Martinez Freire Nelly Nataly

#### **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación, es la aplicación de un Examen Especial a las cuentas Ventas y Cartera Vencida de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda., periodo 01 de enero al 31 de diciembre 2009; tuvo como objetivo determinar la rentabilidad de la empresa y las políticas de crédito que se manejan dentro de la empresa, el trabajo se basó en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas con el fin de expresar una opinión respecto a que si los rubros examinados son razonables y fueron preparados de acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Los métodos empleados en el Capítulo II fueron la encuesta, la entrevista, la observación directa, mediante las cuales se obtuvieron resultados significativos en base a los cuales se pudo estructurar la propuesta.

El examen especial a las cuentas Ventas y Cartera Vencida constituye un instrumento de apoyo para el gerente, empleados y trabajadores que forman parte de la florícola, para la realización de este trabajo investigativo se recopiló y se analizó la información de documentos sustentatorios los mismos que sirvieron para verificar los procedimientos aplicados en la contabilidad y en el proceso administrativo, financiero, facilitando el proceso y mejoramiento de la empresa, permitiendo así enfrentar retos actuales y futuros, además el mejoramiento oportuno en la toma de decisiones en cuanto a las actividades a través de la aplicación de las recomendación establecidas por el auditor.



## **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICA**

### **CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“APLICACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA DE LA EMPRESA EXROCOB CIA. LTDA UBICADO EN LA PARROQUIA TANICUCHI, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA COTOPAXI POR EL PERIODO ENERO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”.**

#### **Autoras:**

Chancusig Viracocha Sandra Gabriela

Martinez Freire Nelly Nataly

#### **ABSTRAC**

The present research is the application of a special estimation to the sale accounts and overdue portfolio at the EXROCOB flower plantation, Cía, Ltda., from January 31th to December 2009: it was designed to determine the profitability of the enterprise and the policies of credit that are managed inside the enterprise, which was based on Audit regulations generally accepted to give opinions respect to the budget done is reasonable and if they have been prepared according to the standards of Accounting, the interview, the survey, the direct observation and the methodology of the audit through which meaningful results were obtained and at the same time positive and meaningful results inside the flower plantation.

The special test to the sale accounts and overdue portfolio constitutes a supporting instrument for the manager, employees and workers that are part of the flower plantation, for the fulfillment of this work, information was collected and it was checked that support, which were useful to verify the procedures applied to Accounting and the administrative, financial process and the proper improvement in decision taking according to the activities by means of the application of the established recommendations by the audi.

## INTRODUCCIÓN

La auditoría en el mundo nace como un instrumento de control de las empresas tanto públicas como privadas, siendo su función primordial analizar, evaluar y verificar todas las operaciones comerciales, industriales o de cualquier índole a que se dediquen.

El Examen Especial de una cuenta resulta importante comprender sus movimientos y su contenido: de qué se carga, de qué se abona y qué representa su saldo; por ello es indispensable conocer cuales principios de contabilidad afectan directa o indirectamente en el manejo de cada cuenta, para verificar que se haya respetado su aplicación y poder sostener esa afirmación básica del dictamen.

Las empresas florícolas en el Ecuador se han convertido en la base fundamental para el desarrollo económico del país y la posibilidad de tener acceso a un trabajo; a medida que el país se ha desarrollado las personas han buscado la mejor manera de obtener un ingreso económico para sus hogares y de esta manera llegar a satisfacer sus diferentes necesidades, por lo cual se considera necesario que toda florícola se realice un Examen Especial para determinar si la empresa está cumpliendo con sus objetivos.

En la actualidad las organizaciones para efectivizar sus actividades se han visto en la necesidad de aplicar diferentes métodos y técnicas que les ayuden a cumplir con lo planificado y de esta forma evaluar la veracidad y confiabilidad de las actividades que realiza dentro y fuera de la empresa.

Por lo mencionado anteriormente se considera necesario aplicar un Examen Especial a las cuantas Ventas y Cartera Vencida de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda., la misma que permitirá verificar la coherencia que existe entre lo planificado y lo ejecutado tomando en cuenta el proceso financiero y los procedimientos establecidos en el Reglamento Interno y más disposiciones emanadas de la Gerencia General.

El objetivo general de la presente investigación es aplicar un Examen Especial a las cuentas Ventas y Cartera Vencida correspondiente al periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2009 a la Florícola EXROCOB Cía. Ltda., para verificar la razonabilidad y confiabilidad del manejo de las operaciones financieras.

La presente investigación tendrá referencia a un diseño no experimental por que las investigadoras no manipulan las variables, hechos o fenómenos por tal razón se base en lo real, la unidad de estudio comprende todo el personal que labora en la Florícola EXROCOB Cía. Ltda., el mismo que se encuentra conformado por departamentos.

La tesis se encuentra estructurada por tres capítulos, los mismos que contienen la siguiente información:

El Capítulo I, contiene el marco teórico de lo que es la auditoría financiera en particular un examen especial, su evolución y los procedimientos que se deben utilizar para aplicarla en las organizaciones.

En el Capítulo II, se refleja la interpretación y análisis de los resultados obtenidos a través de la aplicación de las encuestas a los empleados activos de la Florícola, y entrevista al personal que trabaja ahí, además la verificación de las preguntas directrices.

En el Capítulo III, consta el diseño y aplicación de la propuesta, es decir; que contiene, el desarrollo de la práctica del Examen Especial a las cuentas Ventas y Cartera Vencida de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda., período Enero – Diciembre 2009.

# **CAPÍTULO I**

## **1. MARCO TEÓRICO**

### **1.1 GESTIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA**

La gestión financiera y administrativa constituye una parte fundamental para el desarrollo y determinación de las necesidades de recursos financieros, planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de la financiación externa para obtener resultados favorables oportunos.

Según FAINSTEIN, Hector y ABADI, Mauricioel (1997 p.8). "Se denomina gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias."

[http://www.monografias.com/Libro Tecnologías de Gestión-polimodal de Héctor Fainstein y Mauricio Abadi.](http://www.monografias.com/Libro_Tecnologías_de_Gestión-polimodal_de_Héctor_Fainstein_y_Mauricio_Abadi)

Para STONER, James (1996 p.11)." La gestión administrativa y financiera constituye las actividades que se realizan en las áreas de operaciones en forma centralizada, la modernización de las instituciones implica la transformación de la

gestión administrativa así como cambios en las relaciones internas y con el entorno; es necesario flexibilizar las estructuras, hacerlas más livianas y promover esquemas que aseguren mayor compromiso de todas las dependencias de la institución, agilizando los procesos internos.

Las postulantes dicen que la gestión administrativa y financiera tienen fases que se deben seguir en forma sistemática para alcanzar los objetivos y metas planteadas por la organización.

## **1.2 CONTABILIDAD**

La Contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida.

Según ZAPATA S. Pedro (2008 p.7). “La contabilidad es un elemento del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y su evolución, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de los terceros que interactúan con él en cuanto se refieren a su relación actual o potencial con el mismo.”

Según: MEIGS, Robert (1995 p.3). “La contabilidad es un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustenta en principios y procedimientos aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de análisis, registro y control. De las transacciones u operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable durante toda la existencia permanente de la entidad.”

Las investigadoras consideran que la contabilidad es una herramienta indispensable para la toma de decisiones dentro de una entidad puesto que esta abarca una serie de procedimientos, técnicas que permiten proporcionar una información confiable y verdadera de la situación actual de empresa.

### **1.2.1 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD**

Proporcionar información a: dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

- Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

### **1.2.2 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD**

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

## **1.3 CONTROL INTERNO**

Al finalizar el siglo XIX en la época en que inició la transformación económica, como consecuencia del creciente desarrollo industrial se empezó a notar la gran necesidad de efectuar un control sobre los negocios; debido al desarrollo industrial y económico, los comerciantes no podían continuar entendiendo en forma personal los problemas productivos, comerciales y administrativos que se presentaban en los negocios y se vieron obligados a delegar las diferentes funciones y responsabilidades.

Según RAY, Whittington (2000 p.171). “El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.”

Para el Comité de Procedimientos de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) el Control Interno: “Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para la protección de sus activos, la promoción de eficiencia de las operaciones y la adhesión de las políticas prescritas por la dirección”.

En conclusión las investigadoras consideran que el control interno comprende el conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los que tienen por objeto asegurar la eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la institución.

### **1.3.1 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

**1.3.1.1 Ambiente de Control.-** En este componente los elementos esenciales son la integridad y los valores éticos de quienes diseñan los controles ya que esto constituye a la efectividad de las políticas y objetivos corporativos. Estos elementos deben intervenir en los procesos de conformación de las actividades del negocio; donde se establecen los objetivos y se valoran los riesgos empresariales, desde su diseño hasta su forma de operar; se empeñan por incluir en su nómina gente competente, quienes guíen actitudes de integridad y conciencia de control, políticas y procedimientos apropiados; se difunden un código de conducta escrito fomentando la participación de los valores y el trabajo en equipo.

**1.3.1.2 Valoración de Riesgos.-** Todas las entidades enfrentan un abanico de riesgos, estos se encuentran en todos los niveles organizacionales y sus fuentes

son: externa e interna, estas deben ser detectadas y analizadas en función de su impacto hacia los intereses de la organización.

Como antecedentes para la valoración de riesgos está el establecimiento de objetivos, estos se establecen en el Plan Estratégico o en los Valores Corporativos, deben relacionarse con las metas de línea de producto, mercado, financiación, utilidades, operacionales, de cumplimiento, etc.

**1.3.1.3 Actividades de Control.-** Las actividades de control son políticas y procedimientos, para ayudar a asegurar que se estén llevando a cabo las directivas administrativas, identificadas como necesarias para reducir los riesgos. Estas acciones de las personas están divididas en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad, con los cuales se relaciona: operacionales, información financiera o cumplimiento.

Entre los distintos tipos de actividades tenemos: revisión de alto nivel, funciones directas o actividades administrativas, procesamiento de información, controles físicos, indicadores de desempeño, segregación de responsabilidades, políticas y procesamientos.

**1.3.1.4 Información y Comunicación.-** Cada una de las entidades debe capturar información pertinente, financiera y no financiera, relacionada con actividades y eventos tanto internos como externos, esta debe ser calificada por la administración como relevante para el manejo del negocio. Debe ser transferida a la gente que le necesita, en la forma y oportunidad que le permita llevar a cabo su control y sus otras responsabilidades.

**1.3.1.5 Monitoreo.-** En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control.

La gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control; cada revisión dependerá de las condiciones específicas de la organización, de los distintos niveles de efectividad, mostrada por los distintos componentes y elementos de control.

La evolución debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o inherentes, para promover con el apoyo decidido de la gerencia su robustecimiento e implantación. La evaluación puede darse de tres formas:

- Durante la ejecución de las actividades diarias en los diferentes niveles de la organización.
- De manera separada por el personal
- Mediante la combinación de las dos formas anteriores.

### **1.3.2 SISTEMA DE CONTROL INTERNO.**

El sistema de control interno es de vital importancia porque promueve la eficiencia, asegura la efectividad, prohíbe que se violen las normas y los principios contables generalmente aceptados. El sistema de control interno comprende el conjunto de todos los elementos, en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos.

### **1.3.3 MÉTODOS PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO**

El auditor debe realizar un estudio y evaluación adecuada del Control Interno existente en la institución, debe seleccionar las áreas a examinar con mayor grado de relevancia con el fin de determinar la confianza que puede asignar a cada fase y actividad del negocio para precisar la naturaleza, alcance y oportunidad de la auditoría a realizarse.

El estudio de Control Interno, se puede realizar mediante la utilización de los siguientes métodos.

- a) **Método Descriptivo.**- Al presente método se lo conoce como memorando, es ideal para auditorías en empresas pequeñas usadas como herramientas descriptivas, este método consiste en la explicación por escrito de las rutinas establecidas para la realización de las distintas operaciones del Control Interno, es decir es el memorando donde se transcribe todos los pasos y procedimientos utilizados en diversas unidades administrativas que conforman la institución, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con estos procedimientos; la información se obtiene y se prepara según lo juzgue conveniente el auditor, sea por funciones, por departamentos o por algún proceso que sea adecuado a las circunstancias.
  
- b) **Método de Cuestionario.**-En el presente método se elabora preguntas básicas de la operación a investigar, estas preguntas son planteadas de tal forma que una persona señale debilidades de control interno, éstas preguntas son establecidas en forma lógica, ordenada y clasificadas; el método de cuestionario es el más utilizado para tener respuestas claras a cerca de la investigación.

#### 1.3.4 TIPOS DEL CONTROL INTERNO

- a) **Control Interno Previo.**- Son acciones ejercidas por órdenes jerárquicos, para revisar las operaciones financieras y administrativas propuestas antes de su autorización formal.
  
- b) **Control Interno Posterior.**- Es un examen a las operaciones financieras y administrativas, que se efectúa después de que éstas se han ejecutado por la entidad. Las funciones del control interno posterior, en medianas y grandes organizaciones, son ejercidas por regla general, por la auditoría interna.

- c) **Control Interno Concurrente.**- Es el control a las operaciones financieras y administrativas, que lo efectúan en forma simultánea a su ejecución. Este tipo de control es practicado por los fiscalizadores de los contratos de las obras.

### 1.3.5 CLASES DE CONTROL INTERNO

Las distintas acciones coordinadas e interpretadas que se llevan a cabo por todas las actividades de la organización, pueden ser clasificadas según los objetivos o fines que cada una de ellas puedan alcanzar, pero siempre teniendo presente que no son elementos aislados, que forman parte de un proceso y que están interrelacionados con otras acciones que a su vez se encuentran integradas con los diferentes procesos de gestión.

- a) **Control Interno Administrativo.**- Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices establecidas por la dirección; estos controles se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad de la institución.
- b) **Control Operativo.**- Los controles entendidos con las acciones estructuradas y coordinadas, para alcanzar un nivel razonable de confianza en el cumplimiento de la legislación aplicable en el área operativa y en lograr los niveles esperados de economía, eficiencia y eficacia en las operaciones y en la protección de los activos.
- c) **Control Estratégico.**- Procesos que comprenden las acciones coordinadas e integradas a las unidades o actividades de la entidad, para alcanzar un nivel razonable de seguridad en el éxito de las estrategias formuladas.
- d) **Control Interno Contable.**- Son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables, además también son aquellos procedimientos que afecten la situación financiera o al proceso informativo.

Los dos controles se entremezclan muchas veces debido a que ambos son factores comunes en la gestión empresarial, el control contable tiene gran importancia por la veracidad de la información contable, pero la empresa también tiene un sistema administrativo que contempla un total de funciones que contribuyen a la marcha de los distintos sistemas operativos de la entidad.

## **1.4 EL AUDITOR**

Es la persona profesional, que se dedica a realizar trabajos de auditoría habitualmente con libre ejercicio de una ocupación técnica.

La misión principal de auditor, es la de ayudar a los miembros de la dirección de una entidad a ejercer eficazmente sus responsabilidades, proporcionándoles, los análisis, las apreciaciones y las recomendaciones pertinentes sobre las actividades examinadas en dicha entidad.

Es responsabilidad de los auditores: planificar y realizar la auditoría para obtener una seguridad razonable de que las actividades realizadas en cada entidad se encuentran libres de errores materiales.

### **1.4.1 ÉTICA DEL AUDITOR**

El aspecto más importante en la investigación, y en general en lo profesional de auditoría, es la ética del auditor, ya que su trabajo habitualmente involucra información confidencial de la empresa que audita; además los juicios y recomendaciones que emite sobre la misma, establecerán sin duda alguna el funcionamiento de la empresa, ya que sus intervenciones implican una gran responsabilidad.

Por esta razón las organizaciones técnicas y profesionales de auditores tienden a establecer una rigurosa ética profesional.

## **1.5 AUDITORÍA**

La auditoría constituye la parte fundamental para el desarrollo empresarial debido a que es un instrumento necesario para acumular y evaluar evidencia suficiente para la evolución de la empresa y la toma de decisiones oportunas.

Según ARENS, Alvin A.(1996 p.1). “La Auditoría es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable, de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente, entre la información cuantificable y los criterios establecidos”

Para CEPEDA Gustavo (1998 p.175). “La Auditoria es el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia acerca de las afirmaciones relacionadas con los actos y acontecimientos económicos y administrativos con el fin de evaluar las declaraciones a la luz de los criterios establecidos y comunicar el resultado a las partes interesadas.

Las investigadoras proceden definen a la Auditoría como: La investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación y evidencia aplicada a la empresa, es el examen de una empresa realizada por personal calificado e independiente, de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, con el fin de emitir una opinión, sobre el cumplimiento de las actividades; requisito fundamental del auditor es la independencia.

### **1.5.1 NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS**

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), constituyen los requisitos mínimos de calidad que el auditor debe observar en todas sus actividades. Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son de observancia y aplicación obligatoria para todos los auditores en el ejercicio de su

profesión además comprende los parámetros bajo los cuales se desarrollará una auditoría.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), se dividen en tres grupos que son los siguientes:

1. Normas generales.
2. Normas de la ejecución del trabajo.
3. Normas del informe.

#### **1.5.1.1 NORMAS GENERALES**

Están relacionan con las cualidades del auditor y la calidad del trabajo, se refieren al contador público, como auditor independiente; el mismo que debe ser experto en la materia, siendo profesional en su actuación y observando siempre principios éticos; estas normas son las siguientes:

**1.5.1.1.1 Competencia Profesional.-** La auditoría debe ser realizada por una persona que tenga una capacitación técnica y profesional adecuada, el auditor debe tener conocimientos técnicos adquiridos en Universidades o Institutos Superiores y habiendo culminado sus estudios con recepción profesional de Contador Público, además debe tener una amplia práctica, en el campo que le permita ejercer un juicio sólido, para aplicar los procedimientos y valorar sus resultados.

**1.5.1.1.2 Actitud mental independiente.-** En todos los asuntos relacionados con la labor asignada el auditor debe mantener una actitud mental independiente para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios; la independencia puede concebirse como la libertad profesional, que le asiste al auditor, para expresar su opinión libre de presiones políticas, religiosas, familiares, etc.

**1.5.1.1.3 Cuidado Profesional.-** El auditor debe ejercer el debido cuidado profesional en la planeación y el desempeño de su trabajo y en la preparación del informe, esta norma indica que el auditor independiente debe desempeñar su trabajo con el cuidado y la diligencia profesional debida, la diligencia profesional, impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de auditoría, de apegarse a las normas relativas a la ejecución del trabajo y al informe; el cuidado profesional es la revisión crítica en cada nivel de la supervisión del trabajo ejecutado y del criterio empleado por aquellos que intervinieron en el examen.

### **1.5.1.2 NORMAS DE LA EJECUCIÓN DEL TRABAJO**

Estas normas se refieren a elementos básicos que el contador público debe realizar en la ejecución de la auditoría. Dentro de estas normas tenemos:

**1.5.1.2.1 Planeación y Supervisión.-** Antes de que el contador público independiente, se responsabilice de efectuar cualquier trabajo debe conocer la entidad sujeta a la investigación, con la finalidad de planear su trabajo, debe asignar responsabilidades a sus colaboradores y determinar qué pruebas debe efectuar y qué alcance dará a las mismas, así como la oportunidad en que serán aplicadas es necesario que el trabajo sea planeado adecuadamente y que los asistentes sean supervisados apropiadamente.

**1.5.1.2.2 Información pertinente suficiente.-** Para planear y determinar la naturaleza, periodicidad y medida de las pruebas que deben realizarse, el trabajo de auditoría debe obtener una comprensión suficiente del control interno de la entidad a ser auditada.

**1.5.1.2.3 Obtención de la Evidencia Suficiente y Competente.-** Es importante obtener suficiente evidencia valida, a través de la inspección, la observación, las indagaciones, y las confirmaciones esto ayudará a proporcionar una base razonable que permita dar una opinión acerca de la auditoría; el contador público,

al dictaminar sobre la administración de una organización adquiere una gran responsabilidad con terceros, por lo tanto, su opinión debe estar respaldada por elementos de prueba que serán sustentables, objetivos y de certeza razonables, es decir, estos hechos deben ser comprobables.

El auditor comprueba la información administrativa por medio de:

- Análisis y revisión.
- Reconstrucción de los pasos, de procedimientos seguidos en el proceso administrativo y en la preparación de objetivos o distribuciones.
- Repetición de actividades y conciliando otras clases y aplicaciones que tengan relación con la misma información.

### **1.5.1.3 NORMAS DE LOS INFORMES**

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir, la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente de evidencias, debidamente respaldadas en los papeles de trabajo.

**1.5.1.3.1 Presentación conforme a Principios.-** Esta norma, exige que el auditor indique, en el informe, si la administración de una empresa ha cumplido con todas las normas y principios administrativos, hechos que el auditor pueda revelar en su informe.

**1.5.1.3.2 Uniformidad en Aplicación de Principios.-**El informe debe contener indicaciones sobre si los principios administrativos han sido aplicados de manera uniforme en el período correspondiente, en relación con el período anterior, además en el informe, se deberá identificar aquellas circunstancias, en las cuales los principios, no se han observado uniformemente en el período actual con relación al período precedente.

**1.5.1.3.3 Razonabilidad en las Revelaciones.-**Las revelaciones informativas, en

el proceso administrativo deben considerarse razonablemente adecuadas, a menos que se especifique de otro modo en el informe de auditoría presentado por el auditor.

### 1.5.3 IMPORTANCIA

La auditoría se constituye, en una herramienta fundamental para impulsar el crecimiento de la organización; ya que permite detectar que áreas requieren de un estudio más profundo, que acciones se puede tomar para rectificar deficiencias, como imprimir mayor cohesión al funcionamiento de dichas áreas; es decir, que nos permite definir con claridad la situación de la empresa, establecer las debilidades con suficiente razonabilidad y nos permite emitir una opinión profesional sobre los fraudes encontrados durante el desarrollo de la misma.

### 1.5.4 HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA

**1.5.4.1 Técnicas.-** Son métodos prácticos de observación y de prueba, que sirven para encontrar evidencias suficientes y competentes que fundamenten las opiniones y conclusiones.

**CUADRO N° 1.1 TÉCNICAS**

VERIFICACIÓN	TÉCNICAS
Ocular	Comparación Observación Revisión Selectiva Rastreo
Verbal	Indagación
Escrita	Análisis Confirmación
Documental	Comprobación Cálculo
Física	Inspección

**Fuente:** [www.monografías,auditoría financiera,técnicas.com.http//.es](http://www.monografías,auditoría financiera,técnicas.com.http//.es)

**Elaborado por:** Grupo de Tesistas

**1.5.4.2 Índice de Auditoría.-** Es la vista de referencia de los contenidos de un archivo o documento junto con los datos de referencia para identificación o localización de su contenido.

**1.5.4.3 Opinión del Auditor.-** La opinión del auditor deberá expresar claramente el carácter de su examen, su alcance y su opinión profesional sobre lo razonable de la información contenida del proceso administrativo.

**1.5.4.4 Muestreo.-** Es el proceso de determinar una muestra representativa que permita concluir sobre los hallazgos obtenidos en el universo de actividades realizadas. Por muestra representativa se entiende una cantidad de actividades, que considerando los valores otorgados a elementos tales como el “riesgo” permita inferir que el comportamiento de esa muestra, es equivalente al comportamiento del universo.

Existen dos clases de muestreo de auditoría:

- a) **1.5.4.4.1 Muestreo no estadístico.-** En este muestreo el tamaño, selección y evaluación de las muestras son completamente subjetivos, por lo tanto es más fácil que ocurran desviaciones. Esta técnica es la más tradicional que viene aplicando el auditor, es decir que se sustenta en base al juicio personal.
  
- b) **Muestreo estadístico.-** En este método se aplican técnicas estadísticas para el diseño, selección y evaluación de la muestra, de esta forma provee al auditor de una medición cuantitativa de su riesgo. Este muestreo ayuda al auditor a:
  - Diseñar una muestra eficiente.
  - Medir la eficiencia de la evidencia comprobatoria obtenida.
  - Evaluar los resultados de la muestra.

Los dos tipos de muestreo hacen uso del criterio profesional del auditor para la planeación, elaboración y evaluación de una muestra, los dos tipos de muestreo si se aplican adecuadamente proporcionan suficiente evidencia comprobatoria.

### **1.5.5 ARCHIVO DE AUDITORÍA**

**1.5.5.1 El Archivo.-** Constituyen los papeles de trabajo los mismos que deben ser archivados en forma sistematizada, ya sea preparando legajos, carpetas u otros archivos; porque estos documentos son muy importantes; si son bien elaborados y conservados adecuadamente, en cualquier momento pueden proteger al auditor, pero si no se los realiza correctamente pueden ser usados en su contra.

La propiedad y custodia del archivo es exclusiva del auditor, pero su uso está limitado por el código de ética profesional, ya que no puede revelar indebidamente información confidencial de su cliente.

Los Archivos son de dos Clases:

- a) **Archivo permanente o continuo.-** Este archivo contiene información de interés o utilidad para realizar más de una auditoría, o para auditorías subsiguientes; La mayor parte de información que está en este archivo se obtiene al realizar la primera auditoría en las posteriores se requiere que se lo actualice.
- b) **Archivo corriente o del período.-** En dichos archivos se guardan los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un período; la cantidad de legajos o carpetas que forman parte de este archivo, varía de una auditoría a otra, aun tratándose de un mismo cliente

## 1.5.6 MARCAS DE AUDITORÍA

Son símbolos empleados por el auditor para indicar los procedimientos efectuados. Dichos símbolos se registran en cada uno de los documentos, comprobantes y demás papeles de trabajo elaborados para resaltar algo muy significativo.

Las marcas de auditoría deben ser escritas con lápiz de color rojo, ya que su uso se encuentra generalizado.

**CUADRO N° 1.2 MARCAS DE AUDITRÍA**

SÍMBOLO	TÉCNICA	SÍMBOLO	TÉCNICA
	Ligado		Observado
	Indagado		Inspeccionado
	Comprobado		Rastreado
	Comparado		Cálculos
	Analizado		Notas explicativas

**Fuente:** [www.monografias.com/auditoria/marcas.com.htm](http://www.monografias.com/auditoria/marcas.com.htm)

**Elaborado por:** Grupo de tesistas

## 1.5.7 CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

### 1.5.7.1 POR LAS PERSONAS QUE LO REALIZAN:

- a) **Auditoría Externa.-** Es el examen que realiza un auditor independiente y por tanto ajeno a la entidad.
- b) **Auditoría Interna.-** Es el examen que realiza un auditor que tiene la condición de empleado de la entidad.

### 1.5.7.2 POR EL CAMPO DE ACCIÓN:

- a) **Auditoría Operativa.-** Es el examen de las operaciones o actividades de una entidad, con la finalidad de evaluar la eficiencia de sus resultados con relación a los objetivos y metas propuestas y a los recursos utilizados.
- b) **Auditoría Administrativa.-** Es el examen integral o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y oportunidades de mejora.
- c) **Auditoría de Gestión.-** Es un examen objetivo y sistemático de evidencias con el fin de proporcionar una evaluación independiente del desempeño de una organización, programas, actividades o funciones, que tenga como propósito mejorar la acción de la administración y facilitar la toma de decisiones de los responsables de supervisar o iniciar acciones correctivas.
- d) **Auditoría Informática.-** Es el proceso de recoger, agrupar y evaluar evidencia para determinar si un sistema informatizado salvaguarda los activos, mantiene la integridad de los datos, lleva a cabo eficazmente los fines de la organización y utiliza eficientemente los recursos.

## 1.6 AUDITORÍA FINANCIERA

La auditoría financiera se ha convertido en la parte fundamental para el análisis de la situación económica de la empresa debido a que esta se basa en un examen sistemático, profesional e independiente efectuado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, tomando como base los estados financieros básicos.

Según ARENAS Pablo (2001 p.17). La auditoría financiera es “el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia acerca de las afirmaciones relacionadas con los actos y acontecimiento económicos a fin de

evaluar tales declaraciones a la luz de los criterios establecidos y comunicar el resultado de las partes interesadas.”

Según las postulantes la auditoría financiera tiene como propósito evaluar y verificar las operaciones que han dado lugar a los estados financieros con el fin de emitir una opinión o dictamen sobre si se presentan razonablemente la situación financiera de la empresa.

El propósito de la auditoría financiera es verificar que la:

- a. Información financiera se presente de acuerdo con criterios establecidos.
- b. Entidad auditada ha cumplido requisitos financieros específicos.
- c. Estructura de control interno de la entidad con respecto a la presentación de los estados financieros y salvaguarda de los activos.

### **1.6.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

En el ejercicio de la auditoría financiera, los auditores deberán tener presente el logro de los siguientes objetivos:

- Emitir un dictamen u opinión con respecto a la razonabilidad del contenido y presentación de los estados financieros producidos por la empresa auditada.
- Evaluar los controles internos establecidos por la empresa examinada, como base para determinar el nivel de confianza a depositar en él y de acuerdo con esto fijar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría
- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a cada empresa en particular.
- Formular recomendaciones para mejorar los controles internos de la administración, y cualquier aspecto que ayude a la obtención de una mayor eficiencia en la gestión financiera y económica.

## **1.6.2 FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

Las fases de una auditoría son importantes porque aportan una guía al auditor a fin de que este pueda realizar un trabajo ordenado, cronológico que pueda ser controlado durante todas sus etapas garantizando eficiencia, eficacia y efectividad. Las fases de auditoría son las siguientes:

- a. Planeación
- b. Ejecución
- c. Presentación del informe

### **1.6.2.1 FASE DE PLANEACIÓN**

En esta fase el auditor deberá realizar una investigación para definir los objetivos de la revisión, su alcance, los procedimientos y recursos necesarios, y la oportunidad para aplicarlos; y precisarlos en el programa de auditoría.

Para la fase de planeación el auditor debe realizar las actividades siguientes:

Conocimiento y comprensión de la empresa.- Esta actividad se desarrolla de la siguiente manera:

- Obtención de información relevante de la empresa
- Análisis de información
- Determinación de los componentes de auditoría o ciclos de transacciones
- Comprensión del control interno
- Determinación de los puntos críticos

**1.6.2.1.1 Determinación de los objetivos de la auditoría.-** Con base a la comprensión general de la empresa, el auditor determinará si la auditoría a realizar será por componentes importantes de los estados financieros o por ciclos de transacciones, para posteriormente definir los objetivos generales y específicos de la auditoría.

**1.6.2.1.2 Determinación de la materialidad y riesgo de la auditoría.-** El auditor tomara en cuenta la materialidad como límite máximo de error que está dispuesto aceptar para emitir un dictamen sin salvedades. En la determinación de la materialidad los auditores utilizaran su juicio profesional a efecto de emitir un dictamen que permita a los usuarios confiar en los estados financieros para la toma de decisiones.

**1.6.2.1.3 Naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría.-** La naturaleza se refiere al tipo de pruebas a realizar, es decir los procedimientos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a nivel aceptable.

El alcance de los procedimientos en el examen de la muestra, consiste en determinar con base en el conocimiento de la empresa, la profundidad y el énfasis de los procedimientos a aplicar a efecto de alcanzar los objetivos de la auditoria.

**1.6.2.1.4 Preparación del memorando de planeación.-** El memorando de la planeación de auditoría es un documento formal en el cual se resumen los principales resultados obtenidos en la fase de planeación y la estrategia tentativa de la auditoria, toda la información y las decisiones contenidas en el que deben estar respaldas en documentación ordenada y archivada en papeles de trabajo.

**1.6.2.1.5 Preparación y aprobación de los programas de auditoría.-** Los programas de auditoría contienen los procedimientos a seguir. Estos procedimientos se aplicaran en el análisis o evaluación del ciclo o cuenta, según el tipo de auditoría que se realice para obtener la evidencia que sustentara el informe.

## **1.6.2.2 FASE DE EJECUCIÓN**

La fase de ejecución de la auditoria comprende en la aplicación de pruebas, la evaluación de controles, registros y la recopilación de evidencia suficiente, competente, confiable y pertinente para determinar si los indicios de

irregularidades detectadas en las fases de planeación son significativos para efectos del informe. La ejecución de una auditoría comprende las siguientes actividades.

**1.6.2.2.1 Estudio y evaluación del sistema del control interno.-** Es la investigación y análisis que el auditor realiza del sistema del control interno establecido en las empresas, con el propósito de verificar que los procedimientos políticos y registros que lo integran sean suficientes, efectivos y funcionen de acuerdo con lo previsto, y que se estén cumpliendo los objetivos que persiguen.

**1.6.2.2.2 Aplicación de pruebas y obtención de evidencia.-** La evidencia deberá ser suficiente y competente para formarse una opinión sobre la razonabilidad y exactitud de las cifras presentadas por el ente auditado.

La aplicación de pruebas y la obtención de evidencia suficiente y competente deben seguir una secuencia lógica que en términos generales es la recopilación, registro, análisis y evaluación de datos.

**1.6.2.2.3 Determinación de hallazgos y formulación de recomendaciones.-** En una auditoría, debe expresarse la consideración de las causas y efectos del resultado de una prueba para fundamentar la recomendación correspondiente.

Las recomendaciones tendrán un carácter eminentemente preventivo o correctivo y deberán indicar que parte de los procesos del ente auditado requiere mejoras, además habrán de ser precisas y prácticas, deberán orientarse a eliminar las irregularidades detectadas.

**1.6.2.2.4 Integración de los papeles de trabajo.-** Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos que contienen información obtenida por el auditor en su revisión, así como los resultados de los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados; con ellos se sustenta las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones contenidas en el informe correspondiente.

**1.6.2.2.5 Papeles de Trabajo.-** Los papeles de trabajo, son todos los documentos elaborados por el auxiliar del auditor, durante el curso de la auditoria que fundamentan y respaldan su informe.

#### **1.6.2.2.6 CARACTERÍSTICAS DE LOS PAPELES DE TRABAJO**

- La estructura de los papeles de trabajo debe ser el adecuado, hacia la consecución de los objetivos de la auditoria.
- No existe uniformidad en la estructura de todos los papeles de trabajo.

#### **1.6.2.2.7 TIPOS DE PAPELES DE TRABAJO**

**1.6.2.2.7.1 Cédulas Sumarias.-** Sirve para elaborar resúmenes o cuadros sinópticos de conceptos y/o cifras homogéneas de una cuenta, rubro, área u operación; en la que bosqueja la realidad de la entidad (Condición) y el criterio. También se les denomina Cédulas Resúmenes o Cédulas Guías.

**1.6.2.2.7.2 Cédulas Analíticas.-** Son aquellas en las que se desagrega la información descrita en la cedula resumen o sumaria; es decir es el detalle de la composición y/o los movimientos de una cuenta, rubro, operación o área en evaluación. Denominada también como Cédula de por Menores o Cédula de Detalles.

**1.6.2.2.7.3 Hoja de Ajustes.-** En esta hoja, se propone asientos contables, con el fin de corregir los errores detectados por el auditor en los saldos de los libros de contabilidad.

**1.6.2.2.7.4 Hoja de Reclasificaciones.-** En este papel de trabajo, se formula asientos contables para corregir y mejorar, la presentación de los estados financieros.

**1.6.2.2.7.5 Hojas de Marca de Auditoría.-** Es uno de los papeles de trabajo, donde se describe el significado de cada una de las señales, marcas o claves del auditor, utilizadas para referenciar lo descrito en las cédulas, así también demostrar los resultados de comprobaciones aritméticas.

#### **1.6.2.2.8 LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA**

Los programas de auditoría es un enunciado lógico, ordenado y clasificado de los procedimientos o pruebas de auditoría, para ser aplicadas durante la ejecución del examen.

**1.6.2.2.8.1 Pruebas Sustantivas.-** Son tareas para el equipo de auditoría, que tiene por objeto comprobar la validez de saldos en los estados financieros; estos procedimientos buscan determinar:

- La existencia de activos y pasivos;
- Propiedad y valoración de los activos de sus pasivos;
- El debido registró en el periodo correcto de las cuentas

**1.6.2.2.8.2 Pruebas de Cumplimiento.-** Estos procedimientos asiste al auditor, para evidenciar sobre la frecuencia del sometimiento de errores, por falta o insuficiencia de controles.

#### **1.6.2.2.9 FASE DE PRESENTACIÓN DEL INFORME**

El informe de auditoría es el documento escrito donde el auditor presenta su opinión sobre la razonabilidad de la situación financiera de la entidad auditada expresada en el conjunto de estados financieros examinados, así como los de resultados de la evaluación del control interno y del cumplimiento de leyes reglamentos y demás normativa aplicable.

Las guías éticas del auditor para los informes son las cuatro normas del informe incluidas en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas del AICPA, se complementa mediante declaraciones periódicas públicas como declaraciones sobre Normas de Auditoría (SAS).

**1.6.2.2.9.1 Atributos de los resultados de auditoría.-** Los resultados de auditoría deberán ser relevantes en cuanto a monto, incidencia, objetivos y metas del rubro sujeto a revisión, habrán de ser congruentes con el objetivo y alcance de la revisión correspondiente, conforme a las leyes, reglamentos, decretos, acuerdos y demás normatividad aplicable al ente auditado.

Para garantizar el resultado de auditoría, es necesario que el auditor identifique los siguientes atributos:

- a) **Criterio.-** El criterio es el estándar con el que el auditor mide o compara las cifras, las actividades o el desempeño del ente auditado.
- b) **Condición.-** Es la determinación objetiva de un hallazgo, como consecuencia de la aplicación de procedimientos de auditoría; se identifica en la práctica de la revisión y responde a objetivos específicos de esta, en sentido positivo o negativo, según los estándares establecidos en el criterio.
- c) **Causa.-** Es el hecho que origina la observación o resultado; por tanto, el auditor deberá tener conocimiento de la razón o el porqué de una condición, a fin de entender la causa del hallazgo y estar en posibilidad de formular recomendaciones que la administración del ente auditado pueda atender para corregir el problema y, en lo sucesivo, prevenirlo.
- d) **Efecto.-** Es decir, el impacto que cualquier desviación tiene en el rubro, programa, actividad o función auditada.
- e) **Recomendación.-** Es una declaración que se formula respecto a las actividades indispensables para prevenir y corregir el problema que se haya identificado mediante la auditoría.

Establecida la necesidad o conveniencia de realizar la auditoría, se inicia el planteamiento del examen, por lo cual se procede a:

- Revisar los archivos para familiarizarse con la empresa que se va a examinar y conocer la información necesaria para la formulación del correspondiente programa.
- Complementar la revisión de antecedentes con el estudio de papeles de trabajo e informe de auditoría anteriores, en caso de que los hubiere.

#### **1.6.2.2.10 EL INFORME DE AUDITORÍA**

Es el resultado de la auditoría a la entidad, en la cual el profesional emite su opinión sobre los aspectos determinados en el alcance de la misma. Los mismos que pueden tener la siguiente información de auditoría.

**a) INFORME EXTENSO O LARGO.-** Su contenido es el siguiente:

- Identificación del Examen
- El examen es dirigido al órgano solicitante
- Objetivos del examen
- Base legal del examen
- El párrafo de alcance
- El párrafo de salvedades
- El párrafo de opinión
- Comentario
- Conclusión
- Recomendación hoja de responsabilidades
- El nombre, dirección, y datos generales del auditor
- La fecha del informe
- La firma del profesional

**b.- INFORME BREVE O CORTO.-** El auditor redacta este tipo de informe para abstenerse de opinar:

- Identificación del examen
- El examen es dirigido al órgano solicitante
- Objetivos del examen
- Base legal del examen
- El párrafo de alcance
- El párrafo de opinión
- El nombre, dirección, y datos generales del auditor
- La fecha del informe
- La firma del profesional

**c.- SÍNTESIS DEL EXAMEN.-** Este es un resumen del informe, el cual contiene:

- Nombre de la entidad
- Identificación del examen
- Periodo examinado
- Montos examinados
- Alcance del examen
- Principales hallazgos encontrados
- Responsabilidades Penales, Administrativas y Civiles
- Nombre del equipo de trabajo

#### **1.6.2.2.11 OPINIÓN DEL AUDITOR**

Se puede mencionar los siguientes tipos de opinión:

- a) Sin Salvedades.-** Es una opinión favorable, en la cual el auditor manifiesta la razonabilidad de los estados financieros y de los resultados operacionales, tomando como referencia para su opinión la aplicación de los principios de

contabilidad y demás normas de regulación de las actividades de la entidad. Esta opinión se da bajo circunstancias, en las que el auditor no ha tenido limitaciones ni incertidumbre, en la aplicación de su trabajo. Esta opinión es conocida como limpia, positiva o favorable.

- b) Con Salvedades.-** El profesional emite una opinión con salvedades, cuando los estados financieros de la entidad se presentan razonablemente, salvo determinadas limitaciones que no afecten de manera significativa la situación financiera y los resultados operacionales de la empresa. Es también conocida como opinión calificada, con reservas o con excepciones.
- c) Desfavorable.-** El profesional describirá en su informe la opinión desfavorable o adversa, cuando los estados financieros de la entidad, no presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones, de conformidad con los principios contables o distintas disposiciones legales.
- d) Abstención.-** Es la incapacidad del profesional de pronunciarse sobre los estados financieros y los resultados operacionales debido a la existencia de un número considerable de salvedades, por un inadecuado sistema de control interno o por las restricciones en la aplicación de procedimientos de auditoría.

### **1.6.3 RIESGOS DE AUDITORÍA**

Visto desde un contexto global, toda actividad empresarial, sin importar su tipo, se propone alcanzar uno o varios objetivos y/o fines, aunque todas enfrentan también el riesgo de no lograrlos o no alcanzarlos en la medida esperada. Ese riesgo general involucra riesgos de diferentes tipos a los que están expuestos, a través de las operaciones que realiza cualquier entidad, los recursos que se invierten para llevarlas a cabo.

**1.6.5.1 Riesgo Inherente.-** Es la posibilidad de errores propios de la industria del cliente, detectados antes de la evaluación del Control Interno.

**1.6.5.2 Riesgo de Control.-** Es el riesgo de que el Control Interno del cliente, no haya evitado o detectado un error material en forma oportuna.

**1.6.5.3 Riesgo de Detección.-** Es la posibilidad de que el auditor no descubra los errores al aplicar los programas de auditoría.

## **1.7 EXAMEN ESPECIAL**

Se denomina examen especial a la auditoría que puede comprender o combinar la auditoría financiera de un alcance menor al requerido para la emisión de un dictamen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas con la auditoría de gestión destinada, sea en forma genérica o específica a la verificación del manejo de recursos presupuestados de un periodo dado, así como el cumplimiento de los dispositivos legales aplicables.

Consiste en la verificación, estudio y evaluación de aspectos limitados o de una parte de las operaciones y transacciones financieras o administrativas, con posterioridad a su ejecución, aplicando las técnicas y procedimientos de auditoría, con el objeto de evaluar el cumplimiento de políticas, normas y programas y formular el correspondiente informe que debe contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.

“Comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar aspectos presupuestales o de gestión, el cumplimiento de los dispositivos legales y reglamentarios aplicables y elaborar el correspondiente informe que incluya observaciones, conclusiones y recomendaciones. El Examen Especial puede incluir una combinación de objetivos financieros y operativos, o restringirse a sólo uno de ellos, dentro de un área limitada o asunto específico de las operaciones.”  
(Contraloría General de la República, MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL - MAGU – 1998 p.12).

<http://www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/Glosario/inde.htm#10> domingo 21 de febrero del 2010 hora 20:00.

Según las postulantes el examen especial es una revisión de una parte de las operaciones o transacciones que se realizan dentro de una empresa para de esta manera determinar si la empresa está obteniendo utilidad o pérdida

### **1.7.1 OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL**

- Analizar el manejo financiero de recursos de una entidad durante un periodo determinado, en relación al ámbito legal y reglamentario aplicables a la gestión examinada.
- Resolver denuncias de diversa índole
- Evaluar el control interno impuesto por el administrador
- Determinar el grado de cumplimiento de las normas y políticas de la entidad.

### **1.7.2 CARACTERÍSTICAS DEL EXAMEN ESPECIAL**

- Se encuentran focalizados en un área o asunto específico.
- Combina objetivos financieros, operativos, ambientales y de cumplimiento.

## **1.8 VENTAS**

Las ventas representan los ingresos provenientes de las operaciones normales del negocio, por la enajenación de bienes o servicios, deducidos de las devoluciones recibidas y las rebajas y descuentos concedidos sobre dichos ingresos.

Según MANTILLA. Samuel (2005 p.310). “Las ventas es toda transacción por medio de la cual los bienes que son objeto de comercio, mejor conocido como mercaderías o determinados servicios se traspan a la propiedad de otro, recibiendo a cambio una promesa de pago posterior o el equivalente en dinero o la combinación de éstos.”

La definición vertida por el autor concuerdan con la idea de las investigadoras ya que las ventas representa todo ingreso proveniente de las operaciones normales del negocio, es decir por la enajenación de bienes o servicios que proporciona la empresa.

### **1.8.1 OBJETIVOS DE LAS VENTAS**

- Verificar que estén separadas las ventas normales de cualquier otro concepto de ingreso.
- Cerciorarse que a todas las ventas corresponda un costo.
- Verificar que las devoluciones, rebajas y descuentos sean genuinos

### **1.8.2 IMPORTANCIA**

Para que una empresa funcione y permanezca en el mercado es necesario que venda sus productos o servicios a sus clientes. Un componente importante para el proceso de ventas es preparar planes de contingencia, tomando en cuenta las influencias impredecibles e incontrolables, como los cambios en el entorno económico, legal o regulatorio, que pueden afectar en el desempeño de ventas.

### **1.8.3 CLASIFICACIÓN DE LAS VENTAS**

- a) **Venta de Bienes.-** Acción por la cual se enajenan en un precio determinado muebles e inmuebles, títulos y valores.
- b) **Venta de Inversiones de Organismos y Empresas.-** Son todos aquellos derivados de las ventas y acciones, títulos, bonos, activos fijos, y valores realizados por las entidades del sector estatal.
- c) **Venta de Servicios.-** Ingresos generados por las operaciones de las entidades del sector, cuyo giro principal o complementario es prestación de servicios.

- d) **Ventas Brutas.**- Las ventas totales que representan las facturas, sin hacer deducción alguna por concepto de devoluciones, rebajas, bonificación, descuentos, etc.
- e) **Ventas Netas.**- Las ventas brutas menos el importe de las devoluciones, bonificaciones, rebajas y descuentos.
- f) **Ventas Totales.**- Representan el importe de todas las ventas que ha efectuado la empresa, dentro de su giro, ya sea que haya realizada a contado o crédito.

#### **1.8.4 CONTROL INTERNO DE LAS VENTAS.**

Sobre el departamento de ventas cumple un papel importante en la instalación de un sistema de contabilidad. El control interno de las ventas comprende procedimientos y métodos con fines de lograr las políticas establecidas por la empresa.

Los formularios que se utiliza para un buen control de las ventas son:

- a) Facturas (las cuales entre otras cosas deben especificar los términos de pago al contado o crédito).
- b) Nota de despacho o conduce
- c) Recibo de ingreso a caja.

Cada uno de estos formularios debe tener copias suficientes para ser distribuidas en los diferentes departamentos/clientes.

### **1.9 CARTERA VENCIDA**

Es la parte del activo constituida por los documentos y en general por todos los créditos que no han sido pagados a la fecha de su vencimiento.

Según CARDENAS, A. Alex s. (2008 p.5). “Las cuentas por cobrar representan derechos a demandar efectivos que legítimamente fueron adquiridos por la empresa, estos son originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto análogo. Comprenderá las cantidades globales adeudadas por los abonados por concepto de consumo de energía, servicios, venta de materiales, obras por contrato, depósitos e impuestos que han sido facturados.” El traspaso de créditos desde la cartera normal a la vencida es automático, para evitar errores que signifiquen una sanción para el Banco.

<http://www.cnbv.gob.mx/recursos/Glosario1C.htm> domingo 21 de febrero del 2010, hora 20:38

### **1.9.1 OBJETIVO DE LAS CUENTAS POR COBRAR**

Su objetivo primordial es el de registrar todas las operaciones originadas por adeudos de clientes, de terceros o de funcionarios y empleados de la compañía. Las cuentas por cobrar fundamentalmente son un instrumento de mercadotecnia para promover las ventas, el director de finanzas debe cuidar que su empleo ayude a maximizar las utilidades y el rendimiento de la inversión y que no se abuse del procedimiento hasta el grado en que el otorgamiento de créditos deje de ser rentable y atractivo en términos de rendimiento sobre inversión.

### **1.9.2 CLASIFICACIONES DE LAS CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar se clasifican en generalmente en tres grupos que son:

**1.9.2.1 Cuentas por cobrar al cliente:** está compuesto de los montos que acuerdan los clientes con la empresa, debido al crédito tomado por la venta.

**1.9.2.2 Cuentas por cobrar Funcionarios y Empleados:** son los acuerdos que los funcionarios y empleados hacen con la empresa por concepto de ventas a créditos, anticipo de sueldo, entre otros lo que se le descuenta después de su salario.

**1.9.2.3 Otras cuentas por cobrar:** estas surgen por una variedad de transacciones tales como anticipo a un ejecutivo, empleado, ventas o compras de algo, daños o perdidas entre otros.

### **1.9.3 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA**

#### **1.9.3.1 OBJETIVOS DE AUDITORIA.**

Los objetivos de los procedimientos de Auditoría relativos a Cuentas por Cobrar, son los siguientes:

- Comprobar la autenticidad de las Cuentas por Cobrar.
- Comprobar la valuación de las Cuentas por Cobrar, incluyendo el registro de las estimaciones necesarias para cuentas de dudosa recuperación.
- Determinar los gravámenes y contingencias, que pudieran existir, considerando que las empresas realicen operaciones financieras en las que se involucren las Cuentas por Cobrar, de las que se deriven obligaciones contingentes para la propia empresa y/o que limitan la disposición de las mismas, como es el caso del descuento de documentos. La cesión de adeudos, la obtención de préstamos con garantía de las Cuentas por Cobrar, etc.
- Verificar que las Cuentas por Cobrar estén registrados en la contabilidad, comprobando que estos correspondan a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo, y que se hayan determinado en forma razonable y consistente.
- Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

#### **1.9.3.2 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DE CUENTAS POR COBRAR.**

##### **a) PLANEACION.**

El auditor deberá efectuar una planeación del trabajo para llevar a cabo una estrategia que conduzca a decisiones apropiadas acerca de la naturaleza,

oportunidad y alcance del trabajo de Auditoría en las áreas de Cuentas por Cobrar, considerando siempre los aspectos de importancia relativa y riesgo de Auditoría.

En la planeación, el auditor debe obtener información sobre las principales características de las Cuentas por Cobrar, tales como política para la determinación de la estimación para cuentas de dudosa recuperación, etc.

#### **b) REVISION ANALÍTICA.**

Para conocer la importancia de la relación de las Cuentas por Cobrar dentro de la estructura financiera, identificar cambios significativos o transacciones no usuales, etc., el auditor puede aplicar, entre otras, las siguientes técnicas:

Comparación de cifras con las de ejercicios anteriores, tomando como referencia los índices de inflación generales y/o específicos, fluctuaciones en precios, cambiarias, etc., para juzgar si las variaciones (o su ausencia) y las tendencias son lógicas.

Análisis de razones financieras tales como rotación de Cuentas por Cobrar, etc., para identificar variaciones y tendencias, así como para juzgar la razonabilidad de estas con base en el conocimiento general del negocio y de su entorno.

#### **c) PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO.**

Desarrollar pruebas de cumplimiento que proporcionen el grado de seguridad razonable de que los procedimientos de control interno existen y se aplican eficazmente. Dichas pruebas son necesarias ya que se relacionan con procedimientos clave de control que han sido considerados en la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas sustantivas.

En términos generales las pruebas de cumplimiento se enfocan a corroborar el funcionamiento de los controles internos claves, por lo tanto, como cualquier procedimiento de Auditoría debe diseñarse en función a las circunstancias particulares de cada entidad.

**d) PRUEBAS SUSTANTIVAS.**

Tomando en consideración la planeación de la Auditoría, el estudio y evaluación del control interno, los factores de importancia relativa y riesgo de Auditoría, el auditor deberá establecer la naturaleza de las pruebas sustantivas con el alcance y oportunidad que considere necesarios en las circunstancias.

Es recomendable que los procedimientos de Auditoría se coordinen con aquellos relacionados con efectivo, inventarios y costo de ventas, ya que esto le dará al auditor una mayor eficiencia en el desarrollo de su trabajo.

**1.9.4 ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR**

El Análisis por medio de razones financieras ayuda a determinar la rotación de las cuentas por cobrar a clientes, su convertibilidad y el periodo promedio de cobranza para que en base a lo encontrado, cambie total o parcialmente o reafirme las políticas de cobranza y otorgamiento de crédito pactados.

## **CAPÍTULO II**

### **2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **INTRODUCCIÓN**

La florícola EXROCOB Cía. Ltda., se han constituido en la base fundamental para el desarrollo económico del país; por lo cual se considera primordial examinar y evaluar la forma como la misma maneja la información financiera, la veracidad y confiabilidad en la misma, por tal razón se considera importante que toda empresa realice en forma periódica exámenes especiales y de esta manera puedan contar con una herramienta útil; para medir el grado de cumplimiento de las metas y objetivos planteados.

Para el desarrollo de la investigación la Ing. Ruth Corrales, Gerente General de Florícola EXROCOB Cía. Ltda., departamento financiero, departamento administrativo y trabajadores de la misma, aportaron con datos informativos que fortalecieron el presente trabajo.

Las técnicas de investigación, que se emplearon en la Florícola EXROCOB Cía. Ltda., fueron: las entrevistas aplicadas al Personal y las encuestas realizadas a los trabajadores.

## 2.1 DISEÑO METODOLÓGICO

La Investigación es un proceso que, mediante la aplicación de métodos, procura obtener información relevante y fidedigna para entender, verificar, corregir o aplicar al tema de investigación.

El tipo de investigación que las postulantes utilizaron es la investigación descriptiva ya que por medio de esta se presentó en forma clara cada una de las actividades que se desarrolla en la empresa.

La presente investigación hace referencia a un diseño no experimental puesto que es una investigación sistemática en la que el investigador no tiene control sobre las variables independientes porque ya ocurrieron los hechos o porque son intrínsecamente manipulables; la manipulación de la Variable Independiente solamente es posible en la investigación experimental. Es decir a través de la entrevista a los Directivos de la empresa.

El equipo investigador ha decidido trabajar con la población que se encuentran dentro de la florícola.

**CUADRO N° 2.1 UNIVERSO**

<b>CARGOS</b>	<b>N°</b>
Gerente	1
Supervisores	4
Contabilidad	3
Recepción	1
Dpto. Cultivo	65
Depto. de Post cosecha	20
Dpto. de Ventas	15
Clientes	10
<b>TOTAL</b>	<b>119</b>

Fuente: EXROCOB CÍA. LTDA.

Elaborado por: Grupo de tesistas.

## 2.2 MÉTODOS Y TÉCNICAS A SER EMPLEADOS

Las investigadoras han descrito como trabajo de investigación y de vital importancia en el ámbito administrativo, utilizar el método deductivo ya que este parte de los datos generales, al aplicar una auditoría financiera, se podrá conocer la situación real de la empresa, aceptados como válidos y que por medio del razonamiento lógico puede deducirse varias suposiciones, además sigue un proceso sistemático y analítico; es decir, presentan conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales, de los cuales se extraen conclusiones.

- a) **Entrevista.-** Esta técnica se utilizó para obtener datos mediante el diálogo entre personas y recabar información que permita obtener datos que bajo otra técnica no sería posible conseguirlos y especialmente cuando se trata de personas cuyos criterios y opiniones técnicas interesan a las investigadoras. Esta técnica se aplicará a los directivos que forman parte de la empresa florícola.
  
- b) **Encuesta.-** La encuesta es una técnica destinada a obtener datos o información suficiente para realizar un examen especial en la empresa EXROCOB, esta abarca un listado de preguntas escritas que es entregado al personal que trabaja en la empresa. Esta encuesta se va a aplicar a todos los empleados y clientes de la empresa.

## 2.3 INSTRUMENTOS

Para la recolección de la información relevante para la investigación, se emplearán los siguientes instrumentos:

- a) **CUESTIONARIO.-** Contiene un conjunto de preguntas entrecubiertas, cerradas y mixtas mismo que será aplicado a los empleados que laboran en la empresa.

## **2.4 ALTERNATIVAS DE INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

Una vez obtenida la información se procederá a valorar los resultados a través de la utilización de la estadística descriptiva, ya que la misma permite reunir, representar y resumir todos los datos que han sido recogidos, mediante las técnicas de investigación mencionadas anteriormente.

### **2.4.1 RESULTADOS DE LA ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE GENERAL DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.**

#### **1.- Cuál es la misión de su empresa?**

La Florícola EXROCOB es una compañía ecuatoriana en crecimiento constante que está dedicada especialmente al cultivo y exportación e importación de flores naturales, de alta calidad y larga durabilidad.

#### **2.- Cuál es la visión de su empresa a futuro?**

La Visión que tiene EXROCOB es de convertirse en una Empresa líder e innovadora dentro del mercado, cumpliendo con estándares de calidad.

#### **3.- Sabe usted lo que es un Examen Especial?**

Es un análisis a un grupo determinado de cuentas que forman parte del Balance General.

#### **4.- Se ha realizado en ocasiones anteriores un examen especial a las cuentas ventas y cartera vencida de la empresa?**

Se han realizado Auditorías Financieras.

#### **5.- Qué políticas de ventas maneja usted actualmente?**

Las políticas que se utiliza dentro de la florícola especialmente en las ventas son: Créditos a corto plazo, Pre pago y Buena fe.

**6.- Qué políticas maneja usted en cuanto al cobro de clientes?**

Las políticas que se maneja son: Pagos entre 15, 30 y 45 días, Créditos con garantía, Créditos a corto plazo.

**7.- El porcentaje de ventas que se maneja actualmente ha aumentado o disminuido.**

El porcentaje de las ventas que se realizan se mantiene y hay que destacar que existe un porcentaje alto en temporada ejemplo, San Valentín, Día de la Madre y Finados.

**8.- Las ventas que usted realiza son a crédito o de contado?**

Las ventas se las realiza de las dos formas para tener mejor acogida al público y que la empresa siga creciendo en el mercado.

**9.- Qué porcentaje de cumplimiento ha tenido usted con sus clientes en cuanto al cobro de sus cuentas?**

Es medio el porcentaje en cuanto se refiere al cobro de las ventas realizadas, pero tenemos que tomar en cuenta que existen personas que no cancelan.

**10.- Qué porcentaje de cuentas por cobrar a tenido que dar de baja y por qué?**

El porcentaje de esta cuenta es alto porque en toda empresa se corre el riesgo de que no cancelen sus deudas.

**2.4.2 RESULTADOS DE LA ENTREVISTA APLICADA AL DEPARTAMENTO DE VENTAS DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.**

**1.-Cuál es la misión de la empresa?**

Es una compañía ecuatoriana en crecimiento constante y de prestigio dentro del país y fuera de él.

**2.-Cuál es la visión de la empresa a futuro?**

Tiene como visión convertirse en una empresa líder, utilizando tecnología de punta, preservando el medio ambiente.

**3.- Sabe usted lo que es un Examen Especial?**

Es una Auditoría a un grupo de cuentas.

**4.- Se ha realizado en ocasiones anteriores un examen especial a las cuentas ventas y cartera vencida de la empresa?**

A la Florícola no se han realizado en años anteriores ningún tipo de examen especial solo Auditorias.

**5.- Qué políticas de ventas maneja usted actualmente?**

Las políticas que se viene aplicando dentro de la Florícola especialmente en el departamento de ventas se las realiza a corto plazo, pre pago y buena fé, a los demás clientes las políticas son: corto plazo, buena fe pero de acuerdo al volumen de compra.

**6.- Qué políticas maneja usted en cuanto al cobro de clientes?**

En el Departamento de Ventas no manejo ninguna política, pero dentro de la empresa tiene la política de cobrar a sus clientes a 30 y 45 días

**7.- El porcentaje de ventas que se maneja actualmente ha aumentado o disminuido.**

El porcentaje en ocasiones sigue siendo el mismo no tenemos ningún tipo de disminución en cuanto a las ventas.

**8.- Las ventas que usted realiza son a crédito o de contado?**

Las ventas que se realizan dentro de la florícola se las realiza de las dos formas a crédito y contado.

**9.- Qué porcentaje de cumplimiento ha tenido usted con sus clientes en cuanto al cobro de sus cuentas?**

El porcentaje que se tiene con los clientes es alto pero no en su totalidad porque siempre existen personas que no cancelan en su totalidad.

**10.-Qué porcentaje de cuentas por cobrar a tenido que dar de baja y por qué?**

Se ha tenido que dar de baja a un grupo determinado de personas por no pagar a tiempo sus deudas.

**2.4.3 RESULTADOS DE LA ENTREVISTA APLICADA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.**

**1.-Cuál es la misión de su empresa?**

La misión que tiene EXROCOB es el de ser una empresa ecuatoriana en crecimiento constante en varios mercados.

**2.-Cuál es la visión de su empresa a futuro?**

Ser una Empresa líder e innovadora en el cultivo y exportación de rosas.

**3.- Sabe usted lo que es un Examen Especial?**

Un examen especial es un análisis a cada una de las cuentas en su movimiento y como cada una está comprendida.

**4.- Se ha realizado en ocasiones anteriores un examen especial a las cuentas ventas y cartera vencida de la empresa?**

No sé a realizado ningún tipo de examen en el tiempo que yo trabajo en la florícola.

**5.- Qué políticas de ventas maneja usted actualmente?**

Las políticas que se utilizan son en pre pago, corto plazo, y a buena fe.

**6.- Qué políticas maneja usted en cuanto al cobro de clientes?**

Las políticas que se utiliza para los clientes pagos entre 30 y 45 días, Créditos con garantía.

**7.- El porcentaje de ventas que se maneja actualmente ha aumentado o disminuido y de que depende esto?**

El porcentaje en la actualidad es alto porque la florícola se a caracterizado por ser líder en el mercado.

**8.- Las ventas que usted realiza son a crédito o de contado?**

Las ventas se las realiza de las dos formas a crédito y a contado, a crédito se las realiza cuando son clientes antiguos, y al contado cuando son clientes nuevos o no adquieren gran cantidad.

**9.-Qué porcentaje de cumplimiento ha tenido usted con sus clientes en cuanto al cobro de sus cuentas?**

El cierta forma el cumplimiento es alto de parte de los clientes pero no es en su totalidad.

**10.- Qué porcentajes de cuentas por cobrar a tenido que dar de baja y por qué?**

Tengo que dar de baja un porcentaje alto las cuentas por cobrar ya que muchas de las ventas se las realiza a clientes antiguos a buena fe, es decir no consta un documento que respalde su cobro.

**Interpretación de resultados obtenidos de las entrevistas en la florícola:**

Después de haber realizado un análisis a las entrevistas que fueron realizadas, dentro de la florícola se llega a establecer que existen trabajando personal profesional dentro de cada uno de los departamentos, lo cual les permite realizar un trabajo de forma ordenada en cada una de las actividades que le corresponde.

Es de vital importancia reconocer que EXROCOB Cía. Ltda., es un empresa dedicada a la producción, cultivo y comercialización de tallos de rosas, de esta manera crea fuentes de trabajo en donde los colaboradores formar parte importante en el desarrollo de la misma.

#### 2.4.4 RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADAS A LOS SUPERVISORES DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.

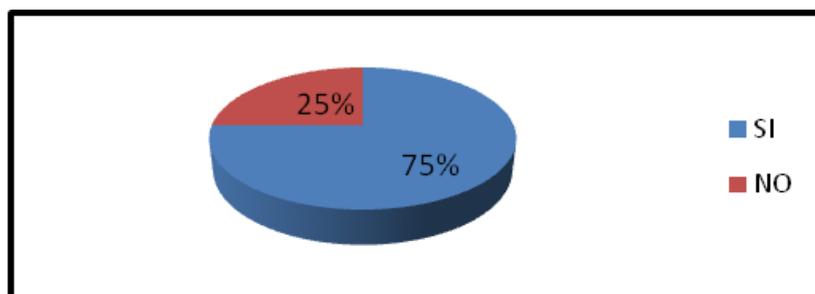
1. Conoce usted la misión, visión de la florícola EXROCOB Cía. Ltda.?

**TABLA N° 2.1 MISIÓN, VISIÓN EXROCOB CÍA. LTDA.**

ALTERNATIVAS	POBLACION	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.1 MISIÓN, VISIÓN EXROCOB CÍA. LTDA.**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

#### ANÁLISIS E INTEPRETACIÓN

El 100% que representa a los 4supervisores que laboran en la florícola el 75% de las personas tienen conocimiento sobre la misión y visión de la empresa con la que viene laborando actualmente, mientras que el 25% de las encuestadas no conocen cual es la misión y visión que tiene la empresa.

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede manifestar que la mayoría de las personas encuestadas saben cuál es la misión y visión que posee la florícola.

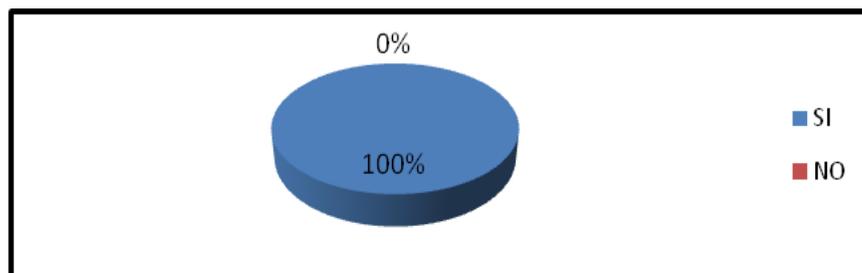
2.- Existe un adecuado control de enfermedades que afectan a la planta?

**TABLA N° 2.2 ENFERMEDADES DE LAS PLANTAS**

ALTERNATIVAS	POBLACION	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.2 ENFERMEDADES DE LAS PLANTAS**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

De los 4 supervisores encuestados que representan el 100%, expresan que si existe un control adecuado de las enfermedades que afectan a la planta evitando así que exista pérdida del producto.

En base a los resultados obtenidos se puede manifestar que los supervisores tienen un control en cuanto a las enfermedades que pueden afectar a una rosa, para evitar el menor porcentaje posible para dar de baja las flores.

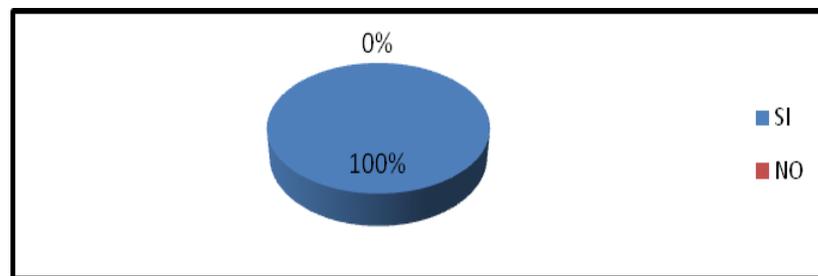
3.- La florícola cuenta con mantenimiento de las instalaciones de su área?

**TABLA N°2.3 MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>POBLACION</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.3 MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES**



**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

De las 4 personas encuestadas que representan el 100%, manifiestan que si realizan un mantenimiento a cada una de sus áreas, para de esta manera obtener productos de buena calidad.

Mediante los resultados alcanzados se puede decir que cada supervisor realiza los mantenimientos de su área, para evitar pérdidas o daños de los productos que oferta ya sea al momento de su producción o al momento de entrega.

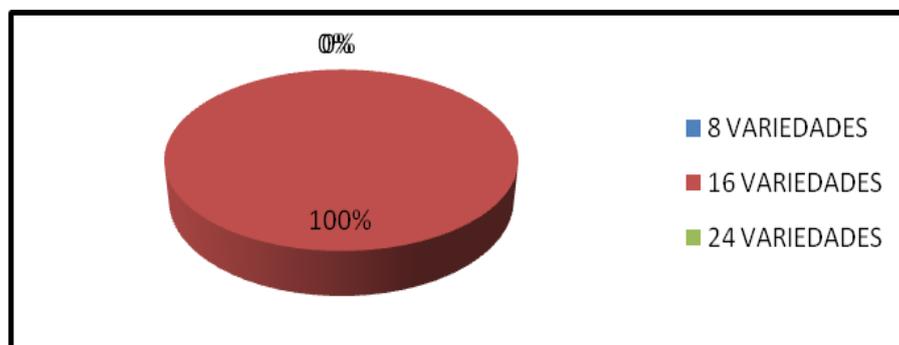
4.- Cuántas variedades de tallos de rosas cosecha?

**TABLA N°2.4 VARIEDADES DE TALLOS DE ROSAS**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
8 VARIEDADES	0	0%
16 VARIEDADES	4	100%
24 VARIEDADES	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.4 VARIEDADES DE TALLOS DE ROSAS**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

De los 4 supervisores encuestados que representan el 100%, opinan que existen 16 variedades de tallos de rosas que oferta la florícola para satisfacer las diversas expectativas de los clientes

De acuerdo a los resultados encontrados se dice que la florícola oferta 16 variedades de tallos de rosas al mercado ya sea nacional o internacional y así cumplir con las perspectivas de las personas.

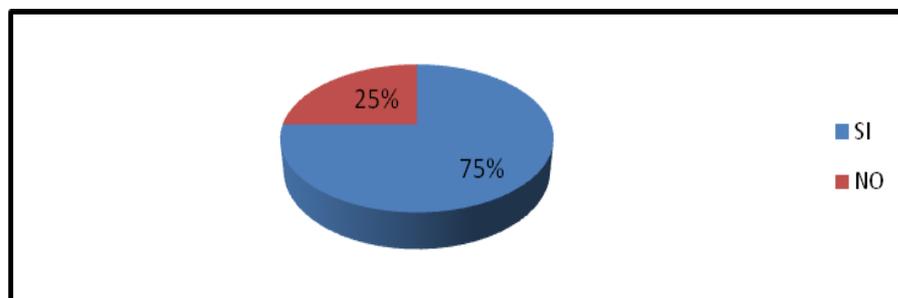
5.- Existe un adecuado control de calidad en el proceso de empaquetado?

**TABLA N° 2.5 CONTROL DE EMPAQUETADO**

ALTERNATIVAS	POBLACION	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.5 CONTROL DE EMPAQUETADO**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Del 100% de las personas activas encuestadas, el 75% de los empleados manifiestan que si existe un control adecuado en cuanto al empaquetado de cada uno de los bunches, mientras que el 25% dicen que no existe un control de calidad al momento del empaquetado.

De los resultados obtenidos se opina que la mayoría de los supervisores tienen un control adecuado para el empaquetado de los bunches de rosas, de esta manera evitando que sufran golpes o daños al momento de traslado.

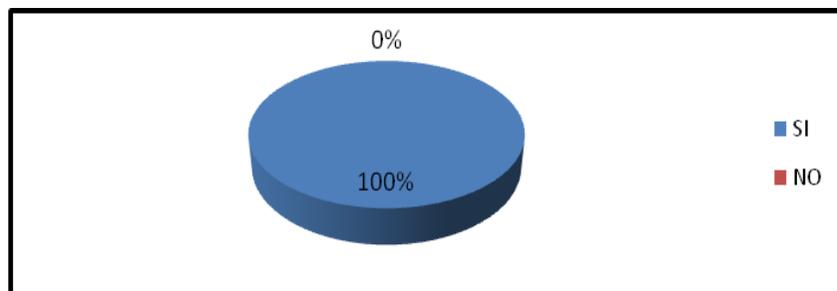
6.- Existe un adecuado orden en el manejo y proceso de embonchado?

**TABLA N° 2.6 MANEJO Y PROCESO DE EMBONCHADO**

ALTERNATIVAS	POBLACION	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.6 MANEJO Y PROCESO DE EMBONCHADO**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Del 100% que representa a los 4 empleados activos, expresan que si existe un control en cuanto al manejo y proceso de embonchado de tallos de rosas evitando de esta manera que se destruyan los mismos.

Por lo expuesto anteriormente podemos manifestar que si existe un orden para el manejo y el proceso de embonchado de los tallos de rosas.

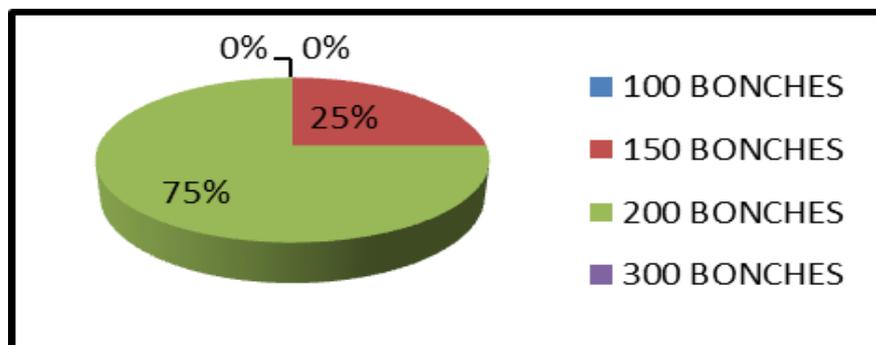
7.- Cuántos bonches de rosas se procesan aproximadamente al día?

**TABLA N° 2.7 PRODUCCIÓN DE BONCHES DE ROSAS AL DÍA**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
100 BONCHES	0	0%
150 BONCHES	1	25%
200 BONCHES	3	75%
300 BONCHES	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.7 PRODUCCIÓN DE BONCHES DE ROSAS AL DÍA**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los empleados activos encuestados, el 75% expresan que se producen 200 bonches al día, mientras que el 25% manifiestan que se procesan 150 bonches durante todo el día.

Por lo mencionado se puede deducir que la florícola produce en su mayoría 200 bonches de rosas al día cubriendo de esta forma las diferentes expectativas de los mercados.

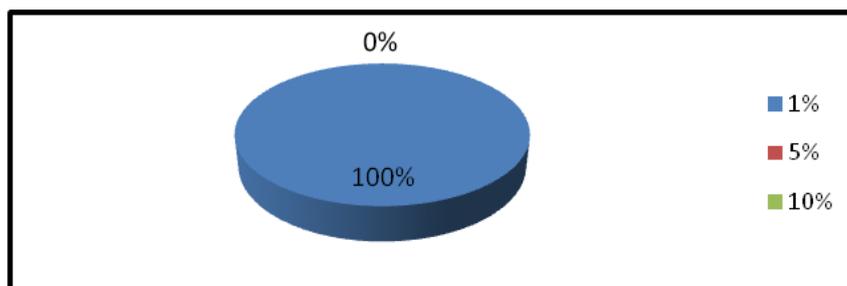
8.- Cuál es el porcentaje aproximado de tallos de rosas cosechados que se dan de baja en el día?

**TABLA N° 2.8 PORCENTAJE DE TALLOS DE ROSAS DADOS DE BAJA**

ALTERNATIVAS	POBLACION	PORCENTAJE
1%	4	100%
5%	0	0%
10%	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.8 PORCENTAJE DE TALLOS DE ROSAS DADOS DE BAJA**



**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

De los 4 supervisores encuetados que representan el 100%, manifiestan que el porcentaje de tallos de rosas que se dan de baja en el día es del 1% debido a que existen ciertos problemas en algunos de ellos.

El porcentaje que la florícola utiliza para dar de baja los tallos de rosas es del 1% por presentarse inconvenientes al momento de su embonchado.

## 2.4.5 RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS APLICADAS A LA RECEPCIÓN Y AUXILIAR CONTABLE DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.

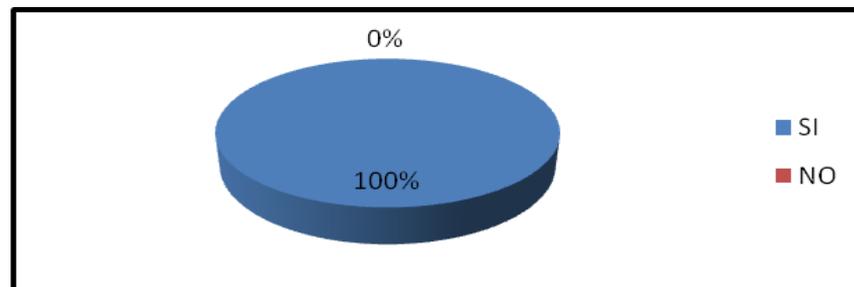
1.- Conoce usted la misión, visión de la florícola EXROCOB Cía. Ltda.?

**TABLA N° 2.9 MISIÓN, VISIÓN DE EXROCOB CÍA. LTDA.**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.9 MISIÓN, VISIÓN EXROCOB CÍA. LTDA.**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% que representan a las 3 personas encuestadas activas, expresan que si tienen conocimiento sobre la misión y visión con la que viene trabajando la florícola actualmente.

De acuerdo con los resultados hallados, se tiene en claro que los empleados encuestados tienen claro sobre lo que se refiere la misión y visión de la empresa, ya que esto es fundamental conocer dichos aspectos relevantes.

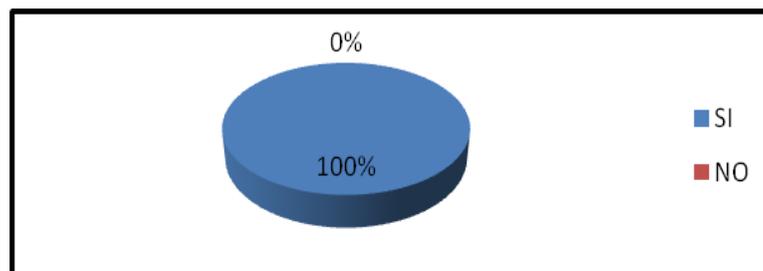
2.- Sabe usted en qué consiste un examen especial a las cuentas de la florícola?

**TABLA N° 2.10 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE LA FLORÍCOLA**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>POBLACIÓN</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	3	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.10 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE LA FLORÍCOLA**



**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Las 3 personas encuestadas de la florícola que representa el 100%, manifiestan que si tienen conocimiento sobre lo que es un examen especial a las cuentas de la empresa,

De los resultados emitidos por la encuesta, los 3 empleados saben lo que es un examen especial a un determinado grupo de cuentas, es decir que si tienen conocimiento sobre el tema.

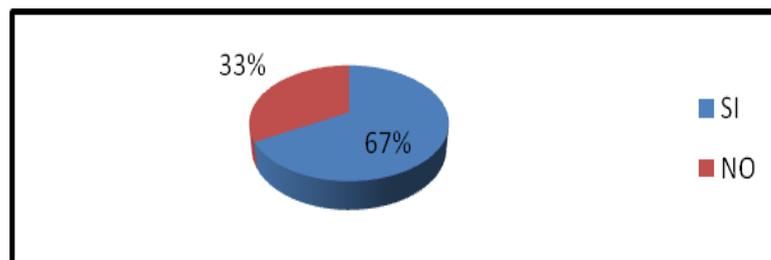
3.- Cree usted que es recomendable realizar un Examen Especial dentro de la florícola?

**TABLA N° 2.11 ELABORACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>POBLACIÓN</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	2	67%
NO	1	33%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.11 ELABORACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL**



**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

El 100% que representa a las 3 personas encuestadas, el 67%, ostentan que si es recomendable la realización de un examen especial a la florícola, el 33% opinan no es necesario la realización de dicho análisis.

De lo manifestado anteriormente se puede decir que la mayoría de las personas encuestadas están de acuerdo con la realización de un examen especial a la empresa, para de esta manera tomar decisiones oportunas

4.- El trato de la relación del gerente con los empleados de la florícola es?

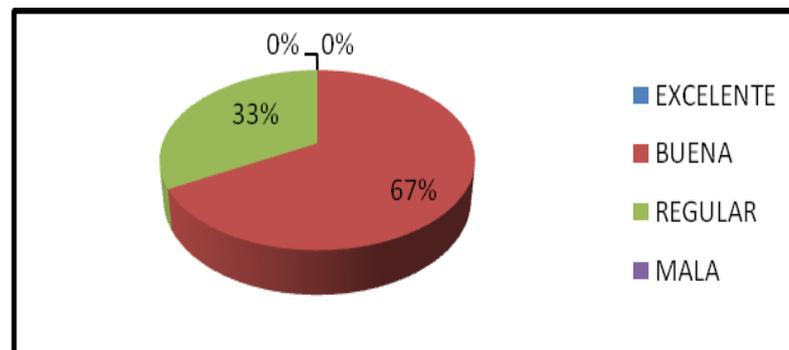
**TABLA N° 2.12 RELACIÓN GERENTE CON LOS TRABAJADORES**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>POBLACION</b>	<b>PORCENTAJE</b>
EXCELENTE	0	0%
BUENA	2	67%
REGULAR	1	33%
MALA	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola

Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.12 RELACIÓN GERENTE CON LOS TRABAJADORES**



Fuente: Personal de la Florícola

Elaborado por: Grupo de Tesistas

#### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

De las 3 personas encuestadas que representan el 100%, el 67% responden que la relación del gerente con los empleados es buena, mientras que el 33% de los empleados consideran que la relación es regular.

De lo expresado anteriormente se puede considerar que la relación que existe entre los empleados y el gerente es buena en la mayoría de las veces, es aconsejable que perdure un buen trato entre los miembros de la florícola para un buen funcionamiento de la misma.

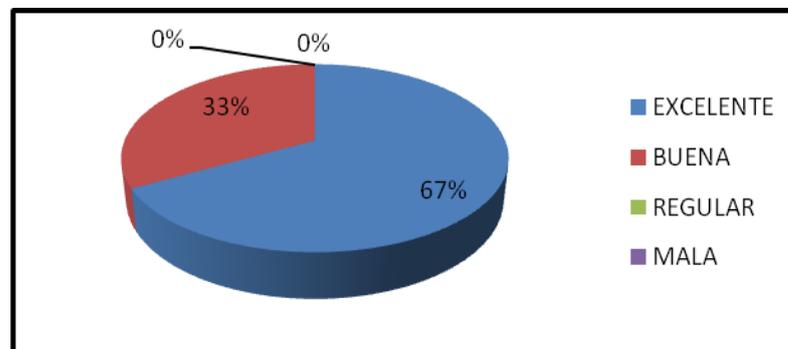
5.- La atención que usted brinda a los clientes es?

**TABLA N° 2.13 ATENCIÓN A LOS CLIENTES**

ALTERNATIVAS	POBLACION	PORCENTAJE
EXCELENTE	2	67%
BUENA	1	33%
REGULAR	0	0%
MALA	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.13 ATENCIÓN A LOS CLIENTES**



**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Del 100% de los empleados activos encuestados, el 67% opina que la atención que brinda la florícola hacia los clientes es excelente, y el 33% expresa que la atención es buena.

Según las postulantes expresan que la atención que ofrece la empresa a sus clientes es excelente.

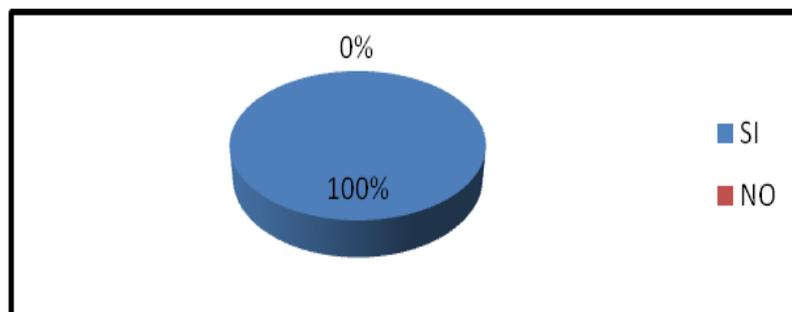
6.- La florícola otorga algún porcentaje a los trabajadores cuando obtiene utilidad económica?

**TABLA N° 2.14 PORCENTAJE DE UTILIDAD ECONÓMICA**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	3	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.14 PORCENTAJE DE UTILIDAD ECONÓMICA**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

De las 3 personas encuestadas que representa el 100% expresan que cuando la florícola obtiene una utilidad le concede un porcentaje determinado a cada uno de los empleados.

De acuerdo a los resultados alcanzados la florícola otorga un cierto porcentaje de ganancias al obtener una utilidad económica, para de esta manera incentivar al empleado a seguir prestando sus servicios.

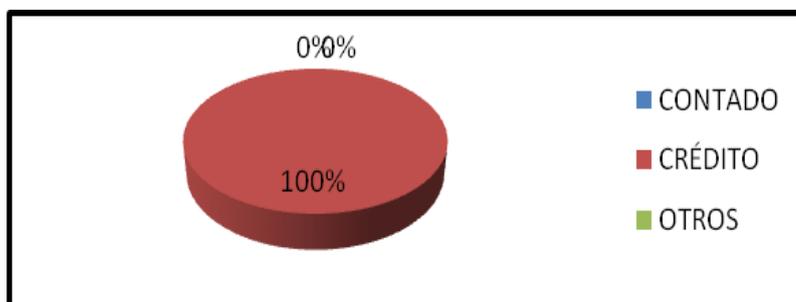
7.- Las ventas que realiza la florícola las hacen:

**TABLA N° 2.15 VENTAS DE LA FLORÍCOLA**

ALTERNATIVAS	POBLACION	PORCENTAJE
CONTADO	0	0%
CRÉDITO	3	100%
OTROS	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.15 VENTAS DE LA FLORÍCOLA**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Del 100% que representa a la 3 encuestadas, responden a que las ventas se las realiza a crédito, es decir que otorgan créditos a los clientes que acuden a la misma.

De lo manifestado anteriormente se puede decir que la florícola realiza sus ventas a crédito, estos pueden ser dependiendo de las personas que adquieran su producto.

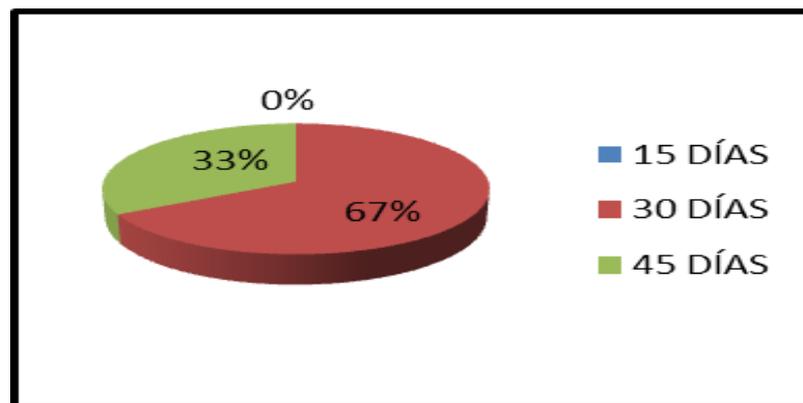
8.- Si las ventas se las realiza a crédito a que tiempo se las otorga:

**TABLA N° 2.16 TIEMPO DE CRÉDITOS QUE OTORGA LA FLORÍCOLA**

ALTERNATIVAS	POBLACION	PORCENTAJE
15 DÍAS	0	0%
30 DÍAS	2	67%
45 DÍAS	1	33%
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2. 16 TIEMPO DE CRÉDITO QUE OTORGA LA FLORÍCOLA**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

De los 3 empleados encuestados que representa el 100%, el 67% responden a que las ventas se realizan a crédito con un plazo de 30 días, mientras que el 33% lo hacen durante un plazo de 45 días.

En base a los resultados alcanzados por la encuestas la florícola realiza sus ventas con pagos a crédito durante los plazos de 30 y 45 días, es decir que todo cliente fijo tiene acceso a dichos crédito.

## 2.5.6 RESULTADO DE LA ENCUESTA APLICADA AL DEPARTAMENTO DE CULTIVO DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.

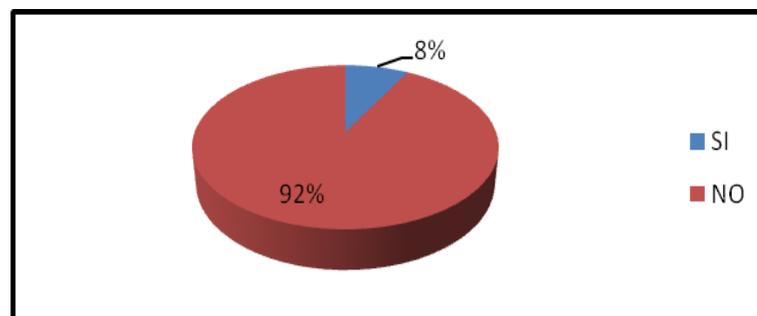
1.-Conoce usted la misión, visión de la florícola EXROCOB Cía. Ltda.?

**TABLA N° 2.17 MISIÓN, VISIÓN DE EXROCOB CÍA. LTDA.**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	5	8%
NO	60	92%
<b>TOTAL</b>	<b>65</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.17 MISIÓN, VISIÓN DE EXROCOB CÍA. LTDA.**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

De los 65 trabajadores activos encuestados que representa el 100%, el 92% expresan que no tienen conocimiento sobre la misión y visión que posee la florícola, mientras que el 8% tiene conocimiento sobre cuál es la misión y visión de la empresa.

Según las respuestas obtenidas se puede decir que la mayoría de las personas no saben cuál es la misión y visión que tiene la empresa

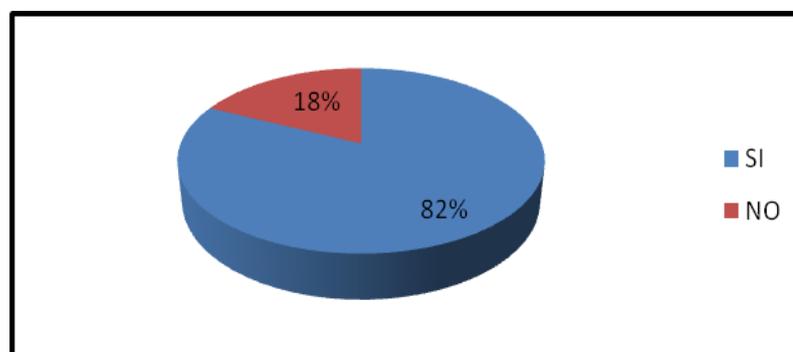
2.- Existe un adecuado control de enfermedades que afectan a los tallos?

**TABLA N° 2.18 CONTROL DE ENFERMEDADES DE TALLOS**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	53	82%
NO	12	18%
<b>TOTAL</b>	<b>65</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.18 CONTROL DE ENFERMEDADES DE TALLOS**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

De los 65 trabajadores encuestados que representan el 100%, el 82% responden que si existe un adecuado control de enfermedades que pueden afectar a los tallos de rosas, el 18% manifiestan que no poseen una inspección en el manejo de enfermedades.

Según las postulantes la mayoría de los trabajadores tienen un control en cuanto al control de enfermedades ya que a través de esto se evitara que exista perdidas de tallos de rosas.

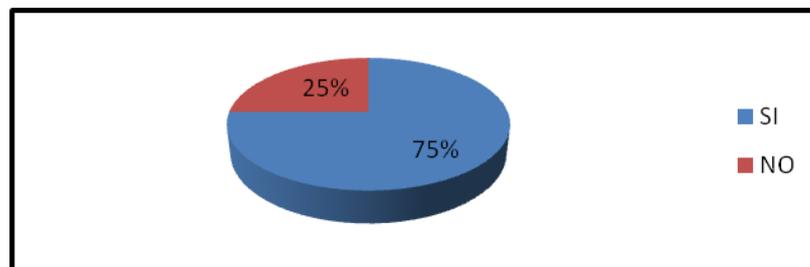
3.- Existe un adecuado manejo para el transporte de tallos cosechados dentro de la florícola?

**TABLA N° 2.19 TRANSPORTE DE TALLOS COSECHADOS**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	49	75%
NO	16	25%
<b>TOTAL</b>	<b>65</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.19 TRANSPORTE DE TALLOS COSECHADOS**



**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

El 100% representado por los 65 trabajadores, el 75% opinan que existe un manejo adecuado en cuanto al transporte de tallos cosechados, mientras que el 25% no posee un manejo correcto para el traslado de tallos de rosas.

Por lo expuesto anteriormente se puede decir que los trabajadores en su mayoría tienen un adecuado manejo para la transportación de los tallos de rosas cosechados por la florícola.

4.- La florícola cuenta con mantenimiento de las instalaciones de su área?

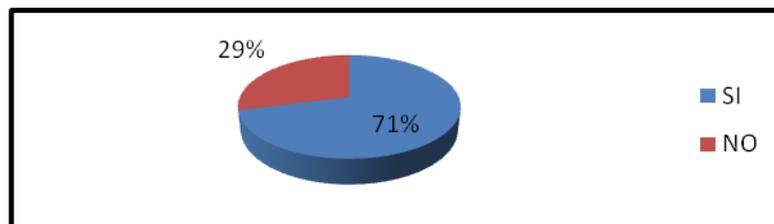
**TABLA N° 2. 20 MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	46	71%
NO	19	29%
<b>TOTAL</b>	<b>65</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola

Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.20 MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES**



Fuente: Personal de la Florícola

Elaborado por: Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

De los 65 encuestados que representa el 100%, el 71% responde que si realizan un mantenimiento en cada una de sus áreas, el 29% expresan que no se ha realizado ningún mantenimiento.

En base a los resultados obtenidos se puede dar cuenta que en la mayoría de las instalaciones si realizan mantenimientos para de esta manera obtener un producto de calidad y así cubrir con las expectativas del mercado.

5.- La florícola otorga algún porcentaje a los trabajadores cuando obtiene utilidad económica?

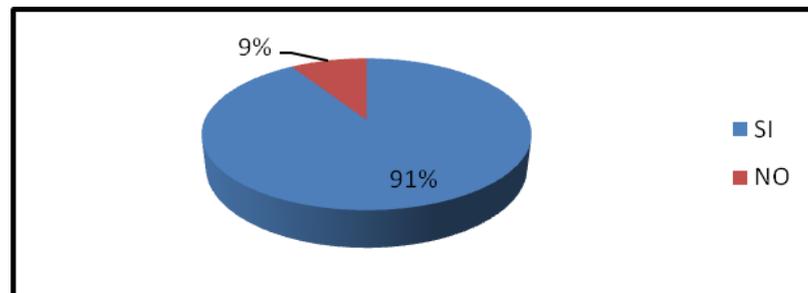
**TABLA N° 2. 21 PORCENTAJE DE UTILIDAD ECONÓMICA**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	59	91%
NO	6	9%
<b>TOTAL</b>	<b>65</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola

Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.21PORCENTAJE DE UTILIDAD ECONÓMICA**



Fuente: Personal de la Florícola

Elaborado por: Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Del 100% de los trabajadores activos encuestados, el 91% manifiestan que la florícola si les concede un porcentaje de dinero cuando esta obtiene utilidad económica, mientras que el 9% opina que no reciben ningún porcentaje de ganancia.

Según los resultados hallados mencionamos que la florícola si viene otorgando un cierto porcentaje de dinero a los trabajadores cuando la empresa obtiene utilidad ya sea en meses de mayor demanda.

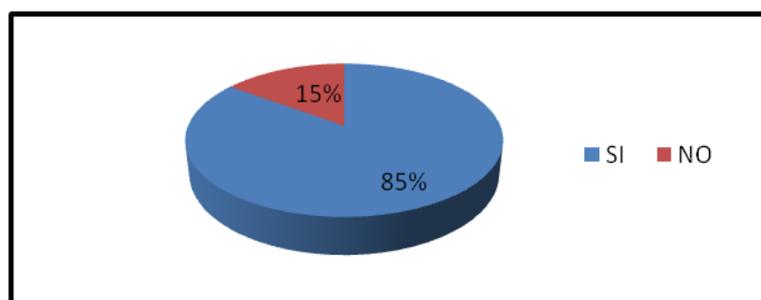
6.- Considera importante la comunicación entre los miembros del Departamento de Cultivo?

**TABLA N° 2.22 COMUNICACIÓN ENTRE LOS TRABAJADORES DEL DEPARTAMENTO**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	55	85%
NO	10	15%
<b>TOTAL</b>	<b>65</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.22 COMUNICACIÓN ENTRE LOS TRABAJADORES DEL DEPARTAMENTO**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### ANÁLISI E INTERPRETACIÓN:

De las 65 personas encuestadas que representan en 100%, el 85% consideran que la comunicación entre los miembros del departamento de cultivo es importante, y el 15% responde a que la comunicación no es muy necesaria.

Por lo expuesto anteriormente la comunicación entre los miembros del departamento de cultivo es importante, puesto que el diálogo entre jefes y trabajadores es muy necesario para la obtención de los objetivos.

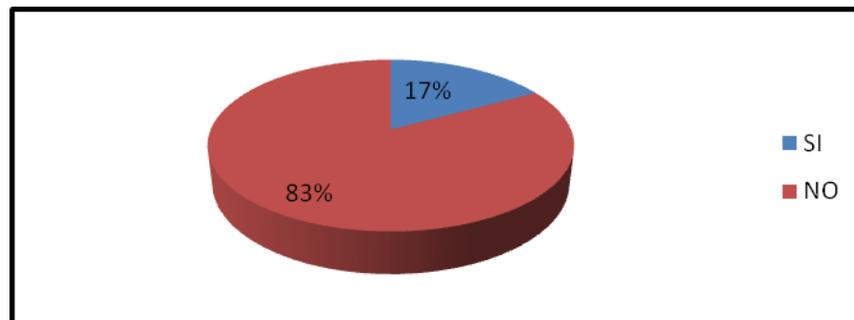
7.- Recibe capacitación por parte de la Florícola?

**TABLA N° 2.23 CAPACITACIÓN POR PARTE DE LA FLORÍCOLA**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	11	17%
NO	54	83%
<b>TOTAL</b>	<b>65</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.23 CAPACITACIÓN POR PARTE DE LA FLORÍCOLA**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Las 65 personas encuestadas de la florícola que representan al 100%, el 83 % responden a que la florícola no les proporciona ninguna capacitación, mientras que el 17% opinan que si reciben una capacitación.

Por los resultados encontrados la florícola no proporciona ningún tipo de capacitación a los trabajadores, la falta de capacitación ocasiona diversos problemas como la demora en sus actividades ya que toda persona tiene derecho a recibirla.

## 2.5.7 RESULTADO DE LA ENCUESTA APLICADA AL DEPARTAMENTO DE POST COSECHA DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.

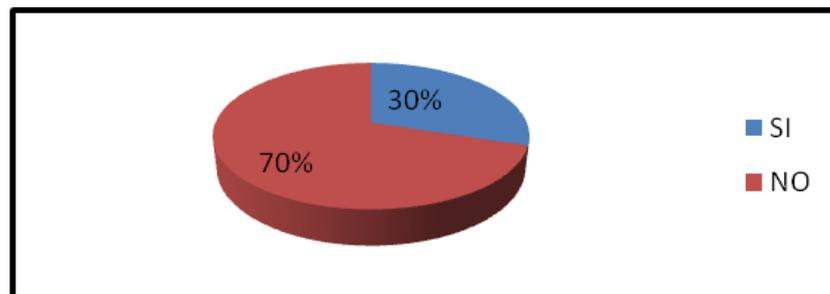
1.- Conoce usted la misión, visión de la florícola EXROCOB Cía. Ltda.?

**TABLA N° 2.24 MISIÓN, VISIÓN DE EXROCOB CÍA. LTDA.**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	6	30%
NO	14	70%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.24 MISIÓN, VISIÓN DE EXROCOB CÍA. LTDA.**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de los trabajadores activos encuestados, el 70% expresan que no tienen conocimiento sobre la misión y visión que posee la florícola, mientras que el 30% si tiene claro la misión y visión con la que viene trabajando la empresa.

De los resultados obtenidos analizamos que la gran parte de los trabajadores no tienen presente lo que es la misión y visión en la cual se basa la florícola para sacar su producto al mercado.

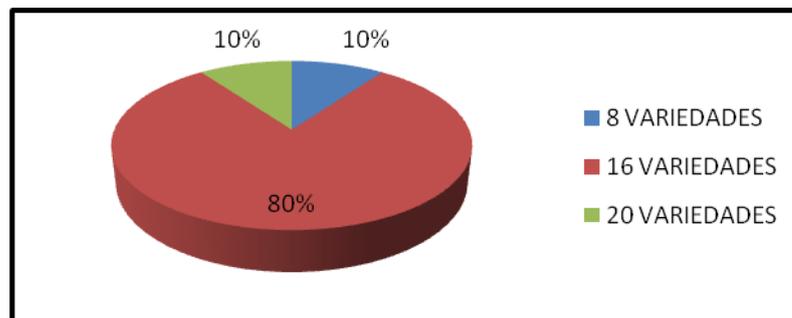
2.- Cuántas variedades de tallos de rosas cosecha?

**TABLA N° 2.25 VARIEDAD DE TALLOS DE ROSAS**

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>POBLACIÓN</b>	<b>PORCENTAJE</b>
8 VARIEDADES	2	10%
16 VARIEDADES	16	80%
20 VARIEDADES	2	10%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.25 VARIEDAD DE TALLOS DE ROSAS**



**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Del 100% de los trabajadores activos encuestados, el 80% indican que la florícola cosecha 16 variedades de rosas, 10% opinan que existen 20 tipos de tallos de rosas y el otro 10% manifiestan que la empresa produce 8 variedades de rosas.

Según los resultados encontrados la florícola produce en su gran parte 16 variedades de tallos de rosas los mismos que llegan a cubrir las diversas expectativas de los clientes.

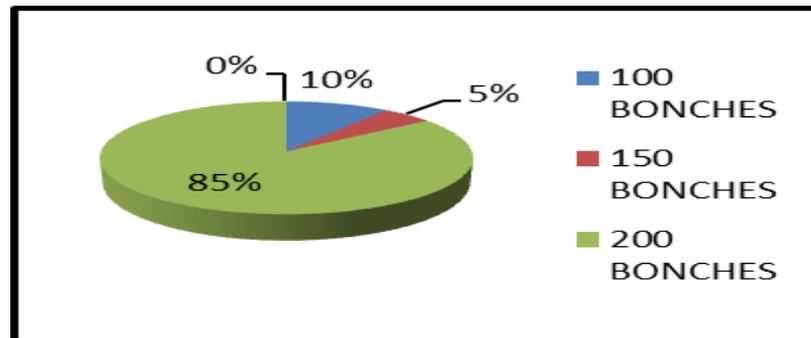
3.- Cuántos bunches de rosas se procesan aproximadamente al día?

**TABLA N° 2.26 PRODUCCIÓN DE BUNCHES AL DÍA**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
100 BUNCHES	2	10%
150 BUNCHES	1	5%
200 BUNCHES	17	85%
300 BUNCHES	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.26 PRODUCCIÓN DE BUNCHES AL DÍA**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

De las 20 personas encuestadas que representan al 100%, el 85% manifiestan que la florícola cosecha al día 200 bunches, el 10% expresa que los bunches recogidos al día son 100 y el 5% dice que son 150.

Mediante la obtención de estos resultados se debe indicar que la empresa cosecha en su gran mayoría 200 bunches de rosas al día, es decir que esa es la producción más alta que genera la empresa.

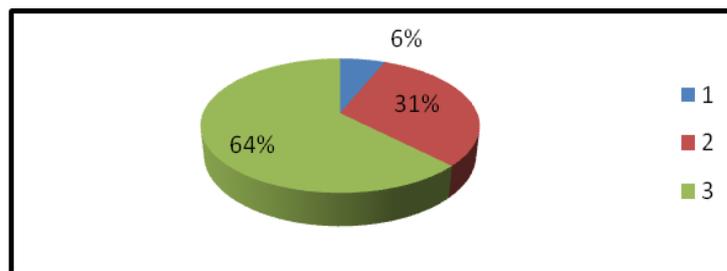
4.- Cuál es el porcentaje aproximado de tallos de rosas cosechados que se dan de baja al día?

**TABLA N° 2.27 PORCENTAJE DE TALLOS DE ROSAS DADOS DE BAJA**

ALTERNATIVAS	POBLACION	PORCENTAJE
1%	15	75%
5%	5	20%
10%	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.27 PORCENTAJE DE TALLOS DE ROSAS DADOS DE BAJA**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

#### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

De las 20 personas encuestadas que representa el 100%, el 75% manifiesta que el porcentaje de tallos de rosas que se dan de baja es del 1%, mientras que el 20% determinan que se da de baja el 5%.

En base a los resultados alcanzados se puede determinar cuál ha sido el porcentaje más común que la florícola utiliza para dar de baja los tallos de rosas, esto se debe a las malas condiciones de la rosa al momento de su cosecha.

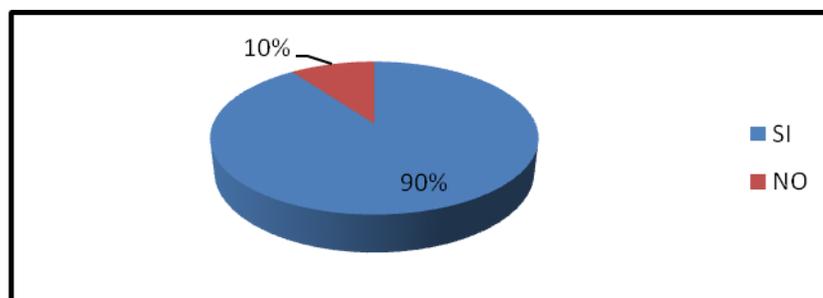
5.- Existe un adecuado orden en el manejo y proceso de embonchado?

**TABLA N° 2.28 MANEJO Y PROCESO DE EMBONCHADO**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	18	90%
NO	2	10%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2. 28 MANEJO Y PROCESO DE EMBONCHADO**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Del 100% de los encuestados, el 90% expresa que si tienen un adecuado orden en cuanto al manejo y proceso de embonchado de tallos de rosas; el 10% de los trabajadores opinan que no poseen un control en el proceso de embonchado.

Según los datos alcanzados se puede determinar que la florícola posee un orden correcto en cuanto al manejo de embonchado de tallos de rosas para su respectiva transportación.

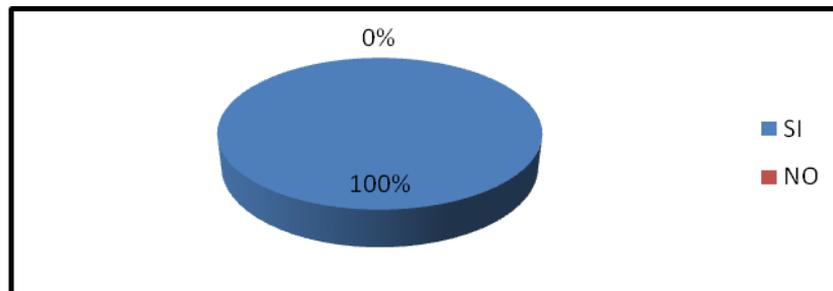
6.- Considera importante la comunicación entre los miembros del Departamento de Post Cosecha?

**TABLA N° 2.29 COMUNICACIÓN ENTRE LOS TRABAJADORES DEL DEPARTAMENTO**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	20	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesisistas

**GRÁFICO N° 2.29 COMUNICACIÓN ENTRE LOS TRABAJADORES DEL DEPARTAMENTO**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesisistas

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

De los 20 trabajadores encuestados que representan el 100%, responden que si existe una comunicación entre todos los trabajadores del departamento de post cosecha.

Mediante los resultados obtenidos se dice que si es importante la comunicación entre todos los trabajadores del departamento, ya que a través de esto se puede llegar a cumplir con los objetivos planteados por la empresa.

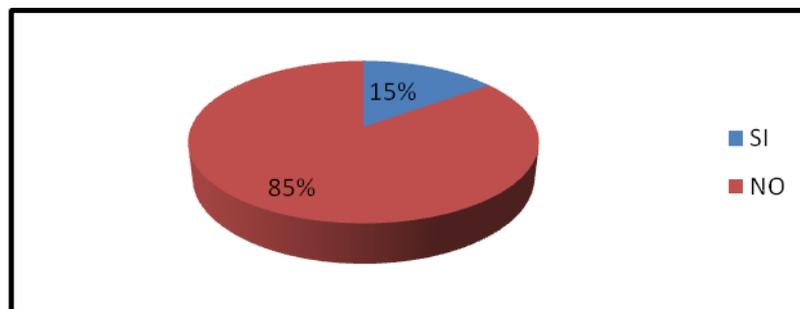
7.- Por parte de la florícola usted recibe capacitación?

**TABLA N° 2.30 CAPACITACIÓN POR PARTE DE LA FLORÍCOLA**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	3	15%
NO	17	85%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.30 CAPACITACIÓN POR PARTE DE LA FLORÍCOLA**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### **ANÁLISI E INTERPRETACIÓN:**

De los 20 trabajadores activos encuestados que representan el 100%, el 85% manifiesta que no reciben capacitación por parte de la florícola, mientras que el 15% opinan que si han recibido capacitaciones.

Según los resultados alcanzados podemos darnos cuenta que la mayoría de los trabajadores del departamento no reciben ningún tipo de capacitación, esto quiere decir que las personas no están preparadas de acuerdo a su puesto de trabajo.

## 2.4.8 RESULTADO DE LA ENCUESTA APLICADA AL DEPARTAMENTO DE VENTAS DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.

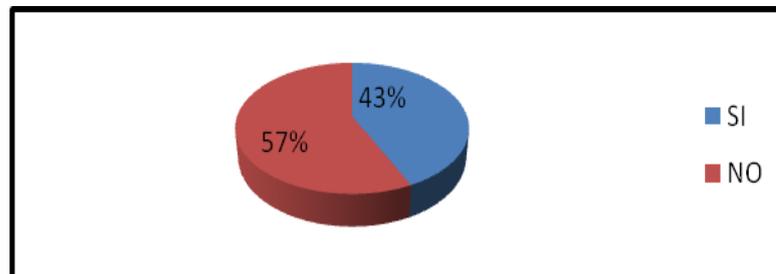
1.- Conoce usted la misión, visión de la florícola EXROCOB Cía. Ltda.?

**TABLA N° 2.31 MISIÓN, VISIÓN DE EXROCOB CÍA. LTDA**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	6	43%
NO	8	57%
<b>TOTAL</b>	14	100%

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.31 MISIÓN, VISIÓN DE EXROCOB CÍA. LTDA.**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% que representa a los 14 trabajadores encuestados, el 57% responden a que no tienen conocimiento sobre la misión y visión que tiene la florícola; mientras que el 43% si saben cuál es la visión y misión de la empresa.

Según los datos hallados se puede decir que la gran parte de los trabajadores del departamento de ventas no saben cuál es la misión y visión que tiene la misma.

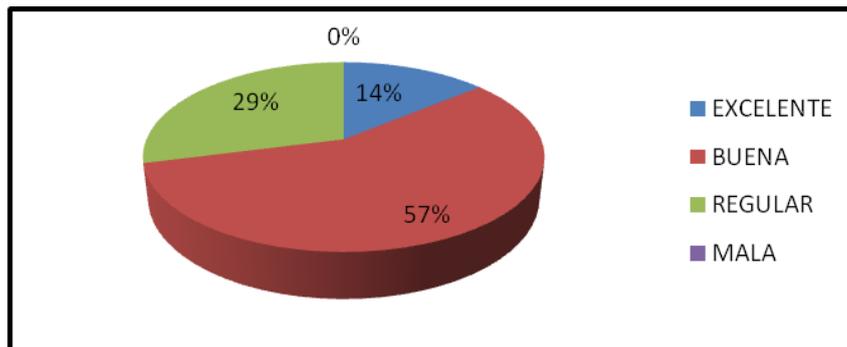
2.- La relación del gerente con los trabajadores del departamento de ventas de la florícola es?

**TABLA N° 2.32 RELACIÓN GERENTE Y TRABAJADORES**

ALTERNATIVAS	POBLACION	PORCENTAJE
EXCELENTE	2	14%
BUENA	8	57%
REGULAR	4	29%
MALA	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.32 RELACIÓN GERENTE Y TRABAJADORES**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

De los 14 trabajadores encuestados que representa el 100%, el 57% opinan que la relación entre el gerente y los trabajadores es buena, el 29% manifiestan que el trato es regular y el 14% del personal encuestado expresaron que la relación es excelente.

De lo mencionado anteriormente podemos decir que la comunicación entre el gerente y el personal del departamento de ventas es buena.

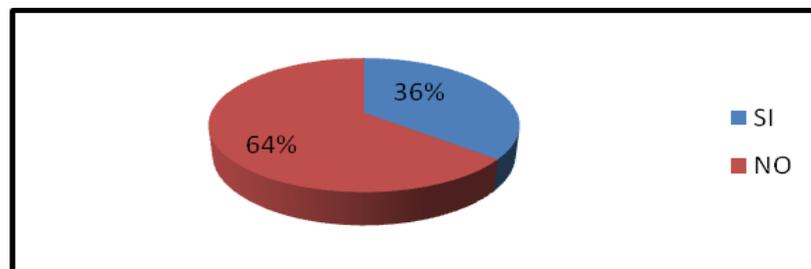
3.- Recibe capacitación por parte de la Florícola?

**TABLA N° 2.33 CAPACITACIÓN DE LA FLORÍCOLA**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	5	36%
NO	9	64%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.33 CAPACITACIÓN DE LA FLORÍCOLA**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Del 100% que representa a las 14 personas encuestadas, el 64% responden a que no han recibido capacitación de parte de empresa, el 36% de encuestados opinan que si han recibido capacitaciones.

De acuerdo a los resultados hallados la empresa no brinda capacitación al personal de la florícola, es decir que no existe una adecuada coordinación por parte de los dirigentes.

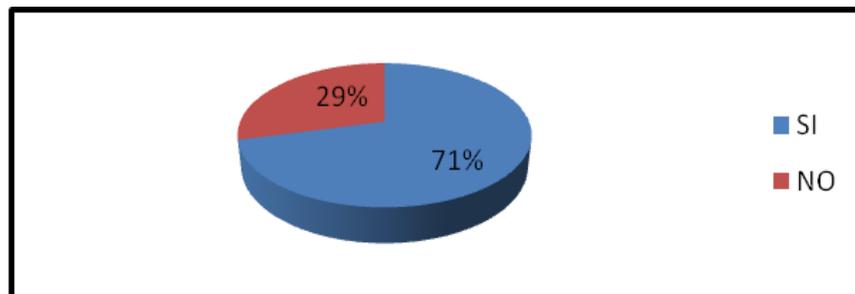
4.- La florícola EXROCOB Cía. Ltda. Les otorga un porcentaje por las ventas realizadas al mes?

**TABLA N° 2.34 PORCENTAJE DE VENTAS REALIZADAS**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	10	71%
NO	4	29%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.34 PORCENTAJE DE VENTAS REALIZADAS**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

De los 14 trabajadores encuestados que representan al 100%, el 71% manifiestan que si reciben un determinado porcentaje de las ventas realizadas al mes; el 29% expresaron que la empresa no les concede ningún tipo de porcentaje.

Según los resultados obtenidos la empresa si les concede un porcentaje de las ventas que realiza al mes ya que esto sirve como incentivo para el trabajador.

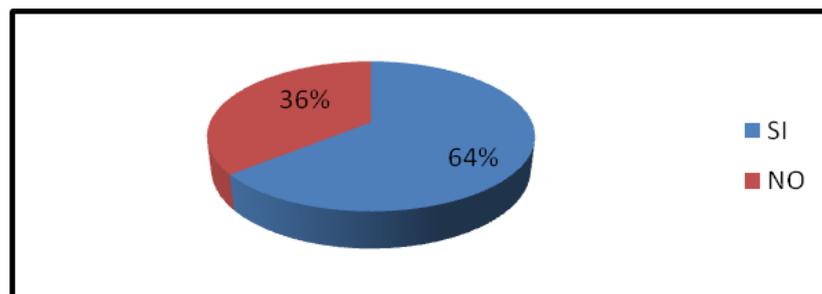
5.- Cree usted que es recomendable realizar un Examen Especial dentro de la florícola?

**TABLA N° 2.35 ELABORACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	9	64%
NO	5	36%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.35 ELABORACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Del 100% que representa a las 14 personas encuestadas, el 64% respondieron que era recomendable la realización de un examen especial dentro de la florícola; el 36% expresaron que no es aconsejable la elaboración de dicho examen.

De lo manifestado anteriormente es recomendable la ejecución de un examen especial a la florícola, puesto que a través de esto se determinara el grado de economía en la que se encuentra.

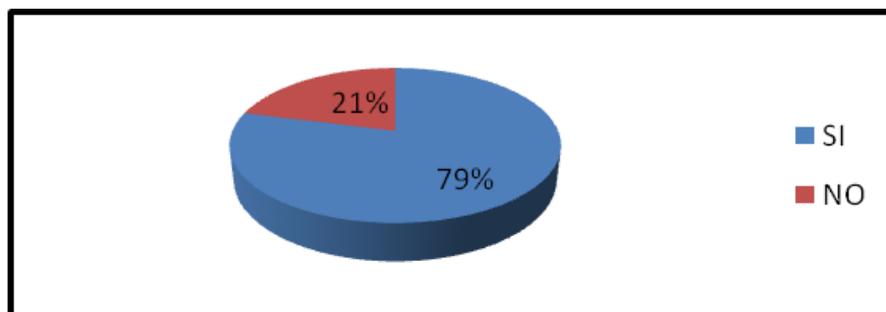
6.- La florícola en fechas de mayor demanda que ofrece?

**TABLA N° 2.36 FECHAS DE MAYOR DEMANDA**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
DESCUENTOS	11	79%
OFERTAS	3	21%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.36 FECHAS DE MAYOR DEMANDA**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

De los 14 trabajadores encuestados que viene a representar el 100%, el 79% opinan que en las fechas de mayor demanda de producción la florícola les concede descuentos; el 21% de los encuestados expresan que se dan ofertas.

En base a los resultados obtenidos a través de la encuesta se determina que la empresa en las fechas de mayor producción les otorga ciertos descuentos en la adquisición de su producto.

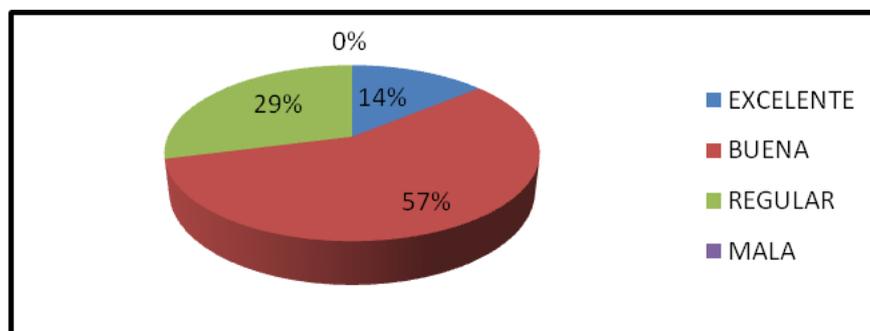
7.- La relación del vendedor hacia el cliente de la florícola es?

**TABLA N° 2. 37 RELACIÓN VENDEDOR – CLIENTE**

ALTERNATIVAS	POBLACION	PORCENTAJE
EXCELENTE	2	14%
BUENA	8	57%
REGULAR	4	29%
MALA	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.37 RELACIÓN VENDEDOR - CLIENTE**



**Fuente:** Personal de la Florícola  
**Elaborado por:** Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Las 14 personas de la florícola que representa el 100%, el 57% indica que la relación del vendedor hacia cliente es buena; el 29% manifiesta que la trato con los clientes es regular y responden que la atención es excelente.

De acuerdo a los resultados hallados se puede manifestar que la relación que existe entre el vendedor con el cliente es buena. Es aconsejable que exista un buen trato con los compradores de los productos que oferta la empresa para de esta manera poder seguir introduciéndose a nuevos mercados.

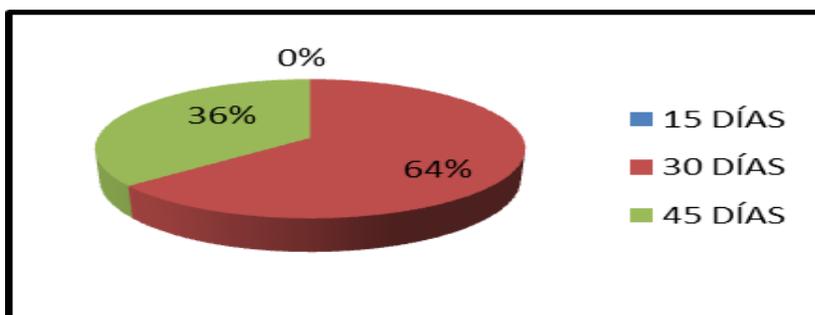
8.- Si las ventas se las realiza a crédito a que tiempo se las otorga:

**TABLA N° 2.38 VENTAS A CRÉDITO**

ALTERNATIVAS	POBLACION	PORCENTAJE
15DÍAS	0	0%
30 DÍAS	9	64%
45 DÍAS	5	36%
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.38 VENTAS A CRÉDITO**



Fuente: Personal de la Florícola  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Del 100% de las personas activas encuestadas, el 64% manifiestan que las ventas se realizan a crédito en un tiempo de 30 días; el 36% responden que los cobros se lo efectúan en un plazo de 45 días.

En base a los resultados alcanzados la florícola otorga créditos a sus clientes para un tiempo determinado, es decir que la mayoría de los clientes tienen que hacer sus pagos durante 45 días.

## 2.4.9 RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS A LOS CLIENTES DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA

1.- ¿Las variedades de rosas que produce la florícola son de su agrado?

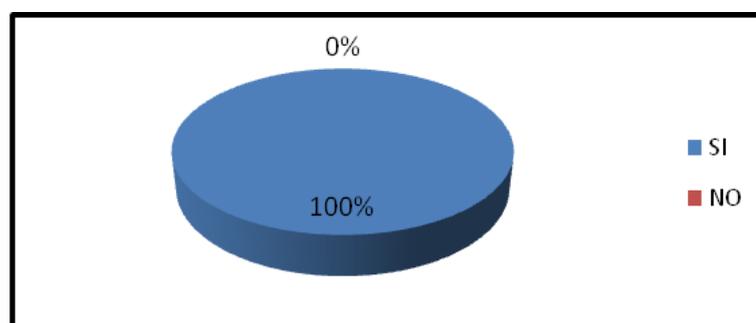
**TABLA N° 2. 39 VARIEDAD DE ROSAS QUE PRODUCE LA FLORÍCOLA**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Clientes de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.39 VARIEDAD DE ROSAS QUE PRODUCE LA FLORÍCOLA**



Clientes de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de Tesistas

Fuente:

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

De los 10 clientes encuestados que representa al 100%, consideran que las rosas que produce la florícola si son de su agrado puesto que llegan a cubrir sus necesidades, y a su vez tienen una gran acogida en el mercado tanto nacional como internacional.

De los resultados obtenidos las variedades de rosas son de agrado para los clientes, es decir que cubren con las expectativas del consumidor.

2.- La florícola EXROCOB Cía. Ltda., otorga créditos a sus clientes y en qué tiempo se los realiza.

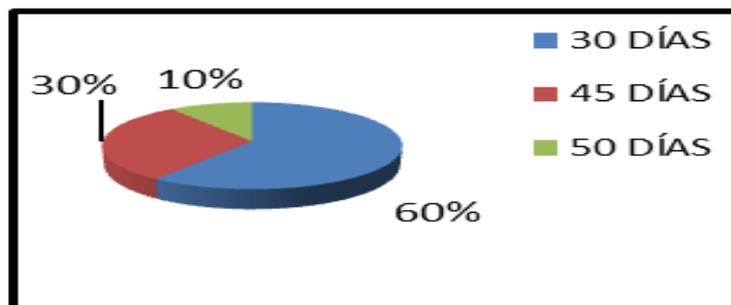
**TABLA N° 2.40 CRÉDITOS QUE OTORGA LA FLORÍCOLA A LOS CLIENTES**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
30 DÍAS	6	60%
45 DÍAS	3	30%
50 DÍAS	1	10%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Clientes de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.40 CRÉDITOS QUE OTORGA LA FLORÍCOLA A LOS CLIENTES**



Fuente: Clientes de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de Tesistas

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

De los 10 clientes encuestados que representan el 100%, el 60% opinan que los créditos que se les otorga son de 30 días, mientras que el 30% manifiestan que los créditos pueden ser cancelados en un plazo de 45 días, y 10% dicen que los créditos son otorgados para 50 días.

De lo manifestado anteriormente se expresa que la florícola otorga créditos a sus clientes en determinados períodos, es decir que tienen diferentes formas de pago como son de 30, 45 y 50 días.

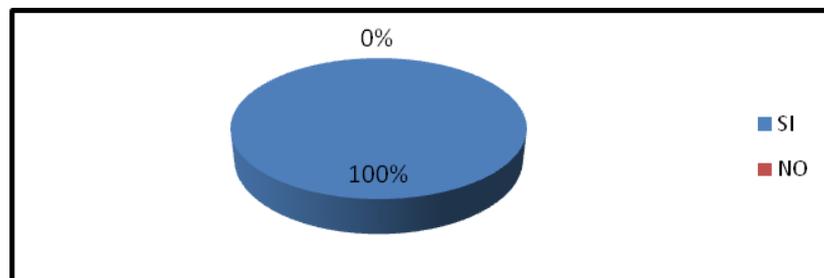
3.- ¿El producto que ofrece la florícola es de buena calidad?

**TABLA N° 2.41 PRODUCTO QUE OFRECE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Clientes de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda.  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.41 PRODUCTO QUE OFRECE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA**



Fuente: Clientes de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda.  
Elaborado por: Grupo de Tesistas

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

El 100% representado por los 10 clientes encuestados manifiestan que los productos que ofrece la florícola EXROCOB Cía. Ltda., son de buena calidad ya que dichos productos cubre todas las expectativas que tiene el cliente al momento de adquirirlo.

Según los resultados hallados se manifiesta que la empresa ofrece productos de buena calidad satisfaciendo así con las perspectivas de los clientes.

4.- La relación de vendedor-cliente de florícola EXROCOB Cía. Ltda. es:

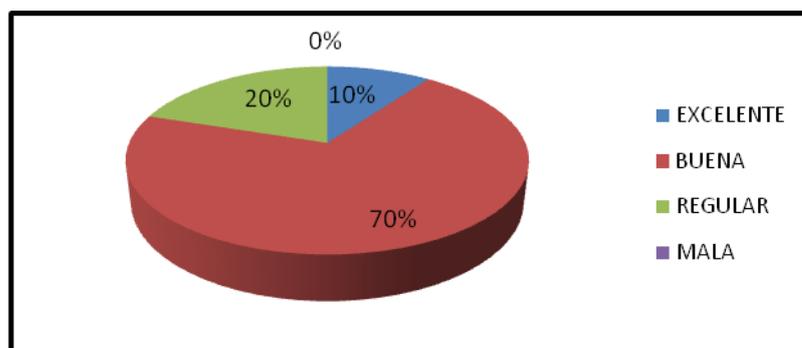
**TABLA N° 2.42 VENDEDOR-CLIENTE DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
EXCELENTE	1	10%
BUENA	7	70%
REGULAR	2	20%
MALA	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Clientes de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de Tesisistas

**GRÁFICO N° 2.42 VENDEDOR-CLIENTE DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA**



Fuente: Clientes de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de Tesisistas

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

De los 10 clientes que representa el 100%, el 70% manifiestan que la relación entre el vendedor y el cliente es buena, mientras que el 20% de clientes encuestados opinan que la relación entre el cliente y el vendedor es regular debido a que no existe un buen trato y el 10% manifiesta que la atención es excelente.

En base a los resultados encontrados se analiza que la relación de vendedor-cliente es buena, es necesario que exista un correcto trato al momento de ofertar los productos para de esta manera obtener más acogida dentro del mercado.

5.- ¿Los precios de los productos que brinda la florícola son cómodos y razonables?

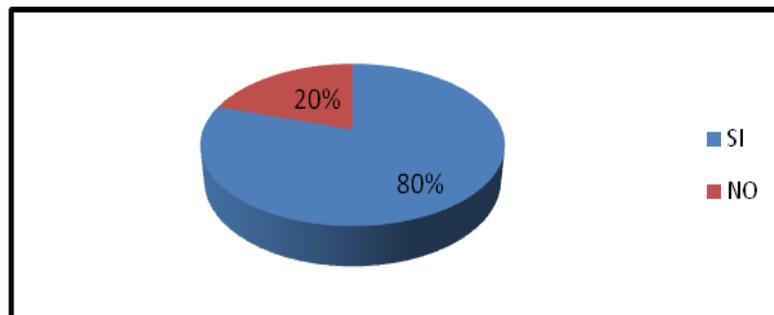
**ABLA N° 2.43 PRECIOS DE LOS PRODUCTOS QUE OFRECE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SI	8	80%
NO	2	20%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Clientes de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.43 PRECIOS DE LOS PRODUCTOS QUE OFRECE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.**



Fuente: Clientes de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de Tesistas

**ANÁLISIS E INTEPRETACIÓN:**

De los 10 clientes encuestados que representan el 100%, el 80% de clientes investigados manifiestan que los precios que brinda la florícola son cómodos y razonables ya que estos están al alcance de su bolsillo, mientras que el 20% de clientes encuestados dicen que no están de acuerdo con los precios que ofrece la florícola puesto que está muy alto.

Según los resultados hallados podemos decir que los precios que oferta la florícola en cuanto al costo de los bunches de rosas son cómodos y razonables y a su vez cumple con perspectiva del cliente.

6.- ¿La florícola EXROCOB acepta devoluciones de la compra realizada en el día?

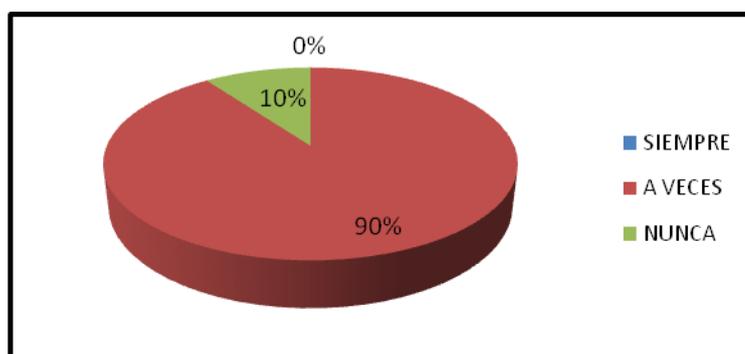
**TABLA N° 2.44 DEVOLUCIONES DE COMPRA DEL PRODUCTO**

ALTERNATIVAS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
SIEMPRE	0	0%
A VECES	9	90%
NUNCA	1	10%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Clientes de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de Tesistas

**GRÁFICO N° 2.44 DEVOLUCIONES DE COMPRA DEL PRODUCTO**



Fuente: Clientes de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda.

Elaborado por: Grupo de Tesistas

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% de personas investigadas, el 90% de clientes encuestados establece que a veces se aceptan devoluciones esto se da de acuerdo al volumen de compra que realicen, mientras que el 10% dice que nunca se han realizado devoluciones de la compra realizada en el día.

De los resultados obtenidos podemos manifestar que la mayoría de veces si aceptan devoluciones del producto dependiendo del volumen de compras que realice el cliente.

## 2.5 CONCLUSIONES

Como resultado de la investigación de campo al personal de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda., y tomando varios aspectos al momento de desarrollo del presente capítulo se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- La florícola no cuenta con un sistema de crédito, sus procedimientos son únicamente por el conocimiento que tiene sus empleados que laboran por un tiempo considerable ocasionando así que los clientes no cancelen su deuda en forma oportuna
- La situación actual en cuanto al manejo de las cuentas ventas y cartera vencida es irregular, debido a que los créditos que otorga la florícola son a buena fe, es decir que no existen documentos que garantice su cobro.
- Al analizar las cuentas ventas y cartera vencida de la florícola se detecto que existe una deficiencia en el departamento de Contabilidad porque solo existe para algunos clientes un documento legal de respaldo para su cobro, pero para otros clientes solo existe un registro dentro del mismo.

## 2.6 RECOMENDACIONES

Como resultado de la investigación de campo al personal de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda., y tomando varios aspectos al momento de desarrollo del presente capítulo se ha llegado a las siguientes recomendaciones:

- El contar con un sistema de crédito se constituye en una herramienta que permite a la empresa efectuar un control permanente en el que se detalle las políticas referentes a requisitos, aprobación de documentos en garantía y recuperación del mismo.
- Establecer documento que sirvan de respaldo para el manejo de las ventas que se realiza, así como también los créditos que la florícola facilita a sus clientes para de esta manera evitar inconvenientes a futuro
- Implantar un sistema de control para que ayude como instrumento para todas y cada una de las áreas y departamentos con el fin de llevar todas las actividades que realiza la florícola de forma ordenada y adecuada.

## **CAPÍTULO III**

### **3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA**

#### **INTRODUCCIÓN**

A medida que el trabajo se desarrolla en las empresas, aparecen también los problemas financieros y como solución a esta dificultad se presenta la auditoria, para examinar el proceso de venta y cobro de las cuentas por cobrar, y a su vez verificar si los saldos que se presentan en los balances son razonables, se encuentran registrados de acuerdo a las normas y principios contables vigentes.

Cabe destacar que un examen especial comprende la revisión y análisis de un determinado grupo de cuentas o transacciones realizadas con posterioridad a su ejecución, con el fin de verificar aspectos importantes, así como el cumplimiento para elaborar el correspondiente informe.

La presente investigación es de gran utilidad práctica por cuanto ayudará determinar la razonabilidad e integridad de los estados, documentos y toda aquella información que genere la empresa auditada.

A través de la aplicación de éste examen los dirigentes de la florícola podrán recibir una opinión sobre la situación económica en la que se encuentra la misma, lo cual contribuirá positivamente en el progreso y prestigio de la empresa, permitiendo así pues mejorar sus relaciones con sus clientes y vendedores para el engrandecimiento de la florícola .

### **3.1 JUSTIFICACIÓN**

La auditoría financiera es un examen que realizan los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los estados financieros de una entidad a base de los registros, comprobantes y otras evidencias que sustenta las operaciones.

En la actualidad resulta necesaria la aplicación de una auditoría financiera ya que a través de ella podemos establecer la razonabilidad de los rubros económicos con los que vienen trabajando las empresas.

Las empresas florícolas en el Ecuador se han convertido en la base fundamental para el desarrollo económico del país y la posibilidad de tener acceso a un trabajo; a medida que el país se ha desarrollado las personas han buscado la mejor manera de obtener un ingreso económico para sus hogares y de esta manera llegar a satisfacer sus diferentes necesidades.

En el presente capítulo se procederá a la aplicación de la propuesta esta presenta el grado de razonabilidad, de los estados financieros para conocer la realidad económica-financiera que tiene la empresa, basándose en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y a las Normas de Control Interno para de esta manera poder alcanzar los objetivos del Examen Especial.

### **3.2 OBJETIVOS**

#### **OBJETIVO GENERAL**

- Realizar el Examen Especial a las cuentas ventas y cartera vencida de la florícola EXROCOB CIA LTDA, de la parroquia Tanicuchí, cantón Latacunga, que comprende el período 01 de Enero al 31 de diciembre 2009, cuyo producto final será el informe que contendrá hallazgos conclusiones y recomendaciones que serán de beneficio en la toma de decisiones de la florícola.

## **ESPECÍFICOS**

- Evaluar detalladamente las cuentas ventas y cartera vencida para analizar la situación actual en la que se encuentra la florícola.
- Determinar el grado de razonabilidad con que cuenta la florícola con la emisión de un informe final de auditoría para que en base a ello se tome decisiones a corto y largo plazo.
- Diagnosticar los problemas que tiene la florícola mediante la aplicación de un examen especial para determinar si cumple con las políticas que tiene establecida la empresa.

### **3.3 DESARROLLO DE LA PROPUESTA**

Al desarrollar el Examen Especial a las Cuentas Ventas y Cartera Vencida del balance general y del estado de resultados de la florícola EXROCOB Cía. Ltda., es la parte fundamental del presente trabajo investigativo tiene como objetivo examinar los movimientos económicos de la misma cumpliendo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para determinar si los saldos están correctamente registrados.

## **ARCHIVOS DE TRABAJO**

**EMPRESA AUDITADA:** EXROCOB Cía. Ltda.  
**DIRECCIÓN:** Lasso Panamericana Norte K19 Parroquia Tanicuchí  
**TRABAJO:** Examen Especial a las Cuentas Ventas y Cartera Vencida  
**PERIODO:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009

### **CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO PERMANENTE**

#### **APL 1 INFORMACIÓN GENERAL.**

- 1.1 Reseña Histórica
- 1.2 Dirección de la Empresa
- 1.3 Horarios de Trabajo
- 1.4 Personal Directivo

#### **APL 2 ACTIVIDADES DE LA EMPRESA.**

- 2.1 Productos que fabrica y comercializa
- 2.2 Condición de venta del producto
- 2.3 Clientes actuales y competencia
- 2.4 Principales Proveedores

#### **APL3 INFORMACION CONTABLE.**

- 3.1 Personal que labora en la empresa (número de personas y funciones que Desempeñan.
- 3.2 Detalle de firma utilizada por la gerente

3.3 Descripción del Sistema Contable

#### **APL4 POLÍTICAS CONTABLES**

4.1 Políticas de la empresa para ventas cartera vencida

#### **APL5 SITUACIÓN FISCAL**

5.1 Impuestos y contribuciones que están obligada la empresa

#### **APL6 ORGANIGRAMA**

6.1 Organigrama funcional



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**1 1/4**

## **RESEÑA HISTÓRICA.**

La florícola EXROCOB. Cía. Ltda., fue Constituida el 24 de Octubre de 1996 bajo el auspicio del Grupo Familiar Corrales Bastidas, EXROCOB Cía. Ltda. Tiene como objeto de producción, comercialización, importación y exportación de flores de verano, en todas sus fases de producción, además tiene la representación comercial de empresas nacionales y extranjeras para la propagación y desarrollo de cualquier clase de flores, presta asistencia técnico comercial a personal o instituciones e interviene como socio o accionista de empresas constituidas o da aporte de capital para la formación de otras nuevas. Dedicada a la labor agroindustrial y en íntima relación con el objeto social constante en la Escritura de Constitución de la Empresa realiza la importación de maquinaria y plantas relacionada con el área agroindustrial y en especial el de floricultura.

A través de los años dicha Empresa amplió la gama de productos ofertando al consumidor nacional e internacional, y asociándose con otras. Esto motivo a que se expandiera en la distribución como la estructura física de la empresa.

Cuenta con secciones departamentales destacándose la labor de la Jefatura de Recursos Humanos a nivel empresarial, dicha sección tiene como responsabilidad diseñar y ejecutar políticas, procedimientos acordes con los planes estratégicos de la organización racionalizando y asesorando, con la finalidad de buscar equidad y un clima laboral satisfactorio para lograr el buen desempeño y la utilización del potencial humano

## **MISIÓN:**

EXROCOB Cía. Ltda. Es una compañía ecuatoriana en crecimiento constante dedicada al cultivo y exportación de flores naturales, de alta calidad y larga durabilidad, incursionando en los mercados de América y Europa.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**1 2/4**

Como marca líder y de prestigio, para lo cual emplea insumos orgánicos y las mejoras técnicas que maximicen la rentabilidad y los clientes, con precios competitivos.

Que crea fuentes de trabajo en donde los colaboradores forman parte importante en el desarrollo de la misma con beneficios sociales y salarios dignos, enmarcada dentro de la ley, en donde impera la Lealtad, Justicia y Respeto.

**VISIÓN:**

EXROCOB Exportadores de Rosas Corrales Bastidas Cía. Ltda. Tiene como visión convertirse en una empresa líder e innovadora en el cultivo y exportación de plantas y flores ornamentales, posicionada en el mercado internacional, cumpliendo con estándares de calidad, utilizando tecnología de punta, preservando el medio ambiente y manteniendo el lema “Flores de larga duración”.

**OBJETIVO GENERAL.**

Ofertar Rosas y flores de calidad acorde a las exigencias del mercado nacional e internacional y las expectativas económicas del acorde al mundo globalizado, mediante la optimización de recursos y la aplicación de una tecnología moderna, entregando al aparato productivo nacional productos de excelente calidad y precio justo.

**ESPECÍFICOS**

- 1.- Cultivar rosas y flores de temporada de calidad.
- 2.-Entregar al mercado de consumo y clientes potenciales rosas y flores un de máxima calidad en todas las fechas y ocasiones que las requieran.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**1 3/4**

- 3.- Trabajar constantemente en relación con otras empresas, la industria y entidades gubernamentales para asegurar que los productos sean apetecidos en el mercado nacional e internacional.
- 4.- Convertir a la empresa en una florícola líder en la producción de rosas y flores de temporada.
- 5.- Alcanzar una buena posición económica para el beneficio común de nuestra empresa.
- 6.- Concientizar en nuestros trabajadores la cultura del trabajo, esfuerzo, sacrificio y capacidad, como ventajas para enfrentar los retos del nuevo milenio.
- 7.- Motivar al personal que labora en la florícola mediante la realización de reuniones periódicas de trabajo, para fortalecer su desempeño; técnico, moral y ético

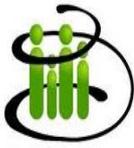
### **DIRECCIÓN DE LA EMPRESA**

La florícola EXROCOB Cía. Ltda., se encuentra ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia de Tanicuchí en el kilómetro 20 vía a Lasso.

### **HORARIOS DE TRABAJO**

Los horarios de trabajo que deben respetar y sujetarse todos los directivos, trabajadores en general sin excepción alguna es: de 7:00 a 16:30 pm mediante este horario tiene 45 minutos para el almuerzo. Horario que se debe cumplir de lunes a viernes.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**1 4/4**

Cuando es temporada y existe mayor demanda de producción el personal será requerido los días sábados en el horario antes establecido.

**PERSONAL DIRECTIVO**

El personal directivo de la Florícola EXROCOB es el siguiente.

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Ing. Ruth Corrales	Gerente

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**2 1/3**

## **PRODUCTOS DE LA FLORÍCOLA.**

La empresa Exportadora de Rosas Corrales Bastida, compañía limitada, en la actualidad es una de las florícolas líderes en el mercado nacional e internacional, situación que ha ido alcanzando a lo largo de su vida empresarial, motivada siempre a ser los mejores, la misma que gracias al esfuerzo y sacrificio de todos sus empleados es la que mayor cantidad de rosas entrega al mercado, a pesar de la gran competencia que existe en los actuales momentos.

La Florícola EXROCOB se dedica a la comercialización de rosas ya que fabrica 16 variedades de rosas entre ellas tenemos en colores y sus nombres son: Santai, Circus, Citran, Florida, Blisa, Forever, Chalon, Anas, Tantau, Royal, Tara Tauru, Breeder, Bartels, Ruitter, Nirp, con esta gran variedad de rosas que tiene la florícola posee la aceptación de sus clientes dentro del mercado nacional.

## **CONDICIONES DE VENTAS DEL PRODUCTO**

Las condiciones que tiene la empresa en lo que se refiere a la comercialización de rosas, es que la florícola entrega sus ventas a crédito, con un plazo de 30, 60, 90 días, Buena fe y Pre pago.

## **CLIENTES ACTUALES Y COMPETENCIA**

Los clientes que tiene la florícola son:

Cientes Nacionales.

1. Santiago Atiaga
2. Jenny Alcoser
3. Victor Andrade

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA**  
**VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**2 2/3**

4. Eulalia Rios
  5. Jennifer Rivera
  6. Patricia Fuentes
- Cientes Extranjeros
7. Lina del Castillo
  8. Olga Poli
  9. Rozen Valley
  10. Svieta

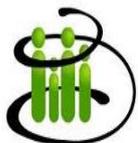
**LA COMPETENCIA DE EXROCOB.**

La empresa Exportadora de Rosas Corrales Bastida, compañía limitada, optimiza la calidad y la eficiencia, enfocando claramente valores de sus trabajadores, como son: la responsabilidad, creatividad conciencia social e integración. El propósito fundamental es discernir niveles altos de competencia en el mercado productor de rosas con calidad inmejorable, la cual permite competir en el mercado de la libre oferta en la exportación de la producción.

Teniendo el producto buena acogida por su calidad tiene como competidores los siguientes:

1. Tecniross
2. Petyroos
3. Rosas de Cotopaxi
4. Limache Flowers

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**2 3/3**

**PROVEEDORES PRINCIPALES**

La florícola para adquirir materia prima e insumos necesarios para prepara sus terrenos, y contar con las herramientas necesarias que permitan el normal funcionamiento de sus actividades tiene como principales proveedores los siguientes:

1. Agripac S.A.
2. Fertisa S.A.
3. Segundo Betancourt
4. Agroconsultores Cia.Ltda.
5. Fertilizantes del Pacifico

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APL
3 1/5

**ORGANIGRAMA FUNCIONAL**

N°	NOMBRE	CARGO	FUNCIONES
2	<b>ÁREA ADMINISTRATIVA</b> Ing. Ruth Corrales  Carla Palacios	Gerente  Recepcionista	Representar a la florícola legalmente.  Atender todos y cada uno de los asuntos relacionados a la oficina (pago de telefonía, energía y otros asuntos de la empresa)
1	<b>ÁREA FINANCIERA</b> Dra. Verónica Peralvo	Contadora	Responsable de llevar la contabilidad de la empresa, así también las declaraciones mensuales, anuales y todo lo relacionado con el Servicio de Rentas Internas.
1	<b>ÁREA DE VENTAS</b> Lcda. Lili Guamba	Vendedora	Encargada de entregar la producción a los clientes.
5	<b>ÁREA DEL PERSONAL</b> Adolfo Riofrio  Vinicio Quinatoa Galo Montenegro Patricio Vizuite Edison Caiza	Jefe de Recursos Humanos  Supervisor (1) Supervisor (1) Supervisor (2) Supervisor (2)	Responsable de reclutar personal para la empresa además se encarga de vigilar a (Supervisores y trabajadores en general) Encargado de los trabajadores en el área de cultivo tareas agrícolas. Encargado de los trabajadores en el área de Post cosecha.

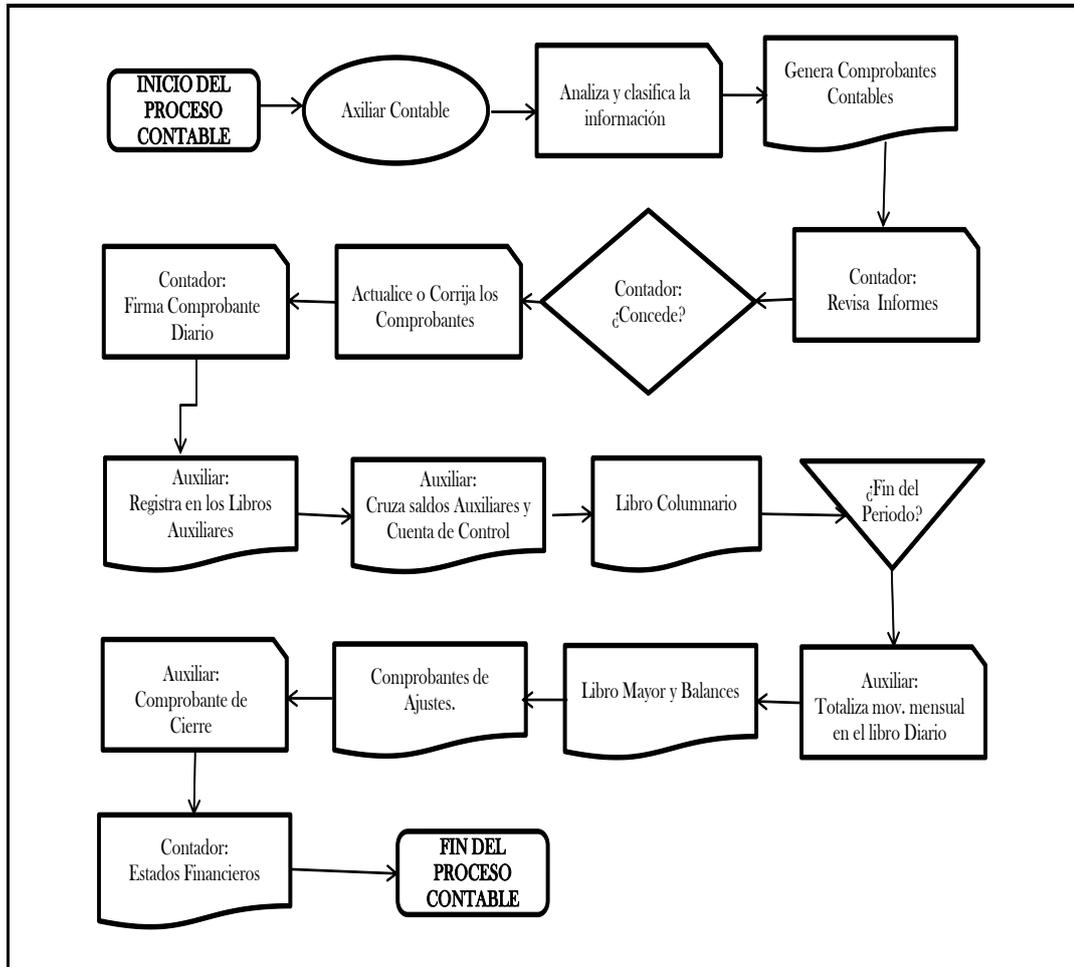
Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**DETALLE DE LAS FIRMAS UTILIZADAS POR LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES.**

NOMBRE	CARGO	FIRMA O SELLO
Ing. Ruth Corrales	Gerente	

**DESCRIPCION DEL SISTEMA CONTABLE**



Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**33/5**

**PLAN DE CUENTAS**

<b>CÒDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.1.1.</b>	<b>DISPONIBLE</b>
1.1.1.01.	Caja
1.1.1.01.01	Caja Chica
1.1.1.02.	Bancos
1.1.1.02.02	Banco Pichincha
<b>1.1.2.</b>	<b>EXIGIBLE</b>
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.02.	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.1.2.01.01	CLIENTES NACIONALES
1.1.2.01.01.01	Jenny Alcoser
1.1.2.01.01.02	Víctor Andrade
1.1.2.01.01.03	Santiago Atiaga
1.1.2.01.01.04	Patricia Fuentes
1.1.2.01.01.05	Eulalia Ríos
1.1.2.01.01.06	Jennifer Rivera
1.1.2.01.02.	CLIENTES EXTRANJEROS
1.1.2.01.02.01	Lina del Castillos
1.1.2.01.02.02	Jennifer Rivera
1.1.2.01.02.03	Olga Poli
1.1.2.01.02.04	Rozen Valley
<b>1.1.2.03.</b>	<b>PRÉSTAMOS Y ANTC. TRABAJADORES</b>
1.1.2.03.01	Anticipo Empleados
<b>1.1.2.04.</b>	<b>ANTICIPO A PROVEEDORES</b>
<b>1.1.3</b>	<b>REALIZABLE</b>
<b>1.1.3.01.</b>	<b>INVENTARIOS</b>
1.1.3.01.01	Insecticidas Acaricidas
1.1.3.01.02	Fungicidas
1.1.3.01.03	Bioestimulantes
1.1.3.01.04	Semovientes
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>
<b>1.2.1.</b>	<b>NO DEPRECIABLE</b>
1.2.1.01	Terrenos

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**3 4/5**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>1.2.2</b>	<b>DEPRECIABLE</b>
1.2.2.01	Invernaderos y Plantas
1.2.2.01.01	(-) Depreciación Acumulada Invernaderos y Plantas
1.2.2.02.	Maquinaria y Equipo
1.2.2.02.01	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
1.2.2.03.	Muebles y Enseres
1.2.2.03.01	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.2.04.	Vehículos
1.2.2.04.01	(-) Depreciación Acumulada Vehículos
<b>1.3.</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>
1.3.1.	Plantaciones
1.3.2.	Siembras
1.3.3.	Semovientes
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>
2.1.01	Cuentas por pagar
2.1.02.	Sueldos y beneficios sociales
2.1.03.	IESS por Pagar
2.1.04.	Proveedores, Químicos y Fertilizantes
<b>2.2</b>	<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>
2.2.01.	Préstamos a Socios
2.2.02	Documentos por Pagar
2.2.03	Proveedores Nacionales
2.2.04	Servicios de Rentas Internas
2.2.05	Depósito Desconocido
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>3.1.1.</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>
3.1.1.1.	Cuenta de Resultados
3.1.1.01.	Aportes
3.1.02.	Resultado del Ejercicio
3.1.03.	Resultado Presente Ejercicio
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>
4.1.	Ingresos Operacionales
4.1.1.	<b>VENTAS NETAS</b>
4.1.1.1.	Ventas Flores

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**3 5/5**

<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
4.1.1.1.01.	Flores de Exportación
4.1.1.1.02	Flores Nacionales
<b>4.2.</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>
<b>4.3.</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>
4.3.1.	Ingresos por multas
<b>5.</b>	<b>COSTOS</b>
<b>5.1.</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>
5.1.01.	Costos de Producción
5.1.02.	Químicos
5.1.03.	Insecticidas Acaricidas
5.1.04.	Fungicidas
5.1.05.	Bioestimulantes
<b>5.2</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
5.2.1	Gastos de Producción
5.2.2.	Materia Prima
5.2.3.	QUIMICOS
5.2.3.01	Insecticida-Acaricida
5.2.3.02	Fungicidas
5.1.3.03	Fertilizantes
5.1.3.04	Material Post Cosecha
5.1.3.05	Bioestimulante
5.2.4	Mano de Obra
5.2.5.	Sueldos y Salarios
<b>5.3</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
5.3.1	Mantenimiento y Reparaciones
5.3.2	Mantenimiento Invernaderos
5.3.3.	Mantenimiento Pozo de Agua.
<b>5.4.</b>	<b>GASTOS INDIRECTOS</b>
<b>5.5</b>	<b>GASTOS OPERACIONLES</b>
5.5.1.	Transporte Flor
5.5.2	No Deducibles

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**4 1/1**

**POLITICAS DE LA EMPRESA PARA CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA.**

Las políticas que tiene la florícola EXROCOB Cía. Ltda. Son las siguientes.

- Las ventas que se realizan serán entregadas a distintos clientes se otorga a crédito.
- Los clientes que tienen su relación comercial durante dos años o más son otorgados un crédito de 30, 45 días.
- Cuando las ventas se las realiza con clientes nuevos se las realiza al contado hasta conocer los antecedentes de sus clientes para poder otorgar algún crédito.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**5 1/1**

**IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES A QUE ESTA OBLIGADA LA EMPRESA.**

EXROCOB Cía. Ltda. Fue Constituida el 24 de Octubre de 1996 bajo el auspicio del Grupo Familiar Corrales Bastidas, es una empresa obligada a llevar contabilidad, al igual que tiene que obtener el Registro Único de Contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar, deben poseer el Registro Único de Contribuyentes.

La florícola se preocupa en el bienestar de sus trabajadores es por ello que aporta mensualmente al Instituto de Seguridad Social (IESS), realiza los pagos de fondos de reserva, y en algunos casos el pago de préstamos quirografarios, es importante saber que se cumple con el pago del décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo.

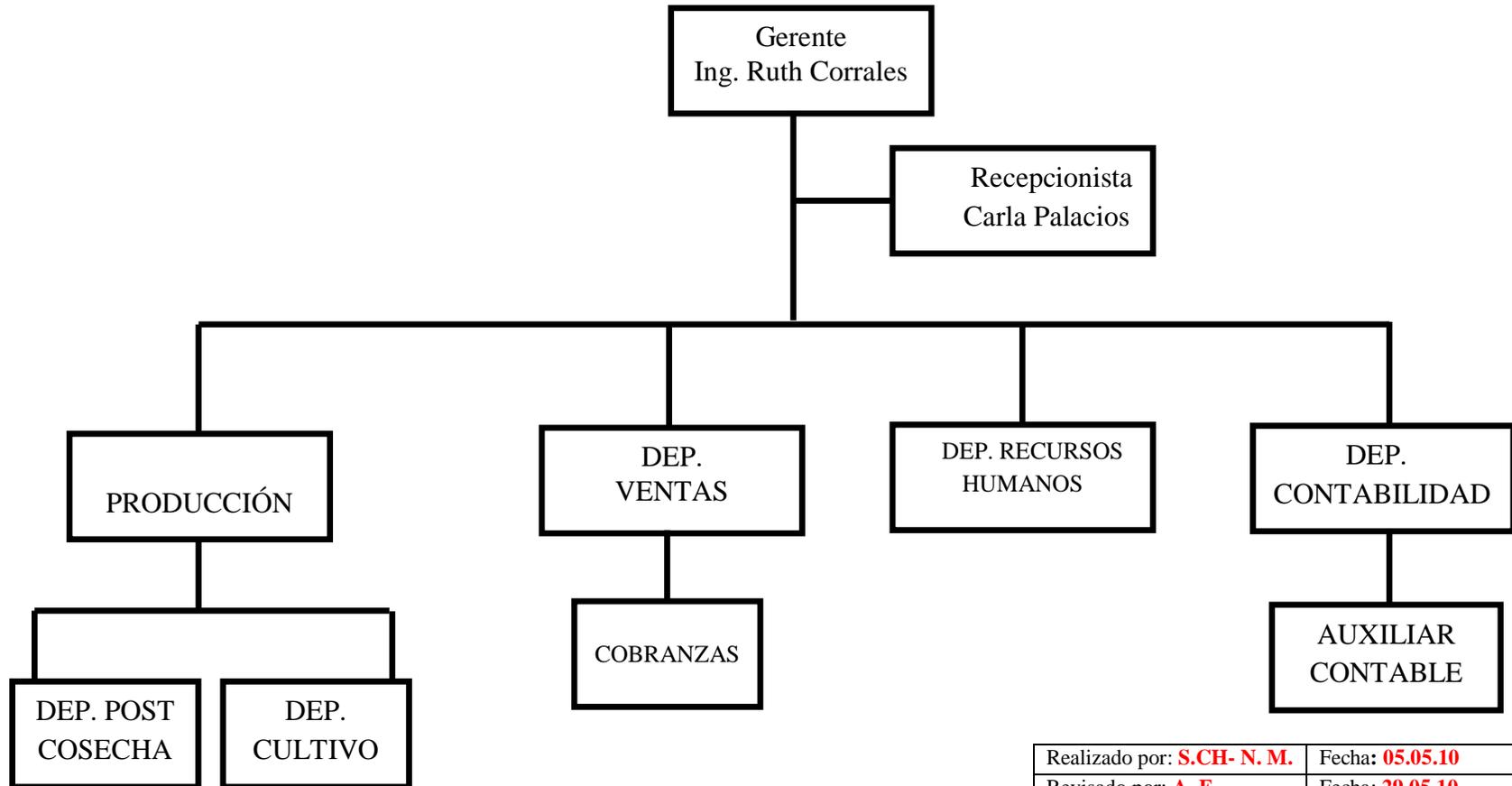
- Declarar y pagar los impuestos establecidos por Ley, vía Internet.
- Presentar los anexos tributarios detallados a continuación:
- Anexo Transaccional
- Anexo de Relación de Dependencia (en caso de poseer empleados en relación de dependencia)
- Anexo de ICE (para aquellos que produzcan o comercialicen bienes gravados con este impuesto)
- Todo contribuyente especial es agente de retención del IVA e Impuesto a la Renta, por tanto tiene la obligación de retener impuestos, de acuerdo a la normativa vigente.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



G & N AUDITORES INDEPENDIENTES  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA  
EXROCOB Cía. Ltda.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL  
6 1/1



## ARCHIVOS DE TRABAJO

**EMPRESA AUDITADA:** EXROCOB Cía. Ltda.  
**DIRECCION:** Lasso Panamericana Norte K19  
**TRABAJO:** Examen Especial a las Cuentas Ventas y Cartera  
Vencida  
**PERIODO:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009

### CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO PLANIFICACIÓN

#### APL 7 ARCHIVO DE PLANIFICACION

- 7.1 Contrato de Servicios
- 7.2 Carta de Presentación de Servicios
- 7.3 Cronograma de Actividades
- 7.4 Siglas a Utilizar por los Integrantes
- 7.5 Avances de Trabajo
- 7.6 Marcas de Auditoria
- 7.7 Carta Compromiso

#### APL 8 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

- 8.1 Memorando de Planificación Estratégica
- 8.2 Conocimiento del entorno
- 8.3 Cuestionario de Control Interno

## **APL 9 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

- 9.1 Memorando de Planificación Específica
- 9.2 Evaluación de la Estructura de Control Interno
- 9.3 Matriz de Evaluación y Calificación del Riesgo
- 9.4 Programa Específico de Auditoría
- 9.5 Informe sobre la Estructura de Control Interno



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA  
EXROCOB Cía. Ltda.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**7 1/10**

## **1.1 CONTRATO**

### **CONTRATO DE SERVICIOS**

#### **CLÁUSULA PRIMERA.- COMPARECIENTES**

En la ciudad de Latacunga a los 12 días del mes de Febrero del año 2010 comparecen en la celebración del presente contrato por una parte La florícola EXROCOB Cía. Ltda. está representada legalmente por la Ing. Ruth Corrales a la que adelante se denominará “**LA CONTRATANTE**” y por otra parte la G&N AUDITORES INDEPENDIENTES quien en adelante para efectos del presente contrato se le denominará “**CONTRATADAS**”

#### **CLÁUSULA SEGUNDA.- ANTECEDENTES**

Esta contratación se fundamenta en las decisiones de EXROCOB Cía. Ltda. al realizar un Examen Especial a las Cuentas Ventas y Cartera Vencida.

La firma de auditoría G&N AUDITORES ASOCIADOS procede a realizar la negociación correspondiente, lográndose de esta forma acuerdos en los aspectos técnicos, económicos y contractuales.

#### **CLÁUSULA TERCERA.- OBLIGACIONES DE LA EMPRESA**

**EXROCOB.-** Además de dar la apertura íntegra y oportunamente a la auditora, son obligaciones de la empresa las siguientes:

- Permitir y garantizar la efectiva realización de los procedimientos de auditoría necesarios para obtener y documentar evidencia válida y suficiente sobre cada uno de los asuntos sujetos a examen de la auditora.
- Impartir al personal que labora en la florícola como (administradores y trabajadores en general), las respectivas instrucciones, para que presten adecuada y oportuna colaboración al examen especial a las cuentas ventas y cartera vencida.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**7 2/10**

**CLÁUSULA CUARTA. OBLIGACIONES DE LA AUDITORA**

Para todos los efectos legales y contractuales, las partes expresamente reconocen las obligaciones de la auditora, circunscriben el alcance y metodologías establecidas en la propuesta. En atención a lo anterior el examen especial asume las siguientes obligaciones:

- a) Realizar conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Ecuador, el Examen Especial a las Cuentas ventas y cartera vencida.
- b) Emitir un informe que incluya el dictamen sobre las cuentas.
- c) Determinar los riesgos y efectuar la evaluación del Sistema de Control Interno de la florícola.

**CLÁUSULA QUINTA. HONORARIOS**

A título de honorarios, la florícola no pagará a las auditoras, ningún recurso económico por los servicios prestados, más bien brindará la colaboración necesaria para que las auditoras desarrollen en forma eficiente su trabajo y pueda culminar con éxito el programa establecido para su investigación.

**CLÁUSULA SEXTA. GASTOS**

EXROCOB CIA LTDA. Acepta a que la firma auditora G&N AUDITORES ASOCIADOS que está conformado por. Sandra Chancusig y Nataly Martínez para que realice un examen especial a las cuentas ventas y cartera vencida, Como requisito previo a la obtención de su título profesional, todo lo que se refiere a gastos, tales como papelería, transporte terrestre, fotocopias, fax, teléfono, elementos de oficina, suministros de computador, correo, material de consulta, o por cualquier otro concepto en que se deba incurrir para el adecuado desarrollo de la auditoría y de conformidad con el alcance de la propuesta serán cubiertos por las auditoras.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**7 3/10**

**CLÁUSULA SÉPTIMA. DURACIÓN**

De conformidad con el presente contrato, las auditoras prestarán sus servicios de auditoría a la Florícola EXROCOB CIA LTDA, desde la fecha de suscripción de este contrato, sin perjuicio de las prórrogas y ajustes correlativos a los que hubiere lugar este contrato.

**CLÁUSULA OCTAVA. TERMINACIÓN**

El presente contrato terminará cuando las auditoras, presenten los resultados obtenidos, en los siguientes documentos: Informe que incluya el dictamen con la opinión profesional, con el propósito de conocer la razonabilidad de las cuentas ventas y cartera vencida.

**EMPRESA AUDITADA**

Florícola EXROCOB CIA LTDA

LASSO / TANICUCHI

Firmado Por.

.....  
Egda. Sandra Chancusig  
G&N AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección. Av. 5 de Junio y Melchor de Benavides

.....  
Egda. Nataly Martínez  
G&N AUDITORES INDEPENDIENTES  
Dirección. Av. 5 de Junio y Melchor de Benavides

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**7 4/10**

**CARTA DE PRESENTACIÓN DE SERVICIOS**

Latacunga, 12 de Febrero del 2010.

Ing.

Ruth Corrales

Gerente EXROCOB CIA LTDA.

**PROPUESTA DE TÉCNICA**

**1. ANTECEDENTES**

Ante los requerimientos para la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría CPA, de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, las alumnas egresadas (Sandra Chancusig, y Nataly Martínez), debe desarrollar su trabajo de investigación acorde a su especialidad y sujetándose al reglamento establecido por la universidad para desarrollar la Tesis de grado.

Después de realizar varias indagaciones y entrevistas a la Ing. Ruth Corrales Gerente de las empresa, se ha logrado obtener la apertura necesaria, para realizar un examen especial en la empresa, a cambio de que las postulantes, entreguen al final un informe como resultado del examen especial, lo cual contribuirá de manera positiva a corregir las falencias que como producto de esta auditoría se encuentren en sus actividades financieras.

**2. NATURALEZA**

El examen especial que se va a realizar es a las Cuentas de Ventas y Cartera Vencida de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**7 5/10**

### **3. ALCANCE**

El período comprendido del examen especial es del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2009, en el que se detallará como examen especial la actividad económica y financiera de la florícola.

### **4. JUSTIFICACIÓN**

El examen especial se va a realizar es con el propósito de emitir un informe acerca de las Cuentas Ventas y Cartera Vencida, basándose en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), Principios Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Ecuatorianas Contabilidad (NEC).

### **5. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA**

#### **5.1 GENERAL**

- Realizar el Examen Especial a las cuentas ventas y cartera vencida de la florícola EXROCOB CIA LTDA, de la parroquia Tanicuchí, cantón Latacunga, que comprende el período 01 de Enero al 31 de diciembre 2009, cuyo producto final será el informe que contendrá hallazgos conclusiones y recomendaciones que serán de beneficio en la toma de decisiones de la florícola.

#### **5.2 ESPECÍFICOS**

- Evaluar detalladamente las cuentas ventas y cartera vencida.
- Determinar el grado de razonabilidad con que cuenta la florícola.
- Emitir un informe sobre situación real de las Cuentas ventas y cartera vencida.
- Diagnosticar los problemas que tiene la florícola mediante la aplicación de un examen especial.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**7 6/10**

**PROPUESTA ECONÓMICA**

<b>RECURSOS HUMANOS</b>
<b>EQUIPO DE AUDITORIA</b> <b>SUPERVISOR DE AUDITORIA.</b> Lcda. Angelita Falconí.
<b>AUDITORAS.</b> Sandra Chancusig Nataly Martínez

**RECURSOS MATERIALES Y TECNOLOGICOS**

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>
Hojas	1000	0,01	10.00
Copias	700	0,03	21.00
CDs	4	0,4	1,6
Flash memory	2	20	40
Cuaderno	2	1	2
Esferos	6	0,25	1,5
Llamadas	10	0,5	5
Pasajes	200	1,5	300
Perfiles	3	0,5	1,5
Impresiones	300	0,1	30
Carpetas	3	0,5	1,5
Internet	8	1	8
Alimentación	200	1,5	300
Lápiz	2	0,5	1
Calculadora	2	10	20
<b>SUBTOTAL</b>			<b>743,10</b>
Gastos Imprevistos			76.14
<b>TOTAL</b>			<b>819,24</b>

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**77/10**

**CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

Nº	ACTIVIDADES	REALIZADO POR:	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN
1	Planificación del Trabajo	CH.V.S.G/M.F.N.N.	12/02/2010	12/02/2010
2	Visita Previa	CH.V.S.G/M.F.N.N.	12/02/2010	12/02/2010
3	Entrevista con el Gerente	CH.V.S.G/M.F.N.N.	12/02/2010	12/02/2010
4	Evaluación del Control Interno	CH.V.S.G/M.F.N.N.	31/03/2010	10/04/2010
5	Obtención de Pruebas	CH.V.S.G/M.F.N.N.	13/04/2010	29/04/2010
6	Trabajo de Campo	CH.V.S.G/M.F.N.N.	05/05/2010	20/05/2010
7	Revisión de las Cuentas Ventas y Cartera Vencida para la Obtención d Pruebas	CH.V.S.G/M.F.N.N.	02/06/2010	30/06/2010
8	Revisión Adicional	CH.V.S.G/M.F.N.N.	03/07/2010	17/07/2010
9	Preparación del Informe	CH.V.S.G/M.F.N.N.	20/07/2010	07/08/2010

**SIGLAS A UTILIZAR POR LOS INTEGRANTES**

NOMBRES	CARGO	SIGLAS
Lcda. Angelita Falconí	Supervisor	F.T.A.A
Sandra Chancusig	Auditor	CH. S
Nataly Martínez	Auditor	M.N.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APL
7 8/10

**AVANCES DEL TRABAJO**

Nº	ACTIVIDADES	REALIZADO POR:	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	SUPERVISIÓN
1	Planificación del Trabajo	CH.V.S.G/M.F.N.N.	12/02/2010	12/02/2010	√
2	Visita Previa	CH.V.S.G/M.F.N.N.	12/02/2010	12/02/2010	√
3	Entrevista con el Gerente	CH.V.S.G/M.F.N.N.	12/02/2010	12/02/2010	√
4	Evaluación del Control Interno	CH.V.S.G/M.F.N.N.	31/03/2010	10/04/2010	√
5	Obtención de Pruebas	CH.V.S.G/M.F.N.N.	13/04/2010	29/04/2010	√
6	Trabajo de Campo	CH.V.S.G/M.F.N.N.	05/05/2010	20/05/2010	√
7	Revisión de las Cuentas Ventas y Cartera Vencida para la Obtención d Pruebas	CH.V.S.G/M.F.N.N.	02/06/2010	30/06/2010	√
8	Revisión Adicional	CH.V.S.G/M.F.N.N.	03/07/2010	17/07/2010	√
9	Preparación del Informe	CH.V.S.G/M.F.N.N.	20/07/2010	07/08/2010	√

**MARCAS DE AUDITORÍA**

<b>MARCAS DE AUDITORÍA</b>	
<b>SIMBOLO</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
√	Verificado por auditoría
Σ	Comprobando sumas
C	Confirmado
A/A	Asientos de Ajustes de Auditoría
A/R	Asientos de Reclasificación
PCI	Puntos de Control Interno
PA	Programa de auditoría
T	Sumas correctas
APL	Archivo de Planificación
AP	Archivo Permanente
PPC	Papeles proporcionados por el contador
CS	Cédula Sumaria
CA	Cédula Analítica
&	Analizado

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**7 9/10**

**CARTA COMPROMISO**

Latacunga, 16 de Febrero del 2010

Ing.

Ruth Corrales

**GERENTE GENERAL FLORÍCOLA EXROCOB.CIA. LTDA.**

Presente.

De nuestras consideraciones:

Por medio de la presente reciba un atento y cordial saludo, las investigadoras: Sandra Chancusig y Nataly Martínez de la Universidad Técnica de Cotopaxi de la especialidad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, manifestamos nuestra aceptación en colaborar con la empresa florícola, en la aplicación de un examen especial a las cuentas de ventas y cartera vencida del 1ero de enero al 31 de diciembre del 2009.

El trabajo de investigación se llevará a cabo de acuerdo a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Auditoria, se incluirá también todos los procedimientos que se considere necesarios para proporcionar una base de expresión en este informe.

**El Examen Incluirá.**

1.-Estudio, evaluación de las áreas: Financiera, Tesorería, departamentos de ventas y de crédito y cobranzas.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**7 10/10**

- 2.- Recuperación de documentación, registros y demás evidencias necesarias que permita sustentar una opinión
- 3.- Evaluación del cumplimiento de las metas, políticas y objetivos institucionales.
- 4.-Elaboración de cuestionarios de control interno tanto generales como específicos para cada área.
- 5.- Preparación de matrices de ponderación y determinación del riesgo y confianza.
- 6.- Entrega del Informe Final de Auditoria.

El propósito de este examen es emitir una opinión, sobre la recuperación de la cartera vencida y las posibles soluciones a los créditos que la empresa debe implementar para su correcta administración financiera.

Atentamente,

.....

Egda.Sandra Chancusig.

**C.I.050313283-9**

**AUDITOR**

.....

Egda. Nataly Martinez

**C.I 050315765-3**

**AUDITOR**

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**8 1/7**

**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

**ENTIDAD AUDITADA:** FLORÍCOLA EXROCOB CIA. LTDA

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** Examen Especial a las cuentas ventas y cartera vencida

**PERÍODO:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009

**PREPARADO POR:** Sandra Chancusig y Nataly Martínez

**REVISADO POR:** Lcda. Angelita Falconí

**Antecedentes:**

Ante los requerimientos para la obtención del título universitario de ingenieras en la especialidad de contabilidad y auditoría CPA, de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas Humanísticas, de la Universidad Técnica de Cotopaxi las alumnas egresadas (Sandra Gabriela Chancusig Viracocha y Nelly Nataly Martínez Freire), deben desarrollar su trabajo de investigación.

El examen especial se realizará en cumplimiento a las necesidades de comprobar que la florícola maneja razonablemente sus saldos.

En el transcurso de realizar el examen especial se mantendrá una constante comunicación de los resultados obtenidos se la realizará mediante un informe final que será entregado a la Gerente para la toma de decisiones.

Después de varias indagaciones y entrevistas con la gerente de la florícola obtuvimos la apertura necesaria, para realizar un examen especial a las cuentas ventas y cartera vencida.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**8 2/7**

Por parte de las investigadoras la empresa tendrá el informe final del resultado del examen especial para que de esta manera contribuir de manera positiva en las actividades financiera.

### **FASES DEL EXAMEN**

- Fase I            Conocimiento preliminar
- Fase II           Planificación
- Fase III          Ejecución
- Fase IV          Comunicación de Resultados

### **ENFOQUE DEL EXMANEN ESPECIAL.**

Se orienta básicamente a la razonabilidad de objetivos en las actividades a desarrollar, buscando el uso de los recursos, para lo cual se contará con los asientos contables del año 2009, en el cual se realiza la auditoría de cartera vencida

### **Objetivos del examen especial:**

- Evaluar detalladamente las cuentas ventas y cartera vencida.
- Determinar el grado de razonabilidad con que cuenta la florícola.
- Emitir un informe sobre la situación real de las Cuentas Ventas y Cartera Vencida.
- Diagnosticar los problemas que tiene la florícola mediante la aplicación de un examen especial.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**83/7**

### **RECURSOS FINANCIEROS, MATERIALES Y TECNOLÓGICOS**

Se requiere programa de trabajo, cuestionario de Control Interno de tipo estándar, formularios de utilización corriente en esta clase de investigación.

#### **FINANCIERO.**

Comprobar el estado de economía, con que cuenta la florícola, de manera especial en el año de la auditoría.

#### **TECNOLÓGICO.**

Se utilizara en este recurso lo siguiente: computadora, internet, escáner, flas memory.

#### **DESCRIPCIÓN DEL CLIENTE Y DEL NEGOCIO:**

EXROCOB CIA LTDA está bajo la dirección de la Ing. Ruth Corrales. Esta empresa está dedicada a la producción y comercialización de rosas.

La florícola actualmente se encuentra trabajando clientes y proveedores.

#### **VALORES Y ESTRATÉGIAS**

La florícola EXROCOB CIA LTDA, busca mejorar el desempeño de las actividades de todos y cada uno de sus departamentos, trabajadores con las siguientes estrategias y valores que sobre salga en su empresa.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**8 4/7**

**VALORES:**

- Puntualidad
- Honradez
- Solidaridad
- Amable
- Trabajador

**ESTRATÉGIAS**

**Capacitación.-** Es de vital importancia que todo el personal que labora en la empresa está capacitado sobre las actividades que realiza la misma.

**Ventas.-** Satisfacer a los clientes es lo más importante para la florícola es por ello que entrega productos de calidad y a un precio justo.

**Inversiones a Corto Plazo.-** El único propósito que tiene la florícola es adquirir semilla de calidad para producir rosas de calidad.

**GRADO DE CONFIABILIDAD**

El sistema de contabilidad que es utilizado por la contadora de la florícola, es confiable porque emite informes de forma, mensual, anual o cuando la gerente creyere conveniente, la información es la siguiente: Diario General, Balance de Comprobación, Balance General y Estado de Resultados.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**8 5/7**

### **CONOCIMIENTO DEL ENTORNO**

Los factores de la florícola EXROCOB CIA LTDA que existen en el factor Interno como externo es el siguiente.

<b>FACTOR INTERNO</b>	<b>FACTOR EXTERNO</b>
Falta de procesos que permitan conocer y evaluar el sistema contable así como los procedimientos de control.	Tecnológicos, debido a que la ciencia y tecnología avanzan, existen mecanismos para este tipo de actividades que ahorran tiempo en su ejecución, de proceso de enbanchado.
Falta de documentos de respaldo cuando se realizan las ventas.	Situación económica
Falta de estructura orgánica.	Precios justos, Mayor Producción
Falta de control y supervisión por parte de la gerente.	Producción que se da de Baja.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APL
8 6/7

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Florícola EXROCOB: Cía. Ltda.  
**TIPO DE EXAMEN:** Examen Especial a las Cuentas Ventas y Cartera Vencida  
**COMPONENTE:** Departamento ventas

N.	PREGUNTAS	SI	NO	NA	COMENTARIOS
1	¿El departamento de ventas cuenta con personas idóneo en el área de ventas?	X			
2	¿Se aplica las normativas vigentes en cuanto a los créditos.	X			
3	¿Se realizan periódicamente análisis mensual de las ventas?		X		No posee registro de las ventas cuando se realiza a buena fe
4	¿El procedimiento de ejecución de los procesos dentro del área de ventas es satisfactorio?		X		El personal debe conocer el proceso y no ejecutar un solo funcionario.
5	¿Se toma a tiempo acciones correctivas frente a desviaciones significativas en la recuperación de ventas?		X		Se debe tomar decisiones inmediatas, sustentadas con informes.
6	¿El sistema de ventas es el adecuado?	X			
7	¿El perfil ocupacional dentro de esta área es evaluado con frecuencia?	X			
8	¿Los reportes e informes proporcionados son efectivos, confiables para la toma de decisiones ventas?	X			
9	¿Se mantiene actualizado y controlado todos los bienes del departamento de ventas?		X		Efectuar actas de responsables de los bienes a su cargo.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APL
87/7

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Florícola EXROCOB: Cía. Ltda.  
**TIPO DE EXAMEN:** Examen Especial a las Cuentas Ventas y Cartera Vencida  
**COMPONENTE:** Departamento de Contabilidad

No-	PREGUNTAS	SI	NO	NA	COMENTARIOS
1	¿Cuenta la florícola con un reglamento interno de acuerdo a las actividades que se desarrolla financieramente?	<b>X</b>			
2	¿El personal del departamento de Contabilidad cuenta con incentivos?		<b>X</b>		
3	¿Cuenta la florícola con un Reglamento de Ética Profesional?	<b>X</b>			
4	¿Existe un control interno adecuado de procesos dentro de la empresa?		<b>X</b>		
5	¿Se realizan periódicamente constataciones de los bienes de la florícola?	<b>X</b>			
7	¿El tiempo ocupado por el personal del departamento compensa con los resultados obtenidos?		<b>X</b>		Se propone realizar una planificación de tareas por semana.
8	¿Las evaluaciones anuales de funciones son valoradas correctamente?	<b>X</b>			
9	¿Se tiene un conocimiento claro sobre el manejo y cuidado de los bienes?	<b>X</b>			
10	¿Los colaboradores pueden exponer sus necesidades con las autoridades?	<b>X</b>			Dar soluciones firmes de dirección.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**9 1/11**

**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**CLIENTE:** Florícola EXROCOB Cía. Ltda.

**NATURALEZA DEL TRABAJO:** EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA

**PERIODO:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009

**REVISADO POR:** Lcda. Angelita Falconí

**PREPARADO POR:** Sandra Chancusig y Nataly Martínez

**OBJETIVOS:**

**Objetivo General.**

- Emitir un informe del Examen Especial a las cuentas ventas y cartera vencida de la florícola que contenga hallazgos conclusiones y recomendaciones que serán de beneficio en la toma de decisiones de la misma.

**Específicos.**

- Evaluar detalladamente las cuentas ventas y cartera vencida.
- Determinar el grado de razonabilidad con que cuenta la florícola

**Programas de trabajo.**

Dentro del examen especial constará de un anexo elaborado por las auditoras, el mismo que se adjunta al memorando de planificación

**Personal asignado y distribución de trabajo.**

Para la realización del examen se requieran 60 días laborables con la participación de un supervisor.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**9 2/11**

**Distribución trabajo del personal.**

Para la elaboración del examen especial a las cuentas ventas y cartera vencida fue de siete meses con la participación de un supervisor y una auditora de acuerdo a la siguiente distribución:

<b>Responsables</b>	<b>Actividades</b>
<b>AUDITORAS</b>	Análisis de: Ventas y Cuentas por Cobrar. Revisión de los Papeles de Trabajo, comentarios, conclusiones y recomendaciones. Elaboración final del informe.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**9 3/11**

**EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Florícola EXROCOB: Cía. Ltda.  
**TIPO DE EXAMEN:** Examen Especial a las Cuentas Ventas y Cartera Vencida  
**COMPONENTE:** Administrativo  
**PROCESO:** Ventas

No-	CONTROLES CLAVES	SI	NO	COMENTARIOS
1	Elabora un plan de ventas anualmente	X		
2	Informa a la Gerente la incidencia de ventas y cobros.	X		De las ventas realizadas cuando la gerente solicite la información.
3	Se presenta al departamento de contabilidad el índice de cobros.	X		
4	Las comisiones son pagadas conforme las ventas.		X	Las comisiones deben ser pagadas de acuerdo a ventas efectivas.
5	El personal de ventas abarca los cobros y ventas.	X		La cartera vencida debe ser evidenciada el grado de riesgo inherente.
6	Se ha capacitado el personal conforme su perfil profesional.		X	

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL</b>
<b>9 4/11</b>

**EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**

**ENTIDAD:** Florícola EXROCOB: Cía. Ltda.  
**TIPO DE EXAMEN:** Examen Especial a las Cuentas Ventas y Cartera Vencida  
**COMPONENTE:** Financiero  
**PROCESO:** Contabilidad

No-	CONTROLES CLAVES	SI	NO	COMENTARIOS
1	Existe el profesional adecuado conforme su perfil profesional	X		
2	Los informe financieros son oportunos para la toma de decisiones.	X		Adaptar cambios y sugerencias de auditorías anteriores, para un buen manejo.
3	El manejo financiero económico se hace con soltura, y los documentos de ayuda son los adecuados.	X		Sin embargo no se relacionada la información con las áreas relacionadas, como son las cuentas por cobrar
4	Se realizan arquezos frecuentes por parte de la Contadora.		X	

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL</b>
<b>9 5/11</b>

**MATRIZ DE EVALUACION Y CALIFICACIÓN DE RIESGOS**

Nº	COMPONENTES	NIVEL DE RIESGO	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO AUDITORIA	RIESGO DE DETECCIÓN	NIVEL DE CONFIANZA
1	Elabora un plan de ventas anualmente	moderado	0,40	0,50	0,05	0,25	0,75
2	Informa al director Financiero la incidencia de ventas y cobros.	moderado	0,40	0,40	0,04	0,25	0,75
3	Se presente al departamento financiero el índice de cobros.	alto	0,40	0,40	0,05	0,31	0,69
4	Las comisiones son pagadas conforme las ventas.	bajo	0,30	0,40	0,05	0,42	0,58
5	El personal de ventas abarca los cobros y ventas.	alto	0,50	0,30	0,04	0,27	0,73
6	Se ha capacitado el personal conforme su perfil profesional.	moderado	0,30	0,40	0,04	0,33	0,67

FORMULA

RD= RA/(RI\*RC)

NC= 1-RD

R.I.= RIESGO INHERENTE

R.C.= RIESGO DE CONTROL

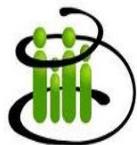
R.A.= RIESGO DE AUDITORIA

R.D.= RIESGO DE DETECCION

N.C.= NIVEL DE CONFIANZA

<b>RIESGO COMBINADO: IHNERENTE Y DE CONTROL</b>				
<b>RIESGO INHERENTE</b>	<b>RIESGO DE CONTROL</b>			
		ALTO	MODERADO	BAJO
	ALTO 0.6-0.9	Alto	Alto	Moderado
	MOD. 0.4-0.5	Alto	Moderado	Bajo
BAJO 0.1-0.3	Moderado	Bajo	Bajo	

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL</b>
<b>9 6/11</b>

<b>MATRIZ DE EVALUACION Y CALIFICACIÓN DE RIESGOS</b>							
N°	COMPONENTES	NIVEL DE RIESGO	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO AUDITORIA	RIESGO DE DETECCIÓN	NIVEL DE CONFIANZA
1	Existe el profesional adecuado conforme su perfil profesional	bajo	0,40	0,40	0,04	0,25	0,75
2	Los informe financieros son oportunos para la toma de decisiones.	moderado	0,40	0,50	0,04	0,20	0,80
3	El manejo financiero económico se hace con soltura, y los documentos de ayuda son los adecuados.	bajo	0,30	0,40	0,05	0,42	0,58
4	Se realizan arqueos frecuentes por parte de la Contadora a Tesorería.	bajo	0,40	0,40	0,05	0,31	0,69

<b>RIESGO COMBINADO: IHNERENTE Y DE CONTROL</b>				
<b>RIESGO IHNERENTE</b>	<b>RIESGO DE CONTROL</b>			
		ALTO	MODERADO	BAJO
	ALTO 0.6-0.9	Alto	Alto	Moderado
	MOD. 0.4-0.5	Alto	Moderado	Bajo
	BAJO 0.1-0.3	Moderado	Bajo	Bajo

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>APL</b>
<b>9 7/11</b>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**ENTIDAD:** Florícola EXROCOB: Cía. Ltda.  
**TIPO DE EXAMEN:** Examen Especial a las Cuentas Ventas y Cartera Vencida  
**COMPONENTE:** Departamento de Contabilidad

**OBJETIVOS:**

- Comprobar si cuentan con un sistema de Contabilidad y presupuesto apropiado.
- Establecer la eficiencia, eficacia y economía con que se registran los movimientos financieros.
- Señalar cuál es el uso y distribución de los recursos humanos, materiales y financieros, dentro de la florícola
- Contar con un sistema apropiado de control de clientes o cuentas por cobrar.

PROCEDIMIENTOS	REF P/T	FECHA	ELABORADO POR:
Elaboración de Cuestionario Interno	APL 9 4/11	15/07/2010	CH.S-M.N
Elaboración de Hoja Principal de Trabajo	H.P.T.	15/07/2010	CH.S-M.N
Elaboración de Cedula Sumaria	B	15/07/2010	CH.S-M.N
Elaboración Cedula Analítica Clientes Nacionales	B 1	15/07/2010	CH.S-M.N
Elaboración de Solicitud de Confirmaciones Clientes Nacionales	B1.1	15/07/2010	CH.S-M.N
Elaboración Cedula Analítica Clientes Extranjeros	B2	15/07/2010	CH.S-M.N
Elaboración de Solicitud de Confirmaciones Clientes Extranjeros	B2.1	15/07/2010	CH.S-M.N
Cálculo de las Provisiones	B3	15/07/2010	CH.S-M.N

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**9 8/11**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**ENTIDAD:** Florícola EXROCOB: Cía. Ltda.

**TIPO DE EXAMEN:** Examen Especial a las Cuentas Ventas y Cartera Vencida

**COMPONENTE:** Departamento de Ventas

**OBJETIVOS:**

- Comprobar si existe un sistema de control sobre las ventas
- Establecer la cantidad de rosas producidas y vendidas en el año 2009.
- Comprobar la utilidad arrojada en el año 2009.
- Determinar si se cuenta con un sistema de control de inventarios eficiente.
- Comprobar la calidad del servicio que presta el personal de ventas a la comunidad.

<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF P/T</b>	<b>FECHA</b>	<b>ELABORADO POR:</b>
Elaboración de Cuestionario Interno	APL 9 3/11	15/07/2010	CH.S-M.N
Elaboración de Hoja Principal de Trabajo	H.P.T.	15/07/2010	CH.S-M.N
Elaboración de Cedula Sumaria	10	15/07/2010	CH.S-M.N
Elaboración Cédula Analítica	10.1	15/07/2010	CH.S-M.N
Elaboración de Listado Facturas	10.2	15/07/2010	CH.S-M.N

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA  
EXROCOB Cía. Ltda.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**9 9/11**

**INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL  
CONTROL INTERNO.**

Latacunga, 08 de abril de 2010

Ing.

Ruth Corrales

Gerente de EXROCOB CIA LTDA

Presente.-

De mis consideraciones:

Como parte de nuestro examen especial a las Cuentas Ventas y Cartera Vencida de la florícola periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2009, hemos realizado un estudio y evaluación de la estructura del control interno de la empresa a la que usted dirige, lo cual nos permitimos determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre las cuentas Ventas y Cartera Vencida.

Objetivo de este análisis fue establecer un nivel de confianza en lo que se refiere al cumplimiento de obligaciones de directivos y empleados así como también la aplicación de procedimientos contables para emitir información adecuada y oportuna.

Se ha encontrado algunas deficiencias en la estructura del control interno, lo cual no permite que la empresa desarrolle sus actividades en forma organizada, por lo que emitiremos las respectivas recomendaciones.

<b>Realizado por: S.CH- N. M.</b>	<b>Fecha: 05.05.10</b>
<b>Revisado por: A. F.</b>	<b>Fecha: 29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**9 10/11**

**Al Departamento de Ventas**

Las ventas que realiza la florícola es mediante, efectivo, crédito, buena fe, pre pago la cual trae muchos inconvenientes y no se puede recaudar el dinero al momento de recaudar los cobros de sus clientes.

Del análisis realizado al proceso de venta de los bonches de rosas determinamos que, la florícola ha venido realizando el expendio de rosas a vendedores mayoristas, otorgándoles el 25% de descuento; quienes se encargan de repartir en varios locales, para que éstos a su vez, vendan y recauden a los usuarios del servicio.

**CONCLUSIÓN:**

La venta de las rosas lo realiza el departamento de ventas, pero no se exige la firma de documentos mercantiles para el cobro, se entrega el producto de buena fe de los clientes, lo cual ha dificultado el recaudo provocando un problema de liquidez para la empresa.

**RECOMENDACIÓN:**

La Gerente de la Florícola dispondrá que en coordinación con los departamentos de Ventas y Cbramzas, analicen y revisen el proceso de venta y recaudación de las facturas y documentos de cobro respectivo de cada uno de los clientes, con la finalidad de aplicar un nuevo sistema de recaudación, como por ejemplo; la utilización de cheques posfechados, letras de cambio o pagarés de los clientes avalados con firmas correspondientes.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**9 11/11**

**Al Departamento de Contabilidad**

Procederán a realizar una liquidación de todas las facturas que se desprenden del ejercicio económico del 2.009, con relación de los valores cancelados para establecer la conformidad con los saldos presentados y a registrarse; y establecerán procedimientos para la entrega de información a la Gerente de la florícola para la toma de decisiones.

**CONCLUSIÓN:**

El cumplimiento del 70% de las recomendaciones, dejadas por las auditoras externos último informe de Auditoría Financiera, ha posibilitado el mejoramiento de las operaciones administrativas y financieras de la florícola no obstante; aún se encuentra pendiente de aplicar el 30%, lo cual ha motivado la persistencia de deficiencias administrativas, que deben ser superadas.

**RECOMENDACIÓN:**

La Ing. Ruth Corrales Gerente General de la Florícola EXROCO. Cía. Ltda. Dispondrá a la Gerente Administrativa, se realice un seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones que faltan de aplicar, por parte de los servidores a quienes vayan dirigidas dichas sugerencias.

<b>Realizado por: S.CH- N. M.</b>	<b>Fecha: 05.05.10</b>
<b>Revisado por: A. F.</b>	<b>Fecha: 29.05.10</b>

## ARCHIVOS DE TRABAJO

**EMPRESA AUDITADA:** EXROCOB Cía. Ltda.  
**DIRECCION:** Lasso Panamericana Norte K19 Parroquia Tanicuchí  
**TRABAJO:** Examen Especial a las Cuentas Ventas y Cartera  
Vencida  
**PERIODO:** 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009

### CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO CORRIENTE

#### APL 10 ARCHIVO DE ANÁLISIS

- 10.1 Informe de Auditoría
- 10.2 Estados Financieros Auditados
- 10.3 Carta a la Gerencia
- 10.4 Debilidades de Control Interno
- 10.5 Hoja Principal de Trabajo



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**10 1/20**

**INFORME DE AUDITORÍA**

Latacunga, 02 de Julio de 2010.

Ing.

Rut Corrales Bastidas

**GERENTE DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.**

Presente.-

De nuestras consideraciones:

Hemos efectuado el examen especial a las cuentas: Cuentas por Cobrar y Ventas, de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda., de la parroquia Tanicuchí – Cantón Latacunga, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener la certeza razonable que la información y la documentación auditada, no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables en el Ecuador.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**10 2/20**

En nuestra opinión los rubros antes mencionados que se reflejan en el Balance General y Estado de Resultados de la empresa, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda., periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2009.

De conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los aspectos de importancia. Excepto por los resultados que se encuentran expresados en los hallazgos comentados, conclusiones y recomendaciones constantes en el presente informe.

Atentamente,

.....  
Egda. Sandra Chancusig  
G & N AUDITORES

.....  
Egda. Nataly Martinez  
G & N AUDITORES

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**10 3/20**

**SECCIÓN I**  
**ENFOQUE DEL EXAMEN**

**Motivo del examen:**

El examen especial se realizó de conformidad a la Carta Compromiso del 16 de febrero del 2009, suscrita por los Auditores Asociados.

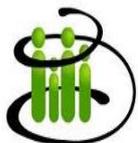
**Objetivo del examen:**

- Evaluar las Ventas y Cartera Vencida.
- Emitir un informe sobre la razonabilidad de las cuentas auditadas expresadas en el Balance General.
- Exponer recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno para contribuir al mejoramiento de la entidad.

**Alcance:**

- En el examen especial, se analizaron los siguientes componentes al finalizar 31 de diciembre del 2009.

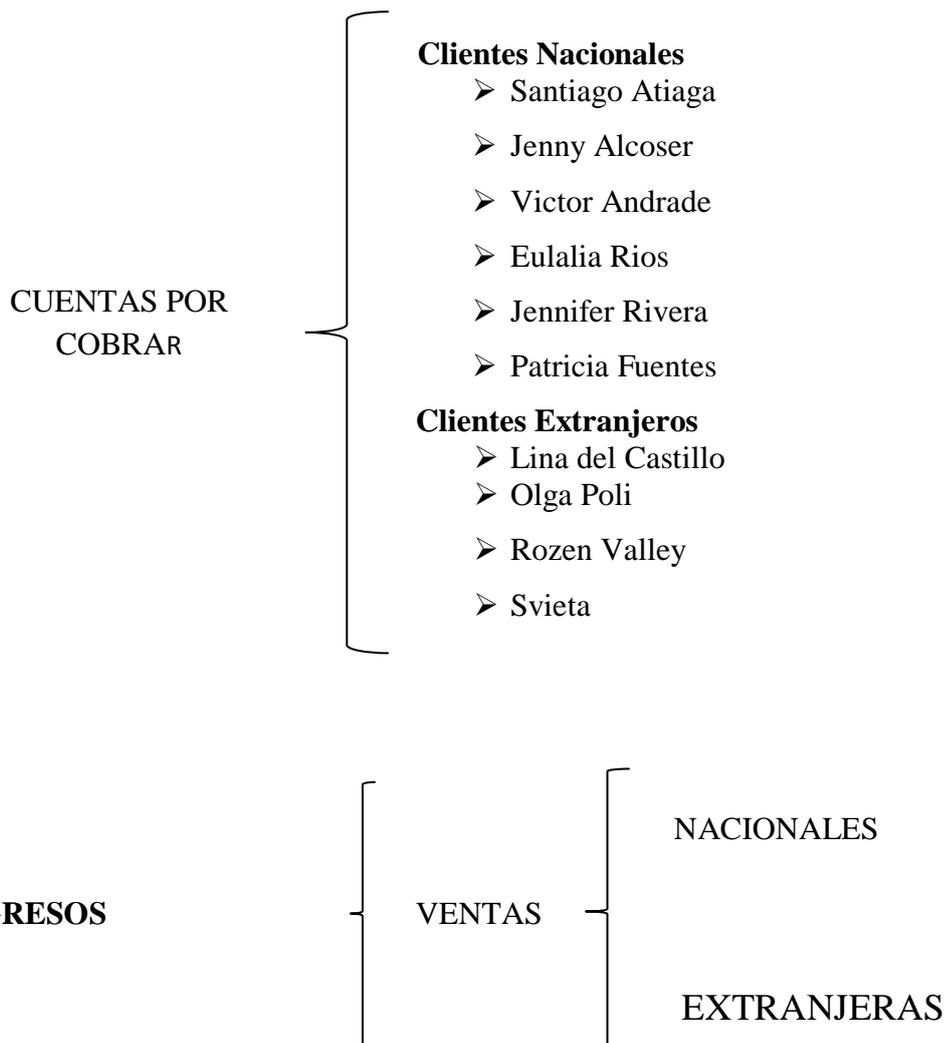
Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**10 4/20**

**ACTIVO**  
**Exigible**



Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**10 5/20**

**SECCION II**  
**INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD**

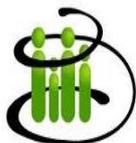
**Descripción de la Empresa:**

La Florícola EXROCOB Cía. Ltda., es de propiedad de la Familia Corrales Bastidas. Se dedica únicamente a la producción y venta de tallos de rosas, a sus clientes para satisfacer las expectativas de los mismos.

**Principales Disposiciones Generales:**

1. El control de los recursos, humanos, materiales, financieros y la administración de la Florícola se encuentran bajo la dirección de la Srta. Ruth Corrales Bastidas quien actúa como representante legal de la misma.
2. La Florícola EXROCOB Cía. Ltda., es una empresa, obligada a llevar contabilidad, razón por la cual está sujeta a las disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI).
3. Respecto al recurso humano cumple con lo que establece el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como con la Insectoría de Trabajo.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**10 6/20**

**Estructura Orgánica:**

La Florícola EXROCOB Cía. Ltda., está estructurada de la siguiente manera:

Propietarios: Familia Corrales Bastidas

Recepción: Sra. Carla Palacios

Contadora: Dra. Verónica Peralvo.

**Financiamiento:**

La Entidad financia sus actividades con recursos propios provenientes de la actividad comercial a la que se dedica que es la producción y venta de los tallos de rosas.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**10 7/20**

### **SECCIÓN III**

#### **RUBROS EXAMINADOS**

Observaciones encontradas en cada componente.

Conclusiones y recomendaciones dadas a la persona que corresponda.

#### **COMPONENTE: ACTIVO EXIGIBLE**

##### **CUENTAS POR COBRAR**

##### **Inexistencia de un análisis de antigüedades de saldos (Clientes)**

Mediante el examen realizado al activo exigible, se detectó que la empresa al 31 de diciembre del 2009, mantuvo un saldo de cuentas por cobrar de \$25.895,77 por concepto de las ventas de bonches de rosas a sus clientes: (1) Jenny Alcoser (2,343,90) Victor Andrade (1233,95) Santiago Atiaga (2542,45) Patricia Fuentes (2775,12) Eulalia Rios(2309,45) Jennifer Rivera (2787,41) Lina del Castillo (3376,34) Suieta (2675,28) Olga Poli (2449,89) Rozen Valley (3401,32) valores que se pudo ratificar mediante las confirmaciones realizadas a los mismos.

Cabe mencionar que la empresa no realizó un análisis de antigüedades de saldos que permitan conocer la capacidad de endeudamiento de sus clientes.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**10 8/20**

**CONCLUSIÓN:**

La falta de un control de clientes a través del análisis de antigüedades de saldos, no permite tener la seguridad de que si los clientes son responsables o no con las deudas adquiridas con la florícola.

**RECOMENDACIÓN:**

**A la Contadora**

- Llevar un libro de ventas o auxiliar de ventas, en donde se registre las ventas a crédito que concede la empresa a sus clientes.
- Llevar un registro de antigüedades de saldos, que contribuya a un mejor control de las cuentas por cobrar por orden de vencimiento, iniciando con los vencimientos de corto plazo hasta los de vencimiento mayor

**COMPONENTE: INGRESOS**

**VENTAS**

- Al realizar el examen a la cuenta ventas de la florícola se pudo detectar que existen valores razonables, es decir que el saldo de las ventas es de \$387.269,70 en relación con los rubros que posee la contadora de dicha empresa.
- Otro aspecto que se pudo observar es que para el control de transacciones realizadas con este rubro no se emplean comprobantes de ingresos y egresos que permitan justificar los movimientos realizados. Así como también no existe un libro auxiliar de ventas para llevar un adecuado registro.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**10 9/20**

**CONCLUSIÓN:**

La falta de un adecuado registro de los movimientos de las ventas hace que la florícola tenga inconvenientes al momento de proporcionar su producto hacia los clientes en general.

**RECOMENDACIÓN:**

**A la Contadora:**

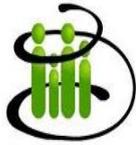
- Utilizar un libro auxiliar de ventas en el cual puede registrar los movimientos realizados por la florícola.
- Establecer un control adecuado en cuanto al manejo de los tallos de rosas para su venta correspondiente.

Atentamente,

Egda. Sandra Chancusig  
**AUDITORA**

Egda Nataly Martinez  
**AUDITORA**

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APL
10 10/20

**BALANCE GENERAL**  
**EXPORTADORES DE ROSAS CORRALES BASTIDAS EXROCOB CÍA LTDA.**

1.	ACTIVO					
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			S		943.652,03
1.1.1.	DISPONIBLE				900.689,28	
1.1.1.01.	CAJA	S	14.243,73			
1.1.1.01.01.	CAJA CHICA		5.000,00			
1.1.1.02.	BANCOS		881.445,55			
1.1.1.02.02.	Banco Pichincha		<u>881.445,55</u>			
1.1.2.	EXIGIBLE				22.220,91	
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		25.119,99			
1.1.2.02.	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		<u>- 2.899,08</u>			
1.1.2.01.01.	CLIENTES NACIONALES		13.494,37			
1.1.2.01.01.01.	JENNY ALCOSER	2.343,90				
1.1.2.01.01.02.	VICTOR ANDRADE	1.234,69				
1.1.2.01.01.03.	SANTIAGO ATIAGA	2.541,71				
1.1.2.01.01.04.	PATRICIA FUENTES	2.000,00				
1.1.2.01.01.05.	EULALIA RIOS	2.587,31				
1.1.2.01.01.06.	JENNIFER RIVERA	<u>2.786,76</u>				
1.1.2.01.02.	CLIENTES EXTRANJEROS		<u>11.625,62</u>			
1.1.201.02.01	LINA DEL CASTILLO	3.099,13				
1.1.201.02.02	SUIETA	2.675,28				
1.1.201.02.03	OLGA POLI	2.449,89				
1.1.201.02.04	ROZEN VALLEY	<u>3.401,32</u>				
1.1.3.	REALIZABLE				<u>20.741,84</u>	
1.1.3.01.	INVENTARIOS				<u>20.741,84</u>	
1.1.3.01.01.	INSECTICIDAS ACARICIDAS	7.823,78				
1.1.3.01.02.	FUNGICIDAS	5.387,11				
1.1.3.01.03	BIOESTIMULANTES	<u>7.530,95</u>				
1.2.	ACTIVOS FIJOS					999.368,99
	ACTIVOS FIJOS				865.581,34	
1.2.1.	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	<u>865.581,34</u>				
1.3.	OTROS ACTIVOS				<u>133.787,65</u>	
1.3.1	PLANTACIONES	97.073,24				
1.3.2.	SIEMBRAS	35.796,54				
1.3.3.	SEMOVIENTES	<u>917,87</u>				
	TOTAL ACTIVO					<u>1.943.021,02</u>

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APL
10 11/20

**BALANCE GENERAL**  
**EXPORTADORES DE ROSAS CORRALES BASTIDAS EXROCOB CÍA LTDA.**

2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORTO PLAZO		\$ 47.870,78
2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR	5.811,25	
2.1.02	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	19.169,39	
2.1.03	I.E.S.S. POR PAGAR	10.393,84	
2.1.04	PROVEEDORES QUIMICOS Y FERTILIZANTES	12.496,30	
2.2.	PASIVO LARGO PLAZO		16.306,64
2.2.02.	DOCUMENTOS POR PAGAR	4.534,98	
2.2.03	PROVEEDORES NACIONALES	7.544,59	
2.2.04.	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	2.651,19	
2.2.05	DEPÓSITO DESCONOCIDO	1.575,88	
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>64.177,42</b>
3.	PATRIMONIO		1.878.843,60
3.1.	CAPITAL		834.471,83
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	834.471,83	
3.1.1.1.	CUENTA DE RESULTADOS	775.356,29	
3.1.02	RESULTADO EJERCICIO	775.356,29	
3.1.03	RESULTADOS PRESENTE EJERCICIO	269.015,48	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.878.843,60</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>1.943.021,02</b>

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

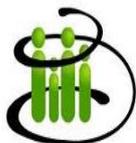
<b>APL</b>
<b>10 12/20</b>

**EXPORTADORES DE ROSAS CORRALES BASTIDAS EXROCOB CÍA LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADOS**

<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
<b>4.1.1.</b>	<b>VENTAS NETAS</b>		387.269,70
<b>4.1.1.1.</b>	<b>FLOR DE EXPORTACION</b>	384.948,55	
<b>4.1.1.1.01</b>	FLOR DE EXPORTACION	337.040,65	
<b>4.1.1.1.02</b>	FLOR NACIONAL	47.907,90	
<b>4.3.</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	2.321,15	
<b>4.3.01</b>	INGRESOS POR MULTAS	2.321,15	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>387.269,70</b>
<b>5.2.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>5.2.1.</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>		79.080,37
<b>5.2.2.</b>	<b>QUIMICOS</b>	79.080,37	
<b>5.2.2.01.</b>	INSECTICIDA-ACARICIDA	18.395,43	
<b>5.2.2.02.</b>	FUNGICIDAS	59.175,72	
<b>5.2.2.03.</b>	BIOESTIMULANTES	1.509,22	
<b>5.4.</b>	<b>GASTOS INDIRECTOS</b>		11.243,60
<b>5.5.</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	11.243,60	
<b>5.5.1</b>	TRANSPORTE DE FLOR	11.243,60	
<b>5.5.2</b>	NO DEDUCIBLES		27.930,25
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>118.254,22</b>
<b>3.1.03</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>269.015,48</b>

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**10 13/20**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2009

### **NOTA 1. ASPECTOS GENERALES**

La Florícola EXROCOB Cía. Ltda., es una entidad que pertenece a la Familia Corrales Bastidas. Su actividad principal es la producción y venta de tallos de rosas.

Su administración, y todos los aspectos legales, financieros y tributarios se encuentran bajo la dirección de la Ing. Ruth Corrales Bastidas quien actúa como representante legal.

### **NOTA 2. BASE LEGAL**

De acuerdo al establecimiento registrado en el Servicio de Rentas Internas (SRI) la florícola inicia sus actividades el 24 de Octubre de 1996, con su nombre comercial “Exportadora de Rosas Corrales Bastidas (EXROCOB Cía. Ltda.)” la misma que se centra en la producción de rosas.

Las actividades y operaciones de la Florícola, se encuentran reguladas por las disposiciones legales y reglamentarias establecidas en la Ley de Régimen de Tributario Interno.

### **NOTA 3. FUNDAMENTOS DEL SISTEMA CONTABLE**

La Florícola EXROCOB Cía. Ltda., para registrar sus transacciones usa el método de la partida doble, que consiste en anotar las operaciones dos veces, es decir tanto en el debe como en el haber y estas a su vez deben arrojar saldos iguales.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**10 14/20**

Así también para el registro de las transacciones utiliza los libros contables como son el libro diario y el libro mayor, seguidamente obteniendo el balance de comprobación y finalmente el balance general y el estado de pérdidas y ganancias.

**NOTA 4. BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los Estados Financieros de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda., fueron preparados sobre la base tradicional del costo histórico en vigencia en el período en que se concretaron las operaciones y que guardan relación con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador.

**NOTA 5. ACTIVO EXIGIBLE**

Las cuentas por cobrar se hallan integradas por: Clientes, cuyo valor corresponden a créditos concedidos por la venta de rosas y ascienden a \$25895,77.

**NOTA 6. INGRESOS**

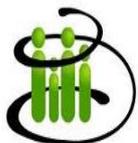
La cuenta ventas se encuentra integrado de igual manera por los clientes de la florícola, los mismos que son quienes adquieren el producto en forma semanal cubriendo así con las expectativas que tienen.

Atentamente.

.....  
Egda. Sandra Chancusig  
AUDITORA  
G&N AUDITORES ASOCIADOS

.....  
Egda. Nataly Martínez  
AUDITORA  
G&N AUDITORES ASOCIADOS

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**10 15/20**

**CARTA A GERENCIA**

Latacunga, 19 de Julio del 2010.

Ing.

Ruth Corrales Bastidas

GERENTE DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.

Presente.-

De nuestras consideraciones:

Hemos realizado el análisis de las cuentas del Activo Exigible que integran el Balance General de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2009. Esta relación es responsabilidad de la administración de la empresa, nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos componentes basados en nuestra auditoría.

Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas por lo que los procedimientos adecuados de comprobación y los controles internos de la entidad constituyen su mejor protección para prevenir irregularidades.

En nuestra opinión, la Florícola EXROCOB CIA LTDA. presenta razonablemente sus saldos, en todos los aspectos importantes, si bien cabe destacar que se han encontrado algunas deficiencias de control interno para lo cual emitimos las respectivas recomendaciones ya que mediante ellas la empresa podrá corregir errores existentes para mejorar los procedimientos contables y administrativos.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**10 16/20**

De esta manera obtener información económica real, es decir que al presentar los balances reflejen los movimientos efectuados, lo cual contribuya en la toma de decisiones en forma oportuna para el bien de la entidad.

### **RUBROS EXAMINADOS**

#### **ACTIVO EXIGIBLE**

#### **CUENTAS POR COBRAR: FALTA DE CONTROL SOBRE LA CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO DE LOS CLIENTES.**

De acuerdo al cuestionario de control interno. La empresa no mantiene un registro de antigüedades de saldos de sus clientes, lo cual no permite conocer a ciencia cierta, la capacidad de endeudamiento de sus clientes.

#### **Recomendación al Gerente:**

- Solicitar mensualmente a la persona encargada de contabilidad, los reportes de clientes que le permita estar al día con los saldos que tiene a favor la empresa.
- Obtener documentos que sirvan como respaldo para la compra que realice los clientes.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**

**10 17/20**

**Recomendación al Contador:**

- Llevar un registro de clientes por antigüedades de saldos, para conocer la deuda real que tienen los clientes con la entidad y de esta manera garantizar el cobro de las cuentas pendientes.
  
- Verificar si los registros contables coinciden con los saldos reales que los clientes o deudores tienen con la empresa.

Atentamente.

.....  
Sandra Chancusig  
AUDITORA  
G&N AUDITORES

.....  
Nataly Martínez  
AUDITORA  
G&N AUDITORES

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**10 18/20**

**CARTA A GERENCIA**

Latacunga, 19 de Julio del 2010.

Ing.

Ruth Corrales Bastidas

GERENTE DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.

Presente.

De nuestras consideraciones:

Hemos realizado el análisis de la cuenta de **Ventas** que integran el Estado de Resultados de la Florícola EXROCOB Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2009. Esta relación es responsabilidad de la administración de la empresa, nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos componentes basados en nuestra auditoría.

Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas por lo que los procedimientos adecuados de comprobación y los controles internos de la entidad constituyen su mejor protección para prevenir irregularidades.

En nuestra opinión, la cuenta Ventas presenta razonablemente su saldo, en todos los aspectos importantes, si bien cabe destacar que se han encontrado algunas deficiencias de control interno para lo cual emitimos las respectivas.

Recomendaciones ya que mediante ellas la empresa podrá corregir errores existentes para mejorar los procedimientos contables y administrativos, y de esta manera obtener información económica real, es decir que al presentar los balances reflejen los movimientos efectuados, lo cual contribuya en la toma de decisiones en forma oportuna para el bien de la entidad.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL**  
**10 19/20**

**RUBROS EXAMINADOS**

**INGRESOS**

**VENTAS: FALTA DE CONTROL SOBRE LOS DOCUMENTOS QUE SIRVEN DE RESPALDO.**

De acuerdo al cuestionario de control interno. La empresa no mantiene documentos que sirvan de respaldo, es decir que las ventas lo realizan de buena fe, ha contado, a crédito, entre otros.

**Recomendación al Gerente:**

- Solicitar mensualmente a la persona encargada de contabilidad, los registros de las ventas.
- Obtener documentos que sirvan como respaldo para la compra que realice los clientes.

**Recomendación al Contador:**

- Llevar un registro de las ventas que realice la florícola ya sea al día como mensual, para conocer cuánto se ha vendido durante éste tiempo
- Verificar si los registros contables coinciden con los saldos reales que los clientes o deudores tienen con la empresa.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APL
10 20/20

**DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO**

REF. P/T	CUENTAS ANALIZADAS	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
<b>B</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>-1-</b> La florícola no mantiene un registro adecuado de antigüedades de saldos de sus clientes.	Inseguridad sobre la capacidad de pago de los clientes.	Llevar un registro de clientes por antigüedades de saldos, para conocer la deuda real que tienen con la florícola, indicando los plazos establecidos de 30, 60 y 90 días.
<b>B1</b>	<b>CLIENTES NACIONALES</b>	<b>-2-</b> Falta de políticas escritas de crédito y cobranzas.	Inadecuado control de cuentas por cobrar.	Establecer políticas que permitan controlar las cuentas pendientes de los clientes para con la empresa.
<b>B4</b>	<b>PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES</b>	<b>-3-</b> Irregularidad en el depósito por el valor real de la deuda pendiente de cobro de la Sra. Patricia Fuentes	Inconformidad al momento de realizar su pago.	Registro adecuado de los depósitos efectuados por los clientes de las florícola
<b>10</b>	<b>VENTAS</b>	<b>-4-</b> Cálculo inadecuado de la provisión de cuantas por cobrar dentro de la florícola	Incumplimiento de la provisión del 1% que se genera anualmente.	Provisionar en forma anual el 1% de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario clientes para evitar inconformidades de clientes morosos.
		<b>-5-</b> Mantener un control adecuado en cuanto a las ventas que realice la empresa.	Exista una des conformidad al otorgar créditos por parte de la florícola.	Llevar un adecuado control de las ventas que realice la florícola.
		<b>-6-</b> Inexistencia de documentos que garantice la venta realizada a sus clientes.	Los clientes no cancelen a tiempo sus deudas.	La florícola debe otorgar recibos, pagares, letras de cambio para garantizar su cobro.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PPC
1/9

**BALANCE GENERAL**  
**EXPORTADORES DE ROSAS CORRALES BASTIDAS EXROCOB CÍA LTDA.**

1.	ACTIVO		\$ 944.434,91
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		\$ 900.689,28
1.1.1.	DISPONIBLE		14.243,73
1.1.1.01.	CAJA	14.243,73	14.243,73
1.1.1.01.01.	CAJA CHICA	5.000,00	
1.1.1.02.	BANCOS	881.445,55	
1.1.1.02.02.	Banco Pichincha		23.003,79
1.1.2.	EXIGIBLE		25.895,11
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR	25.895,11	
1.1.2.02.	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	2.891,32	
1.1.2.01.01.	CLIENTES NACIONALES	14.269,49	
1.1.2.01.01.01.	JENNY ALCOSER	2.343,90	
1.1.2.01.01.02.	VICTOR ANDRADE	1.234,69	
1.1.2.01.01.03.	SANTIAGO ATIAGA	2.541,71	
1.1.2.01.01.04.	PATRICIA FUENTES	2.775,12	
1.1.2.01.01.05.	EULALIA RIOS	2.587,31	
1.1.2.01.01.06.	JENNIFER RIVERA	2.786,76	
1.1.2.01.02.	CLIENTES EXTRANJEROS	11.625,62	
1.1.201.02.01.	LINA DEL CASTILLO	3.099,13	
1.1.201.02.02.	SUJETA	2.675,28	
1.1.201.02.03.	OLGA POUI	2.449,89	
1.1.201.02.04.	ROZEN VALLEY	3.401,32	
1.1.3.	REALIZABLE		20.741,84
1.1.3.01.	INVENTARIOS		7.823,78
1.1.3.01.01.	INSECTICIDAS ACARICIDAS	7.823,78	
1.1.3.01.02.	FUNGICIDAS	5.387,11	
1.1.3.01.03.	BIESTIMULANTES	7.530,95	
1.2.	ACTIVOS FIJOS		865.581,34
1.2.1.	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	865.581,34	
1.3.	OTROS ACTIVOS		133.787,65
1.3.1.	PLANTACIONES	97.073,24	
1.3.2.	SIEMBRAS	35.796,54	
1.3.3.	SEMOCIENTES	917,87	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.943.803,90</b>

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PPC
2/9

**BALANCE GENERAL**  
**EXPORTADORES DE ROSAS CORRALES BASTIDAS EXROCOB CÍA LTDA.**

<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
2.1.	PASIVO CORTO PLAZO		\$ 47.420,78
2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR	\$ 5.361,25	
2.1.02.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	19.169,39	
2.1.03.	I.E.S.S. POR PAGAR	10.393,84	
2.1.04.	PROVEEDORES QUIMICOS Y FERTILIZANTES	12.496,30	
2.2.	PASIVO LARGO PLAZO		17.081,76
2.2.02.	DOCUMENTOS POR PAGAR	4.534,98	
2.2.03.	PROVEEDORES NACIONALES	7.544,59	
2.2.04.	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	2.651,19	
2.2.05.	DEPÓSITO DESCONOCIDO	2.351,00	
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>64.502,54</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>1.879.301,36</b>
3.1.	CAPITAL	834.471,83	
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	834.471,83	
3.1.1.1.	CUENTA DE RESULTADOS	775.814,05	
3.1.02.	RESULTADO EJERCICIO	775.814,05	
3.1.03.	RESULTADOS PRESENTE EJERCICIO	269.015,48	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.879.301,36</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>1.943.803,90</b>

  
 \_\_\_\_\_  
 GERENTE GENERAL

  
 \_\_\_\_\_  
 CONTADOR CPA.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.05.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>29.05.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PPC

2/9

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**EXPORTADORES DE ROSAS CORRALES BASTIDAS EXROCOB CÍA LTDA.**

4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS NETAS		\$ 387.269,70
4.1.1.1.	FLOR DE EXPORTACION	\$ 384.948,55	
4.1.1.1.01	FLOR DE EXPORTACION	337.040,65	
4.1.1.1.02	FLOR NACIONAL	47.907,90	
4.3.	OTROS INGRESOS	2.321,15	
4.3.01	INGRESOS POR MULTAS	2.321,15	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>387.269,70</b>
5.2.	COSTOS Y GASTOS		
5.2.1.	GASTOS DE PRODUCCION		79.080,37
5.2.2.	QUIMICOS	79.080,37	
5.2.2.01.	INSECTICIDA-ACARICIDA	18.395,43	
5.2.2.02.	FUNGICIDAS	59.175,72	
5.2.2.03.	BIOESTIMULANTES	1.509,22	
5.4.	GASTOS INDIRECTOS		11.243,60
5.5.	GASTOS OPERACIONALES	11.243,60	
5.5.1	TRANSPORTE DE FLOR	11.243,60	
5.5.2	NO DEDUCIBLES		27.930,25
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>118.254,22</b>
3.1.03	RESULTADO PRESENTE EJERCICIO		269.015,48

GERENTE GENERAL

CONTADORA C.P.A

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**  
**ACTIVO**

HPT
-----

REF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD Al 31-12-2009	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA 05/05/2010
			DEBE	HABER	
<b>A</b>	DISPONIBLE	PPC1/9 900.689,28	-	-	900.689,28
<b>B</b>	EXIGIBLE	23.003,79	-	(a) 775,12	22.220,91
<b>C</b>	REALIZABLE	20.741,84	-	(1) 7,76	20.741,84
<b>D</b>	ACTIVOS FIJOS	865.581,34	-	-	865.581,34
<b>E</b>	OTROS ACTIVOS	133.787,65	-	-	133.787,65
<b>TOTAL ACTIVO</b> $\Sigma$		<b>1.943.803,90</b>	-	<b>767,36</b>	<b>1.943.021,02</b>

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**DISPONIBLE**

A

REF PT.	CUENTAS	SALDO S/CONTABILIDAD	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
A1	Caja	14.243,73	-	-	14.243,73
A2	Caja Chica	5.000,00	-	-	5.000,00
A3	Bancos	881.445,55	-	-	881.445,55
	<b>TOTAL</b> $\Sigma$	<b>900.689,28</b>	-	-	<b>900.689,28</b>

**Comentario:** El grupo del Disponible es razonable una vez aplicado los asientos de ajuste y/o re-clasificación necesarios.

**Marcas:**

? Sumatoria

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**EXIGIBLE**

**B**

REF PT.	CUENTAS	SALDO S/CONTABILIDAD	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
B1	Cientes Nacionales	PPC 1/9 14.269,49	-	(a) 775,12	13.494,37
B2	Cientes Extranjeros	11.625,62	-	-	11.625,62
B3	Provisión Cuentas Incobrables	- 2.891,32		(1) 7,76	- 2.899,08
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 23.003,79</b>	-	<b>767,36</b>	<b>22.220,91</b>

**Comentario:** El grupo del Exigible es razonable una vez aplicado los asientos de ajuste y/o reclasificación necesarios.

**Marcas:**

? Sumatoria

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>





**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cia. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**CLIENTES NACIONALES**

B1

PPC 4/9

↓

CLIENTES	SALDO AL 31-12-2009	VENCIMIENTOS				RESULTADO DE LAS CONFIRMACIONES				OBSERVACIONES
		HASTA 30 DÍAS	30 - 60 DÍAS	60 - 90 DÍAS	MÁS DE 90 DÍAS	CONF.	INCONF.	NO CONT.	INCONFORMES ACLARADAS	
Jenny Alcoser	2.343,90		2.343,90			✓				Inconforme por que debe \$2775,12 indicó que el depósito en la cuenta de la empresa fue de 775,12 s/deposito N° 013252 Banco Pichincha que corresponde a un deposito no definido por lo que auditoría propone realizar A/R y <span style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">a</span> .
Víctor Andrade	1.234,69			1.234,69		✓				
Santiago Atiaga	2.541,71			2.541,71		✓				
Patricia Fuentes	2.775,12	2.775,12					✓		✓	
Eulalia Ríos	2.587,31				2.587,31	✓				
Jennyfer Rivera	2.786,76		2.786,76			✓				
<b>TOTAL</b> <span style="color: red;">Σ</span>	<b>14.269,49</b>	<b>2775,12</b>	<b>5.130,66</b>	<b>3776,4</b>	<b>2587,31</b>					

Total Clientes Nacionales	14.269,49
Reclasificación	-775,12
Ajuste	
Saldo S/Auditoría	<u>13.494,37</u>
Cálculo de la Provisión	
1% del Saldo de Clientes	<u>-134,94</u> B3
Auditoría al 31-12-2009	<b>13.359,43</b>

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>

**EXPORTADORES DE ROSAS CORRALES BASTIDAS EXROCOB CÍA. LTDA.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**LISTADO DE CLIENTES**

**PPC**  
**4/9**

N°	NOMINA	VALOR
1	JENNY ALOCOSER	2.343,90
2	VICTOR ANDRADE	1.234,69
3	SANTIAGO ATIAGA	2.541,71
4	PATRICIA FUENTES	2.775,12
5	EULALIA RÍOS	2.587,31
6	JENNIFER RIVERA	2.786,76
	<b>TOTAL CLIENTES</b>	<b>14.269,49</b>

**B1**

**MARCAS:**

△ Clientes que se tomó para enviar confirmaciones.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>

**FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.**  
**CONFIRMACION DE SALDOS PARA CLIENTES**  
**CLIENTES**  
**AL 31-12-2009**

**B1.1**

**PARA:** Jenny Alcoser

Saldo al 31 de Diciembre del 2009 **\$2.343,90**

En conexión con nuestro examen especial le agradecemos que confirmara a nuestros auditores el saldo de su cuenta con nosotros.

Su saldo, según nuestros registros en la fecha indicada, se muestra en la parte superior. Si la cantidad es correcta, sírvase firmar la confirmación de la parte inferior y devolver esta forma directamente a nuestros auditores. Si el saldo es incorrecto sírvase proporcionar todos los detalles de su inconformidad en el espacio respectivo.

Al comparar el saldo de su cuenta no considere las compras y pagos hechos entre la fecha de estado y la fecha en que ustedes recibieron la solicitud.

Se adjunta un sobre franjeado para su contestación a nuestros auditores G&N Auditores Asociados.

.....

El saldo que aparece arriba en la fecha indicada es:

Conformes ( √ )  
Inconformes (       )

**OBSERVACIONES:**

.....  
.....  
.....

**FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.**  
**CONFIRMACION DE SALDOS PARA CLIENTES**  
**CLIENTES**  
**AL 31-12-2009**



**PARA:** Víctor Andrade

Saldo al 31 de Diciembre del 2009 **\$1.234,69**

En conexión con nuestro examen especial le agradecemos que confirmara a nuestros auditores el saldo de su cuenta con nosotros.

Su saldo, según nuestros registros en la fecha indicada, se muestra en la parte superior. Si la cantidad es correcta, sírvase firmar la confirmación de la parte inferior y devolver esta forma directamente a nuestros auditores. Si el saldo es incorrecto sírvase proporcionar todos los detalles de su inconformidad en el espacio respectivo.

Al comparar el saldo de su cuenta no considere las compras y pagos hechos entre la fecha de estado y la fecha en que ustedes recibieron la solicitud.

Se adjunta un sobre franjeado para su contestación a nuestros auditores G&N Auditores Asociados.

.....

El saldo que aparece arriba en la fecha indicada es:

Conformes (  )  
Inconformes (  )

**OBSERVACIONES:**

.....  
.....  
.....

**FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.**  
**CONFIRMACION DE SALDOS PARA CLIENTES**  
**CLIENTES**  
**AL 31-12-2009**



**PARA:** Santiago Atiaga

Saldo al 31 de Diciembre del 2009 **\$2.541,71**

En conexión con nuestro examen especial le agradecemos que confirmara a nuestros auditores el saldo de su cuenta con nosotros.

Su saldo, según nuestros registros en la fecha indicada, se muestra en la parte superior. Si la cantidad es correcta, sírvase firmar la confirmación de la parte inferior y devolver esta forma directamente a nuestros auditores. Si el saldo es incorrecto sírvase proporcionar todos los detalles de su inconformidad en el espacio respectivo.

Al comparar el saldo de su cuenta no considere las compras y pagos hechos entre la fecha de estado y la fecha en que ustedes recibieron la solicitud.

Se adjunta un sobre franjeado para su contestación a nuestros auditores G&N Auditores Asociados.

.....

El saldo que aparece arriba en la fecha indicada es:

Conformes (  )  
Inconformes (  )

**OBSERVACIONES:**

.....  
.....  
.....

**FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.**  
**CONFIRMACION DE SALDOS PARA CLIENTES**  
**CLIENTES**  
**AL 31-12-2009**

**B1.4**

**PARA:** Patricia Fuentes

Saldo al 31 de Diciembre del 2009 **\$2.775,12**

En conexión con nuestro examen especial le agradecemos que confirmara a nuestros auditores el saldo de su cuenta con nosotros.

Su saldo, según nuestros registros en la fecha indicada, se muestra en la parte superior. Si la cantidad es correcta, sírvase firmar la confirmación de la parte inferior y devolver esta forma directamente a nuestros auditores. Si el saldo es incorrecto sírvase proporcionar todos los detalles de su inconformidad en el espacio respectivo.

Al comparar el saldo de su cuenta no considere las compras y pagos hechos entre la fecha de estado y la fecha en que ustedes recibieron la solicitud.

Se adjunta un sobre franjeado para su contestación a nuestros auditores G&N Auditores Asociados.

.....

El saldo que aparece arriba en la fecha indicada es:

Conformes (    )  
Inconformes (    ✓    )

**OBSERVACIONES:**

Está inconforme por que el crédito lo pidió a 60 días plazo.

**FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.**  
**CONFIRMACION DE SALDOS PARA CLIENTES**  
**CLIENTES**  
**AL 31-12-2009**



**PARA:** Eulalia Ríos

Saldo al 31 de Diciembre del 2009 **\$2.587,31**

En conexión con nuestro examen especial le agradecemos que confirmara a nuestros auditores el saldo de su cuenta con nosotros.

Su saldo, según nuestros registros en la fecha indicada, se muestra en la parte superior. Si la cantidad es correcta, sírvase firmar la confirmación de la parte inferior y devolver esta forma directamente a nuestros auditores. Si el saldo es incorrecto sírvase proporcionar todos los detalles de su inconformidad en el espacio respectivo.

Al comparar el saldo de su cuenta no considere las compras y pagos hechos entre la fecha de estado y la fecha en que ustedes recibieron la solicitud.

Se adjunta un sobre franjeado para su contestación a nuestros auditores G&N Auditores Asociados.

.....

El saldo que aparece arriba en la fecha indicada es:

Conformes (  )  
Inconformes (  )

**OBSERVACIONES:**

.....  
.....  
.....

**FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.**  
**CONFIRMACION DE SALDOS PARA CLIENTES**  
**CLIENTES**  
**AL 31-12-2009**

**B1.6**

**PARA:** Jennifer Rivera

Saldo al 31 de Diciembre del 2009 **\$ 2.786,76**

En conexión con nuestro examen especial le agradecemos que confirmara a nuestros auditores el saldo de su cuenta con nosotros.

Su saldo, según nuestros registros en la fecha indicada, se muestra en la parte superior. Si la cantidad es correcta, sírvase firmar la confirmación de la parte inferior y devolver esta forma directamente a nuestros auditores. Si el saldo es incorrecto sírvase proporcionar todos los detalles de su inconformidad en el espacio respectivo.

Al comparar el saldo de su cuenta no considere las compras y pagos hechos entre la fecha de estado y la fecha en que ustedes recibieron la solicitud.

Se adjunta un sobre franjeado para su contestación a nuestros auditores G&N Auditores Asociados.

.....

El saldo que aparece arriba en la fecha indicada es:

Conformes ( √ )  
Inconformes (     )

**OBSERVACIONES:**

.....  
.....  
.....



**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**CLIENTES EXTRANJEROS**

**B 2**

PPC 5/9

CLIENTES	SALDO AL 31-12-2009	VENCIMIENTOS				RESULTADO DE LAS CONFIRMACIONES				OBSERVACIONES
		HASTA 30 DÍAS	30 - 60 DÍAS	60 - 90 DÍAS	MÁS DE 90 DÍAS	CONF.	INCON.	NO CONT.	INCONFORMES ACLARADAS	
Lina del Castillo	3.099,13		3.099,13			✓				
Suieta	2.675,28	2.675,28				✓				
Olga Poli	2.449,89				2.449,89	✓				
Rozen Valley	3.401,32			3.401,32		✓				
<b>TOTAL    Σ</b>	<b>11.625,62</b>	<b>2675,28</b>	<b>3.099,13</b>	<b>3401,32</b>	<b>2449,89</b>					

Total Clientes Extranjeros	11.625,62
Reclasificación	
Ajuste	
Saldo S/Auditoría	<u>11.625,62</u>
Cálculo de la Provisión	
1% del Saldo de Clientes	<u>-116,25 B3</u>
Auditoría al 31-12-2009	11.509,37

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>

**EXPORTADORES DE ROSAS CORRALES BASTIDAS EXROCOB CÍA. LTDA.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**LISTADO DE CLIENTES**

**PPC**  
**5/9**

N°	NOMINA	VALOR
1	LINA DEL CASTILLO	3.099,13
2	SUIETA	2.675,28
3	OLGA POLI	2.449,89
4	ROZEN VALLEY	3.401,32
<b>TOTAL CLIENTES</b>		<b>11.625,62</b>

**B1**



**MARCAS:**

△ Clientes que se tomó para enviar confirmaciones.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>

**FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.**  
**CONFIRMACION DE SALDOS PARA CLIENTES**  
**CLIENTES**  
**AL 31-12-2009**

**B2.1**

**PARA:** Lina del Castillo

Saldo al 31 de Diciembre del 2009 **\$ 3.099,13**

En conexión con nuestro examen especial le agradecemos que confirmara a nuestros auditores el saldo de su cuenta con nosotros.

Su saldo, según nuestros registros en la fecha indicada, se muestra en la parte superior. Si la cantidad es correcta, sírvase firmar la confirmación de la parte inferior y devolver esta forma directamente a nuestros auditores. Si el saldo es incorrecto sírvase proporcionar todos los detalles de su inconformidad en el espacio respectivo.

Al comparar el saldo de su cuenta no considere las compras y pagos hechos entre la fecha de estado y la fecha en que ustedes recibieron la solicitud.

Se adjunta un sobre franjeado para su contestación a nuestros auditores G&N Auditores Asociados.

.....

El saldo que aparece arriba en la fecha indicada es:

Conformes ( √ )  
Inconformes (        )

**OBSERVACIONES:**

.....  
.....  
.....

**FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.**  
**CONFIRMACION DE SALDOS PARA CLIENTES**  
**CLIENTES**  
**AL 31-12-2009**

**B2.2**

**PARA:** SUIETA

Saldo al 31 de Diciembre del 2009 **\$2.675,28**

En conexión con nuestro examen especial le agradecemos que confirmara a nuestros auditores el saldo de su cuenta con nosotros.

Su saldo, según nuestros registros en la fecha indicada, se muestra en la parte superior. Si la cantidad es correcta, sírvase firmar la confirmación de la parte inferior y devolver esta forma directamente a nuestros auditores. Si el saldo es incorrecto sírvase proporcionar todos los detalles de su inconformidad en el espacio respectivo.

Al comparar el saldo de su cuenta no considere las compras y pagos hechos entre la fecha de estado y la fecha en que ustedes recibieron la solicitud.

Se adjunta un sobre franjeado para su contestación a nuestros auditores G&N Auditores Asociados.

.....

El saldo que aparece arriba en la fecha indicada es:

Conformes (  )  
Inconformes (  )

**OBSERVACIONES:**

.....  
.....  
.....

**FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.**  
**CONFIRMACION DE SALDOS PARA CLIENTES**  
**CLIENTES**  
**AL 31-12-2009**



**PARA:** Olga Poli

Saldo al 31 de Diciembre del 2009 **\$2.449,89**

En conexión con nuestro examen especial le agradecemos que confirmara a nuestros auditores el saldo de su cuenta con nosotros.

Su saldo, según nuestros registros en la fecha indicada, se muestra en la parte superior. Si la cantidad es correcta, sírvase firmar la confirmación de la parte inferior y devolver esta forma directamente a nuestros auditores. Si el saldo es incorrecto sírvase proporcionar todos los detalles de su inconformidad en el espacio respectivo.

Al comparar el saldo de su cuenta no considere las compras y pagos hechos entre la fecha de estado y la fecha en que ustedes recibieron la solicitud.

Se adjunta un sobre franjeado para su contestación a nuestros auditores G&N Auditores Asociados.

.....  
El saldo que aparece arriba en la fecha indicada es:

Conformes (  )  
Inconformes (  )

**OBSERVACIONES:**  
.....  
.....  
.....

**FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.**  
**CONFIRMACION DE SALDOS PARA CLIENTES**  
**CLIENTES**  
**AL 31-12-2009**

**B2.4**

**PARA:** Rozen Valley

Saldo al 31 de Diciembre del 2009 **\$ 3.401,32**

En conexión con nuestro examen especial le agradecemos que confirmara a nuestros auditores el saldo de su cuenta con nosotros.

Su saldo, según nuestros registros en la fecha indicada, se muestra en la parte superior. Si la cantidad es correcta, sírvase firmar la confirmación de la parte inferior y devolver esta forma directamente a nuestros auditores. Si el saldo es incorrecto sírvase proporcionar todos los detalles de su inconformidad en el espacio respectivo.

Al comparar el saldo de su cuenta no considere las compras y pagos hechos entre la fecha de estado y la fecha en que ustedes recibieron la solicitud.

Se adjunta un sobre franjeado para su contestación a nuestros auditores G&N Auditores Asociados.

.....

El saldo que aparece arriba en la fecha indicada es:

Conformes (  )  
Inconformes (  )

**OBSERVACIONES:**

.....  
.....  
.....



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**CEDULA ANALITICA DE PROVISION**

**B 3**

TOTAL CLIENTES NACIONALES Y EXTRANJEROS 23.003,79 √ B  
**1% Provisión Clientes 230,03**

Provision Clientes Nacionales	B1	134,94 √
Provisión Clientes Extranjeros	B2	116,25 √
<b>Total Provisión</b>		<b>251,19</b>

**Diferencia Encontrada** ≠ **7,76**

**Comentario:** Luego de haber analizado detenidamente la provisión de los clientes Nacionales y Extranjeros se obtuvo una diferencia por lo que auditoría propone realizar A/A (1) y P.C.I.

**MARCAS:**

√ Revisado  
≠ Diferencia Encontrada

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**REALIZABLE**

C

REF PT.	CUENTAS	SALDO S/CONTABILIDAD	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
		PPC 1/9			
C1	Insecticidas Acaricidas	7.823,78	-	-	7.823,78
C2	Fungicidas	5.387,11	-	-	5.387,11
C3	Bioestimulantes	7.530,95			7.530,95
	<b>TOTAL</b>	<b>20.741,84</b>	-	-	<b>20.741,84</b>

**Comentario:** El grupo del Exigible es razonable una vez aplicado los asientos de ajuste y/o reclasificación necesarios.

**Marcas:**

Σ Sumatoria

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



G & N AUDITORES INDEPENDIENTES  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA  
EXROCOB Cía. Ltda.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009  
CÉDULA SUMARIA  
ACTIVOS FIJOS

**D**

REF PT.	CUENTAS	SALDO S/CONTABILIDAD	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
D1	No Depreciable	PPC 1/9 865.581,34 ↓	-	-	865.581,34
	<b>TOTAL</b> $\Sigma$	<b>865.581,34</b>	-	-	<b>865.581,34</b>

**Comentario:** El grupo del Activo Fijoses razonable una vez aplicado los asientos de ajuste y/o re-clasificación necesarios.

**Marcas:**  
 $\Sigma$  Sumatoria

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



G & N AUDITORES INDEPENDIENTES  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA  
EXROCOB Cía. Ltda.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009  
CÉDULA SUMARIA  
OTROS ACTIVOS

**E**

REF PT.	CUENTAS	SALDO S/CONTABILIDAD	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
E1	Plantaciones	97.073,24	-	-	97.073,24
E2	Siembras	35.796,54	-	-	35.796,54
E3	Semovientes	917,87	-	-	917,87
	<b>TOTAL</b> $\Sigma$	<b>133.787,65</b>	-	-	<b>133.787,65</b>

**Comentario:** El grupo de Otros Activos es razonable una vez aplicado los asientos de ajuste y/o re-clasificación necesarios.

**Marcas:**

$\Sigma$  Sumatoria

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>

**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**



**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**  
**PASIVO Y PATRIMONIO**

**HPT**

REF P/T	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD Al 31-12-2009	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA 05/05/2010
			DEBE	HABER	
<b>F</b>	CORTO PLAZO	PPC 2/9 47.420,78	-	450,00	47.870,78
<b>H</b>	LARGO PLAZO	17.081,76	775,12	-	16.306,64
<b>I</b>	PATRIMONIO	1.879.301,36	7,76	-	1.878.843,60
	<b>TOTAL ACTIVO Σ</b>	<b>1.943.803,90</b>	<b>1.232,88</b>	<b>450,00</b>	<b>1.943.021,02</b>

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**PASIVO A CORTO PLAZO**

F1

REF PT.	CUENTAS	SALDO S/CONTABILIDAD	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
		PPC 2/9		2	
F1.1	Cuentas por Pagar	5.361,25		450,00	5.811,25
F1.2	Sueldos y Beneficios Sociales	19.169,39	-	-	19.169,39
F1.3	I.E.S.S por Pgar	10.393,84	-	-	10.393,84
F1.4	Proveedores Químicos y Fertilizantes	12.496,30	-	-	12.496,30
	<b>TOTAL</b> <span style="color: red;">Σ</span>	<b>47.420,78</b>	-	<b>450,00</b>	<b>47.870,78</b>

**Comentario:** El grupo de Pasivo Corto Plazo es razonable una vez aplicado los asientos de ajuste y/o reclasificación necesarios.

**Marcas:**

Σ Sumatoria

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**PASIVO LARGO PLAZO**

**F2**

REF PT.	CUENTAS	SALDO S/CONTABILIDAD	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
F2.1	Documentos por Pagar	4.534,98	-	-	4.534,98
F2.2	Proveedores Nacionales	7.544,59	-	-	7.544,59
F2.3	Servicio de Rentas Internas	2.651,19	-	-	2.651,19
F2.4	Depósito Desconocido	2.351,00	(a) 775,12		1.575,88
	<b>TOTAL</b> $\Sigma$	<b>17.081,76</b>	<b>775,12</b>	-	<b>16.306,64</b>

**Comentario:** El grupo de Pasivo Largo Plazo es razonable una vez aplicado los asientos de ajuste y/o reclasificación necesarios.

**Marcas:**  
 $\Sigma$  Sumatoria

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**PATRIMONIO**

**G**

REF PT.	CUENTAS	SALDO S/CONTABILIDAD	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
G1	Capital Social	PPC 2/9 834.471,83	-	-	834.471,83
G2	Resultado Ejercicio	775.814,05	① ② 7,76 450,00	-	775.356,29
G3	Utilidad o Pérdida Presente Ejercicio	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 1.610.285,88</b>	<b>457,76</b>	<b>-</b>	<b>1.609.828,12</b>

**Comentario:** El grupo del Patrimonio es razonable una vez aplicado los asientos de ajuste y/o reclasificación necesarios.

**Marcas:**  
 Σ Sumatoria

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**  
**INGRESOS**

**HPT**

REF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD Al 31-12-2009	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA 05/05/2010
			DEBE	HABER	
<b>10</b>	Ingresos Operacionales	PPC 3/9 ↓ 384.948,55	-	-	384.948,55
<b>20</b>	Otros Ingresos	↓ 2.321,15	-	-	2.321,15
<b>TOTAL ACTIVO <math>\Sigma</math></b>		<b>387.269,70</b>	-	-	<b>387.269,70</b>

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**INGRESOS**

**10**

REF PT.	CUENTAS	SALDO S/CONTABILIDAD	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
10.1	Flor Exportación	PPC 3/9 337.040,65	-	-	337.040,65
10.2	Flor Nacional	47.907,90	-	-	47.907,90
10.3	Ingresos por Multas	2.321,15	-	-	2.321,15
<b>TOTAL</b>		<b>Σ</b>			<b>387.269,70</b>

**Comentario:** El grupo del Patrimonio es razonable una vez aplicado los asientos de ajuste y/o reclasificación necesarios.

**Marcas:**

Σ Sumatoria

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**FLOR EXPORTACIÓN**

**10.1**

N°	MESES	VENTAS	COMISIÓN VENTAS
1	Enero	24.892,33	
2	Febrero	40.883,43	250,00
3	Marzo	24.007,33	
4	Abril	24.786,48	
5	Mayo	34.919,48	100,00
6	Junio	23.292,33	
7	Julio	23.693,13	
8	Agosto	27.932,53	
9	Septiembre	24.872,48	
10	Octubre	23.931,11	
11	Noviembre	34.923,43	100,00
12	Diciembre	28.902,34	
$\Sigma$	<b>TOTAL</b>	<b>337.036,40</b>	<b>450,00</b>

**COMENTARIO:** En los meses de mayor producción la comisión del vendedor en las ventas superiores a 40.000 es de \$250,00, en las ventas mayores a 35.000 es de \$100,00 la Floricola no entrega la cantidad estimada por comisión a sus vendedores por lo que auditoría propone A/A (2) y P.C.I.

**MARCAS:**

$\Sigma$  Sumatoria

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**FLOR NACIONAL**

**10.2**

Nº	MESES	VENTAS	COMISIÓN VENTAS
1	Enero	3.295,12	
2	Febrero	8.812,15	250,00
3	Marzo	2.761,26	
4	Abril	2.320,90	
5	Mayo	6.999,03	100,00
6	Junio	2.980,24	
7	Julio	2.736,12	
8	Agosto	3.439,52	
9	Septiembre	1.985,19	
10	Octubre	3.789,32	
11	Noviembre	4.958,49	100,00
12	Diciembre	3.830,56	
$\Sigma$	<b>TOTAL</b>	<b>47.907,90</b>	<b>450,00</b>

**Comentario:** luego de haber realizado los respectivos procedimientos se determino que los datos son razonables.

**MARCAS:**

$\Sigma$  Sumatoria

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



G & N AUDITORES INDEPENDIENTES  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA  
EXROCOB Cía. Ltda.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009  
ANÁLISIS DE VENTAS DE LOS MESES FEBRERO Y DICIEMBRE  
FLOR DE EXPORTACIÓN

10.3

PPC 6/9

Nº FAC.	CLIENTES	VALOR	OBSERVACIONES
9233	JENNY ALCOSER	4.762,12	
9234	ANULADA	-	
9235	OLGA POLI	5.698,32	
9236	SANTIAGO ATIAGA	3.564,12	
9237	PATRICIA FUENTES	5.945,85	
9238	ANULADA	-	
9239	LINA DEL CASTILLO	5.598,25	
9240	JENNYFER RIVERA	3.563,89	
9241	SUIETA	2.565,56	
9242	ROZEN VALLEY	2.263,32	
9243	ANULADA	-	
9256	EULALIA RIOS	2.587,31	
9358	VICTOR ANDRADE	4.334,69	
<b>TOTAL</b>	<b>Σ</b>	<b>40.883,43</b>	

**COMENTARIO:** Luego de haber realizado los procesos respectivos se determino que los datos son razonables.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**PPC**  
**6/9**


 RUC: 0590060100001  
 PLANTA: TANICUCHI KM. 20 a LATACUNGA  
 Of: Panamericana Norte KM 20 - Principal s/n (Camino a Quito)  
 LATACUNGA - COTOPAXI - ECUADOR - SOUTH AMERICA  
 AUTORIZACIÓN S.R.L. N° 1108219815

N° 001-002- **009256**  
**INVOICE**  
 FACTURA  
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL  
 Resolución N° 311 del 21/06/2000

FECHA: 23/12/2009  
 NOMBRE: Eulalia Rios  
 RUC: 050375986-7  
 DIRECCION:

Cantidad	Detalle	P/Unitario	Valor Total
500	Florida	1.30	650.00
800	Tauru	1.30	1040.00
477	Nirp	1.30	620.10
<i>Sub Total</i>			2310.10
<i>12% iva</i>			277.21
<i>Total</i>			2587.31

**10.3**

Juan Eduardo Velástegui Molina / Imp. "Velástegui" / R.U.C. 0501556500001 / Autorización N° 1994 / Tiraje del 11801 al 16800 / Caduca: mayo de 2011

Original: Adquiriente - Copia Emisor


 RUC: 0590060100001  
 PLANTA: TANICUCHI KM. 20 a LATACUNGA  
 Of: Panamericana Norte KM 20 - Principal s/n (Camino a Quito)  
 LATACUNGA - COTOPAXI - ECUADOR - SOUTH AMERICA  
 AUTORIZACIÓN S.R.L. N° 1108219815

N° 001-002- **009358**  
**INVOICE**  
 FACTURA  
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL  
 Resolución N° 311 del 21/06/2000

FECHA: 12/12/2009  
 NOMBRE: Victor Andrade  
 RUC: 050375986-7  
 DIRECCION:

Cantidad	Detalle	P/Unitario	Valor Total
348	Forever	1.30	452.40
300	Ruiter	1.30	390.00
200	Tauru	1.30	260.00
<i>Sub Total</i>			1102.40
<i>12% iva</i>			132.29
<i>Total</i>			1234.69

**10.3**

Juan Eduardo Velástegui Molina / Imp. "Velástegui" / R.U.C. 0501556500001 / Autorización N° 1994 / Tiraje del 11801 al 16800 / Caduca: mayo de 2011

Original: Adquiriente - Copia Emisor

Realizado por: <b>S.CH-N.M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A.F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



G & N AUDITORES INDEPENDIENTES  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA  
EXROCOB Cía. Ltda.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPC  
7/9

**EXROCOB** EXPORTADORES DE ROSAS  
LONG-LASTING FLOWERS  
CARLOS ASTIGARRA C.A. S.A.

**RECIBO N° 0002687**

POR \$ 2786,76 **10.3**

Planta Tanicuchi KM 20. Latacunga  
Autorización SRI. 1108219815

Recibí de: Jennifer Rivera

La cantidad de: Dos mil setecientos ochenta y seis / 76  
dólares.

Por concepto de: Compra de variedades de rosas

Latacunga, 28 de Diciembre del 20 09

Valor Total \$ 2786,76

Saldo \$                     

[Firma]  
Firma y sello responsable

**EXROCOB** EXPORTADORES DE ROSAS  
LONG-LASTING FLOWERS  
CARLOS ASTIGARRA C.A. S.A.

**RECIBO N° 0002488**

POR \$ 2343,90 **10.1**

Planta Tanicuchi KM 20. Latacunga  
Autorización SRI. 1108219815

Recibí de: Jenny Alcosen

La cantidad de: Dos mil trescientos cuarenta y tres / 90  
dólares.

Por concepto de: Compra de variedades de rosas

Latacunga, 22 de Diciembre del 20 09

Valor Total \$ 2343,90

Saldo \$                     

[Firma]  
Firma y sello responsable

Realizado por: <b>S.CH-N.M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A.F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



G & N AUDITORES INDEPENDIENTES  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA  
EXROCOB Cía. Ltda.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPC  
8/9

Nº \_\_\_\_\_ Vence en : \_\_\_\_\_ POR US\$. 3401,32

\_\_\_\_\_ a 29 de Diciembre 10.3 09

A Rozen Valley Vista se servirá (n) Ud.(es) pagar, por esta

**LETRA de Cambio,** a la orden de EXROCOB CIA LTDA

La Cantidad de: Tres mil cuatrocientos uno / 32 Dólares,

con el interés del \_\_\_\_\_ por ciento anual desde \_\_\_\_\_ sin protesto.

Exímese de presentación para aceptación y pago así como de aviso por falta de estos hechos

A: \_\_\_\_\_

Dirección: \_\_\_\_\_

Atentamente,

Realizado por: S.CH- N. M.	Fecha: 05.07.10
Revisado por: A. F.	Fecha: 12.07.10



G & N AUDITORES INDEPENDIENTES  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA  
EXROCOB Cía. Ltda.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPC  
9/9

Diciembre Lunes

**15** Lista de Clientes

1	Santiago Ataya	2541,71
2	Patricia Fuentes	2775,12
3	Lino del Castillo	3099,13
4	SUIETA	2675,28
5	Olga Poli	2449,89

*[Signature]*

EXRO

10.3

A red arrow points from the '10.3' box to the right side of the table.

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**  
**GASTOS**

HPT
-----

REF. P/T.	CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD Al 31-12-2009	AJUSTES Y/O RECLACIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA 05/05/2010
			DEBE	HABER	
10	Gastos de Producción	PPC 3/9 79.080,37	-	-	79.080,37
20	Gastos Operacionales	11.243,60	-	-	11.243,60
30	No Deducibles	27.930,25	-	-	27.930,25
<b>TOTAL ACTIVO</b> $\Sigma$		<b>118.254,22</b>	-	-	<b>118.254,22</b>

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**GASTOS**

**20**

REF PT.	CUENTAS	SALDO S/CONTABILIDAD	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
20.1	Insecticida - Acaricida	PPC 3/9 18.395,43	-	-	18.395,43
20.2	Fungicida	59.175,72	-	-	59.175,72
20.3	Bioestimulante	1.509,22	-	-	1.509,22
20.4	Transporte Flor	11.243,60	-	-	11.243,60
20.5	No Deducible	27.930,25	-	-	27.930,25
	<b>TOTAL</b> <span style="color: red;">Σ</span>	<b>118.254,22</b>	-	-	<b>118.254,22</b>

**Comentario:** El grupo del Patrimonio es razonable una vez aplicado los asientos de ajuste y/o reclasificación necesarios.

**Marcas:**  
Σ Sumatoria

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>



G & N AUDITORES INDEPENDIENTES  
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA  
EXROCOB Cía. Ltda.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009  
HOJA DE AJUSTES

32

REF P/T	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
B3	--1-- Resultado del Ejercicio Provisión Cuentas Incobrables P/R Diferencia Encontrada de Clientes		7,76	7,76
B4	2 Resultado del Ejercicio Cuentas por Pagar P/R Pago de comisión por las ventas		450,00	450,00
	SUMAN		457,76	457,76

G

Realizado por: S.CH- N. M.	Fecha: 05.07.10
Revisado por: A. F.	Fecha: 12.07.10



**G & N AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA**  
**EXROCOB Cía. Ltda.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**HOJA DE RECLASIFICACION**

**33**

<b>REF P/T</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>B1</b>	<b>a</b> Depósito desconocido Clientes Nacional Patricia Fuentes P/R No se encuentra registrado el comprobante de depósito	775,12	775,12	775,12
	<b>SUMAN</b>	<b>775,12</b>	<b>775,12</b>	<b>775,12</b>

Realizado por: <b>S.CH- N. M.</b>	Fecha: <b>05.07.10</b>
Revisado por: <b>A. F.</b>	Fecha: <b>12.07.10</b>

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **CONCLUSIONES:**

Como resultado del examen efectuado y abordando varios aspectos a lo largo del presente trabajo investigativo se extendió las siguientes conclusiones:

- Mediante el desarrollo del trabajo investigativo se halló ciertas irregularidades en cuanto al manejo de las ventas y créditos que la florícola otorga a sus clientes, ya que la empresa no cuenta con un libro de registros de ventas y cuentas por cobrar adecuados.
  
- Como resultado del análisis efectuado mediante la aplicación de un examen especial a las cuentas ventas y cartera vencida de la florícola EXROCOB Cía. Ltda., se detectó que existen deficiencias en algunos de los rubros que afectan al correcto y eficiente desempeño de la organización.
  
- Al momento de analizar detenidamente cada una de las cuentas se determinó que no existen algunos documentos que respalden ciertos movimientos contables dentro de la Florícola, especialmente con las Ventas y Cartera Vencida de la misma.

## **RECOMENDACIONES:**

Después del desarrollo del presente trabajo investigativo, se ha considerado oportuno emitirlas siguientes recomendaciones:

- El Examen Especial aplicado a la Florícola EXROCOB Cía. Ltda., permitirá mejorar los procedimientos contables y administrativos existentes, a través de la aplicación de nuevos lineamientos que permitirá obtener información confiable y a su vez facilitará la toma de decisiones oportunas.
- Implantar procesos que permitan mejorar las operaciones y recepción de los rubros que afectan a los correctos progresos de la florícola.
- Establecer documentos que sirvan como respaldo para el manejo de las ventas que se realiza, así como también los créditos que la florícola facilita a sus clientes para de esta manera evitar inconvenientes a futuro, es decir emitir pagares, letras de cambio y recibos que sustenten dicha venta.

## **BIBLIOGRAFÍA**

### **CITADA:**

- ARENAS, Pablo Aproximación al concepto de Auditoria, España 2001, página 17.
- Comité de Procedimientos de Auditoria del Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) el Control Interno.
- MEIGS, Robert, MEIGS, Walter, Contabilidad, Edición Octava, 1995. Mexico, pág. 3
- RAY, Whittington, Auditoría un Enfoque Integral, Doceava Edición, 2000, Colombia, Pág. 171.
- STONER JAMES A. F., FREMAN EDWARD, GILBERT, JR. DANIEL “Administración” Edición Sexta Editorial prentice-hall hispanoamericana, S. A México – Distrito Federal 1996 paginas 11, 12, 13.
- ZAPATA Sánchez Pedro, “Contabilidad General”, Edición Sexta, Editorial McGraw-Hill Interamericana, Colombia, 2008, pág. 7.

### **BÁSICA:**

- ALVIN A. ARENS JAMES K. LOEBBECKEL “Auditoria un enfoque integral” Edición Sexta Editorial México D.F. 1996 pagina 1 y pagina 68.
- ARENAS, Pablo Aproximación al concepto de Auditoria, España 2001, página 17.
- BOYNTON, William, KELL, Walter, ZIEGLER, Richard, “Auditoria Moderna”, Segunda Edición, México, 1997, Pág. 216, 217, 218.

- CEPEDA ALONSO Gustavo, “Auditoría y Control Interno”, Editorial McGraw-Hill, Impreso en Colombia, 1997, pág. 175.
- (Contraloría General de la República, MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL - MAGU - 1998)
- ESACALANTE MENDÍVIL Víctor Manuel, “Elementos de Auditoría”, Quinta Edición, Editorial International Thomson, 2002. Pág. 28 y 29.
- HARRISON, Walter, HORNGREN, Charles. “Contabilidad”, Primera Edición, 1991, México, Pág. 1,2, 10.
- STONER JAMES A. F., FREMAN EDWARD, GILBERT, JR. DANIEL “Administración” Edición Sexta Editorial prentice-hall hispanoamericana, S. A México – Distrito Federal 1996 paginas 11, 12, 13.
- SAMUEL ALBERTO “Auditoria de Control Interno” primera Edición, Editorial esfera editores Ltda. Bogotá –Colombia 2005 páginas 5, 10, 310.
- WILEY, Jhon, “Auditoria Montgomery”, Segunda Edición, Editorial Mexicana, México, 1992, Pág. 267, 268, 269.
- ZAPATA Sánchez Pedro, “Contabilidad General”, Edición Sexta, Editorial McGraw-Hill Interamericana, Colombia, 2008, pág. 7.

## **ELECTRÓNICAS**

- <http://www.confidereabogados.com/cartera.htm>
- Noviembre, 09 2009 - 11:47
- <http://www.cnbv.gob.mx/recursos/Glosario1C.htm>
- Noviembre, 09 2009 - 11:47
- <http://www.monografias.com/trabajos17/auditoria/auditoria.shtml>
- Noviembre, 13 2009 - 18:47

- <http://www.monografias.com/trabajos60/manual-auditoria-financiera-i/manual-auditoria-financiera-i.shtml>
- Noviembre, 13 2009 - 18:55
- <http://www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/Glosario/inde.htm#10> domingo  
21 de Febrero, del 2010 - 20:00.
- <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/definicion-concepto-venta.htm>
- Marzo, 10 2010 - 10h13
- <http://www.monografias.com/trabajos13/conta/conta.shtml>
- Abril, 16 2010 – 12:46

**AMÉRICAS**

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA DE LA EMPRESA EXROCOB CIA. LTDA UBICADO EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTON LATACUNGA, PARROQUIA TANICUCHI, PERIODO DE ENERO AL DE DICIEMBRE DEL 2009.  
ENTREVISTA REALIZADA A LA GERENTE, CONTADORA Y DEPARTAMENTO DE VENTAS DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CÍA. LTDA.**

**OBJETIVO:**

Recopilar información suficiente para conocer el manejo de las cuentas ventas y cartera vencida de la empresa y determinar la necesidad de aplicar un examen especial.

1. Cuál es la misión de su empresa?
2. Cuál es la visión de su empresa a futuro?
3. Sabe usted lo que es un Examen Especial?
4. Se ha realizado en ocasiones anteriores un examen especial a las cuentas ventas y cartera vencida de la empresa?
5. Qué políticas de ventas maneja usted actualmente?
6. Qué políticas maneja usted en cuanto al cobro de clientes?
7. El porcentaje de ventas que se maneja actualmente ha aumentado o disminuido?
8. Las ventas que usted realiza son a crédito o de contado?
9. Qué porcentaje de cumplimiento ha tenido usted con sus clientes en cuanto al cobro de sus cuentas?
10. Qué porcentaje de cuentas por cobrar a tenido que dar de baja y por qué?



**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA DE LA EMPRESA EXROCOB CIA. LTDA UBICADO EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTON LATACUNGA, PARROQUIA TANICUCHI, PERIODO DE ENERO AL DE DICIEMBRE DEL 2009.**

**ENCUESTA DIRIGIDA A RECEPCIÓN Y AUXILIAR CONTABLE DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CIA. LTDA.**

**OBJETIVO:**

Recopilar información suficiente para llegar a cabo investigación y determinar cómo se está cumpliendo las actividades planificadas de la Florícola.

1. Conoce usted la misión, visión de la florícola EXROCOB Cía. Ltda.?  
SI ( ) NO ( )
2. Sabe usted en qué consiste un examen especial a las cuentas de la florícola?  
SI ( ) NO ( )
3. Cree usted que es recomendable realizar un Examen Especial dentro de la florícola?  
SI ( ) NO ( )
4. El trato e relación del gerente con los trabajadores de la florícola es?  
Excelente ( )  
Buena ( )  
Regular ( )  
Mala ( )
5. La atención que usted brinda a los clientes es?  
Excelente ( )  
Buena ( )  
Regula ( )  
Mala ( )
6. La florícola otorga algún porcentaje a los trabajadores cuando obtiene utilidad económica?

SI ( )

NO ( )

7. Las ventas que realiza la florícola las hacen:

Contado ( )

Crédito ( )

Otros ( )

8. Si las ventas se las realiza a crédito a que tiempo se las otorga:

30 Días ( )

60 Días ( )

90 Días ( )



**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA DE LA EMPRESA EXROCOB CIA. LTDA UBICADO EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTON LATACUNGA, PARROQUIA TANICUCHI, PERIODO DE ENERO AL DE DICIEMBRE DEL 2009.**

**ENCUESTA DIRIGIDA AL DEPARTAMENTO DE POST COSECHA DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CIA. LTDA.**

**OBJETIVO:**

**Recopilar información suficiente para llegar a cabo investigación y determinar cómo se está cumpliendo las actividades planificadas de la Florícola.**

1. Conoce usted la misión, visión de la florícola EXROCOB Cía. Ltda.?  
SI ( ) NO ( )
2. ¿Cuántas variedades de tallos de rosas cosecha?
3. ¿Cuántos bonches de rosas se procesan aproximadamente al día?
4. ¿Cuál es el porcentaje aproximado de tallos de rosas cosechados que se dan de baja al día?
5. Existe un adecuado orden en el manejo y proceso de embonchado?  
SI ( ) NO ( )
6. Considera importante la comunicación entre los miembros del Departamento de Post Cosecha?  
SI ( ) NO ( )
7. Por parte de la florícola usted recibe capacitación?  
SI ( ) NO ( )

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA DE LA EMPRESA EXROCOB CIA. LTDA UBICADO EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTON LATACUNGA, PARROQUIA TANICUCHI, PERIODO DE ENERO AL DE DICIEMBRE DEL 2009.**

**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS VENDEDORES DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CIA. LTDA.**

**OBJETIVO:**

Recopilar información suficiente para llegar a cabo investigación y determinar cómo se está cumpliendo las actividades planificadas de la Florícola.

1. Conoce usted la misión, visión de la florícola EXROCOB Cía. Ltda.?  
SI ( ) NO ( )
2. El trato e relación del gerente con los trabajadores del departamento de ventas de la florícola es?  
Excelente ( )  
Buena ( )  
Regula ( )  
Mala ( )
3. Recibe capacitación por parte de la Florícola?  
SI ( ) NO ( )
4. La florícola EXROCOB Cía. Ltda. Les otorga un porcentaje por las ventas realizadas al mes?  
SI ( ) NO ( )
5. Cree usted que es recomendable realizar un Examen Especial dentro de la florícola?  
SI ( ) NO ( )
6. La florícola en fechas de mayor demanda que ofrece?  
Descuentos ( )

Ofertas (      )

7. La relación del vendedor hacia el cliente de la florícola es?

Excelente (      )

Buena (      )

Regula (      )

Mala (      )

8. Si las ventas se las realiza a crédito a que tiempo se las otorga:

30 Días (      )

60 Días (      )

90 Días (      )

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS VENTAS Y CARTERA VENCIDA DE LA EMPRESA EXROCOB CIA. LTDA UBICADO EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTON LATACUNGA, PARROQUIA TANICUCHI, PERIODO DE ENERO AL DE DICIEMBRE DEL 2009.**

**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS CLIENTES DE LA FLORÍCOLA EXROCOB CIA. LTDA.**

**OBJETIVO:**

Recopilar información suficiente para llegar a cabo investigación y determinar cómo se está cumpliendo las actividades planificadas de la Florícola.

1.- ¿Las variedades de rosas que produce la florícola son de su agrado?

SI ( )

NO ( )

2.- La florícola EXROCOB Cía. Ltda., otorga créditos a sus clientes y en qué tiempo se los realiza.

30 Días ( )

60 Días ( )

90 Días ( )

3.- ¿El producto que ofrece la florícola es de buena calidad?

SI ( )

NO ( )

4.- La relación de vendedor-cliente de florícola EXROCOB Cía. Ltda. es:

Excelente ( )

Buena ( )

Regula ( )

Mala ( )

5.- ¿Los precios de los productos que brinda la florícola son cómodos y razonables?

SI ( )

NO ( )

6.- ¿La florícola EXROCOB acepta devoluciones de la compra realizada en el día?

Siempre ( )

A veces ( )

Nunca ( )