



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERIA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO DE LA EMPRESA
TEXASFLOWERS S.A., PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA,
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009.**

Tesis presentada previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, CPA

Autoras:

Guatemal Toapanta Mónica Sorayda

Molina Gallo Ana Mercedes

Directora:

Ing. Rueda Manzano Mónica Catalina

Latacunga - Ecuador

Noviembre-2013



AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO DE LA EMPRESA TEXAS FLOWERS S.A. PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”, son de exclusiva responsabilidad de los autores .



.....
Guatemala Toapanta Mónica Sorayda
Número de C.I.: 050270128-7



.....
Molina Galo Ana Mercedes
Número de C.I.: 050326000-2


AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO DE LA EMPRESA TEXAS FLOWERS S.A. PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”, de las alumnas Guatemal Toapanta Mónica Sorayda y Molina Gallo Ana Mercedes, postulantes de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Noviembre 2013

El Director

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Mónica Catalina Rueda', is written over a horizontal dotted line.

Firma

Ing. Rueda Mónica Catalina



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, los postulantes: Guatemal Toapanta Mónica Sorayda y Molina Gallo Ana Mercedes, con el título de tesis: Examen Especial de las Cuentas de Activo de la Empresa Texas Flowers S.A., Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009 han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúnen los méritos suficientes para ser sometidos al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, 12 de Noviembre del 2013

Para constancia firman:

Dra. Myrian Hidalgo
PRESIDENTE

Ing. Juan Carlos Chancúsig
MIEMBRO

.....
Dra. Patricia López
OPOSITOR

AGRADECIMIENTO

Son muchas las personas a las que me gustaría agradecer su amistad, confianza, apoyo, ánimo y compañía en las diferentes etapas de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en el corazón. Sin importar en donde estén o si alguna vez llegan a leer, quiero darles las gracias por formar parte de mi vida, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones. Al culminar mis estudios quiero agradecer a la Universidad Técnica de Cotopaxi, a todos los maestros y maestras por la motivación constante para formar seres al servicio de los demás. A la Ing. Catalina Rueda, quien supo orientar y moldear nuestro espíritu investigativo. Al propietario, personal administrativo y operativo de la Empresa Texas Flowers por su colaboración desinteresada.

Guatemala Toapanta Mónica Sorayda

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios por darme salud, por ser mi guía y fortaleza diaria, mis más sinceros agradecimientos a la Universidad Técnica de Cotopaxi que me abrió sus puertas para realizar mis estudios universitarios, a sus autoridades, docentes y quienes me brindaron sus conocimientos, sabiduría y experiencia haciendo de mí una profesional digna de servir a la sociedad.

Molina Gallo Ana Mercedes

DEDICATORIA

Nadie sabe de lo que es capaz hasta que lo intenta, las páginas que enmarcaron este trabajo de investigación, fruto de esfuerzo y sacrificio lo dedico de mente y corazón a mis padres, a ti papito que en la tierra marcaste mi camino y desde el cielo guiaste mi vida yo sé que siempre has estado a mi lado, a mi mami, hermanos y mi sobrino quienes con apoyo, ejemplo y comprensión, robustecieron mis ideales, para alcanzar metas en el campo estudiantil, humano y hacer de mí una persona útil a la sociedad.

Guatemala Toapanta Mónica Sorayda

DEDICATORIA

En la vida existen muchos obstáculos que debemos enfrentar; con responsabilidad; respeto y tolerancia para superarnos cada día más, por eso dedico mi esfuerzo y sacrificio a Dios por ser mi guía, a mis padres por ser pilares de amor, responsabilidad y respeto a mis hermanas quienes me apoyaron a seguir con mis estudios y vencer cada uno de los obstáculos, a mi esposo y mi hijo porque ellos son los que llenan mi vida de mucha alegría y amor.

Molina Gallo Ana Mercedes



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

TEMA: “EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO DE LA EMPRESA TEXAS FLOWERS S.A., PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTON LATACUNGA, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”

Autores:

Guatemal Toapanta Mónica Sorayda

Molina Gallo Ana Mercedes

RESUMEN

El objetivo general del trabajo de investigación fue aplicar un Examen Especial de las Cuentas de Activo a la Empresa TEXAS FLOWERS S.A. el mismo que permitió determinar el grado de razonabilidad de las cuentas, para una correcta toma de decisiones, facilitando de esta manera la supervisión de la falta de control y manejo en las diferentes cuentas, los métodos empleados fueron la encuesta, entrevista, observación directa y la metodología de la auditoría mediante las cuales se obtuvieron resultados significativos observando aspectos positivos y negativos dentro de la empresa. El Examen Especial realizado a las cuentas de activo, constituye un instrumento de apoyo para todos, en el manejo eficaz y eficiente de las actividades diarias de la misma, bajo estas circunstancias se concluye que no existe un adecuado control y manejo de documentos de respaldo de las diferentes cuentas; esto se debe a la falta de un manual de funciones, además es necesario dar una capacitación al personal para un adecuado desempeño de sus funciones, estos aspectos son desfavorables para el prestigio de la empresa. Se recopiló y analizó la información de documentos sustentatorios, los mismos que sirvieron para verificar los procedimientos aplicados en la contabilidad en el proceso administrativo y financiero, facilitando el progreso y mejoramiento organizativo de la empresa.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

THEME: “ESPECIAL TEST OF ACCOUNTS ABOUT ACTIVE OF THE ENTERPRISE TEXAS FLOWERS S.A, PROVINCE OF COTOPAXI, LATACUNGA SECTOR, PERIOD 01 JANUARY TO 31 DECEMBER 2009”.

AUTHORS:

Guatemala Toapanta Mónica Sorayda

Molina Gallo Ana Mercedes

ABSTRACT

The objective of this research's project was, apply a Especial test of accounts about active Enterprise TEXAS FLOWERS S.A, the same that allowed to determinate the rate of reasonability of the accounts ,for take the correct administration decisions and facilitating the supervision of the lack to control and managing of the many and different accounts, the methods that were applied to the recompilation of the documents and the information were the survey, the direct observation and the methodology of the auditory by means of we get significative outcomes; atduing positive and negative aspects inside the enterprise. The especial test made of accounts about active constitute an instrument of support to the company in the efficient and clear hauding of the enterprise's activities, under this circumstance's it conduce that there's not an adequate handing and control of the documents and different accounts this happen cause of the lack of the function's manual, besides is necessary to toast a personal prepare for adequate performance of function these institute, because this was created to the managing of other people's resources. For making that Especial test Auditor ship we collected and analyzed the information of support document which served to verify the procedures applied in the accounting and the administrative, financial processes giving progress and organized improvement of the entity.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

Yo, VLADIMIR SANDOVAL, Docente del Centro de Cultura de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, en la especialidad de Idiomas Ingles.

CERTIFICO

Que he revisado y ayudado a la traducción y Abstract de las señoritas Guatemal Toapanta Mónica Sorayda, con cedula de identidad N. 050270128-7 y Molina Gallo Ana Mercedes con cedula de identidad N. 050326000-2, postulantes de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, con el Tema: **“ESPECIAL TEST OF ACCOUNTS ABOUT ACTIVE OF THE ENTERPRISE TEXAS FLOWERS S.A. PROVINCE OF COTOPAXI, LATACUNGA SECTOR, PERIOD 01 JANUARY TO 31 DECEMBER 2009”**

Las interesadas pueden hacer uso de este documento como a bien creyere conveniente.

Atentamente,

.....
Lic. Vladimir Sandoval
Docente de la UTC

ÍNDICE

Portada.....	i
Autoría.....	ii
Aval conferido por el director de tesis.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Introducción.....	x

CAPÍTULO I

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1	Antecedentes.....	1
1.1.	Gestión Administrativa y Financiera.....	3
1.2.	Control Interno	
1.2.1	Definición.....	3
1.2.2	Importancia.....	4
1.2.3	Objetivos.....	4
1.2.4.	Estructura del Control Interno.....	5
1.2.5.	Componentes del Control Interno.....	6
1.2.6.	Actividades de Control.....	7
1.2.7.	Información y Comunicación.....	8
1.2.8.	Supervisión y Seguimiento.....	8
1.2.9.	Clases de Control.....	9
1.2.10	Evaluación del Control Interno.....	12
1.2.11	Métodos para Evaluar el Control Interno.....	13
1.3.	Auditoría	
1.3.1.	Definición.....	14
1.3.2.	Objetivos.....	14
1.3.3.	Finalidad.....	15

1.3.4.	Clasificación de la Auditoría.....	15
1.3.5.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptada.....	16
1.3.6.	Normas Personales.....	17
1.3.7.	Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo.....	17
1.3.8.	Normas Relativas al Informe.....	17
1.4.	Auditoría Financiera	
1.4.1.	Definición.....	18
1.4.2.	Objetivos.....	19
1.5.	Examen Especial	
1.5.1.	Definición.....	19
1.5.2.	Metodología del Examen Especial.....	21
1.5.2.01	Planteamiento.....	21
1.5.2.02	Ejecución del Trabajo.....	24
1.5.2.03	Informe y Comunicación de Resultados.....	32

CAPÍTULO II

ANÁLISIS E INTREPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1	Introducción.....	36
2.2	Metodología de la Investigación.....	37
2.3	Preguntas Directrices.....	37
2.4	Análisis FODA.....	38
2.5	Operacionalización de las Variables.....	39
2.6.1	Entrevista Realizada la Sub-Gerente de la Empresa.....	40
2.6.2	Entrevista Realizada al Personal Administrativo.....	41
	Análisis de las Entrevistas Realizadas.....	47
2.6.3	Análisis e Interpretación de la Encuestas.....	48
2.7	Conclusiones y Recomendaciones	
2.7.1	Conclusiones.....	57
2.7.2	Recomendaciones.....	58

CAPÍTULO III
APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

3	Aplicación de la Propuesta.....	59
3.1	Introducción.....	59
3.2	Justificación.....	60
3.3	Objetivos.....	60
3.4	Desarrollo de la Propuesta.....	61
	Archivo Planificación	62
	Archivo Permanente.....	113
	Archivo Corriente.....	143

INDICÉ

Gráficos

1.1	Categorías Fundamentales.....	2
2.1	Organigrama Estructural.....	48
2.2	Plan Estricto de Políticas y Procedimientos de Control.....	49
2.3	Funciones y Obligaciones.....	50
2.4	Sistema de Control del Personal.....	51
2.5	Segregación de Funciones.....	52
2.6	Recibe Capacitación.....	53
2.7	Administración de la Empresa.....	54
2.8	Beneficios de Ley.....	55
2.9	Administración de los Recursos.....	56

INDICÉ

Tablas

2.1	Análisis Foda.....	38
2.2	Operacionalización de Variables.....	39
2.3	Organigrama Estructural.....	48
2.4	Plan Estricto de Políticas y Procedimientos de Control.....	49
2.5	Funciones y Obligaciones.....	50
2.6	Sistema de Control del Personal.....	51
2.7	Segregación de Funciones.....	52
2.8	Recibe Capacitación.....	53
2.9	Administración de la Empresa.....	54
2.10	Beneficios de Ley.....	55
2.11	Administración de los Recursos.....	56

INTRODUCCIÓN

En cada país existen empresas que se dedican a ofrecer diversos productos, por ende las actividades empresariales traen consigo cambios económicos que hace necesario que cada ente revise periódicamente su situación económica; teniendo la necesidad de información sobre el destino, uso y administración de fondos en propiedad de terceros; por tal razón nace la urgencia y la necesidad de realizar una Auditoría que les permita conocer con exactitud la razonabilidad y veracidad de su actividad.

En el campo económico, se define las técnicas de Auditoría como los métodos prácticos de investigación y pruebas a utilizar por el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones. Tomando en cuenta todos estos factores se ha visto necesario aplicar un Examen Especial a la EMPRESA TEXAS FLOWERS S.A., para describir y conocer su situación económica financiera real al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2009.

Para esta investigación se aplicaron los siguientes métodos y técnicas tales como: el inductivo, deductivo, analítico y sintético así como también la entrevista y encuesta que fueron de mucho beneficio y soporte para dar una opinión veraz y oportuna de acuerdo a la necesidad de la empresa.

Para una mejor comprensión del trabajo desarrollado, el mismo se ha organizado en tres capítulos.

El primer capítulo se relaciona con el marco teórico y conceptual además las fuentes principales de normas, leyes y conceptos que apoya a la investigación realizada.

El segundo capítulo contiene el diseño de la investigación y el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través de la aplicación de la entrevista,

la encuesta, como también se hizo un reconocimiento de la empresa es decir el análisis Foda; para poder analizar el proceso de Auditoría.

En el tercer capítulo se encuentra la aplicación de la propuesta, que se llevará a cabo para el proceso de Auditoría, en cada fase se elabora un plan de trabajo para luego concluir con el Dictamen del Auditor el mismo que ayudará para el mejor desempeño del ente por último se presentan las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas, anexos adjuntos. Se espera que el presente trabajo constituya un aporte positivo para el desarrollo de este tipo de entidad que pertenece al sector comercial, con el objeto de mejorar sus procedimientos Administrativos y Financieros, así como el Control Interno dentro de la misma.

CAPÍTULO I

1. Fundamentación Teórica

Antecedentes

Existe la evidencia de que alguna Especie de Auditoría se practicó en tiempos remotos. El hecho de que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, pone de manifiesto que fueron tomadas algunas medidas para evitar desfalcos en dichas cuentas. A medida que se desarrolló el comercio, surgió la necesidad de las revisiones independientes para asegurarse de la adecuación y finalidad de los registros mantenidos en varias empresas comerciales.

La Auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el período de mandato de la Ley un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para una adecuada información y para la prevención del fraude. También reconocía una aceptación general de la necesidad de efectuar una versión independiente de las cuentas de las pequeñas y grandes empresas.

Existía un cierto grado de acuerdo en que el auditor podía y debería no ocuparse primordialmente de la detección de fraude. El objetivo primordial de una Auditoría independiente debe ser la revisión de la posición financiera y de los

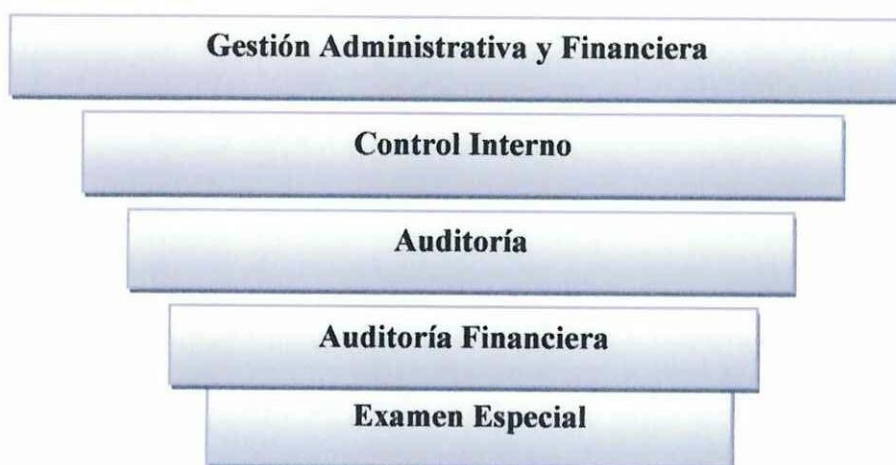


resultados de operación como se indica en los estados financieros de los clientes, de manera que pueda ofrecerse una opinión sobre la adecuación de estas presentaciones a las partes interesadas.

Paralelamente al crecimiento de la Auditoría independiente en los Estados Unidos, se desarrollaba la Auditoría interna y del Gobierno, lo que entró a formar parte del campo de la Auditoría. A medida que los auditores independientes se apercibieron de la importancia de un buen sistema de control interno y su relación con el alcance de las pruebas a efectuar en una Auditoría independiente, se mostraron partidarios del crecimiento de los departamentos de Auditoría dentro de las organizaciones de los clientes, que se encargaría del desarrollo y mantenimiento de unos buenos procedimientos del Control Interno, independientemente del departamento de contabilidad general. Progresivamente, las compañías adoptaron la expansión de las actividades del departamento de Auditoría interna hacia áreas que están más allá del alcance de los sistemas contables. En nuestros días, los departamentos de Auditoría interna son revisiones de todas las fases de las corporaciones, de las que las operaciones financieras.

Categorías Fundamentales

Gráfico N° 1.1



Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Proyecto de Tesis

1.1 Gestión Administrativa y Financiera.

Según el autor DOLANTE Fernando (2001) argumenta que la Gestión Administrativa y Financiera permite “Mejorar la calidad del servicio Administrativo – Financiero para contribuir al desarrollo académico y optimizar la atención a los usuarios para de esta manera constituir un fondo de operación que garantice la liquidez permitido así manejar y usar la información como elemento clave de la gestión formulando y ejecutando el programa de identidad e imagen corporativos” (p. 24)

En la época actual la Gestión Administrativa y Financiera es de mucha importancia por cuanto dentro de las empresas se debe analizar tanto el proceso administrativo como los procesos financieros ya que de esta manera le permitirá a la entidad conocer la situación en la que se encuentra la misma, así como también de ayudará al planteamiento de nuevas estrategias con el fin de enfrentarse a los cambios repentinos que pueden darse en los diferentes mercados.

Las postulantes consideran que la Gestión Administrativa y Financiera es indispensable en todo tipo de empresa, debido a que dentro de ella se manejan recursos financieros, los mismos que deben ser distribuidos en forma eficiente y de acuerdo a las necesidades de cada uno de los departamentos o áreas.

1.2 Control Interno

La función del Control Interno es aplicable a todas las áreas de operación de las empresas su efectividad depende de la administración que obtenga la información necesaria para seleccionar las mejores alternativas que den buenos resultados y en beneficio de la misma, así como es importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura la confiabilidad de sus estados contables, frente a los fraudes y eficiencia y eficacia operativa.

1.2.1. Definición

Según el autor MENDEVIL Victor (2002) define al Control Interno como “El plan de organización y el conjunto de medios adoptados para salvaguardar los

recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera, técnica y administrativa, promover la eficiencia de las operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados” (p. 143)

CEPEDA, G. Alonso (1997) manifiesta que el Control Interno es “El conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos” (p. 4)

De acuerdo al criterio de las investigadoras el Control Interno es un proceso para lograr los objetivos mediante la eficiencia y la eficacia con el cumplimiento de las leyes, normas y planes que sirven para el buen funcionamiento de las actividades de la empresa, para salvaguardar los recursos materiales, financieros y prevenir errores.

1.2.2 .Importancia del Control Interno

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades, errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

1.2.3. Objetivos del Control Interno

El Control Interno descansa sobre tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno. En otras palabras toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de

estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno. Los objetivos de Control Interno son los siguientes:

✓ ***Suficiente Confiabilidad de la Información Financiera.***-La Contabilidad capta las operaciones las procesa y produce Información Financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones. Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si se presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad. Si se cuenta con un apropiado sistema de Información Financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

✓ ***Efectividad y Eficiencia de las Operaciones.***- Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

✓ ***Cumplimiento de las Leyes y Regulaciones Aplicables.***-Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro de las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

1.2.4. Estructura del Control Interno

Las características de un sistema de Control Interno satisfactorio deberían incluir:

✓ Un plan de organización que provea segregación adecuada de las responsabilidades y deberes.

- ✓ Un sistema de autorizaciones y procedimientos de registros que provea adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.
- ✓ Prácticas sanas en el desarrollo de funciones y deberes de cada uno de los departamentos de la organización.
- ✓ Recurso Humano de una calidad adecuada de acuerdo con las responsabilidades.

1.2.5. Componentes del Control Interno

Está constituido por los siguientes componentes interrelacionados derivados de la forma de gestionar la organización:

❖ Ambiente de Control

La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al Control de sus actividades. Para que este ambiente de Control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son:

- ✓ Integridad y valor éticos
- ✓ Competencia
- ✓ Experiencia y dedicación de la alta administración
- ✓ Filosofía administrativa y estilo de operación

❖ Evaluación de Riesgo

Los factores que puede incidir al cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema, se denominan riesgos. Estos pueden provenir del medio ambiente o de la organización misma. Se debe entonces establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles.

Análisis de riesgo y su proceso. Los aspectos importantes a incluir son entre otros:

- ✓ Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos
- ✓ Evaluación de la probabilidad de ocurrencia
- ✓ Establecimiento de acciones y controles necesarios
- ✓ Evaluación periódica del proceso anterior

Además de los factores que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos del sistema organizacional, se debe tener en cuenta el Riesgo de Auditoría, que consiste en que el Auditor no detecte un error de importancia relativa que pueda existir en el sistema examinado, así como también significa el riesgo de que el Auditor de una opinión de Auditoría inapropiada cuando los Estados Financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de Auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- ✓ **Riesgo Inherente.**-Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.
- ✓ **Riesgo de Control.**-Es el riesgo de una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta que pudiera ser de importancia relativa no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- ✓ **Riesgo de Detección.**- Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un Auditor detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

1.2.6. Actividades de Control

Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizados por el recurso humano que integran la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos, en beneficio

de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son Actividades de Control:

Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

1.2.7. Información y Comunicación

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permita conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales.

1.2.8. Supervisión y Seguimiento

Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por eso debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

La administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de Control Interno. Cualquier sistema que sea

fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse si no se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas.

El sistema de Control Interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si:

- ✓ Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.

- ✓ Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados.

- ✓ Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema. El personal de auditoría interna es un factor importante en el sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos.

1.2.9. Clases de Control

En organizaciones tanto públicas como privadas se realizan controles para optimizar los resultados y cumplir con las metas y objetivos propuestos, y estos son:

- ✓ Control Externo
- ✓ Control Interno
- ✓ Control Administrativo
- ✓ Control Contable

- ✓ Control Previo
- ✓ Control Concurrente
- ✓ Control Posterior

❖ **Control Externo:** El Control Externo lo realiza la Contraloría General del Estado se ejercerá mediante la Auditoría Gubernamental y el examen especial, utilizando normas nacionales e internacionales y técnicas de Auditoría. Esta consiste en un sistema integrado de asesoría, asistencia y prevención de riesgos que incluye el examen y evaluación críticos de las acciones y obras de los administradores de los recursos públicos. La Auditoría Gubernamental, no podrá modificar las resoluciones adoptadas por los funcionarios públicos, pero podrá examinar la actuación administrativa del servidor, de conformidad con la ley.

❖ **Control Interno:** Control Interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Confiabilidad en la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

En un sentido amplio el Control Interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos.

❖ **Control Administrativo.-** Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tiene relación indirecta con los Riesgos Financieros. Incluyen más que todos controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entretenimiento de personal y controles de calidad, involucran el plan de organización y los procedimientos y los registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por

parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación e políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

❖ **Control Contable.**-Los Controles Contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna, y por consiguiente se diseñan para prestar seguridad razonable de que:

- ✓ Las operaciones se ejecutan de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- ✓ Se registren las operaciones como sean necesarias para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o con cualquier otro criterio aplicable a dichos estados, y mantener la contabilidad de los activos.
- ✓ El acceso a los activos se permite solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- ✓ Los Activos registrados en la contabilidad se compran a intervalos razonables con los activos existentes y se toma la acción adecuada respecto a cualquier diferencia.

❖ **Control Previo.**-En cada empresa, la máxima autoridad es la que se encarga de establecer los métodos y medidas que se aplicarán en todos los niveles de la organización para verificar la propiedad, legalidad y conformidad con las disposiciones legales, planes, programas y el presupuesto, de todas las actividades administrativas, operativas y financieras, antes de que sean autorizadas o surtan su efecto.

❖ **Control Concurrente.**-Es el que se produce al momento en que se está ejecutando un acto administrativo. Todos los cargos que tengan bajo su mando

a un grupo de empleados, establecerán y aplicarán mecanismos y procedimientos de supervisión permanente durante la ejecución de su operaciones con el fin de, lograr los resultados previos, ejecutar las funciones encomendadas a cada trabajador, cumplir con las disposiciones legales reglamentarias y normativas, aprovechar eficientemente los recursos humanos-materiales-tecnológicos-financieros, proteger al medio ambiente y adoptar las medidas correctivas.

- ❖ **Control Posterior.**-Es el que se realiza después de que se ha efectuado una responsabilidad dentro de este control se encuentra la auditoria. La máxima autoridad de cada empresa, con la asesoría de la dirección de Auditoría Interna, establecerán los mecanismos para evaluar periódicamente y con posterioridad a la ejecución de las operaciones.

1.2.10 Evaluación del Control Interno

El Control Interno debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura ya que ésta es un elemento fundamental en la marcha del negocio, pues con base en ella se toman las decisiones y formulan programas de acciones futuras en las actividades del mismo.

MENDEVIL Víctor, (2002,) define que la Evaluación de Control Interno “Es la impresión que se fija en la mente del Auditor respecto de si el Control Interno es bueno o defectuoso, es decir, si permite la consecución plena de sus objetivos o no.” (p. 79)

De acuerdo al criterio emitido por las investigadoras pueden señalar que la evaluación de Control Interno ayuda a establecer si se cumple a cabalidad o no con la consecución de los objetivos, misión y visión, si es razonable o insuficiente el Control Interno en actividades específicas, las mismas que ayudaran a la toma de decisiones importantes para la Empresa.

1.2.11 Métodos para Evaluar el Control Interno

El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia en la operación y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración.

- ✓ **Muestreo Estadístico.**-En el proceso de evaluación de Control Interno un auditor debe revisar altos volúmenes de documentos, es por esto que el auditor se ve obligado a programar pruebas de carácter selectivo para hacer inferencias sobre la confiabilidad de sus operaciones.
- ✓ **Cuestionario.**- Consiste en usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo.
- ✓ **Gráfico o Diagrama de Flujo.**- Es aquel que se expone, por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujo grama del sistema, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujo grama debe elaborarse, usando símbolos estándar, de manera que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema.
- ✓ **Narrativo.**- El método descriptivo consiste, como su nombre lo indica, en describir las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados aislada u objetivamente.

1.3 Auditoría

1.3.1 Definición

De la experiencia que día a día se va acumulando resulta sorprendente la graves falencias que en materia de Auditoría y Control Interno adolecen la empresas, incluyéndose en ellas no solo a pequeñas y medianas empresas sino también a grades.

HOLMES Arthur, (1993) define a la Auditoría que “Es el Examen de las demostraciones y registros administrativos. El Auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos.” (p. 67)

Así, CHIRIBOGA, Alberto, (2001) en forma clara y sencilla sostiene que la Auditoría “Es la revisión y verificación de las cuentas de balance y de pérdidas y ganancias, con el objeto de verificar que las mismas reflejen tanto el patrimonio como el resultado de las operaciones de la entidad auditada, de conformidad con los aspectos legales que son aplicables a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)” (p. 20)

Las postulantes consideran que la Auditoría es conocer la opinión independiente de cómo se está manejando, desempeñando y gestionando la administración de los recursos económicos de la empresa así como también nos permite recopilar y evaluar los Estados Financieros, registros y documentos de una entidad con el propósito de entregar un informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones en beneficio de la Empresa.

1.3.2. Objetivo

El objetivo de la Auditoría consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello la Auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades.

1.3.3. Finalidad

Los fines de la Auditoría son los aspectos bajo los cuales su objeto es observado. Podemos escribir los siguientes:

- ✓ Indagaciones y determinaciones sobre el estado patrimonial, estados financieros y estado redividual.
- ✓ Descubrir y prevenir errores y fraudes.
- ✓ Exámenes de aspectos fiscales y legales.

1.3.4. Clasificación de la Auditoría

La Auditoría se clasifica en:

- ✓ Auditoría Externa
- ✓ Auditoría Interna

❖ **Auditoría Externa.-** Es el Examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el Control Interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento. El dictamen u opinión independiente tiene trascendencia a los terceros, pues da plena validez a la información generada por el sistema ya que se produce bajo la figura de la Fe Pública, que obliga a los mismos a tener plena credibilidad en la información examinada.

Tiene por objeto averiguar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados, expedientes y documentos y toda aquella información producida por los sistemas de la organización.

Se lleva a cabo cuando se tiene la intención de publicar el producto del sistema de información examinado con el fin de acompañar al mismo una opinión independiente que le dé autenticidad y permita a los usuarios de dicha información tomar decisiones confiando en las declaraciones del Auditor. Es

realizada por una persona o firma independiente de capacidad profesional reconocidas, ser capaz de ofrecer una opinión imparcial y profesionalmente experta a cerca de los resultados de Auditoría, basándose en el hecho de que su opinión ha de acompañar el informe presentado al término del examen y concediendo que pueda expresarse una opinión basada en la veracidad de los documentos y de los estados financieros y en que no se imponga restricciones al Auditor en su trabajo de investigación.

❖ **Auditoría Interna.-** Es el Examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la Fe Pública.

La Auditoría Interna es un servicio que reporta al más alto nivel de la dirección de la organización y tiene características de función asesora de control, por tanto no puede ni debe tener autoridad de línea sobre ningún funcionario de la empresa, a excepción de los que forman parte de la planta de la oficina de Auditoría Interna, ni debe en modo alguno involucrarse o comprometerse con las operaciones de los sistemas de la empresa, pues su función es evaluar y opinar sobre los mismos, para que la alta dirección toma las medidas necesarias para su mejor funcionamiento. La Auditoría Interna solo interviene en las operaciones y decisiones propias de su oficina, pero nunca en las operaciones y decisiones de la organización a la cual presta sus servicios, pues como se dijo es una función asesora.

1.3.5. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, tienen que ver con la calidad de la Auditoría realizada por el auditor independiente, se dividen en tres grupos y estos en subgrupos que se detallan a continuación.

1.3.6 Normas Personales:

- ✓ Entrenamiento y Capacidad Profesional: Personas con formación técnica, experiencias y capacidad personal.
- ✓ Experiencia Profesional: Exige una experiencia práctica de tres años, dos de los cuales a cargo de otro auditor autorizado.
- ✓ Independencia: El auditor está obligado a mantener una independencia mental en todos los asuntos relativos a su trabajo profesional.
- ✓ Cuidado o Esmero Profesional: El auditor está obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonable en la realización del examen y en la preparación del dictamen o informe.

1.3.7 Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo:

- ✓ Planeamiento y Supervisión: Planificación de los métodos y procedimientos a aplicar que sirvan de fundamento a las conclusiones del examen.
- ✓ Estudio y Evaluación del Control Interno: Se lo realiza para determinar el grado de confianza.
- ✓ Evidencia Suficiente y Competente: Requiere obtener elementos de juicio válidos y suficientes tanto en cantidad como en calidad.

1.3.8 Normas Relativas al Informe:

- ✓ Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas: El informe indicara si los Estados Financieros se presentaron de acuerdo a las PCGA.
- ✓ Consistencia: El informe indicara si dichos principios se han seguido uniformemente en el periodo actual.
- ✓ Revelación Suficiente: La información reflejada en los estados debe considerarse como razonable a menos que el informe indique lo contrario.

- ✓ Opinión del Auditor: El informe contendrá una opinión en relación a los Estados Financieros tomados en conjunto, o una aseveración en el sentido de que no puede expresarse una opinión.

1.4 Auditoría Financiera

A medida que ha ido evolucionando la Auditoría conjuntamente con las necesidades de las empresas u organismos hace que se vaya realizando un sin número de exámenes de acuerdo a la necesidad que tiene la entidad, es por ello que la Auditoría Financiera se enfoca a la situación financiera-económica de la misma, realizando investigaciones minuciosas a los estados financieros con el fin de comprobar su exactitud y veracidad aplicando diferentes técnicas de acuerdo al criterio del Auditor para que al final pueda emitir un informe con su opinión, conclusiones y recomendaciones respectivas para el adecuado toma de decisiones en la Gerencia.

1.4.1. Definición

CODERO, Julio (2000) manifiesta que la Auditoría Financiera “Es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los Estados Financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen la condición indispensable que esta opinión sea expresada por un Contador Público debidamente autorizado para tal fin”. (p.97)

OSORIO, Israel (2000) Indica que La Auditoría Financiera “Es el examen crítico que realiza un contador público o profesional en contaduría de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una empresa basado en normas, técnicas y procedimientos específicos con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera. (P. 150)

De acuerdo al criterio por las investigadoras la Auditoría Financiera es la que emite un dictamen profesional de los Estados Financieros de una entidad sobre las operaciones y cambios de los Estados Financieros.

1.4.2. Objetivos

❖ *Objetivos Generales*

- ✓ Comprobar la existencia real de los activos enunciados por la empresa.
- ✓ Verificar la exactitud de los registros de este componente para la totalidad de los activos que lo forman.
- ✓ Analizar que las modificaciones de la cuenta Propiedad, planta y equipo ha sido debidamente registrada.
- ✓ Indagar si los conceptos relacionados con este rubro (depreciaciones, ajustes por inflación, pérdida por obsolescencia, etc.) han sido estimados apropiadamente.
- ✓ Examinar que los valores correspondientes a la cuenta Propiedad, planta y equipo de la compañía están debidamente clasificados y mostrados de acuerdo a sus condiciones.

❖ *Objetivos Específicos*

- ✓ Determinar la correcta clasificación y presentación de los Activos Fijos en los estados financieros.
- ✓ Determinar la propiedad o la existencia de alguna restricción sobre cualquiera de estos Activos.
- ✓ Constatar que estos estén registrados correctamente y de acuerdo a las normas existentes.
- ✓ Establecer la existencia física de los Activos Fijos.
- ✓ Determinar si la depreciación del periodo es razonable.

1.5 Examen Especial

Las empresas con la necesidad de conocer el Estado Financiero en el que se encuentran, adoptan medidas para verificar, estudiar y evaluar todos los aspectos limitados o parte de las actividades relativas a la Gestión Financiera, Administrativa, Operativa y Medio Ambiental.

1.5.1 Definición

El Examen Especial se considera como la parte de control en las Empresas ya que nos ayuda a verificar, estudiar y evaluar las actividades que realiza la parte financiera, administrativa y operativa de la empresa, debe considerarse como practica antes que técnica, aunque su ejecución implica la utilización de varias técnicas de Auditoría.

ESTUPIÑAN, Rodrigo (2004) define que el Examen Especial 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, de gestión o de un grupo de cuentas, el cumplimiento de los dispositivos legales y reglamentarios aplicables y elaborar el correspondiente informe que incluya observaciones, conclusiones y recomendaciones” (p. 98)

CODERA, Julio (2000), denomina al Examen Especial “Se considera como parte del control posterior en la empresa privada y publicase encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente, con posterioridad a su ejecución, se aplicarán las técnicas y procedimientos de Auditoría de acuerdo con la materia del Examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.” (p198)

De acuerdo al criterio emitido por las investigadoras el Examen Especial es la revisión y análisis de una parte de las transacciones para verificar aspectos presupuestales y el cumplimiento de los reglamentos, es considerado una parte del control limitado a verificar, evaluar y revisar los procedimientos y reglamentos aplicados con el fin de emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El Examen Especial puede incluir una combinación de objetivos financieros y operativos, o restringirse a solo uno de ellos, dentro de un área limitada o asunto específico de las operaciones, también se efectúan exámenes especiales para investigar denuncias de diversa índole y ejercer el control de las donaciones

recibidas, así como de los proceso licitarias, del endeudamiento público y cumplimiento de contratos de gestión gubernamental, entre otros. El Examen Especial se sustenta en métodos, procedimientos y técnicas de Auditoría y se adecuan a las políticas y normas de Auditoría Gubernamental.

También tiene objetos específicos, entre otros, determinar si la programación y formulación presupuestaria sea efectuada en función de las metas establecidas en los planes de trabajo de la entidad, evaluar el grado de cumplimiento y eficacia de la ejecución del presupuesto, en relación con las disposiciones que lo regulan el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos, así como determinar la eficacia, confiabilidad y la oportunidad con la que se evalúa el presupuesto de las identidades.

1.5.2 Metodología del Examen Especial

La metodología de la auditoría se sustenta en métodos, procedimientos y técnicas de Auditoría que se adecuan a las políticas y Normas de Auditoría.

Fases para el desarrollo del Examen Especial:

- ✓ FASE I: Planeamiento
- ✓ FASE II: Ejecución de la Auditoría
- ✓ FASE III: Informe y Comunicación de Resultados

1.5.2.01 FASE I: Planeamiento

Constituye la primera fase del proceso de Auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

La Planificación de la Auditoría Financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

❖ *Objetivo de la Planificación*

El objetivo principal de la planificación consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de Auditoría que corresponda aplicar el cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva y así obtener la certeza razonable de que la información procesada es correcta y está exenta de errores e irregularidades de carácter significativo de modo que la opinión que emita el auditor esté debidamente sustentada.

Generalmente, la planificación es vista como una secuencia de pasos que conducen a la ejecución de procedimientos sustantivos de Auditoría; sin embargo, esté proceso debe proseguir en forma continua durante el curso de la Auditoría.

❖ *Etapas de la Planificación*

Para iniciar con el trabajo de Auditoría o Examen Especial, el director de la Auditoría emitirá una orden de trabajo autorizando su ejecución, la cual contendrá:

- ✓ Objetivo general de la Auditoría.
- ✓ Alcance de la Auditoría.
- ✓ Nómina del personal que inicialmente integra el equipo.
- ✓ Tiempo estimado para la ejecución
- ✓ Instrucciones específicas para la ejecución (determinara si se elabora la planificación preliminar y específica o una sola que incluya las dos fases).

La fase de planeamiento de un Examen Especial comprende las siguientes actividades:

❖ *Comprensión del Área o Actividad a ser Examinada.*

Implica la obtención de información básica para adquirir un apropiado entendimiento de los aspectos a ser Auditados como:

- ✓ Naturaleza y base legal de la entidad.
- ✓ Estructura orgánica y líneas de autoridad y responsabilidad en la entidad o área a examinar.
- ✓ Rol en la actividad gubernamental.
- ✓ Influencias externas e internas, en relación al asunto por examinar.

❖ *Examen Preliminar.*

En caso que el archivo permanente de la entidad no contenga información suficiente entorno a los puntos antes mencionados, puede ser apropiado llevar a cabo dentro de la fase de planeamiento la etapa de investigación preliminar, orientada a la obtención de información básica directamente de la entidad a ser examinada.

❖ *Identificación de Criterios de Auditoría.*

Los criterios a utilizarse en el examen tienen relación, generalmente con la normativa legal y disposiciones de carácter reglamentario. La identificación de dicho marco debe llevarse a cabo, con el fin de definir las implicancias legales que se derivan de las situaciones o actos que serán materia de Examen, debiéndose solicitarse el apoyo del área legal correspondiente.

❖ *Memorándum de Programación y Plan de Examen Especial.*

Es el documento de soporte de las principales decisiones adoptadas, con respecto a los objetivos, alcance y metodología a utilizar en la ejecución del Examen Especial. La fase de planeamiento concluye con la formulación del plan del Examen.

❖ *Elaboración del Plan de Examen Especial.*

Su estructura es la siguiente:

- ✓ Origen del Examen
- ✓ Antecedentes de la entidad y de los asuntos que serán examinados
- ✓ Objetivos y alcance del Examen
- ✓ Criterios de Auditoría a utilizar
- ✓ Programa de procedimientos a ejecutar en el Examen
- ✓ Recursos de personal y especialistas en caso necesario
- ✓ Información administrativa
- ✓ Presupuesto de tiempo
- ✓ Informes a emitir y fecha de entrega
- ✓ Formato tentativo del informe.

1.5.2.02 FASE II: Ejecución de la Auditoría

En esta Fase el Auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de Auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el Auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

Es de fundamental importancia que el Auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el Examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

❖ *Técnicas y Procedimientos de Auditoría*

Son los métodos prácticos de investigación y prueba accesibles para obtener material de evidencia que utiliza el auditor, necesaria que fundamente sus

opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias.

MENDEVIL, Víctor (2002) define a las técnicas de auditoría como “Los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para lograr la información y comprobación necesarias para poder emitir su opinión profesional” (p. 76)

MENDEVIL, Víctor (2002) denomina a los procedimientos de auditoría como “El conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los Estados Financieros.” (p. 97)

Las postulantes consideran que las técnicas de auditoría son herramientas de trabajo, procedimientos de auditoría, investigación y prueba del contador público combinación que se hace de las herramientas para el estudio particular.

❖ *Papeles de Trabajo*

Durante el transcurso de la Auditoría, el Auditor obtendrá una serie de datos que le permitirán emitir su opinión. Estos datos obtenidos no pueden ser almacenados solamente en la memoria del Auditor, sino que deben ser consignados por algún medio que permita su consulta en forma rápida y eficiente, y que sirvan en forma posterior para cualquier persona interesada en constatar la forma en que se llegó a la opinión sobre los estados financieros.

MENDEVIL, Víctor (2002), define a los papeles de trabajo como “Los documentos en los que el Auditor registra los datos e información obtenidas en su examen y los resultados de las pruebas realizadas” (p. 57)

De acuerdo al criterio por las investigadoras pueden señalar que los Papeles de Trabajo son la recopilación de información, datos, procedimientos y resultados obtenidos en el Examen.

Mediante la elaboración de los Papeles de Trabajo, el contador público deja constancias de las labores realizadas para emitir su juicio profesional.

❖ *Generalidades.*

Los Papeles de Trabajo comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por el contador, de manera que en conjunto, constituyen un compendio de la información utilizada y de las pruebas efectuadas en la ejecución de su trabajo; junto con las decisiones que ha debido tomar para llegar a formarse su opinión.

Mediante los Papeles de Trabajo, el contador dejara constancia de las labores realizadas para emitir su juicio profesional. Tales papeles, que son propiedad exclusiva del contador, se preparan conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA). Los Papeles de Trabajo podrán ser examinados por las entidades estatales y por los funcionarios de la rama jurisdiccional en los casos previstos por la Ley. Dichos papeles están sujetos a reserva y deberán conservarse por un tiempo no inferior a cinco años, contados a partir de la fecha de su elaboración.

Los Papeles de Trabajo pueden tomar forma de planillas contables, las cuales permiten el análisis de cuentas de la contabilidad. Dichas planillas pueden ser sumarias o de detalle. Otros pueden constituir en copias de correspondencia, extractos de actas de asambleas de accionistas y juntas directivas, gráficas de organización, programas de Auditoría, cuestionarios de Control Interno, confirmaciones obtenidas de clientes, certificaciones, etc.

Estas plantillas, hojas de análisis, listas, documentos, que integran los Papeles de Trabajo, debidamente clasificados y comentados, evidencian que:

- ✓ El trabajo ha sido planeado y supervisado adecuadamente como lo exige las NAGA.
- ✓ Se ha estudiado y evaluado el Control Interno para determinar los procedimientos de Auditoría.
- ✓ Se encuentran soportadas las bases para preparar el informe, el alcance del trabajo y la responsabilidad profesional adquirida en la revisión.

La obligación para el contador por parte de las leyes que regulan la profesión del contador para realizar la Auditoría de una organización.

❖ ***Objetivos de los Papeles de Trabajo.***

Los objetivos fundamentales de los Papeles de Trabajo son:

- ✓ Facilitar la preparación del informe.
- ✓ Comprobar y explicar en detalles las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- ✓ Proporcionar información para la preparación de declaraciones tributarias e informe para los organismos de control y vigilancia del estado.
- ✓ Coordinar y organizar todas las fases del trabajo.
- ✓ Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de Auditoría aplicados.
- ✓ Servir de guía en revisiones subsecuentes.
- ✓ Cumplir con las disposiciones legales.

❖ ***Principios Fundamentales de los Papeles de Trabajo.***

Para realizar el trabajo de acuerdo con las normas profesionales, el contador debe conceder importancia a la preparación de los Papeles de Trabajo. Para cumplir con esta finalidad, debe en primer término, efectuar un trabajo completo y libre de información superflua y organizar los papeles de trabajo en forma tal que facilite la rápida localización y entendimiento fácil por parte de otras personas. Los Papeles de Trabajo, se consideran complementos cuando reflejan en forma clara los datos significativos contenidos en los registros, los métodos de comprobación utilizados y la evidencia adicional necesaria para la información de una opinión y preparación del informe. Además, deben identificar claramente las expresiones informativas y los elementos de juicio o criterio, deberán estar respaldadas en los papeles de trabajo.

Los Papeles de Trabajo no están limitados a información cuantitativa, por consiguiente, se debe incluir en ellos notas y explicaciones que registren en forma

completa el trabajo efectuado por el contador, las razones que le asistieron para seguir ciertos procedimientos y omitir otros y su opinión respecto a la calidad de la información examinada, lo razonable de los controles internos en vigor y la competencia de la persona responsable de las operaciones o registros sujetos a revisión.

Estos también deben ser revisados por los supervisores para determinar lo adecuado y eficiente del trabajo del auxiliar sujeto a supervisión. En tales revisiones, los Papeles de Trabajo deberán hablar por sí mismos; estar completos, legibles y organizados sistemáticamente, de tal manera que no sean necesarias informaciones suplementarias e interpretaciones por parte de quien los preparó.

❖ *Contenido de los Papeles de Trabajo.*

La cantidad, tipo y contenido de los Papeles de Trabajo varían de acuerdo a las circunstancias, pero deben ser suficientes para mostrar que los registros de contabilidad están de acuerdo y conciliados con los Estados Financieros, o cualquier otra información sobre la cual se está dictaminando y que se ha cumplido con las Normas de Auditoría aplicables a la ejecución de trabajo.

Los Papeles de Trabajo debe incluir documentación que muestre que:

- ✓ El trabajo ha sido planeado y supervisado adecuadamente, y además indicar que se ha cumplido con la primera norma de Auditoría relativa a la ejecución del trabajo.
- ✓ El sistema de Control Interno ha sido estudiado y evaluado en el grado necesario para determinar si, y en que extensión, otros procedimientos de Auditoría deben ser aplicados, indicando el cumplimiento de la norma relativa a la ejecución del trabajo.
- ✓ La evidencia obtenida durante la Auditoría, los procedimientos de Auditoría aplicados y las pruebas realizadas, han proporcionado suficiente evidencia comprobatoria competente, como respaldo para expresar una opinión sobre bases razonables, indicando el cumplimiento de la norma relativa a la ejecución del trabajo.

❖ *Funciones y Naturaleza de los Papeles de Trabajo.*

Los Papeles de Trabajo sirven principalmente para:

- ✓ Proporcionar la sustentación principal del informe del Auditor, incluyendo las observaciones, hechos, argumentos, etc., con que respalda el cumplimiento de la norma de ejecución de trabajo, que está implícito al referirse en el informe a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
- ✓ Una ayuda al Auditor al ejecutar y supervisar el trabajo.

Los Papeles de Trabajo son registros que conserva el Auditor sobre los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones pertinentes alcanzadas en su trabajo. Ejemplo de papeles de trabajo son los Programas de Auditoría, análisis, memorandos, cartas de confirmación y certificación del cliente, extractos de los documentos de la compañía, y cédulas o comentarios preparados u obtenidos por el Auditor, los Papeles de Trabajo también pueden estar constituidos por informes almacenados en cintas, en películas y otros medios.

Los factores que afectan el juicio del autor en cuanto a la cantidad, tipo y contenido de los Papeles de Trabajo para cada Auditoría incluyen:

- ✓ Naturaleza de la Auditoría.
- ✓ La naturaleza del informe del Auditor.
- ✓ La naturaleza de los Estados Financieros, cédulas u otra información sobre la cual el Auditor este dictaminado.
- ✓ El grado de confiabilidad sobre el sistema de control interno y
- ✓ Las necesidades requeridas por las circunstancias particulares en que se desarrolla la supervisión y revisión del trabajo.

❖ *Propiedad y Custodia de los Papeles de Trabajo.*

Los Papeles de Trabajo son propiedad del Auditor sin embargo, el derecho del Auditor sobre los Papeles de Trabajo están sujetos a aquellas limitaciones

impuestas por la ética profesional, establecidas para prevenir la revelación indebida por parte del Auditor de asuntos confidenciales relativos al negocio del cliente, pueden servir como una fuente de referencia útil para su cliente, pero no deben ser considerados como parte de los registros de contabilidad del cliente, son totalmente confidenciales, dado que gran parte de la información que utiliza la empresa tiene ese carácter.

❖ **Requisitos en su Preparación**

Cuando más de una persona interviene en la Auditoría, los Papeles de Trabajo pasan a constituir un medio para comunicar información y, por tanto, deberán ser lo suficientemente explícitos por sí mismo sin necesidad de realizar aclaraciones de tipo verbal.

Requisitos:

- ✓ Quien prepara y lo revisa el Papel de Trabajo debe indicarlo o firmarlo.
- ✓ Quien supervisa tiene que dejar constancia en los papeles de su opinión sobre aspectos o problemas planteados.
- ✓ Los puntos o materias importantes deben ser resumidos para ser revisados por otros Auditores de más experiencia.
- ✓ Debe utilizarse un sistema de referencias muy riguroso y preciso para que se pueda identificar los papeles con rapidez y eficacia.

❖ **Clasificación de los Papeles de Trabajo.**

Se acostumbra a clasificar los Papeles de Trabajo desde dos puntos de vista:

Por su Uso

Por su Contenido

- ✓ **Por su Uso:** Los Papeles de Trabajo pueden contener información útil para varios ejercicios. Por su utilidad más o menos permanente, este tipo de papeles se acostumbran a conservarlos en un expediente especial, particularmente cuando los servicios de Auditor son requeridos por varios ejercicios contables. De la misma

manera los Papeles de Trabajo pueden contener información útil solamente para un ejercicio determinado, en este caso, tales Papeles de Trabajo se agrupan para integrar el expediente de la Auditoría del ejercicio al que se refieren.

✓ **Por su Contenido:** Aunque en diseño y contenido los Papeles de Trabajo son tan variados como la propia imaginación, existen en la secuela del trabajo de Auditoría papeles clave cuyo contenido está más o menos definido y que los hace característicos:

La hoja de trabajo es la Cédula que muestra los grupos o rubros que integran los estados financieros.

Las Cédulas Sumarias muestran las cuentas de mayor que forman un rubro.

Las Cédulas de Detalles relacionan las partidas que componen una cuenta de mayor o un saldo cualquiera.

Las Cédulas de Comprobación contiene el trabajo efectuado para verificar las correcciones de una partida u operación.

❖ **Archivos de Papeles de Trabajo**

Los Papeles de Trabajo deben ser archivados de manera que permita el acceso fácil a la información contenida en los mismos, suelen clasificarse en dos tipos: archivo permanente y archivo corriente.

❖ **Archivo Permanente**

El objetivo principal de mantener y preparar un archivo permanente es el de tener disponible la información que se necesita en forma continua si tener que reproducir esta información cada año, debe contener toda aquella información que es válida en el tiempo y no se refiere exclusivamente a un solo periodo. Este archivo debe suministrar al equipo de Auditoría la mayor parte de la información sobre el negocio del cliente para llevar a cabo una Auditoría eficaz y objetiva.

❖ *Archivo Corriente*

Este archivo recoge todos los papeles de trabajo relacionados con la Auditoría específica en un periodo.

Comprende dos tipos de archivo:

- ✓ Archivo General
- ✓ Archivo de los Estados Financieros.

Es toda información que a juicio del Auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que incide en la gestión de los recursos en la entidad bajo Examen y, que por naturaleza merecen ser comunicados en el informe..

1.5.2.03 FASE III: Informe y Comunicación de Resultados

El informe de Auditoría es una herramienta importante para demostrar que la organización satisface los requisitos y necesidades de todas las partes interesadas.

ARENS, Alvin (1996), denomina a los informes como “Elementos esenciales para la Auditoría u otro proceso de certificación porque informan a los usuarios sobre lo que hizo el Auditor y las conclusiones a las que llego” (p. 69)

De acuerdo al criterio por las investigadoras pueden señalar que los informes de Auditoría se les considera que son el producto principal del proceso de certificación, basadas en las Normas de Auditoría.

La profesión reconoce la necesidad de la uniformidad en los informes como un medio para evitar confusiones. Los usuarios tendrían mucha dificultad al interpretar el significado del informe de un Auditor si cada uno fuese creación original. El informe de Auditoría es el último paso en todo el proceso de auditoría.

❖ *Tipos de Opinión*

En las normas profesionales se han definido y enumerado los tipos de informes de Auditoría que son los siguientes:

- ✓ Opinión sin Salvedades
- ✓ Informe con Excepciones
- ✓ Informe con Opinión Adversa
- ✓ Informe con Abstención de Opinión

❖ ***Opinión sin Salvedades.***

El tipo más común de Informe de Auditoría sin salvedades, se utiliza en el más del 90% de todos los Informes de Auditoría. Este informe normal sin salvedades se utiliza cuando se han cumplido las siguientes condiciones:

- ✓ Todos los estados, balance general, estado de resultados, estado de utilidades retenidas y estado de flujo de efectivo se incluyen en los estados de resultados.
- ✓ Se ha reunido suficiente evidencia y el Auditor ha cumplido el compromiso de tal forma que le permite concluir con las tres normas de trabajo.

❖ ***Informe con Excepciones.***

Un informe con opinión con salvedades puede ser resultado de una limitación en el alcance de la Auditoría o el no seguir los principios de contabilidad generalmente aceptados. Se utilizan solo cuando la Auditoría cree que los Estados Financieros globales se presentan razonablemente.

❖ ***Informe con Opinión Adversa.***

Se utiliza una Opinión Adversa cuando el Auditor cree que los Estados Financieros globales son erróneos y engañosos en forma tan notoria que no presentan con justicia la posición financiera o resultados de operaciones y flujos de efectivo de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

❖ *Informe con Abstención de Opinión.*

Se emite una negación cuando el Auditor no está satisfecho acerca de que los Estados Financieros los haya presentado razonablemente, la necesidad de negar una opinión puede surgir debido a una severa limitación del alcance de la Auditoría o una relación no independiente de conformidad con el código de conducta profesional entre el Auditor y el cliente.

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la Auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la Auditoría, está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del Examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comuniquen los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los Estados Financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de Auditoría.

Representa el producto final del trabajo del Auditor y en él se presentan sus observaciones, conclusiones y recomendaciones, expresadas en juicios fundamentados como consecuencia del análisis de las evidencias obtenidas durante la fase de ejecución, en esta fase el Auditor comunica a los funcionarios de la entidad los resultados obtenidos en la Auditoría realizada.

El contenido de un informe de Examen Especial es el siguiente:

❖ ***Sistema Gerencial:*** Tiene como objeto hacer que el Informe de Auditoría de Examen Especial sea de mayor utilidad para los usuarios del informe. En su

contenido la síntesis debe presentarse en forma exacta, clara y justa los aspectos más importantes del informe, a fin de evitar errores de interpretación.

❖ **Introducción:** Brindan una base apropiada para comprender con mejor claridad el mensaje que comunica dicho documento. En su contenido se incluye. Motivo del Examen, objetivos y alcance, antecedentes y base legal de la entidad y comunicación de hallazgos de Auditoría.

❖ **Conclusiones:** Son el juicio del Auditor basado en la observación formulado como resultado del Examen práctico. En caso necesario la conclusión debe precisar la naturaleza de la responsabilidad incurrida por lo funcionarios o servidores públicos en el ejercicio de sus funciones. Cuando la responsabilidad identificada sea de carácter penal, el Auditor debe revelar los hechos detectados en términos de presunción de indicios razonables de comisión de delito, debiendo obtener el asesoramiento legal que corresponda.

❖ **Observaciones:** Están constituidas por las deficiencias o incumplimientos a la normativa legal y otras normas reglamentarias identificadas durante el Examen que, en determinados casos requieren la adopción de correctivos por parte de los funcionarios de la entidad y, en otros, generaran responsabilidades específicas que se derivan de las evidencias obtenidas durante la fase de la ejecución. Además debe incluir los comentarios y aclaraciones por escrito.

❖ **Recomendaciones:** Se refiere a las acciones correctivas sugeridas por el Auditor con el fin de corregir la deficiencia identificada.

CAPÍTULO II

2.- ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1 Introducción

Para el desarrollo de la investigación se cuenta con la aprobación del gerente e integrantes de la empresa. El Examen Especial del activo permite tener una visión clara del movimiento de las cuentas, para una mejor toma de decisiones adecuadas que permitan corregirlos problemas existentes.

Para conocer a la entidad objeto de estudio se aplicaron los siguientes métodos: descriptivo que permitió identificar las características de las distintas cuentas que forman parte del activo sometidas al análisis, de esta manera se analiza el movimiento de cada elemento estudiado. Las técnicas que ayudaron en el proceso de recopilación de información y conocimiento fueron las entrevistas, que están dirigidas al Sug-Gerente, Contador, Auxiliar Contable, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Adquisiciones, Jefe de Finca, Bodeguero; las encuestas dirigidas a los empleados, colaboradores de la empresa para la obtención de evidencias que sustenten la investigación, la constatación física que asegura la existencia real de los activos y el análisis documental para comprobar la veracidad de los datos registrados.

2.2 Metodología y Técnicas de investigación utilizados.

Para conocer la situación económica-financiera de la empresa TEXAS FLOWERS S.A. es necesario la aplicación de métodos y técnicas de investigación. Entre las cuales se encuentran el inductivo-deductivo y analítico-sintético.

Método inductivo-deductivo a través de este método se pudo analizar, comparar y razonar la información obtenida en las entrevistas y encuestas.

Método analítico y sintético mediante este método se pudo realizar la interpretación de resultados, que se ven reflejados en las conclusiones y recomendaciones emitidas.

Dentro de la investigación, la técnica de observación permitió identificar las principales funciones y labores que desempeñan cada miembro del área administrativo el mismo que ayudó a determinar debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades.

Las técnicas utilizadas están las entrevistas que se aplicaron al Sub-gerente de la empresa Sr. William Crane Midcap, al contador Ing. Fernando Coello, Auxiliar Contable Sra. Mirian Aimacana, Jefe de recursos humanos Janet Orosco, Jefe de adquisiciones Sr. Ronal Congo, Jefe de Finca Ing. Marielena Montero, Bodeguero Sr. Jaime Topanta; y las encuestas fueron aplicadas a los empleados de la empresa siendo el total de la población 67 personas que conforman la empresa Texas Flowers, los resultados obtenidos fueron tabulados y representados en gráficos estadísticos y posteriormente analizados e interpretados.

2.3 Preguntas Directrices

- ¿Cuáles son los elementos conceptuales que permite establecer criterios sobre un Examen Especial?
- ¿Qué instrumentos de investigación permitirán identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas en TEXAS FLOWERS S.A.?

- ¿Qué procedimientos de Auditoría permitirá efectuar un Examen Especial de la Empresa TEXAS FLOWERS S.A para emitir una opinión que permita una adecuada toma de decisiones?

2.4 Análisis FODA de la Empresa “Texas Flowers” S.A.

CUADRO 2.1: ANÁLISIS FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Características especiales del producto que se oferta ❖ Proceso técnicos y administrativos para alcanzar los objetivos. ❖ Cualidades de la producción que se considera de alto nivel. ❖ Instalación de dispositivos de seguridad tales como alarmas, cámaras y guardias. ❖ Supervisión permanente por parte del personal encargado de cada área. ❖ Adopción de nuevas variedades de la flor. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Desinterés parcial en la segregación de funciones. ❖ Manifestación inesperada de diferentes clases de enfermedades en cada una de las variedades. ❖ Control inadecuado del despacho del producto. ❖ Daño en instalaciones físicas, bodega y cuarto frío. ❖ Rotación continua del personal de cultivo y pos-cosecha ❖ Aceptación temporal por parte de los clientes.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Fuerte poder adquisitivo. ❖ Acuerdos internacionales. ❖ Establecimiento de estrategias ante posibles cambios de clima. ❖ Actualización y capacitación en lo legal y tributario. ❖ Cumplimiento en el nivel de calidad de la producción. ❖ Clientes potenciales. ❖ Normas de calidad 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Contaminación con drogas ❖ Competencia muy agresiva. ❖ Clientes insatisfechos/retraso en las entregas. ❖ Cambios de climas inesperados. ❖ Cambios en la Legislación Laboral y Tributaria. ❖ Existencia de plantaciones en el mismo sector de la empresa. ❖ Competencia internacional

FUENTE: Empresa “Texas Flowers S.A.”
ELABORADO POR: Las Investigadoras

2.5 Operacionalización de las Variables

Cuadro N.-2. 2

PREGUNTAS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
¿Qué instrumentos de investigación permitirán identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas en TEXAS FLOWERS S.A.?	FODA	Fortalezas Oportunidades Debilidades Amenazas	Políticas Necesarias Analizar e Identificar las Oportunidades y Amenazas	Encuesta Entrevista Observación
¿Qué procedimientos de Auditoría permitirá efectuar un Examen Especial de la Empresa TEXAS FLOWERS S.A para emitir una opinión que permita una adecuado toma de decisiones?	Metodología de Examen Especial de la Cuentas de Activo	Planificación Ejecución Informe	Evaluación Control Interno Papel de Trabajo Opinión	Encuesta Ejecución del Examen Especial a las Cuentas del Activo.

FUENTE: Empresa "Texas Flowers S.A."
ELABORADO POR: Las Investigadoras

2.6.1 Entrevista Realizada la Sub-Gerente de la Empresa Texas Flowers S.A.

1. ¿Conoce usted lo que es un Examen Especial de Auditoría?

En cuanto a lo que es Examen Especial de Auditoria son pocos los conocimientos, pero creo es de mucha importancia para las próximas decisiones de la empresa.

2. ¿Desempeñan los empleados otras actividades, además de las encomendadas a su cargo?

No, cada empleado desempeña el trabajo encomendado y cumple con todas sus funciones.

3. ¿Existe un manual de funciones en la Empresa TEXAS FLOWERS S.A.?

No, no existe manual de funciones de desarrollo de actividades en la empresa.

4. ¿Verifica usted si las cuentas Caja-Bancos son manejadas correctamente por sus responsables?

La cuenta caja-bancos es revisada por el departamento de contabilidad de una manera muy rápida.

5. ¿Ha comprobado la veracidad de las cifras contenidas en los balances presentados a fin de año?

El contador es la persona encargada de los balances, el mismo que nos informa los resultados mas no he comprobado la veracidad de la cifras.

6. ¿Existe una constatación física de los Activos Fijos?

La mayor parte de los Activos Fijos están registrados, pero se debería hacer una revisión para saber si ya están obsoletos o no.

7. ¿De dónde proviene los recursos económicos de la Empresa TEXAS FLOWERS?

Los recursos de la Empresa provienen de la venta de Rosas de Exportación, y la venta de Flor Nacional.

8. ¿La Empresa TEXAS FLOWERS enfrenta problemas económicos? ¿Por qué?

La Empresa si enfrenta problemas económicos porque sus clientes no son puntuales en los pagos.

9. ¿Se realizan arqueos a los fondos de efectivo que tiene la Empresa TEXAS FLOWERS?

No se lleva a cabo arqueos de caja puesto que la persona responsable tiene la responsabilidad del dinero de caja chica y la venta de flor nacional.

10. ¿La persona que realiza las conciliaciones bancarias es independiente de la preparación de registros, firma de cheques y manejo de efectivo?

Si, las conciliaciones bancarias son realizadas por una persona independiente a los registros.

2.6.2 Entrevista realizada al Personal Administrativo

Entrevista Realizada al Contador

1.- ¿Está de acuerdo con que se realice un Examen Especial a las cuentas de activo de la empresa?

Si, es necesario realizar un Examen Especial porque podemos corregir a tiempo algún error.

2.- ¿Existen políticas, normas y procedimientos contables que regulen las actividades económicas de la empresa? ¿Cuáles son?

Sí, nos basamos en las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas y leyes vigentes.

3.- ¿Existe un registro de Activos Fijos adecuadamente detallado?

Si, se encuentran registrados los activos fijos pero en su totalidad.

4.- ¿Se efectúan depreciaciones sobre los Activos Fijos que posee la empresa? ¿Qué método utilizan?

Si, se realizan depreciaciones a los activos fijos y se utiliza el método de línea recta.

5.- ¿Por qué concepto la empresa adquiere cuentas por cobrar?

Las cuentas por cobrar se generan al realizar las ventas de las Rosas de Exportación.

6.- ¿Se comprueba que los gastos realizados en efectivo y con cheque corresponde al periodo en que se contabiliza?

Si, se comprueba que el gasto corresponda al periodo de contabilización.

7.- ¿Están registrados como ingresos de caja todos los cheques bancarios de reembolso de fondos emitidos? Caso contrario ¿Cómo se identifican entre caja y bancos este hecho?

La caja se utiliza para gastos menores, y la restitución de la misma mediante cheque.

8.- ¿De quién es la responsabilidad de autorizar la emisión de cheques y fondos de caja chica?

La persona que autoriza la emisión de cheques es el Sub-Gerente y la caja chica esta bajo la responsabilidad de Janeth Orozco.

9.- ¿Mantiene la empresa un registro de inventarios permanente de existencias?

La empresa registra todo el material, insumos, productos que ingresa y tiene control sobre los mismos.

10.- ¿Coinciden los saldos reflejados en el balance general con los registro auxiliares?

Si coinciden los saldos del balance con los saldos de los auxiliares.

Entrevista Realizada al Auxiliar Contable

- 1. ¿Está de acuerdo con que se realice un Examen Especial a las cuentas de activo de la empresa?**

Si, es necesario para poder evitar y corregir los errores.

- 2. ¿Existen políticas, normas y procedimientos contables que regulen las actividades económicas de la empresa? ¿Cuáles son?**

Si tenemos políticas y normas contables que regulan la actividad económica.

- 3. ¿Existe un registro de Activos Fijos adecuadamente detallado?**

Si se lleva un registro de activos fijos de la empresa.

- 4. ¿Se efectúan depreciaciones sobre los activos fijos que posee la empresa? ¿Qué método utilizan?**

Si realizamos depreciaciones a los activos fijos, utilizamos el método de línea recta.

- 5. ¿Por qué concepto la empresa adquiere cuentas por cobrar?**

Por la venta de Rosas de Exportación y Flor Nacional.

- 6. ¿Se comprueba que los gastos realizados en efectivo y con cheque corresponde al periodo en que se contabiliza?**

Si se registra de acuerdo la fecha que se realizó la transacción.

- 7. ¿Están registrados como ingresos de caja todos los cheques bancarios de reembolso de fondos emitidos? Caso contrario ¿Cómo se identifican entre caja y bancos este hecho?**

Si se registra todos los reembolsos de caja chica que son para gastos urgentes, y repone con la emisión de un cheque.

- 8. ¿De quién es la responsabilidad de autorizar la emisión de cheques y fondos de caja chica?**

La emisión de cheque autoriza el Sub-Gerente, y la caja chica es manejada por la persona encargada de Recursos Humanos.

- 9. ¿Mantiene la empresa un registro de inventarios permanente de existencias?**

Si realizan inventario de fin de mes permanentemente.

- 10. ¿Coinciden los saldos reflejados en el balance general con los registro auxiliares? Si coinciden los saldos del balance con los auxiliares.**

Entrevista Realizada al Jefe de Recursos Humanos

- 1. ¿Está de acuerdo con que se realice un Examen Especial a las cuentas de activo de la empresa?**

Si estoy de acuerdo con el examen especial para saber cómo está la empresa.

- 2. ¿Existen políticas, normas y procedimientos contables que regulen las actividades económicas de la empresa? ¿Cuáles son?**

Si tenemos procedimientos contables. Trabajamos bajo las normas de contabilidad.

- 3. ¿Existe un registro de Activos Fijos adecuadamente detallado?**

Si están registrados los Activos Fijos de la empresa.

- 4. ¿Se efectúan depreciaciones sobre los activos fijos que posee la empresa? ¿Qué método utilizan?**

Si se realizan las depreciaciones a los Activos Fijos.

- 5. ¿Por qué concepto la empresa adquiere cuentas por cobrar?**

Por la venta de Rosas de Exportación.

- 6. ¿Se comprueba que los gastos realizados en efectivo y con cheque corresponde al periodo en que se contabiliza?**

Si se verifica la fecha con el periodo de contabilización.

- 7. ¿Están registrados como ingresos de caja todos los cheques bancarios de reembolso de fondos emitidos? Caso contrario ¿Cómo se identifican entre caja y bancos este hecho?**

Si, se registran los ingresos a los bancos.

- 8. ¿De quién es la responsabilidad de autorizar la emisión de cheques y fondos de caja chica?**

El Sub-Gerente es la persona que autoriza la emisión de un cheque.

- 9. ¿Mantiene la empresa un registro de inventarios permanente de existencias?**

Si tiene registrado el inventario.

- 10. ¿Coinciden los saldos reflejados en el balance general con los registro auxiliares?**

Si coinciden los saldos.

Entrevista Realizada al Jefe de Adquisiciones

- 1. ¿Está de acuerdo con que se realice un Examen Especial a las cuentas de activo de la empresa?**

Si se debería realizar un examen especial a las cuentas de activo de la empresa.

- 2. ¿Existen políticas, normas y procedimientos contables que regulen las actividades económicas de la empresa? ¿Cuáles son?**

Si trabajamos bajo procedimientos contables que regulan la actividad.

- 3. ¿Existe un registro de Activos Fijos adecuadamente detallado?**

No sé si están o no registrados los Activos Fijos.

- 4. ¿Se efectúan depreciaciones sobre los Activos Fijos que posee la empresa? ¿Qué método utilizan?**

No estoy al tanto si se realizan las depreciaciones.

- 5. ¿Por qué concepto la empresa adquiere cuentas por cobrar?**

Por la venta de la flor al extranjero.

- 6. ¿Se comprueba que los gastos realizados en efectivo y con cheque corresponde al periodo en que se contabiliza?**

Si se presenta diariamente las facturas a la fecha.

- 7. ¿Están registrados como ingresos de caja todos los cheques bancarios de reembolso de fondos emitidos? Caso contrario ¿Cómo se identifican entre caja y bancos este hecho?**

Si nos reembolsan los gastos efectuados.

- 8. ¿De quién es la responsabilidad de autorizar la emisión de cheques y fondos de caja chica?**

La persona encargada de autorizar la emisión de cheques es el Sub-Gerente.

- 9. ¿Mantiene la empresa un registro de inventarios permanente de existencias?**

Si hacen mensualmente inventario.

- 10. ¿Coinciden los saldos reflejados en el balance general con los registro auxiliares?**

No sé porque ese no es mi trabajo.

Entrevista Realizada al Jefe de Finca

- 1. ¿Está de acuerdo con que se realice un Examen Especial a las cuentas de activo de la empresa?**

Si estoy de acuerdo para poder saber los valores reales y correctos de la finca.

- 2. ¿Existen políticas, normas y procedimientos contables que regulen las actividades económicas de la empresa? ¿Cuáles son?**

Si trabajamos bajo leyes vigentes y normas de contabilidad.

- 3. ¿Existe un registro de Activos Fijos adecuadamente detallado?**

Si se registran todos los Activos Fijos de la Empresa.

- 4. ¿Se efectúan depreciaciones sobre los Activos Fijos que posee la empresa? ¿Qué método utilizan?**

Si realizan las depreciaciones a los Activos Fijos, por medio del método de línea recta.

- 5. ¿Por qué concepto la empresa adquiere cuentas por cobrar?**

Por la venta de Rosas de Exportación y la flor nacional.

- 6. ¿Se comprueba que los gastos realizados en efectivo y con cheque corresponde al periodo en que se contabiliza?**

Si los gastos son mensuales y sus registros a diario.

- 7. ¿Están registrados como ingresos de caja todos los cheques bancarios de reembolso de fondos emitidos? Caso contrario ¿Cómo se identifican entre caja y bancos este hecho?**

Tanto los pagos de clientes y pagos a los proveedores se registran bajo las normas de contabilidad.

- 8. ¿De quién es la responsabilidad de autorizar la emisión de cheques y fondos de caja chica?**

De la caja chica es responsable Janeth Orozco y la emisión y autorización de cheques es el Sub-Gerente.

- 9. ¿Mantiene la empresa un registro de inventarios permanente de existencias?**

El inventario se realiza mensualmente y se mantiene casi correcto.

- 10. ¿Coinciden los saldos reflejados en el balance general con los registro auxiliares?**

Si deben coincidir los saldos del mayor y los auxiliares.

Entrevista Realizada al Bodeguero

- 1. ¿Está de acuerdo con que se realice un Examen Especial a las cuentas de activo de la empresa?**

No tengo conocimiento de los que es el Examen Especial pero si deberían realizar para el bien de la empresa.

- 2. ¿Existen políticas, normas y procedimientos contables que regulen las actividades económicas de la empresa? ¿Cuáles son?**

Si hay políticas en la empresa que regulan cada una de las áreas.

- 3. ¿Existe un registro de Activos Fijos adecuadamente detallado?**

Si registran los Activos Fijos.

- 4. ¿Se efectúan depreciaciones sobre los Activos Fijos que posee la empresa? ¿Qué método utilizan?**

Si realizan depreciaciones de los Activos Fijos.

- 5. ¿Por qué concepto la empresa adquiere cuentas por cobrar?**

Por la venta de flor nacional

- 6. ¿Se comprueba que los gastos realizados en efectivo y con cheque corresponde al periodo en que se contabiliza?**

Si se verifica la fecha y el periodo al que pertenece.

- 7. ¿Están registrados como ingresos de caja todos los cheques bancarios de reembolso de fondos emitidos? Caso contrario ¿Cómo se identifican entre caja y bancos este hecho?**

Si se registra los ingresos y los reembolsos.

- 8. ¿De quién es la responsabilidad de autorizar la emisión de cheques y fondos de caja chica?**

De la emisión de cheques el Sub-Gerente y de la caja chica la jefe de Recursos Humanos.

- 9. ¿Mantiene la empresa un registro de inventarios permanente de existencias?**

Si se mantiene un control de los inventarios.

- 10. ¿Coinciden los saldos reflejados en el balance general con los registro auxiliares?**

Si coinciden los saldos del balance con los auxiliares.

Análisis

Es viable e interesante aplicar un Examen Especial a las cuentas del Activo ya que la Auditoria en general tiene como objetivo fundamental llegar o determinar errores e inconvenientes en el manejo de las operaciones económicas de la empresa y por ende permitirá establecer recomendaciones que corregirá dichos procedimientos en caso de ser necesarios.

La Empresa TEXAS FLOWERS posee Registro Único de Contribuyentes, es contribuyente especial, se maneja como una empresa totalmente independiente. Los registros contables se basan en el método de partida doble, además se trabaja en base al Código de Trabajo, la Ley de Régimen Tributario Interno y todas las leyes vigentes. Así como también posee un registro de activos fijos, pero no está detallado en forma adecuada la aplicación del Examen Especial podría ser la oportunidad para llegar a establecerlo y empezar a utilizarlo, para las depreciaciones de los activos que posee la empresa, se utiliza el método de línea recta. El Sub-Gerente es la persona que autoriza la emisión de un cheque, la caja se maneja para gastos en efectivo que son urgentes, la restitución de la misma se hace mediante un cheque. Las cuentas por cobrar se generan al momento de vender su producto (Rosas de Exportación), a crédito ya que sus clientes adquieren el producto diariamente. El pago de estas facturas tiene crédito aproximado de 15 a 30 días, para que cancelen en la cuenta bancaria o en cheque.

Los gastos realizados en efectivo y con cheque corresponden al periodo en que se contabiliza, todos estos gastos están respaldados con un comprobante (Factura, Liquidación, Nota de Venta), estos se registran para la declaración del impuesto en la fecha que fueran emitidos.

Los saldos reflejados en el balance general con los registros auxiliares coinciden en su totalidad, por ejemplo los saldos en bancos son los mismos que se reflejan en el libro bancos y en la conciliación bancaria, el valor de las cuentas por cobrar coincide con el saldo por cobrar de cada uno de los clientes, cada transacción que realiza tiene su respectivo documento de respaldo caso contrario no se procede a su registro hasta tener la seguridad de que se efectúe dicha transacción económica.

2.6.3 Análisis e Interpretación de las Encuestas Dirigido al Personal de la Empresa Texas Flowers S.A.

1.- ¿La empresa donde usted labora tiene un organigrama estructural?

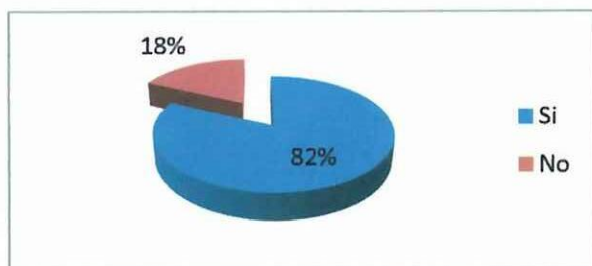
Tabla # 2.3

Organigrama Estructural		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	55	82%
No	12	18%
Total	67	100%

Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Gráfico # 2.1

Organigrama Estructural



Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Análisis e Interpretación

En la Empresa TEXAS FLOWERS fueron encuestados 67 personas que forman parte de la empresa, los mismos que respondieron 55 empleados que son el 82% de trabajadores conocen que existe un organigrama estructural y 12 empleados que son el 18% de trabajadores manifiestan que desconocen de la existencia del mismo, por falta de información y porque es personal nuevo. Es muy importante que cada empresa posea un organigrama estructural, a través de un documento gráfico que dé a conocer los diversos puestos de trabajo que existen en la empresa, el nombre de cada de ellos, así como también el nombre de quienes ocupan cada cargo. Como es la dependencia de los puestos, es decir quién reporta a quien.

2.- ¿Existe un plan estricto de políticas y procedimientos de control y supervisión de actividades de la empresa?

Tabla # 2.4

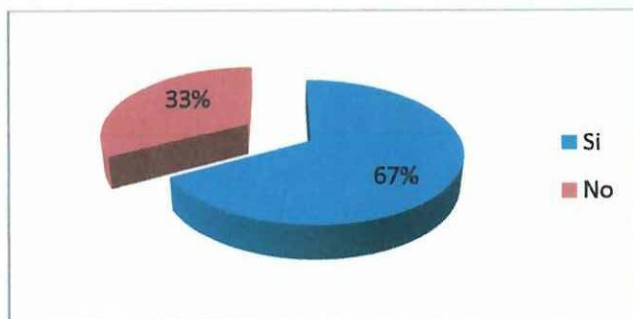
Plan Estricto de Políticas y Procedimientos de Control

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	45	67%
No	22	33%
Total	67	100%

Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Gráfico # 2.2

Plan Estricto de Políticas y Procedimientos de Control



Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Análisis e Interpretación

Dentro del área operativa de la Empresa Texas Flowers fueron encuestados 67 trabajadores de los cuales 45 empleados que son el 67% del personal conocen de la existencia de las políticas de control y supervisión de actividades, mientras que 22 empleados que son el 33% de trabajadores no tienen clara la visión de las políticas existentes.

Es muy importante poseer un plan estricto de políticas y procedimientos de control y supervisión de actividades de la empresa, con el fin de informar y orientar la conducta de los integrantes de la misma; cumplir con los objetivos así como también permite un desarrollo eficaz, ya que establecen las condiciones de trabajo, relaciones humanas y sanciones disciplinarias.

3.- ¿Conoce usted a ciencia cierta las funciones y obligaciones que le corresponde desempeñar?

Tabla # 2.5

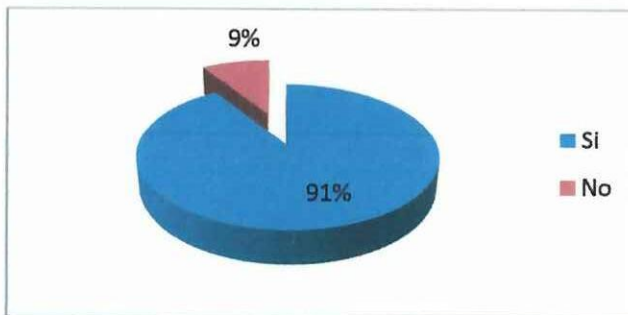
Funciones y Obligaciones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	61	91%
No	6	9%
Total	67	100%

Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Gráfico # 2.3

Funciones y Obligaciones



Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Análisis e Interpretación

Dentro del área operativa de la Empresa Texas Flowers fueron encuestados 67 trabajadores de los cuales 61 empleados que son el 91% del personal conocen exactamente cuáles son las funciones y desempeño que deben tener en su área de trabajo, mientras que 6 empleados que son el 9% de trabajadores no tienen puestos fijos porque están rotando en todas las áreas de trabajo.

Es importante que el personal de la Empresa TEXAS FLOWERS S.A. cumpla y conozca con sus deberes y obligaciones, con el propósito de obtener un trabajo eficaz en cada una de las actividades que realiza.



4.- ¿Está usted de acuerdo con el sistema de control del personal?

Tabla # 2.6

Sistema de Control del Personal		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	63	94%
No	4	6%
Total	67	100%

Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Gráfico # 2.4



Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Análisis e Interpretación

Dentro del área operativa de la Empresa Texas Flowers fueron encuestados 67 trabajadores de los cuales 63 empleados que son el 94% del personal están de acuerdo con el sistema ya que hay mayor control de horas extras, mientras que 4 empleados que son el 6% de trabajadores no están de acuerdo.

Al utilizar el sistema de control del personal permite supervisar el desempeño laboral de los mismos, asegurándose del cumplimiento de las ocho horas diarias de trabajo, que haya sido eficiente en las actividades designadas a cada uno de ellas. Utilizan el sistema de control biométrico, en el cual se deja constancia de la asistencia del personal a sus labores diarias.

5.- ¿Cuándo es factible, existe una adecuada segregación de funciones dentro de la empresa?

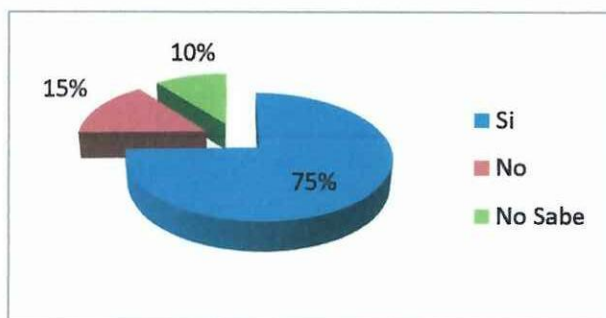
Tabla # 2.7

Segregación de Funciones		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	50	75%
No	10	15%
No Sabe	7	10%
Total	67	100%

Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Gráfico # 2.5

Segregación de Funciones



Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Análisis e Interpretación

Dentro del área operativa de la Empresa Texas Flowers fueron encuestados 67 trabajadores de los cuales 50 empleados que son el 75% del personal dicen que si es adecuada la segregación de funciones, 10 empleados que son el 15% dicen que no es adecuada la segregación de funciones y 7 personas que son 10% del personal no saben nada de esto.

La segregación de funciones es una de las principales actividades de Control Internos destinada a prevenir o reducir el riesgo de errores o irregularidades y en especial el fraude interno en las organizaciones. Su función es la de asegurar que un individuo no pueda llevar a cabo todas las fases de una transacción. Toda transacción debe ser realizada en cuatro etapas: aprobación, autorización, ejecución y registro.

6.- ¿Usted recibe capacitación en la empresa?

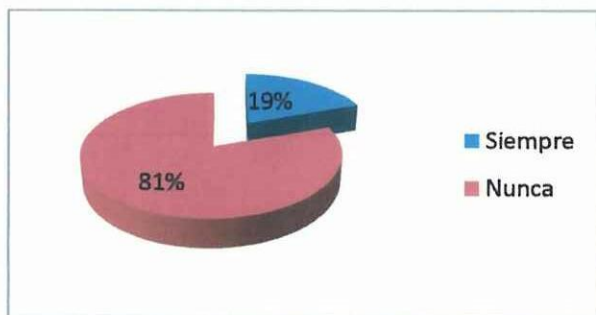
Tabla # 2.8

Recibe Capacitación		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	13	19%
Nunca	54	81%
Total	67	100%

Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Gráfico # 2.6

Recibe Capacitación



Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Análisis e Interpretación

Dentro del área operativa de la Empresa Texas Flowers fueron encuestados 67 trabajadores de los cuales 54 empleados que son el 81% del personal nunca han recibido capacitación ya que son personal de cultivo y 13 empleados que son el 19% de los trabajadores están en constante capacitación ya que son personal administrativo y supervisores.

La falta de capacitación al personal de la Empresa ocasiona la carencia de conocimientos que deben poseer cada uno de los miembros para un desempeño eficaz de sus actividades, dificultando el adecuado cumplimiento de sus tareas.

7.- ¿Cómo estima usted la actual administración de la empresa?

Tabla # 2.9

Administración de la Empresa

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	53	79%
Buena	10	15%
Mala	4	6%
Total	67	100%

Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Gráfico # 2.7



Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Análisis e Interpretación

Dentro del área operativa de la Empresa Texas Flowers fueron encuestados 67 trabajadores de los cuales 53 empleados que son el 79% del personal opinan que la administración es excelente, 10 empleados que son el 15% de los trabajadores opinan que la administración es buena y 4 personas que son el 6% del personal opinan que la administración es mala.

La eficiencia de la Administración de la empresa es muy importante ya que nos permite salvaguardar los activos, verificar que las actividades se desarrollen efectivamente de acuerdo a las políticas trazadas dentro de la misma, así como el de asegurar el adecuado registro de sus movimientos económicos, permitiéndole conocer su situación real.

8.- ¿Recibe usted todos los beneficios que la ley otorga los trabajadores?

Tabla # 2.10

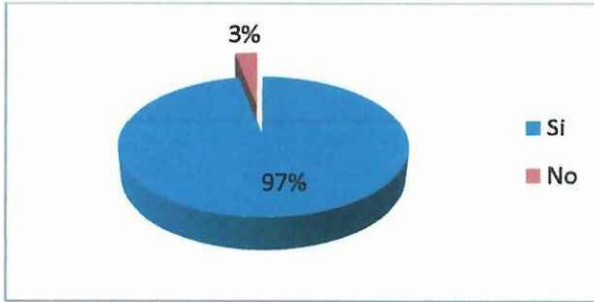
Beneficios de Ley

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	65	97%
No	2	3%
Total	67	100%

Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Gráfico # 2.8

Beneficios de Ley



Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Análisis e Interpretación

Dentro del área operativa de la Empresa Texas Flowers fueron encuestados 67 trabajadores de los cuales 65 empleados que son el 97% del personal si reciben todos los beneficios de ley y 2 personas que son el 3% del personal no están afiliados porque son nuevos y serán asegurados el próximo mes.

9.- ¿Cree usted que es necesario una propuesta para mejorar el desarrollo de la empresa mediante una buena administración de los recursos financieros, humanos y materiales?

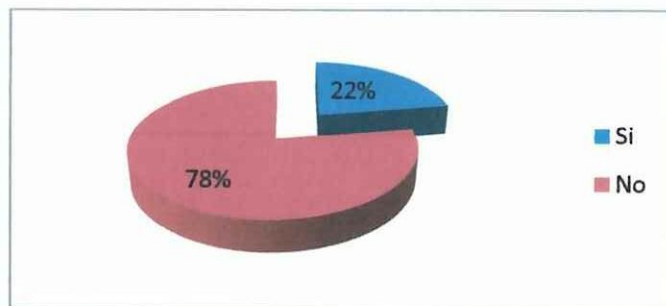
Tabla # 2.11

Administración de los Recursos		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	22%
No	52	78%
Total	67	100%

Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Gráfico # 2.9

Administración de los Recursos



Elaborador por: Grupo de Investigadoras
Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Análisis e Interpretación

Dentro del área operativa de la Empresa Texas Flowers fueron encuestados 67 trabajadores de los cuales 52 empleados que son el 78% del personal piensa que la administración es excelente y los recursos están bien manejados y controlados, 15 personas que son el 22% del personal piensan que tal vez necesitan un mejor control.

La buena administración en el manejo de los recursos financieros, humanos, y materiales permite a la empresa destacarse como una entidad que gestiona y cumple eficazmente con las obras propuestas, para el beneficio de la misma.

2.7 Conclusiones y Recomendaciones

2.7.1 Conclusiones

Como resultado del análisis efectuado y abordado varios aspectos a lo largo del desarrollo del presente trabajo se obtuvieron las siguientes conclusiones:

- ✓ La entidad no ha sido objeto de un Examen Especial a la Cuentas de Activo de la Empresa "Texas Flowers" S.A.
- ✓ Los procedimientos contables y administrativos existentes, mediante la aplicación de nuevos lineamientos que ayudaran a obtener información confiable lo cual facilitara la toma de decisiones en forma oportuna para el bienestar de la Empresa.
- ✓ El personal que labora en la Empresa no cuenta con una capacitación permanente que permitirá ir innovando los procesos productivos.
- ✓ Falta de un manual de funciones específico que incluya las tareas, actividades que deben cumplir los empleados en el área de trabajo, para los cuales fueron contratados, lo que provoca que los trabajadores realicen diferentes actividades dentro de la entidad.

2.7.2 Recomendaciones

- ✓ Realizar en forma oportuna Auditorias con la finalidad de detectar deficiencias que se dan dentro de la empresa, lo cual permitirá disminuir a tiempo las dificultades que obstaculicen el completo desenvolvimiento de la misma como ente de desarrollo y progreso al beneficio de la sociedad.
- ✓ Actualizar los de procedimientos que se manejan en la empresa, con el fin de dar a conocer al personal administrativo el proceso y registro contable que se realiza en las diferentes actividades a diario
- ✓ Capacitar a los trabajadores de la Empresa TEXAS FLOWERS S.A. por lo menos una vez al año, ya que esto ayudara a mejorar e innovar los procesos de producción de flores y a la vez incrementar las ventas y calidad para satisfacer las necesidades de los clientes.
- ✓ Desarrollar un manual de funciones que permita dar cumplimiento con las disposiciones internas del ente, además de contar con mayores y mejores resultados en relación a las disposiciones que deben cumplir cada empleado.

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

“EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO DE LA EMPRESA TEXAS FLOWERS S.A., PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009.”

3.1 Introducción

El Examen Especial es un análisis objetivo, sistemático y crítico, que permite determinar la veracidad, exactitud de los Estados Financieros a demás fortalecer el Control Interno de las organizaciones. Es indispensable toda vez que está íntimamente relacionada con el mundo de los negocios y en base a la teoría y la práctica, tiende asegurar que las operaciones contables sean efectuadas de forma correcta, en el momento preciso, a fin de lograr la máxima rentabilidad, por lo que es preciso que toda organización contrate un servicio de Auditoría Externa.

3.2 JUSTIFICACIÓN

La presente investigación permitirá determinar la razonabilidad de los Activos, por cuanto se conocerá el saldo real de cada una de las cuentas, además ayudará a verificar si se está cumpliendo con el propósito de la Empresa.

Al ser el Examen Especial una parte de la Auditoría Financiera esta permite la verificación, evaluación de una parte de las operaciones financieras, con posterioridad a su ejecución, aplicando las técnicas y procedimientos de Auditoría, con el objeto de evaluar el cumplimiento de políticas, normas, programas y formular el correspondiente informe que contiene comentarios en bienestar del ente, además de emitir un informe en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera, en este proceso va aportar con conclusiones y recomendaciones que requieren los administradores de la entidad para adoptar políticas justas en beneficio del mejoramiento global.

3.3 OBJETIVOS

3.2.1 OBJETIVO GENERAL

- ✓ Desarrollar un Examen Especial a las Cuentas de Activo, en la empresa TEXAS FLOWERS S.A., del Cantón Latacunga, para verificar la razonabilidad y confiabilidad del registro de la información contable, durante el periodo 2009.

3.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Analizar las Cuentas del Activo disponible, exigible, realizable y activos fijos que permita obtener la certeza razonable de que su control y registro son los adecuados en el periodo auditado.
- ✓ Verificar la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones durante el periodo examinado.

- ✓ Formular las recomendaciones al fin de fortalecer el sistema de control interno de la empresa TEXAS FLOWERS S.A.

3.4 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

El presente Examen Especial tiene un alcance limitado que es las cuentas de Activo el cual comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la empresa con el objeto de verificar el adecuado manejo de las mismas, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables, la fase para llevar acabo el examen especial comprende el archivo de planificación; la ejecución y la elaboración del informe final.

El archivo de planificación del Examen Especial se inicia con la programación consiste en conocer los aspectos que serán materia de estudio para realizar el examen, en el cual se encuentra el contrato, propuesta de servicios, distribución del trabajo, cronograma de trabajo, marcas del examen especial, reseña histórica, organigrama estructural y memorándum de planificación.

En la ejecución del Examen Especial a las cuentas de activo se aplicó cuestionarios de control interno luego se base a una matriz de riesgos y se determinó el nivel de confianza, se realizó cedulas sumarias, subsumarias que permitió conocer el manejo de las cuentas de Activo.

En el informe final se encuentran las conclusiones y recomendación que se llegó luego de aplicar el Examen Especial a la Empresa.

Empresa Texas Flowers

Examen Especial

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009

ARCHIVO

PLANIFICACION

Auditta S.A.

Latacunga-Ecuador

Guía para los Archivos de Trabajo

Empresa Auditada: Texas Flowers S.A.
Dirección: Barrio Goteras, Calle Santa Clara
Teléfono: 032-701-390
Naturaleza del Trabajo: Examen Especial de las Cuentas de Activo.
Periodo: 31 de Diciembre 2009.

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

APL 10. ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORIA

- 1.1 Contrato
- 1.2 Propuesta de Servicio
- 1.3 Cronograma de Actividades
- 1.4 Siglas a utilizar por los integrantes del equipo
- 1.5 Avances del Trabajo
- 1.6 Marcas de Auditoria
- 1.7 Carta de Compromiso

APL 20. PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

- 2.1 Memorando de Planificación Estratégica
- 2.2 Conocimiento del Entorno
- 2.3 Definición de Componentes
- 2.4 Cuestionario de Control Interno por Componente

APL 30. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

- 3.1 Memorando de Planificación Especifica
- 3.2 Evaluación de la Estructura de Control Interno
- 3.3 Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos.
- 3.4 Programas Específicos de Auditoria
- 3.5 Informe sobre la Evaluación de la Estructura del Control Interno.





AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL10

1/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

1.1 CONTRATO

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES

En la ciudad de la Latacunga a los 16 días del mes enero del año dos mil doce, entre el Ing. Patricio Larrea Huertas En su calidad de Gerente General de la Empresa TEXAS FLOWERS S.A., conforme a la acta de nombramiento que adjunta (Anexo N°...), a quien en adelante y para efectos del siguiente contrato se lo llamara **EL CONTRATANTE**, por una parte, y por otra parte a la Ing. Ana Molina en calidad de Representante Legal de la Empresa AUDITTA S.A., portadora de la cédula de ciudadanía número 050326000-2 a quien en adelante y para efectos del siguiente contrato se le denominará **EL CONTRATADO**, los comparecientes son ecuatorianos mayores de edad capaces para contraer obligaciones, libres y voluntariamente comparecen a celebrar el presente contrato de presentación de servicios profesionales al tenor de las siguientes cláusulas.

Cláusula primera objeto del contrato.- Por virtud del presente contrato, el auditor se compromete frente a la Empresa TEXAS FLOWERS S.A., a realizar un Examen Especial de las Cuentas de Activo con el enfoque y el alcance necesarios que permitan emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas de activo.

Cláusula segunda autonomía de las partes.- Las actividades, obligaciones y operaciones derivadas del Contrato, serán desarrolladas por las partes con total autonomía jurídica, técnica, financiera y contable. De conformidad con la Ley, el auditor desarrollara su trabajo de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Cláusula tercera obligaciones del contratante.-El contratante deberá tener las siguientes obligaciones:

Preparado por:MGAM/GTMS	Fecha: 09/01/12
Revisado por:RMMC	Fecha: 09/01/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APL10

2/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

- ✓ Diseñar y mantener en operación debidamente documentado todas las operaciones económicas realizadas.
- ✓ Facilitar al auditor toda la información que fuera necesaria para que realice su trabajo de auditoría.
- ✓ Permitir y garantizar la efectiva realización de los procedimientos de auditoría necesarios para obtener y documentar evidencia suficiente y competente sea esta interna o externa.

Cláusula cuarta obligaciones del contratado.-En atención a lo anterior el auditor asume las siguientes obligaciones:

- ✓ Realizar el Examen Especial conforme lo indica las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
- ✓ Emitir una opinión razonable sobre las cuentas de activo.
- ✓ Determinar los riesgos y efectuar la evaluación del Sistema de Control Interno.

Cláusula quinta entrega de los estados financieros.-El contratado se compromete a entregar los informes de auditoría a más tardar en treinta días laborables posteriores a la entrega del Estado Financiero que comprende:

- ✓ Balance General
- ✓ Libro Diario
- ✓ Libro de Egreso de Caja
- ✓ Libro de Ingreso de Caja

Cláusula sexta honorarios.-El contratante no cobrará los honorarios porque se trata de una práctica previa la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, su ejecución se lo realizara durante el tiempo estipulado en el cronograma de trabajo.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 09/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 09/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL10

3/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

Cláusula séptima duración.-De conformidad con el presente Contrato, el auditor prestara sus servicios de Auditoría, a partir de la fecha de suscripción del presente contrato y culminara en el lapso de 120 días.

Cláusula octava independencia.-Las partes contratantes convienen expresamente el presente contrato no los vincula en relación de dependencia con respecto al personal que se asigna la realización del trabajo antes mencionado.

Cláusula novena jurisdicción.-Si sugiere alguna diferencia o controversia entre las partes por razón o con ocasión del presente contrato, las partes buscarán de buena fe un arreglo directo antes de acudir al trámite arbitral para dar arreglo a la controversia presentada.

Todas las notificaciones y comunicaciones emanadas del presente contrato deberán hacerse por escrito y remitirse a las partes, a las direcciones indicadas a continuación.

Como constancia de este pacto y acogiéndose a las cláusulas antes mencionadas las partes proceden a firmar.

TEXAS FLOWERS S.A.
RUC-050326000-2


Ing. Patricio Larrea

CI. 171428485-6

GERENTE GENERAL



AUDITTA S.A.

Egre. Ana Molina

CI. 050326000-2

REPRESENTANTE LEGAL

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 09/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 09/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL10

4/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

1.2 PROPUESTA DE SERVICIOS

CARTA DE PRESENTACIÓN DE LA FIRMA DE AUDITORIA

Latacunga, 09 de Enero del 2012

Ing. Patricio Larrea

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA TEXAS FLOWERS S.A.

Presente.-

De nuestra consideración:

De acuerdo con la Ley, la firma Auditora ofrece los servicios como auditores externos autorizados, con el propósito que usted conozca las referencias y experiencias que hemos alcanzado en nuestra trayectoria.

Antecedentes

La auditoría que se va a realizar es previa a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, el grupo de tesis está conformado por las egresadas Ana Molina y Mónica Guatemala.

Nuestra visión es alcanzar el título y ofrecer un servicio profesional de calidad verificando los resultados obtenidos por la utilización económica y eficiente de los recursos disponibles de una entidad.

Con la finalidad de ayudar a los diferentes negocios para que estos marchen perfectamente y que cumplan con las disposiciones de la Ley y a su vez mejore potencialmente sus resultados.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 09/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 09/01/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APL10

5/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

De la firma

- ✓ Molina Gallo Ana Mercedes Egresada R.N 0030
- ✓ Guatemal Toapanta Mónica Sorayda Egresada R.N. 0038

Asesoría legal

- ✓ Ing. Rueda Mónica Catalina
- ✓ Experiencia Laboral en compañías privadas.

Servicios de auditoría

Auditoría y Contabilidad

- ✓ Externa
- ✓ De Estados Financieros
- ✓ Tributaria
- ✓ Toma de Inventarios
- ✓ Entre otras.

Naturaleza

Las Auditoras realizaremos en la Empresa TEXAS FLOWERS S.A. un Examen Especial a las Cuentas de Activo, siguiendo un proceso estandarizado de los pasos contables y financieros de la entidad, aplicando las Normas y Principios de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Alcance

El Examen va a permitir realizar una revisión, evaluación, análisis, verificación e interpretación de las cuentas de activo, con el propósito de emitir un informe sobre la razonabilidad de las cuentas de activo que se va a auditar.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 09/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 09/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL10

6/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

Objetivos

- ✓ Analizar las cuentas de Activo de la empresa para presentar recomendaciones que sean necesarias para el fortalecimiento de la entidad.
- ✓ Verificar que la empresa opere correctamente y esté sujeta a todas las leyes para su buen funcionamiento.
- ✓ Ayudar a la empresa a que corrija en forma oportuna errores para que tome decisiones correctas sobre su dirección.
- ✓ Dictaminar sobre la razonabilidad de las cuentas de activo auditadas conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Estrategias

- ✓ Preparar el trabajo de auditoría mediante una previa planificación.
- ✓ Tomar muestras que sean confiables de los archivos para comprobar la veracidad de la información presentada por cada departamento.

Recursos a utilizar

- ✓ Material
- ✓ Humano

Recurso Material

- ✓ Papeles de Trabajo
- ✓ Carpetas
- ✓ Computadora
- ✓ Flash Memory
- ✓ Hojas
- ✓ Copias
- ✓ Entre otros.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 09/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 09/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL10

7/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

Recurso Humano

El personal asignado será profesional y competente para que realicen actividades de análisis y la ejecución de todos los trabajos relacionados con la prestación de servicios solicitados por la empresa.

El equipo de auditoría estará conformado por las siguientes personas:

- ✓ Guatemal Toapanta Mónica Sorayda
- ✓ Molina Gallo Ana Mercedes

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 09/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 09/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL10

8/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

CURRICULUM VITAE



DATOS PERSONALES:

Nombres: Ana Mercedes
Apellidos: Molina Gallo
Cedula de Ciudadanía: 050326000-2
Fecha de Nacimiento: 02 de mayo de 1988
Domicilio: Latacunga, Calle Santa Isabela y los Alamos
Telefono: 032812336
Celular: 098097741
Mail: mercedes_mg12@hotmail.com

FORMACIÓN ACADÉMICA:

Estudios Secundarios: Instituto Tecnológico Superior "Victoria Vásquez Cuví"

Bachiller en Contabilidad Latacunga

Estudios Superiores: Universidad Técnica de Cotopaxi Contabilidad y Auditoría
(Egresada) Latacunga

Idiomas: Suficiencia en Italiano Universidad Técnica de Cotopaxi

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 09/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 09/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL10

9/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

SEMINARIOS:

- Universidad Técnica de Cotopaxi, Tributación, 30 horas
- Universidad Técnica de Cotopaxi, Seguros, 30 horas
- Universidad Técnica de Cotopaxi, labor comunitaria en la Comunidad Callo Mancheno, Extensión Universitaria
- SRI, Impuesto al valor agregado – Impuesto a la renta de personas naturales.
- Bolsa de Valores Quito, Bolsa de valores y su funcionamiento, teórico - práctico, 3 horas
- Pasantías Universitarias “AGRINAG” (Área de ventas)

EXPERIENCIA LABORAL:

- Practicas pre profesionales en el departamento de ventas y facturación en la florícola AGRINAG. Por el lapso de 6 meses.
- Departamento de ventas y facturación en la florícola AGRINAG. Por el lapso de 1 año.

REFERENCIAS PERSONALES:

✓ CPA FERNANDO COELLO SALAS

TELF: 032-710 242 – 091493050

✓ ING. JORGE PEÑAFIEL RUIZ

TELF; 032-710525 – 094000226

CERTIFICACIÓN

Yo, Ana Molina es todo en cuanto puedo informar en honor a la verdad.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 09/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 09/01/12





AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL10

10/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

CURRICULUM VITAE



DATOS PERSONALES:

Nombres: Mónica Sorayda

Apellidos: Guatemal Toapanta

Cedula de Ciudadanía: 050270128-7

Fecha de Nacimientos: 20 Enero 1988

Domicilio: Panamericana Norte Km 17 Frente a Novacero

Teléfono: 032719465

Celular: 098664166

Mail: monysgt@hotmail.com

FORMACIÓN ACADÉMICA:

Estudios Secundarios: Colegio Técnico Femenino "Luis Fernando Ruiz"

Bachiller en Administración con Polivalencia en
Secretariado – Contabilidad; 2005 Latacunga

Estudios Superiores: Universidad Técnica de Cotopaxi Contabilidad y Auditoría
(Egresada) Latacunga

Idiomas: Suficiencia en Italiano Universidad Técnica de Cotopaxi

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 09/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 09/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL10

11/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

SEMINARIOS:

- UNADFA; Unidad Andina de Formación; Operador Programador en Sistemas; 2004; 280 horas.
- MDI; Máximo Desarrollo Integral; Contabilidad Computarizada; 2004; 40 horas.
- BOLIVARIANO; Digitado II (Windows, Word, Excel, P. Point, P. Artist, Visio); 2005; 100 horas.
- Bolsa de Valores Quito; Conferencia Teórico-Práctico sobre la Bolsa de Valores y su Funcionamiento; 2008; 3 horas.
- Universidad Técnica de Cotopaxi; Tributación; 2009; 30 horas.
- Universidad Técnica de Cotopaxi; Seguros; 2009; 30 horas.

EXPERIENCIA LABORAL:

- Practicas pre profesionales en el departamento de contabilidad en la Florícola Tamboroses S.A. Por el lapso de 6 meses.
- Departamento de Contabilidad-Control Interno en la Florícola Texas Flowers, por el lapso de un años ocho meses.

REFERENCIAS PERSONALES:

- ✓ ING FERNANDO COELLO SALASTELF: 032-710 242 – 098746360
- ✓ ING. PATRICIO LARREA TELF; 032-701390-087229756

CERTIFICACIÓN

Yo, Mónica Guatemala es todo en cuanto puedo informar en honor a la verdad.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 09/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 09/01/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APL10

12/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

IDENTIFICACIÓN DEL PROPONENTE

Nombre o Razón Social: AUDITTA S.A.
RUC: 0503260002001
Ciudad: Latacunga
Fecha de Constitución: 02 de diciembre del 2010
Dirección: Av. Amazonas y Guayaquil
Teléfono: 0998097741
Correo Electrónico: auditta@hotmail.com
Nombre del Representante: Ana Mercedes Molina Gallo

Egre. Ana Molina

CI. 050326000-2

REPRESENTANTE LEGAL

AUDITTA S.A.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 09/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 09/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL10

13/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

DECLARACIÓN JURAMENTADA

Latacunga, 10 de Enero del 2012

Ing. Patricio Larrea

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA TEXAS FLOWERS S.A.

Presente.-

De nuestra consideración:

La firma AUDITTA S.A., permite notificar que se efectuará el trabajo de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría y a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las mismas que se ha aplicado durante toda la trayectoria que se ha trabajado en forma clara y concisa. El Examen se plantea en la empresa se realiza bajo las normas mencionadas anteriormente. La firma de auditores entregará informes basados en dichas normas para el uso que usted crea conveniente, por lo manifestado se suscribe.

Atentamente,

AUDITTA S.A.

Egre. Ana Molina

CI. 050326000-2

REPRESENTANTE LEGAL

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 10/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 10/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL10

14/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

CONFLICTO DE INTERÉS

Latacunga, 11 de Enero del 2012

Ing. Patricio Larrea

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA TEXAS FLOWERS S.A.

Presente.-

La firma de auditores declara que no posee ninguna clase de conflicto de intereses, no tiene ningún pariente o allegado a la firma que esté trabajando actualmente en la empresa, por lo que el trabajo será efectuado en forma imparcial y reflejando la verdadera situación por la cual se encuentra atravesando su empresa.

Atentamente,
AUDITTA S.A.


Egre. Ana Molina

CI. 050326000-2

REPRESENTANTE LEGAL

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 11/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 11/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL10

15/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

CARTA DE PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA ECONÓMICA

Latacunga, 11 de Enero del 2012

Ing. Patricio Larrea

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA TEXAS FLOWERS S.A.

Presente.-

De nuestra consideración:

Reciba un cordial y atento saludo de la firma de auditores AUDITTA S.A., a la cual represento legalmente.

Presenta la propuesta económica del Examen Especial que se efectuará en la empresa cuyo costo es de \$719.95 (setecientos diecinueve dólares con noventa y cinco centavos), los mismos que están sujetos a cambios durante el trabajo de auditoría, dichos costos serán financiados por las señoritas auditoras ya que es un trabajo investigativo de tesis previo a la obtención de su título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

A continuación el presupuesto con los datos necesarios para su información. Las auditoras se encuentran en absoluto acuerdo con todo lo mencionado.

Atentamente,

AUDITTA S.A.

Egre. Ana Molina

CI. 050326000-2

REPRESENTANTE LEGAL

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 11/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 11/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL10

16/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

Tabla # 2.12

COSTO MATERIAL

RUBRO	COSTO
Papeles de Trabajo	132.00
Útiles de Oficina	80.00
Uso de Computadoras	92.50
Otros	30.00
TOTAL	334.50

COSTOS INDIRECTOS

RUBRO	COSTO
Transporte (Días)	170.00
Alimentación (Días)	150.00
TOTAL	320.00

COSTO DE LA AUDITORÍA	\$654.50
------------------------------	-----------------

10 % IMPREVISTOS	\$65.45
-------------------------	----------------

TOTAL AUDITORÍA	\$719.95
------------------------	-----------------

Elaborado por: Grupo de Investigadoras

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 12/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 12/01/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

APL10

17/21

1.3 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	FECHA INICIO	FECHA TERMINA
1.- Entrevista con el propietario	GTMS/MGAM	16/01/2012	16/01/2012
2.- Visita preliminar a la empresa	GTMS/MGAM	17/01/2012	18/01/2012
3.- Recopilación de Información	GTMS/MGAM	19/01/2012	25/01/2012
4.- Planificación	GTMS/MGAM	26/01/2012	03/02/2012
5.- Programación	GTMS/MGAM	06/02/2012	13/02/2012
6.- Elaboración de Papeles de Trabajo	GTMS/MGAM	14/02/2012	29/02/2012
7.- Ejecución del Trabajo	GTMS/MGAM	01/03/2012	23/03/2012
8.- Revisión y Evaluación del Control Interno	GTMS/MGAM	26/03/2012	30/03/2012
9.- Comunicación de Resultados	GTMS/MGAM	02/04/2012	06/04/2012
10.- Borrador del Informe	GTMS/MGAM	09/04/2012	11/04/2012
11.- Emisión del Informe Final	GTMS/MGAM	12/04/2012	16/04/2012

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 12/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 12/01/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APL10

18/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

1.4 SIGLAS A UTILIZAR POR LOS INTEGRANTES DEL EQUIPO.

NOMBRE	CARGO	SIGLAS
Rueda Manzano Mónica Catalina	Supervisor	RMC
Guatemala Toapanta Mónica Sorayda	Auditor	GTMS
Gallo Molina Ana Mercedes	Auditor	MGAM

1.5 AVANCES DEL TRABAJO

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	FECHA INICIO	FECHA TERMINA
1.- Entrevista con el propietario.	GTMS/MGAM	03/10/2011	03/10/2011
2.- Visita preliminar a la empresa	GTMS/MGAM	04/10/2011	05/10/2011
3.- Recopilación de Información	GTMS/MGAM	06/10/2011	14/10/2011
4.- Planificación	GTMS/MGAM	17/10/2011	25/10/2011
5.- Programación	GTMS/MGAM	26/11/2011	03/11/2011
6.- Elaboración de Papeles de Trabajo	GTMS/MGAM	04/11/2011	14/11/2011
7.- Ejecución del Trabajo	GTMS/MGAM	15/11/2011	30/11/2011
8.- Revisión y Evaluación del Control Interno	GTMS/MGAM	01/12/2011	09/12/2011
9.- Comunicación de Resultados	GTMS/MGAM	12/12/2011	15/12/2011
10.- Borrador del Informe	GTMS/MGAM	16/12/2011	21/12/2011
11.- Emisión del Informe Final.	GTMS/MGAM	22/12/2011	23/12/2011

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 12/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 12/01/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APL10

19/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

1.6 MARCAS DE AUDITORIA.

SÍMBOLOS	DESCRIPCIÓN
√	Verificado por el auditor
∞	Sin diferencia
≈	Exactitud de cifra
/	Comprobando o cotejando
≡	Verificado con registros contables
⊙	Comentario
=	Concuerda con el saldo final
≠	Las sumas son incorrectas
Ⓢ	Cómputo y calculo verificado
+	Sumado vertical y horizontal
£	Comprobado contra libro mayor
◦	Cotejando contra libro auxiliar
¥	Verificado físicamente
□	Comprobante de cheque examinado
@	Cotejado contra fuente externa
B	Nota explicativa
Φ	Diferencias encontradas
W	Hallazgo de auditoría
X	Hallazgo de control interno
#	Cumple con atributo clave de control

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 12/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 12/01/12





AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL10

20/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

1.7 CARTA DE COMPROMISO

Latacunga, 11 de Enero del 2012

Ing. Patricio Larrea

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA TEXAS FLOWERS S.A.

Presente.-

La empresa ha solicitado que se realice un Examen Especial a las cuentas de Activo de la empresa TEXAS FLOWERS S.A. del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009. Por medio de la presente, tengo el agrado de confirmar nuestra aceptación a este compromiso. La auditoría será realizada con el propósito de que exprese una opinión razonable sobre las cuentas de activo.

Se efectuara el Examen Especial de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Dichas NEA requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros no contienen exposición erróneas de carácter significativo. Una Auditoría incluye el examen a base de pruebas, de evidencias que soporta los montos y revelaciones en los estados financieros.

En vista de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, existe el riesgo inevitable de que algunas exposiciones erróneas importantes puedan existir sin ser detectadas.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 11/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 11/01/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APL10

21/21

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

Además del dictamen sobre el examen a las cuentas de activo se proveerle una carta por separado, referente a cualquier debilidad sustancial en los sistemas de contabilidad y control interno que llamen nuestra atención.

La Empresa TEXAS FLOWERS S.A. asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrá cada una de las cuentas a ser auditadas incluyendo aquellas que constara en las notas explicativas al mismo.

Contando con la colaboración total con su personal y que ellos podrán a la disposición todos los registros de documentación, y otra información que se requiera en relación con la Auditoría.

Esta carta será efectiva para años futuros a menos que se cancele, modifique o sustituya. Sírvase firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su conocimiento y acuerdo sobre los arreglos para la Auditoría.

Atentamente,
AUDITTA S.A.

Egre. Ana Molina
CI. 050326000-2

REPRESENTANTE LEGAL

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 11/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 11/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL20

1/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

2.1 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

EMPRESA AUDITADA: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

TIPO DE AUDITORÍA: Examen Especial a las Cuentas de Activo.

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009

1. ANTECEDENTES

El entorno en el que se desempeñan las actividades mantiene un mecanismo adecuado que permite notificar que se realice el examen especial de acuerdo a normas y técnicas, las mismas que aseguran que el trabajo de auditoría es claro y consiso.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL

✓ Realizar un Examen Especial a las cuentas de Activo, para verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información contable de los registros de la empresa TEXAS FLOWERS de la ciudad de Latacunga correspondiente al periodo 2009.

✓ Dictaminar la razonabilidad de las cuentas del activo por medio de los estados financieros preparada por la entidad al 31 de Diciembre del 2009, de conformidad con las y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas Ecuatorianas de Auditoría.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 12/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 12/01/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APL20

2/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

- ✓ Formular recomendaciones mediante el Informe Final de Auditoría para que la empresa tome las adecuadas decisiones conforme a las irregularidades que se presenten durante el trabajo de la Auditoría.

3. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Base Legal

TEXAS FLOWERS S.A. es una Sociedad Anónima legalmente constituida, identificada con el Registro Único de Contribuyentes No. 0590059064001, fue constituida el 17 de julio de 1995.

Principales Disposiciones

Las actividades y operaciones de la empresa TEXAS FLOWERS S.A. estan normadas por:

- ✓ La Superintendencia de Compañías
- ✓ Ministerio de Medio Ambiente
- ✓ Respectivas Normas de Higiene

Objetivos de la entidad.

Entre los principales objetivos que la entidad tiene son:

- ✓ El porcentaje de flor nacional sea hasta el 3%
- ✓ Mejorar permanentemente el grado de satisfacción de nuestros clientes hasta el 97%
- ✓ Cumplir por lo menos el 90 % de los planes de capacitación para lograr un personal competente y reducir los problemas de calidad de las flores.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 12/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 12/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL20

3/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

- ✓ Cumplir por lo menos el 90% de la evaluación de la capacitación tanto interna como externa, en instituciones competentes que garanticen la instrucción formal.
- ✓ Manejar indicadores que permitan la toma de decisiones y mejoramiento continuo.

Estructura Orgánica

La empresa TEXAS FLOWERS S.A., esta integrado por los siguientes niveles:

- ✓ Junta General de Accionistas
- ✓ Gerente General
- ✓ Departamento Administrativo y Financiero
- ✓ Jefe de Finca

Financiamiento

El capital social de la empresa esta constituida por la aportacion de los socios.

4. PRINCIPALES ACTIVIDADES

La empresa TEXAS FLOWERS S.A. se dedica a la producción de rosas de excelente calidad para satisfacer la demanda del mercado internacional, obteniendo rentabilidad con un buen uso de los recursos, generadora de fuentes de empleo, contribuyendo con la sociedad y con el medio ambiente.

5. CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

La empresa TEXAS FLOWERS S.A., proporciona información oportuna y fiable puesto que obligadamente debe presentar balances anuales de todos los movimientos económicos a la Superintendencia de Compañías.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 12/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 12/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL20

4/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

El sistema contable que es utilizado es el Sistema Fenix el mismo que proporciona:

- ✓ Diario
- ✓ Mayores
- ✓ Estados Financieros

6. CONFIABILIDAD DEL SISTEMA INFORMÁTICO

La empresa cuenta con un equipo de computación actualizado el mismo que se encuentra en el departamento financiero, el paquete contable que maneja la empresa es el sistema FENIX, el cual cuenta con modulos que facilita y ayuda a tener información rapida y oportuna de las diferentes cuentas como son los movimientos de caja, bancos, cuentas por cobrar y por pagar, obtener balances la empresa cuenta con este sistema desde el 2008.

7. PUNTOS DE INTERÉS PARA EL EXAMEN ESPECIAL

Se considera que para el trabajo de Examen Especial se debe centrar en las cuentas de activo sujetas a análisis, considerando que la empresa auditada se dedica a la producción de rosas.

- ✓ Verificar el manejo de las cuentas de Activo de la empresa.
- ✓ Verificar que cada una de las cuentas activo no posean errores e irregularidades importantes.
- ✓ Verificar la aplicación correcta de las normas y politicas contables.

8. DETERMINACIÓN DEL RIESGO PRELIMINAR

La determinación del riesgo se encuentra en la matriz de evaluación del mismo y a su vez tambien el nivel de confianza de cada componente **APL 30 6/15**

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 12/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 12/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL20

5/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

9. RECURSO

Recurso Humano	Recurso Material	Recurso Financiero
Auditores	Computador	Transporte
Supervisor	Suministros de Oficina	Alimentación

10. VISITAS

Las visitas se realizaran todos los días laborables durante el tiempo que requiera para la culminación del Examen Especial.

11. TIEMPO ESTIMADO

Para llevar a cabo el Examen Especial a las Cuentas de Activo se ha planificado para terminar en un lapso de 120 días.

FIRMA Y FECHA

Latacunga, 16 de Marzo del 2012

Atentamente,

AUDITTA S.A.

Egre. Ana Molina

CI. 050326000-2

REPRESENTANTE LEGAL

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 12/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 12/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL20

6/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

2.2 CONOCIMIENTO DEL ENTORNO

FACTORES INTERNOS	FACTORES EXTERNOS
<p>MISIÓN.-Producir y exportar rosas que excedan las expectativas de todos nuestros clientes, con productos y servicios de alta calidad.</p> <p>OBJETIVO.-Expandir el liderazgo de TEXAS FLOWERS en el mercado internacional, consolidándose como una de las empresas ecuatorianas productoras y exportadoras de rosas de excelente calidad.</p> <p>FILOSOFÍA.- Tener presente los valores institucionales como: respeto, compromiso, lealtad, honestidad, responsabilidad.</p> <p>LA ADMINISTRACIÓN.- Está a cargo del gerente de la empresa quién vela el buen funcionamiento de la misma el logro de objetivos y el alcance de las metas.</p>	<p>ECONÓMICOS.-Los ingresos per Capita de las personas tiene un pronostico de crecimiento para los proximos años.</p> <p>POLÍTICOS.-Politicas aplicadas por el gobierno en desventaja para el sector florícola como es el incremento del impuesto para exportar su producto.</p> <p>LEGALES.-Las obligaciones tributarias a las que están sometidas las empresas del sector privado.</p> <p>TECNOLOGÍA.-Constante avance de la ciencia y tecnología en el mundo, existiendo en el mercado maquinas procesadoras de ultima tecnología.</p> <p>COMPETENCIA.-La competencia, pues existe el apareamiento en el mercado de nuevas empresas productoras de rosas con ventajas competitivas. Como es el caso de la empresa AGRINAG S.A</p>

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 13/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 13/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL20

7/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

2.3 DEFINICION DE COMPONENTES

ACTIVO	
CORRIENTE	
DISPONIBLE	<ul style="list-style-type: none"> • Caja • Bancos
EXIGIBLE	<ul style="list-style-type: none"> • Cuentas por Cobrar Nacional • Cuentas por Cobrar Exterior
REALIZABLE	<ul style="list-style-type: none"> • Inventario Insumos y Materiales
OTROS ACTIVOS	<ul style="list-style-type: none"> • Impuestos Creditos Fiscales
ACTIVOS FIJOS	
NO DEPRECIABLE	<ul style="list-style-type: none"> • Plantacion Rosas • Insumos Costos Vegetativos • Invernaderos en Constitucion
DEPRECIABLE	<ul style="list-style-type: none"> • Edificio e Instalaciones • Maquinaria y Equipo • Muebles y Equipo • Plantas en Producción • Depreciacion Acumulada

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 13/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 13/01/12

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

2.4 MATRIZ PRELIMINAR DEL RIESGO

AFIRMACIONES	RIESGO Y SU FUNDAMENTACIÓN	CONTROLES CLAVE	PRUEBA DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
<ul style="list-style-type: none"> • Realizar el arqueo de fondos de caja chica • Verificar las conciliaciones al cierre del ejercicio. • Verificar si los impuestos y declaraciones se las realizo oportuna y correctamente. • Realizar una constatación de documentación de inventarios y activos fijos 	<p>El Examen Especial se realizará a las cuentas principales del Activo con la colaboración del área de Contabilidad, para que de esta manera se analice como se está desempeñando las actividades o llevando a cabo las funciones de la misma si lo hacen en forma honesta o si existe algún tipo de dificultades o irregularidades.</p>	<p>Durante el trabajo de la Auditoría que vamos a realizar en la Empresa "TEXAS FLOWERS" S.A. no cuentan con una asignación completa de las actividades que se realizan a diario puesto que ello no causará inconvenientes para la solicitud de información requerida.</p>	<p>Las pruebas que se utilice y las mismas que justifique el trabajo de Auditoría que se haga en su momento serán por parte de cada uno de los miembros que conforman el Departamento de Contabilidad.</p>	<p>Mediante este tipo de pruebas nos ayudaremos para poder obtener evidencias las mismas que serán de ayuda para desarrollar de la mejor manera el trabajo la Auditoría en la Empresa.</p>



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL20

9/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

2.5 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CAJA

Objetivo:

- Comprobar que todos los valores que corresponden a la disponibilidad sean de propiedad de la empresa
- Comparar que el dinero que ingresa y egresa de Caja este de acuerdo al saldo del libro mayor
- Verificar que los saldos de Caja estén completamente mayorizados, valuados y expuestos en los Estados Financieros
- Efectuar un Arque de Caja de los valores que se encuentran, en presencia del custodie.

PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
	SI	NO	N.A.	
CAJA				
¿Existe un control adecuado sobre las entradas de efectivo mediante comprobantes pre numerado?	X			
¿Existe autorización previa de las salidas de efectivo?	X			
¿Todos los ingresos de efectivo son reportados al departamento de contabilidad?	X			
¿Se realizan arquez de caja sorpresivamente?		X		Nunca lo hacen.
¿Son debidamente legalizados los comprobantes de ingreso y egreso de efectivo?	X			
¿La empresa realiza pagos de mercadería en efectivo?	X			
¿Se requiere la firma de un funcionario para el egreso de efectivo?	X			

Preparado por: MGAM/GTMS

Fecha: 16/01/12

Revisado por: RMMC

Fecha: 20/01/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APL20

10/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

BANCOS

Objetivo:

- Comprobar que todos los valores que corresponden a la disponibilidad sean de propiedad de la Empresa.
- Comprobar que el dinero que ingresa y egresa de Bancos este de acuerdo al saldo del libro mayor.
- Verificar que los saldos de Bancos estén completamente mayorizados, valuados y expuestos en los Estados Financieros.
- Efectuar una conciliación bancaria.

PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
	SI	NO	N.A.	
BANCOS				
¿Existe un control adecuado sobre las Cuentas Bancarias?	X			
¿Existe autorización previa a la emisión de cheques?	X			
¿Todos los ingresos y egresos de bancos son reportados al departamento de contabilidad?	X			
¿Se realizan conciliaciones bancarias?	X			

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 16/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 20/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL20

11/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

CUENTAS POR COBRAR

Objetivo:

- Comprobar si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen origen en operaciones de ventas.
- Comprobar si estos valores corresponden a transacciones y si no existen devoluciones descuentos o cualquier otro elemento que deba considerarse.
- Verificar que los saldos de Cuentas por Cobrar estén completamente mayorizados, valuados y expuestos en los Estados Financieros
- Efectuar confirmaciones a los clientes del monto total de la deuda que tiene con la empresa.

PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
	SI	NO	N.A.	
CUENTAS POR COBRAR				
¿La empresa tiene un listado actualizado de clientes?	X			
¿Las ventas a crédito tienen políticas para su pago?	X			No se cumplen
¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes por lo menos una vez al mes?		X		Rara vez
¿Existe algún método para incrementar la estimación de cobrabilidad?	X			
¿Existe investigaciones y límites de crédito?	X			
¿Se envía solicitudes de confirmación de saldos a los clientes?		X		
¿El vendedor de la empresa realiza créditos a clientes fijos?	X			

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 17/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 20/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL20

12/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

INVENTARIO

Objetivo:

- Constatar físicamente de que existan los bienes en bodega que posee la empresa
- Verificar que los saldos de Inventarios estén completamente mayorizados, valuados y expuestos en los Estados Financieros
- Realizar pruebas de cumplimiento y determinar la extensión y oportunidad de los procedimientos de Auditoría aplicable de acuerdo a las circunstancias.

PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
	SI	NO	N.A.	
INVENTARIOS				
¿Existe mayores auxiliares de cada producto?	X			Existen kárdex
¿Existe una apropiada comprobación de las cuentas?		X		
¿Existen Kárdex para cada producto?	X			
¿Existe una persona encargada que vigile la salida y entrada de productos?	X			
¿Verifican el buen estado de los productos antes de ingresar a bodega?	X			
¿Se revisa constantemente los Kárdex?	X			

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 17/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 20/01/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APL20

13/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

IMPUESTO CREDITO FISCAL

Objetivo:

- Verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias que tienen la empresa.
- Verificar que los saldos de Impuestos estén completamente mayorizados, valuados y expuestos en los Estados Financieros
- Que no exista retraso en los registros de Impuestos

PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
	SI	NO	N.A.	
IMPUESTO CRÉDITO FISCAL				
¿Se realiza las retenciones de ventas de acuerdo a la ley?	X			
¿Se verifica los porcentajes de retención antes de hacerlo?	X			
¿La empresa cumple con sus obligaciones fiscales a tiempo?	X			
¿Se realiza realiza anticipos de Impuesto a la Renta?	X			
¿Paga la empresa el IVA cuando realiza sus respectivas compras?	X			
¿La empresa se encuentra actualizada referente a porcentajes de retención?	X			

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 17/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 20/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL20

14/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

PLANTACIÓN – INSUMOS E INVERNADEROS

Objetivo:

- Verificar la existencia y propiedad de los activos fijos de la empresa.
- Comprobar que haya consistencia en el cálculo de las depreciaciones.
- Verificar que los saldos de Activos Fijos estén completamente mayorizados, valuados y expuestos en los Estados Financieros.

PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
	SI	NO	N.A.	
PLANTACIÓN-INSUMOS E INVERNADEROS				
¿Existe listado de activos no depreciable?	X			
¿Existe una apropiada comprobación de las cuentas?	X			
¿Existe actas de entrega de recepción de los activos a cada departamento con firmas de responsabilidad?	X			
¿Se realiza constatación de los activos no depreciables?	X			

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 18/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 20/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL20

15/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

MAQUINARIA EQUIPO DE COMPUTO

Objetivo:

- Verificar la existencia y propiedad de la maquinaria y equipo de cómputo.
- Comprobar que haya consistencia en el cálculo de las depreciaciones.
- Verificar que los saldos de los equipos de cómputo estén completamente mayorizados, valuados y expuestos en los Estados Financieros.

PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
	SI	NO	N.A.	
MAQUINARIA – EQUIPO Y EQUIPO DE COMPUTO				
¿Existe listado de activos de maquinaria y equipo?	X			
¿Existe una apropiada comprobación de las cuentas?	X			
¿Existe actas de entrega de recepción de los activos a cada departamento con firmas de responsabilidad?	X			
¿Se realiza constatación de los activos?	X			
¿Existen listados de los equipos de cómputo?	X			
¿Se comprueban las cuentas de activos fijos?	X			
¿Se realizan constataciones del desempeño de los activos?	X			
¿Se utiliza algún método para la depreciación de los activos?	X			Método de línea recta
¿Son respetados los porcentajes de depreciación que la ley manifiesta?	X			
¿Cada activo tiene su cuadro de depreciación?	X			
¿Tiene historias de cada bien en los auxiliares de activos fijos?	X			Algunos

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 19/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 20/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL30

1/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

3.1 MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

EMPRESA AUDITADA: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

TIPO DE AUDITORÍA: Examen Especial a las Cuentas de Activo.

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009

REVISADO	Ing. Rueda Monica Catalina	Fecha	02 - 04 - 2012
REALIZADO	Guatemal Toapanta Mónica Sorayda Molina Gallo Ana Mercedes	Fecha	16 - 03 - 2012

1. OBJETIVO

Emitir un informe de auditoría en el que incluya la opinión sobre la razonabilidad de las cuentas de activo y si fueron manejadas de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

2. MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTE

Este punto se encuentra en una forma detallada en la matriz de evaluación y calificación de riesgo de auditoría **APL 30 5/16 a APL30 7/16**

3. PROGRAMAS ESPECIFICOS DE TRABAJO

Los programas de auditoría para cada componente se encuentran ubicados en los Papeles de Trabajo **APL 30 8/16 a APL 30 13/16**

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 23/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 23/01/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL30

2/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

4. PERSONAL ASIGNADO

Para realizar el examen especial de las cuentas de activo se contara con la participación de dos auditoras las mismas que son: Ana Molina y Mónica Guatemal, y un supervisor Ing. Catlina Rueda.

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	TIEMPO
SUPERVISOR	Inspeccionar el trabajo que realizan las auditoras, encargadas de ejecutar la auditoría.	2 día a la semana
AUDITORAS	✓ Planificación y Programación.	21 días
	✓ Análisis de las cuentas de activo.	19 días
	✓ Realizar papeles de trabajo.	32 días
	✓ Realizar papeles de trabajo.	23 días
	✓ Comentarios, conclusiones y recomendaciones.	13 días
	✓ Comunicación parcial de resultados.	12 días
	✓ Elaboracion del informe.	
	TOTAL DÍAS	120 días

Preparado por: **MGAM/GTMS**

Fecha: **23/01/12**

Revisado por: **RMMC**

Fecha: **23/01/12**



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL30

3/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

5. TIEMPO ESTIMADO

Para la realización del Examen Especial de las Cuentas de Activo, se requiere de 120 días laborables los mismos que serán a partir de la fecha convenida en la carta compromiso.

Latacunga, 16 de Marzo del 2012

Atentamente,

AUDITTA S.A.


Egre. Ana Molina

CI. 050326000-2

REPRESENTANTE LEGAL

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 23/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 23/01/12





AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL30

4/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

3.2 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

OBJETIVOS:

- ✓ Determinar la forma como están cumpliendo sus obligaciones quienes laboran en la empresa.
- ✓ Verificar si la información Financiera es adecuada y oportuna.

PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
	SI	NO	N.A.	
¿La empresa cuenta con organigramas estructural funcional?	X			
¿Existe personal altamente capacitado?		X		No reciben capacitaciones
¿Se elaboran estados financieros?	X			
¿Existe un manual de funciones que informe al personal sus obligaciones?		X		No cuenta con uno.
¿El contador es imparcial al momento de preparar los estados financieros?	X			
¿La documentación es oportuna para procesar las transacciones?	X			
¿Se localiza con facilidad los saldos de cada cuenta?	X			
¿La empresa cuenta con un plan de cuentas?	X			
¿Se realizan arqueos de caja sorpresivos?		X		Rara vez
¿Se realizan constataciones físicas de los activos?	X			
¿La empresa cumple con sus obligaciones hacia los trabajadores?	X			

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 24/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 26/01/12

3.3 MATRIZ DE EVALUACION Y CALIFICACION DE RIESGOS

Para realizar la evaluación y calificación del riesgo se toma en cuenta los siguientes parámetros.

RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO
R. Inherente	0,60	0,50	0,40
R. Control	0,80	0,50	0,20
CONFIANZA	baja	moderada	alta

Riesgo de Auditoría máximo 5%

R.A.: Riesgo de Auditoría

R.I.: Riesgo Inherente

R.D.: Riesgo de Detección

R.C.: Riesgo de Control

N.C.: Nivel de Confianza

FORMULAS:

R.D. = R.A / R.I * R.C.

N.C. = 1- R.D.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 24/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 26/01/12

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**APL30
6/15**

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

COMPONENTE	R.I	R.C	R.A.	R.D.	N.C.	%
CAJA	0,40	0,50	0,04	0,20	0,80	80%
BANCOS	0,50	0,80	0,05	0,13	0,87	87%
CUENTAS POR COBRAR	0,50	0,80	0,03	0,08	0,92	92%
INVENTARIOS	0,50	0,20	0,05	0,50	0,50	50%
IMPUESTOS F.	0,50	0,80	0,03	0,08	0,91	91%
ACTIVOS FIJOS	0,50	0,20	0,05	0,50	0,50	50%

COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	EVALUAC. RIESGO	ENFOQUE DE AUDITORÍA	INSTRUCCIÓN PARA LA PLANIFICACIÓN
CAJA	R. Inherente	Falta de documentación para el registro del dinero.	P. Cumplimiento	Diseñar registros de la salida de dinero y de arqueos de caja.
	R. Control MODERADO	No se realizan arqueos de caja sorpresivos.	P. Sustantivas	Establecer políticas para el manejo de efectivo que lo maneje una sola persona.
BANCOS	R. Inherente	Falta de tiempo para el control de la documentación.	P. Cumplimiento	Establecer días específicos para la elaboración de las conciliaciones bancarias y evitar percances a final del mes.
	MODERADO		P. Sustantivas	
	R. Control ALTO			
CUENTAS POR COBRAR	R. Inherente	Cartera vencida	P. Sustantivas	Verificar facturas y reportes semanales
	MODERADO	Revisión de documentos.	P. Cumplimiento	Revisar mayores y auxiliares.
R. Control ALTO				

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 27/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	EVALUAC. RIESGO	ENFOQUE DE AUDITORÍA	INSTRUCCIÓN PARA LA PLANIFICACIÓN
INVENTARIOS	R. Inherente MODERADO R. Control BAJO	Falta de constatación física de los insumos que posee la empresa.	P. Cumplimiento P. Sustantivas	Establecer políticas para el control del inventario para evitar salidas innecesarias de productos. Realizar constataciones físicas continuas.
IMPUESTOS FISCALES	R. Inherente MODERADO R. Control ALTO	Pagos vencidos Revisión de declaraciones.	P. Sustantivas P. Cumplimiento	Verificar facturas, reportes semanales y declaraciones y anexos efectuados en el SRI. Revisar mayores y auxiliares.
ACTIVOS FIJOS	R. Inherente MODERADO R. Control BAJO	Revisión de los registros	P. Sustantivas P. Cumplimiento	Verificar el listado de los activos fijos con las depreciaciones frente a las disposiciones.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 27/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL30

8/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

3.4 PROGRAMAS DE AUDITORIA

DISPONIBLE

OBJETIVOS:				
<p>✓ Determinar si las entregas de efectivo existe la autorización previa del administrador y si se comprueba las erogaciones correspondientes.</p>				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF (P/T)	REALIZADO	FECHA
1.	Elaboración de un Cuestionario de Control Interno.	APL 20 8/14	GTMS	16/01/12
2.	Elaboración de la Cédula Sumaria y Subsumaria.	A	MGAM	13/02/12
3.	Arqueo de Caja.	A1 1/2	GTMS	13/02/12
4.	Efectuar la Confirmación Bancaria.			
5.	Solicitar: <ul style="list-style-type: none"> • Estados de Cuenta. • Libro Bancos. • Conciliaciones Bancarias del Mes Anterior. 	PPE A2 A2	GTMS GTMS	13/02/12 13/02/12
6.	Preparar la Reconciliación Bancaria	A2	GTMS	13/02/12

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 30/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL30

9/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

EXIGIBLE

OBJETIVOS:

- ✓ Verificar el tiempo estimado para el cobro de los clientes.
- ✓ Verificar el cumplimiento de los créditos.
- ✓ Determinar los saldos de las cuentas y dar una opinión razonable sobre los análisis realizados.
- ✓ Dar recomendaciones pertinentes para un buen análisis y desarrollo de las cuentas.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF (P/T)	REALIZADO	FECHA
1.	Elaboración de un Cuestionario de Control Interno.	APL 20 10/14	GTMS	17/01/12
2.	Elaboración de la Cédula Sumaria	C	MGAM	15/02/12
3.	Elaboración de Cedula Subsumaria	C1	GTMS	15/02/12
4.	Elaborar un listado de clientes con saldos al 31-12-2009 de Clientes Flor Nacional	1/2 PPE2	GTMS	15/02/12
5.	Solicitar confirmaciones de clientes.		MGAM	30/01/12
6.	Realiza análisis de las confirmaciones de saldos a clientes y análisis de antigüedad	C1.4 –	GTMS	15/02/12
7.	Elaborar un listado de clientes con saldos al 31-12-2009 de Clientes del Exterior	C1.12		
8.	Solicitar confirmaciones de clientes.		MGAM	15/02/12
9.	Realiza análisis de las confirmaciones de saldos a clientes y análisis de antigüedad	C1.13 1/2	GTMS	15/02/12
10.	Elaborar el Análisis de Otras Cuentas por Cobrar.	C2	MGAM	15/02/12
11.	Elaborar el Análisis de Cuentas por Cobrar Anticipos.	C2.1 ½	GTMS	15/02/12
12.	Elaborar el Análisis de Cuentas por Cobrar Socios.	PPE3	MGAM	15/02/12
13.	Elaborar el Análisis de Cuentas por Cobrar Varios.	C2.4 – C2- 18 C2.19%	GTMS	15/02/12

Preparado por: MGAM/GTMS

Fecha: 30/01/12

Revisado por: RMMC

Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL30

10/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

REALIZABLE

OBJETIVOS:

- ✓ Analizar las entradas y salidas de productos a través de los kárdex.
- ✓ Determinar los saldos de las cuentas y dar una opinión razonable sobre los análisis realizados.
- ✓ Dar recomendaciones pertinentes para un buen análisis y desarrollo de las cuentas.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF (P/T)	REALIZADO	FECHA
1.	Elaboración de un Cuestionario de Control Interno.	APL20 11/14	MGAM	17/01/12
2.	Elaboración de la Cédula Sumaria.	C	MGAM	16/02/12
3.	Elaboración de la Cédula Subsumaria.	C1	GTMS	16/02/12
4.	Solicitar Kárdex del producto de la empresa.	C1	MGAM	16/02/12
5.	Indagar si se mantiene en la entidad registros de inventarios permanentes de existencia	C1	GTMS	16/02/12
6.	Constatación física a una muestra de inventarios al año efectuado el examen.	C1	GTMS	16/02/12

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 31/01/02
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL30
11/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

OBJETIVOS:

- ✓ Análisis de las retenciones realizadas por la empresa.
- ✓ Determinar los saldos de las cuentas y dar una opinión razonable sobre los análisis realizados.
- ✓ Dar recomendaciones pertinentes para un buen análisis y desarrollo de las cuentas.

Nº	PROCEDIMINETOS	REF (P/T)	REALIZADO	FECHA
1.	Elaboración de un Cuestionario de Control Interno.	APL 20 12/14	GTMS	17/01/12
2.	Elaboración de la Cédula Sumaria	E	GTMS	20/02/12
3.	Realizar una cedula analítica de 12% IVA en compras.	E1 1/4	MGAM	20/02/12
4.	Realizar una cedula analítica de Anticipo Impuesto a la Renta.	E2 1/2	MGAM	20/02/12

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 31/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL30

12/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

ACTIVOS FIJOS

OBJETIVOS:

- ✓ Determinar los saldos de las cuentas de activos fijos y dar una opinión razonable sobre los análisis realizados.
- ✓ Dar recomendaciones pertinentes para un buen análisis y desarrollo de las cuentas

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF (P/T)	REALIZADO	FECHA
1.	Elaboración de un Cuestionario de Control Interno.	APL 20 13/14	MGAM	20/01/12
2.	Elaboración de la Cédula Sumaria.	F	MGAM	21/02/12
3.	Realizar un listado de maquinaria y equipo con el que cuenta la Empresa.	F1-F5	GTMS	21/02/12
4.	Analizar la maquinaria existente.	F6 ½	GTMS	21/02/12
5.	Realizar una inspección física para comprobar que los bienes existen y están en uso.	F8	GTMS	22/02/12
6.	Realizar la cédula analítica de equipo de cómputo.	F9	MGAM	22/02/12
7.	Realizar la depreciación de maquinaria y equipo de cómputo.	F10	MGAM	22/02/12

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 31/01/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APL30

13/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN Y ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

Latacunga, 31 de Enero del 2012

Ing. Patricio Larrea

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA TEXAS FLOWERS S.A.

Presente.-

De nuestra consideración:

En relación a la auditoría a las cuentas de activo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009 de la empresa TEXAS FLOWERS S.A., lo auditado y evaluado la estructura de control interno, lo cual permitió determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de las pruebas de auditoría necesarias para expresar una opinión sobre las cuentas de activo de la entidad.

La evaluación de la estructura de control interno permite prevenir o detectar todos los errores e irregularidades que pudiera ocurrir y de esta manera evitar o corregir inmediatamente para el bienestar de la empresa.

A continuación se emite comentarios y recomendaciones con respecto a asuntos financieros y administrativos, los cuales se detectó en el transcurso de la auditoría a las cuentas de activo.





AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL30

14/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

Problema N° 1

EL PERSONAL DE LA EMPRESA TEXAS FLOWERS S.A. NO SE ENCUENTRAN CAPACITADOS CON RESPECTO A SUS FUNCIONES

Comentario

La empresa desde que ha venido funcionando no ha capacitado a su personal, razón por la cual estos tiene algunos errores en sus funciones y al mismo tiempo en cómo llevarse entre compañeros de trabajo, por lo tanto esto afecta al buen desempeño de las actividades.

Recomendación

La empresa por lo menos debe capacitar a su personal una vez al año, ya que esto ayudara al buen desempeño de las actividades y a mantener un buen ambiente de trabajo.

Problema N°2

EN LA EMPRESA NO EXISTE UN MANUAL QUE REGULE LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA

Comentario

Un manual es importante que exista dentro de una empresa ya que permite regular las actividades, funciones, derechos y obligaciones de los trabajadores, empleadores; así como también llevar la actividad económica d la misma, lo cual la empresa carece de este y ha acarreado problema consigo.



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APL30

15/15

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

Recomendación

La empresa debe elaborar un manual en el que se detalle las obligaciones y derechos que tiene el trabajador, como las funciones que debe cumplir, así mismo a que debe sujetarse los empleadores, y como debe llevarse las actividades económicas de la entidad.

Problema N°3

EN LA EMPRESA NO SE REALIZA ARQUEOS DE CAJA SORPRESIVOS.

Comentario

La empresa maneja un pequeño monto de efectivo, ya que todo se maneja con la cuenta bancos por tal motivo no ven necesario un arqueo de caja, esto complica un poco saber con qué dinero se cuenta al final del día.

Recomendación

Es necesario que el contador realice arqueos de caja sorprendidos para poder conocer la cantidad exacta con la que se cuenta, esto ayudara a tener más cuidado en el manejo de dinero y si es seguro llevar ese mismo ritmo.

El presente informe es para uso exclusivo de la administración de la empresa y no debe ser utilizado con ningún otro fin. Deseo expresar mi agradecimiento por la cortesía y cooperación extendida durante el curso del trabajo.

Atentamente,

AUDITTA S.A.

Egre. Ana Molina

CI. 050326000-2

REPRESENTANTE LEGAL

Empresa Texas Flowers S.A.

Examen Especial

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009

ARCHIVO

PERMANENTE

Auditta S.A.

Latacunga-Ecuador

Guía para los Archivos de Trabajo

Empresa Auditada:	Texas Flowers S.A.
Dirección:	Barrio Goteras, Calle Santa Clara
Teléfono:	032-701-390
Naturaleza del Trabajo:	Examen Especial de las Cuentas de Activo.
Periodo:	31 de Diciembre 2009.

ARCHIVO DE PERMANENTE

AP 10. INFORMACIÓN GENERAL CARÁCTER HISTORICA.

- 1.1 Reseña Histórica
- 1.2 Dirección de la Matriz
- 1.1 Horarios de Trabajo
- 1.4 Escritura de Constitución
- 1.5 Cuadro de Accionistas
- 1.6 Personal Directivo
- 1.7 Disposiciones para el funcionamiento de la Junta General de Accionistas y Directorio

AP 20. ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES

- 2.1 Productos que fabrica o comercializa
- 2.2 Condiciones de venta del producto
- 2.3 Clientes Actuales y Potenciales
- 2.4 Proveedores Principales

AP 30. INFORMACIÓN CONTABLE

- 3.1 Principales Departamentos con breve indicación de sus funciones y número de personas que lo conforman.
- 3.2 Detalle de las firmas, iniciales o siglas utilizadas por los funcionarios responsables de autorizar documentos y de firmas de cheques.
- 3.3 Descripción del Sistema Contable utilizado. (Adjuntar un Gráfico)
- 3.4 Libros y Registros Contables.
- 3.5 Periodicidad en la preparación de informes.
- 3.6 Plan de Cuentas.

AP 40. POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

- 4.1 Caja y Bancos
- 4.2 Cuentas por Cobrar y Ventas
- 4.3 Inventarios
- 4.4 Activos Fijos

AP 50. HISTORIA FINANCIERA

- 5.1 Resumen por años del Balance General
- 5.2 Resumen por años de Estado de Resultados

AP 60. SITUACIÓN FISCAL

- 6.1 Impuestos y Contribuciones a la que está obligada la Empresa.

AP 70. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL

- 7.1 Organigrama Estructural de la Empresa.
- 7.2 Organigrama Funcional de la Empresa.

AP 80. SÍNTESIS DE ESCRITURAS Y CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO

- 8.1 Escritura Pública.
- 8.2 Contrato Individual de Trabajo.
- 8.3 Contrato de Servicios Profesionales.



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP10

1/4

ARCHIVO DE PERMANENTE

1.1 RESEÑA HISTORICA

TEXAS FLOWERS S.A. es una Sociedad Anónima legalmente constituida, identificada con el Registro Único de Contribuyentes No. 0590059064001, fue constituida el 17 de julio de 1995. El objetivo fue aprovechar las condiciones climáticas de Ecuador ya que recibe luz solar de forma perpendicular, 12 horas diarias, condiciones por las que el ciclo de producción de una rosa es mucho más largo, y benefician al crecimiento de flores de gran tamaño en variedades únicas y definición de colores impresionantes, cabe resaltar entonces que desarrollamos un cultivo de rosas de alta calidad para el mercado internacional; respetando el medio ambiente de la zona y proponiendo mejorar la calidad de vida de nuestros trabajadores, busca exportar las rosas más bellas y de más alta calidad cultivadas en el predio ubicado en Santa Clara, Parroquia Tanicuchi, sector que tiene adecuadas condiciones climáticas, complementadas por el aporte tecnológico de un equipo de técnicos capacitados para producir rosas de excelente calidad.

Durante este periodo se ha logrado acumular mucha experiencia respecto a todas las facetas del negocio y nos hemos posicionado como una marca reconocida por nuestros elevados estándares de calidad y como una finca de vanguardia debido al adecuado y profundo manejo de tecnologías de la información incorporadas al proceso productivo y de comercialización. Una década y media dedicada al delicado y encantador trabajo de la producción de rosas han hecho que TEXAS FLOWERS se consolide como uno de los líderes en los mercados internacionales debido principalmente a sus características de calidad, mejora continua de las variedades, ampliación de la oferta durante todo el año y a su creciente demanda.

Los principales mercados de consumo de rosas son Estados Unidos con el 90%, Europa con el restante 10%.

Preparado por:MGAM/GTMS	Fecha: 01/02/12
Revisado por:RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

ARCHIVO DE PERMANENTE

AP10

2/4

1.2 DIRECCION DE LA MATRIZ

La Empresa Texas Flowers S.A. se encuentra ubicada en el Barrio Goteras, Calle Santa Clara s/n a seiscientos metros del parque central de Tanicuchi.

Parroquia y/o sector: Tanicuchi

Cantón: Latacunga

Provincia: Cotopaxi

Teléfono: 2 701 390

1.3 HORARIOS DE TRABAJO

La Empresa TEXAS FLOWERS S.A. cuenta con tres áreas de trabajo y tienen horarios distintos:

Administrativos: De 8:00 am 17:00 pm de lunes a viernes

Cultivo: De 7:00 am 15:00 de lunes a viernes y sábados de 7:00 am 12:00 pm

Postcosecha: De 7:00 am 15:30 de lunes a viernes, sábados de 8:00 am 10:30 am

1.4 ESCRITURA DE CONSTITUCION

TEXAS FLOWERS S.A. es una Sociedad Anónima legalmente constituida, identificada con el Registro Único de Contribuyentes No. 0590059064001, fue constituida el 17 de julio de 1995, tiene como objetivo primordial la producción y exportación de rosas, se encuentra registrada en la Superintendencia de Compañías. El capital social con el cual se constituyó la empresa TEXAS FLOWERS es de 65.000 dólares, representado por sesenta y cinco mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, pagadas totalmente en efectivo en la fecha de su constitución.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 01/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP10

3/4

ARCHIVO DE PERMANENTE

1.5 CUADRO DE ACCIONISTAS

ACCIONISTAS	CEDULA / PASAPORTE	% ACCIÓN	MONTO ACCIÓN
Aparicio Molina Pablo	1710672914	15%	9752.00
Midcap Grace Ann	620412	21.25%	13812.00
Midcap James Clair	1714278783	21.25%	13812.00
Midcap Norma Lee	620414	21.25%	13812.00
Midcap William Crane	620413	21.25%	13812.00

1.6 PERSONAL DIRECTIVO

NOMBRE	CARGO
Sr. James Clair Midcap	Presidente
Ing. Patricio Larrea	Gerente
Sr. William Crane Midcap	Sub-Gerente
Ing. Fernando Coello	Contador
Ing. María Elena Monteros	Jefe de Finca

1.7 DISPOSICIONES PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAR Y DIRECTIVO.

La junta General está conformada por el presidente y el gerente los mismos que se rigen bajo las siguientes disposiciones:

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 01/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

AP10

4/4

ARCHIVO DE PERMANENTE

De las obligaciones del Presidente

El presidente es el ejecutivo que está en la misma categoría de jerarquía que el gerente toma decisiones de la empresa en forma conjunta con él:

Tiene las siguientes funciones:

- ✓ Autorizar la planificación financiera.
- ✓ Autorizar con el gerente los desembolsos de dinero.
- ✓ Autoriza la contratación del financiamiento.
- ✓ Toma decisiones importantes con el gerente.
- ✓ Entre otras

De las obligaciones del Gerente

El gerente es el ejecutivo que está en primera categoría de jerarquía de la empresa, es quien manda y está al frente de toda la gestión que realiza la empresa.

El gerente tiene la facultad de delegar tareas a sus subalternos, es el que dirige y tiene el control de la empresa.

Tiene las siguientes funciones:

- ✓ Autoriza la planificación financiera.
- ✓ Autoriza empezar o para la producción.
- ✓ Autoriza la contratación financiera.
- ✓ Autoriza realizar los desembolsos de dinero.
- ✓ Toma decisiones importantes.
- ✓ Autoriza el pago a sus proveedores.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 01/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

AP20

1/3

ARCHIVO DE PERMANENTE

2.1 PRODUCTOS QUE FABRICA O COMERCIALIZA

La Empresa TEXAS FLOWERS S.A. se dedica a la producción de rosas de gran tamaño en variedades únicas y definición de colores impresionantes. Estas son algunas de las variedades que comercializa:

- ✓ Akito
- ✓ Vendela
- ✓ Virginia
- ✓ Cream de la Cream
- ✓ Mohana
- ✓ High & Orange
- ✓ Santana
- ✓ MovieStar
- ✓ Engagement

2.2 CONDICIONES DE VENTA DEL PRODUCTO

Ventas al Contado

La venta se formaliza con la previa firma de las facturas. Se considera como venta al contado cuando al cliente paga el mismo día o en 30 días máximo de la adquisición del producto.

Ventas a Crédito

El tiempo máximo de crédito que se otorga es de 120 días. El factor de caja para funcionamiento es de 30 días debido al crédito de proveedores y pagos de personal. Las ventas de flor nacional, los pagos tienen como máximo un crédito de 30 días. En cambio los créditos al exterior es de 45 días. De igual forma el crédito a los proveedores es entre 45 días y 90 días.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 01/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP20

2/3

ARCHIVO DE PERMANENTE

2.3 CLIENTES ACTUALES Y POTENCIALES EXTRANJEROS Y NACIONALES

2.3.1 *Cientes Extranjeros*

CLIENTES POTENCIALES DEL EXTERIOR
GLOBAL FLORAL DISTRIBUTIONS
ROSES AND BUSINESS
RFI
MAYESH (MIGNONE)
VALUFLOR INC.
THE FARM AGENCY (MIGNONE)
MOONLIGHT FLOWERS
GROWERS DIRECT
QUALITY FLOWERS
UNIQUE FLOWERS WHOSALES
COLOUR REPUBLIC METROZONA
TAYLOR WHOLESALE
BUSCAFLORLAMEJOR
GALLERIA FARMS
BEST QUALITY

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 01/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

AP20

3/3

ARCHIVO DE PERMANENTE

2.3.2 Clientes Nacionales

CLIENTES POTENCIALES NACIONALES
Ángel Manobanda
María Panchi
María Calvopiña
Marcela Corrales
Carlos Panchi
María Manya
Araceli Analuiza
Stefano Borja

2.4 PROVEEDORES PRINCIPALES

Para que las plantas produzcan necesita de insumos por lo tanto a continuación se presenta los siguientes proveedores:

PRINCIPALES PROVEEDORES	RECURSOS
CARLISAN	Ligas, Guantes,
BRENNTAG ECUADOR	Fertilizantes
AGRIPAC	Químicos
ECUAQUIMICA	Químicos
GRAFICAS NUEVA LUZ	Suministros de Oficina
CODISOFT	Etiquetas
ECUACARGO S.A.	Carguera
AMC	Fertilizantes
CORRUGADORA NACIONAL CRANSA SA	Cartón
QUIMICOS E IMPORTACIONES	Fertilizantes
QUIMIROSBURG CIA.LTDA.	Químicos
REPCOMPLAST	Separadores
PQA	Plásticos

Preparado por: **MGAM/GTMS**

Fecha: **01/02/12**

Revisado por: **RMMC**

Fecha: **02/02/12**



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP30

1/16

ARCHIVO DE PERMANENTE

3.1 PRINCIPALES DEPARTAMENTOS CON BREVE INDICACIÓN DE SUS FUNCIONES Y NUMERO DE PERSONAS QUE LO CONFORMAN.

Principales departamentos con los que cuenta la empresa son:

3.1.1 *Departamento Financiero*

CARGO	NOMBRE	Nº DE PERSONAS
Jefe Financiero	Ing. Patricio Larrea	1
Contador	Ing. Fernando Coello	1
Auxiliar Contable	Miriam Aimacaña	1

Jefe Financiero.-Es el encargado de planificar, organizar, dirigir y controlar los procesos y programas encaminados a la obtención de resultados positivos para la empresa.

Además tiene las siguientes funciones:

- ✓ Tomar decisiones financieras, efectuar el análisis y planeación.
- ✓ Realizar pronósticos financieros.
- ✓ Preparar planes y presupuestos financieros.
- ✓ Responsable de la administración.
- ✓ Elabora propuestas financieras para incrementar las ventas.

Contador.-Es el encargado de llevar la contabilidad de la empresa, revisar todos los registros contables con sus respectivos respaldos en forma precisa y oportuna.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 01/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12





AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

AP30

2/16

ARCHIVO DE PERMANENTE

Tiene las obligaciones de:

- ✓ Desarrollar la contabilidad de la empresa.
- ✓ Presentar balances mensuales y anuales.
- ✓ Realizar las transacciones oportunas de tal forma que exista fluidez en las cuentas bancarias.
- ✓ Realizar los pagos mensuales y beneficios de nomina de la empresa
- ✓ Elaborar el plan de cuentas.
- ✓ Fijar el sistema adecuado para calcular costos, reposición y ventas según corresponda.
- ✓ Indicar el número de libros, formularios y registros que se lleven con su verdadera información.
- ✓ Estudiar e interpretar los resultados obtenidos.
- ✓ Depuración de las cuentas.
- ✓ Pago de impuestos y tributos.

3.1.2 Departamento de Producción

CARGO	NOMBRE	N° DE PERSONAS
Jefe de Finca	Ing. Marielena Moteros	1
Auxiliar	Sr. Yaser Pérez	1
Supervisor de Postcosecha	Sra. Jenny Delgado	1
Supervisor de Cultivo	Sra. Araceli Analuisa	1
Supervisor de Mantenimiento	Sr. Adán Cunuhay	1

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 01/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP30
3/16

ARCHIVO DE PERMANENTE

Jefe de Finca.-Es el encargado de vigilar y controlar que todo el proceso de producción de la rosa se cumpla en forma adecuada para que de esta manera entregar a tiempo los pedidos a sus clientes.

Tiene las siguientes obligaciones:

- ✓ Vigilar el proceso de producción.
- ✓ Controlar que todo el personal de la planta productiva cumpla sus funciones.
- ✓ Controlar que se cumpla con todas las normas de calidad.

Supervisores.-Son los encargados directamente del control de la producción de la rosa.

3.2 DETALLE DE FIRMAS, INICIALES O SIGLAS UTILIZADAS POR LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE AUTORIZAR DOCUMENTOS Y FIRMAS DE CHEQUES.

Los cheques girados por la empresa TEXAS FLOWERS S.A. son de los Bancos Frost (Exterior) y Banco del Pichincha (Nacional) los mismos que son firmados por el Gerente.

- Ing. Patricio Larrea Huertas

3.3 DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE UTILIZADO.

El Sistema Contable que utiliza la Empresa se llama Abaco que consiste en una serie de pasos que permite registrar las transacciones y someter a observación la realidad económica que atraviesa la Empresa para expresar los aspectos cuantitativos y cualitativos de dicha observación conforme a las reglas que garantiza la objetividad y finalmente procesar la información consiguiendo obtener un balance real y confiable.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 01/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

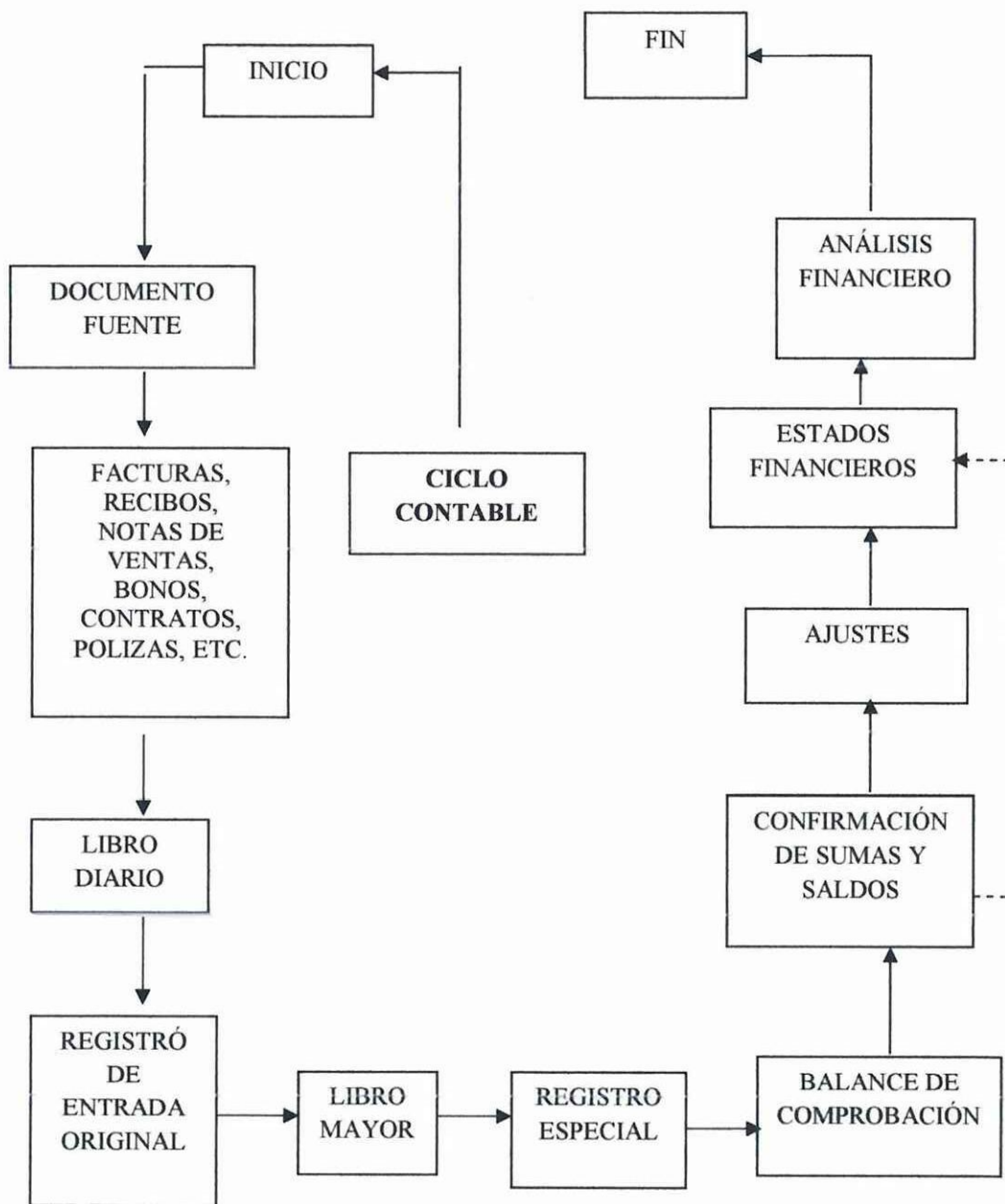
EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP30

4/16

ARCHIVO DE PERMANENTE

CICLO CONTABLE



Elaborador por: Grupo de Investigadoras

Fuente: TEXAS FLOWERS S.A.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 02/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP30

5/16

ARCHIVO DE PERMANENTE

3.4 LIBROS Y REGISTROS CONTABLES.

Libros que se utilizan en los registros de las operaciones económicas de la Empresa TEXAS FLOWERS S.A. son las siguientes:

Libro Diario.-También denominado libro columnario es sobre el cual se registran todas las cuentas que intervienen en una transacción con sus respectivos valores sean estos en el debe o en el haber según el plan de tal manera que sumados tanto el debe como el haber deben ser iguales.

Libro Mayor.-Es un registro especial cuyo fin es conocer el movimiento de cada una de las cuentas registradas en el libro diario con sus respectivos valores y su objetivo es obtener saldos.

Balance de Comprobación.-Este nos confirma que las sumas del debe y del haber están correctamente realizadas y que se ha cumplido el principio de partida doble.

Los libros auxiliares que se utilizan y se registran en forma analítica y detallada son las siguientes:

- ✓ Auxiliar de bancos
- ✓ Auxiliar de ventas
- ✓ Auxiliar de clientes
- ✓ Auxiliar de proveedores
- ✓ Auxiliar de inventarios

3.5 PERIODICIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE INFORMES.

El contador debe presentar a la gerencia los informes económicos en forma mensual los mismos que deben ser entregados hasta el día 10 del próximo mes.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 02/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

AP30

6/16

ARCHIVO DE PERMANENTE

3.6 PLAN DE CUENTAS.

CUENTA	DESCRIPCIÓN
1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
111	DISPONIBLE
11101	CAJA
11101001	Caja Chica plantación
11102	BANCOS
11102001	PRODUBANCO N 02007003109
11102002	Produbanco N 12051050965
11102003	Frost National Bank cta N.01 039117
11102004	CACPECO 060101036364
11102005	BANCO PICHINCHA C.A. 3475956304
112	EXIGIBLE
11201	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NACIONA
11201001	Clientes flor nacional
11202500	CxC Clientes
11204	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES
11204001	Provisión cuentas incobrables
11205	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
11205001	Prestamos a Empleados
11205002	Anticipos empleados nomina
11206	CUENTAS POR COB.ANTICIPOS
11206001	Anticipos proveedores
113	REALIZABLE
11301	INVENT.INSUMOS Y MATERIALES
11301001	Inventario Químicos
11301002	Inventario Fertilizantes
11301003	Inventario Material Postcosecha
11301004	Inventario Suministros de Oficina

Preparado por: MGAM/GTMS

Fecha: 02/02/12

Revisado por: RMMC

Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

AP30

7/16

ARCHIVO DE PERMANENTE

CUENTA	DESCRIPCIÓN
11301005	Inventario Varios
11401	IMPUESTOS CREDITO FISCAL
11401001	I.V.A. Creditotrib.Compras Locales
11401002	Retención IVA Clientes
11401003	Anticipos Impuesto Renta CIA.
12	ACTIVOS FIJOS
121	FIJO NO DEPRECIABLE
12101001	URBANIZACIONES
12102002	PLANTACION ROSAS
12103003	INSUMOS COSTOS VEGETATIVOS
12104004	MANO DE OBRA ROSAS VEGETATIVO
12105005	OTROS COSTOS VEGETATIVO
12106006	CONSTRUCCIONES EN PROCESO
12107007	INVERNADEROS EN CONSTRUCCION
122	FIJO DEPRECIABLES
12201	EDIFICIOS E INSTALACIONES
12201001	Construcciones civiles
12202	PLANTAS EN PRODUCCION
12202001	Plantación de rosas
12202002	Plantación Rosas 2007
12203	MAQUINARIA Y EQUIPO
12203001	Maquinaria y equipo agrícola
12203002	Herramientas mayores
12204	MUEBLES Y EQUIPOS
12204001	Muebles y enseres
12204002	Equipos de Oficina
12204003	Equipos de Computo
12204004	Equipos de Comunicación
12206	DEPRECIACION EDIFICIOS E INSTALACIO
12206001	Construcciones civiles
12207	DEPRECIACION PLANTAS
12207001	Depreciación plantas de rosas
12207002	Dep.Plantacion de Rosas 2007

Preparado por: **MGAM/GTMS**

Fecha: **02/02/12**

Revisado por: **RMMC**

Fecha: **02/02/12**



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

AP30

8/16

ARCHIVO DE PERMANENTE

CUENTA	DESCRIPCIÓN
12208	DEPRECIACION RESTO ACTIVOS
12208001	Dep-maquinaria y equipo agrícola
12208002	Dep. Herramientas mayores
12208003	Dep. Muebles y equipos
12208004	Dep. Vehiculos
12208005	DEPRECIACION EQ. DE COMPUTO
14	OTROS ACTIVOS
141	DIFERIDOS
14101	DIFERIDOS AMORTIZABLES
14101001	Gastos de pre operación
14101002	Diferencia de cambio
14101003	Otros Diferidos
14101004	CRED. TRIB. IVA AÑOS ANTERIORES
14102	AMORTIZACION DIFERIDOS
14102001	Amortiz.Gastos de pre operación
14102002	Amortiz.Diferencia en cambio
14102003	Otros Diferidos
14102004	AMORTIZACION OTROS DIF 2007
14102005	AMORT.CRED.TRIBU. IVA AÑOS ANTERIOR
14103	REGALIAS
14103001	Regalías
2	P A S I V O S
21	PASIVOS CORTO PLAZO
211	OBLIG.BANCARIAS CORTO PLAZO
21101	Préstamos bancarios
21101001	Filanbancocta 952895084-9
21102	INTERES POR PAGAR
21102001	Bancos Locales
21103	SOBREGIROS BANCARIOS
21103001	Bancos Locales
21104	CUENTAS POR PAGAR
211041	PROVEEDORES LOCALES
211042	CUENTAS POR PAGAR VARIOS

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 02/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP30

9/16

ARCHIVO DE PERMANENTE

CUENTA	DESCRIPCIÓN
211043	CXP PROVEEDORES
21105	OBLIGACIONES PATRONALES
21105001	Sueldos y salarios
21105002	Liquidaciones empleados
21105003	Beneficios sociales
21105004	Aportes y otros IESS
21105005	Fondos de empleados
21105006	Retenciones judiciales
21105007	15% Participación trabajadores
21105008	Decimo Tercer Sueldo
21105009	Decimo Cuarto Sueldo
21105010	Tribunal de Menores de Cotopaxi
21105011	Fondo de reserva
21105012	Vacaciones
21105013	Prestamos socios
21105014	PRESTAMOS IESS
21106	OBLIGACIONES FISCALES
21106001	I.V.A por Pagar en Ventas
21106002	Impuesto a la renta compañía
21106003	Impuesto a la renta empleados Rel.
21106004	Otros impuestos
21106005	8% HONORARIOS
21106006	1% Activos Fijos
21106009	15% Regalías
21106010	8% ARRIENDOS LOCALES
21106011	25% Regalías Ext. Sin Convenio
21106012	30% IVA
21106013	70% IVA
21106014	100% IVA
21106015	2% Activos Corrientes
21106017	POR CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACION
21106019	25% SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTAC
21106020	10% HONORARIOS PROFECIONALES

Preparado por: MGAM/GTMS

Fecha: 02/02/12

Revisado por: RMMC

Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

AP30

10/16

ARCHIVO DE PERMANENTE

CUENTA	DESCRIPCIÓN
21107	PRESTAMOS ACCIONISTAS
21107001	Prestamos
22	PASIVOS A LARGO PLAZO
221	OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO
22101	PRESTAMOS BANCARIOS
22101001	Préstamo Banco
3	PATRIMONIO
31	PATRIMONIO
311	CAPITAL SOCIAL
31101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO
31101001	James Clair Midcap
31101002	Grace Midcap
31101003	WillianMidcap
31101004	Norma Lee Midcap
31101005	Aparicio Pablo
31102	RESERVAS LEGAL Y ESTATUTARIAS
31102001	Reserva Legal
31102002	Reserva Estatutaria
31103	RESERVAS DEL CAPITAL
31103001	Reservas de capital
31104	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES
31104001	James Clair Midcap
31104002	Norma Lee Midcap
31104003	Grace Midcap
31105	RESULTADOS ACUMULADOS
31105001	Perdida ejercicios anteriores
31105002	Utilidades ejercicio 2000
31105003	Utilidades ejercicio 2001
31105004	Utilidades ejercicio 2002
31105005	Utilidad 2.003
31105006	Utilidad 2.004
31105007	Perdida Ejercicio 2005
31105008	Perdida Ejercicio 2006

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 02/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

AP30

11/16

ARCHIVO DE PERMANENTE

CUENTA	DESCRIPCIÓN
31105009	Perdida Ejercicio 2007
31105010	Utilidad Ejercicio 2008
4	INGRESOS
41	INGRESOS OPERACIONALES
411	INGRESOS POR VENTA
41101	VENTAS POR EXPORTACIONES
41101001	Clientes
41102	VENTAS LOCALES
41102001	Ventas calidad nacional
41102002	Ventas calidad exportación
41102003	Créditos ventas rosas locales
41102004	Ventas yemas
41102005	VENTAS TARIFA 0%
5	COSTOS
51	COSTOS DE VENTA
511	COSTOS DE VENTA FLOR
51101	COSTO DE VENTAS ROSAS
51101001	Costo de ventas rosas
51101002	Costo de ventas bouquet
52	COSTO DE PRODUCCION
521	COSTO DE PRODUCCION
52101	INSUMOS Y MATERIALES ROSAS
52101001	Abonos y fertilizantes
52101002	Pesticidas
52101003	Material de Empaque
52101004	Material Mant. Invernaderos
52101005	Material Mant. General
52101006	Herramientas
52101007	Suministros de Oficina
52103	OTROS COSTOS PROD. ROSAS
52103001	Energía, agua
52103002	Telecomunicaciones

Preparado por: **MGAM/GTMS**

Fecha: **02/02/12**

Revisado por: **RMMC**

Fecha: **02/02/12**





AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

AP30

12/16

ARCHIVO DE PERMANENTE

CUENTA	DESCRIPCIÓN
52103003	Análisis varios
52103004	Vigilancia y seguridad
52103005	Seguros activos
52103006	Mantenimiento Invernaderos
52103008	Mantenimiento instalaciones electri
52103011	Mantenimiento General
52103012	Horarios Profesionales
52103013	Transporte y fletes
52103014	Depreciac. edificios e instalaciones
52103015	Depreciac. Plantas
52103016	Depreciac. maquinarias y Equipos
52103017	Depreciac. Vehículos
52103018	Depreciación Invernaderos
52103019	Depreciación Plantas 2007
52104	MANO DE OBRA INDIRECTA ROSAS
52104001	Sueldos y Salarios
52104002	Horas extras
52104003	Componente salarial
52104004	Transporte
52104005	Bonificación Empresa
52104006	Aporte al IESS
52104007	Fondo de reserva
52104008	Alimentación
52104009	Decimo 13er sueldo
52104010	Decimo 14to Sueldo
52104011	Vacaciones
52104012	Distribución bouquet
52105	INSUMOS Y MATERIALES POSTCOSECHA
52105001	Abonos y fertilizantes
52105002	Pesticidas
52105003	Material de empaque
52105004	Material eléctrico
52105005	Material hidráulico

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 02/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

AP30

13/16

ARCHIVO DE PERMANENTE

CUENTA	DESCRIPCIÓN
52105006	Material Mant. Invernaderos
52105007	Material Mant. General Postcosecha
52105008	Herramientas
52105009	Suministros de Oficina
52105010	Distribución a bouquet
52106	MANO DE OBRA
52106001	Sueldos y salarios
52106002	Horas extras
52106003	Componente Salarial
52106004	Transporte
52106005	Beneficios Sociales
52106006	Bonificaciones empresa
52106007	Aporte al IESS
52106008	Fondos de reserva
52106009	Alimentación
52106010	Seguros Médicos
52106011	Ropa de Trabajo
52106012	Festejos y Agasajos
52106013	Capacitación
52106014	Decimo 13er Sueldo
52106015	Decimo 14 to Sueldo
52106016	Vacaciones
52106017	Otros Gastos del Personal
52106018	Distribución a bouquet
523	COSTOS PRODUCCION COMPOST
52301	INSUMOS MATERIALES COMPOST
52301001	Abonos y Fertilizantes
52301002	Químicos
52301003	Desechos compost
52302	MANO DE OBRA
52302001	Salarios
52302002	Horas extras

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 02/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

AP30
14/16

ARCHIVO DE PERMANENTE

CUENTA	DESCRIPCIÓN
52302003	Componente Salarial
52302004	Transporte
52302005	Beneficios Sociales
52302006	Bonificación empresa
52302007	Aporte al IESS
52302008	Fondos de reserva
52302009	Alimentación
52302010	Seguros Médicos
52302011	Ropa de Trabajo
52302012	Festejos y Agasajos
52302013	Capacitación
52302014	Decimo 13er Sueldo
52302015	Decimo 14to Sueldo
52302016	Vacaciones
52302017	Otros gastos del personal
524	COSTO SEMBRADIOS Y MANT. FINCA.ANIM
52401	INSUMOS Y MATERIALES
52401001	Abonos y Fertilizantes
52401002	Químicos
52401003	Material Eléctrico
52401004	Material Hidráulico
52401005	Seguridad Industrial
52401006	Mat. Mant. General
52401007	Herramientas
52401008	Suministros de Oficina
52401009	Alimentos de Animales
52401010	Medicinas Animales
52401011	Semillas
52402	MANO DE OBRA SEMBRADIOS Y OTROS
52402001	Salarios
52402002	Horas Extras
52402004	Transporte
52402005	Beneficios Sociales

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 02/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

AP30

15/16

ARCHIVO DE PERMANENTE

CUENTA	DESCRIPCIÓN
52402006	Bonificaciones Empresa
52402007	Aporte IESS
52402008	Fondos de Reserva
52402009	Alimentación
52402010	Seguro Medico
52402011	Ropa de Trabajo
52402012	Festejos y agasajos
52402013	Capacitación
52402014	Decimo 13er Sueldo
52402015	Decimo 14to Sueldo
52402016	Vacaciones
52402019	Mantenimiento Finca
6	E G R E S O S
61	GASTOS
11	GASTOS DE OPERACIÓN
61101	GASTOS ADMINISTRATIVOS INSUMOS Y MA
61101001	Mat. Mant. General
61101002	Suministros de Oficina
61102	GASTOS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO
61102001	Salarios
61102002	Horas Extras
61102003	Beneficios Sociales
61102004	Aporte al IESS
61102005	Fondos de Reserva
61102006	Alimentación
61102007	Ropa de Trabajo
61102008	Festejos y Agasajos
61102009	Decimo 13 er Sueldo
61102010	Decimo 14 to Sueldo
61102011	Vacaciones
61104	GASTOS DE VENTAS INSUMOS Y MATERIAL
61104001	Mat. Mant General
61104002	Suministros de Oficina

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 02/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

AP30

16/16

ARCHIVO DE PERMANENTE

CUENTA	DESCRIPCIÓN
61105	GASTOS DEL PERSONAL VENTAS
61105001	Salarios
61105002	Horas Extras
61105003	Beneficios Sociales
61105004	Aporte IESS
61105005	Fondos de Reserva
61105006	Ropa de trabajo
61105007	Festejos y Agasajos
61105008	Capacitación
61105009	Decimo 13 er Sueldo
61105010	Decimo 14to Sueldo
61105011	Vacaciones
612	GASTOS FINANCIEROS
61201	GASTOS FINANCIEROS
61201001	Intereses Pagados
61201002	Gastos Bancarios
61202	OTROS INGRESOS-GASTOS NO OPERACION
61202001	Intereses Ganados
61202002	Utilidad Venta Activos
61203	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES
61203001	Perdida en Venta Activos
61203002	Perdida por Baja de Inventarios
61203003	Erradicación plantas

Preparado por: MGAM/GTMS

Fecha: 02/02/12

Revisado por: RMMC

Fecha: 02/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP40

1/1

ARCHIVO DE PERMANENTE

4 POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

4.1 Caja - Bancos

Registrara los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.

4.2 Cuentas por Cobrar y Ventas

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero.

4.3 Inventarios

Inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación en proceso de producción con vistas a esa venta en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

4.4 Activos Fijos

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado confiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 03/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 03/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

AP50

1/1

ARCHIVO DE PERMANENTE

5. HISTORIA FINANCIERA

5.1 RESUMEN POR AÑOS DEL BALANCE GENERAL.

- ✓ Balance General 2008

(Ver anexo N.-1)

5.2 RESUMEN POR AÑOS DE ESTADOS DE RESULTADOS.

- ✓ Estados de Resultados 2008

(Ver anexo N.- 2)

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 03/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 03/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP60

1/1

ARCHIVO DE PERMANENTE

6. SITUACIÓN FISCAL

La Empresa TEXAS FLOWERS S.A. es Contribuyente Especial lleva contabilidad y tiene las siguientes obligaciones tributarias:

- Impuesto a la Renta
- Retención en la Fuentes
- Declaraciones de IVA

6.1 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES A LA QUE ESTÁ OBLIGADA LA EMPRESA.

Impuesto a la Renta.-Se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre. Se declara anualmente en el formulario 101.

Retención en la Fuente.-Toda persona jurídica obligada a llevar contabilidad actuará como agente de retención, están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención. Se declara mensualmente en el formulario 103

Impuesto al Valor Agregado (IVA).- Se paga por la transferencia de bienes y la prestación de servicios. Se denomina Impuesto al Valor Agregado por ser un gravamen que afecta a todas las etapas de comercialización La declaración del IVA se realiza en el formulario 104 mensualmente.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 03/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 03/02/12



AUDITTA S.A.

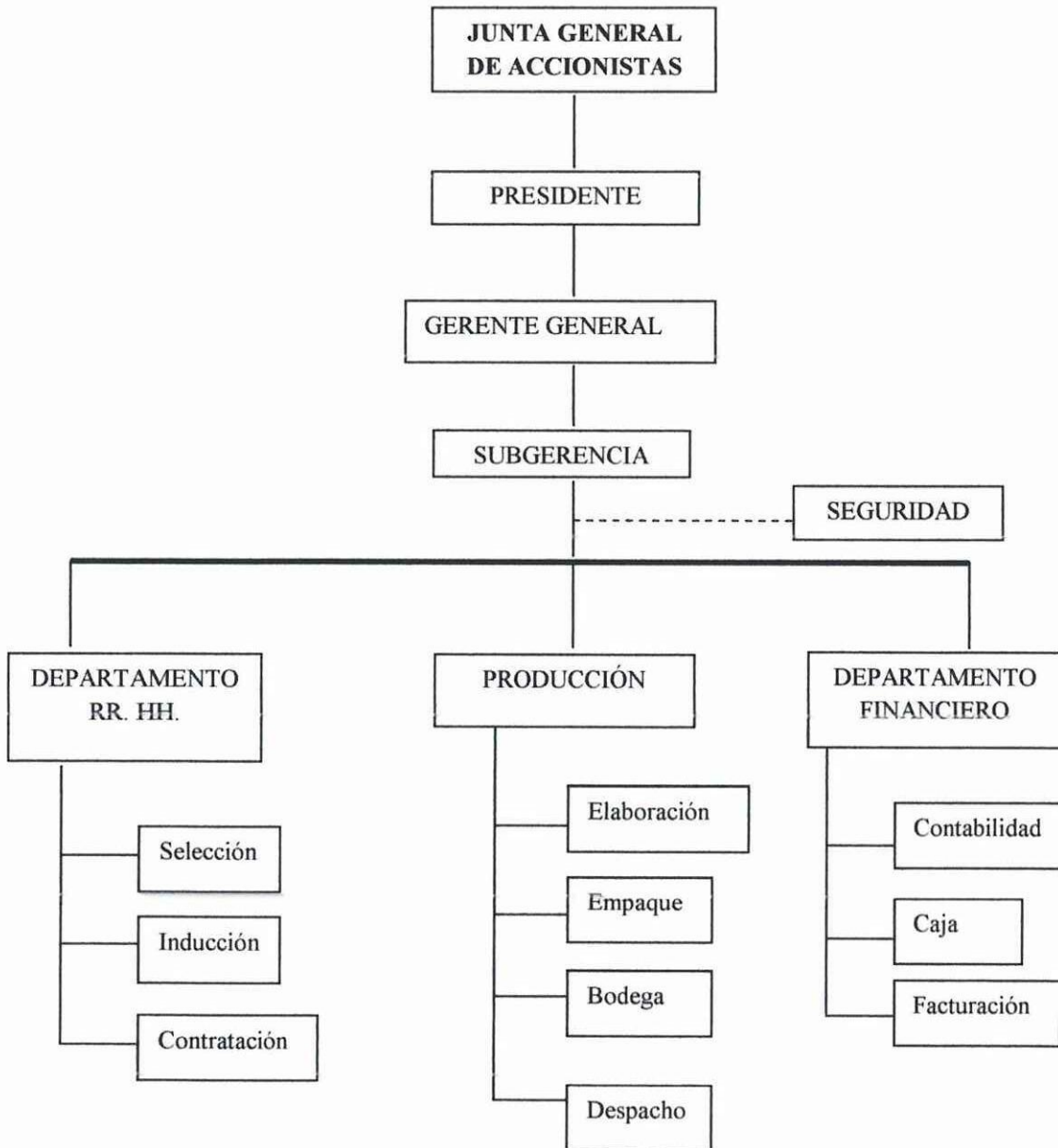
EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP70

1/2

ARCHIVO DE PERMANENTE

7.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA.



Elaborador por: Grupo de Investigadoras

Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 03/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 03/02/12



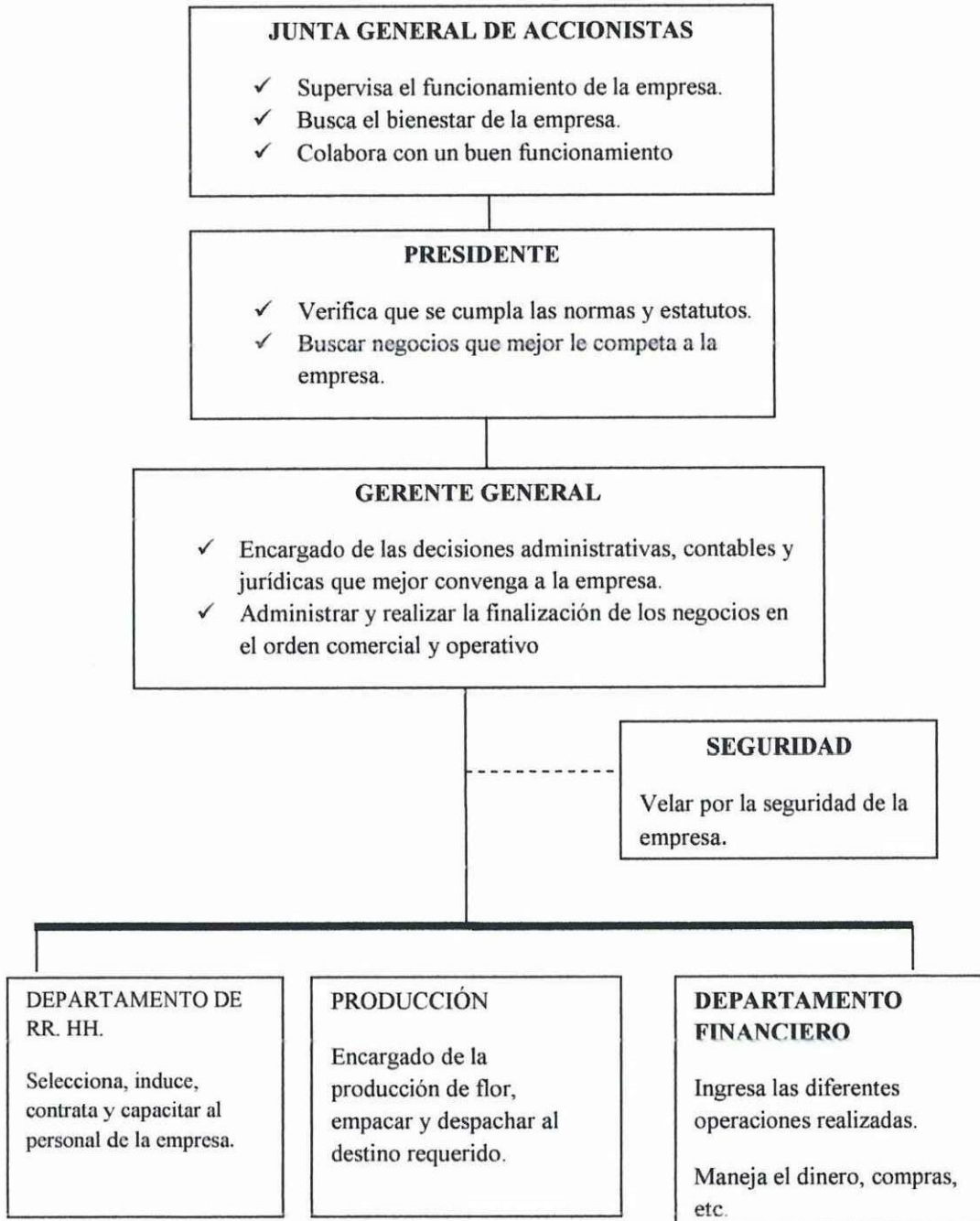
AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

AP70
2/2

ARCHIVO DE PERMANENTE

7.2 ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE LA EMPRESA.



Elaborador por: Grupo de Investigadoras

Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 03/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 03/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP80

1/2

ARCHIVO DE PERMANENTE

8 SÍNTESIS DE ESCRITURAS Y CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO

8.1 ESCRITURA PÚBLICA

TEXAS FLOWERS S.A.

- Fecha:** 17 de Julio de 1995
- Razón Social:** Texas Flowers S.A.
- Domicilio:** Tanicuchi
- Objetivo:** El objeto de la compañía comprende la producción y comercialización en el mercado interno y externo de las diferentes variedades de las flores.
- Duración:** Cincuenta años a partir de su inscripción.
- Capital Social:** La compañía tendrá un Capital Autorizado de Cien Millones de Sucres, divididas en cincuenta mil acciones ordinarias y nominativas de un mil sucres
- Organismos Sociales:** Comprende tres niveles; dirección, ejecución o administración y fiscalización. La dirección y el gobierno de la compañía corresponde a la Junta General de Accionistas; la ejecución y la administración será realizada a través del Presidente, Vicepresidente y Gerente General; la fiscalización será ejecutada por el Comisario de la Junta General que se designe.
- Ejercicio Fiscal:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.





AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AP80

1/2

ARCHIVO DE PERMANENTE

8.2 CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO

En la Empresa Texas Flowers S.A., se trabaja con el contrato individual de trabajo en forma escrita, con una duración de una año. Si durante el periodo de prueba ninguna de las partes hubiere expresado voluntad contraria, el contrato continuará vigente por el tiempo que falte para completar el plazo de un año establecido. Si con treinta días de anticipación, por lo menos al vencimiento del plazo, ninguna de las partes hubiere notificado en forma legal su deseo de darlo por terminado, el contrato quedara renovado por un plazo igual.

8.3 CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

Además del contrato individual TEXAS FLOWERS S.A. contrata profesionales, para lo cual se procede a la firma del contrato de servicios profesionales. El contrato se entiende de plazo abierto y las partes acuerdan que para su cancelación bastará notificar por escrito con 15 días de anticipación.

El contratado se obliga a no difundir, ni a utilizar para beneficio propio o para terceros la información que disponga por sus servicios, así como tampoco podrá disponer materiales o herramientas sin previa autorización de su superior.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 03/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 03/02/12

Empresa Texas Flowers

Examen Especial

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009

ARCHIVO

CORRIENTE

Auditta S.A.

Latacunga-Ecuador

Guía para los Archivos de Trabajo

Empresa Auditada: Texas Flowers S.A.
Dirección: Barrio Goteras, Calle Santa Clara
Teléfono: 032-701-390
Naturaleza del Trabajo: Examen Especial de las Cuentas de Activo.
Periodo: 31 de Diciembre 2009.

ARCHIVO DE CORRIENTE

APC 10 INFORMACIÓN GENERAL

- 11 Informe de Auditoria
- 12 Estados Financieros Auditados y Notas Aclaratorias
- 13 Carta a Gerencia
- 14 Debilidades de Control Interno
- 15 Hoja Principal de Trabajo
- 16 Cedula Sumaria Caja/ Bancos/ Cuentas por Cobrar/ Inventarios

APC 20 DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTES

- 21 Caja
- 22 Bancos
- 23 Cuentas por Cobrar
- 24 Inventarios
- 25 Impuestos
- 26 Activos Fijos



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APC10

11

ARCHIVO CORRIENTE

INFORME DE AUDITORÍA

Latacunga, 14 de Marzo del 2012

Ing. Patricio Larrea

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA TEXAS FLOWERS S.A.

Presente.-

Hemos efectuado la auditoría a la Empresa TEXAS FLOWERS S.A., correspondiente al año 2009, un Examen Especial a las Cuentas de Activo, los mismos que se hallan revisados por nuestra firma y son de total y exclusiva responsabilidad de la gerencia.

Nuestro Examen Especial fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con la finalidad de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no presenten errores significativos.

Una Auditoría comprende el Examen basado en comprobaciones selectivas de la evidencia que respaldan la información y los importes presentados en los Estados Financieros. Consideramos que el examen especial que hemos efectuado constituye una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, las cuentas que conforman las cuentas de Activo de la Empresa TEXAS FLOWERS S.A. al 31 de diciembre del 2009, presentan razonablemente su información financiera en todos los aspectos significativos, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APC10

11

ARCHIVO CORRIENTE

Expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los aspectos de importancia; excepto por los resultados encontrados que se encuentran expresados en los hallazgos comentados, conclusiones y recomendaciones constantes en el presente informe.

Atentamente,

Egre. Ana Molina

AUDITORA

AUDITTA S.A.



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APC10

11

ARCHIVO CORRIENTE

SECCIÓN I

ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó de conformidad a la carta compromiso N° 001 del 16 de Enero del 2012, suscrita por la auditora independiente.

Objetivos de la Auditoría

- Evaluar las cuentas de activo de la empresa para emitir un informe sobre su razonabilidad.
- Analizar cuidadosamente el proceso contable que utiliza la empresa para el registro de las transacciones. En particular las cuentas de activo.

Alcance

En la auditoría se analizaron los siguientes componentes al 31 de diciembre del 2009.

ACTIVO	
CORRIENTE	
DISPONIBLE	<ul style="list-style-type: none"> • Caja • Bancos
EXIGIBLE	<ul style="list-style-type: none"> • Cuentas por Cobrar Nacional • Cuentas por Cobrar Exterior
REALIZABLE	<ul style="list-style-type: none"> • Inventario Insumos y Materiales
OTROS ACTIVOS	<ul style="list-style-type: none"> • Impuestos Creditos Fiscales
ACTIVOS FIJOS	
NO DEPRECIABLE	<ul style="list-style-type: none"> • Plantacion Rosas • Insumos Costos Vegetativos • Invernaderos en Constitucion
DEPRECIABLE	<ul style="list-style-type: none"> • Edificio e Instalaciones • Maquinaria y Equipo • Muebles y Equipo • Plantas en Produccion • Depreciacion Acumulada



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APC10

11

ARCHIVO CORRIENTE

SECCIÓN II

INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

La empresa TEXAS FLOWERS S.A., ubicada en la parroquia de Tanicuchi se dedica a la producción y exportación de rosas.

PRINCIPALES DISPOSICIONES GENERALES

Las actividades y operaciones de la empresa TEXAS FLOWERS S.A., están Normadas por:

- La Superintendencia de Compañías.
- Ministerio de Medio Ambiente.
- Respectivas Normas de Higiene.

La empresa está obligada a llevar contabilidad, razón por la cual está sujeta a las disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Respecto al recurso humano cumple con lo que establece el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), así como con el Ministerio de Trabajo.

Estructura Orgánica

La empresa TEXAS FLOWERS S.A. está integrada por los siguientes niveles:

- Junta General de Accionistas.
- Gerente General.
- Departamento Contable y Recursos Humanos.
- Departamento de Producción.

Financiamiento

El capital social de la empresa está constituido por la aportación de los socios y su responsabilidad limitada.



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APC10

11

ARCHIVO CORRIENTE

SECCIÓN III

INFORMACIÓN FINANCIERA

La empresa TEXAS FLOWERS S.A., proporciona información oportuna y fiable puesto que obligadamente debe presentar balances anuales de todos los movimientos económicos a la Superintendencia de Compañías.

El sistema contable que es utilizado emite:

- Libro Diario
- Mayores
- Estados Financieros



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APC10

11

ARCHIVO CORRIENTE

SECCIÓN IV

CONCLUSIONES

- ✓ El personal que labora en la empresa no cuenta con una capacitación permanente que permita ir innovando los procesos productivos.
- ✓ Hasta la actualidad la empresa TEXAS FLOWERS S.A., no ha llevado a cabo un análisis de sus cuentas, situación que ha provocado que el administrador no pueda tomar decisiones fiables para el bienestar de la misma.
- ✓ No cuentan con un manual que detalle los diferentes procesos a seguir con respecto a la empresa.
- ✓ La empresa maneja dinero en efectivo para los gastos menores que tiene la misma, y no realiza arquez de caja sorpresivos el mismo que ayudara a conocer con exactitud cuánto tiene en efectivo y cuanto fue lo que se gastó.
- ✓ No existe un manual en el que consten las obligaciones y derechos de los trabajadores; así como las funciones que estos deben realizar.
- ✓ Los propietarios no tienen contacto con la situación de la empresa; ya que ellos viven fuera del país por lo tanto no saben con exactitud cuál es la realidad de la empresa.
- ✓ La empresa no cuenta con la información necesaria para respaldar algunos movimientos realizados, ya que por cambio de personal se han extraviado varios documentos.



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APC10

11

ARCHIVO CORRIENTE

SECCIÓN V

RECOMENDACIONES

- ✓ La empresa debe dar capacitaciones por lo menos una vez al año a sus trabajadores ya que esto ayudaría a mantener en constante innovación los procesos de producción.
- ✓ Es necesario una revisión continua de las cuentas que mantiene la empresa para conocer la verdadera situación económica que atraviesa actualmente la empresa y poder tomar las mejores decisiones a futuro.
- ✓ Elaborar un manual de procedimientos donde se detalle los procesos para el manejo de dinero en efectivo.
- ✓ El dinero obtenido de la venta debe ser depositado máximo en 24 horas en el Banco para que de esta manera evitar pérdidas o robos.
- ✓ Elaborar un manual en donde se detallen todas las funciones que debe realizar cada trabajador para el buen desarrollo de la entidad.
- ✓ Los propietarios deben velar por su patrimonio y deben acudir hacia la empresa para saber cómo marcha y en qué situación se encuentra.
- ✓ La empresa debe archivar adecuadamente todos los documentos que respalden los movimientos económicos ya que estos son evidencia para futuras auditorias.

Esperamos que nuestras sugerencias sean acogidas, por el bienestar y prosperidad de vuestra empresa.

Atentamente,

Egre. Ana Molina

AUDITORA

AUDITTA S.A



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APC10

12

ARCHIVO CORRIENTE

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
BALANCE GENERAL
AL 31 de Diciembre del 2009

<u>ACTIVO</u>			
ACTIVO CORRIENTE			531376,87
DISPONIBLE		6057,11	
CAJA CHICA	130 1		
BANCOS	5927,11 2		
EXUIBLE		468785,66	
CTAS POR COBRAR CLIENTES NACIONAL	5892,6 3		
CLIENTES DEL EXTERIOR	373960,65 3		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	193,45		
CUENTAS POR COB. ANTICIPOS	54541,46		
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	11298,39		
CUENTAS POR COBRAR VARIOS	18439,17		
PROVISION CTAS. INCOBRABLES	4459,94		
REALIZABLE		19968,99	
INVENT INSUMOS Y MATERIALES	19968,99 4		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		36565,11	
IMPUESTOS CREDITO FISCAL	36565,11 5		
ACTIVOS FIJOS			240979,9
FIJO NO DEPRECIABLE		67787,81	
PLANTACION ROSAS	12355,86 6		
INSUMOS COSTO VEGETATIVOS	3244 6		
INVERNADEROS EN CONSTRUCCION	52187,95 6		
FIJO DEPRECIABLE		156505,86	
EDIFICIOS E INSTALACIONES	315492,07 6		
PLANTAS EN PRODUCCION	192724,51 6		
MAQUINARIA Y EQUIPO	119856,94 6		
MUEBLES Y EQUIPOS	19637,85 6		
DEPRECIACION EDIFICIOS E INSTALACIONES	-235680,24 6		
DEPRECIACION PLANTAS	-126877,87 6		
DEPRECIACION RESTO DE ACTIVOS	-128647,4 6		
DIFERIDOS		16686,23	
DIFERIDOS AMORTIZABLES	16686,23		
TOTAL ACTIVO			772356,77
PASIVO		-352729,42	-772356,8
PRESTAMOS BANCARIOS	-725,77		
SOBREGIRAS BANCARIOS	-11085,62		
CUENTAS POR PAGAR	-200782,87		
OBLIGACIONES PATRONALES	-121211,48		
OBLIGACIONES FISCALES	-17923,68		
PRESTAMOS ACCIONISTAS	-1000		
TOTAL PASIVO			
PATRIMONIO		-419627,35	
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-65000		
RESERVAS DEL CAPITAL	-294425,31		
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	-9022,13		
RESULTADOS ACUMULADOS	-37837,21		
UTILIDAD	-13342,7		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			-772356,8

Ing. Patricio Larrea
GERENTE GENERAL

Ing. Fernando Coello
CONTADOR





AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APC10

12

ARCHIVO CORRIENTE

NOTAS ACLARATORIAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2009.

Aspectos Generales

La Empresa TEXAS FLOWERS S.A. es una entidad jurídica con fines de lucro, creada por la Ley de Compañías se constituyó 17/07/1995, funciona en la ciudad de Latacunga en la Parroquia de Tanicuchi y está inscrita en la Superintendencia de Compañías.

Dentro de sus objetivos primordiales de la empresa están:

- ✓ El porcentaje de flor nacional sea máximo el 3%
- ✓ Mejorar permanentemente el grado de satisfacción de nuestros clientes hasta el 100%
- ✓ Cumplir por lo menos el 90 % de los planes de capacitación para lograr un personal competente y reducir los problemas de calidad de las flores.
- ✓ Cumplir por lo menos el 90% de la evaluación de la capacitación tanto interna como externa, en instituciones competentes que garanticen la instrucción formal.
- ✓ Manejar indicadores que permitan la toma de decisiones y mejoramiento continuo.

Base Legal

Los Estados Financieros y los registros contables se expresan en dólares de los Estados Unidos de América, tomada como unidad monetaria del Ecuador, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, aplicables al sector privado.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 07/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 07/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APC10
12

ARCHIVO CORRIENTE

Base de Presentación de los Estados Financieros

La empresa para el registro de sus transacciones usa el método de partida doble que consiste en anotar las operaciones dos veces es decir tanto en el debe como en el haber y esta a su vez debe arrojar saldos iguales. Así también para su registro de las transacciones utilizan los libros contables como son el libro diario, el mayor seguidamente obteniendo el Balance de Comprobación y finalmente el Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias.

NOTA 1: ACTIVO CORRIENTE

CUENTA	VALOR
Caja	130,00

COMENTARIO.

Los valores disponibles que tiene la empresa son manejados directamente por la cuenta caja y la persona encargada del manejo de este fondo es la Auxiliar Contable o la encargada de Recursos Humanos de la empresa, condicho monto se realiza todas las compras o suministros que necesita la empresa urgentes.

NOTA 2: BANCOS

CUENTA	VALOR
Bancos	5.927,11

COMENTARIO

Los valores disponibles en la cuenta bancos que tiene la empresa son manejados directamente por la contadora, autorización y firmas las realiza el gerente de la empresa, condicho monto se realiza todas las compras y pago a proveedores que la empresa tiene.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 07/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 07/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APC10

12

ARCHIVO CORRIENTE

NOTA 3: CUENTAS POR COBRAR

CUENTA	VALOR
Cuentas por Cobrar Nacional	5.892,60
Cuentas por Cobrar Exterior	373.960,65
TOTAL	379.853,25

COMENTARIO.

Todas las facturas por cobrar corresponden a los clientes a quienes la empresa otorga crédito por el pago de sus compras el tiempo máximo de crédito es de 45 días en el cual los clientes deben cancelar sus deudas.

NOTA 4: INVENTARIO

CUENTA	VALOR
Inventario	19.968,99

COMENTARIO.

Dentro de la cuenta inventario se encuentra todos los insumos, materiales que posee la empresa para la elaboración y exportación de su producto (rosas).

NOTA 5: IMPUESTOS

CUENTA	VALOR
12% en Compras	27.747,71
Anticipo Impuesto a la Renta	8.817,40
TOTAL	36.565,11

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 07/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 07/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APC10

12

ARCHIVO CORRIENTE

COMENTARIO.

En la cuenta Impuestos se desglosa aquellos valores que corresponden a Retención en la Fuente por Ventas, el IVA que se paga en compras y el Anticipo de Impuesto a la Renta de acuerdo en las transacciones que realiza diariamente la empresa para cumplir puntualmente en el pago de impuesto al fisco.

NOTA 6: ACTIVOS FIJOS

CUENTA	VALOR
Plantaciones Rosas	12.355,86
Insumos Costos Vegetativos	3.244,00
Invernaderos en Construcción	52.187,95
Edificio e Instalaciones	315.492,07
Plantas en Producción	192.724,51
Maquinaria y Equipo	119.856,94
Muebles y Equipos	19.637,85
Deprec. Edif. - Instalaciones	-235.680,24
Deprec. Plantas	-126.980,58
Deprec. Activos	-128.647,40
TOTAL	224190,96

COMENTARIO.

Los Activos Fijos con los que cuenta la empresa son, Plantaciones Rosas, Insumos Costos Vegetativos, Invernaderos en Construcción, Edificio e Instalaciones, Plantas en Producción, Maquinaria y Equipo, Muebles y Equipos que es utilizada para la elaboración de su producto (rosas) los cuales sufren depreciaciones por su uso de acuerdo a los años de vida útil que estos tienen.

Atentamente,

Egre. Ana Molina

AUDITORA

AUDITTA S.A.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 07/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 07/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APC10

13

ARCHIVO CORRIENTE

CARTA A GERENCIA

Latacunga, 07 Febrero 2012

Ing. Patricio Larrea

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA TEXAS FLOWERS S.A.

Presente.-

Se realizó el Examen Especial a las Cuentas de Activo en vuestra prestigiosa Empresa, al periodo 31 de diciembre del 2009, la cual mantiene un control interno aceptable y se toma acciones para corregir deficiencias a medida que estas son identificadas, por consiguiente puede proporcionar una seguridad razonable con respecto a la preparación de los Estados Financieros.

La firma Auditora ha realizado un examen minucioso a los Activos en nuestra opinión presentan razonablemente sus saldos, en todos los aspectos de importancia, si bien cabe destacar que se ha encontrado algunas deficiencias de control interno para lo cual emitimos las respectivas recomendaciones, puesto que mediante ellas la empresa podrá corregir los errores existentes para mejorar los procedimientos contables y administrativos, de esta manera obtener información económica real, lo cual constituya en la toma de decisiones en forma oportuna para el bien de la empresa.

RUBROS EXAMINADOS

- **CAJA**

Según el resultado obtenido del cuestionario interno, no se realizan arqueos de caja sorpresivos y no tiene políticas con lo que respecta el dinero en efectivo.



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

ARCHIVO CORRIENTE

APC10

13

Recomendación:

- ✓ Elaborar un manual de procedimientos donde se detallan los procesos para el manejo de dinero en efectivo.
- ✓ La empresa debe realizar arquezos de caja sorpresiva para tener un conocimiento exacto de cuánto dinero se gastó y cuanto en efectivo es lo que tiene y poder reponer este rubro.
- ✓ Establecer un medio de control que permita designar la responsabilidad tanto de la persona que recibe como la custodia de los gastos realizados de caja.
- ✓ Los pagos que se realicen a los proveedores sea mediante comprobantes (factura, nota de venta, etc.) para evitar contratiempos con el dinero en efectivo.
- ✓ Todo documento elaborado por el responsable del dinero en efectivo debe tener la respectiva firma como constancia del hecho.
- ✓ Se debe realizar arquezos de caja sorpresivos de los saldos mostrados en el balance contra los detalles correspondientes.

• **CUENTAS POR COBRAR**

Según el resultado obtenido del cuestionario interno, no determina los saldos de los clientes al finalizar el mes, ni tampoco tiene políticas de cobro.

Recomendación:

- ✓ Elaborar un reglamento que establezca entre otros aspectos, límites de crédito y pazos.
- ✓ Todo crédito otorgado cuente con su respectivo documento y firma que respalde la venta.
- ✓ Prepara periódicamente el auxiliar de clientes y conciliarlo con los registros contables.



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

APC10

13

ARCHIVO CORRIENTE

• INVENTARIOS

Según el resultado obtenido del cuestionario interno, los Kárdex de algunos de los productos son llevados en forma manual esta situación es propensa a generar errores humanos.

Recomendación:

- ✓ Implementar el uso de registros auxiliares por medio de un sistema integrado u hoja de Excel, que permita el control de cada producto que posee la empresa, el mismo debe contener: fecha de la transacción, nombre del producto, concepto, cantidad, entre otros.
- ✓ Proporcionar cursos de capacitación, que permita al personal desempeñar sus funciones de mejor manera.
- ✓ Verificar siempre la mercadería que reciben en bodega para evitar ser devueltas y cause retrasos en la producción.

• ACTIVOS FIJOS

Según el resultado obtenido del cuestionario interno, no existen inspecciones físicas de los activos que posee la empresa.

Recomendación:

- ✓ Se debe tener muy en cuenta los años de vida útil para el cálculo de las depreciaciones de los activos y corregir el registro en los libros contables.
- ✓ Realizar una constatación física de los activos que posee la empresa en forma sorpresiva, para verificar si todos están en uso y tiene un adecuado funcionamiento.
- ✓ La empresa debe contar con más equipos de cómputo ya que es necesario actualizarse y para evitar el trabajo manual que puede ocasionar errores en su digitalización.



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

APC10

13

ARCHIVO CORRIENTE

- ✓ Aplicar una forma establecida por la Ley para la depreciación y de esta manera evitar fallos en los cálculos.

Esperamos que nuestras sugerencias sean acogidas, por el bienestar y prosperidad de vuestra empresa.

Atentamente,

Egre. Ana Molina

AUDITORA

AUDITTA S.A.



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PCI

1/2

ARCHIVO CORRIENTE

PUNTOS DE CONTROL INTERNO

REF P/T	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
A1	-----1----- La persona responsable de la caja es el Auxiliar Contable. Falta de segregación de funciones	En el caso de una diferencia en caja el mismo Auxiliar Contable puede ser parte y contraparte porque no hay una persona quien lo supervise	Dentro de la empresa hay un asistente contable el cual puede ser el responsable de caja y el contador quien lo supervise.
A2	-----2----- Falta de información y documentación.	Falta de Control Interno en la Empresa.	Que se aplique la política de archivar los comprobantes de compra, pagos y ventas según lo establece la ley.
B1	-----3----- No poseen de un adecuado registro y contabilización de las provisiones de cuentas por cobrar.	Desconformidad de los propietarios de la empresa puesto que no se provisiona las cuentas por cobrar ya que podría existir cuentas que sean de dudoso cobro.	Registrar oportunamente las provisiones de cuentas por cobrar para que puedan constar en los reportes finales, además la provisión disminuye las cuentas por cobrar en el caso de que no fueran canceladas.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 13/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 13/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PCI
2/2

ARCHIVO CORRIENTE

REF P/T	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
B1	-----4----- El contador no realizo la provisión de cuentas incobrables	No se conoce el valor real de las cuentas incobrables	Mantener un control sobre las cuentas incobrables y de dudoso cobro
C1	-----5----- Algunos de los productos que posee la empresa se llevan en forma manual Las retenciones no son registradas ordenadamente.	Se olvidan registrar el ingreso de mercadería a bodega Falta de control en el registro	Implementar el uso de registros auxiliares por medio de un sistema integrado u hoja de Excel, que permita el control de cada producto El contador debe aplicar lo que dice la Ley en las retenciones por ventas de acuerdo al porcentaje.
D1	-----6----- Las retenciones no son registradas ordenadamente.	Falta de control en el registro	El contador debe aplicar lo que dice la Ley en las retenciones por ventas de acuerdo al porcentaje.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 13/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 13/02/12





AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PPE 1

1/2

ARCHIVO CORRIENTE

BALANCE SCANEADO

TEXAS FLOWERS S.A. CONTABILIDAD		BALANCE GENERAL RESUMEN PERIODO: 200912		FECHA-HORA: 2010/02/29-12:42:17 PAGINA: 1 / 2 PROGRAMA: LIBAL001		
Cuenta	DESCRIPCION	S A L D O S				
1	ACTIVO	0.00	0.00	0.00	0.00	789,462.58
11	ACTIVO CORRIENTE	0.00	0.00	0.00	508,565.25	0.00
111	DISPONIBLE	0.00	0.00	6,057.31	0.00	0.00
11101	CASH	0.00	130.00	0.00	0.00	0.00
11102	BANCO	0.00	5,927.31	0.00	0.00	0.00
112	EXISTENTE	0.00	0.00	492,508.14	0.00	0.00
11204	CHEQUES POR COBRAR CLIENTES NACIONA	0.00	1,292.48	0.00	0.00	0.00
11205	CLIENTES DEL EXTERIOR	0.00	271,968.67	0.00	0.00	0.00
11206	OTROS CHEQUES POR COBRAR	0.00	171.45	0.00	0.00	0.00
11204	CHEQUES POR COBRAR CLIENTES	0.00	26,209.08	0.00	0.00	0.00
11207	CHEQUES POR COBRAR DEBITO	0.00	11,298.39	0.00	0.00	0.00
11208	CHEQUES POR COBRAR VARIOS	0.00	28,427.17	0.00	0.00	0.00
113	RECEPCIONABLE	0.00	0.00	19,968.99	0.00	0.00
11302	INVENT. SUMOS Y MATERIALES	0.00	19,968.99	0.00	0.00	0.00
114	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	0.00	0.00	26,365.11	0.00	0.00
11402	IMPUESTO CREDITO FISCA.	0.00	26,365.11	0.00	0.00	0.00
12	ACTIVOS FIJOS	0.00	0.00	0.00	228,191.75	0.00
121	FIJO NO DEPRECIABLE	0.00	0.00	67,707.81	0.00	0.00
12102	PLANTACION ROSA	0.00	12,220.88	0.00	0.00	0.00
12103	SUMOS CULTOS VEGETALES	0.00	1,294.00	0.00	0.00	0.00
12107	INSTRUMENTOS EN CONSTRUCCION	0.00	52,187.95	0.00	0.00	0.00
122	FIJO DEPRECIABLES	0.00	0.00	156,402.15	0.00	0.00
12201	EDIFICIOS E INSTALACIONES	0.00	215,492.67	0.00	0.00	0.00
12202	PLANTAS EN PRODUCCION	0.00	392,728.51	0.00	0.00	0.00
12203	MANTENIMIENTO Y SERVICIO	0.00	217,256.98	0.00	0.00	0.00
12204	MUEBLES Y EQUIPOS	0.00	19,637.85	0.00	0.00	0.00
12206	DEPRECIACION EDIFICIOS E INSTALACIONES	0.00	-128,686.24	0.00	0.00	0.00
12207	DEPRECIACION PLANTAS	0.00	-126,780.51	0.00	0.00	0.00
12208	DEPRECIACION RESTO ACTIVOS	0.00	-128,467.40	0.00	0.00	0.00
14	OTROS ACTIVOS	0.00	0.00	0.00	16,686.22	0.00
141	DEFERIDOS	0.00	0.00	16,686.22	0.00	0.00
14102	DEFERIDOS IMPREDECIABLES	0.00	29,794.82	0.00	0.00	0.00
14103	AMORTIZACION DEFERIDOS	0.00	-21,498.59	0.00	0.00	0.00
2	P A S I V O S	0.00	0.00	0.00	0.00	-228,297.84
21	PASIVO CORTO PLAZO	0.00	0.00	0.00	0.00	-228,297.84
211	DEUDA FINANCIERA CORTO PLAZO	0.00	0.00	-228,297.84	0.00	0.00

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 13/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 13/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PPE 1

2/2

ARCHIVO CORRIENTE

TEXAS FLOWERS S.A. CONTABILIDAD		BALANCE GENERAL RESUMEN PERIODO 200912		FECHA-HORA: 2012/02/28-02:45:17 PAGINA: 1 2 PROGRAMA: L3BALGEN		
CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS				
2100	Provisiones bancarias	0,00	-725,77	0,00	0,00	0,00
2101	SUBSIDIOS BANCARIOS	0,00	-11,005,62	0,00	0,00	0,00
2104	CUENTAS POR PAGAR	0,00	-102,451,29	0,00	0,00	0,00
2105	OBIGACIONES PATRONALES	0,00	-122,211,40	0,00	0,00	0,00
2106	OBIGACIONES FISCALES	0,00	-17,423,68	0,00	0,00	0,00
2107	PRESTAMOS ACCIONISTAS	0,00	-1,000,00	0,00	0,00	0,00
2108	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	-406,294,65
31	PATRONOS	0,00	0,00	0,00	-406,294,65	0,00
311	CAPITAL SOCIAL	0,00	0,00	-406,294,65	0,00	0,00
3101	CAPITAL SOBRIITO Y PAGADO	0,00	-65,000,00	0,00	0,00	0,00
3103	RESERVA DEL CAPITAL	0,00	-294,425,31	0,00	0,00	0,00
3104	AVANCES FUTURO CAPITALIZACIONES	0,00	-4,622,13	0,00	0,00	0,00
3105	RESULTADOS ACUMULADOS	0,00	-27,657,21	0,00	0,00	0,00
#####	RESULTADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	-6,795,25
#####	TOTAL PASIVO + PATRONOS + RESL	0,00	0,00	0,00	0,00	-747,462,54

Fin del reporte

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 13/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 13/02/12

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

HPT

ARCHIVO CORRIENTE

HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO

REF PT	CUENTAS	HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO ACTIVO				RECLASIFICACION		SALDO AUDITADO
		SALDO CONTABLE	AJUSTES		SALDO AJUSTADO	DEBE	HABER	
			DEBE	HABER				
A	CAJA CHICA	130,00	0,00	0,00	130,00	0,00	130,00	
	BANCOS	5927,11	0,00	0,00	5927,11	0,00	5927,11	
	CTAS POR COBRAR CUENTAS NACIONAL	5892,60	0,00	0,00	5892,60	0,00	5892,60	
	PROVISION CTAS. INCOBRABLES	0,00	0,00	58,93	58,93	0,00	58,93	
B	CLIENTES DEL EXTERIOR	373960,65	0,00	0,00	373960,65	0,00	373960,65	
	PROVISION CTAS. INCOBRABLES	0,00	0,00	3739,61	3739,61	0,00	3739,61	
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	193,45	0,00	0,00	193,45	0,00	193,45	
	PROVISION CTAS. INCOBRABLES	0,00	0,00	1,93	1,93	0,00	1,93	
	CUENTAS POR COB. ANTICIPOS	36209,88	0,00	0,00	36209,88	0,00	36209,88	
	PROVISION CTAS. INCOBRABLES	0,00	0,00	362,10	362,10	0,00	362,10	
	CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	11298,39	0,00	0,00	11298,39	0,00	11298,39	
	PROVISION CTAS. INCOBRABLES	0,00	0,00	112,98	112,98	0,00	112,98	
	CUENTAS POR COBRAR VARIOS	18439,17	0,00	0,00	18439,17	0,00	18439,17	
	PROVISION CTAS. INCOBRABLES	0,00	0,00	184,39	184,39	0,00	184,39	
C	INVENT INSUMOS Y MATERIALES	19968,99	0,00	0,00	19968,99	0,00	19968,99	
	IMPUESTOS CREDITO FISCAL	36565,11	0,00	0,00	36565,11	0,00	36565,11	
D	PLANTACION ROSAS	12355,86	0,00	0,00	12355,86	0,00	12355,86	
	INSUMOS COSTO VEGETATIVOS	3244,00	0,00	0,00	3244,00	0,00	3244,00	
	INVERNADEROS EN CONSTRUCCION	52187,95	0,00	0,00	52187,95	0,00	52187,95	
E	EDIFICIOS E INSTALACIONES	315492,07	0,00	0,00	315492,07	0,00	315492,07	
	PLANTAS EN PRODUCCION	192724,51	0,00	0,00	192724,51	0,00	192724,51	
	MAQUINARIA Y EQUIPO	119856,94	0,00	0,00	119856,94	0,00	119856,94	
	MUEBLES Y EQUIPOS	19637,85	0,00	0,00	19637,85	0,00	19637,85	
F	DEPRECIACION EDIFICIOS E INSTALACIONES	-235680,24	0,00	0,00	-235680,24	0,00	-235680,24	
	DEPRECIACION PLANTAS	-126980,58	0,00	0,00	-126980,58	0,00	-126980,58	
	DEPRECIACION RESTO DE ACTIVOS	-128647,40	0,00	0,00	-128647,40	0,00	-128647,40	
	DIFERIDOS AMORTIZABLES	16686,23	0,00	0,00	16686,23	0,00	16686,23	
	TOTAL ACTIVO	749462,54	0,00	-4562,65	754025,19	0,00	772356,77	

Preparado por: **MGAM/GTMS** Fecha: **14/02/12**
Revisado por: **RMMC** Fecha: **15/02/12**



**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

HPT

ARCHIVO CORRIENTE

REF PT	Cuentas	HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO PASIVO Y PATRIMONIO				RECLASIFICACION		SALDO AUDITADO	
		SALDO CONTABLE	AJUSTES		SALDO AJUSTADO	DEBE	HABER		
	PASIVO		DEBE	HABER		DEBE	HABER		
AA	PRESTAMOS BANCARIOS	-725,77	0,00	0,00	-725,77	0,00	0,00	-725,77	
	SOBREGIRAS BANCARIOS	-11085,62	0,00	0,00	-11085,62	0,00	0,00	-11085,62	
	Cuentas por pagar	-182451,29	0,00	0,00	-182451,29	1	-18331,58	-200782,87	
	OBLIGACIONES PATRONALES	-121211,48	0,00	0,00	-121211,48	0,00	0,00	-121211,48	
BB	OBLIGACIONES FISCALES	-17923,68	0,00	0,00	-17923,68	0,00	0,00	-17923,68	
	PRESTAMOS ACCIONISTAS	-1000,00	0,00	0,00	-1000,00	0,00	0,00	-1000,00	
CC	PATRIMONIO								
	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-65000,00	0,00	0,00	-65000,00	0,00	0,00	-65000,00	
	RESERVAS DEL CAPITAL	-294425,31	0,00	0,00	-294425,31	0,00	0,00	-294425,31	
	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	-9022,13	0,00	0,00	-9022,13	0,00	0,00	-9022,13	
	RESULTADOS ACUMULADOS	-37837,21	0,00	0,00	-37837,21	0,00	0,00	-37837,21	
			a -58,93	0,00	0,00		0,00	0,00	
			b 3739,61	0,00	0,00		0,00	0,00	
UTILIDAD			c -1,93	0,00		0,00	0,00		
		-8780,05	d -362,10	0,00	-13342,70	0,00	0,00	-13342,70	
			e -112,98	0,00		0,00	0,00		
			f -184,39	0,00		0,00	0,00		
			g -102,71	0,00		0,00	0,00		
			h -4562,65	0,00		-18331,58	0,00		
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	-749462,54	-4562,65	0,00	-754025,19	-18331,58	0,00	-772556,77	

Marcas

I Reclasificación a-b-c-d-e-f-g Ajuste

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 14/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 15/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

HA

1/2

ARCHIVO CORRIENTE

HOJA DE AJUSTES

REF P/T	CAUSA	PARCIAL	DEBE	HABER
B1	-----a----- Resultados del Ejercicio Provisión cts. Incobrables V/cálculo de la provisión		\$58,93	\$58,93
B2	-----b----- Resultados del Ejercicio Provisión cts. Incobrables V/cálculo de la provisión		3.739,61	3.739,61
B3	-----c----- Resultados del Ejercicio Provisión cts. Incobrables V/cálculo de la provisión		1,93	1,93
B4	-----d----- Resultados del Ejercicio Provisión cts. Incobrables V/cálculo de la provisión		362,10	362,10
B5	-----e----- Resultados del Ejercicio Provisión cts. Incobrables V/cálculo de la provisión		112,98	112,98
B6	-----f----- Resultados del Ejercicio Provisión cts. Incobrables V/cálculo de la provisión		184,39	184,39

Preparado por: MGAM/GTMS

Fecha: 14/02/12

Revisado por: RMMC

Fecha: 15/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

HA

2/2

ARCHIVO CORRIENTE

REF P/T	CAUSA	PARCIAL	DEBE	HABER
E1	<p style="text-align: center;">-----g-----</p> Resultados del Ejercicio Deprec. Acumulada V/cálculo de la provisión		102,71	102,71
B4	<p style="text-align: center;">-----l-----</p> Cuentas por Pagar Cuentas por Cobrar Anticipos V/ contratos que no fueron dados de baja.		18.331,58	18.331,58

Preparado por: **MGAM/GTMS**

Fecha: 27/02/12

Revisado por: **RMMC**

Fecha: 27/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

A

ARCHIVO CORRIENTE

CÉDULA SUMARIA

ACTIVO DISPONIBLE

REF P/T	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31-12-2009 CONTABILIDAD	AJUSTE/RECLASIF.		SALDO AL 31-12-2009 AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
A1	Caja	130.00	-----	-----	130,00
A2	Bancos	5927.11	-----	-----	5927.11
	SALDOS	Σ 6057.11	----- --	----- --	Σ 6057.11

©Luego de haber realizado el análisis de la cuenta caja y aplicado los respectivos asientos de ajuste y reclasificación necesarios los saldos son razonables al 31 de diciembre del 2009.

Marcas

Σ Sumado correcto

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 13/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

A1
1/2

ARCHIVO CORRIENTE

ARQUEO DE CAJA

Responsable de Caja: Sra. Janet Orozco

Hora Inicio: 15h00

Hora Finalización: 15h20

EFECTIVO				
Cantidad	Denominación	Valor	Cantidad	Total
2	Billetes	5,00	10,00	
1	Billetes	1,00	1,00	
Total Billetes				Σ11,00
Cantidad	Denominación	Valor	Cantidad	Total
3	Monedas	1,00	3,00v	
2	Monedas	0,50	1,00v	
12	Monedas	0,25	3,00v	
15	Monedas	0,10	1,50v	
9	Monedas	0,05	0,45v	
5	Monedas	0,01	0,05v	
Total Monedas				Σ9,00
1TOTAL EFECTIVO				Σ20,00
Fecha	Detalle			Total
5	Recibo de meriendas y peajes embarque			50,00
1	Recibo Envió de documentos a Guayaquil			2.50
1	Recibo compra de uniones para cultivo		} PPE 1 1/4	32,90
2	Recibo de Anticipo de Sueldos			15,00
2	Nota de venta compra de hijas y pilas oficina			9.60
v Saldo según Auditoría				Σ130,00
PPE1 1/2	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD			130,00
DIFERENCIA				∞ 0,00

CERTIFICACIÓN: Los valores anteriormente citados fueron contados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción.

TEXAS FLOWERS S.A.
RUC: 130059064001
Sra. Janet Orozco
RESPONSABLE

Mónica Guatemal
AUDITORA

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 13/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 13/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

A1
2/2

ARCHIVO CORRIENTE

Certificación: Yo Sra. Janeth Orozco certifico que los valores anteriores detallados fueron contados y devueltos a mi entera satisfacción.

☉ A los 20 días del mes febrero del 2012 y siendo las 15h00, se procedió a realizar el correspondiente arqueo de caja a la Sra. Janet Orozco, con el que se pudo constatar que no existe ni faltantes, ni sobrantes, pero a su vez se pudo detectar que la empresa no ha establecido políticas para el manejo del dinero porque manejan este rubro dos personas y está expuesto a robo o pérdida. Por lo que auditoría propone un **PCI 1**

Marcas

Σ Suma correcta

√ Verificado físicamente

∞ Sin diferencias

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 13/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 13/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPE 1

1/3

ARCHIVO CORRIENTE

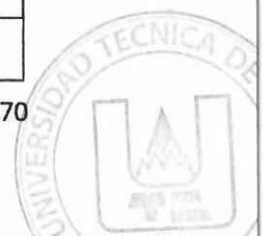
REPOSICION DE CAJA CHICA # 85					
DESDE: 9 Febrero HASTA: 13 febrero					
FECHA	AREA	RESPONSABLE	BENEFICIARIO	CONCEPTO	VALOR
				Parqueo y peajes	2.50
09/02/2009	Adm	Jhonatan Moya	Servientrega	envio de documentos	√2.50
				Gasto Administración-Alimentación	50.00
09/02/2009	Ventas	Edwin Topanta		Merienda/ peajes	√10.00
10/02/2009	Ventas	Edwin Topanta		Merienda/ peajes	√10.00
11/02/2009	Ventas	Edwin Topanta		Merienda/ peajes	√10.00
12/02/2009	Ventas	Edwin Topanta		Merienda/ peajes	√10.00
13/02/2009	Ventas	Edwin Topanta		Merienda/ peajes	√10.00
				Mantenimiento finca	32.90
12/02/2009	Cultivo	Patricia Rocha		Compra de uniones para mangueras de goteo	√32.90
				Anticipo empleados	15.00
10/02/2009	Adm		Wilmer Raza	Anticipo Sueldo	√5.00
12/02/2009	Cult		Cristobal Yanez	Anticipo Sueldo	√10.00
				Otros gastos	9.60
09/02/2009	Ventas	Veronica Pinargote	Bazar Gracielita	compra de hojas de papel bond	√8.00
13/02/2009	Adm	Santiago Anchaguano	Bazar Gracielita	compra de pilas para oficina	√1.60
				TOTAL REPOSICIÓN CAJA	\$ 110.00
RESUMEN DE REEMBOLSOS					
MONTO DE CAJA ASIGNADO					\$ 130.00
DESCRIPCIÓN					
Parqueo y pasajes					2.50
Gasto alimentación administración					50.00
Mantenimiento finca					32.90
Anticipo empleados					15.00
Otros Gastos					9.60
TOTAL DESEMBOLSOS...					\$ 110.00
(-) VALORES PROVISIONALES					
TOTAL VALES PROVISIONALES ...					\$ 0.00
DISPONIBLE A LA FECHA: 13/02/2009					\$ 20.00
			REVISADO 		

A1
1/2

Marcas

√Revisado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 13/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 13/02/12





AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPE 1

2/3

ARCHIVO CORRIENTE

NOTA DE VENTA				No.
Cliente: <u>TEXAS FLOWERS S.A</u>				
Fecha: <u>12/02/2009</u>				
Cant.	ARTICULO	Precio Unitario	Valor Total	
100	Uso...	0.329	32.90	
Salida de mercadería no aceptamos devoluciones			TOTAL US \$ <u>32.90</u>	A1 1/2

CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR DE VENTA
3	Revolvi Papel Buro	8.00
VALOR TOTAL		8.00

A1
1/2

N°	Por: \$ <u>10⁰⁰</u>	A1 1/2
Recibi de: <u>Caja Chica</u>		
La cantidad de: <u>Diez</u> ^{00/100}		
dólares americanos		
Por concepto de: <u>Mantenimiento y Embarque de Flor o Corgeras</u>		
<u>Salvadora</u> del <u>29</u> de <u>Febrero</u> del <u>2013</u>		
Total	Abrro:	Sollos: <u>0050</u>

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 13/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 13/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PPE 1
3/3

ARCHIVO CORRIENTE

N° Por: \$ 10⁰⁰ A1
1/2

Recibi de: Caja Chica

La cantidad de: Diez ⁰⁰/₁₀₀

dólares americanos

Por concepto de: Anticipo Sueldo mes de Febrero.

Intorungo **TEXAS FLOWERS S.A.**
RUC: 059005906400
CI. N°

N° Por: \$ 2.⁰⁰ A1
1/2

Recibi de: Caja Chica

La cantidad de: Dos ⁰⁰/₁₀₀ chs

dólares americanos

Por concepto de: Pago de documentos Guayaquil

Intorungo **TEXAS FLOWERS S.A.**
RUC: 059005906400
CI. N°

N° Por: \$ 10⁰⁰ A1
1/2

Recibi de: Caja Chica

La cantidad de: Diez ⁰⁰/₁₀₀

dólares americanos

Por concepto de: Meriendas y Eibarques de Mar a
Cajoneras

Intorungo **TEXAS FLOWERS S.A.**
RUC: 059005906400
CI. N°

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 13/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 13/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

A2

ARCHIVO CORRIENTE

CÉDULA SUB SUMARIA

ACTIVO DISPONIBLE

REF P/T	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31-12-2009 CONTABILIDAD	AJUSTE / RECLASIFICACIÓN		SALDO AL 31-12-2009 AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
A2.1	BANCO PRODUBANCO	5681.44	-----	-----	5681.44
A2.2	BANCO CACPECO	245.67			245.67
	SALDOS	5.927,11	-----	-----	Σ5.927,11

©Luego de haber realizado el análisis de la cuenta caja y aplicado los respectivos asientos de ajuste y reclasificación necesarios los saldos son razonables al 31 de diciembre del 2009.

Marcas

Σ Sumado correcto

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

A2.1

1/1

Reconciliación Bancaria

RECONCILIACION BANCARIA

SALDO ESTADO CUENTA PPE 2 1/4	341.44	✓	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD PPE2 3/4	✓	5681.44
- Cheq. Girados y NO Cobrados			+ - ND y ND NO Registradas PPE2 4/4		✓650.00
+ Depósitos en Transito PPE 2 2/4	5990.00	✓	+ - Errores en Libros		
+ -ND y NC NO Registradas					
SALDO S/ ESTADO DE CUENTA	Σ6331.44		SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		Σ6331.44

Conclusión: Después de haber realizado la conciliación bancaria al Banco Produbanco y de haber cotejado el saldo auditoria y contabilidad se concluye que no se encontró ninguna diferencia.

Marcas

Σ Sumado correcto

✓ Revisado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

A2.1

ARCHIVO CORRIENTE

Confirmación Bancaria

PRODUBANCO

Latacunga, 15 de Enero 2012

Senores:

TEXAS FLOWERS S.A.

Presente.-

De acuerdo al requerimiento de su prestigiosa empresa detallamos el estado de cuenta solicitado con fecha de corte al 31 de diciembre del 2009.

CUENTA	STATUS	SALDO	
Cuenta Corriente 12051050965	Activo	5.681,44	✓

Firmas autorizadas: poner nombre

Es un gusto poder atender sus requerimientos bancarios agradecemos su confianza a nuestra institución.

Atentamente


Mario Cajas
Agente de Cuenta
PRODUBANCO

© Confirmación recibida el 13 de febrero del 2012 mediante correo electrónico gmguatemala@auditta.com

Marcas

✓ Revisado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

ARCHIVO CORRIENTE

PPE 2
1/4

Estados de Cuenta

Movimientos de Cuenta de Ahorros

CLIENTE	TEXASFLOWERS S.A.	RANGO	12/01/2009 - 12/31/2009
CUENTA	12051050965	MONEDA	DOLAR
SALDO DISPONIBLE AL 01/04/2010	US\$341.44	SALDO CONTABLE AL 01/04/2010	US\$341.44
FECHA ULTIMO MOVIMIENTO	12/29/2009	OFICIAL	DE LA GADENA FLORES LORENA CECILIA

FECHA	REFERENCIA	TRANSACCION	VALOR	CONTABLE	DISPONIBLE	OFICINA
54	1955934	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENLIN	US\$251.88	US\$595.24	US\$595.24	MATRIZ QUITO (QUITO) ANA ROSA / D...
56	1955942	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENLIN	US\$218.49	US\$378.75	US\$378.75	MATRIZ QUITO (QUITO) ROSA ROSA / D...
	70347900	TRANSFERENCIA BANCO CENTRAL (SPI2)	US\$45.00	US\$423.75	US\$423.75	MATRIZ QUITO (QUITO) ROSA ROSA / D...
	1955797	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENLIN	US\$147.99	US\$571.74	US\$571.74	MATRIZ QUITO (QUITO) ROSA ROSA / D...
51	1955735	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENLIN	US\$500.00	US\$571.74	US\$571.74	MATRIZ QUITO (QUITO) ROSA ROSA / D...
	1960594	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENLIN	US\$150.00	US\$221.74	US\$221.74	MATRIZ QUITO (QUITO) KAREN / D...
53	SPI 1044037	TRANSFERENCIA BCE (SPI) BANCA EN LINEA	US\$98.00	US\$123.74	US\$123.74	MATRIZ QUITO (QUITO) ANGEL / D...
	SPI 1044011	TARIFA TRANS ENVIADA SPI BANCA EN LINEA	US\$0.50	US\$123.24	US\$123.24	MATRIZ QUITO
	CAM101011608575	TRANSFERENCIA DEL EXTERIOR	US\$1190.00	US\$1313.24	US\$1313.24	MATRIZ QUITO (QUITO) FERRIS / D...
	CAM101011608375	TARIFA TRANS RECIBIDAS DEL EXTERIOR	US\$10.00	US\$1303.24	US\$1303.24	MATRIZ QUITO
55	1960934	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENLIN	US\$872.88	US\$430.36	US\$430.36	MATRIZ QUITO (QUITO) ELEFEO
	COR101041609039	RECAUDACION CORPEI	US\$116.60	US\$313.96	US\$313.96	AEROPUERTO AC
	00000022029918	DEPOSITO DIFERIDO	US\$39.96	US\$353.92	US\$313.96	SERVIV EL BATAN (QUITO) ROSA ROSA / D...
	00000022029911	DEPOSITO DIFERIDO	US\$36.04	US\$389.96	US\$350.00	SERVIV EL BATAN (QUITO) ROSA ROSA / D...
	79734629	TRANSFERENCIA BANCO CENTRAL (SPI2)	US\$949.50	US\$1339.46	US\$1299.50	MATRIZ QUITO (QUITO) ROSA ROSA / D...
60	1973548	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENLIN	US\$500.00	US\$839.46	US\$839.46	MATRIZ QUITO (QUITO) ROSA ROSA / D...
61	SPI 1051501	TRANSFERENCIA BCE (SPI) BANCA EN LINEA	US\$500.00	US\$339.46	US\$339.46	MATRIZ QUITO (QUITO) ROSA ROSA / D...
	SPI 1051501	TARIFA TRANS ENVIADA SPI BANCA EN LINEA	US\$0.50	US\$338.96	US\$338.96	MATRIZ QUITO
	20991230	CAPITALIZACION DE INTERESES EN CUENTA	US\$2.53	US\$341.49	US\$341.49	MATRIZ QUITO
	20991230	IMPUESTO RENDIMIENTOS FINANCIEROS	US\$0.05	US\$341.44	US\$341.44	MATRIZ QUITO

* Las fechas están en formato mm/dd/aaaa

Marcas

✓ Revisado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

ARCHIVO CORRIENTE

PPE 2
3/4

FECHA	COMPROBANTE	CONCEPTO	NOTACION	NETO(A)	DEBE	HABER	FINAN
2009-12-31	001	BLASTER PADRES INTL LTD COMPANY INC	1100-19	740.00	0.00	740.00	261.00
2009-12-31	002	ROBERTO PARRIS CONFICE/IMP/SA	022047	340.00	0.00	340.00	299.00
2009-12-31	003	LOS N PULGAR LUNARUM PROD SYSTEMS TEXAS	022048	200.00	0.00	200.00	1.00
2009-12-31	004	TRAIL LONG PAGO DEBEDE TEXAS	022049	1.00	0.00	1.00	18.00
2009-12-31	005	TALONARIO FIDUCIARIA CONTACT CONTACTS	140007	420.00	0.00	420.00	177.00
2009-12-31	006	PARISA CONSULTING INC/AL/SA/PAID ALPH	091770	177.00	0.00	177.00	177.00
2009-12-31	007	CLUB NACIONAL DEPORTES HERMANOS	149784	147.00	0.00	147.00	375.00
2009-12-31	008	ARBECH FLOWERS CONTACTS/SPITAL/LOM	099000	57.00	0.00	57.00	379.00
2009-12-31	009	TRAMPAS DEL MUNDO DEL FACTOR AL MUNDO	022050	20.00	0.00	20.00	134.00
2009-12-31	010	SALES FOR TRAMPAS DEL MUNDO DEL MUNDO	022051	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	011	RECORDED COPY	022052	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	012	BRICK CHURCH PARK CHURCH/IMP/AL	098017	400.00	0.00	400.00	177.00
2009-12-31	013	TELEFONIA CONTACT/ALPH	022053	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	014	DEPOSITOS DENEGADA LIQUIDACION	022054	30.00	0.00	30.00	104.00
2009-12-31	015	MIA FLOWERS CONTACTS/IMP/AL	022055	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	016	LOS PULGAR LUNARUM PROD SYSTEMS TEXAS	022056	200.00	0.00	200.00	200.00
2009-12-31	017	TRAMPAS DEL MUNDO DEL FACTOR AL MUNDO	022057	20.00	0.00	20.00	134.00
2009-12-31	018	SALES FOR TRAMPAS DEL MUNDO DEL MUNDO	022058	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	019	RECORDED COPY	022059	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	020	BRICK CHURCH PARK CHURCH/IMP/AL	098017	400.00	0.00	400.00	177.00
2009-12-31	021	TELEFONIA CONTACT/ALPH	022060	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	022	DEPOSITOS DENEGADA LIQUIDACION	022061	30.00	0.00	30.00	104.00
2009-12-31	023	MIA FLOWERS CONTACTS/IMP/AL	022062	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	024	LOS PULGAR LUNARUM PROD SYSTEMS TEXAS	022063	200.00	0.00	200.00	200.00
2009-12-31	025	TRAMPAS DEL MUNDO DEL FACTOR AL MUNDO	022064	20.00	0.00	20.00	134.00
2009-12-31	026	SALES FOR TRAMPAS DEL MUNDO DEL MUNDO	022065	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	027	RECORDED COPY	022066	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	028	BRICK CHURCH PARK CHURCH/IMP/AL	098017	400.00	0.00	400.00	177.00
2009-12-31	029	TELEFONIA CONTACT/ALPH	022067	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	030	DEPOSITOS DENEGADA LIQUIDACION	022068	30.00	0.00	30.00	104.00
2009-12-31	031	MIA FLOWERS CONTACTS/IMP/AL	022069	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	032	LOS PULGAR LUNARUM PROD SYSTEMS TEXAS	022070	200.00	0.00	200.00	200.00
2009-12-31	033	TRAMPAS DEL MUNDO DEL FACTOR AL MUNDO	022071	20.00	0.00	20.00	134.00
2009-12-31	034	SALES FOR TRAMPAS DEL MUNDO DEL MUNDO	022072	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	035	RECORDED COPY	022073	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	036	BRICK CHURCH PARK CHURCH/IMP/AL	098017	400.00	0.00	400.00	177.00
2009-12-31	037	TELEFONIA CONTACT/ALPH	022074	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	038	DEPOSITOS DENEGADA LIQUIDACION	022075	30.00	0.00	30.00	104.00
2009-12-31	039	MIA FLOWERS CONTACTS/IMP/AL	022076	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	040	LOS PULGAR LUNARUM PROD SYSTEMS TEXAS	022077	200.00	0.00	200.00	200.00
2009-12-31	041	TRAMPAS DEL MUNDO DEL FACTOR AL MUNDO	022078	20.00	0.00	20.00	134.00
2009-12-31	042	SALES FOR TRAMPAS DEL MUNDO DEL MUNDO	022079	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	043	RECORDED COPY	022080	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	044	BRICK CHURCH PARK CHURCH/IMP/AL	098017	400.00	0.00	400.00	177.00
2009-12-31	045	TELEFONIA CONTACT/ALPH	022081	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	046	DEPOSITOS DENEGADA LIQUIDACION	022082	30.00	0.00	30.00	104.00
2009-12-31	047	MIA FLOWERS CONTACTS/IMP/AL	022083	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	048	LOS PULGAR LUNARUM PROD SYSTEMS TEXAS	022084	200.00	0.00	200.00	200.00
2009-12-31	049	TRAMPAS DEL MUNDO DEL FACTOR AL MUNDO	022085	20.00	0.00	20.00	134.00
2009-12-31	050	SALES FOR TRAMPAS DEL MUNDO DEL MUNDO	022086	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	051	RECORDED COPY	022087	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	052	BRICK CHURCH PARK CHURCH/IMP/AL	098017	400.00	0.00	400.00	177.00
2009-12-31	053	TELEFONIA CONTACT/ALPH	022088	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	054	DEPOSITOS DENEGADA LIQUIDACION	022089	30.00	0.00	30.00	104.00
2009-12-31	055	MIA FLOWERS CONTACTS/IMP/AL	022090	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	056	LOS PULGAR LUNARUM PROD SYSTEMS TEXAS	022091	200.00	0.00	200.00	200.00
2009-12-31	057	TRAMPAS DEL MUNDO DEL FACTOR AL MUNDO	022092	20.00	0.00	20.00	134.00
2009-12-31	058	SALES FOR TRAMPAS DEL MUNDO DEL MUNDO	022093	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	059	RECORDED COPY	022094	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	060	BRICK CHURCH PARK CHURCH/IMP/AL	098017	400.00	0.00	400.00	177.00
2009-12-31	061	TELEFONIA CONTACT/ALPH	022095	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	062	DEPOSITOS DENEGADA LIQUIDACION	022096	30.00	0.00	30.00	104.00
2009-12-31	063	MIA FLOWERS CONTACTS/IMP/AL	022097	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	064	LOS PULGAR LUNARUM PROD SYSTEMS TEXAS	022098	200.00	0.00	200.00	200.00
2009-12-31	065	TRAMPAS DEL MUNDO DEL FACTOR AL MUNDO	022099	20.00	0.00	20.00	134.00
2009-12-31	066	SALES FOR TRAMPAS DEL MUNDO DEL MUNDO	022100	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	067	RECORDED COPY	022101	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	068	BRICK CHURCH PARK CHURCH/IMP/AL	098017	400.00	0.00	400.00	177.00
2009-12-31	069	TELEFONIA CONTACT/ALPH	022102	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	070	DEPOSITOS DENEGADA LIQUIDACION	022103	30.00	0.00	30.00	104.00
2009-12-31	071	MIA FLOWERS CONTACTS/IMP/AL	022104	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	072	LOS PULGAR LUNARUM PROD SYSTEMS TEXAS	022105	200.00	0.00	200.00	200.00
2009-12-31	073	TRAMPAS DEL MUNDO DEL FACTOR AL MUNDO	022106	20.00	0.00	20.00	134.00
2009-12-31	074	SALES FOR TRAMPAS DEL MUNDO DEL MUNDO	022107	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	075	RECORDED COPY	022108	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	076	BRICK CHURCH PARK CHURCH/IMP/AL	098017	400.00	0.00	400.00	177.00
2009-12-31	077	TELEFONIA CONTACT/ALPH	022109	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	078	DEPOSITOS DENEGADA LIQUIDACION	022110	30.00	0.00	30.00	104.00
2009-12-31	079	MIA FLOWERS CONTACTS/IMP/AL	022111	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	080	LOS PULGAR LUNARUM PROD SYSTEMS TEXAS	022112	200.00	0.00	200.00	200.00
2009-12-31	081	TRAMPAS DEL MUNDO DEL FACTOR AL MUNDO	022113	20.00	0.00	20.00	134.00
2009-12-31	082	SALES FOR TRAMPAS DEL MUNDO DEL MUNDO	022114	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	083	RECORDED COPY	022115	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	084	BRICK CHURCH PARK CHURCH/IMP/AL	098017	400.00	0.00	400.00	177.00
2009-12-31	085	TELEFONIA CONTACT/ALPH	022116	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	086	DEPOSITOS DENEGADA LIQUIDACION	022117	30.00	0.00	30.00	104.00
2009-12-31	087	MIA FLOWERS CONTACTS/IMP/AL	022118	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	088	LOS PULGAR LUNARUM PROD SYSTEMS TEXAS	022119	200.00	0.00	200.00	200.00
2009-12-31	089	TRAMPAS DEL MUNDO DEL FACTOR AL MUNDO	022120	20.00	0.00	20.00	134.00
2009-12-31	090	SALES FOR TRAMPAS DEL MUNDO DEL MUNDO	022121	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	091	RECORDED COPY	022122	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	092	BRICK CHURCH PARK CHURCH/IMP/AL	098017	400.00	0.00	400.00	177.00
2009-12-31	093	TELEFONIA CONTACT/ALPH	022123	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	094	DEPOSITOS DENEGADA LIQUIDACION	022124	30.00	0.00	30.00	104.00
2009-12-31	095	MIA FLOWERS CONTACTS/IMP/AL	022125	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	096	LOS PULGAR LUNARUM PROD SYSTEMS TEXAS	022126	200.00	0.00	200.00	200.00
2009-12-31	097	TRAMPAS DEL MUNDO DEL FACTOR AL MUNDO	022127	20.00	0.00	20.00	134.00
2009-12-31	098	SALES FOR TRAMPAS DEL MUNDO DEL MUNDO	022128	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	099	RECORDED COPY	022129	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	100	BRICK CHURCH PARK CHURCH/IMP/AL	098017	400.00	0.00	400.00	177.00
2009-12-31	101	TELEFONIA CONTACT/ALPH	022130	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	102	DEPOSITOS DENEGADA LIQUIDACION	022131	30.00	0.00	30.00	104.00
2009-12-31	103	MIA FLOWERS CONTACTS/IMP/AL	022132	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	104	LOS PULGAR LUNARUM PROD SYSTEMS TEXAS	022133	200.00	0.00	200.00	200.00
2009-12-31	105	TRAMPAS DEL MUNDO DEL FACTOR AL MUNDO	022134	20.00	0.00	20.00	134.00
2009-12-31	106	SALES FOR TRAMPAS DEL MUNDO DEL MUNDO	022135	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	107	RECORDED COPY	022136	80.00	0.00	80.00	104.00
2009-12-31	108	BRICK CHURCH PARK CHURCH/IMP/AL	098017	400.00	0.00	400.00	177.00
2009-12-31	109	TELEFONIA CONTACT/ALPH	022137	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	110	DEPOSITOS DENEGADA LIQUIDACION	022138	30.00	0.00	30.00	104.00
2009-12-31	111	MIA FLOWERS CONTACTS/IMP/AL	022139	100.00	0.00	100.00	177.00
2009-12-31	112	LOS PULGAR LUNARUM PROD SYSTEMS TEXAS	022140	200.00	0.00	200.00	200.00
2009-12-31	113	TRAMPAS DEL MUNDO DEL FACTOR AL MUNDO	022141	20.00	0.00	20.00	134.00
2009-12-31	114	SALES FOR TRAMPAS DEL MUNDO DEL MUNDO	0221				



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPE 2

4/4

ARCHIVO CORRIENTE

CONCILIACION BANCARIA PRODUBANCO						
MES: 31/12/2009 AHORROS 12051050965						
(=)Saldo según libros bancos al 31 de diciembre del 2009					\$ 5,681.44 ✓	A2.1
(-) Depósitos en tránsito					\$ 5,990.00 ✓	A2.1
Fecha	Concepto	Cheque N°	Comp. N°	Valor		
31/12/2009	Transferencia recibida del Frost			\$ 5,990.00		
(+) Cheques girados y no cobrados					\$ 0.00	
Fecha	Concepto	Cheque N°	Comp. N°	Valor		
(-) Otros débitos del banco					\$ 0.00	
Fecha	Concepto	Cheque N°	Comp. N°	Valor		
(+) Otros créditos del banco					\$ 650.00 ✓	A2.1
Fecha	Concepto	Cheque N°	Comp. N°	Valor		
20/08/2007	DEPOSITO No. 17322567			\$ 650.00		
Saldo según estado de cuenta al 31 de diciembre del 2009					\$ 341.44 ✓	A2.1
					\$ 341.44	
					\$ 0.00	

TEXAS FLOWERS S.A.
RUC: 0590059064001
ELABORADO POR:
MIRIAM AIMACAÑA

Coello
APROBADO POR:
FERNANDO COELLO

MARCAS

✓ Revisado físicamente

⊙ Las transferencias no cobradas del mes de noviembre son debidamente justificados y aprobados mediante auditoria con la documentación respectiva y verificado su cobro con el estado de cuenta bancario del mes de diciembre del 2009

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

A2.1

Reconciliación Bancaria

RECONCILIACION BANCARIA

SALDO ESTADO CUENTA	PPE3 1/3 245.67 ✓	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	PPE3 2/3 245.67 ✓
- Cheq. Girados y NO Cobrados	0	+ - ND y ND NO Registradas	0
+ Depositos en Transito	0	+ - Errores en Libros	0
+ -ND y NC NO Registradas	0		
SALDO S/ ESTADO DE CUENTA	Σ245.67	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	Σ245.67

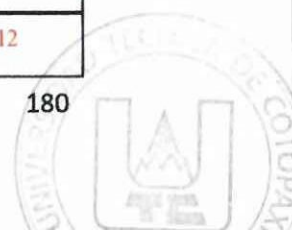
Conclusión: Después de haber realizado la conciliación bancaria de la Cooperativa de Ahorro y Crédito CACPECO y de haber cotejado el saldo auditoria y contabilidad se concluye que no se encontró ninguna diferencia.

Marcas

Σ Sumado correcto

✓ Revisado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12





AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

A2.2

ARCHIVO CORRIENTE



Latacunga, 15 Enero 2012

Senores:

TEXAS FLOWERS S.A.

Presente.-

El motivo es de la presente es para extenderles un atento saludo de parte de quienes conformamos la Cooperativa de Ahorro y Crédito CACPECO, a la vez enviarles el estado de cuenta bancaria con fecha de corte 31 de diciembre del 2009, solicitado.

Cuenta Ahorros # 060101036364

Activa

Saldo \$245.67



Para Nuestra institucion es un gusto atenderlos, agradecemos por su confianza.

Atentamente

Patricia Madril
Agente de cuenta
CACPECO

© Confirmación recibida el 13 de febrero del 2012 mediante correo electrónico gmguatemal@auditta.com

Marcas

✓ Revisado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

ARCHIVO CORRIENTE

PPE 3

1/3

Estados de Cuenta

CACPECO Ltda
Oficina M ATRIZ

ESTADO DE CUENTA (AHORROS A LA VISTA)

Fecha Emision 2010-01-Nov Pagina No 0001
Cuenta Numero 06010 10363 64 - TEXASFLOWERS S A

FECHA	#	NOMBRE?	CAJA	DOCUMENTO	COMPOSICION	RETIROS	DEPOSITOS	SALDO
30/11/2009	11	06 33	909	DEBPL-00000040	Efectivo	0 05	✓	9 96
10/12/2009	9	10 28	846	NDDEB-00010886	Efectivo	1 00	✓	8 96
18/12/2009	10	53 15	919	PPDEP-04549100	Chqs. Local		24533 69	24542 65
18/12/2009	15	13 57	304	ACRPL-00000669	Efectivo	16389 71	✓	8152 94
18/12/2009	15	25 58	304	NDDEB-00011105	Efectivo	8135 76	✓	17 18
18/12/2009	15	25 59	304	NDDEB-00011105	Efectivo	8 25	✓	8 93
22/12/2009	11	32 54	919	PPDEP-03732023	Efectivo		36 45	45 78
22/12/2009	11	33 52	919	PPDEP-03732024	Efectivo		197 80	243 78
31/12/2009	3	56 20	311	PGINT-00000447	Efectivo		2 49	245 67
31/12/2009	9	51 48	909	DEBPL-00000045	Efectivo			245 67

A 2.1

Marcas

✓ Revisado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 22/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 15/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PPE 3
2/3

ARCHIVO CORRIENTE

Libro Banco

FECHA	CONSIGNANTE	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	FINAL
2009-12-31	00470	MANTENIMIENTO CUENTA CORRIENTE CREDITO	1,80	0,00	1,80	0,00	0,00
2009-12-31	00470	SARFIS BANCAJAZZ POR PAGOS DE MONEDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2009-12-31	00300	PAGO SUELDOS MES DE NOVIEMBRE 2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2009-12-31	00300	PAGO SUELDOS MES DE NOVIEMBRE 2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2009-12-31	0001	TRANSFERENCIA TRANSFERIDA DEL PROGRAMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2009-12-31	00470	EVENTUAL DE NO CERRA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2009-12-31	00470	DEPOSITO DE FLOJ. NAJONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2009-12-31	00470	INGRESOS POR INTERESSES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			24,754,41	14,524,75			

A 2.1

MARCAS

✓ Revisado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPE 3
3/3

ARCHIVO CORRIENTE

CONCILIACION BANCARIA					
MES: 31/12/2009 AHORROS Cacpeco 06010601036364					
<u>(=)Saldo según libros bancos al 31 de diciembre del 2009</u>					<u>\$ 245.67</u> ✓
(-) Depósitos en tránsito					\$ 0.00
Fecha	Concepto	Cheque N°	Comp. N°	Valor	
(+) Cheques girados y no cobrados					\$ 0.00
Concepto					Cheque N°
					Comp. N°
					Valor
(-) Otros débitos del banco					\$ 0.00
Fecha	Concepto	Cheque N°	Comp. N°	Valor	
(+) Otros créditos del banco					\$ 0.00
Fecha	Concepto	Cheque N°	Comp. N°	Valor	
<u>Saldo según estado de cuenta al 31 de diciembre del 2009</u>					<u>\$ 245.67</u> ✓
					<u>\$ 245.67</u> ✓
					\$ 0.00

TEXAS FLOWERS S.A.
ELABORADO POR:
MIRIAN
AIMACAÑA

(Coello F)
APROBADO POR:
FERNANDO
COELLO

MARCAS

✓ Revisado físicamente

Ⓢ Las transferencias no cobradas del mes de noviembre son debidamente justificados y aprobados mediante auditoria con la documentación respectiva y verificado su cobro con el estado de cuenta bancario del mes de diciembre del 2009

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B

ARCHIVO CORRIENTE

CÉDULA SUMARIA

REF P/T	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO CONTABILIDA	AJUSTE / RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITOR.
			DEBE	HABER	
B1	Cuentas por Cobrar Clientes Nacionales.	\$5.892,60			\$ 5.892,60
	Provisión Ctas Incobrables		-----	\$ 58,93	\$ 58,93
B2	Cuentas por Cobrar Clientes Exterior	\$373.960,65			\$ 373.960,65
	Provisión Ctas Incobrables		-----	\$3.739,60	\$3.739,60
B3	Otras Cuentas por Cobrar	\$ 193,45			\$ 193,45
	Provisión Ctas Incobrables		-----	\$1,93	\$1,93
B4	Cuentas por Cobrar Anticipados	\$ 36.209,88			\$ 36.209,88
	Provisión Ctas Incobrables		-----	\$362,10	\$362,10
B5	Cuentas por Cobrar Socios	\$ 11.298,39			\$ 11.298,39
	Provisión Ctas Incobrables		-----	\$112,98	\$112,98
B6	Cuentas por Cobrar Varios	\$ 18.439,17			\$ 18.347,68
	Provisión Ctas Incobrables		-----	\$184,39	\$184,39
	SALDOS	Σ\$445.994,14	0.00	Σ 4459,94	Σ\$445.994,14

©Luego de haber realizado el análisis de las cuentas por cobrar clientes nacionales y haber aplicado los respectivos asientos de ajuste y reclasificación los saldos son razonables al 31 de diciembre del 2009

Marcas

Σ Sumado Correcto

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12

ARCHIVO CORRIENTE

CÉDULA SUBSUMARIA

CLIENTES	SALDO CONTABLE	ANÁLISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS				CONFIRMACIONES			INCORFORME ACLARADO	OBSERVACIONES
		30 Días	31-60 Días	61-90 Días	+ 90 Días	CONFORME	INCONFOR	NO CONTESTA		
Manobanda Ángel	982.15	782.15	200.00			√ 982.15				
Panchi María	599.92	599.92						√ 599.92		No contesta Teléf.
Calvopiña María	854.73	854.73				√ 854.73				
Corrales Marcela	654.73	254.73	400.00			√ 654.73				
Panchi Carlos	876.82	876.82				√ 876.82				
Manya María	321.45							√ 321.45		No contesta Teléf.
Analuza Araceli	756.98					√ 756.98				
Borja Stefano	624.40	624.40				√ 624.40				
Bustillos Carmen	221.42	221.42				√ 221.42				
TOTAL	√ 5892.60	√ 5292.60	√ 600.00	√ 0.00	√ 0.00	√ 4971.23	0%	√ 921.37	16%	
	100%	90%	10%	0%	0%	84%	0%			

PPE 4

○ Luego de haber realizado el análisis de las cuentas por cobrar clientes nacionales se evidencio que de dos clientes no se obtuvo respuesta, los procedimientos alternativos que se realizó fueron la revisión de facturas de los clientes Panchi María y Manya María se encuentran PPE4 3/3 – PPE4 2/3 que justifiquen dichos valores.

Marcas ∑ Sumado correcto √ Revisado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CC

ARCHIVO CORRIENTE

Latacunga, 30 Enero 2012

Sr. Ángel Manobanda
Ambato

De mi consideración.-

Reciba un cordial saludo de la Empresa TEXAS FLOWERS S.A., de acuerdo con la solicitud de nuestros auditores "AUDITTA" AUDITORES S.A., le solicitamos a usted confirmarle el importe del adeudo que tiene con nosotros al 31 de diciembre del 2009, el cual, de acuerdo con nuestro registro asciende a \$ 982,15

Si la cantidad que se muestra concuerda con su registro, favor de indicarlo así firmando en el espacio previsto al alcance y devolver esta carta directamente a nuestros auditores. Su respuesta inmediata facilitara el examen a nuestras cuentas. Si la cantidad no es la correcta, favor de notificarles directamente a nuestros auditores la cantidad que figura es la real.

Por la colaboración brindada a la presente y la confianza hacia nuestra Firma, quedo agradecida.

Atentamente,

TEXAS FLOWERS S.A.
RUC 0159064001

Ing. Patricio Larrea

GERENTE

La cantidad que aparece arriba es correcta SI...X... NO....., si no es la correcta especifique la cantidad que adeuda con la empresa 982.15 ✓

Ángel H.

CLIENTE



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPE 4

1/3

ARCHIVO CORRIENTE

LISTADO DE CLIENTES NACIONAL

CLIENTES	SALDO
Ángel Manobanda	982,15/
María Panchi	599,92/
María Calvopiña	854,73/
Marcela Corrales	654,73/
Carlos Panchi	876,82/
María Manyá	321,45/
Araceli Analuiza	756,98/
Stefano Borja	624,41/
Carmen Bustillo	221,41/
TOTAL	Σ 5.892,60

B 1
1/2

Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Marcas

/ Cotejado o comprobado

Σ Sumado correcto

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPE 4
2/3

ARCHIVO CORRIENTE

TEXAS FLOWERS S.A.
RUC 0590059064001
FACTURA S001-002-
Nº 0001858
AUT SRI 111222505
FECHA 10 09 2009

Fecha: 10 09 2009

Cliente: *Hanga Maria*

DESCRIPCION	CANT	PRECIO UNIT	VALOR TOTAL
<i>Flor Nacional</i>	<i>217</i>	<i>1.326</i>	<i>287.72</i>
SUBTOTAL			<i>287.72</i>
IVA %			<i>34.87</i>
TOTAL			<i>322.59</i>

sin Trecientos veinte y una *40* dólares

DESPECHO/ENTREGADO

FECHA	DESCRIPCION	CANTIDAD
<i>10-09-2009</i>	<i>Flor Nacional</i>	<i>217</i>

TEXAS FLOWERS S.A.
RUC 0590059064001

✓ B1
1/2

Marcas

✓ Revisado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PPE 4
3/3

ARCHIVO CORRIENTE

TEXAS FLOWERS S.A. RUC: 0590659064001
FACTURA S001-002-
N° 0001056
AUT. E.R.I. 1112225003
FECHA: 28 04 2009

Cliente: Haria Pachi

DESCRIPCION	CANT	PRECIO UNIT	VALOR TOTAL
Flor Nacional	354	1.5004	535.14
SUBTOTAL			535.14
IVA %			64.28
TOTAL			599.42

Condiciones de venta y reserva -
20/100 dolares

FECHA	DESCRIPCION	CANTIDAD
03-05-2009	Flor Nacional	354

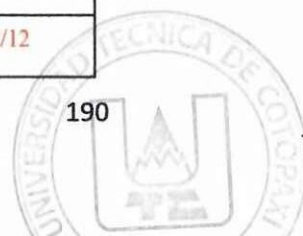
TEXAS FLOWERS S.A.
RUC: 0590659064001

√B1
1/2

Marcas

✓ Revisado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES DEL EXTERIOR

216.412CLIENTES	SALDO CONTABLE	ANALISIS ANTIGÜEDAD DE SALDOS					CONFIRMACIONES			INCORFORME ACLARADO	OBSERVACIONES
		30	31-60	61-90	+ 90	CONFORME	INCONFORME	NO CONTESTA			
Global Foral	21352.07	✓16433.50	✓4918.57			✓21352.07					
Roses And Business	25281.03	✓6490.63	✓18790.40			✓25281.03					
RFI	35423.50	✓23882.80	✓11540.70			✓35423.50					
Mayesh	20356.85	✓20356.85									
Valuflor	18267.91	✓18267.91				✓18267.91					
TheFarm	42583.72	✓25678.40	✓16905.32			✓42583.72					
MoonlightFlowers	15989.84	✓3560.40	✓7568.50	✓4860.94		✓15989.84					
GrowersDirect	19581.76	✓13780.40	✓5801.36			✓19581.76					
QualityFlowers	34696.86	✓21210.5	✓510.00			✓21720.50					
UniqueFlowers	28999.72	✓12677.50	✓9530.60	✓6731.62		✓28999.72					Cliente solicita FC
ColourRepublic	22353.64	✓22353.64				✓22353.64					
Taylor	31759.99	✓31759.99				✓31759.99					
Buscaflor	32587.00	✓11250.00	✓9450.20	✓7564.70	✓4322.10	✓32587.00					
GalleriaFarms	11232.30	✓6540.80	✓4691.50			✓11232.30					
BestQuality	13554.46	✓9870.40	✓3684.06			✓13554.46					
TOTAL	✓373960.65	✓251109.45	✓37947.66	✓4322.10	✓4322.10	✓340627.44	✓12976.36	✓20356.85	Σ 12976.36	Σ 20356.85	
PORCENTAJE	100%	67%	10%	1%	91%	3%	5%				

BPP 5

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

B2

2/2

©Luego de haber realizado el análisis de las cuentas por cobrar clientes del exterior se evidencio que el cliente Mayesh no contesto y el cliente Quality Flowers solicita la factura ya que no consta en su estado de cuenta, los procedimientos alternativos que se realizó fueron la revisión de facturas que se encuentran PPE5 2/4 – PPE5 3/4 – PP5 4/4 que justifiquen dichos valores.

MARCAS

√ Verificado físicamente

Σ Sumado correcto

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CC

ARCHIVO CORRIENTE

Latacunga, 30 Enero 2012

Sres.

GLOBAL FLORAL DICTRIBUTIONS

Quito

De mi consideración.-

Reciba un cordial saludo de la Empresa TEXAS FLOWERS S.A., de acuerdo con la solicitud de nuestros auditores "AUDITTA" AUDITORES S.A., le solicitamos a usted confirmarle el importe del adeudo que tiene con nosotros al 31 de diciembre del 2009, el cual, de acuerdo con nuestro registro asciende a \$ 21.352,07. Si la cantidad que se muestra concuerda con su registro, favor de indicarlo así firmando en el espacio previsto al alcance y devolver esta carta directamente a nuestros auditores. Su respuesta inmediata facilitara el examen a nuestras cuentas. Si la cantidad no es la correcta, favor de notificarles directamente a nuestros auditores la cantidad que figura es la real.

Por la colaboración brindada a la presente y la confianza hacia nuestra Firma, quedo agradecida.

Atentamente,


TEXAS FLOWERS S.A.
Ing. Patricio Larrea 4001

GERENTE

La cantidad que aparece arriba es correcta SI...X... NO....., si no es la correcta especifique la cantidad que adeuda con la empresa 21352.07 ✓

Global

CLIENTE



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPE 5

1/4

ARCHIVO CORRIENTE

LISTADO DE CLIENTES DEL EXTERIOR

CLIENTES	SALDO
GLOBAL FLORAL DISTRIBUTIONS	21.352,07/
ROSES AND BUSINESS	25.281,03/
RFI	35.423,50/
MAYESH (MIGNONE)	20.356,85/
VALUFLOR INC.	18.267,91/
THE FARM AGENCY (MIGNONE)	42.583,72/
MOONLIGHT FLOWERS	15.989,84/
GROWERS DIRECT	19.581,76/
QUALITY FLOWERS	34.696,86/
UNIQUE FLOWERS WHOSALES	28.939,72/
COLOUR REPUBLIC METROZONA	22.353,64/
TAYLOR WHOLESALE	31.759,99/
BUSCAFLORLAMEJOR	32.587,00/
GALLERIA FARMS	11.232,30/
BEST QUALITY	13.554,46/
TOTAL	Σ 373.960,65

B2
1/2

Fuente: Empresa TEXAS FLOWERS S.A.

Marcas

/Cotejado y comprobado

Σ Sumado correcto

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PPE 5
2/4

ARCHIVO CORRIENTE

COMERCIAL INVOICE

TEXAS FLOWERS TANICUCHI SECTOR SANTA CLARA VI CODE EC05-AGCF-01-0331 PHONE: (593-3) 2719-390 EMAIL: sales@texasflowers.com.ec				INVOICE N° 779452 DATE/FECHA 15/09/2009 AWB 72987524625 HAWB FC-438305 ORDEN 002310 AEREO LINEA TAMPA																																																																																			
FOREING PURCHASER/COMPRADOR EXTRANJERO MAYESH				COUNTRY ADDRESS OF DESTINATION/PAIS DE DESTINO EEUU				Consignación/Fixed Price/Venta directa MAYESH																																																																															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">PIECES</th> <th rowspan="2">DESCRIPTION</th> <th rowspan="2">TYPE</th> <th rowspan="2">c.m.</th> <th rowspan="2">UNITS / UNIDADES</th> <th rowspan="2">STEM / BUNCH</th> <th rowspan="2">PRICE / PRECIO</th> <th rowspan="2">TOTAL</th> </tr> <tr> <th>HBXS</th> <th>BOXES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>28</td> <td>14,00</td> <td>MIXCOLOR</td> <td>ROSA</td> <td>70</td> <td>5600</td> <td>224</td> <td>\$0,80</td> <td>4480,00</td> </tr> <tr> <td>14</td> <td>7,00</td> <td>MIXCOLOR</td> <td>ROSA</td> <td>80</td> <td>2800</td> <td>112</td> <td>\$0,95</td> <td>2660,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>1,50</td> <td>MIXCOLOR</td> <td>ROSA</td> <td>90</td> <td>600</td> <td>24</td> <td>\$1,10</td> <td>660,00</td> </tr> <tr> <td>9,75</td> <td>4,75</td> <td>MIXCOLOR</td> <td>ROSA</td> <td>100</td> <td>1950</td> <td>78</td> <td>\$1,20</td> <td>2338,85</td> </tr> <tr> <td colspan="2">54,75 27,25</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL PIECES</td> <td colspan="2">54,75</td> <td colspan="2">10,950</td> <td colspan="2">438</td> <td colspan="2">10.138,85</td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL FULLES</td> <td colspan="2">27,25</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> </tr> </tbody> </table>										PIECES		DESCRIPTION	TYPE	c.m.	UNITS / UNIDADES	STEM / BUNCH	PRICE / PRECIO	TOTAL	HBXS	BOXES	28	14,00	MIXCOLOR	ROSA	70	5600	224	\$0,80	4480,00	14	7,00	MIXCOLOR	ROSA	80	2800	112	\$0,95	2660,00	3	1,50	MIXCOLOR	ROSA	90	600	24	\$1,10	660,00	9,75	4,75	MIXCOLOR	ROSA	100	1950	78	\$1,20	2338,85	54,75 27,25										TOTAL PIECES		54,75		10,950		438		10.138,85		TOTAL FULLES		27,25								√B 2 1/2
PIECES		DESCRIPTION	TYPE	c.m.	UNITS / UNIDADES	STEM / BUNCH	PRICE / PRECIO	TOTAL																																																																															
HBXS	BOXES																																																																																						
28	14,00	MIXCOLOR	ROSA	70	5600	224	\$0,80	4480,00																																																																															
14	7,00	MIXCOLOR	ROSA	80	2800	112	\$0,95	2660,00																																																																															
3	1,50	MIXCOLOR	ROSA	90	600	24	\$1,10	660,00																																																																															
9,75	4,75	MIXCOLOR	ROSA	100	1950	78	\$1,20	2338,85																																																																															
54,75 27,25																																																																																							
TOTAL PIECES		54,75		10,950		438		10.138,85																																																																															
TOTAL FULLES		27,25																																																																																					
SALES MANAGER Monica Vaquez					FLOWER-CARGO																																																																																		
Custom Use Only					CARRIER																																																																																		
NOTA: CUALQUIER RECLAMO SE ACEPTARA MAXIMO A LAS 24 HORAS DE RECIBIDA LA FLOR																																																																																							
SRA. Monica Vasquez ASISTENTE DE VENTAS ELABORADO POR:					Ing. Fernando Coello JEFE DE VENTAS REVISOR POR:																																																																																		
TEXAS FLOWERS S.A. RUC: 0590059064001																																																																																							

Marcas

✓ Revisado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PPE 5
3/4

ARCHIVO CORRIENTE

COMERCIAL INVOICE

TEXAS FLOWERS TANICUCHI SECTOR SANTA CLARA VIA A GOTERAS CODE EC05-AGCF-01-0331 PHONE: (593-3) 2719-390 EMAIL: sales@texasflowers.com.ec				INVOICE N° 779451 DATE/FECHA miércoles, 08 de abril de 2009 04533667690 HAWB 30901093456 ORDEN 002310 AEREO LINEA LANCHILE			
FOREING PURCHASER/COMPRADOR EXTRANJERO MAYESH				COUNTRY ADDRESS OF DESTINATION/PAIS DE DESTINO EEUU			
				Assignment/ consignación Fixed Price/Venta directa MAYESH			

PIECES		DESCRIPTION	TYPE	C.M	UNITS / UNIDADES	STEM / BUNCH	PRICE / PRECIO	TOTAL
HBXS	BOXES							
26	13,00	MIXCOLOR	ROSA	80	5200	208	\$0,88	4576,00
19	9,50	FREEDOM	ROSA	80	3800	152	\$0,94	3572,00
9	4,50	ESPERANCE	ROSA	90	1800	72	\$1,15	2070,00
54								27,00
TOTAL PIECES		54						10.800
TOTAL FULLES		27,00						432
								10.218,00

√B 2
1/2

SALES MANAGER Monica Vasquez	CARRIER FRESH-LOGISTIC
--	----------------------------------

Custome Use Only

NOTA: CUALQUIER RECLAMO SE ACEPTARA MAXIMO A LAS 24 HORAS DE RECIBIDA LA FLOR

[Signature]
SRA. Monica Vasquez
ASISTENTE DE VENTAS
ELABORADO POR:

TEXAS FLOWERS S.A.
RUC: 0590059064001

[Signature]
Ing. Fernando Coello
Contador
REVISOR POR:

Marcas

✓ Revisado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PPE 5
4/4

ARCHIVO CORRIENTE

COMERCIAL INVOICE

<p>TEXAS FLOWERS TANICUCHI SECTOR SANTA CLARA VIA CODE EC05-AGCF-01-0331 PHONE: (593-3) 2719-390 EMAIL: sales@texasflowers.com.ec</p>	<p>INVOICE N° 779451 DATE/FECHA Sábves, 09 de octubre de 2009 04533667690 HAWB 30901093456 ORDEN 002310 AEREO LINEA LANCHILE</p>																																																																										
<p>FOREING PURCHASER/COMPRADOR EXTRANJERO QUALITY FLOWERS</p>	<p>Country/Consignación Fixed Price/Venta directa QUALITY FLOWERS</p>																																																																										
<p>COUNTRY ADDRESS OF DESTINATION/PAIS DE DESTINO EEUU</p>	<p>Country/Consignación Fixed Price/Venta directa QUALITY FLOWERS</p>																																																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">PIECES</th> <th rowspan="2">DESCRIPTION</th> <th rowspan="2">TYPE</th> <th rowspan="2">C.M</th> <th rowspan="2">UNITS / UNIDADES</th> <th rowspan="2">STEM / BUNCH</th> <th rowspan="2">PRICE / PRECIO</th> <th rowspan="2">TOTAL</th> </tr> <tr> <th>HBXS</th> <th>BOXES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>22</td> <td>11,00</td> <td>FOR EVER</td> <td>ROSA</td> <td>80</td> <td>4400</td> <td>176</td> <td>\$0,88</td> <td>3876,36</td> </tr> <tr> <td>14,5</td> <td>7,25</td> <td>FREEDOM</td> <td>ROSA</td> <td>80</td> <td>2900</td> <td>116</td> <td>\$0,94</td> <td>2726,00</td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>6,50</td> <td>CARUSEL</td> <td>ROSA</td> <td>90</td> <td>2600</td> <td>104</td> <td>\$1,15</td> <td>2990,00</td> </tr> <tr> <td>18</td> <td>9,00</td> <td>MOVISTAR</td> <td>ROSA</td> <td>90</td> <td>3600</td> <td>144</td> <td>\$0,94</td> <td>3384,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">67,50 33,75</td> <td colspan="7"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">TOTAL PIECES</td> <td style="text-align: center;">67,50</td> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">13.500</td> <td style="text-align: center;">540</td> <td colspan="2" style="text-align: right;">12.976,36</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">TOTAL FULLES</td> <td style="text-align: center;">33,75</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: right;">√B 2 1/2</td> </tr> </tbody> </table>		PIECES		DESCRIPTION	TYPE	C.M	UNITS / UNIDADES	STEM / BUNCH	PRICE / PRECIO	TOTAL	HBXS	BOXES	22	11,00	FOR EVER	ROSA	80	4400	176	\$0,88	3876,36	14,5	7,25	FREEDOM	ROSA	80	2900	116	\$0,94	2726,00	13	6,50	CARUSEL	ROSA	90	2600	104	\$1,15	2990,00	18	9,00	MOVISTAR	ROSA	90	3600	144	\$0,94	3384,00	67,50 33,75									TOTAL PIECES		67,50			13.500	540	12.976,36		TOTAL FULLES		33,75					√B 2 1/2	
PIECES		DESCRIPTION	TYPE								C.M	UNITS / UNIDADES	STEM / BUNCH	PRICE / PRECIO	TOTAL																																																												
HBXS	BOXES																																																																										
22	11,00	FOR EVER	ROSA	80	4400	176	\$0,88	3876,36																																																																			
14,5	7,25	FREEDOM	ROSA	80	2900	116	\$0,94	2726,00																																																																			
13	6,50	CARUSEL	ROSA	90	2600	104	\$1,15	2990,00																																																																			
18	9,00	MOVISTAR	ROSA	90	3600	144	\$0,94	3384,00																																																																			
67,50 33,75																																																																											
TOTAL PIECES		67,50			13.500	540	12.976,36																																																																				
TOTAL FULLES		33,75					√B 2 1/2																																																																				
<p>SALES MANAGER Monica Vaquez</p>	<p>FRESH-LOGISTIC</p>																																																																										
<p>Customer Use Only</p>	<p>CARRIER</p>																																																																										
<p>NOTA: CUALQUIER RECLAMO SE ACEPTARA MAXIMO A LAS 24 HORAS DE RECIBIDA LA FLOR</p>																																																																											
<p>SRA. Monica Vasquez ASISTENTE DE VENTAS ELABORADO POR:</p>	<p style="text-align: center;">TEXAS FLOWERS S.A. RUC: 0590059064001 Ing. Fernando Coello Contador REVISOR POR:</p>																																																																										

Marcas

✓ Revisado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B3

ARCHIVO CORRIENTE

ANÁLISIS DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR

OTRAS CUENTAS POR COBRAR (Anticipos Empleados Nomina)					
EMPLEADO	CARGO	CREDITO	ABONO	SALDO	OBSERVACIONES
Ronal Congo	Adquisiciones	√500.00	306.55	≡ 193.45	Valor a descontar en el Rol de Enero
Bayardo Tirado	Cultivo	√50.00	50	0.00	
Cecilia Tipan	Cultivo	√100.00	100	0.00	
				0.00	
TOTAL				Σ193.45	

○Luego de haber realizado el análisis de la Cuenta Otras Cuentas por Cobrar se ha comprobado el valor total por cobrar con los mayores generales de la cuenta son razonables al 31 de diciembre del 2009.

MARCAS

√Verificado físicamente

≡ Verificado con registros contables

ΣSumado correcto

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PPE
6

ARCHIVO CORRIENTE

ASIENTOS CONTABLES

TEXAS FLOWERS S.A CONTABILIDAD		DIARIO PERIODO 2009-03	FECHA - HORA PAGINA: 15	2013-10-16:48:02
CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
11205	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RONAL CONGO	500,00	500,00 ✓	
11102002	PRODUBANCO D/ PRESTAMO RONAL CONGO			500,00

TEXAS FLOWERS S.A CONTABILIDAD		DIARIO PERIODO 2009-05	FECHA - HORA PAGINA: 15	2013-10-16:48:02
CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
11205	OTRAS CUENTAS POR COBRAR BAYARDO TIRADO	50,00	50,00 ✓	
11102002	PRODUBANCO D/ PRESTAMO BAYARDO TIRADO			50,00

TEXAS FLOWERS S.A CONTABILIDAD		DIARIO PERIODO 2009-09	FECHA - HORA PAGINA: 15	2013-10-16:48:02
CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
11205	OTRAS CUENTAS POR COBRAR CECILIA TIPAN	100,00	100,00 ✓	
11102002	PRODUBANCO D/ PRESTAMO CECILIA TIPAN			100,00

B3

TEXAS FLOWERS S.A.
RUC: 0590059064001

MARCAS

✓ Verificado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12

ARCHIVO CORRIENTE

CÉDULA SUBSUMARIA
ANÁLISIS CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS

CLIENTES	SALDO CONTABLE	CONFIRMACIONES			INCORFORME ACLARADO	OBSERVACIONES
		CONFORME	INCONFORME	NO CONTESTA		
Anticipos Proveedores	√9283.84	9283.84				
Anticipos Contratistas	√8594.46	8594.46				
Anticipos para Gastos	√2.59		1	2.59		
D.R Ecuador Roses	√2288.58			2288.58		Bajar Proveedores
Rosen Tantau	√10827.46		1	10827.46		Bajar Proveedores
Pressman	√4680.00		1	4680.00		Bajar Proveedores
Screurs Ecuador	√532.95		1	532.95		Bajar Proveedores
TOTAL	√36209.88	√17878.30	Σ18331.58			
PORCENTAJE	100%	49%		51%		

PPE
7

○ Luego de haber realizado el análisis de la Cuenta por Cobrar Anticipos se ha encontrado que existen contratos de regalías que no se encuentran dados de baja para la cual se recomienda un asiento de reclasificación.

MARCAS

√ Verificado por el Auditor | Asiento de reclasificación Σ Sumado correcto

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12





AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PPE
7

ARCHIVO CORRIENTE

ASIENTOS CONTABLES

TEXAS FLOWERS S.A. DIARIO FECHA - HORA 2013-10-16:48:02
CONTABILIDAD PERIODO 2009-01 PAGINA: 15

CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
11206001	CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS CARLISAN	4890,00	4890,00 ✓	
11102002	PRODUBANCO D/ ANTICIPO PROVEEDOR CARLISAN			4890,00

TEXAS FLOWERS S.A. DIARIO FECHA - HORA 2013-10-16:48:02
CONTABILIDAD PERIODO 2009-04 PAGINA: 15

CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
11206001	CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS AMC	2850,30	2850,30 ✓	
11102002	PRODUBANCO D/ ANTICIPO PROVEEDOR AMC			2850,30

TEXAS FLOWERS S.A. DIARIO FECHA - HORA 2013-10-16:48:02
CONTABILIDAD PERIODO 2009-04 PAGINA: 15

CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
11206001	CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS RECOMPLAST	1543,54	1543,54 ✓	
11102002	PRODUBANCO D/ ANTICIPO PROVEEDOR RECOMPLAST			1543,54

TEXAS FLOWERS S.A. DIARIO FECHA - HORA 2013-10-16:48:02
CONTABILIDAD PERIODO 2009-02 PAGINA: 15

CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
11206002	CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS JAIME PICHUCHO	5320,10	5320,10 ✓	
11102002	PRODUBANCO D/ ANTICIPO CONTRATISTAS ELECTRICIDAD			5320,10

TEXAS FLOWERS S.A. DIARIO FECHA - HORA 2013-10-16:48:02
CONTABILIDAD PERIODO 2009-09 PAGINA: 15

CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
11206002	CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS RAUL RIVERA	3274,36	3274,36 ✓	
11102002	PRODUBANCO D/ ANTICIPO CONTRATISTAS MANTENIMIENTO VESTIDORES			3274,36

B4

MARCAS

TEXAS FLOWERS S.A.
RUC: 0590059064001

✓ Verificado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12

CEDULA SUBSUMARIA
ANALISIS CUENTAS POR COBRAR SOCIOS

Cuentas por Cobrar Socios					
PRESTAMOS SOCIOS	SALDO CONTABLE	CONFIRMACIONES		INCORFORME ACLARADO	OBSERVACIONES
		CONFORME	INCONFORME		
Sr. James Clair Midcap	✓ 1298.39	1298.39			
Sr. James Williams	✓ 10000.00	10000.00			
TOTAL	Σ 11298.39	Σ 11298.39			
PORCENTAJE	100%	100%			

PPE
8

○ Luego de haber realizado el análisis de la Cuenta Cobrar Socios se ha comprobado el valor total por cobrar con los mayores generales de la cuenta son razonables al 31 de diciembre del 2009.

MARCAS

✓ Verificado por el Auditor

Σ Sumado correcto

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PPE
8

ARCHIVO CORRIENTE

ASIENTOS CONTABLES

TEXAS FLOWERS S.A. DIARIO FECHA - HORA 2013-10-16:48:02
CONTABILIDAD PERIODO 2009-11 PAGINA: 15

CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
11207002	CUENTAS POR COBRAR SOCIOS JAMES CLAIR MIDCAP		1298,39	1298,39 ✓
11102002	PRODUBANCO D/ CUENTAS POR COBRAR SOCIOS SR JAMES	1298,39		

B5

TEXAS FLOWERS S.A. DIARIO FECHA - HORA 2013-10-16:48:02
CONTABILIDAD PERIODO 2009-04 PAGINA: 15

CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
11206001	CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS JAMES WILLIAMS		10000,00	10000,00 ✓
11102002	PRODUBANCO D/ PRESTAMOS SOCIOS SR WILLIAMS ENTRADA CAMIONETA FORD	10000,00		

TEXAS FLOWERS S.A.
RUC: 0590059064001

MARCAS

✓ Verificado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12

ARCHIVO CORRIENTE

CEDULA SUBSUMARIA
ANALISIS CUENTAS POR COBRAR VARIOS

CUENTA	SALDO CONTABLE	CONFIRMACIONES			INCORFORME ACLARADO	OBSERVACIONES
		CONFORME	INCONFORME	NO CONTESTA		
Ctas. Por Cobrar Varios	√ 91.49	91.49				
Fondos a Reunir Cuentas	√ 18347.68	18347.68				
TOTAL	Σ 18439.17	Σ 18439.17				
PORCENTAJE	100%	100%				

PPE
9

○ Luego de haber realizado el análisis de la Cuenta por Cobrar Varios se ha comprobado el valor total por cobrar con los mayores generales de la cuenta son razonables al 31 de diciembre del 2009.

MARCAS

√ Verificado por el Auditor

Σ Sumado correcto

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PPE
9

ARCHIVO CORRIENTE

ASIENTOS CONTABLES

TEXAS FLOWERS S.A CONTABILIDAD		DIARIO PERIODO 2009-11	FECHA - HORA PAGINA: 15	2013-10-16:48:02
CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
11208002	FONDOS A RENDIR CUENTAS CAJA DE AHORROS EMPLEADOS		18347,68	✓
11102002	PRODUBANCO D/ ANTICIPO PARA COMPRA DE PREMIOS, CANASTAS Y AGAZAJO NAVIDEÑO	18347,68		18347,68

B6

TEXAS FLOWERS S.A CONTABILIDAD		DIARIO PERIODO 2009-01	FECHA - HORA PAGINA: 15	2013-10-16:48:02
CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
11208001	CUENTAS POR COBRAR VARIOS RONAL CONGO		91,49	✓
11102002	PRODUBANCO D/ GASTOS NOTARIA GASTOS VARIOS	91,49		91,49

TEXAS FLOWERS S.A.
RUC: 0590059064001

MARCAS

✓ Verificado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 15/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C

ARCHIVO CORRIENTE

CÉDULA SUMARIA
REALIZABLE

REF P/T	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31-12-2009 CONTABILIDAD	AJUSTE/RECLASIF		SALDO AL 31-12-2009 AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
C1	Inv. Abonos y Fertilizantes	3.431,66	-----	-----	3.431,66
C2	Inv. Pesticida	4.245,62	-----	-----	4.245,62
C3	Inv. Material de Empaque	5.250,96	-----	-----	5.250,96
C4	Inv. Material Eléctrico	109,71	-----	-----	109,71
C5	Inv. Material Hidráulico	579,29	-----	-----	579,29
C6	Inv. Material Invernaderos	2.247,69	-----	-----	2.247,69
C7	Inv. Mantenimiento	3.517,19	-----	-----	3.517,19
C8	Inv. Sumi. Oficina	336,30	-----	-----	336,30
C9	Inv. Varios	113,64	-----	-----	113,64
C10	Inv. Postcosecha	136,93	-----	-----	136,93
	SALDOS	∑ 19.968,99	-----	-----	∑ 19.968,99

☉Luego de haber realizado el análisis de las cuentas de Inventario y aplicado los respectivos asientos de ajuste y reclasificación necesario los saldos son razonables al 31 de diciembre 2009.

Marcas

∑ Sumado correcto

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 16/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12

CÉDULA SUBSUMARIA

ANÁLISIS DE PRODUCTOS ABONOS Y FERTILIZANTES

C1
1/2

PPE 10
1/7

FECHA	PRODUCTO	KARDEX			TOMA FÍSICA			DIFERENCIAS	
		Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Sobrante	Faltante
31/12/09	ACIDO BORICO	18 Gramo	22.84	411.12	18 Gramo	22.84	411.12	0	0
31/12/09	NATURQUEL Fe	23 Gramo	25.53	633.39	23 Gramo	25.53	633.39	0	0
31/12/09	NITRATO DE AMONIO	12 kg	48.68	584.16	12 kg	48.68	584.16	0	0
31/12/09	NITRATO DE MAGNESIO	9 kg	87.69	789.21	9 kg	87.69	789.21	0	0
31/12/09	NITRATO DE POTASIO	8 kg	82.10	656.78	8 kg	82.10	656.78	0	0
31/12/09	NITROPLUS 18	12 kg	29.75	357.00	12 kg	29.75	357.00	0	0
			Σ	3431.66		Σ	3431.66	0	0
Saldo según Contabilidad								3431.66	
vs Saldo según Auditoría								3431.66	
∞ Diferencia								0	

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 16/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

C1
2/2

ANÁLISIS DE INVENTARIO ABONOS Y FERTILIZANTES

© Luego de haber analizado la cuenta Inventario Pesticidas no se ha encontrado ninguna novedad con respecto a la inspección física realizada, los datos presentados en los Kárdex por el contador son correctos y fueron verificados por el auditor.

Marcas

Σ Sumado Correcto

√ Revisado Físicamente

∞ Sin Diferencias

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 16/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12

ANÁLISIS DE LOS PRODUCTOS PESTICIDAS

FECHA	PRODUCTO	KARDEX			TOMA FÍSICA			DIFERENCIAS			
		Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Sobrante	Faltante		
31/12/09	AGRAL	20 cc	22.64	452.80	20 cc	22.64	452.80	0	0	0	
31/12/09	ANTRACOL	30 cc	29.79	893.70	30 cc	29.79	893.70	0	0	0	
31/12/09	CANTUS	39 cc	24.17	942.63	39 cc	24.17	942.63	0	0	0	
31/12/09	CAPTAN LIQUIDO	37 cc	21.08	780.07	37 cc	21.08	780.07	0	0	0	
31/12/09	DACONIL ULTREX	15 cc	30.79	461.85	15 cc	30.79	451.85	0	0	0	
31/12/09	FITORAZ	13 cc	26.80	348.40	13 cc	26.80	348.40	0	0	0	
31/12/09	KASUMIN	8 cc	42.86	376.17	8 cc	42.86	376.17	0	0	0	
			Σ	4245.62		Σ	4245.62	0	0	0	
								Saldo según Contabilidad			4245.62
								√ Saldo según Auditoría			4245.62
								∞ Diferencia			0

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 16/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C2

2/2

ARCHIVO CORRIENTE

ANÁLISIS DE INVENTARIO PESTICIDAS

⊙ Luego de haber analizado la cuenta Inventario Pesticidas no se ha encontrado ninguna novedad con respecto a la inspección física realizada, los datos presentados en los Kárdex por el contador son correctos y fueron verificados por el auditor.

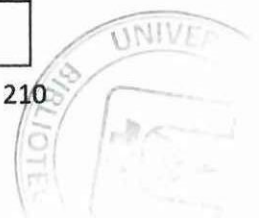
Marcas

∑ Sumado Correcto

√ Revisado Físicamente

∞ Sin Diferencias

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 16/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12





EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

C3

1/2

PPE 10
3/7

ANÁLISIS DE LOS PRODUCTOS EMPAQUE

FECHA	PRODUCTO	KARDEX			TOMA FÍSICA			DIFERENCIAS		
		Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Sobrante	Faltante	
31/12/09	LIGAS	80 Fundas	36.13	2890.40	80	36.13	2890.40	0	0	
31/12/09	LAMINAS	40 Paquetes	31.48	1259.20	40	31.48	1259.20	0	0	
31/12/09	CARTON	27 Paquetes	40.81	1101.36	27	40.81	1101.36	0	0	
			Σ	5250.96		Σ	5250.96	0	0	
								Saldo según Contabilidad		5250.96
								√Saldo según Auditoría		5250.96
								∞Diferencia		0

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 16/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C3
2/2

ARCHIVO CORRIENTE

ANÁLISIS DE INVENTARIO EMPAQUE

○ Luego de haber analizado la cuenta Inventario Empaque no se ha encontrado ninguna novedad con respecto a la inspección física realizada, los datos presentados en los Kárdex por el contador son correctos y fueron verificados por el auditor.

Marcas

Σ Sumado Correcto

√ Revisado Físicamente

∞ Sin Diferencias

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 16/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

C4

1/2

ANÁLISIS DE LOS PRODUCTOS MATERIAL ELÉCTRICO

FECHA	PRODUCTO	KARDEX			TOMA FÍSICA			DIFERENCIAS		
		Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Sobrante	Faltante	
31/12/09	ALAMBRE # 18	8 Metros	4.58	36.64	8 Metros	4.58	36.64	0	0	0
31/12/09	TOMA CORRIENTE	7 Unidades	7.14	49.98	7 Unidades	7.14	49.98	0	0	0
31/12/09	CABLE DE 2	3 Metros	7.73	23.19	3 Metros	7.73	23.19	0	0	0
			Σ	109.71		Σ	109.71	0	0	0
Saldo según Contabilidad								109.71		
v Saldo								109.71		
∞Diferencia								0		

PPE 10
3/7

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 17/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

C4

2/2

ANÁLISIS DE INVENTARIO DE MATERIAL ELÉCTRICO

⊙ Luego de haber analizado la cuenta Inventario de Material Eléctrico no se ha encontrado ninguna novedad con respecto a la inspección física realizada, los datos presentados en los Kárdex por el contador son correctos y fueron verificados por el auditor.

Marcas

∑ Sumado Correcto

√ Revisado Físicamente

∞ Sin Diferencias

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 17/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12

ANÁLISIS DE LOS PRODUCTOS HIDRÁULICO

FECHA	PRODUCTO	KARDEX			TOMA FÍSICA			DIFERENCIAS	
		Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Sobrante	Faltante
31/12/09	BANDA A 32	1 Unid	5.07	5.07	1 Unid	5.07	5.07	0	0
31/12/09	BOMBA DE PRESIOIN C 54	4 Unid	73.25	293.00	4 Unid	73.25	293.00	0	0
31/12/09	BOMBA DE AGUA	3 Unid	93.74	281.22	3 Unid	93.74	281.22	0	0
			Σ	579.29		Σ	579.29	0	0
Saldo según Contabilidad								579.29	
√Saldo según Auditoría								579.29	
								0	

PPE 10
3/7

PPE 10
4/7

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 17/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

C5

2/2

ANÁLISIS DE INVENTARIO MATERIAL HIDRÁULICO

○ Luego de haber analizado la cuenta Inventario Material Hidráulico no se ha encontrado ninguna novedad con respecto a la inspección física realizada, los datos presentados en los Kárdex por el contador son correctos y fueron verificados por el auditor.

Marcas

∑ Sumado Correcto

√ Revisado Físicamente

∞ Sin Diferencias

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 17/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

ANÁLISIS DE LOS PRODUCTOS INVERNADEROS

FECHA	PRODUCTO	KARDEX			TOMA FÍSICA			DIFERENCIAS	
		Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Sobrante	Faltante
31/12/09	PLASTICO 42*12*47	10 Rollos	63.26	632.56	10 Rollos	63.26	632.56	0	0
31/12/09	PLASTICO 18*45*5	8 Rollos	75.00	600.00	8 Rollos	75.00	600.00	0	0
31/12/09	PLASTICO 42*45*8	4 Rollos	32.30	129.20	4 Rollos	32.30	129.20	0	0
31/12/09	PLASTICO 62*89*5	6 Rollos	21.80	130.80	6 Rollos	21.80	130.80	0	0
31/12/09	PLASTICO 12*78*5	8 Rollos	25.50	204.00	8 Rollos	25.50	204.00	0	0
31/12/09	PLASTICO 45*15*9	15 Rollos	36.74	551.13	15 Rollos	36.74	551.13	0	0
			Σ	2247.69		Σ	2247.69	0	0
Saldo según Contabilidad								2247.69	
vSaldo según Auditoría								2247.69	
Diferencia								0	

PPE 10
4/7

PPE 10
5/7

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 17/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

C6

2/2

ANÁLISIS DE INVENTARIO INVERNADEROS

⊙ Luego de haber analizado la cuenta Inventario Invernaderos no se ha encontrado ninguna novedad con respecto a la inspección física realizada, los datos presentados en los Kárdex por el contador son correctos y fueron verificados por el auditor.

Marcas

∑ Sumado Correcto

√ Revisado Físicamente

∞ Sin Diferencias

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 17/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

C7

1/2

ANÁLISIS DE LOS PRODUCTOS MANTENIMIENTO

FECHA	PRODUCTO	KARDEX			TOMA FÍSICA			DIFERENCIAS	
		Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Sobrante	Faltante
31/12/09	CLAVOS 6`	26 CAJAS	30.35	789.10	26 CAJAS	30.35	789.10	0	0
31/12/09	CLAVOS 5`	15 CAJAS	46.13	691.95	15 CAJAS	46.13	691.95	0	0
31/12/09	GRAPAS	12 CAJAS	40.16	481.92	12 CAJAS	40.16	481.92	0	0
31/12/09	TUERCAS	16 CAJAS	22.00	352.00	16 CAJAS	22.00	352.00	0	0
31/12/09	ESCOBAS	35 UNID	16.11	563.85	35 UNID	16.11	563.85	0	0
31/12/09	ELECTRODOS	23 LIBRAS	27.81	638.37	23 LIBRAS	27.81	638.37	0	0
			Σ	3517.19		Σ	3517.19	0	0
Saldo según Contabilidad								3517.19	
Saldo según Auditoría								3517.19	
Diferencia								0	

PPE 10
5/7

PPE 10
6/7

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 17/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C7

2/2

ARCHIVO CORRIENTE

ANÁLISIS DE INVENTARIO MANTENIMIENTO GENERAL

○ Luego de haber analizado la cuenta Inventario Mantenimiento General no se ha encontrado ninguna novedad con respecto a la inspección física realizada, los datos presentados en los Kárdex por el contador son correctos y fueron verificados por el auditor.

Marcas

Σ Sumado Correcto

√ Revisado Físicamente

∞ Sin Diferencias

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 17/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12





EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C8
1/2

ARCHIVO CORRIENTE

ANÁLISIS DE LOS PRODUCTOS SUMINISTROS DE OFICINA

FECHA	PRODUCTO	KARDEX			TOMA FÍSICA			DIFERENCIAS		
		Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Sobrante	Faltante	
31/12/09	GRAPADORAS DE OFICINA	100 Unid	2.90	290.00	100 Unid	2.90	290.00	0	0	0
31/12/09	PAPEL BOOM	15 RESMAS	2.00	30.00	15 RESMAS	2.00	30.00	0	0	0
31/12/09	SOBRES DE MANILA	12 Unid	1.36	16.30	12 Unid	1.36	16.30	0	0	0
			Σ	336.30		Σ	336.30	0	0	0
Saldo según Contabilidad										336.30
√Saldo según Auditoría										336.30
∞Diferencia										0

PPE 10
6/7

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 17/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

C8

2/2

ANÁLISIS DE INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA

⊙ Luego de haber analizado la cuenta Inventario Suministros de Oficina no se ha encontrado ninguna novedad con respecto a la inspección física realizada, los datos presentados en los Kárdex por el contador son correctos y fueron verificados por el auditor.

Marcas

∑ Sumado Correcto

√ Revisado Físicamente

∞ Sin Diferencias

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 17/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12

ANÁLISIS DE LOS PRODUCTOS VARIOS

FECHA	PRODUCTO	KARDEX			TOMA FÍSICA			DIFERENCIAS	
		Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Sobrante	Faltante
31/12/09	DISPENSADOR	11	3.01	33.09	11	3.01	33.09	0	0
31/12/09	PAPEL HIGIENICO	15	5.37	80.55	15	5.37	80.55	0	0
			Σ	113.64		Σ	113.64	0	0
Saldo según Contabilidad									113.64
√Saldo según Auditoría									113.64
∞Diferencia									0

PPE 10
7/7

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 17/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

C9

2/2

ANÁLISIS DE INVENTARIO VARIOS

⊙Luego de haber analizado la cuenta Inventario Varios no se ha encontrado ninguna novedad con respecto a la inspección física realizada, los datos presentados en los Kárdex por el contador son correctos y fueron verificados por el auditor.

Marcas

∑ Sumado Correcto

√ Revisado Físicamente

∞ Sin Diferencias

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 17/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

C10

1/2

PPE 10
5/7

ANÁLISIS DE LOS PRODUCTOS POSCOSECHA

FECHA	PRODUCTO	KARDEX			TOMA FÍSICA			DIFERENCIAS	
		Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Sobrante	Faltante
31/12/09	MIRAGE	5 Litros	9.13	45.66	5 Litros	9.13	45.66	0	0
31/12/09	HTP 2R	6 Litros	5.05	30.27	6 Litros	5.05	30.27	0	0
31/12/09	MAGIC CLEAN	10 Litros	6.10	61.00	10 Litros	6.10	61.00	0	0
			Σ	136.93		Σ	136.93	0	0
Saldo según Contabilidad								136.93	
vSaldo según Auditoría								136.93	
∞ Diferencia								0	

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 17/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

C10

2/2

ARCHIVO CORRIENTE

ANÁLISIS DE INVENTARIO PRESERVANTES POSCOSECHA

○Luego de haber analizado la cuenta Inventario Preservantes Postcosecha no se ha encontrado ninguna novedad con respecto a la inspección física realizada, los datos presentados en los Kárdex por el contador son correctos y fueron verificados por el auditor.

Marcas

Σ Sumado Correcto

√ Revisado Físicamente

∞ Sin Diferencias

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 17/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 17/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PPE 10
1/7

ARCHIVO CORRIENTE

TEXAS FLOWERS S.A.		ACIDO BORICO						GRAMOS		
KARDEX DE INVENTARIO		DESDE:01/01/2009			HASTA:31/12/2009					
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	500	22.84	11420				500	22.84	11420
04/04/2009	219				200	22.84	4568	300	22.84	6852
09/05/2009	320				200	22.84	4568	100	22.84	2284
12/07/2009	380				100	22.84	2284	0	22.84	0
28/07/2009	420	500	22.84	11420				500	22.84	11420
06/08/2009	493				300	22.84	6852	200	22.84	4568
28/08/2009	503				150	22.84	3426	50	22.84	1142
06/10/2009	526				32	22.84	730.88	18	22.84	411.12
		Total General						18	22.84	411.12 ✓

C1
1/2

		NATURQUEL						GRAMOS		
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
25/01/2009	85	400	27.53	11012				400	27.53	11012
08/05/2009	116				100	27.53	2753	300	27.53	8259
28/05/2009	201				100	27.53	2753	200	27.53	5506
06/07/2009	284				100	27.53	2753	100	27.53	2753
08/09/2009	305	200	27.53	5506				300	27.53	8259
28/09/2009	354				150	27.53	4129.5	150	27.53	4129.5
05/11/2009	406				127	27.53	3496.31	23	27.53	633.19
		Total General						23	27.53	633.19 ✓

C1
1/2

		NITRATO DE AMONIO						KILOGRAMOS		
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
05/01/2009	115	50	48.68	2434				50	48.68	2434
08/02/2009	210				15	48.68	730.2	35	48.68	1703.8
06/03/2009	305				20	48.68	973.6	15	48.68	730.2
12/04/2009	354	50	48.68	2434				65	48.68	3164.2
25/05/2009	406				35	48.68	1703.8	30	48.68	1460.4
26/06/2009	483				18	48.68	876.24	12	48.68	584.16
		Total General						12	48.68	584.16 ✓

C1
1/2

		NITRATO DE MAGNESIO						KILOGRAMOS		
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	92	25	87.69	2192.25				25	87.69	2192.25
04/04/2009	116				10	87.69	876.9	15	87.69	1315.35
09/05/2009	126				5	87.69	438.45	10	87.69	876.9
12/07/2009	138	25	87.69	2192.25				35	87.69	3069.15
28/07/2009	258				26	87.69	2279.94	9	87.69	789.21
		Total General						9	87.69	789.21 ✓

C1
1/2

		NITRATO DE POTASIO						KILOGRAMOS		
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
06/01/2009	83	25	82.1	2052.5				25	82.1	2052.5
26/02/2009	118				20	82.1	1642	5	82.1	410.5
05/03/2009	265	25	82.1	2052.5				30	82.1	2463
05/04/2009	308				22	82.1	1806.2	8	82.098	656.784
		Total General						8	82.098	656.78 ✓

C1
1/2

		NITROPLUS						KILOGRAMOS		
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	115	100	29.75	2975				100	29.75	2975
04/04/2009	210				60	29.75	1785	40	29.75	1190
09/05/2009	305	100	29.75	2975				140	29.75	4165
12/07/2009	354				80	29.75	2380	60	29.75	1785
28/07/2009	406				48	29.75	1428	12	29.75	357
		Total General						12	29.75	357 ✓

C1
1/2



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPE 10
2/7

ARCHIVO CORRIENTE

TEXAS FLOWERS S.A. AGRAL
KARDEX DE INVENTARIO DESDE:01/01/2009 HASTA:31/12/2009 CC

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	100	22.64	2264				100	22.64	2264
04/04/2009	219				60	22.64	1358.4	40	22.64	905.6
09/05/2009	320	100	22.64	2264				140	22.64	3169.6
12/07/2009	380				60	22.64	1358.4	80	22.64	1811.2
28/07/2009	420				60	22.64	1358.4	20	22.64	452.8
Total General								20	22.64	452.8

C2
1/2

ANTRACOL CC

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
25/01/2009	85	100	29.79	2979				100	29.79	2979
08/05/2009	116				80	29.79	2383.2	20	29.79	595.8
28/05/2009	201	100	29.79	2979				120	29.79	3574.8
06/07/2009	284				90	29.79	2383.2	30	29.79	893.7
Total General								30	29.79	893.7

C2
1/2

CANTUS CC

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	100	24.17	2417				100	24.17	2417
04/04/2009	219				50	24.17	1208.5	50	24.17	1208.5
09/05/2009	320				11	24.17	265.87	39	24.17	942.63
Total General								39	24.17	942.63

C2
1/2

CAPTAN LIQUIDO CC

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
05/01/2009	115	37	21.082972	780.07				37	21.082972	780.07
Total General								37	21.08297	780.07

C2
1/2

DACIONIL ULTREX CC

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	50	30.79	1539.5				50	30.79	1539.5
04/04/2009	219				35	30.79	1077.65	15	30.79	461.85
Total General								15	30.79	461.85

C2
1/2

FITORAZ CC

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	100	26.8	2680				100	26.8	2680
04/04/2009	219				35	26.8	938	65	26.8	1742
09/05/2009	320				30	26.8	804	35	26.8	938
12/07/2009	380				22	26.8	589.6	13	26.8	348.4
Total General								13	26.8	348.4

C2
1/2

KASUMIN CC

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	25	47.02	1175.5				25	47.02	1175.5
04/04/2009	219				12	47.02	564.24	13	47.02	611.26
09/05/2009	320				5	47.02	235.1	8	47.02	376.16
Total General								8	47.02	376.16

C2
1/2



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

ARCHIVO CORRIENTE

PPE 10
3/7

TEXAS FLOWERS S.A.		LIGAS						FUNDAS		
KARDEX DE INVENTARIO		DESDE:01/01/2009			HASTA:31/12/2009					
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	200	36.13	7226				200	36.13	7226
04/04/2009	219				80	36.13	2890.4	120	36.13	4335.6
09/05/2009	320				80	36.13	2890.4	40	36.13	1445.2
12/07/2009	380	200	36.13	7226				240	36.13	8671.2
28/07/2009	420			0	100	36.13	3613	140	36.13	5058.2
06/08/2009	493				60	36.13	2167.8	80	36.13	2890.4
Total General								80	36.13	2890.4

C3
1/2

		LAMINAS			PAQUETES					
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
25/01/2009	85	50000	31.48	1574000				50000	31.48	1574000
08/05/2009	116				25000	31.48	787000	25000	31.48	787000
28/05/2009	201	30000						55000	31.48	1731400
06/07/2009	284				25000	31.48	787000	30000	31.48	944400
08/09/2009	305				15000	31.48	472200	15000	31.48	472200
28/09/2009	354				14960	31.48	470940.8	40	31.48	1259.2
Total General								40	31.48	1259.2

C3
1/2

		CARTON			KILOGRAMOS					
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
05/01/2009	115	10000	40.81	408100				10000	40.81	408100
08/02/2009	210				5000	40.81	204050	5000	40.81	204050
06/03/2009	305				3000	40.81	122430	2000	40.81	81620
12/04/2009	354	10000	40.81	408100				12000	40.81	489720
25/05/2009	406				10000	40.81	408100	2000	40.81	81620
26/06/2009	483				1973	40.81	80518.13	27	40.81	1101.36
Total General								27	40.81	1101.36

C3
1/2

		ALAMBRE			METROS					
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
09/05/2009	126	100	4.58	458				100	4.58	458
12/07/2009	138				50	4.58	229	50	4.58	229
28/07/2009	258				42	4.58	192.36	8	4.58	36.64
Total General								8	4.58	36.64

C4
1/2

		TOMA CORRIENTES			UNIDADES					
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	118	10	7.14	71.4				10	7.14	71.4
05/03/2009	265				3	7.14	21.42	7	7.14	49.98
Total General								7	7.14	49.98

C4
1/2

		CABLE 2			METROS					
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
09/05/2009	305	5	7.73	38.65				5	7.73	38.65
12/07/2009	354				2	7.73	15.46	3	7.73	23.19
Total General								3	7.73	23.19

C4
1/2

		BANDA A32			UNIDAD					
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	3	5.07	15.21				3	5.07	15.21
04/04/2009	219				2	5.07	10.14	1	5.07	5.07
Total General								1	5.07	5.07

C5
1/2



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPE 10

4/7

ARCHIVO CORRIENTE

TEXAS FLOWERS S.A.
KARDEX DE INVENTARIO

DESDE:01/01/2009

HASTA:31/12/2009

UNIDAD

BOMBA PRESION C54

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
25/01/2009	85	10	73.25	732.5				10	73.25	732.5
08/05/2009	116				6	73.25	439.5	4	73.25	293
Total General								4	73.25	293

C5
1/2

BOMBA AGUA

UNIDAD

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	5	93.74	468.7				100	93.74	9374
04/04/2009	219				2	93.74	187.48	3	93.74	281.22
Total General								3	93.74	281.22

C5
1/2

PASTICO 42*12*47

ROLLOS

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	40	63.26	2530.4				40	63.26	2530.4
04/04/2009	219				30	63.26	1897.8	10	63.26	632.6
Total General								10	63.26	632.6

C6
1/2

PASTICO 18*45*5

ROLLOS

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	50	75	3750				50	75	3750
04/04/2009	219				42	75	3150	8	75	600
Total General								8	75	600

C6
1/2

PASTICO 42*45*8

ROLLOS

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	10	32.3	323				10	32.3	323
04/04/2009	219				6	32.3	193.8	4	32.3	129.2
Total General								4	32.3	129.2

C6
1/2

PASTICO 62*89*5

ROLLOS

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	10	21.8	218				10	21.8	218
04/04/2009	219				4	21.8	87.2	6	21.8	130.8
Total General								6	21.8	130.8

C6
1/2

PASTICO 12*78*5

ROLLOS

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	10	25.5	255				10	25.5	255
04/04/2009	219				2	25.5	51	8	25.5	204
Total General								8	25.5	204

C6
1/2

TEXAS FLOWERS S.A.
RUC: 0590059064001





AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

ARCHIVO CORRIENTE

PPE 10
5/7

TEXAS FLOWERS S.A.
KARDEX DE INVENTARIO

DESDE:01/01/2009

HASTA:31/12/2009

PASTICO 45*15*9

ROLLOS

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	20	36.74	734.8				20	36.74	734.8
04/04/2009	219				5	36.74	183.7	15	36.74	551.1
Total General								15	36.74	551.1 ✓

C6
1/2

MIRAGE

LITROS

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	20	9.13	182.6				20	9.13	182.6
04/04/2009	219				10	9.13	91.3	10	9.13	91.3
09/05/2009	320				3	9.13	27.39	7	9.13	63.91
12/07/2009	380				2	9.13	18.26	5	9.13	45.65
Total General								5	9.13	45.66 ✓

C10
1/2

HTP 2R

LITROS

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	30	5.05	151.5				30	5.05	151.5
04/04/2009	219				18	5.05	90.9	12	5.05	60.6
09/05/2009	320				6	5.05	30.3	6	5.05	30.3
Total General								6	5.05	30.27 ✓

C10
1/2

MAGIC CLEAN

LITROS

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
05/01/2009	115	10	6.1	61				10	6.1	61
Total General								10	6.1	61 ✓

C10
1/2

CLAVOS 6"

CAJAS

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
05/01/2009	115	26	30.35	789.1				26	30.35	789.1
Total General								26	30.35	789.1 ✓

C7
1/2

CLAVOS 5"

CAJAS

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	30	46.13	1383.9				30	46.13	1383.9
04/04/2009	219				10	46.13	461.3	20	46.13	922.6
09/05/2009	320				5	46.13	230.65	15	46.13	691.95
Total General								15	46.13	691.95 ✓

C7
1/2

GRAPAS

CAJAS

Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	50	40.16	2008				50	40.16	2008
04/04/2009	219				30	40.16	1204.8	20	40.16	803.2
09/05/2009	320				18	40.16	722.88	12	40.16	481.92
Total General								12	40.16	481.92 ✓

C7
1/2

TEXAS FLOWERS S.A.
RUC: 0590059064001



AUDITTA S.A.
EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

PPE 10
6/7

TEXAS FLOWERS S.A.
KARDEX DE INVENTARIO

DESDE:01/01/2009

HASTA:31/12/2009

		TUERCAS						CAJAS			
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	
26/02/2009	112								20	22	440
04/04/2009	219	20	22	440	4	22	88	16	22	352	
		Total General						16	22	352	✓

C7
1/2

		ESCOBAS						UNIDAD			
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	
26/02/2009	112	60	16.11	966.6				60	16.11	966.6	
04/04/2009	219				25	16.11	402.75	35	16.11	563.85	
		Total General						35	16.11	563.85	✓

C7
1/2

		ELECTRODOS						LIBRAS			
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	
26/02/2009	112	100	27.76	2776				100	27.76	2776	
04/04/2009	219				35	27.76	971.6	65	27.76	1804.4	
09/05/2009	320				30	27.76	832.8	35	27.76	971.6	
12/07/2009	380				12	27.76	333.12	23	27.76	638.48	
		Total General						23	27.755	638.365	✓

C7
1/2

		GRAPADORAS OFC						UNIDADES			
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	
26/02/2009	112	150	2.9	435				150	2.9	435	
04/04/2009	219				50	2.9	145	100	2.9	290	
		Total General						100	2.9	290	✓

C8
1/2

		HOJAS PAPEL BOND						RESMA			
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	
26/02/2009	112	500	2	1000				500	2	1000	
04/04/2009	219				200	2	400	300	2	600	
09/05/2009	320				180	2	360	120	2	240	
12/07/2009	380				165	2	330	15	2	30	
		Total General						15	2	30	✓

C8
1/2

		SOBRES						RESMA			
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	
26/02/2009	112	50	1.36	68				50	1.36	68	
04/04/2009	219				30	1.36	40.8	20	1.36	27.2	
09/05/2009	320				8	1.36	10.88	12	1.36	16.32	
		Total General						12	1.36	16.3	✓

C8
1/2

TEXAS FLOWERS S.A.
 RUC: 0590059064001



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

PPE 10

7/7

TEXAS FLOWERS S.A.
KARDEX DE INVENTARIO

DESDE:01/01/2009

HASTA:31/12/2009

		DISPENSADOR						UNIDAD		
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	50	3.01	150.5				50	3.01	150.5
04/04/2009	219				20	3.01	60.2	30	3.01	90.3
09/05/2009	320				19	3.01	57.19	11	3.01	33.11
		Total General						11	3.01	33.09 ✓

C9
1/2

		PAPEL HIGENICO						PAQUETE		
Fecha	Asiento	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total	Cantidad	C. Unitario	C. Total
26/02/2009	112	100	5.37	537				100	5.37	537
04/04/2009	219				50	5.37	268.5	50	5.37	268.5
09/05/2009	320				35	5.37	187.95	15	5.37	80.55
		Total General						15	5.37	80.55 ✓

C9
1/2

TEXAS FLOWERS S.A.
RUC: 0590059064001

Marcas

✓ Revisado Físicamente



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

D

ARCHIVO CORRIENTE

**CÉDULA SUMARIA
IMPUESTOS**

REF P/T	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31-12-2009 CONTABILIDAD	AJUSTE/RECLASIF.		SALDO AL 31-12-2009 AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
D1	IVA Crédito Trib. Compras Locales	\$27.747,71	-----	-----	\$27.747,71
D2	Anticipo Impuesto Renta Cia.	8.817,40	-----	-----	8.817,40
	SALDOS	Σ \$36.565,11	-----	-----	Σ \$36.565,11

©Luego de haber realizado el análisis de las cuentas pertinentes al grupo de impuestos y aplicado los respectivos asientos de ajuste y reclasificación necesarios los saldos son razonables al 31 de diciembre del 2009

Marcas

Σ Sumado correcto



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

D1

ARCHIVO CORRIENTE

CÉDULA ANALÍTICA IVA CREDITO TRIB. COMPRAS

MES	COMPRAS	IVA 12% COMPRAS	VENTAS	IVA 12% VENTAS	CREDITO TRIBUTARIO S/CONTABILIDAD	CREDITO TRIBUTARIO S/AUDITORIA
ENERO	14452,25	√1734,27	4685,62	√562,27	1172,00	1172,00
FEBRERO	11376,99	√1365,24	2901,35	√348,16	1017,08	PPE 7 1/3 1017,08
MARZO	12179,53	√1461,54	3551,29	√426,15	1035,39	1035,39
ABRIL	14391,13	√1726,94	1906,17	√228,74	1498,20	1498,20
MAYO	13014,71	√1561,77	1793,6	√215,23	1346,53	PPE 7 2/3 1346,53
JUNIO	28380,52	√3405,66	2268,91	√272,27	3133,39	3133,39
JULIO	21745,38	√2609,45	1931,46	√231,78	2377,67	2377,67
AGOSTO	27832,61	√3339,91	1012,05	√121,45	3218,47	3218,47
SEPTIEMBRE	19454,61	√2334,55	1527,08	√183,25	2151,30	2151,30
OCTUBRE	25453,65	√3054,44	1074,57	√128,95	2925,49	PPE 7 3/3 2925,49
NOVIEMBRE	30628,73	√3675,45	1002,96	√120,36	3555,09	3555,09
DICIEMBRE	38363,12	√4603,57	2387,23	√286,47	4317,11	4317,11
TOTAL	Σ 257273,23	Σ 30872,79	Σ 26042,29	Σ 3125,07	Σ 27747,71	Σ 27747,71



El análisis de la cuenta 12% IVA en Compras se realizó en base a la revisión física de las compras que se realizaron durante el periodo económico en estudio, el cálculo se realizó aplicando el correspondiente porcentaje de retención establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Marcas

Σ Sumatoria Correcto

∞ Sin Diferencias

√ Revisado Físicamente

▲ Información Seleccionada

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 20/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS DE TEXAS FLOWERS S.A. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

PPE 11
1/3

https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consulta...

FORMULARIO 104 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO No. FORMULARIO 10847333
 Recolección No. NAC-DOE0000-1000

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN
 MES 101 02 AÑO 102 2009 (COJORNAL - (S)SUSTITUTIVA 001 0
 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO
 RUC 201 0590059084001 202 TEXASFLOWERS S.A.

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - IVA)		
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401 3,248.93	411 2,901.35	421 348.10
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402 0	412 0	422 0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 0	413 0	423 0
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0	414 0	424 0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 7,584.73	415 7,247.5	425 0
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0	416 0	426 0
Exportaciones de bienes	407 81,502.4	417 79,812.81	427 0
Exportaciones de servicios	408 0	418 0	428 0
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 92,336.06	419 90,061.66	429 348.10
Transferencias no objeto de IVA	431 0	432 0	433 0
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)	434 0	435 0	436 0
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)	437 0	438 0	439 0
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	440 0	441 0	442 0

✓ D2

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas 12% a contado este mes	Total transferencias gravadas 12% a crédito este mes	Total impuesto generado (Traslado de campo 429)	Impuesto a liquidar del mes anterior (Campo 485 período ant)	Impuesto a liquidar en este mes (IVA: 12% campo 409)	Impuesto a liquidar en el próximo mes (482 - 484)	Total impuesto a liquidar en este mes (483 + 484)
450 2,901.35	461 0	482 348.10	483 0	484 348.10	485 0	486 348.10

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - IVA)		
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	601 11,378.93	611 11,378.93	621 1,365.24
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	602 0	612 0	622 0
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	603 0	613 0	623 0
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa 12%	604 0	614 0	624 0
Importaciones de activos fijos gravados tarifa 12%	605 0	615 0	625 0
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa 0%	606 0	616 0	626 0
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 0%	607 15,991.99	617 15,135.44	627 0
Adquisiciones realizadas a contribuyentes PSE	610 0	618 0	628 0
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	609 27,369.92	619 26,514.37	629 1,365.24
Adquisiciones no objeto de IVA	631 0	632 0	633 0
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)	634 0	635 0	636 0
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)	637 0	638 0	639 0
Pagos netos por reembolso como intermediario (informativo)	640 0	641 0	642 0

✓ D1

Factor de proporcionalidad para crédito tributario (411+412+413+414+415+416+417+418)/419 653 1
 Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad) (521+522+523+524) x 553 654 1,365.24
 RESUMEN IMPUESTIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
 Impuesto causado (61 489 - 654 es mayor que cero) 601 0
 Crédito tributario aplicable en este período (61 489 - 654 es menor que cero) 602 1,017.60
 (*) Saldo crédito Por adquisiciones e importaciones (Traslado de campo 615 de la declaración del período anterior) 603 17,269.57

Marcas

✓ Revisado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 20/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**PPE 11
2/3**

ARCHIVO CORRIENTE

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consulta...>

FORMULARIO: DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO No. FORMULARIO: 10085732

104

Resolución No. IAC-0083006-1020

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 05 AÑO 102 2009

ORGANISMAL - (S) SUSTITUTIVA 031

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 301 050002004001 302 TEXAS FLOWERS S.A.

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto (Valor Bruto - IVA)	Impuesto Generado
Ventas locales (excepto activos fijos) gravadas tarifa 12%	401 1.793,27	411 1.793,27	421 316,23
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402 0	412 0	422 0
Ventas locales (excepto activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 0	413 0	423 0
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0	414 0	424 0
Ventas locales (excepto activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 658,75	415 658,75	425 458,75
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0	416 0	426 0
Exportaciones de bienes	407 59.716,43	417 59.647,16	427 0
Exportaciones de servicios	408 0	418 0	428 0
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 61.377,70	419 61.909,63	429 219,23
Transferencias no objeto de IVA	431 0	432 0	433 0
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)	434 0	435 0	436 0
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)	437 0	438 0	439 0
Ingresos por reembolso o como intermediario (informativo)	440 0	441 0	442 0

√ D2

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas 12% a contado este mes	Total transferencias gravadas 12% a crédito este mes	Total impuesto generado	Impuesto a liquidar del mes anterior	Impuesto a liquidar en este mes (Máx. 12% campo 409)	Impuesto a liquidar en el próximo mes (482 - 484)	Total impuesto a liquidar en este mes (483 + 484)
443 1.793,27	444 0	445 219,23	446 0	447 219,23	448 0	449 219,23

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto (Valor Bruto - IVA)	Impuesto Generado
Adquisiciones y pagos (excepto activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	501 13.014,77	511 13.014,77	521 1.581,77
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	502 0	512 0	522 0
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	503 0	513 0	523 0
Importaciones de bienes (excepto activos fijos) gravados tarifa 12%	504 0	514 0	524 0
Importaciones de activos fijos gravados tarifa 12%	505 0	515 0	525 0
Importaciones de bienes (excepto activos fijos) gravados tarifa 0%	506 0	516 0	526 0
Adquisiciones y pagos (excepto activos fijos) gravados tarifa 0%	507 19.224,64	517 19.682,64	527 0
Adquisiciones realizadas a contribuyentes PSE	508 0	518 0	528 0
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509 32.239,41	519 31.978,35	529 1.581,77
Adquisiciones no objeto de IVA	531 0	532 0	533 0
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)	534 0	535 0	536 0
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)	537 0	538 0	539 0
Pagos notas por reembolso o como intermediario (informativo)	540 0	541 0	542 0

Factor de proporcionalidad para crédito tributario (411+412+415+416+417+418) / 419

Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contribución (521+522+523+524) x 533)

533 1

534 1.581,77

RESUMEN POSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Impuesto causado (SI 489 - 554 es mayor que cero) 601 0

Crédito tributario aplicable en este período (SI 499 + 554 es menor que cero) 602 1.346,94

() Débito crédito Por adquisiciones e importaciones (Traslado de campo 618 de la declaración del período anterior) 603 17.591,05

√ D1

Marcas

√ Revisado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 20/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ARCHIVO CORRIENTE

PPE 11
3/3

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consulta...>

FORMULARIO -- DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. FORMULARIO

104

23202301

Resolución No.

NAC-0087008-1520

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MEZ 101 10 AÑO 102 2009

(P)PERSONAL - (S)SUSTITUTIVA

031

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE

104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201 0160000064001

202 TEXASFLOWERS S.A.

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto (Valor Bruto - IVA)	Impuesto Generado
Ventas locales (excepto activos fijos) gravadas tarifa 12%	401 1,074.37	411 1,074.37	421 128.93
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402 0	412 0	422 0
Ventas locales (excepto activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 0	413 0	423 0
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0	414 0	424 0
Ventas locales (excepto activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0	415 0	425 0
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0	416 0	426 0
Exportaciones de bienes	407 79,935.03	417 79,935.03	427 0
Exportaciones de servicios	408 0	418 0	428 0
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 80,999.40	419 80,999.40	429 128.93
Transferencias no objeto de IVA	431 0	432 0	433 0
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)	434 0	435 0	436 0
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)	437 0	438 0	439 0
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	440 0	441 0	442 0

√ D2

COMPARACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas 12% a cargo este mes	Total transferencias gravadas 0% a cargo este mes	Total impuesto generado (Traslado a campo 429)	Impuesto a liquidar del mes anterior (Campo 405 período ant.)	Impuesto a liquidar en este mes (0% - 12% campo 409)	Impuesto a liquidar en el próximo mes (402 - 404)	Total impuesto a liquidar en este mes (402 + 404)
450 1,074.37	461 0	482 128.93	483 0	484 128.93	485 0	490 128.93

RESUMEN DE ADICSIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto (Valor Bruto - IVA)	Impuesto Generado
Adiciones y pagos (excepto activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	501 25,432.83	511 25,432.83	521 3,054.44
Adiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	502 0	512 0	522 0
Otras adiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	503 0	513 0	523 0
Importaciones de bienes (excepto activos fijos) gravados tarifa 12%	504 0	514 0	524 0
Importaciones de bienes (excepto activos fijos) gravados tarifa 0%	505 0	515 0	525 0
Importaciones de bienes (excepto activos fijos) gravados tarifa 0%	506 0	516 0	526 0
Adiciones y pagos (excepto activos fijos) gravados tarifa 0%	507 12,515.03	517 12,515.03	527 0
Adiciones realizadas a contribuyentes PSE	518 0	519 0	528 0
TOTAL ADICSIONES Y PAGOS	509 37,947.86	519 37,947.86	529 3,054.44
Adiciones no objeto de IVA	531 0	532 0	533 0
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)	534 0	535 0	536 0
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)	537 0	538 0	539 0
Pagos netos por reembolso como intermediario (informativo)	540 0	541 0	542 0
Factor de proporcionalidad para crédito tributario ((11+13)+(15+40+41+42)/419)	543 0	544 0	545 0
Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al factor de Proporcionalidad o a su Contable) ((51+52+53+54) x 503)	546 0	547 0	548 3,054.44

RESUMEN POSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Impuesto causado (U 430 - 554 en mayor que cero)	601 0
Crédito tributario aplicable en este período (U 430 - 554 en menor que cero)	602 3,054.44
(*) Saldo crédito Por adiciones e importaciones (Traslado al campo 518 de la declaración del período anterior)	603 37,947.86

√ D1

Marcas

✓ Revisado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 20/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

D

ARCHIVO CORRIENTE

CÉDULA SUMARIA
INVENTARIOS

REF P/T	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31-12-2009 CONTABILI DAD	AJUSTE/RECLASIF.		SALDO AL 31-12-2009 AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
DI	Inventario	PPE 1 1/2			
	Insumos y Materiales	17582.22	-----	-----	17582.22
	SALDOS	17582.22	-----	-----	+ 17582.22

©Luego de haber realizado el análisis de las cuentas de Inventario y aplicado los respectivos asientos de ajuste y reclasificación necesario los saldos son razonables al 31 de diciembre 2009.

Marcas

+Sumado Correcto

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 16/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

PPE 12
1/4

ARCHIVO CORRIENTE

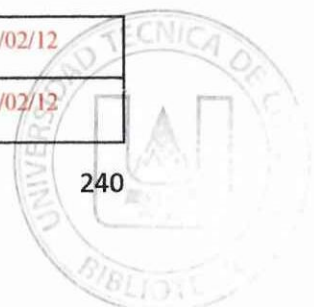
FORMULARIO		DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACION	
101		DE BALANES FORMULARIO UNICO SOCIEDADES Y	
Resolución No.		ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES	
NAC 028296-1329		Nº. FORMULARIO	
		12/0907	
104 IDENTIFICACION DE LA DECLARACION		ADICIONAL - (SUSTITUTIVA)	
AÑO 102 2009		Nº. FORMULARIO QUE SUSTITUYE	
206 IDENTIFICACION DEL SUJETO PASIVO		EXPEDIENTE	
RUC 201 2000000001		202 TEXAS FLOWERS S.A.	

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)					
Activo con partes relacionadas del exterior	011	204,647.30	Ingresos con partes relacionadas del exterior	013	221,427.40
Pasivo con partes relacionadas del exterior	012	62,300.00	Egresos con partes relacionadas del exterior	014	0.00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR (011 + 012 + 013 + 014)				015	463,324.30

ESTADO DE SITUACION		ESTADO DE RESULTADOS			
ACTIVO		INGRESOS			
ACTIVO CORRIENTE		Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	001	26,624.83	
Caja, bancos	311	1,040.90	Ventas netas locales gravadas con tarifa 0%	002	132,205.75
Inventarios corrientes	312	0.00	Exportaciones netas	003	718,490.37
Cuentas y documentos por cobrar - corriente			Otros ingresos provenientes del exterior	004	0.00
Relacionados / Locales	313	0.00	Remuneraciones (Incentivos)	005	0.00
Relacionados / Del exterior	314	204,647.30	Otros ingresos gravados	006	0.00
No relacionados / Locales	315	1,040.90	Utilidad en venta de activos fijos	007	0.00
No relacionados / Del exterior	316	198,196.00	Dividendos percibidos locales	008	0.00
Otros cuentas y documentos por cobrar - corriente			Restos de recursos provenientes de donaciones y aportaciones		
Relacionados / Locales	317	0.00	De recursos públicos	009	0.00
Relacionados / Del exterior	318	19,000.00	De otros locales	010	0.00
No relacionados / Locales	319	16,622.00	Del exterior	011	0.00
No relacionados / Del exterior	320	0.00	Otros recursos ajenos	012	0.00
(-) Provisión cuentas incobrables	321	0.00	TOTAL INGRESOS (Sumar del 001 al 012)	000	617,326.95
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	322	20,419.13			
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	323	2,360.40	Ventas netas de activos fijos (informativo)	001	0.00
Inventario de materia prima	324	18,000.00	Ingresos por inventarios como intermediario (informativo)	002	0.00
Inventario de productos en proceso	325	0.00			
Inventario de suministros y materiales	326	2,412.14			
Inventario de parcel, fertilizantes y demás, en almacén	327	0.00			
Meraderías en tránsito	328	0.00			
Inventario reservas, herramientas y economías	329	14,803.10			
Activos pagados por anticipado	330	0.00			
Otros activos corrientes	331	0.00			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	471,487.83			
ACTIVO FIJO					
Inmuebles (excepto terrenos)	341	90,000.74			
Navos, aeronaves, helicópteros y similares	342	0.00			
Muebles y enseres	343	14,314.13			
Mecanaria, equipo e instalaciones	344	488,854.70			
Equipo de computación y software	345	1,204.70			
Veículos, equipo de transporte y comunos móvil	346	0.00			
Otros activos fijos	347	0.00			
(-) Depreciación acumulada activos fijos	348	208,116.20			
Terrenos	349	0.00			
Otros en proceso	350	43,238.80			
TOTAL ACTIVO FIJO	358	367,358.14			
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)					

COSTOS Y GASTOS		COSTO		GASTO	
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	701	0.00			
Consumos netos locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	702	0.00			
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	703	0.00			
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	704	0.00			
Inventario inicial de materia prima	705	0.00			
Consumos netos locales de materia prima	706	0.00			
Importaciones de materia prima	707	0.00			
(-) Inventario final de materia prima	708	0.00			
Inventario inicial de productos en proceso	709	0.00			
(-) Inventario final de productos en proceso	710	0.00			
Inventario inicial de productos terminados	711	0.00			
(-) Inventario final de productos terminados	712	0.00			
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que	713	0.00			

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 20/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12





AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS DE TEXAS FLOWERS S.A. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPE 12

2/4

ARCHIVO CORRIENTE

Marcas, patentes, derechos de libre y otros similares	371	consultas materia gravada del IESG	718	141,388,807	718	89,383,333
Gastos de organización y constitución	373	Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones				
Gastos de investigación, exploración y similares	375	que no constituyen materia gravada del IESG	717	54,880,747	718	35,367,333
Otros activos diferidos	377	Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	719	23,321,877	720	12,401,333
(i) Aseguración actuada	378	Honorarios profesionales y dietas	721	0	722	28,813,844
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	Honorarios a extranjeros por servicios prestados	723	0	724	0
ACTIVO LARGO PLAZO		Amortamiento de inmuebles	725	0	726	32,889
Inversiones largo plazo / Acciones y participaciones	381	Mantenimiento y reparaciones	727	28,132,803	728	6,897,666
Inversiones largo plazo / Otras	382	Contribuciones	729	0	730	1,583,333
Cuentas y documentos por cobrar clientes - largo plazo		Prerrogativa y publicidad	731	0	732	38,888
Relacionados / Locales	383	Seguros y siniestros	733	22,328,453	734	3,797,333
Relacionados / Del exterior	384	Transporte	735	32,217,234	736	8,184,333
No relacionados / Locales	385	Provisiones / Para jubilación patronal	737	0	738	0
No relacionados / Del exterior	386	Provisiones / Para desahucio	739	0	740	0
Otros cuentas y documentos por cobrar - largo plazo		Provisiones / Para cuentas incobrables	741	0	742	0
Relacionados / Locales	387	Provisiones / Otras provisiones	743	0	744	0
Relacionados / Del exterior	388	Amortamiento mercantil / Local	745	0	746	0
No relacionados / Locales	389	Amortamiento mercantil / Del exterior	747	0	748	0
No relacionados / Del exterior	390	Comisiones / Local	749	0	750	1,324,333
(j) Provisiones cuentas incobrables	391	Comisiones / Del exterior	751	0	752	0
Otros activos largo plazo	392	Intereses bancarios				
TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO	393	Local	753	0	754	42,333
TOTAL DEL ACTIVO (389 + 393 + 379 + 387)	394	Del exterior	755	0	756	0
PASIVO		Intereses pagados a terceros				
PASIVO CORRIENTE		Relacionados / Local	757	0	758	0
Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente		Relacionados / Del exterior	759	0	760	0
Relacionados / Locales	411	No relacionados / Local	761	0	762	0
Relacionados / Del exterior	412	No relacionados / Del exterior	763	0	764	0
No relacionados / Locales	413	Pérdida en venta de activos / Relacionados	765	0	766	0
No relacionados / Del exterior	414	Pérdida en venta de activos / No relacionados	767	0	768	0
Obligaciones con instituciones financieras - corriente		Otros pérdidas	769	0	770	7,224,333
Locales	415	Seguros y riesgos (pólizas y siniestros)	771	0	772	0
Del exterior	416	Gastos indirectos asignados desde el exterior				
Préstamos de accionistas / Locales	417	por partes relacionadas	773	0	774	0
Préstamos de accionistas / Del exterior	418	Gastos de gestión	775	0	776	870,333
Otros cuentas y documentos por pagar - corriente		Impuestos, contribuciones y otros	778	0	779	2,189,333
Relacionados / Locales	419	Gastos de viaje	777	0	778	0
Relacionados / Del exterior	420	IVA que se carga al cliente o gasto	779	0	780	2,941,333
No relacionados / Locales	421	Depreciación de activos fijos / Accionistas	781	0	782	0
No relacionados / Del exterior	422	Depreciación de activos fijos / No accionistas	783	73,844,333	784	988,333
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	423	Advertizaciones	785	0	786	2,142,333
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	424	Servicios públicos	787	16,025,040	788	6,021,333
Transferencias casa matriz y asociadas (Del exterior)	425	Pagos por otros servicios	789	0	790	86,322,333
Credito a multas	426	Pagos por otros bienes	791	133,891,133	792	0
Obligaciones emitidas como plazo	427	TOTAL COSTOS	797	843,937,366		
Provisiones	428	TOTAL GASTOS	799	308,589,871		
TOTAL PASIVO CORRIENTE	429	TOTAL COSTOS Y GASTOS (797 + 799)	798	863,288,237		
PASIVO LARGO PLAZO						
Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo		Boje de accionistas (Informativos)	794	0		
Relacionados / Locales	441	Pago por reembolso costas reembolsable (Informativos)	796	0		
Relacionados / Del exterior	442	Pago por reembolso costas reembolsable (Informativos)	798	0		
No relacionados / Locales	443					
No relacionados / Del exterior	444					
Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo		CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
Locales	445					
Del exterior	446	UTILIDAD DEL EJERCICIO (SI 689 - 799 mayor a 0)	891	26,822,333		
Préstamos de accionistas / Locales	447	PERDIDA DEL EJERCICIO (SI 689 - 799 menor a 0)	892	0		
Préstamos de accionistas / Del exterior	448	(i) 10% Participación a Integridades	911	4,348,333		

Preparado por: MGAM/GTMS

Fecha: 20/02/12

Revisado por: RMMC

Fecha: 22/02/12



AUDITTA S.A.

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PPE 12

3/4

ARCHIVO CORRIENTE

Página 3 de 4

<p> <input type="checkbox"/> 100% Dividendos percibidos exentos (Campo 492) <input type="checkbox"/> 100% Otras rentas exentas (802+910+911+912) <input type="checkbox"/> Gastos no deducibles locales <input type="checkbox"/> Gastos no deducibles del exterior <input type="checkbox"/> Gastos incurridos para generar ingresos exentos <input type="checkbox"/> Participaciones indagaatorias atribuidas a ingresos exentos <input type="checkbox"/> Amortizaciones periódicas tributarias de otros entornos <input type="checkbox"/> Deducciones por leyes especiales <input type="checkbox"/> Ajuste por pérdidas de transacciones <input type="checkbox"/> Deducción por incremento neto de empleados <input type="checkbox"/> Deducción por pago a trabajadores con discapacidad UTILIDAD GRAVABLE PÉRDIDA </p>	<p> 488 <input type="text"/> 489 <input type="text"/> 490 <input type="text"/> 491 <input type="text"/> 492 <input type="text"/> 493 <input type="text"/> 494 <input type="text"/> 495 <input type="text"/> 496 <input type="text"/> 497 <input type="text"/> 498 <input type="text"/> 499 <input type="text"/> 500 <input type="text"/> 501 <input type="text"/> 502 <input type="text"/> 503 <input type="text"/> 504 <input type="text"/> 505 <input type="text"/> 506 <input type="text"/> 507 <input type="text"/> 508 <input type="text"/> 509 <input type="text"/> 510 <input type="text"/> 511 <input type="text"/> 512 <input type="text"/> 513 <input type="text"/> 514 <input type="text"/> 515 <input type="text"/> 516 <input type="text"/> 517 <input type="text"/> 518 <input type="text"/> 519 <input type="text"/> 520 <input type="text"/> 521 <input type="text"/> 522 <input type="text"/> 523 <input type="text"/> 524 <input type="text"/> 525 <input type="text"/> 526 <input type="text"/> 527 <input type="text"/> 528 <input type="text"/> 529 <input type="text"/> 530 <input type="text"/> 531 <input type="text"/> 532 <input type="text"/> 533 <input type="text"/> 534 <input type="text"/> 535 <input type="text"/> 536 <input type="text"/> 537 <input type="text"/> 538 <input type="text"/> 539 <input type="text"/> 540 <input type="text"/> 541 <input type="text"/> 542 <input type="text"/> 543 <input type="text"/> 544 <input type="text"/> 545 <input type="text"/> 546 <input type="text"/> 547 <input type="text"/> 548 <input type="text"/> 549 <input type="text"/> 550 <input type="text"/> 551 <input type="text"/> 552 <input type="text"/> 553 <input type="text"/> 554 <input type="text"/> 555 <input type="text"/> 556 <input type="text"/> 557 <input type="text"/> 558 <input type="text"/> 559 <input type="text"/> 560 <input type="text"/> 561 <input type="text"/> 562 <input type="text"/> 563 <input type="text"/> 564 <input type="text"/> 565 <input type="text"/> 566 <input type="text"/> 567 <input type="text"/> 568 <input type="text"/> 569 <input type="text"/> 570 <input type="text"/> 571 <input type="text"/> 572 <input type="text"/> 573 <input type="text"/> 574 <input type="text"/> 575 <input type="text"/> 576 <input type="text"/> 577 <input type="text"/> 578 <input type="text"/> 579 <input type="text"/> 580 <input type="text"/> 581 <input type="text"/> 582 <input type="text"/> 583 <input type="text"/> 584 <input type="text"/> 585 <input type="text"/> 586 <input type="text"/> 587 <input type="text"/> 588 <input type="text"/> 589 <input type="text"/> 590 <input type="text"/> 591 <input type="text"/> 592 <input type="text"/> 593 <input type="text"/> 594 <input type="text"/> 595 <input type="text"/> 596 <input type="text"/> 597 <input type="text"/> 598 <input type="text"/> 599 <input type="text"/> 600 <input type="text"/> </p>
<p> PATRIMONIO NETO Capital suscrito y asignado Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería Aportes de socios o accionistas para futuros capitalización Reservas legales Otras reservas Utilidad no distribuida ejercicios anteriores Fideicomiso acumulado ejercicios anteriores Utilidad del ejercicio Pérdida del ejercicio TOTAL PATRIMONIO NETO TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO </p>	<p> 601 <input type="text"/> 602 <input type="text"/> 603 <input type="text"/> 604 <input type="text"/> 605 <input type="text"/> 606 <input type="text"/> 607 <input type="text"/> 608 <input type="text"/> 609 <input type="text"/> 610 <input type="text"/> 611 <input type="text"/> 612 <input type="text"/> 613 <input type="text"/> 614 <input type="text"/> 615 <input type="text"/> 616 <input type="text"/> 617 <input type="text"/> 618 <input type="text"/> 619 <input type="text"/> 620 <input type="text"/> 621 <input type="text"/> 622 <input type="text"/> 623 <input type="text"/> 624 <input type="text"/> 625 <input type="text"/> 626 <input type="text"/> 627 <input type="text"/> 628 <input type="text"/> 629 <input type="text"/> 630 <input type="text"/> 631 <input type="text"/> 632 <input type="text"/> 633 <input type="text"/> 634 <input type="text"/> 635 <input type="text"/> 636 <input type="text"/> 637 <input type="text"/> 638 <input type="text"/> 639 <input type="text"/> 640 <input type="text"/> 641 <input type="text"/> 642 <input type="text"/> 643 <input type="text"/> 644 <input type="text"/> 645 <input type="text"/> 646 <input type="text"/> 647 <input type="text"/> 648 <input type="text"/> 649 <input type="text"/> 650 <input type="text"/> 651 <input type="text"/> 652 <input type="text"/> 653 <input type="text"/> 654 <input type="text"/> 655 <input type="text"/> 656 <input type="text"/> 657 <input type="text"/> 658 <input type="text"/> 659 <input type="text"/> 660 <input type="text"/> 661 <input type="text"/> 662 <input type="text"/> 663 <input type="text"/> 664 <input type="text"/> 665 <input type="text"/> 666 <input type="text"/> 667 <input type="text"/> 668 <input type="text"/> 669 <input type="text"/> 670 <input type="text"/> 671 <input type="text"/> 672 <input type="text"/> 673 <input type="text"/> 674 <input type="text"/> 675 <input type="text"/> 676 <input type="text"/> 677 <input type="text"/> 678 <input type="text"/> 679 <input type="text"/> 680 <input type="text"/> 681 <input type="text"/> 682 <input type="text"/> 683 <input type="text"/> 684 <input type="text"/> 685 <input type="text"/> 686 <input type="text"/> 687 <input type="text"/> 688 <input type="text"/> 689 <input type="text"/> 690 <input type="text"/> 691 <input type="text"/> 692 <input type="text"/> 693 <input type="text"/> 694 <input type="text"/> 695 <input type="text"/> 696 <input type="text"/> 697 <input type="text"/> 698 <input type="text"/> 699 <input type="text"/> 700 <input type="text"/> 701 <input type="text"/> 702 <input type="text"/> 703 <input type="text"/> 704 <input type="text"/> 705 <input type="text"/> 706 <input type="text"/> 707 <input type="text"/> 708 <input type="text"/> 709 <input type="text"/> 710 <input type="text"/> 711 <input type="text"/> 712 <input type="text"/> 713 <input type="text"/> 714 <input type="text"/> 715 <input type="text"/> 716 <input type="text"/> 717 <input type="text"/> 718 <input type="text"/> 719 <input type="text"/> 720 <input type="text"/> 721 <input type="text"/> 722 <input type="text"/> 723 <input type="text"/> 724 <input type="text"/> 725 <input type="text"/> 726 <input type="text"/> 727 <input type="text"/> 728 <input type="text"/> 729 <input type="text"/> 730 <input type="text"/> 731 <input type="text"/> 732 <input type="text"/> 733 <input type="text"/> 734 <input type="text"/> 735 <input type="text"/> 736 <input type="text"/> 737 <input type="text"/> 738 <input type="text"/> 739 <input type="text"/> 740 <input type="text"/> 741 <input type="text"/> 742 <input type="text"/> 743 <input type="text"/> 744 <input type="text"/> 745 <input type="text"/> 746 <input type="text"/> 747 <input type="text"/> 748 <input type="text"/> 749 <input type="text"/> 750 <input type="text"/> 751 <input type="text"/> 752 <input type="text"/> 753 <input type="text"/> 754 <input type="text"/> 755 <input type="text"/> 756 <input type="text"/> 757 <input type="text"/> 758 <input type="text"/> 759 <input type="text"/> 760 <input type="text"/> 761 <input type="text"/> 762 <input type="text"/> 763 <input type="text"/> 764 <input type="text"/> 765 <input type="text"/> 766 <input type="text"/> 767 <input type="text"/> 768 <input type="text"/> 769 <input type="text"/> 770 <input type="text"/> 771 <input type="text"/> 772 <input type="text"/> 773 <input type="text"/> 774 <input type="text"/> 775 <input type="text"/> 776 <input type="text"/> 777 <input type="text"/> 778 <input type="text"/> 779 <input type="text"/> 780 <input type="text"/> 781 <input type="text"/> 782 <input type="text"/> 783 <input type="text"/> 784 <input type="text"/> 785 <input type="text"/> 786 <input type="text"/> 787 <input type="text"/> 788 <input type="text"/> 789 <input type="text"/> 790 <input type="text"/> 791 <input type="text"/> 792 <input type="text"/> 793 <input type="text"/> 794 <input type="text"/> 795 <input type="text"/> 796 <input type="text"/> 797 <input type="text"/> 798 <input type="text"/> 799 <input type="text"/> 800 <input type="text"/> </p>

√ D2

Marcas Revisado físicamente

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 20/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12



**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**E
1/2**

ARCHIVO CORRIENTE

CÉDULA SUMARIA

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

ACTIVO	SALDO CONTABLE	AJUSTE		SALDO AUDITADO	DEPRECIACION				
		DEBE	HABER		SALDO CONTABLE	DEBE	HABER	SALDO AUDITADO	
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA									
MUEBLES Y ENSERES	17850.13	0.00	0.00	17850.13	✓ -14583.09	0.00	0.00	0.00	-14583.09
MAQUINARIA Y EQUIPO									
EQUIPO RIEGO FERTILIZACION EN CULTIVO TEXAS	119856.94	0.00	0.00	119856.94	✓ -113476.85	0.00	0.00	0.00	-113476.85
EQUIPOS DE COMPUTACION									
CPU INTEL DUAL CORE 1.8	390.00	0.00	0.00	390.00	✓ -185.00	0.00	0.00	0.00	-185.00
PROCESADOR INTEL DUAL CO	814.72	0.00	0.00	814.72	✓ -267.00	0.00	0.00	0.00	-267.00
COMPUTADORES SEMIPROM 2.4 GHZ	583.00	0.00	0.00	583.00	✓ -135.46	0.00	0.00	0.00	-135.46
PLANTACION DE ROSAS									
REGALIAS CHERRY LOVE-CHA	12236.00	0.00	0.00	12236.00	✓ -12236.00	0.00	0.00	0.00	-12236.00
REGALIAS FREEDOM	5733.25	0.00	0.00	5733.25	✓ -5733.25	0.00	0.00	0.00	-5733.25
REGALIAS PIJAMA	4123.00	0.00	0.00	4123.00	✓ -4123.00	0.00	0.00	0.00	-4123.00
REGALIAS LATIN LADY	7182.00	0.00	0.00	7182.00	✓ -7182.00	0.00	0.00	0.00	-7182.00
REGALIAS TROPICAL AMAZON	11617.40	0.00	0.00	11617.40	✓ -11617.40	0.00	0.00	0.00	-11617.40
REGALIAS FANCY AMAZONE	6782.41	0.00	0.00	6782.41	✓ -6782.41	0.00	0.00	0.00	-6782.41
REGALIAS SWEET AKITO	9562.50	0.00	0.00	9562.50	✓ -9562.50	0.00	0.00	0.00	-9562.50
REGALIAS ESPERANCE	9375.00	0.00	0.00	9375.00	✓ -9375.00	0.00	0.00	0.00	-9375.00
REGALIAS FREEDOM	23227.50	0.00	0.00	23227.50	✓ -23330.21	102.71	0.00	0.00	-23227.50
PLANTACION ROSAS 07	102885.45	0.00	0.00	102885.45	✓ -37038.81	0.00	0.00	0.00	-37038.81
INVERNADEROS									
CAMB.estruc.MD3.PIAS-MAD	14280.78	0.00	0.00	14280.78	✓ -11289.78	0.00	0.00	0.00	-11289.78
MOD 12 C.AMB.estruc.MD17	47999.48	0.00	0.00	47999.48	✓ -30999.48	0.00	0.00	0.00	-30999.48
BLOQUES	135829.96	0.00	0.00	135829.96	✓ -115829.96	0.00	0.00	0.00	-115829.96
PLASTICOS	30721.11	0.00	0.00	30721.11	✓ -25721.73	0.00	0.00	0.00	-25721.73

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 21/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12

EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

E
2/2

ARCHIVO CORRIENTE

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

ACTIVO	SALDO CONTABLE	AJUSTE		SALDO AUDITADO	SALDO CONTABLE	DEPRECIACION		SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER			DEBE	HABER	
CONSTRUCCIONES CIVILES								
RED ELECTRICA	13241.99	0.00	0.00	13241.99	✓ -9641.99	0.00	0.00	-9641.99
CANALES DE DESAGUE	4319.68	0.00	0.00	4319.68	✓ -4319.68	0.00	0.00	-4319.68
PUERTA BODEGA	92.23	0.00	0.00	92.23	✓ -92.23	0.00	0.00	-92.23
TANQUE	233.15	0.00	0.00	233.15	✓ -203.15	0.00	0.00	-203.15
CASA CULTIVO	1623.59	0.00	0.00	1623.59	✓ -1623.59	0.00	0.00	-1623.59
CASETA DE BOMBAS	9835.92	0.00	0.00	9835.92	✓ -3835.92	0.00	0.00	-3835.92
PUERTAS BODEGA	131.94	0.00	0.00	131.94	✓ -131.94	0.00	0.00	-131.94
TINAS POSCOSECHA	355.76	0.00	0.00	355.76	✓ -355.76	0.00	0.00	-355.76
SISTEMA ELECTRICO	451.90	0.00	0.00	451.90	✓ -440.45	0.00	0.00	-440.45
SISTEMA ELECTRICO	153.38	0.00	0.00	153.38	✓ -153.38	0.00	0.00	-153.38
PUERTA PRINCIPAL CULTIVO	245.41	0.00	0.00	245.41	✓ -245.41	0.00	0.00	-245.41
PUERTA PRINCIPAL CULTIVO	1265.61	0.00	0.00	1265.61	✓ -1265.61	0.00	0.00	-1265.61
MODIFICACION CAJA	247.01	0.00	0.00	247.01	✓ -247.01	0.00	0.00	-247.01
BAÑOS PLANTACION	2668.83	0.00	0.00	2668.83	✓ -2668.83	0.00	0.00	-2668.83
COMEDOR PLANTACION	5951.62	0.00	0.00	5951.62	✓ -2951.62	0.00	0.00	-2951.62
SALA POSCOSECHA	16342.72	0.00	0.00	16342.72	✓ -7342.72	0.00	0.00	-7342.72
AMPLIACION POSTCOSECHA	26500.00	0.00	0.00	26500.00	✓ -13450.00	0.00	0.00	-13450.00
MONTAJE DE OFICINA	3000.00	0.00	0.00	3000.00	✓ -2870.00	0.00	0.00	-2870.00
TOTAL ACTIVOS FIJOS	Σ 647711.37	Σ 0.00	Σ 0.00	Σ 647711.37	Σ -491308.22	Σ 102.71	0.00	Σ -491205.51

○ Luego de haber realizado el análisis de las cuentas de Activo Fijo no Depreciable y aplicado los respectivos asientos de ajustes y reclasificación necesarios los saldos son razonables al 31 de Diciembre del 2009.

Marcas Σ Sumado Correcto ✓ Revisado físicamente g Ajuste

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 21/02/12
Revisado por: RMMC	Fecha: 22/02/12

ARCHIVO CORRIENTE

CEDULA ANALITICA

ACTIVO	FECHA ADQ.	SALDO CONTABLE	NOVEDADES		SALDO S/ AUDITORIA	% DEPREC	VIDA UTIL	DEPREC. EJERCICIO 2009	DEPREC. ACUM. 2008	SALDO S/ AUDITORIA	SALDO A DEPRECIAR
			AUMENTA	DISMINUYE							
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA											
MUEBLES Y ENSERES	01/01/2000	17.850,13	0,00	0,00	17850,13	10%	10	✓ -97,87	-14318,37	-14416,24	3433,89
MAQUINARIA Y EQUIPO											
EQUIPO RIEGO FERTILIZACION EN CULTIVO TEXAS	29/01/2004	119.856,94	0,00	0,00	119856,94	10%	10	✓ -1595,03	-111881,81	-113476,84	6380,10
EQUIPOS DE COMPUTACION											
CPU INTEL DUAL CORE 1.8	10/03/2008	390,00	0,00	0,00	390,00	33%	5	✓ -129,99	-108,30	-238,29	151,71
PROCESADOR INTEL DUAL CO	14/11/2008	814,72	0,00	0,00	814,72	33%	5	✓ -271,55	-45,26	-316,81	497,91
COMPUTADORES SEMIPROM 2.4 GHZ	20/10/2009	583,00	0,00	0,00	583,00	33%	5	✓ -32,39	0,00	-32,39	550,61
PLANTACION DE ROSAS											
REGALIAS CHERRY LOVE-C-FA	01/06/2004	12.236,00	0,00	0,00	12236,00		5	✓ -200,00	-12036,00	-12236,00	0,00
REGALIAS FREEDOM	01/06/2004	5.733,25	0,00	0,00	5733,25		5	✓ -22,86	-5633,10	-5655,96	77,29
REGALIAS PIAMA	01/06/2004	4.123,00	0,00	0,00	4123,00		5	✓ -83,00	-4016,00	-4099,00	24,00
REGALIAS LATIN LADY	30/04/2005	7.182,00	0,00	0,00	7182,00		5	✓ -65,00	-7102,00	-7167,00	15,00
REGALIAS TROPICAL AMAZON	30/04/2005	11.617,40	0,00	0,00	11617,40		5	✓ -220,23	-11117,40	-11337,63	279,77
REGALIAS FANCY AMAZONE	30/04/2005	6.782,41	0,00	0,00	6782,41		5	✓ -382,41	-6082,41	-6464,82	317,59
REGALIAS SWEET AKITO	01/11/2005	9.562,50	0,00	0,00	9562,50		5	✓ -1562,50	-7562,50	-9125,00	437,50
REGALIAS ESPERANCE	01/11/2005	9.375,00	0,00	0,00	9375,00		5	✓ -275,00	-9075,00	-9350,00	25,00
REGALIAS FREEDOM	01/06/2006	23.227,50	0,00	0,00	23227,50		5	✓ -5000,21	-18330,00	-23330,21	-102,71
PLANTACION ROSAS 07	01/01/2008	102.885,45	0,00	0,00	102885,45		5	✓ -3038,81	-37038,81	-40077,62	62807,83
INVERNADEROS											
CAMB. ESTRU. MD3 PIAS-MAD	24/07/2000	14.280,78	0,00	0,00	14280,78	10%	10	✓ -4289,12	-2266,78	-6555,90	7724,88
MOD 12 CAMB. ESTRU. MD17	31/08/2000	47.999,48	0,00	0,00	47999,48	10%	10	✓ -3999,48	-3199,48	-7198,96	40800,52
BLOQUES	28/02/2002	1.358.29,96	0,00	0,00	135829,96	10%	10	✓ -15829,96	-35829,02	-51658,98	84170,98
PLASTICOS	30/12/2003	30721,11	0,00	0,00	30721,11	10%	10	✓ -778,73	-25721,73	-26500,46	4220,65

Preparado por: **MGAM/GTMS** Fecha: **21/02/12**

Revisado por: **RMMC** Fecha: **22/02/12**

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**PPE 13
1/2**

ARCHIVO CORRIENTE

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

ACTIVO	MODELO	FECHA ADO.	COSTO HISTORICO	TOMA FISICA		ESTADO		OBSERVACION
				SI EXISTE	NO EXISTE	BUENO	MALO	
MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE OFICINA								
MOBILIARIOS Y ENSERES	CS5	01/01/2000	17,850.13	X		X		
MAQUINARIA Y EQUIPO 10%								
EQUIPO RIEGO FERTILIZACION EN CULTIVO TEXAS		29/01/2004	119,856.94	X		X		FALTA DAR MANTENIMIENTO
EQUIPOS DE COMPUTACION								
CPU INTEL DUAL CORE 1.8	CE17557	10/03/2008	990.00	X		X		
PROCESADOR INTEL DUAL CO	CE-17899	14/11/2008	814.72	X		X		
COMPUTADORES SEMPROM 2.4 GHZ	R00790	20/10/2009	583.00	X		X		
PLANTACION DE ROSAS								
REGALIAS CHERRY LOVE-CHA	CD.06	01/06/2004	12,236.00	X			X	
REGALIAS FREEDOM	CD.06	01/06/2004	5,733.25	X			X	
REGALIAS PIAMA	CD.06	01/06/2004	4,123.00	X			X	
REGALIAS LATIN LADY	DG040053	30/04/2005	7,182.00	X		X		
REGALIAS TROPICAL AMAZON	DG040053	30/04/2005	11,617.40	X		X		
REGALIAS FANCY AMAZONE	DG040053	30/04/2005	6,782.41	X		X		
REGALIAS SWEET AKITO	DG110012	01/11/2005	9,562.50	X		X		
REGALIAS ESPERANCE	DG110017	01/11/2005	9,375.00	X		X		
REGALIAS FREEDOM	DG060010	01/06/2006	23,227.50	X		X		
PLANTACION ROSAS 07		01/01/2008	102,885.45	X		X		
INVERNADEROS								
CAMB. ESTRUCT. MD3.PIAS-MAO		24/07/2000	14,280.78	X		X		
MOD 12 CAMB. ESTRUCT. MD17		31/08/2000	47,999.48	X		X		
BLOQUES		28/02/2002	135,829.96	X		X		
PLASTICOS		30/12/2003	30,721.11	X		X		

Preparado por: **MGAM/GTMS**

Fecha: **20/02/12**

Revisado por: **RMNC**

Fecha: **22/02/12**

**EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS
DE TEXAS FLOWERS S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

**PPE 13
2/2**

ARCHIVO CORRIENTE

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

ACTIVO	MODELO	FECHA ADQ.	COSTO HISTORICO	TOMA FISICA		ESTADO		OBSERVACION
				SI EXISTE	NO EXISTE	BUENO	MALO	
RED ELECTRICA	CD.06	31/07/1995	13,241.99	X		X		
CANALES DE DESAGUE	CD.16	30/09/1995	4,319.68	X		X		
PUERTA BODEGA	CD.16	30/09/1995	92.23	X		X		
TANQUE	CD.16	30/09/1995	233.15	X		X		
CASA CULTIVO	CD.16	30/09/1995	1,623.59	X		X		
CASETA DE BOMBAS	CD.20	30/11/1995	9,835.92	X		X		
PUERTAS BODEGA	CD.17	31/12/1995	131.94	X		X		
TINAS POSCOSECHA	AI-43-DC	31/03/1999	355.76	X		X		
SISTEMA ELECTRICO	CD.32	31/05/1996	451.90	X		X		
SISTEMA ELECTRICO	CD.22	31/07/1996	153.38	X		X		
PUERTA PRINCIPAL CULTIVO	CD.22	31/07/1996	245.41	X		X		
PUERTA PRINCIPAL CULTIVO	CD.15	30/11/1996	1,265.61	X		X		
MODIFICACION CNA	CD.15	30/11/1996	247.01	X		X		
BAMOS PLANTACION	CE.2112	4/12/1997	2,668.83	X		X		
COMEDOR PLANTACION	AU-33-JN	1/06/1998	5,951.62	X		X		
SALA POSCOSECHA	CD.17	31/03/1996	16,342.72	X		X		
AMPLIACION POSTCOSECHA		1/01/2004	26,500.00	X		X		
MONTAJE DE OFICINA	CD.16	12/12/2008	3,000.00	X		X		
TOTAL ACTIVOS FIJOS			647,711.37					

○ Luego de haber realizado la constatación física no se ha podido evidenciar ningún aumento ni disminución en los activos.

Preparado por: MGAM/GTMS	Fecha: 20/02/12
Revisado por: RMIMC	Fecha: 22/02/12

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Como resultado del Examen Especial aplicado a la Empresa Texas Flowers S.A. y tomando en cuenta varios aspectos a lo largo del desarrollo del presente trabajo se pone a consideración las siguientes conclusiones:

- ✓ La aplicación del Examen Especial a las Cuentas del Activo a la Empresa Texas Flowers S.A. permitirá mejorar los procesos contables y administrativos existentes, mediante la aplicación de nuevos lineamientos que ayudaran a obtener información contable lo cual facilitará la toma de decisiones en forma oportuna para el bien de la empresa.

- ✓ Existe deficiencias en el manejo administrativo lo que legalmente representa un riesgo para la empresa.

- ✓ Al analizar cada una de las cuentas del Activo, se estableció que no existen algunos documentos de respaldo que permita sustentar algunos movimientos contables efectuados.

RECOMENDACIONES

Como resultado del Examen Especial a las Cuentas del Activo de la Empresa Texas Flowers S.A. y tomando en cuenta varios aspectos a lo largo del desarrollo del presente trabajo se pone a consideración las siguientes recomendaciones:

- ✓ Realizar de manera periódica Auditoria a los Estados Financieros con la finalidad de detectar deficiencias que se presentan dentro de la empresa, lo cual permitirá disminuir a tiempo las dificultades que obstaculicen el completo desenvolvimiento de sus actividades como intermediarios financieros.
- ✓ Fomentar e incentivar la formación, comunicación y capacitación de todo el personal administrativo en lo que concierne a las actividades diarias de la empresa.
- ✓ La empresa a través de la persona encargada del área financiera debe archivar todos los documentos que justifiquen las operaciones contables realizadas para evitar contratiempos y facilitar el manejo de las actividades y como evidencia para futuras auditorias.

BIBLIOGRAFÍA CITADA

- ✓ MENDEVIL, Víctor Manuel, *Elementos de Auditoría*. Editor Cengage Learning Editores. Thomson - Mexico, 2002, 143pag
- ✓ HOLMES, Arthur W. *Auditoría Principios y Procedimientos*. Editor Unión Tipográfica Editorial Hispano Americano, 2 ed. México: Editorial Limusa UTEHA, 1993, 352 pag
- ✓ MENDEVIL, Víctor Manuel, *Elementos de Auditoría*. Thomson - Mexico, 2002, 143pag
- ✓ MENDEVIL, Víctor Manuel, *Elementos de Auditoría*. +Thomson - Mexico, 2002, 143pag
- ✓ ARENS, Alvin A. y JAMES K. Loebbecke, *Auditoría Un Enfoque Integral*. Editor Prentice Hall Hispanoamericana, 6 ed. México, 1996, 918 pag

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

- ✓ CODERA. M., José, *Diccionario de Contabilidad*, Edit. Pirámide S.A., Tercera Edición Corregida y Aumentada, País Madrid, Año 2000.
- ✓ HOLMES, Arthur W. *Auditoría Principios y Procedimientos*, Editorial Limusa, País México, Año 1993.
- ✓ Enciclopedia de Auditoría, Editorial, *Océano Centrum*, Impreso en España, Año 2001
- ✓ MENDIVIL, Escalante Victor Manuel, *Elementos de Auditoría*, País México, Año 2002. ARENS, Alvin A. & JAMES K. Loebbecke, *Auditoría un Enfoque Integral*, País México, Año 2002.
- ✓ ESTUPIÑAN, Rodrigo & Co. *Papeles de Trabajo de la Auditoría Financiera*, País Bogota, Año 2004.

Empresa Texas Flowers

Examen Especial

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009

ANEXOS

Auditta S.A.

Latacunga-Ecuador

ANEXO #- 1

Balance General 2008

EMPRESA TEXAS FLOWERS S.A. BALANCE GENERAL DEL 2008 Al 31 de Diciembre del 2008	
ACTIVO	
CORRIENTE	
Caja, Bancos	1.045,98
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes	
Relacionados del Exterior	204.447,35
No relacionados Locales	1.499,06
No relacionados del Exterior	119.195,00
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	
Relacionados del Exterior	10.000,00
No relacionados Locales	16.697,20
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	20.419,11
Credito tributario a favor del sujeto pasivo (Renta)	2.359,49
Inventrio de materia prima	18.609,44
Inventario de suministros y materiales	2.412,14
Inventario de respuestos, herramientas y accesorios	74.803,10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	
ACTIVO FIJOS	
Inmuebles (Excepto terrenos)	8.660,64
Muebles y enceres	14.514,12
Maquinaria, equipo e instalaciones	4.854,79
Equipo de computacion	1.204,72
(-)Depreciacion acumulada activo fijo	288.116,01
Obras en proceso	42.236,83
TOTAL ACTIVO FIJOS	257.355,18
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)	
Otros activos diferidos	39.704,82
(-) Amortizacion acumulada	17.456,59
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	22.248,23
TOTAL ACTIVO	751.091,31

PASIVO		
CORRIENTE		
Cuentas y Documentos por Pagar proveedores corrientes		
No relacionados Locales	111.498,39	
Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes		
Locales	725,77	
Del Exterior	19.548,49	
Prestamos de accionistas locales	79.000,00	
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes		
Relacionadas del exterioro	60.000,00	
No relacionados Locales	62.234,73	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	5.118,45	
Participacion trabajadores por pagar del ejercicio	4.848,32	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		342.974,15
PASIVO LARGO PLAZO	0,00	
TOTAL PASIVO		342.974,15
PATRIMONIO NETO		
Capital suscrito y asignado	65.000,00	
Aporte de soracios para futura		
Capitalizacion	9.022,13	
Otras reservas	294.425,31	
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	37.736,35	
(-) Perdida acumulada ejercicios anteriores	13.421,97	
Utilidad del ejercicio	15.355,33	
TOTAL PATRIMONIO NETO		408.117,15
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		751.091,30

Estado de Resultados 2008

EMPRESA TEXAS FLOWERS S.A.			
ESTADO DE RESULTADOS 2008			
Al 31 de Diciembre del 2008			
INGRESOS			
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%		20.836,63	
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0%		120.003,75	
Exportaciones netas		736.490,31	
TOTAL INGRESOS			877.330,69
COSTOS Y GASTOS			
	COSTOS	GASTOS	
Otras perdidas		7.274,13	
Gastos de gestion		210,2	
Impuestos, distribuciones y otros		2.186,99	
IVA que se carga al costo o gasto		2.941,99	
Depreciacion de activos fijos no acelerada	70.944,32	990,04	
Amortizacion		3.143,16	
Servicios publicos	10.025,04	8.031,30	
Pagos por otros servicios	598	68.002,03	
Pagos por otros bienes	133.361,14		
TOTAL COSTOS	543.507,98		
TOTAL GASTOS		308.500,61	
TOTAL COSTOS Y GASTOS			852.008,59

ANEXO #- 2

REPÚBLICA DEL ECUADOR



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
REGISTRO DE SOCIEDADES

CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA
LEGAL

No. 31563

DENOMINACIÓN DE LA COMPAÑÍA:
TEXASFLOWERS S.A.

NUMERO DE EXPEDIENTE: 49051 - 1995 RUC: 0590059064001

DIRECCIÓN: BARRIO GOTERAS Y SANTA CLARA No.: BARRIO SECTOR GOTERAS

CIUDAD: TANICUCHI TELÉFONO: 32761390

CERTIFICO QUE LA COMPAÑIA ARRIBA CITADA, HA CUMPLIDO CON LAS DISPOSICIONES CONSTANTES EN LOS
ARTÍCULOS 29 Y 449 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS VIGENTE

LA COMPAÑIA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURÍDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL: 15/06/2045

CERTIFICACIÓN VALIDA HASTA EL: 30/09/2012

CAPITAL SOCIAL: USD \$ 65 000,0000

POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

Lda. Sandra Sánchez Ruales
Delegada del Intendente de Compañías - Ambato

REPÚBLICA DEL ECUADOR



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
REGISTRO DE SOCIEDADES

SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA

Expediente: 49051

Nombre: TEXASFLOWERS S.A.

Usuario: sandra



DATOS DE LOS SOCIOS / ACCIONISTAS

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD \$)						65.000,0000
NO.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL	EX. F. LATA
1	1710572914	APARICIO MOLINA PABLO	COLOMBIA	EXT. RESIDENTE	9.752,0000	
2	620412	GRACE ANN MIDCAP	ESTADOS UNIDOS DE AMERICA	EXT. RESIDENTE	13.812,0000	
3	1714278783	MIDCAP JAMES CLAIR	ESTADOS UNIDOS DE AMERICA	EXT. RESIDENTE	13.812,0000	
4	620414	NORMA LEE MIDCAP	ESTADOS UNIDOS DE AMERICA	EXT. RESIDENTE	13.812,0000	
5	131054062	WILLIAM CRANE MIDCAP	ESTADOS UNIDOS DE AMERICA	EXT. RESIDENTE	13.812,0000	
TOTAL (USD \$)					65.000,0000	

CAPITAL ACTUALIZADO A LA FECHA: 28/05/2003 11:00:12



Leda Sandra Sánchez Ruales
Delegada del Intendente de Compañías - Ambato

NOMBRAMIENTO

Tanicuchi, 17 de junio de 2008

Señor
JAMES CLAIR MIDCAP
Ciudad.-



De mi consideración

Cumplime informarle que la JUNTA GENERAL UNIVERSAL EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS de la compañía TEXASFLOWERS S.A.; reunida en forma universal por medio de Acta suscrita el día de hoy 17 de junio de 2008; cumpliendo con los requisitos que dispone el artículo 238 de la Ley de Compañías, ha tenido a bien nombrar a usted como GERENTE GENERAL de la compañía, cargo que entre sus funciones cuenta con el deber que Usted; por sí solo, tendrá de REPRESENTANTE LEGAL, JUDICIAL Y EXTRAJUDICIALMENTE a la compañía, de conformidad con los estatutos. Para todos los efectos legales, sus facultades se encuentran previstas en los estatutos de la compañía y en las leyes ecuatorianas; el cargo para el cual ha sido elegido tiene una duración de CINCO (5) AÑOS.

La compañía TEXASFLOWERS S.A., se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Noveno del Distrito Metropolitano de Quito, Dr. Rodrigo Salgado Valdez, el 25 de mayo de 1995, fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Latacunga el quince de junio de 1995.

Con fecha 20 de noviembre de dos mil dos, y ante Notario Vigésimo Noveno del Distrito Metropolitano de Quito, Dr. Rodrigo Salgado Valdez, se suscribió escritura de aumento de capital, reforma y codificación de estatutos de la compañía TEXASFLOWERS S.A., misma que fue inscrita en Registro de la Propiedad del cantón Latacunga, con fecha catorce de mayo de dos mil tres.-

Para los efectos legales, sírvase inscribir el presente nombramiento en el Registro de la Propiedad del Cantón Latacunga, a cargo del Registro Mercantil.

Cordialmente,

William Crane Midcap
William Crane Midcap
Presidente

Yo, James Clair Midcap, ACEPTO mi nombramiento para desempeñarme como GERENTE GENERAL de TEXASFLOWERS S.A., cargo para el cual fui elegido por la Junta General Universal Extraordinaria de Accionistas, en sesión de 17 de junio de 2008

Quito, 17 de junio de 2008

James Clair Midcap
JAMES CLAIR MIDCAP
C: 171427878-3

ANEXO #- 4

Ficha de Observación

Objetivo:

N.-	Preguntas	Aplica	No Aplica	Observación
1.-	Control para el registro de transacciones.			
2.-	Controla en el registro de ingresos y egresos.			
3.-	Forma de cálculo para las depreciaciones.			
4.-	Forma de cálculo para las amortizaciones.			
5.-	Existen políticas, normas y procedimientos contables que regulen la actividad económica.			
6.-	Existe un registro de Activos Fijos adecuado.			
7.-	Hay una sola persona encargada de autorizar los pagos.			
8.-	Poseen un registro de inventario permanente.			
9.-	Coinciden los saldos reflejados en el balance con los auxiliares.			

ANEXO #- 5

Entrevista Realizada la Sub-Gerente

Objetivo:

1. ¿Conoce usted lo que es un Examen Especial de Auditoría?
.....
2. ¿Desempeñan los empleados otras actividades, además de las encomendadas a su cargo?
.....
3. ¿Existe un manual de funciones en la Empresa TEXAS FLOWERS S.A.?
.....
4. ¿Verifica usted si las cuentas Caja-Bancos son manejadas correctamente por sus responsables?
.....
5. ¿Ha comprobado la veracidad de las cifras contenidas en los balances presentados a fin de año?
.....
6. ¿Existe una constatación física de los Activos Fijos?
.....
7. ¿De dónde proviene los recursos económicos de la Empresa TEXAS FLOWERS?
.....
8. ¿La Empresa TEXAS FLOWERS enfrenta problemas económicos? ¿Por qué?
.....
9. ¿Se realizan arqueos a los fondos de efectivo que tiene la Empresa TEXAS FLOWERS?
.....
10. ¿La persona que realiza las conciliaciones bancarias es independiente de la preparación de registros, firma de cheques y manejo de efectivo?
.....

ANEXO #- 6

Entrevista realizada al Personal Administrativo

Objetivo:

1. ¿Está de acuerdo con que se realice un examen especial a las cuentas de activo de la empresa?
.....
2. ¿Existen políticas, normas y procedimientos contables que regulen las actividades económicas de la empresa? ¿Cuáles son?
.....
3. ¿Existe un registro de activos fijos adecuadamente detallado?
.....
4. ¿Se efectúan depreciaciones sobre los activos fijos que posee la empresa? ¿Qué método utilizan?
.....
5. ¿Por qué concepto la empresa adquiere cuentas por cobrar?
.....
6. ¿Se comprueba que los gastos realizados en efectivo y con cheque corresponde al periodo en que se contabiliza?
.....
7. ¿Están registrados como ingresos de caja todos los cheques bancarios de reembolso de fondos emitidos? Caso contrario ¿Cómo se identifican entre caja y bancos este hecho?
.....
8. ¿De quién es la responsabilidad de autorizar la emisión de cheques y fondos de caja chica?
.....
9. ¿Mantiene la empresa un registro de inventarios permanente de existencias?
.....
10. ¿Coinciden los saldos reflejados en el balance general con los registro auxiliares?
.....

ANEXO #- 7

Encuestas Dirigido al Personal de la Empresa

1.- *¿La empresa donde usted labora tiene un organigrama estructural?*

.....

2.- *¿Existe un plan estricto de políticas y procedimientos de control y supervisión de actividades de la empresa?*

.....

3.- *¿Conoce usted a ciencia cierta las funciones y obligaciones que le corresponde desempeñar?*

.....

4.- *¿Está usted de acuerdo con el sistema de control del personal?*

.....

5.- *¿Cuándo es factible, existe una adecuada segregación de funciones dentro de la empresa?*

.....

6.- *¿Usted recibe capacitación en la empresa?*

.....

7.- *¿Cómo estima usted la actual administración de la empresa?*

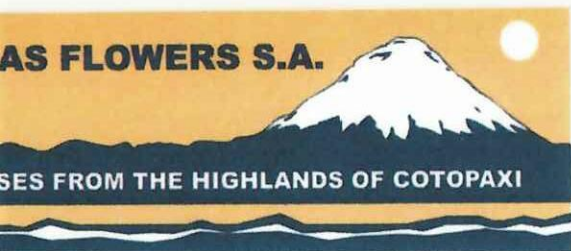
.....

8.- *¿Recibe usted todos los beneficios que la ley otorga los trabajadores?*

.....

9.- *¿Cree usted que es necesario una propuesta para mejorar el desarrollo de la empresa mediante una buena administración de los recursos financieros, humanos y materiales?*

.....



Tanicuchi 17 Diciembre 2012

CERTIFICADO

A petición verbal de las interesadas y para los fines que considere pertinentes CERTIFICO que las Srta. Monica Sorayda Guatemal Toapanta y la Srta. Ana Mercedes Molina Gallo, realizaron la tesis en la empresa que dirijo con el tema "EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS DE ACTIVO DE LA EMPRESA TEXASFLOWERS S.A., PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009.", dando como resultado un informe final del trabajo realizado, en el cual consta conclusiones y recomendaciones que tomaremos en cuenta para tomar decisiones que ayuden a mejorar el buen funcionamiento de la empresa.

Es todo cuando puedo certificar en honor a la verdad, facultando a las interesadas, hacer uso del presente como a bien tuviere.

