



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA C.P.A**

**PROYECTO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO – AUDITOR**

**AUTORAS:**

**BUSTILLOS REYES, MARÍA AUGUSTA**

**MENA QUINTANA, MARILÚ NATIVIDAD**

**TEMA: AUDITORÍA INTEGRAL A LA FLORÍCOLA ROSE SUCCESS CÍA.  
LTDA., UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CIUDAD DE  
LATACUNGA, PARROQUIA TANICUCHI, POR EL PERIODO  
COMPRENDIDO ENTRE EO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2012.**

**DIRECTOR: DRA. ACOSTA, CARLA**

**CODIRECTOR: ING. BENAVIDES, IRALDA**

**VOLUMEN I**

**LATACUNGA, MAYO 2014**

**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS – ESPE**  
**EXTENSIÓN LATACUNGA**  
**CARRERA DE FINANZAS Y AUDITORÍA**

**CERTIFICACIÓN**

Se certifica que el presente trabajo fue desarrollado por las señoritas: María Augusta Bustillos Reyes y Marilú Natividad Mena Quintana, bajo nuestra supervisión:

---

Dra. Carla Acosta P.  
**DIRECTORA DEL PROYECTO**

---

Ing. Iralda Benavides E.  
**CODIRECTORA DEL PROYECTO**

---

Ing. Xavier Fabara  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**

---

Dr. Rodrigo Vaca  
**SECRETARIO ACADÉMICO**

**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS – ESPE**  
**EXTENSIÓN LATACUNGA**  
**CARRERA DE FINANZAS Y AUDITORÍA**

**CERTIFICADO**

Dra. Carla Acosta - Directora  
Ing. Iralda Benavides – Codirectora

**CERTIFICAN**

Que el Trabajo “**Auditoría Integral a la Florícola Rose Success Cía. Ltda., ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Tanicuchi, por el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012**”. Realizado por María Augusta Bustillos Reyes y Marilú Natividad Mena Quintana, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas de la Universidad de la Fuerzas Armadas-ESPE.

Debido a que es una investigación profunda y expone temas bien fundamentados, que incentivara la investigación en temas a fines, Si recomiendan su publicación.

El mencionado trabajo consta de un documento empastado y un disco compacto el cual contienen los archivos en formato portátil de Acrobat (pdf). Autoriza a María Augusta Bustillos Reyes y Marilú Natividad Mena Quintana que lo entregue al Ing. Xavier Fabara, en su calidad de Director de la Carrera.

Latacunga, Mayo del 2014

---

Dra. Carla Acosta  
**DIRECTORA**

---

Ing. Iralda Benavides  
**CODIRECTORA**

**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS – ESPE**  
**EXTENSIÓN LATACUNGA**  
**CARRERA DE FINANZAS Y AUDITORÍA**

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

María Augusta Bustillos Reyes  
Marilú Natividad Mena Quintana

DECLARAMOS QUE:

El proyecto de grado “**Auditoría Integral a la Florícola Rose Success Cía. Ltda., ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Tanicuchi, por el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012**”. Ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme a las fuentes que se incorporan a la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de nuestra autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Latacunga, Mayo del 2014

---

María Augusta Bustillos Reyes  
**C.I.: 050327860-8**

---

Marilú Natividad Mena Quintana  
**C.I.: 050348929-6**



**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS – ESPE**  
**EXTENSIÓN LATACUNGA**  
**CARRERA DE FINANZAS Y AUDITORÍA**

**AUTORIZACIÓN**

Nosotras, María Augusta Bustillos Reyes y Marilú Natividad Mena Quintana.

Autorizamos a la UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS – ESPE, la publicación en la Biblioteca Virtual de la Institución del Trabajo “**Auditoría Integral a la Florícola Rose Success Cía. Ltda., ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Tanicuchi, por el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012**”, cuyo contenido, ideas y criterios son de exclusiva responsabilidad y autoría.

Latacunga, Mayo 2014

---

María Augusta Bustillos Reyes

**C.I.: 050327860-8**

---

Marilú Natividad Mena Quintana

**C.I.: 050348929-6**

## DEDICATORIA

Al creador de todas las cosas, el que me ha dado la fortaleza para continuar a pesar de las dificultades que se me han presentado, por ello, con toda humildad que mi corazón puede emanar, dedico esta tesis primeramente a Dios.

A mi pequeña hija Ángeles Melissa, por convertirse en ese motor que me impulso a seguir en adelante, porque con su amor, su comprensión y sus palabritas mágicas de aliento siempre han estado junto a mí en los momentos que más he necesitado.

A mi mamita bella Martha, por ser ese pilar fundamental que día a día me ha guiado y me ha acompañado durante todo mi trayecto estudiantil y de vida.

A mi papito Efraín, que con sus consejos ha sabido guiarme para culminar mi carrera profesional.

A mi papi Walter, por ser incondicional en cada momento de mi vida, por su apoyo y su gran amor.

A mis hermanitas Lore, Jenny, Sofy, por sus consejos que día a día han fortalecido el deseo de salir en adelante a pesar de los problemas, y por ser un ejemplo a seguir.

A toda mi familia, por su apoyo y su amor incondicional, por estar siempre ahí cuidándome y velando por mi prosperidad.

A mi mejor amiga Marilú, por convertirse en una mano amiga, brindándome su cariño y una amistad sincera, por permitirme ser parte de su vida, y que hoy juntas cumplimos una meta más de nuestra vida profesional.

**Magus**

## DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación está dedicado a:

A Dios Misericordioso porque él me ha dado la sabiduría, la inteligencia, la fortaleza de seguir adelante y no desmaya pensar que siempre está a mi lado y que todos mis logros hasta este día han sido porque él ha puesto sus bendiciones sobre mí y me ha dado la valentía para seguir y no desmayar.

A mis padres María Hilda Quintana Camino y Luis Humberto Mena Murillo, porque creyeron en mí y porque me sacaron adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ustedes, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera, y porque el orgullo que sienten por mí, fue lo que me hizo ir hasta el final. Va por ustedes, por lo que valen, porque admiro su fortaleza y por lo que han hecho de mí.

Gracias por haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.

Mil palabras no bastarían para agradecerles su apoyo, su comprensión y sus consejos en los momentos difíciles.

A mis hermanos, sobrino, cuñada, primas, tías y abuelos porque me han apoyado moralmente, brindándome su cariño en cada etapa de mi vida.

A mi amiga María Augusta Bustillos Reyes por haberme brindado su amistad incondicional y porque siempre estuvo presta para ayudarme en cualquier dificultad que se cruzaba por mi camino, especialmente por habernos apoyado mutuamente para el desarrollo de este proyecto de grado.

A todos, espero no defraudarlos y contar siempre con su valioso apoyo, sincero e incondicional.

**Marilú**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar queremos agradecer a Dios por darnos la oportunidad de vivir, que a pesar de las dificultades nos ha llenado de bendiciones, y por permitir culminar una meta importante en nuestra vida.

A la Universidad de las Fuerzas Armadas –ESPE, por habernos recibido en sus aulas para inculcarnos principios, valores, y enseñanza académica, permitiendo desarrollar nuestras aptitudes y liderazgo, para de esta manera desempeñarnos en nuestra vida profesional.

Expresamos un sincero agradecimiento a nuestra Directora y Codirectora de Tesis, la Dra. Carla Acosta e Ing. Iralda Benavides, que gracias a su apoyo, experiencia y acertada dirección han logrado que culminen este trabajo adecuadamente.

De manera especial agradecemos a los docentes, compañeros y amigos de la Universidad de las Fuerzas Armadas-ESPE Latacunga, quienes han impartido sus conocimientos y han compartido hermosos e inolvidables momentos durante esta etapa de nuestra vida.

Un agradecimiento fraterno a la Florícola Rose Success Cía. Ltda., por permitir que este proyecto se lleve a cabo, en especial al Ing. Paul Cevallos y al Ing. Luis Cañizares.

Son muchas las personas que han formado parte de nuestra vida profesional a las que nos encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de nuestra vida. Algunas están aquí con nosotras y otras en nuestros recuerdos y en nuestro corazón, sin importar en donde estén queremos darles las gracias por formar parte de nosotras, por todo lo que nos han brindado y por todas sus bendiciones.

Para ellos: Muchas gracias y que Dios los bendiga.

**Magus y Marilú**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	i
CERTIFICACIÓN.....	ii
CERTIFICADO.....	iii
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD .....	iv
AUTORIZACIÓN.....	v
DEDICATORIA .....	vi
DEDICATORIA .....	vii
AGRADECIMIENTO .....	viii
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	ix
ÍNDICE DE TABLAS .....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
CAPÍTULO I.....	1
1. GENERALIDADES Y MARCO TEÓRICO.....	1
1.1.GENERALIDADES .....	1
1.1.1. TEMA.....	1
1.1.2. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1.3. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	2
1.1.4. OBJETIVOS.....	4
1.2.MARCO TEÓRICO.....	5
1.2.1. AUDITORÍA INTEGRAL .....	5
a) DEFINICIÓN, NATURALEZA Y ALCANCE.....	5
a.1) DEFINICIÓN: .....	5
b) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL .....	7
c) RIESGOS E IMPORTANCIA RELATIVA .....	8
d) NORMAS INTERNACIONALES DE LA CONTABILIDAD.....	17
e) PRINCIPIOS GENERALES DE LA AUDITORÍA.....	19
f) NORMA INTERNACIONAL ISO 9001: 2000.....	21
g) ISO 14001 GESTIÓN AMBIENTAL.....	24
h) NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA .....	27
i) (ESFIT, 2013) “NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS” .....	36
j) FASES DE LA AUDITORÍA .....	38

k) PAPELES DE TRABAJO .....	59
l) MARCAS DE AUDITORÍA .....	61
1.1.2 TIPOS DE AUDITORÍA.....	64
a) AUDITORÍA FINANCIERA.....	65
b) AUDITORIA DE CONTROL INTERNO .....	68
c) AUDITORÍA DE GESTIÓN.....	71
d) AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO .....	82
CAPÍTULO II.....	92
2. PERFIL ORGANIZACIONAL.....	92
2.1 RESEÑA HISTÓRICA .....	92
2.2 BASE LEGAL .....	94
2.2.1 CONSTITUCION DE LA COMPAÑÍA .....	94
2.2.2 MARCO LEGAL.....	98
2.3 ORGANIGRAMA .....	102
2.3.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL .....	102
2.3.3 ORGANIGRAMA PERSONAL .....	108
2.4 PRODUCTOS QUE OFRECE LA FLORÍCOLA .....	109
2.5 FILOSOFÍA EMPRESARIAL .....	113
2.5.1 MISIÓN.....	113
2.5.2 VISIÓN.....	113
2.5.3 POLÍTICAS.....	114
2.5.4 PRINCIPIOS Y VALORES.....	115
2.5.5 OBJETIVOS ESTRATÉGICOS.....	116
2.6 AMBIENTE ORGANIZACIONAL .....	118
2.7 DIRECCIÓN Y RESPONSABILIDAD SOCIAL .....	119
2.7.1 RESPONSABILIDAD SOCIAL.....	119
2.7.2 REQUISITOS DE RESPONSABILIDAD AMBIENTAL Y BUENAS PRÁCTICAS AGRÍCOLAS.....	120
2.8 ENFOQUE AL CLIENTE Y MERCADO.....	121
2.8.1 PRECIO .....	121
2.8.2 CANALES DE DISTRIBUCIÓN .....	122
2.8.3 ESTRATEGIAS DE MERCADO .....	122
2.8.4 ESTRATEGIAS DE COMERCIALIZACIÓN .....	123

2.8.5	EL MERCADO DE DEMANDA DE NUESTRAS ROSAS .....	124
2.8.6	EL MERCADO OFERTA.- COMPETENCIA .....	125
	CAPÍTULO III .....	126
3.	ANÁLISIS SITUACIONAL .....	126
3.1	ANÁLISIS SITUACIONAL EXTERNO .....	126
3.1.1	FACTOR ECONÓMICO.....	127
3.1.2	FACTOR TECNOLÓGICO.....	133
3.1.3	FACTOR POLÍTICO LEGAL.....	135
3.2	ANÁLISIS SITUACIONAL INTERNO .....	149
a)	ANÁLISIS CAPACIDAD ADMINISTRATIVA .....	150
3.2.2	ÁREA FINANCIERA .....	152
3.2.3	ÁREA DE PRODUCCIÓN.....	153
3.2.4	ÁREA DE VENTAS Y MARKETING .....	154
3.3	MATRIZ FODA .....	155
3.3.1	MATRIZ DE ANÁLISIS EXTERNO .....	155
3.3.3	RESUMEN DE LA MATRIZ FODA .....	158
3.4	LEVANTAMIENTO DE PROCESOS .....	159
3.4.1	PROCESO ADMINISTRATIVO .....	159
3.4.2	PROCESO FINANCIERO.....	161
3.4.3	PROCESOS DE CONTROL.....	163
3.4.4	PROCESOS PRODUCTIVOS .....	165
	CAPÍTULO IV.....	170
	CASO PRÁCTICO: AUDITORÍA INTEGRAL A LA FLORÍCOLA ROSE SUCCESS CÍA. LTDA., UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CIUDAD DE LATACUNGA, PARROQUIA TANICUCHI POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.....	170
4.1	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....	170
4.1.1	PROPUESTA DE AUDITORÍA.....	171
4.1.2	CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA .....	178
4.2	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	201
	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA .....	201
4.2.1	MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA .....	202
a)	AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO .....	254

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO.....	254
b) AUDITORÍA FINANCIERA.....	278
AUDITORÍA FINANCIERA.....	278
AUDITORÍA FINANCIERA CAJA CHICA Y BANCOS.....	280
AUDITORÍA FINANCIERA DE CLIENTE LOCAL FLOR.....	298
NACIONAL.....	298
AUDITORÍA FINANCIERA REALIZABLE.....	331
AUDITORÍA FINANCIERA ACTIVOS FIJOS.....	359
AUDITORÍA FINANCIERA DE PROVEEDORES.....	384
NACIONALES.....	384
AUDITORÍA FINANCIERA DE SUELDOS Y SALARIOS.....	406
AUDITORÍA FINANCIERA DE PRÉSTAMO DEL.....	430
BANCO DEL PICHINCHA.....	430
AUDITORÍA FINANCIERA DE VENTA DE FLOR DE.....	440
EXPORTACIÓN.....	440
AUDITORÍA FINANCIERA DE MATERIAL ELECTRICO.....	454
Y DE RIEGO.....	454
AUDITORÍA FINANCIERA DE PUBLICIDAD Y.....	463
PROPAGANDA.....	463
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.....	482
AUDITORÍA DE GESTIÓN.....	548
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL.....	587
CAPÍTULO V.....	621
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	621
5.1 CONCLUSIONES.....	621
5.2 RECOMENDACIONES.....	623



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. 1: Niveles de Riesgo .....	14
Tabla N° 1. 2: Declaraciones de Normas de Auditoría SAS.....	15
Tabla N° 1. 3: NIC Vigentes .....	18
Tabla N° 1. 4: Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría ....	28
Tabla N° 1. 5: Clasificación de las NAGAS .....	36
Tabla N° 1. 6: Planeación Preliminar .....	39
Tabla N° 1. 7: Componentes de un análisis FODA. ....	42
Tabla N° 1. 8: Muestreo de atributos - Tabla para determinar el tamaño de la muestra.....	45
Tabla N° 1. 9: Porcentaje de medida razonable.....	46
Tabla N° 1. 10: Marcas de Auditoria .....	62
Tabla N° 1. 11: Interrelación de las 3 “E” .....	76
Tabla N° 2. 1: Socios de la Empresa ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.....	96
Tabla N° 2. 2: Porcentaje de Participación.....	97
Tabla N° 2. 3: Información General de ROSE SUCCESS CIA. LTDA. ....	98
Tabla N° 2. 4: Número de Empleados por Área.....	108
Tabla N° 2. 5: Productos que Ofrece .....	109
Tabla N° 3. 1: Matriz FODA .....	126
Tabla N° 3. 2: INFLACIÓN ANUAL (expresado en porcentaje) .....	127
Tabla N° 3. 3: Tasa Activa Efectiva Máxima para el año 2012 .....	132
Tabla N° 3. 4: Clientes Internacionales.....	146
Tabla N° 3. 5: Proveedores de la Empresa Rose Success Cía. Ltda. ....	148
Tabla N° 3. 6: Competidores.....	149
Tabla N° 3. 7: Análisis de la Capacidad Administrativa.....	152
Tabla N° 3. 8: Análisis del Área Financiera.....	153
Tabla N° 3. 9: Análisis del Área de Producción.....	154
Tabla N° 3. 10: Análisis del Área de Ventas y Marketing.....	155
Tabla N° 3. 11: Matriz Resumen de Oportunidades.....	156
Tabla N° 3. 12: Matriz Resumen de Amenazas .....	156
Tabla N° 3. 13: Matriz Resumen de Fortalezas .....	157
Tabla N° 3. 14: Matriz Resumen de Debilidades .....	158
Tabla N° 3. 15: Matriz Priorizada FODA .....	158

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1. 1: Normas ISO 9001:2000 .....	22
Figura N° 1. 2: Requisitos de la ISO 9001:2000 .....	24
Figura N° 1. 3: Requisitos del sistema de gestión ambiental .....	26
Figura N° 2. 1: Organigrama Estructural .....	103
Figura N° 2. 2: Organigrama Funcional.....	104
Figura N° 2. 3: Organigrama Personal.....	108
Figura N° 2. 4: FACTORES DEL AMBIENTE ORGANIZACIONAL .....	119
Figura N° 3. 1: Inflación Anual (expresado en porcentaje).....	127
Figura N° 3. 2: Balanza Comercial Valores en FOB en millones de dólares .....	128
Figura N° 3. 3: Exportaciones Sector Florícola Valores en FOB en miles de dólares .....	130
Figura N° 3. 4: Tasa Activa Referencial (expresado en porcentaje) .....	131
Figura N° 3. 5: Tasa Pasiva Referencial (expresado en porcentaje) .....	131
Figura N° 3. 6: Evolución del Riesgo País (expresado en puntos).....	133
Figura N° 3. 7: Porcentaje de Ventas por Clientes Internacionales .....	147
Figura N° 3. 8: Significado de las Formas.....	160
Figura N° 3. 9: Diagrama de Procesos de Selección de Personal .....	161
Figura N° 3. 10: Diagrama de Procesos de Compras .....	163
Figura N° 3. 11: Diagrama de Procesos de Control de Plagas y Enfermedades.....	165
Figura N° 3. 12: Diagrama de Procesos de Producción.....	168
Figura N° 3. 13: Diagrama de Procesos de Producción.....	169

## RESUMEN

La auditoría integral realizada a la Florícola Rose Success Cía. Ltda., implica un alcance de la auditoría de control interno, auditoría financiera, auditoría de cumplimiento y una auditoría de gestión, con las cuales se busca determinar la confiabilidad de la información financiera y administrativa con el fin de dar una opinión de los resultados obtenidos. El capítulo 1, indica todo el marco teórico de los diferentes conceptos necesarios para la aplicación correcta de la auditoría integral así como de las diferentes normativas de contabilidad y auditoría. El capítulo 2 nos proporciona toda la información concerniente al perfil organizacional de Rose Success Cía. Ltda., entre ellos su creación, misión, visión, objetivos, políticas, productos que ofrece así como también las normativas a las cuales se rige. El capítulo 3 muestra el análisis situacional tanto interno como externo de la empresa, dando a conocer sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas mediante una matriz FODA, de igual indica el levantamiento de procesos de la entidad. En el capítulo 4 se aplica la auditoría integral empezando con la auditoría de control interno, auditoría financiera, auditoría de cumplimiento y la auditoría de gestión, con sus respectivos papeles de trabajo, indicando los hallazgos encontrados finalizando con el Informe de Auditoría, y en el capítulo 5 se presentan las conclusiones con sus respectivas recomendaciones de los resultados encontrados al finalizar el estudio efectuado a la empresa.

## **ABSTRACT**

The comprehensive audit of the Floriculture Rose Success Cía. Ltda, involves a scope of the audit of internal control, financial audit, compliance and audit management, which seeks to determine the reliability of financial and management information in order to give a review of the results obtained. Chapter 1 indicates all the theoretical framework of the various concepts required for successful implementation of the comprehensive audit and the different accounting and auditing standards. Chapter 2 provides all information concerning organizational profile of Rose Success Cía. Ltda, including its creation, mission, vision, objectives, policies, products offered as well as regulations to which it applies. Chapter 3 shows the internal and external situation analysis of the company, providing its strengths, weaknesses, opportunities and threats through a SWOT matrix, similarly indicates the lifting of company processes. Chapter 4 applies the comprehensive audit starting with the internal control audit, financial audit, compliance and audit, with their working papers, indicating the findings finalizing the audit report, and Chapter 5 concludes presents their recommendations result found at the end of the study conducted at the company.

## **CAPÍTULO I**

### **1. GENERALIDADES Y MARCO TEÓRICO**

#### **1.1. GENERALIDADES**

##### **1.1.1. TEMA**

“AUDITORÍA INTEGRAL A LA FLORÍCOLA ROSE SUCCESS CIA. LTDA. UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI CIUDAD DE LATACUNGA, PARROQUIA TANICUCHI POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.”

##### **1.1.2. INTRODUCCIÓN**

La auditoría integral ha tenido un desarrollo evolutivo como consecuencia de las tendencias económicas, financieras y administrativas con el fin de apoyar al cumplimiento de las necesidades y requerimientos de la alta gerencia quienes buscan un asesoramiento que no sea solo el de emitir un dictamen de estados financieros, sino que también puedan emitir información objetiva y completa que les ayude a la toma de decisiones.

Auditoría integral es el examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la misma.

La auditoría integral ayuda a ejercer un adecuado control de las actividades y facilitar por tanto la gestión táctica y estratégica de dichas empresas, en el marco de la globalización y competitividad empresarial. La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período

determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad con la finalidad de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos generalizados. La Auditoría Integral implica la ejecución de un trabajo con el enfoque, por analogía de las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, con los siguientes objetivos: determinar, si los Estados Financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración; evaluar la estructura del control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo; evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles; evaluar los mecanismos, operaciones, procedimientos, derechos a usuarios, responsabilidad, facultades y aplicaciones específicas de control relacionadas con operaciones en computadora.

### **1.1.3. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA**

#### **a) JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

Una Auditoría Integral implica un alcance de la auditoría financiera, de cumplimiento, de control interno y de gestión, con las cuales se busca determinar la confiabilidad de la información financiera, el comportamiento económico de la empresa, y el manejo administrativo de una entidad y la transparencia del manejo de una institución.

La trascendencia de la Auditoría Integral abarca a los sistemas administrativos y de control, identificación de riesgos, operaciones, resultados, información financiera, desempeño gerencial y cumplimiento, regulación.

La necesidad de analizar los sistemas administrativos y de control, identificación de riesgos, operaciones y resultados, información financiera, desempeño gerencial y cumplimiento y normalización del desenvolvimiento económico de una empresa y su gestión financiera, en el manejo de la entidad hace necesaria la aplicación de una Auditoría Integral.

En los últimos años, se ha visto un incremento del tratamiento de los temas de elaboración de auditorías en diferentes ámbitos: financiero, administrativo, recursos humanos, servicios, organización prevaleciendo las investigaciones hacia el ámbito financiero. Sin embargo, no existen aplicaciones referentes a la elaboración de auditorías integrales que permitan obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos.

#### **b) JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

Debido a que en la empresa ROSE SUCCSESS CIA. LTDA., no ha sido aplicada una auditoría integral, surge la necesidad de efectuar una revisión conjunta de los aspectos administrativos, de gestión, de control interno y en general del sistema de información, lo cual proporcionara a la empresa una herramienta efectiva que ayudara a detectar posibles errores y de esta manera eliminarlos con la finalidad de cumplir los objetivos y metas de la empresa.

Por ello la presente investigación se justifica debido a la necesidad de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, establecer si las actividades se han realizado conforme las leyes y reglamentos que rijan la actividad de la empresa, si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos y evaluar el sistema global de control interno.

### **c) IMPORTANCIA**

Es importante la realización de una auditoría integral a la empresa ROSE SUCCESS CIA. LTDA., ya que permitirá conocer el desarrollo eficiente y eficaz de la empresa, tanto en el logro de objetivos, en el cumplimiento de leyes y reglamentos, en la razonabilidad de los estados financieros, y la aplicación de un adecuado control interno, con la finalidad de obtener hallazgos y deficiencias relevantes y de esta manera dar conclusiones y recomendaciones para un mejor desempeño de la Florícola.

#### **1.1.4. OBJETIVOS**

##### **a) Objetivo General**

Realizar una auditoría integral a la Florícola Rose Success Cía. Ltda., ubicada en la provincia de Cotopaxi ciudad de Latacunga, parroquia Tanicuchi para el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

##### **b) Objetivos Específicos**

- Determinar las variables de investigación para la formulación del marco teórico que ayude a la fundamentación bibliográfica de la realización de la auditoría Integral.
- Analizar el perfil organizacional de la Florícola Rose Success Cía. Ltda., considerando su base legal, organigrama, productos que oferta, así como su filosofía empresarial, ambiente organizacional y su enfoque tanto a la sociedad como al cliente.
- Realizar un análisis preliminar a fin de determinar la situación externa e interna de la Florícola Rose Success Cía. Ltda., en base a la información recopilada y antecedentes generales.
- Aplicar una auditoría integral a la FLORÍCOLA ROSE SUCCESS Cía. Ltda., por medio de la aplicación de las diferentes etapas y procedimientos de auditoría que esta comprende para así emitir un informe de auditoría integral.



- Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones en cuanto a los resultados obtenidos de la ejecución de la auditoría integral en la Florícola Rose Success Cía. Ltda.

## **1.2. MARCO TEÓRICO**

### **1.2.1. AUDITORÍA INTEGRAL**

#### **a) DEFINICIÓN, NATURALEZA Y ALCANCE**

##### **a.1) DEFINICIÓN:**

(SANTILLANA, 2002) “El examen crítico y objetivo que evalúa lo adecuado y apropiado de los sistemas de control gerencial, programas, actividades o segmentos operativos de una organización, identificando objetivos, políticas y procedimientos aún no definidos y criterios para la medición de los mismos, con la finalidad de informar sobre la utilización, de manera económica y eficiente de los recursos de la empresa, para reducir costos y/o aumentar su rentabilidad”.

(BLANCO, 2003) “Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad con la finalidad de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos generalizados”.

Una auditoría Integral no está limitada en su campo de acción, ya que solamente examinando las operaciones, el origen de sus actividades, el cumplimiento de los objetivos y políticas establecidas y emitiendo una opinión de la efectividad y eficacia de los sistemas de controles implementados por la gerencia, solamente así se pueden dar recomendaciones acerca de cambios si es necesario.

Este tipo de auditoría, se ha desarrollado generalmente en países industrializados, teniendo una gran aplicación en el ámbito del control

gubernamental. En sí no es más que la integración de la auditoría financiera con la auditoría de gestión, control interno y la auditoría de cumplimiento.

Es el examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad.

### **a.2) NATURALEZA**

(BLANCO, 2003) “La naturaleza del trabajo de auditoría integral es la ejecución basada en los siguientes objetivos.

**Financiero:** Establecer si los resultados financieros de la sociedad reflejan razonablemente su situación financiera, el resultado de sus operaciones, los cambios en su situación financiera su flujo de efectivo y sus cambios en su patrimonio, comprobando que en la preparación de los mismo y las transacciones y operaciones que los originaron se observaron y cumplieron las norma prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados por el país.

**Cumplimiento:** Determinar si la sociedad en desarrollo de las operaciones que realiza cumple con las disposiciones y regulaciones internas y externas que son aplicables.

**Gestión:** Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la sociedad y en el manejo de los recursos disponibles.

**Control Interno:** Evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de ciclos transaccionales tales como ciclo de ingreso y ciclo de egreso, ciclo de producción y ciclo de nóminas.”

### **a.3) ALCANCE**

El alcance de la auditoría integral se basara principalmente en pruebas selectivas suficientes para obtener seguridad razonable de que la información que contienen los registros contables principales es confiable, también se realiza un estudio del proceso administrativo que se enfoca en la función de control y dentro de este en lo que respecta a la efectividad de los sistemas de control gerencial, evaluando los objetivos, políticas y procedimientos organizacionales por definir, se realiza un examen riguroso de las políticas internas y reglamentarias que tienen la empresa verificando si se han cumplido con las políticas, leyes y reglamentos que rige su correcto desempeño, para verificar el cumplimiento que tiene la empresa se revisaran las recomendaciones de los auditores internos y se tomara en cuenta su aplicación dentro de la empresa con el fin de que se pueda tomar las mejores decisiones.

### **b) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL**

La Auditoría Integral implica la ejecución de un trabajo o enfoque, por analogía de las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, sistema y medio ambiente con los siguientes objetivos:

- Determinar, si los Estados Financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración.
- Evaluar la estructura del control interno de la empresa con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo.
- Evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles.

- Evaluar los mecanismos, operaciones, procedimientos, derechos de los usuarios, responsabilidad, facultades y aplicaciones específicas de control relacionadas con operaciones en computadora.
- Evaluar el impacto medioambiental producido de manera directa o indirecta por empresas que presentan un perfil ambiental diferente, condicionado por los riesgos aparentes asociados con sus procesos y productos; la edad, historia y estado de una planta, el marco jurídico en el cual opera.

### **c) RIESGOS E IMPORTANCIA RELATIVA**

El riesgo de auditoría y el reconocimiento de la importancia relativa de algunos asuntos afectan la aplicación de las normas de auditoría generalmente aceptadas, especialmente las relativas a la ejecución del trabajo y emisión de informes, y están implícitas en el informe estándar del auditor. El riesgo de auditoría y la importancia relativa, junto con otras materias, necesitan ser considerados en conjunto al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría y al evaluar los resultados de esos procedimientos.

(SECCION AU 312, 2013) “El concepto de importancia relativa reconoce que algunos asuntos, en forma individual o en su conjunto son significativos para los efectos de la presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. Al realizar la auditoría, el auditor dirige su atención a aquellos asuntos que, individualmente o en su conjunto, podrían ser significativos para los estados financieros. La responsabilidad del auditor es planificar y realizar la auditoría para obtener una seguridad razonable que representaciones incorrectas significativas, ya sea causado por errores o fraudes, sean detectadas”.

#### **c.1) RIESGOS EN LA AUDITORÍA**

(ROMERO, 2013)“Es la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modificarían el sentido de la opinión vertida en el informe.”

Riesgo global de auditoría es el resultado de la conjunción de aspectos aplicables exclusivamente al negocio o actividad de la empresa, independientemente de los sistemas de control desarrollados. Aspectos atribuibles a los sistemas de control. Aspectos originados en la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría de un trabajo en particular.

(BLANCO, 2003) “El riesgo de auditoria se encuentra así:

$$RA = RI * RC * RD$$

Dónde:

- **RA:** Riesgo de Auditoría
- **RI:** Riesgo Inherente
- **RC:** Riesgo de Control
- **RD:** Riesgo de Detección”

Factores primordiales para evaluar los posibles riesgos del negocio: como la empresa obtiene sus principales ingresos y cómo se financia.

En la etapa de realización de pruebas de validación de saldos también existe un riesgo que el auditor no detecte los errores ya contenidos en los estados contables y, por lo tanto, no proponga los asientos de ajustes correspondientes. Este riesgo es el único controlable por el auditor, puesto que depende de la realización de sus pruebas de validación de saldos, o sea de la forma en que se diseñen y lleven a cabo los procedimientos de auditoría.

#### ➤ **RIESGO INHERENTE**

Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

(ROMERO, 2013) “El riesgo inherente no puede ser controlado por el auditor, puesto que no puede ser cambiado, sino que sólo medido por él”.

La fórmula para el cálculo del riesgo inherente se obtiene del despeje de la fórmula real del Riesgo de Auditoría.

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RI = \frac{RA}{RC * RD}$$

Dónde:

- **RI:** Riesgo Inherente
- **RA:** Riesgo de Auditoría
- **RC:** Riesgo de Control
- **RD:** Riesgo de Detección

Factores que determinan el Riesgo Inherente

- La naturaleza del negocio de la empresa
- Resultados de auditorías anteriores
- Compromiso inicial contra compromiso repetido
- Tipo de operaciones que se realizan
- La naturaleza de sus productos y el volumen de sus operaciones
- Situación económica y financieras de la empresa
- La organización gerencial y sus recursos humanos y materiales, la integridad de la gerencia y la calidad de recursos que el ente posee.

#### ➤ **RIESGO DE CONTROL**

(SECCIÓN AU 312, 2013)“Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno”.

El control interno debe brindar una razonable seguridad de que se logren los objetivos de control presupuestados, sin exceder los siguientes límites, Adecuada relación costo-beneficio de control. Es decir, el control no debe

ser más caro que aquello que se quiere controlar. Los controles están orientados hacia transacciones operativas de carácter repetitivo y no hacia las operaciones excepcionales o únicas, las cuales deben ser controladas mediante medios más profundos y creados al efecto. Atender los errores no intencionales que provocan fraudes, robos, etc.

La fórmula para el cálculo del riesgo de control se obtiene del despeje de la fórmula real del Riesgo de Auditoría.

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RC = \frac{RA}{RI * RD}$$

Dónde:

- **RC:** Riesgo de Control
- **RA:** Riesgo de Auditoría
- **RI:** Riesgo Inherente
- **RD:** Riesgo de Detección

Factores que determinan el Riesgo de Control

(FRC, 2010)“Los factores que determinan el riesgo de control, están directamente relacionados con los sistemas de información implementados por la entidad, la eficacia del diseño de los controles establecidos y la capacidad para llevarlos a cabo”.

#### ➤ **RIESGO DE DETECCIÓN**

Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

(MALDONADO, 2006)“El riesgo de detección es el riesgo de que los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten errores o fraudes existentes en los estados contables. Por ejemplo, errores en la definición de

una muestra en la circularización de saldos de proveedores, o en la definición del período de análisis de pagos posteriores pueden implicar conclusiones erróneas en cuanto a la validez de la integridad de las cuentas a pagar”.

La fórmula para el cálculo del riesgo de detección se obtiene del despeje de la formula real del Riesgo de Auditoría.

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RD = \frac{RA}{RI * RC}$$

Dónde:

- **RD:** Riesgo de Detección
- **RA:** Riesgo de Auditoría
- **RI:** Riesgo Inherente
- **RC:** Riesgo de Control

(CR., 2013)“Factores que determinan el Riesgo de Detección

- La ineficacia de un procedimiento de auditoría aplicado.
- La mala aplicación de un procedimiento de auditoría, resulte éste eficaz o no
- Problemas de definición de alcance y oportunidad en un procedimiento de auditoría, haya sido bien o mal aplicado”.

## **c.2) MEDICIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA**

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser medidos. Una condición previa a la medición del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes.

(SCHUSTER, 2000)“La medición de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y



operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas".

La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos.

Los procesos de medición del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

El nivel de riesgo de auditoría suele medirse en cuatro grados posibles:

**a) Riesgo Mínimo**

El riesgo mínimo es de poca significancia, es decir que no existen factores de riesgo o que la probabilidad de que ocurra es remota.

**b) Riesgo Bajo**

Es un riesgo significativo, pueden existir factores de riesgo pero estos no son muy importantes y la probabilidad de que llegue a ocurrir es baja o nula.

**c) Riesgo Moderado**

Será de riesgo medio, cuando en un componente claramente significativo existen varios factores de riesgo y es posible que se presenten errores o irregularidades.

#### d) Riesgo Alto

Será alto cuando sea claramente significativo, con varios factores de riesgo, algunos de ellos muy importantes y donde sea totalmente probable que existan errores o irregularidades.

Tabla N° 1. 1:

#### Niveles de Riesgo

NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE ERRORES
<b>Mínimo</b>	No significativo	No existen	Remota
<b>Bajo</b>	Significativo	Existen algunos pero poco importantes	Improbable
<b>Medio</b>	Muy Significativo	Existen algunos	Posible
<b>Alto</b>	Muy Significativo	Existen varios y son importantes	Probable

**Fuente:** <http://www.auditool.org/travel-mainmenu-32/blogs-mainmenu-55/287-los-riesgos-en-el-proceso-de-auditoria>.

#### DECLARACIONES DE NORMAS DE AUDITORÍA (SAS)

Son interpretaciones de las normas de auditoría generalmente aceptadas NAGA, se han convertido en estándares internacionales.

(SAS-Statements on, 2013) “Las Declaraciones de Normas de Auditoría son emitidas por la Junta de Normas de Auditoría (Auditing Standard Board ASB).

Da una guía a los auditores externos sobre el impacto del control interno en la planificación y desarrollo de una auditoría de estados financieros de las empresas, presentando como objetivos de control la información financiera, la efectividad y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de regulaciones, que se desarrolla en los componentes de ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información, comunicación y monitoreo. COSO”.

Tabla N° 1. 2:

**Declaraciones de Normas de Auditoría SAS**

<b>NOMBRE</b>	<b>DETALLE</b>
SAS 23	Procedimientos analíticos de revisión
SAS 24	Revisión de información financiera intermedia
SAS 25	Relación de normas de auditoría generalmente aceptadas con las normas de control de calidad
SAS 26	Relación de estados financieros
SAS 27	Información adicional solicitada por el comité de normas de contabilidad financiera
SAS 28	Información adicional sobre los efectos de los cambios en los precios
SAS 29	Dictamen sobre la información que acompaña a los estados financieros básicos en documentos preparados por el auditor
SAS 30	Informe sobre control interno contable
SAS 31	Evidencia comprobatoria
SAS 32	Revelación adecuada en los estados financieros
SAS 33	Información adicional sobre la reversa de petróleo y gas
SAS 34	Consideración del auditor cuando surge una incertidumbre sobre la continuación de la entidad como negocio en marcha
SAS 35	Informes especiales
SAS 36	Revisión de información financiera intermedia
SAS 37	Presentación de informes conforme a reglamentos federales de valores
SAS 38	Cartas a agentes de valores
SAS 39	El muestreo en la auditoría
SAS 40	Información complementaria sobre las reservas minerales
SAS 41	Papeles de trabajo
SAS 42	Presentación de informes sobre estados financieros condensados y datos financieros seleccionados
SAS 43	Declaración general sobre normas de auditoría
SAS 44	Dictámenes para fines especiales sobre el control interno contable en organizaciones prestadoras de servicios
SAS 46	Procedimientos omitidos después del dictamen
SAS 47	El riesgo de la auditoría
SAS 48	Los efectos del PED en la auditoría
SAS 49	Cartas a agentes de valores
SAS 50	Información sobre aplicación de principios de contabilidad
SAS 51	Dictamen sobre estados financieros para otros países
SAS 52	Declaración general sobre normas de auditoría 1987
SAS 53	Responsabilidad del auditor sobre irregularidades
SAS 54	Actos ilegales de clientes.
SAS 55	Evaluación del control interno en la auditoría
SAS 56	Procedimientos analíticos
SAS 57	Estimaciones contables para efectos de auditoría

Continua



NOMBRE	DETALLE
SAS 58	Información sobre estados financieros auditados
SAS 59	Opinión del auditor sobre el negocio en marcha
SAS 60	Estructura del control interno observado en la auditoría
SAS 61	Comunicación con los comités de auditoría
SAS 62	Informes especiales
SAS 63	Auditoría a entidades del gobierno
SAS 64	Declaración general sobre normas de auditoría 1990.
SAS 65	La función de la auditoría interna sobre la auditoría externa
SAS 66	Información financiera intermedia a agencias reguladoras
SAS 67	El proceso de confirmación
SAS 68	Auditoría a entidades del gobierno
SAS 69	El significado de conceptos básicos en el dictamen
SAS 70	Información sobre transacciones de organizaciones de servicio
SAS 73	Uso del Trabajo de un Especialista
SAS 74	Consideraciones para la auditoría de cumplimiento de auditoría de entidades gubernamentales y recipientes de asistencia financiera gubernamental
SAS 75	Compromisos para aplicar procedimientos previamente convenidos a elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero
SAS 76	Correcciones a la declaración sobre normas de auditoría N° 72, cartas a agentes de valores y algunas otras partes que lo soliciten
SAS 77	Correcciones a las declaraciones sobre normas de auditoría N° 22, planeación y supervisión, N° 59, consideraciones del auditor acerca de la habilidad de una entidad para continuar como negocio en marcha y N° 62 informes especiales
SAS 78	Evaluación de la estructura del control interno en una auditoría de estados financieros: corrección al SAS N° 55
SAS 79	Corrección a la declaración sobre normas de auditoría N° 58 informes sobre estados financieros auditados
SAS 80	Corrección a la declaración sobre normas N° 31, evidencia comprobatoria
SAS 81	Auditoría de inversiones
SAS 82	Aspectos del fraude en una auditoría de estados financieros
SAS 99	Consideraciones de Fraude en una Auditoría de Estados Financieros
SAS 101	Auditoría del valor razonable

**Fuente:** Declaraciones de Normas de Auditoría SAS

## **SAS 78 Examen de Control Interno en una Auditoría de Estados Financieros**

(HERRERA, 2013)“La Declaración de Normas de Auditoría SAS 78 “Examen de Control Interno en una Auditoría de Estados Financieros”, que modificó el 55 SAS incorpora la crítica común de los elementos de los sistemas de control interno en el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión (COSO). COSO define el control interno como un proceso diseñado para proporcionar garantías razonables en relación con el logro de los objetivos de los estados financieros fiables, eficaces y eficientes así como las operaciones ceñidos al cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables”.

## **SAS 99 Consideraciones de Fraude en una Auditoría de Estados Financieros**

(HORWATH, 2013)“El objetivo de una auditoría es obtener una razonable seguridad de que los estados financieros están libres de afirmaciones erróneas significativas. Los fraudes, actos ilegales y errores llevan a ello.

- SAS 99 es aplicable a la auditoría de Estados Financieros.
- Su enfoque es también valioso para otro tipo de auditoría”.

### **d) NORMAS INTERNACIONALES DE LA CONTABILIDAD**

(BURRERO, 2008)“Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC: son un conjunto de estándares creados en Londres, establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados”.

No son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo con sus experiencias comerciales, sigue creyendo que esto es verdad ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera. Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica

de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuando fueron aprobadas y se matizan a través de las interpretaciones que se conocen con las siglas SIC y CINIIF.

- Las NIC han sido creadas oficialmente por la Unión Europea como sus normas contables, pero sólo después de pasar por la revisión del EFRAG, por lo que para comprobar cuáles son aplicables en la UE hay que comprobar su status.
- En Estados Unidos las entidades cotizadas en bolsa tendrán la posibilidad de elegir si presentan sus estados financieros bajo US GAAP (el estándar nacional) o bajo NICs.
- Más de 100 países requieren o permiten el uso de las NICs o están en proceso de convergencia entre sus normas nacionales y las NICs.

Tabla N° 1. 3:  
**NIC Vigentes a la fecha**

<b>NOMBRE</b>	<b>DETALLE</b>
NIC 1	Presentación de los estados financieros
NIC 2	Existencias
NIC 7	Estado de flujo de efectivo
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
NIC 10	Hechos posteriores a la fecha del balance
NIC 11	Contratos de Construcción
NIC 12	Impuesto sobre las Ganancias
NIC 14	Información Financiera por Segmentos
NIC 16	Inmovilizado material
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos Ordinarios
NIC 19	Retribuciones a los Empleados
NIC 20	Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre Ayudas Públicas
NIC 21	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
NIC 23	Costes por Intereses
NIC 24	Información a revelar sobre partes vinculadas

Continúa



<b>NOMBRE</b>	<b>DETALLE</b>
NIC 26	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Prestaciones por Retiro
NIC 27	Estados financieros consolidados y separados
NIC 28	Inversiones en entidades asociadas
NIC 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
NIC 30	Información a Revelar en los Estados Financieros de Bancos y Entidades Financieras Similares
NIC 31	Participaciones en negocios conjuntos
NIC 32	Instrumentos financieros: Presentación
NIC 33	Ganancias por acción
NIC 34	Información Financiera Intermedia
NIC 36	Deterioro del valor de los activos
NIC 37	Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración
NIC 40	Inversiones inmobiliarias
NIC 41	Agricultura

**Fuente:** Superintendencia de Compañías

La discontinuidad en la numeración de las NIC se debe a que algunas de las primeras normas han sido sustituidas por otras más recientes.

### **e) PRINCIPIOS GENERALES DE LA AUDITORÍA**

(ESTUPIÑAN, 2012)“La Auditoria se rige a su ejercicio, en el campo del control razón por la cual, son consustanciales con su desarrollo los principios de permanencia, integralidad, oportunidad, función preventiva, independencia y objetividad, actuación racional, cobertura general y el cumplimiento de las Normas de Auditoria”.

#### **e.1) Permanencia.**

Este principio implica que como órgano de fiscalización, la labor debe ser de tal forma continua, que permita una vigilancia constante sobre las operaciones sociales en todas sus fases, desde su nacimiento hasta su terminación, por ello incluye la inspección y constatación de todo el proceso decisional generador de actividades.

### **e.2) Integralidad.**

El proceso de fiscalización deontológicamente se considera integral, por lo que ninguna actividad, área, operación o función puede escapar a la labor del Auditor. Este principio contempla al ente económico como un todo compuesto por sus bienes, recursos, operaciones y resultados.

### **e.3) Oportunidad.**

Se concibe como una labor eficiente en términos de conveniencia, de inspección y vigilancia ulterior al acaecimiento de hechos no concordantes con las normas preestablecidas y por lo tanto desviados de su objetivo central; que en caso de llevarse a cabo implicarían un costo en términos logísticos o de valor dinerario para la organización.

### **e.4) Función Preventiva.**

En armonía con el numeral anterior, las labores que desarrolla la Auditoría deben buscar evitar el daño, por lo que con los informes oportunos -antes de que los hechos sean inevitables, se consolida un valor agregado que previene el desenvolvimiento de hechos no deseados, lo que representa un valor agregado para los intereses objeto de su protección.

### **e.5) Independencia y Objetividad.**

(BLANCO, 2003) “Independencia. Está a salvo de presiones administrativas, por lo que su labor se puede sustentar sin ningún impedimento, en la capacidad y buen juicio profesional de sus representantes.

Objetividad. Este principio determina que tanto en las labores desarrolladas por la Auditoría incluida en forma primordial la obtención de evidencia, así como en lo atinente a la emisión del juicio profesional por parte del auditor, se deberá observar una actitud imparcial, sustentada en la realidad y en la conciencia social”.



### **e.6) Actuación racional.**

La auditoría sustenta su ejercicio en un criterio racional y en un conocimiento basado en la lógica, para lo cual se nutre de diferentes técnicas de control, de amplio espectro, de carácter integral, en donde el juicio profesional tiene como base la evidencia obtenida de manera técnico-científica y la conciencia social.

### **e.7) Cobertura General.**

(DEL POZO, 2013)“La Auditoria ejerce su labor mediante una cobertura general del ente examinado, tanto en el orden interno como en el orden externo, es decir, desde un todo o universo compuesto por recursos de toda índole (económicos, humanos, técnicos o tecnológicos y físicos),transacciones, hechos económicos, operaciones, áreas, decisiones y políticas de la organización, al igual que sobre factores exógenos al ente como leyes y reglamentos, amenazas y riesgos, todo ello sin ninguna limitación”.

### **e.8) Cumplimiento de las Normas de Auditoria.**

(CCOPEEE, 2013)“Este principio determina que las labores desarrolladas por la Auditoria, se deben realizar con respeto de las normas aplicables a la Auditoria. El Auditor deberá conducir el control de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y demás normas técnicas que se expidan a nivel internacional y del país. Estas contienen principios básicos y procedimientos esenciales junto con lineamientos relativos en forma de material explicativo o de otro tipo. Las Normas de Auditoria vigentes en Colombia son las NAGA”.

### **f) NORMA INTERNACIONAL ISO 9001: 2000**

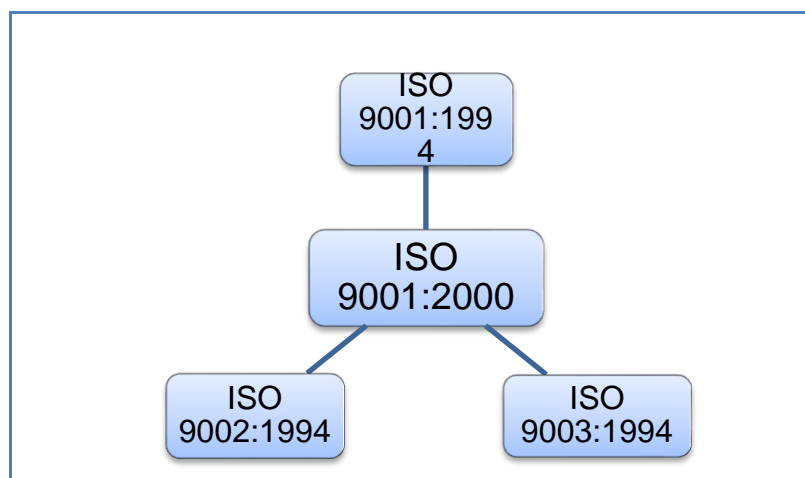
(ISO 9001-2000, 2013) “Se cataloga como un conjunto de normas sobre calidad y gestión de calidad, establecidas por la Organización Internacional de Normalización (ISO). Se pueden aplicar en cualquier tipo de organización o actividad orientada a la producción de bienes o servicios. Las normas

recogen tanto el contenido mínimo como las guías y herramientas específicas de implantación como los métodos de auditoría. El ISO 9000 especifica la manera en que una organización opera sus estándares de calidad, tiempos de entrega y niveles de servicio.”

La Organización Internacional de Normalización (ISO) emitió por primera vez las normas ISO 9000 en el año 1987, dándose modificaciones en el año de 1994 y 2000; La versión de la norma ISO 9000 de 1994 se componía de una serie de tres modelos que aparecieron para la estandarización de sistemas de aseguramiento de calidad los mismos que fueron especificados como:

- ISO 9001, modelo para el aseguramiento de la calidad en diseño, desarrollo, producción, instalación y servicio.
- ISO 9002, modelo para el aseguramiento de la calidad en producción, instalación y servicio.
- ISO 9003, modelo para el aseguramiento de la calidad en inspecciones y pruebas.

Actualmente, todas ellas han sido sustituidas por una sola, la ISO 9001:2000 que señala los requisitos de un sistema de gestión de la calidad certificable y que se complementa con la ISO 9000:2000 que se refiere a los fundamentos y el vocabulario y con la ISO 9004:2000 que se ocupa de las directrices para la mejora del desempeño.



**Figura Nº 1. 1: Normas ISO 9001:2000**

**Fuente:** Normas ISO 9001:2000

Esta Norma Internacional ISO 9001:2000 especifica los requisitos para un sistema de gestión de la calidad, cuando una organización:

- Necesita demostrar su capacidad para proporcionar de forma coherente productos que satisfagan los requisitos del cliente y los reglamentarios aplicables, y
- Aspira a aumentar la satisfacción del cliente a través de la aplicación eficaz del sistema, incluidos los procesos para la mejora continua del sistema y el aseguramiento de la conformidad con los requisitos del cliente y los reglamentarios aplicables.

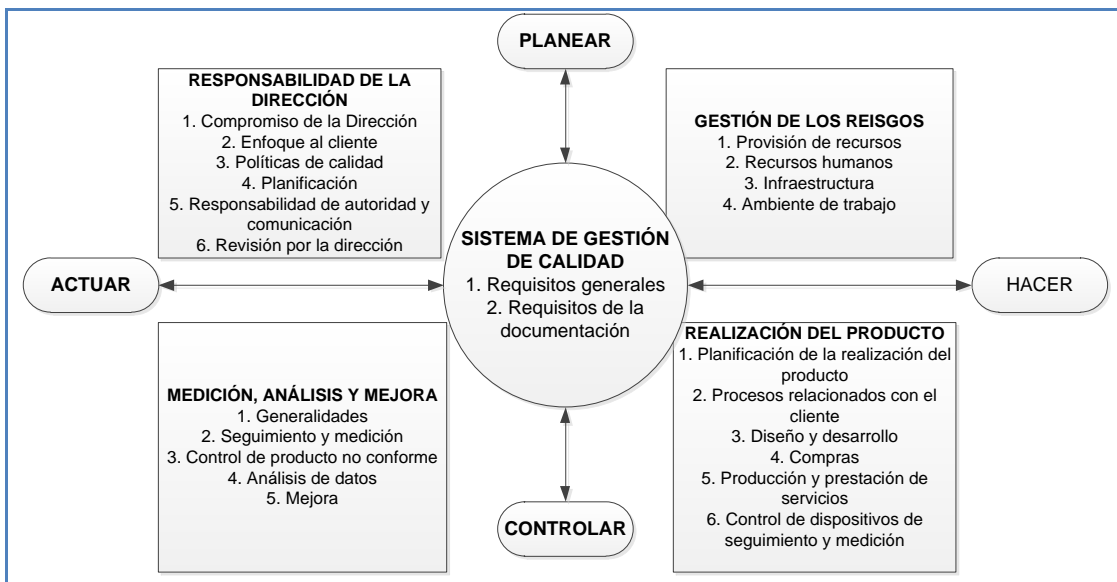
Todos los requisitos de esta Norma Internacional son genéricos y se pretende que sean aplicables a todas las organizaciones, sin importar su tipo, tamaño y producto suministrado.

Cuando uno o varios requisitos de esta Norma Internacional no se puedan aplicar debido a la naturaleza de la organización y de su producto, pueden considerarse para su exclusión.

(ISO 9001-2000, 2013) “La organización debe seguir los siguientes pasos para el establecimiento, implantación y mantenimiento de un sistema de gestión de la calidad:

- Identificar los procesos necesarios para el sistema de gestión de la calidad y su aplicación a través de la organización
- Determinar la secuencia e interacción de estos procesos
- Determinar los criterios y métodos necesarios para asegurarse de que tanto la operación como el control de estos procesos sean eficaces
- Asegurarse de la disponibilidad de recursos e información necesarios para apoyar la operación y el seguimiento de estos procesos
- Realizar el seguimiento, la medición y el análisis de estos procesos, e
- Implementar las acciones necesarias para alcanzar los resultados planificados y la mejora continua de estos procesos.”

En los casos en que la organización opte por contratar externamente cualquier proceso que afecte la conformidad del producto con los requisitos, la organización debe asegurarse de controlar tales procesos. El control sobre dichos procesos contratados externamente debe estar identificado dentro del sistema de gestión de la calidad.



**Figura Nº 1. 2: Requisitos de la ISO 9001:2000**

**Fuente:** Norma ISO 9001:2000

### **g) ISO 14001 GESTIÓN AMBIENTAL**

Debido a la gran cantidad de impactos ambientales que se han sucedido a lo largo de la historia y siguen sucediendo hoy día, y la importancia que las consecuencias de ellos tienen sobre la calidad de vida, existe un gran interés tanto de la sociedad como de las administraciones en asegurar que las organizaciones mantengan su conformidad con la legislación y el reglamento pertinente.

(MARTÍN, 2013)“En el año 1996, ISO propuso a las organizaciones de todo el mundo un modelo de sistema para la gestión ambiental que se estructuró en la familia de normas ISO 14000, cuyo principal referente es la norma ISO 14001.”

El Sistema de Gestión Ambiental es una herramienta que permite a las organizaciones formular una política y unos objetivos, teniendo en cuenta los

requisitos legales y la información relativa a sus aspectos e impactos ambientales.

La Norma Internacional ISO 14001 es una norma aceptada internacionalmente que establece cómo implementar un sistema de gestión medioambiental (SGM) eficaz. La norma se ha concebido para gestionar el delicado equilibrio entre el mantenimiento de la rentabilidad y la reducción del impacto medioambiental.

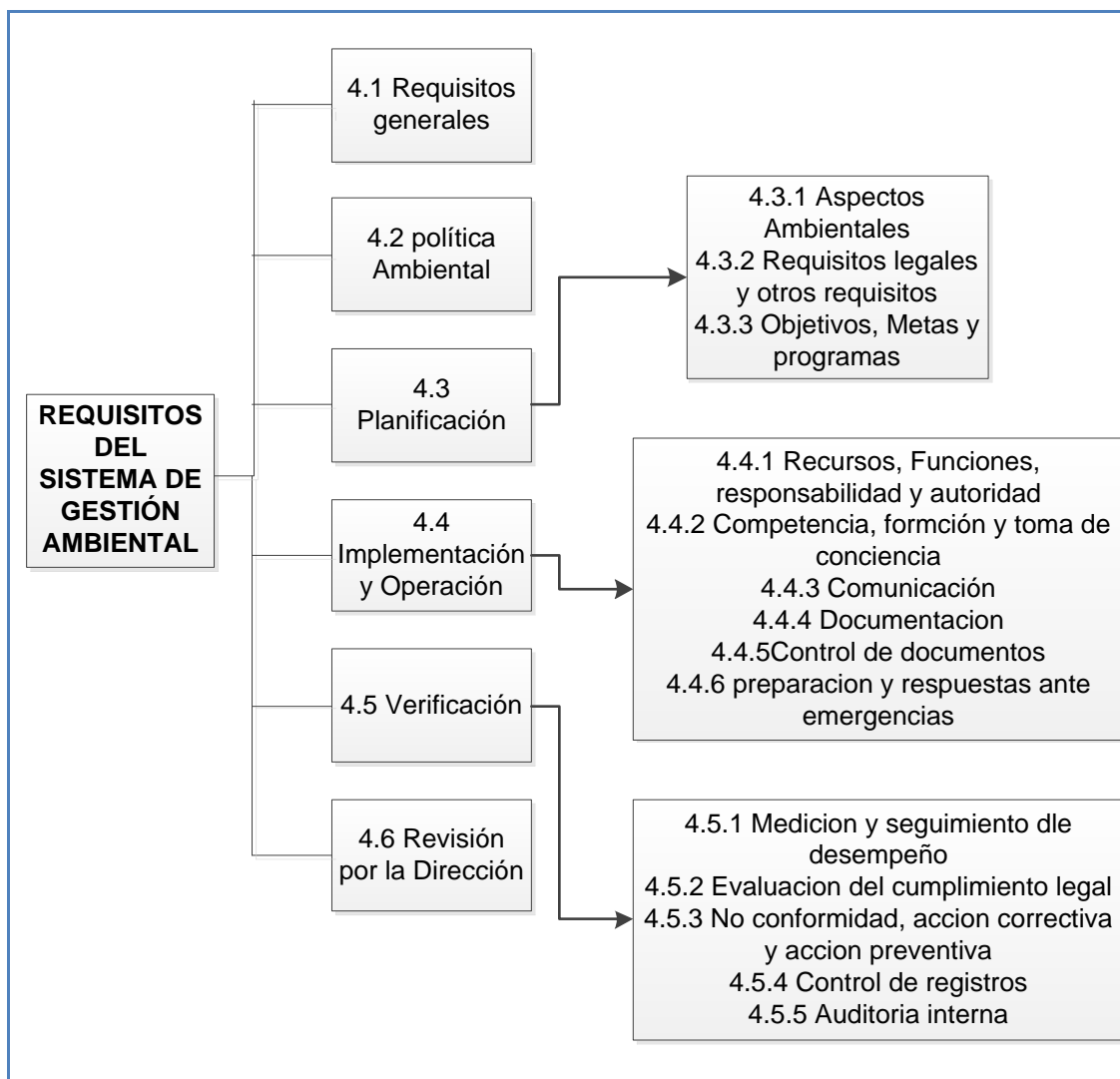
La norma ISO 14001 exige a la empresa crear un plan de manejo ambiental que incluya:

- Objetivos y metas ambientales
- Políticas y procedimientos para lograr esas metas
- Responsabilidades definidas
- Actividades de capacitación del personal
- Documentación y un sistema para controlar cualquier cambio y avance realizado.

Esta Norma Internacional especifica los requisitos para un sistema de gestión ambiental, destinados a permitir que una organización desarrolle e implemente:

- Una política y unos objetivos que tengan en cuenta los requisitos legales y otros requisitos que la organización suscriba, y
- La información relativa a los aspectos ambientales significativos.

La organización debe establecer, documentar, implementar, mantener y mejorar continuamente un sistema de gestión ambiental de acuerdo con los requisitos de esta norma internacional, y determinar cómo cumplirá estos requisitos.



**Figura Nº 1. 3: Requisitos del sistema de gestión ambiental**

**Fuente:** ISO 14001

La alta dirección debe definir la política ambiental de desempeño la organización y asegurarse de que, dentro del alcance definido de su sistema de gestión ambiental, ésta:

- Es apropiada a la naturaleza, magnitud e impactos ambientales de sus actividades, productos y servicios;
- Incluye un compromiso de mejora continua y prevención de la contaminación;
- Incluye un compromiso de cumplir con los requisitos legales aplicables y con otros requisitos que la organización suscriba relacionados con sus aspectos ambientales.

(ISO 14001, 2013)“De la misma manera la organización debe establecer, implementar y mantener uno o varios procedimientos para:

- a) Identificar los aspectos ambientales de sus actividades, productos y servicios que pueda controlar y aquellos sobre los que pueda influir dentro del alcance definido del sistema de gestión ambiental, teniendo en cuenta los desarrollos nuevos o planificados, o las actividades, productos y servicios nuevos o modificados; y
- b) Determinar aquellos aspectos que tienen o pueden tener impactos significativos sobre el medio ambiente (es decir, aspectos ambientales significativos)”.  
  
**h)    NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

(LUNA, 2007)“Las Normas Internacionales de Auditoría son un conjunto de principios, reglas o procedimientos que debe aplicar el profesional Contador Público que se dedique a labores de auditoría de estados financieros, con la finalidad de evaluar de una manera razonable y confiable la situación financiera de la empresa o ente por él auditados, y en base de aquello le permita emitir su opinión en forma independiente con criterio y juicio profesionales acertados”.

Establece los objetivos globales del auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de una auditoría diseñada para permitir al auditor independiente alcanzar dichos objetivos.

Tabla N° 1. 4:

**Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría**

GRUPO	NORMAS	CONCEPTO
<b>PRINCIPIOS RESPONSABILIDADES GLOBALES</b> Y	NIA 200: Objetivo y principios generales que rigen la auditoría de estados financieros.	Establece normas y lineamientos sobre el objetivo y los principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros. También describe la responsabilidad de la administración en la preparación y presentación de los estados financieros.
	NIA 210: Acuerdo en las condiciones de los compromisos de auditoría.	Trata de las responsabilidades del auditor para acordar los lineamientos y términos del trabajo de auditoría con la administración, o quienes estén encargados del gobierno corporativo.
	NIA 220: Control de calidad para una auditoría de información financiera histórica.	Establece normas y lineamientos sobre las responsabilidades específicas del personal de la firma, respecto de procedimientos de control de calidad para auditorías de información financiera histórica, incluyendo auditorías de los estados financieros
	NIA 230: Documentación de auditoría.	Establece normas y lineamientos sobre la documentación requerida dentro de la auditoría.
	NIA 240: Responsabilidad del auditor en materia de fraude en una auditoría de estados financieros.	Establece normas y lineamientos sobre la responsabilidad del auditor de considerar el fraude en una auditoría en los estados financieros.

Continua





GRUPO	NORMAS	CONCEPTO
	NIA 250: Consideraciones de leyes y reglamentos en la auditoría de estados financieros.	Establece normas y proporciona lineamientos sobre la responsabilidad del auditor considerar las leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros.
	NIA 260: Comunicación con los responsables de la dirección.	Trata de la responsabilidad del auditor de comunicarse con los encargados del gobierno corporativo en una auditoría de estados financieros.
	NIA 265: Comunicación de deficiencias de control interno.	Presenta la responsabilidad del auditor de comunicar oportuna y apropiadamente a los encargados del gobierno corporativo y administración las deficiencias encontradas en el control interno durante el desarrollo de la auditoría de estados financieros, para que ellos sigan las acciones pertinentes
<b>PLANIFICACIÓN, RIESGOS RESPUESTAS</b>	Y NIA 300: Planificación de una auditoría de estados financieros	Presenta la responsabilidad del auditor de planear una auditoría de estados financieros. La planeación involucra establecer la estrategia general y desarrollar el plan de trabajo para la auditoría, lo que le permite al auditor organizar y administrar de manera apropiada el trabajo de auditoría garantizando un trabajo eficiente y efectivo.
	NIA 315: Identificación y análisis de los riesgos de distorsiones significativas.	Establece normas y proporciona guías para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno y para evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa en una auditoría de estados financieros.

Continúa 

GRUPO	NORMAS	CONCEPTO
	NIA 320: Significación en el planeamiento y desarrollo de la auditoría.	La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente. La información tiene importancia relativa si existe el riesgo de que su omisión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios generales en relación con su toma de decisiones.
	NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos evaluados.	Presenta la responsabilidad del auditor de planear e implementar respuestas a los riesgos de representación errónea de importancia relativa identificados y evaluados durante la auditoría de estados financieros
	NIA 402: Consideraciones sobre auditorías relacionadas con entidades que utilizan organizaciones de servicios.	Expone la responsabilidad del auditor del usuario de obtener la suficiente y apropiada evidencia de auditoría cuando la entidad usuaria emplea los servicios de una o más organizaciones de servicios. Muchas entidades contratan los servicios de organizaciones para la realización de tareas específicas a las operaciones de negocios de la entidad.
<b>EVIDENCIA AUDITORIA</b>	<b>DE</b> NIA 500: Evidencia de auditoría.	Presenta la responsabilidad del auditor de diseñar y realizar procedimientos de auditoría para obtener la suficiente y apropiada evidencia de auditoría, explicando lo que constituye la evidencia de auditoría de estados financieros.

Continúa



GRUPO	NORMAS	CONCEPTO
	NIA 510: Compromisos iniciales: saldos de apertura.	Presenta las responsabilidades del auditor con relación a la revisión de los saldos iniciales en los trabajos iniciales de auditoría, incluyendo contingencias y compromisos.
	NIA 520: Procedimientos analíticos.	Establece normas y lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría.
	NIA 530: Muestreo de auditoría.	Establece normas y lineamientos sobre el uso de procedimientos de muestreo de la auditoría y otros medios de selección de partidas para reunir evidencia en una auditoría.
	NIA 540: Auditoría de estimaciones contables, incluyendo estimaciones contables de valores razonables y revelaciones relacionadas.	Presenta la responsabilidad del auditor con relación a las estimaciones contables, aquellas partidas de los estados financieros que no pueden medirse en forma precisa sino solo estimarse; incluidas las estimaciones contables del valor razonable y las revelaciones relacionadas a la auditoría de estados financieros.
	NIA 550: Partes relacionadas.	Resenta las responsabilidades del auditor frente a las relaciones y transacciones entre partes relacionadas en una auditoría de estados financieros. Las transacciones de partes relacionadas pueden implicar mayores riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros que las transacciones con partes independientes, debido a que las partes relacionadas pueden operar mediante complejas estructuras y transacciones.

Continua 

GRUPO	NORMAS	CONCEPTO
	NIA 560: Hechos posteriores	Presenta las responsabilidades que tiene el auditor con los hechos sucedidos después de realizada la auditoría de estados financieros, ya que los estados financieros pueden ser afectados no solo por la evidencias que surgen a la fecha de los estados financieros, sino también por aquellos hechos que se manifiestan después de su desarrollo.
	NIA 570: Empresa en marcha.	Establece normas y lineamientos sobre la responsabilidad del auditor en la auditoría de los estados financieros, con respecto al supuesto de negocio en marcha usado en la preparación de los estados financieros, incluyendo el concluir sobre la evaluación de la administración sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.
	NIA 580: Manifestaciones escritas.	Establece las obligaciones del auditor de estados financieros de obtener manifestaciones escritas de la dirección y, cuando proceda, de los encargados de la gobernanza
<b>UTILIZACIÓN DEL TRABAJO REALIZADO POR OTROS</b>	NIA 600: Uso del trabajo de otro auditor	Establece normas y lineamientos cuando un auditor, que dictamina sobre los estados financieros de una entidad, usa el trabajo de otro auditor en la información en la información financiera de uno o mas componentes incluidos en los estados financieros de la entidad.

Continúa



GRUPO	NORMAS	CONCEPTO
	NIA 610: Consideración del trabajo de la auditoría interna.	Manifiesta que de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 315 el auditor externo puede determinar si es necesaria e importante la función de auditoría interna para el proceso de la auditoría en general.
	NIA 620: Uso del trabajo de un experto.	Básicamente define las responsabilidades del auditor cuando se encuentra haciendo la auditoría de los estados financieros y encuentra ciertas áreas en las cuales no tiene la capacidad de dictaminar.
<b>CONCLUSIONES E INFORME AUDITORIA</b>	NIA 700: Formación de una opinión e informe sobre estados financieros.	Define las responsabilidades que tiene el auditor para constituir una opinión sobre los estados financieros, incluyendo parámetros como la forma y el contenido del dictamen que emite producto del resultado de una auditoría de los estados financieros de propósito general de una entidad, basados en las normas internacionales de auditoría, las cuales presentan una guía para lograr una consistencia en el dictamen, lo que implica credibilidad y fácil entendimiento por parte del lector.
	NIA 705: Modificaciones a la opinión en el informe del auditor independiente.	Trata de la responsabilidad del auditor de emitir un informe apropiado en las circunstancias de que, al formarse una opinión de acuerdo con la NIA 700.
	NIA 706: Párrafos de énfasis sobre asuntos y párrafos de "otros asuntos" en el informe del auditor independiente.	Habla de la comunicación adicional en el dictamen del auditor cuando el auditor determina necesario llamar la atención sobre un asunto o asuntos específicos en los estados financieros que son de importancia y fundamentales para que usuarios puedan entender la presentación de los estados financieros, la auditoría, las responsabilidades del auditor o su dictamen.

Continúa 

GRUPO	NORMAS	CONCEPTO
	NIA 710: Información comparativa. Cifras correspondientes y estados financieros comparativos.	Presenta las responsabilidades del auditor en relación a la información comparativa en una auditoría de estados financieros. La naturaleza de la información comparativa depende del marco de referencia de información financiera aplicable, y el auditor puede distinguir dos formas de esta responsabilidad de informar, las cifras correspondientes y estados financieros comparativos
	NIA 720: La responsabilidad del auditor en relación a otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.	Aborda las responsabilidades del auditor en relación a otra información en documentos que contienen estados financieros auditados y el dictamen correspondiente del auditor. Aunque el auditor no tiene la responsabilidad de considerar otra información ni determinar si es apropiada y pertinente para la formación de su opinión; el auditor puede determinar necesario considerar otra información para soportar la credibilidad de los estados financieros.
<b>CONSIDERACIONES ESPECIALES</b>	NIA 800: Consideraciones especiales: Auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con un marco para propósitos especiales.	Esta NIA trata con consideración especial en la aplicación de las NIAs a una auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con un marco conceptual para propósito especial.
	NIA 805: Consideraciones especiales: Auditoría de un estado financiero individual y elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero.	Esta NIA trata con consideración especial en la aplicación de las NIAs para una auditoría de estados financieros individuales o de un elemento específico, cuenta o partida de un estado financiero.

Continúa



GRUPO	NORMAS	CONCEPTO
	NIA 810: Compromisos para informar sobre estados financieros resumidos.	Esta NIA trata de las responsabilidades del auditor en relación con el compromiso de informar sobre los estados financieros resumidos derivados de los estados financieros auditados por el mismo auditor de acuerdo con las NIAs.

**Fuente:** Normas Internacionales de Auditoría

**i) (ESFIT, 2013) “NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS”**

Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

**i.1) CLASIFICACIÓN DE LAS NAGAS**

En la actualidad las NAGAS, vigentes son 10:

Tabla N° 1. 5:

**Clasificación de las NAGAS**

<b>GRUPO</b>	<b>NORMA</b>	<b>CONCEPTO</b>
<b>NORMAS GENERALES O PERSONALES</b>	<b>1. Entrenamiento y capacidad profesional</b>	La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor. De acuerdo a esta norma el Auditor requiere a más de los estudios universitarios la aplicación práctica con una adecuada dirección y supervisión.
	<b>2. Independencia</b>	El auditor debe mantener independencia de criterio. Esto hace referencia a que el auditor debe expresar su opinión libre de presiones y subjetividades.
	<b>3. Cuidado o esmero profesional</b>	Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen. En el caso del auditor tanto el cuidado como el esmero profesional no solo se aplican al emitir una opinión sino en todo el proceso de la auditoría.
<b>NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO</b>	<b>4. Planeamiento y Supervisión</b>	La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado. El planeamiento termina con la elaboración del programa de auditoría.

Continúa





GRUPO	NORMA	CONCEPTO
	<b>5. Estudio y Evaluación del Control Interno</b>	Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría.
	<b>6. Evidencia Suficiente y Competente</b>	Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría. La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar
<b>NORMAS DE PREPARACIÓN DEL INFORME</b>	<b>7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.</b>	El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, y verificar si la entidad se encuentra enmarcada en dichos principios.
	<b>8. Consistencia</b>	El informe deberá identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el período actual con relación al período precedente
	<b>9. Revelación Suficiente</b>	Es una norma de excepción, pues no es obligatoria su inclusión en el informe del auditor. Se hace referencia a ella solamente en el caso de que los estados financieros no presenten revelaciones razonablemente adecuadas sobre hechos que tengan materialidad o importancia relativa a juicio del auditor.

 Continúa
 

GRUPO	NORMA	CONCEPTO
	<b>10. Opinión del Auditor</b>	El propósito principal de la auditoría a estados financieros es la de emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, pero puede presentarse el caso de que a pesar de todos los esfuerzos realizados por el auditor, se ha visto imposibilitado de formarse una opinión, entonces se verá obligado a abstenerse de opinar, y para ello tendrá que indicarse las razones que lo impiden

**Fuente:** Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

## **j) FASES DE LA AUDITORÍA**

La práctica de la Auditoría se divide en tres fases:

1. Planeación
2. Ejecución
3. Informe
4. Supervisión

### **j.1) ETAPA DE PLANEACIÓN**

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto.

Previo a la elaboración del plan de auditoría, se debe investigar todo lo relacionado con la entidad a auditar, para poder elaborar el plan reforma objetiva.

(ARTER, 2004) “La información que se requiere para planificar el trabajo se obtiene mediante:

1. La revisión de los archivos corrientes y permanentes de papeles de trabajo de la auditoría anterior.

2. Entrevista con los accionistas para fijar el objetivo, la condiciones, limitaciones y tiempo de ejecución de la auditoría.
3. Revisión rápida de los estados financieros del período a examinar.
4. Visita a las instalaciones de la compañía a auditar”

Esta fase de la auditoría inicia con la obtención de la información necesaria para definir la estrategia a emplear y concluye con la definición detallada de las tareas a realizar en la etapa de ejecución cuyo resultado será evaluado en el proceso de conclusiones del examen.

En la etapa de planeación existen tres etapas a saber:

- Planeación preliminar
- Planeación estratégica
- Planeación específica

#### a) Planeación Preliminar

Tabla N° 1. 6:  
**Planeación Preliminar**

CONCEPTO	ASPECTOS A CONSIDERAR	DETALLE
<p><b>PLANEACIÓN PRELIMINAR</b></p> <p>Consiste en el contacto preliminar entre el contador Público y la empresa; concluye con la formación de la relación a través de la suscripción de un contrato.</p>	<p>Contratación de la auditoría</p>	<p>El proceso de contratación de una firma de auditoría es una actividad realizada por los ejecutivos de la empresa para que los C.P.I., analicen la información de la empresa correspondiente a un periodo específico y emita un informe que contenga la opinión profesional de modo que inversionistas, acreedores, el fisco, los mismo ejecutivos y usuarios tenga confianza para tomar decisiones apoyadas en la información presentada.</p>

Continua 

CONCEPTO	ASPECTOS A CONSIDERAR	DETALLE
<b>PLANEACIÓN PRELIMINAR</b>  Consiste en el contacto preliminar entre el contador Público y la empresa; concluye con la formación de la relación a través de la suscripción de un contrato.	Contacto preliminar Se reconoce tres alternativas	<b>Invitación personal:</b> mediante una comunicación personal, una firma de contadores es invitada a presentar una propuesta para realizar la auditoría integral. <b>Invitación por la prensa:</b> a través de la prensa se invita a firmas de contadores que cumplan con ciertos requisitos legales a participar en un concurso para realizar el examen.  <b>Entrevista directa:</b> se la realiza a través de un dialogo con los ejecutivos de la empresa y mediante esto se da a conocer su trayectoria y los servicios profesionales que ofrecerá.
	Propuesta de auditoria	Establecido el contrato preliminar el contador público presenta su propuesta en la cual da a conocer de una manera precisa los servicios que va a ofrecer, las condiciones y plazos en los que va a ejecutar el examen.
	Análisis de la propuesta de auditoría	Presentada la propuesta de servicios que ofrece el contador público o la firma de auditores ésta es analizada por los funcionarios autorizados y una vez que se selecciona la oferta más conveniente a los intereses de la empresa, estos autorizan la suscripción de contrato mediante el cual se formaliza la relación contractual.

**Fuente:** Manual de Auditoría Integral

### b) Planeación Estratégica

Reúne el conocimiento acumulado de la organización, identifica los principales procesos ejecutados en el periodo a auditar y resume este conocimiento en las decisiones preliminares para cada componente.

En esta etapa se evalúa el riesgo global de la auditoria relacionada con los riesgos que van dentro de la auditoría integral tomando en su conjunto y

forma aproximada el riesgo inherente y de control de los componentes seleccionados.

### **b.1) Conocer y entender a la organización**

Es importante en esta fase que el auditor se familiarice con el entorno externo e interno en la que se desenvuelve la empresa. Debe contemplar su naturaleza operativa, estructura organizacional, giro del negocio, capital, estatutos de constitución, disposiciones legales, sistema contable, volumen de ventas, y todo aquello que sirva para comprender cómo funciona la empresa.

Para el logro del conocimiento y comprensión de la entidad se deben establecer diferentes mecanismos o técnicas que el auditor deberá dominar y estas son entre otras:

- **Visitas al lugar.-** es importante realizar la visita a la empresa ya que de esta manera podremos conocer mejor a la entidad a la cual se va a realizar la auditoria, y se podrá obtener información importante que posteriormente será de mucha ayuda.
- **Entrevistas.-** Se la realiza en un modo informal, utilizando el canal o autoridad apropiada, solicitando anticipadamente el permiso del supervisor o jefe de departamento.

Al comenzar la entrevista, el auditor debe usar la información que obtuvo durante la investigación preliminar lo cual le permitirá abrir la conversación y facilitar la realización de la entrevista, para lo cual el auditor deberá:

- Dar al entrevistado información sobre el origen de la auditoría y las razones dieron lugar la entrevista.
- Discutir el propósito y los objetivos de la entrevista
- Preguntar al entrevistado si tiene alguna pregunta o preocupación antes de entrar a los temas de la entrevista.
- Informar el tiempo que espera que dure la entrevista.

- **Observación.-** Verificación visual para cerciorarse de hechos y circunstancias durante la ejecución de una actividad o proceso, dándose cuenta personalmente de manera abierta o discreta sobre ciertos aspectos físicos.
- (MALDONADO M. K., 2006)“**Indagación.-** Obtención de información verbal a través de averiguaciones y conversaciones procurando enterarse de datos o informaciones concernientes a lo investigado”.

Se la realiza directamente a funcionarios de la entidad auditada o a terceros.

- (MALDONADO M. K., 2006) “**Inspección.-** Involucra el examen físico y ocular. Es sumamente útil en lo relacionado a la constatación de dinero en efectivo, documentos que evidencian valores, activos fijos y similares; así como la verificación de activos tales como documentos por cobrar, títulos, acciones, arqueos de caja y otros similares”.
- **Técnica FODA.-** se orienta principalmente al análisis y resolución de problemas y se lleva a cabo para identificar y analizar las Fortalezas y Debilidades de la organización, así como las Oportunidades y Amenazas reveladas por la información obtenida del contexto externo.

Tabla N° 1. 7:

**Componentes de un análisis FODA.**

	<b>Positivos</b>	<b>Negativos</b>
Internos	Fortalezas	Debilidades
Externos	Oportunidades	Amenazas

**Fuente:** Manual de Auditoría Integral

- **Muestra.-** (DR. DESCHAMP, 2013)“Es la aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la

población. El muestreo en la auditoría puede usar un enfoque estadístico o no estadístico”.

#### **a) Muestreo no Estadístico**

El muestreo no estadístico se basa en juicios muchas veces subjetivos y no existe una medida efectiva para evaluar el riesgo y conocer el grado de error en el que se incurre al establecer el dictamen final a partir de una muestra. En este tipo de muestreo por lo general se incurre en la selección de una muestra de tamaño arbitrario, que resulta costosa y subjetiva para establecer las conclusiones.

#### **b) Muestreo Estadístico**

El muestreo estadístico es aquel que utiliza técnicas que permiten hacer estimaciones sobre una población aplicando las leyes de la estadística. Las aplicaciones de muestreo estadístico deben cumplir los siguientes requisitos:

- El tamaño de la muestra debe calcularse utilizando técnicas estadísticas.
- La selección de la muestra debe hacerse en forma aleatoria.
- La estimación de las características de la población debe hacerse de acuerdo a las leyes de la estadística.

El muestreo estadístico se puede dividir en muestreo para datos cualitativos, también llamado de Pruebas de Control por atributos, y el muestreo para datos métricos o de tipo cuantitativo, también llamado de Pruebas Sustantivas.

##### **b.1) Muestreo de Pruebas de Control por Atributos.**

Se define el muestreo de atributos como un método estadístico y probabilístico de evaluación de muestras que da como resultado el cálculo de la proporción de partidas en una población que contiene una característica o ciertos atributos de interés.

## **b.2) Muestreo de Unidades Monetarias o de Pruebas Sustantivas.**

Este tipo de muestreo se utiliza cuando se desean analizar los detalles de los saldos para encontrar desviaciones monetarias. Es una técnica muy usada principalmente cuando se requiere obtener una muestra en la que los saldos de mayor tamaño monetario sean incluidos en la muestra. Consiste en un muestro de tipo sistemático en las unidades muestrales que representan dinero, y se desea que las partidas que contiene los mayores montos tengan una mayor probabilidad de ser elegidas.

- **Tamaño de la Muestra:** (FELABAN, 2013) “El tamaño de la muestra es afectado por el nivel del riesgo de muestreo que el auditor esté dispuesto a aceptar. Al determinar el tamaño de la muestra, el auditor deberá considerar si el riesgo de muestreo se reduce a un nivel aceptablemente bajo. Mientras más bajo el riesgo que esté dispuesto a aceptar el auditor, mayor necesitará ser el tamaño de la muestra.”

En la Tabla N° 8 se detalla el tamaño de la muestra según el Muestreo de los Atributos.



Tabla N° 1. 8:

**Muestreo de atributos - Tabla para determinar el tamaño de la muestra.**

Nivel de Confianza	Tasa esperada de errores	Tasa aceptable de desviaciones													
		1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	12%	15%	20%	
90%	0%	230	114	76	57	45	38	32	28	25	22	19	15	11	
	1%			176	96	77	64	55	48	42	38	31	25	18	
	2%				198	132	88	75	48	42	38	31	25	18	
	3%					258	153	94	82	58	52	43	25	18	
	4%						294	149	98	87	65	43	34	18	
	5%								160	115	78	54	34	18	
	6%									195	128	76	43	25	
	7%										199	96	52	32	
	8%											146	60	32	
	9%												241	93	32
10%													100	38	
95%	0%	299	149	99	74	59	49	42	36	32	29	24	19	14	
	1%			257	156	93	78	66	58	51	46	38	30	22	
	2%				294	181	127	88	77	68	46	38	30	22	
	3%						195	129	95	84	76	51	30	22	
	4%							239	146	100	89	63	40	22	
	5%								240	158	116	74	40	30	
	6%									279	179	96	50	30	
	7%										298	138	68	37	
	8%											199	93	44	
	9%												110	44	
10%													150	50	

**Fuente:** Muestreo de la Auditoría

- (ARENS, 2007) “**Materialidad:** es la magnitud de la omisión o error de la información que, a la luz de las circunstancias que lo rodean, hace probable que el criterio de una persona razonable que confía en la información haya cambiado o haya sido influenciado por la omisión o distorsión errónea”.

La Materialidad es el error monetario máximo que puede existir en el saldo de una cuenta sin dar lugar a que los estados financieros estén sustancialmente deformados. A la materialidad también se le conoce como Importancia Relativa.

Para determinar la materialidad, el auditor utiliza dos juicios críticos de auditoría: el primero es seleccionar un benchmark, y el segundo es determinar un porcentaje de medida razonable.

**a) Benchmark para determinar la materialidad**

Con frecuencia se aplica un porcentaje de benchmark como punto de partida en la determinación de la materialidad de los estados financieros tomados en su conjunto. Los factores que pueden afectar

la identificación de un benchmark adecuado pudieran ser los siguientes:

- Los elementos de los estados financieros (activos, pasivos, capital, ingresos, gastos).
- Las partidas sobre las cuales los usuarios de los estados financieros de la entidad desean centrar su atención.
- La naturaleza y el ambiente económico en que opera la entidad.
- La estructura accionaria de la entidad y la forma de cómo se financia.
- La volatilidad relativa del benchmark.

### b) Porcentaje de medida razonable

Después de que el auditor selecciona el benchmark adecuado, debe determinar un porcentaje de medida razonable para aplicarlo a éste.

Tabla N° 1. 9:

#### Porcentaje de medida razonable

Benchmark	Porcentaje de medida razonable
Utilidades antes de impuestos	5 a 10%
Ventas totales	0.5 a 1%
Activos totales	0.5 a 1%
Capital	1 a 2%
Activos Netos	0.5 a 1%

**Fuente:** Muestreo de la Auditoría

### c) Planeación Específica

El propósito fundamental de la planeación específica es evaluar la estructura del sistema de control interno para obtener información adicional referente a los componentes seleccionados en la planificación estratégica, calificar los riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos específicos a ser aplicados en la fase de ejecución.

**Programación** (BLANCO, 2003) “Los programas de auditoría consisten en la presentación de todos los procedimientos, pruebas y otras prácticas de auditoría, el alcance de los mismos, la distribución adecuada en el tiempo

disponible para la ejecución del trabajo y la asignación de tareas para cada miembro del equipo de auditores.”

## **j.2) ETAPA DE EJECUCIÓN**

(ARTER, 2004) “La ejecución de una auditoría es una de las funciones más importantes que desempeña el auditor, debido que sus opiniones y pronunciamientos son la base para que los ejecutivos y otros usuarios tomen decisiones en información que puedan confiar”.

Su objetivo consiste en verificar mediante contraste sobre el terreno que la información en la fase de pre-auditoría es correcta y comprende los sistemas de gestión de la empresa, en evaluar los puntos débiles y fuertes y en reconciliar las discrepancias existentes entre los requisitos normativos y la evidencia.

Se suele dividir en cuatro etapas:

1. Reunión inicial
2. Recogida de evidencia
3. Documentación de los resultados
4. Reunión final

La reunión inicial tiene como principales objetivos la presentación de los diferentes interlocutores y la exposición del plan y programación de la auditoría que se va a llevar a cabo a continuación se entra en la fase activa, en la que se debe buscar la evidencia de las no conformidades del sistema a partir de técnicas como la entrevista, la inspección física y el análisis de la documentación disponibles.

Recogida la evidencia resta estudiarlas, evaluarlas y documentarlas a fin de poder preparar su presentación en la reunión final. El objetivo de la reunión final es exponer las no conformidades detectadas y discutir su gravedad con el auditor, siempre buscando el consenso.

### **a) La Reunión Inicial**

La auditoría in situ se inicia normalmente con una reunión de apertura o inicial.

Se convoca a ella a todos los interlocutores designados en el programa, así como a la Dirección y, por supuesto, a los auditores, con el objeto de:

- Presentar a los componentes del equipo auditor y al personal de la empresa auditada.
- Presentar un resumen de los métodos y procedimientos que se va a utilizar para realizar la auditoría.
- Establecer los lazos de comunicación entre el equipo auditor y los auditados.
- Confirmar la disponibilidad de los medios e instalaciones que precise el equipo auditor.

Como toda reunión la reunión inicial requiere de una planificación previa, a efectos de garantizar que se cubren los objetivos definidos anteriormente.

Las etapas de la reunión inicial son las siguientes:

#### **a.1) Presentación de los diferentes interlocutores**

Esta se inicia con un saludo del director de la empresa que va a ser auditada, en la misma se presenta al equipo de auditoría indicando sus funciones que se desempeñarán dentro de la empresa.

De la misma manera se explican los motivos por los cuales se realizará la auditoría integral en la empresa con el fin de animar al personal para que colabore estrechamente con los auditores, ya que el trabajo que van a efectuar es muy importante para el buen desarrollo de la empresa.

Así mismo el auditor presenta a su equipo de auditoría.

#### **a.2) Presentación de las organizaciones auditadas y auditora**

Concluida la presentación, el director general ofrece una explicación de lo que es la compañía, sus sistemas de gestión, los productos, la organización

de las instalaciones, las inspecciones relevantes dentro del ámbito de la auditoría, etc.

### **a.3) Exposición del proceso de auditoría**

Posteriormente el auditor jefe informa del objeto y objetivos de la auditoría.

### **a.4) Compromiso de confidencialidad**

El auditor jefe realiza una declaración de confidencialidad; es decir, declara que cualquier informacion que se encuentre durante la auditoría sera confidencial y no se revelara a terceras personas sin el consentimiento de la compañía.

### **a.5) Concreción de las necesidades materiales para el desarrollo de la auditoría**

Finalmente se resuleve la disponibilidad de aquellos aspectos materiales que permitirán desarrollar la auditoría eficazmente.

## **b) La Recogida de Evidencia**

A partir de este momento la auditoría debe desarrollarse según el programa establecido previamente.

Utilizando los documentos de referencia, el programa y el plan de auditoría, el auditor examinara el sistema auditado en colaboración con los auditados y reunira todos los informes que le permitan evaluar y detectar las desviaciones, lo cual, siempre que sea posible, es conveniente hacerlo junto con el auditado.

En lo referente a la deteccion de desviaciones se han de recoger evidencias de estas, evaluar los efectos respecto a los objetivos fijados y los resultados obtenidos y plantear las causas de las desviaciones.

**La entrevista:** cosntituye una de las principales herramientas a disposición para verificar posibles deficiencias detectadas y obtener indicios de otras nuevas no observadas hasta el momento.

Siempre que se inicia una entrevista es aconsejable hacer una breve y clara exposición del motivo de la entrevista. El objetivo de la entrevista es extraer la máxima información posible.

El lugar y el formato de la entrevista son sumamente importantes con el fin de conseguir un adecuado flujo de información entre el auditor y el entrevistado.

Tomar apuntes o notas durante la entrevista es de especial importancia ya que si solamente escucha el auditor se le hará imposible memorizarse todo lo que el entrevistado a dicho, y también estas notas ayudaran a la elaboración del informe final de auditoria.

### **c) Documentación de los Resultados**

Una vez auditadas todas las actividades, el equipo auditor revisa todos los resultados obtenidos a fin de documentar las no conformidades de forma clara y precisa, de forma que estén apoyadas en evidencias objetivas.

Conviene que las no conformidades se identifiquen en relación con los requisitos específicos de la normativa de referencia o aquellos otros documentos respecto a los cuales se ha realizado la auditoría y deben ser clasificados por orden de importancia.

### **d) La reunión Final**

(FERNÁNDEZ Zapico, IGLESIAS Pastrana , LLANEZA Álvarez, & MUÑOZ Fernández, 2010)“Una vez finalizada la recogida de evidencia se procede a convocar la reunión final, reunión que debe haber sido prefijada en la fase de programación de la pre-auditoría como una actividad más dentro del proceso.

Durante la reunión el responsable de la auditoría resume los hechos y las pruebas que han llevado al equipo de auditoría a llegar a sus conclusiones.

Si las desviaciones expuestas no fueran aceptadas deberá dejarse constancia del hecho en el informe final que se elaborará posteriormente.”

### j.3) ETAPA DE INFORME DE RESULTADOS

(VÁSQUEZ Miranda, 2000) “En esta fase el Auditor, o grupo de auditoría determina cuáles de las observaciones y recomendaciones son suficientemente significativas como para que sean incluidas en el informe final. Se deberá tener especial cuidado sobre la manera a través de la cual los resultados y recomendaciones de la auditoría son informados a la administración de la entidad auditada y a las demás instituciones gubernamentales correspondientes”.

La elaboración de informe final de auditoría es una de las fases más importantes y compleja de la auditoría, por lo que requiere de extremo cuidado en su preparación.

El informe final de auditoría es una opinión del auditor en la que da a conocer los hallazgos encontrados en el transcurso de la auditoría; debe estar elaborado de forma sencilla y clara, además debe ser constructivo y oportuno. El informe deberá contemplar como mínimo:

El informe de auditoría debe tener un formato uniforme y estar dividido por secciones para facilitar al lector una rápida ubicación del contenido de cada una de ellas.

(FUNDACIÓN ECA GLOBAL, 2011)“El informe final debe cumplir ciertos requisitos como:

- **Escrito y firmado**, lo que facilita su difusión y seguimiento
- **Exacto**, en lo que concierne a hechos, datos y problemas
- **Claro y directo**, sin rodeos, en cuanto a observaciones y conclusiones.
- **Conciso**, categorizando y ordenando las conclusiones en orden de importancia.
- **Oportuno**, con respuestas adecuadas y útiles en tiempo y forma
- **Objetivo**, respecto a los hechos observados
- Redactado en **tono constructivo**, en cuanto a opiniones, conclusiones y recomendaciones.”

(DE LA PEÑA GUTIÉRREZ, 2011)“El informe deberá contemplar como mínimo:

1. Introducción.
2. Síntesis del diagnóstico general.
3. Síntesis del diagnóstico específico.
4. Descripción de los Hallazgos.
5. Dictamen con la opinión profesional.
6. Informe confidencial sobre la estructura del Control Interno.
7. Cartas a la gerencia.
8. Informe de cumplimientos de obligaciones tributarias.
9. Recomendaciones y opiniones de implantación.
10. Comentarios y conclusiones resultantes de la Auditoría”.

Si en el transcurso de la auditoría surgen hechos o se encuentran algunos hallazgos que a juicio del auditor es grave, se deberá hacer un informe especial, dando a conocer el hecho en forma inmediata, con el propósito de que sea corregido o enmendado a la mayor brevedad.

#### **a) DICTAMEN DEL AUDITOR**

##### **a.1) DICTAMEN**

En este apartado el auditor debe exponer su opinión, o abstenerse explícitamente de emitirla acerca de si los estados contables en su conjunto presentan razonablemente la información que ellos deben brindar de acuerdo con las normas contables profesionales

De acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría 700 el dictamen del auditor independiente debe contener los siguientes requisitos:

- Título.
- Destinatario.
- Párrafo introductorio.
- Responsabilidad de la administración por los estados financieros.
- Responsabilidad del auditor.



- Opinión del auditor.
- Otras responsabilidades de información.
- Firma del auditor.
- Fecha del dictamen del auditor.
- Dirección del auditor.

## a.2) MODALIDADES DE DICTAMEN

- 1- DICTAMEN FAVORABLE SIN SALVEDAD O “LIMPIO”
- 2- DICTAMEN FAVORABLE CON SALVEDAD
- 3- DICTAMEN ADVERSO
- 4- ABSTENCIÓN DE OPINIÓN

### 1. Dictamen favorable sin salvedad

(ORELLANA, 2009) “Cuando hubiere realizado su examen de acuerdo con estas normas el contador público debe opinar favorablemente, siempre que pueda manifestar que los estados contables objeto de la auditoría presentan razonablemente la información que ellos deben brindar de acuerdo a las normas contables profesionales”.

## MODELO DE DICTAMEN FAVORABLE SIN SALVEDAD

**BRONSON & RAY Auditores**

Alberdi 753

Tel/Fax: 59521445566

www.br.com.py

Asunción, Paraguay

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores

Presidente y Miembros del Directorio

PILABONG S.A.E.C.A

Asunción, Paraguay

Hemos auditado el adjunto balance general del PILABONG S.A.E.C.A. al 31 de diciembre de 2006 y 2005, y los estados de resultados, de variación de patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Sociedad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre esos estados financieros con base en nuestra auditoría.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con Normas de Auditorías emitidas por el Colegio de Contadores del Paraguay con las bases contenidas en las Normas Internacionales de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Tales normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el objeto de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están exentos de errores significativos. Una auditoría comprende el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de evidencias que respaldan las cifras y las informaciones expuestas en los estados financieros, incluyendo una evaluación de las normas contables aplicadas, las estimaciones significativas hechas por la gerencia de la Sociedad y la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoría que hemos practicado proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la posición financiera de PILABONG S.A.E.C.A al 31 de diciembre de 2006 y 2005, y de los resultados de sus operaciones, la variación de su patrimonio neto y sus flujos de efectivo, por los años que terminaron en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad, aplicables en Paraguay.

Asunción, Paraguay

24 de marzo de 2007

BRONSON & RAY Auditores

Certificado S.B. S.G. N° 00295/04

## 2. Dictamen favorable con salvedades

El dictamen favorable puede ser acotado con limitaciones que se denominan indistintamente “salvedades” o “excepciones”. Las salvedades se emplean cuando se trata de montos o aspectos que, por su significación, no justifican que el auditor deba emitir un dictamen adverso o abstenerse de opinar sobre los estados objeto de la auditoría.

Al expresar su salvedad, ya fuera determinada o indeterminada, el auditor debe dejar constancia de la razón de su existencia y de la información adicional correspondiente. Las salvedades determinadas son aquellas originadas en la discrepancias respecto de la aplicación de las normas contables profesionales (de valuación o exposición) utilizadas para preparar y presentar la información contenida en los estados contables sujetos a la auditoría. Cuando correspondiera debe dejar constancia de las partidas y montos involucrados.

Las salvedades indeterminadas son aquellas originadas en la carencia de elementos de juicio válidos y suficientes para poder emitir una opinión sobre una parte de la información contenida en los estados contables examinados. En estos casos, el auditor debe expresar si su salvedad obedece a las limitaciones en el alcance de la tarea o la sujeción de una parte o de toda la información contenida en los estados contables a hechos futuros cuya concreción no pudiera ser evaluada en forma razonable.

### MODELO DE DICTAMEN FAVORABLE CON SALVEDAD

**BRONSON & RAY Auditores**  
 Alberdi 753  
 Tel/Fax: 59521445566  
 www.br.com.py  
 Asunción, Paraguay

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores  
 Presidente y Miembros del Directorio  
 PILABONG S.A.E.C.A.  
 Asunción, Paraguay

Hemos auditado el adjunto balance general del PILABONG S.A.E.C.A. al 31 de diciembre de 2006 y 2005, y los estados de resultados, de variación de patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Sociedad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre esos estados financieros con base en nuestra auditoría.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con Normas de Auditorías emitidas por el Colegio de Contadores del Paraguay con las bases contenidas en las Normas Internacionales de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Tales normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el objeto de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están exentos de errores significativos. Una auditoría comprende el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de evidencias que respaldan las cifras y las informaciones expuestas en los estados financieros, incluyendo una evaluación de las

normas contables aplicadas, las estimaciones significativas hechas por la gerencia de la Sociedad y la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoría que hemos practicado proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Avia Ventures Co. nos informa, en respuesta al pedido de confirmación de saldo, una cuenta por cobrar a PILABONG S.A.E.C.A de US\$. 3.000.000,00 (equivalente aproximadamente a G. 5.000 millones). PILABONG S.A.E.C.A. solo registra una deuda de G. 600 millones. A la fecha de nuestro informe la administración de la empresa no nos ha entregado la correspondiente conciliación de los saldos.

En nuestra opinión, excepto por el ajuste que pudiera surgir del hecho comentado en el párrafo anterior, los estados contables mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera de PILABONG S.A.E.C.A. al 31 de diciembre de 2006 y 2005, los resultados de sus operaciones, las variaciones del patrimonio neto y sus flujos de efectivo, por los ejercicios finalizados en esas fechas, de conformidad con normas contables generalmente aceptadas en la República del Paraguay.

Asunción, Paraguay  
24 de marzo de 2007  
BRONSON & RAY Auditores  
Lic. Roberto J. Benítez, Socio  
Certificado S.B. S.G. N° 00295/04  
Mat. CCP N° F-11. Resol. 031/04

### 3. Dictamen adverso

El auditor debe emitir un dictamen adverso, cuando, como consecuencia de haber realizado su examen de acuerdo con estas normas de auditoría, toma conocimiento de uno o más problemas que implican salvedades al dictamen de tal magnitud e importancia que no justifican la emisión de una opinión con salvedades. El conocimiento suficiente de los problemas por parte del auditor revela que es inapropiada una abstención

En este caso, el auditor debe expresar que los estados contables no presentan la información pertinente de acuerdo con las normas contables profesionales, explicando las razones que avalan su opinión (generalmente en un párrafo previo ubicado en el apartado "Aclaraciones previas al dictamen".

## MODELO DE DICTAMEN ADVERSO

**BRONSON & RAY Auditores**  
Alberdi 753  
Tel/Fax: 59521445566  
www.br.com.py  
Asunción, Paraguay

### DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores  
Presidente y Miembros del Directorio  
PILABONG S.A.E.C.A.  
Asunción, Paraguay

Hemos auditado el adjunto balance general del PILABONG S.A.E.C.A. al 31 de diciembre de 2006 y 2005, y los estados de resultados, de variación de patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Sociedad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre esos estados financieros con base en nuestra auditoría.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con Normas de Auditorías emitidas por el Colegio de Contadores del Paraguay con las bases contenidas en las Normas Internacionales de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Tales normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el objeto de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están exentos de errores significativos. Una auditoría comprende el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de evidencias que respaldan las cifras y las informaciones expuestas en los estados financieros, incluyendo una evaluación de las normas contables aplicadas, las estimaciones significativas hechas por la gerencia de la Sociedad y la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoría que hemos practicado proporciona una base

razonable para nuestra opinión.

La empresa sigue la práctica de capitalizar los costos de investigación y desarrollo y de amortizarlos a lo largo de la vida su útil estimada. Esta práctica en nuestra opinión no está de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Debido a esta desviación de los principios de contabilidad generalmente aceptados al 31 de diciembre de 2.006 y 2.005, los inventarios aumentaron \$600,00 y \$700,00 respectivamente; el costo de la mercancía vendida se incrementó \$1580,00 y \$ 2000,00 respectivamente; los gastos de operación disminuyeron \$720,00 y \$650,00 respectivamente; la utilidad neta aumentó \$60.000,00 y \$70.000,00 respectivamente, y las utilidades acumuladas aumentaron \$65.000,00 y \$80.000,00.

En nuestra opinión, debido a los efectos de los asuntos que se acaban de exponer en el párrafo anterior, los estados financieros que acabamos de hacer referencia, no presentan razonablemente, de conformidad con Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados vigentes en la Republica de Paraguay, la situación financiera de PILABONG S.A.E.C.A. al 31 de diciembre de 2006 y 2005, los resultados de sus operaciones, las variaciones del patrimonio neto y sus flujos de efectivo, por los ejercicios finalizados en esas fechas.

Asunción, Paraguay  
24 de marzo de 2007  
BRONSON & RAY Auditores  
Lic. Roberto J. Benítez, Socio  
Certificado S.B. S.G. N° 00295/04  
Mat. CCP N° F-11. Resol. 031/04

#### 4. Abstención de opinión

El auditor debe abstenerse de emitir su opinión cuando no ha obtenido elementos de juicio valido y suficiente para poder expresar una opinión sobre los Estados Contables en su conjunto.

##### Las causas pueden ser:

- Limitaciones importantes en el alcance de la auditoría.

Sujeción de una parte o de toda la información contenida en los Estados Contables a hechos futuros, cuya concreción no pudiera evaluarse en forma razonable y cuya significación potencial no admita la emisión de una opinión con salvedad indeterminada.

- La abstención puede ser total o parcial.

Las razones que justifican la abstención deben indicarse en limitaciones al alcance o aclaraciones previas al dictamen (según corresponda)

En síntesis LAS SALVEDADES pueden ser:

##### a) DETERMINADAS:

- Aplicación en las normas de valuación
- Aplicación en las normas de exposición

##### b) INDETERMINADAS

- Limitaciones en el alcance de la tarea

- Sujeción a la ocurrencia de hechos futuros de estas salvedades genera alguno de los tipos de dictamen enunciados.
- La significatividad no puede ser objetivamente cuantificada sino que ésta depende del efecto que puede producir en la decisión de los usuarios de la información.

Se pueden distinguir tres niveles de significatividad:

- Poco significativo (o no significativo): genera un dictamen “limpio”, sin salvedades.
- Significativo: genera un dictamen favorable con salvedad
- Muy significativo:
  - Dictamen adverso: salvedad determinada
  - Abstención: salvedad indeterminada

### **MODELO DE DICTAMEN ADVERSO CON ABSTENCIÓN DE OPINIÓN**

**BRONSON & RAY Auditores**  
 Alberdi 753  
 Tel/Fax: 59521445566  
 www.br.com.py  
 Asunción, Paraguay

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores  
 Presidente y Miembros del Directorio  
 PILABONG S.A.E.C.A.  
 Asunción, Paraguay

Fuimos contratados para auditar los Estados de Situación Financiera de PILABONG S.A.E.C.A. al 31 de diciembre de 2.006 y 2.005, los correspondientes Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, Cambios en la Situación Financiera, de Flujos de Efectivo y notas a los mismos por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros constituyen la responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestro examen.

La compañía no efectuó un recuento de su inventario físico de mercancía tenida para la venta al 31 de diciembre de 2.006 o al 31 de diciembre de 2.005 y los importes del inventario presentados en los estados financieros adjuntos son \$150'000.000 y \$400'000.000., respectivamente.

Como la Compañía no efectuó un recuento de su inventario físico y no pudimos emplear otros procedimientos para satisfacernos en cuanto a los importes de los inventarios, el alcance de nuestro trabajo no fue suficiente para permitirnos expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados anteriormente.

Asunción, Paraguay  
 24 de marzo de 2007  
 BRONSON & RAY Auditores  
 Lic. Roberto J. Benítez, Socio  
 Certificado S.B. S.G. N° 00295/04  
 Mat. CCP N° F-11. Resol. 031/04

### **j.4) ETAPA DE SUPERVISIÓN**

(ENRIQUE Benjamín, 2007) “Para tener la seguridad de que se aplica y respete el programa aprobado, es necesario ejercer una estrecha supervisión sobre el trabajo que realizan los auditores, delegando la autoridad sobre quien posea experiencia, conocimiento y capacidad.”

(BLANCO, 2003) “El grado de supervisión dependerá del tipo de trabajo a realizar, pero en todo caso, su objetivo es de garantizar la calidad y exactitud de los trabajos realizados, asegurándose de que los objetivos propuestos se consiguen; el grado de supervisión dependerá de la mayor preparación técnica del personal empleado.

Los objetivos generales de la supervisión son entre otros:

- Proporcionar instrucciones a los ayudantes
- Mantenerse informado de los problemas que se presenten
- Vigilar que los trabajos se realicen conforme a las normas profesionales
- Asegurarse de que el personal de la auditoría ha comprendido bien su misión
- Asegurarse de que los papeles de trabajo están siendo confeccionados en la forma conveniente.
- Revisado el trabajo efectuado
- Variar el programa de trabajo de acuerdo con los resultados que se vayan obteniendo
- Resolver las diferencias de opinión entre el personal de auditoría”

(ENRIQUE Benjamín F. , 2007) “La supervisión en las diferentes fases de la ejecución de la auditoría comprende:

- Revisión del programa de trabajo
- Vigilancia constante y cercana al trabajo de los auditores
- Aclaración oportuna de dudas
- Control del tiempo invertido de acuerdo con el estimado
- Revisión oportuna y minuciosa de los papeles de trabajo
- Revisión final del contenido de los papeles de trabajo para cerciorarse de que están completos y cumplen con su propósito.

Para llevar a cabo la supervisión en forma consistente y homogénea es conveniente observar los siguientes criterios:

- Asegurarse de que existe coincidencia entre las líneas fundamentales de investigación en todo el equipo de auditores.

- Monitorear constantemente el trabajo de los auditores para entender cualquier duda o aclaración.
- Revidar el trabajo realizado y efectuar las revisiones y ajustes procedentes
- Efectuar cambios en el equipo auditor cuando prevalezcan actitudes negativas o no se apliquen las líneas de investigación definidas.
- Celebrar reuniones periódicas para mantener actualizados a los auditores e instruirlos para mejorar su desempeño.

Asimismo, es importante que en la etapa de la supervisión del trabajo se considere:

- Que los reportes de hallazgos cuenten con un espacio para firma de revisión del auditor responsable.
- Que los documentos que no cuenten con esta firma se sometan a revisión y no se aprueben en tanto no lo autorice el auditor responsable.
- Que los papeles de trabajo incluya las anotaciones del auditor líder del equipo, para garantizar el contenido de las conclusiones.
- Llevar un compás que describa el comportamiento de los auditores.
- Preparar un informe que consigne los logros y obstáculos que se encontraron a lo largo de la auditoría.
- Elaborar una propuesta general en la que se destaquen las contribuciones esenciales destacadas y el camino para instrumentarlas.”

#### **k) PAPELES DE TRABAJO**

(BONILLA Martínez, 2013) “Son el conjunto de documentos, planillas o cédulas, en las cuales el auditor registra los datos y la información obtenida durante el proceso de Auditoría, los resultados y las pruebas realizadas.

Los papeles de trabajo también pueden constituir la información almacenada en cintas, películas u otros medios (diskettes), y puede habilitarse sobre listados, y fotocopias de documentos claves de la organización, sin incurrir a exceso de copiar todo el archivo.

Al preparar el auditor los papeles de trabajo debe evitar acumular exceso de documentación, (Calidad Vs Cantidad), esto se simplifica utilizando marcas de auditoría, es decir, certificando o validando información o actuaciones físicas que se tuvo a la vista, mediante marcas y referencias”

### **k.1) OBJETIVOS**

- Soportar por escrito la planeación del trabajo de auditoría.
- Instrumento o medio de supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- Registra la evidencia como respaldo de la auditoria y de informe
- Se constituye en soporte legal en la medida de requerir pruebas.
- Memoria escrita de la auditoría.
- Comprobar y explicar en detalle 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.

### **k.2) NATURALEZA Y CARACTERÍSTICAS**

#### **a) Naturaleza:**

(ESTUPIÑÁN, 2005) “La preparación de papeles de trabajo adecuados, requiere una cuidadosa planeación antes y durante el curso de la Auditoria.

A medida que se va desarrollando el proceso de verificación el auditor debe revisar el material por cubrir, tratando de visualizar el tipo de papel de trabajo que presente la evidencia en la forma más efectiva.

Papeles de trabajo no planeados, preparados apresuradamente y sin visión, raras veces cumple su cometido, pudiendo ser necesaria la repetición del



trabajo de investigación con el objeto de remediar las deficiencias encontradas en los mismos, con lo que se emplea doble tiempo.

**b) Características:**

Siempre existen caminos alternativos en la preparación de un tipo determinado de papel de trabajo.

Normalmente es conveniente estudiar la forma de cedula u hoja de análisis utilizada en la Auditoria anterior. En algunos casos la forma utilizada con anterioridad puede ser copiada sin introducir cambio alguno, en ocasiones, la oportunidad para su perfeccionamiento resultara evidente, y en otras, la antigua forma podrá considerarse totalmente inapropiada.

Las hojas de trabajo deben tener un tamaño estándar, lo cual es un requisito esencial para su adecuado y esmerado archivo en el expediente de papales de trabajo.

En vista de que los papales de trabajo incluyen toda la información obtenida por el auditor, existen innumerables variedades y tipos de los mismos. Sin embargo, hay algunas categorías generales dentro las cuales se podría agrupar la mayor parte de los papales de trabajo.”

- Programa de Auditoria
- Cuestionario y hojas de puntos pendientes de investigar.
- Hojas de trabajo relativas a los saldos de cuentas de control y auxiliares.
- Asientos de ajustes y de reclasificaciones.
- Cedulas, hojas de análisis y otros papeles de soporte.
- Extractos de actas y otros papales narrativos.
- Certificaciones y confirmaciones.
- Escrituras de constitución y reformas.
- Borradores de Informe de Auditoría y de los estados financieros.

**I) MARCAS DE AUDITORÍA**

(SÁNCHEZ & DOMÍNGUEZ, 2006) “El personal profesional del despacho debe utilizar las marcas de auditoría que establecer el catalogo en vigor. Una

marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimiento de auditoría aplicado sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cedula de auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado”.

También en la práctica debido a que hay ciertos trabajos repetitivos de una manera constante se decide periódicamente establecer una marca estándar, es decir, una marca que signifique siempre lo mismo para la identificación de los procesos realizados.

### I.1) PROPÓSITO DE LAS MARCAS DE AUDITORÍA

La forma de las marcas deben ser lo más sencillas posibles para poder identificarlas y a la vez distintiva, de manera que no haya confusión entre las diferentes marcas que se usen en el trabajo. Normalmente las marcas se transcriben utilizando color rojo o azul o un color determinado por él auditor, de tal suerte que a través del color se logre su identificación inmediata en las partidas en las que fueron anotadas o revisadas.

Tabla N° 1. 10:

#### Marcas de Auditoria

Nº	SÍMBOLO	SIGNIFICADO
1	Ù	Sumando(vertical y horizontal)
2	✓	Cumple con el tributo clave de control
3	£	Cotejado contra libro mayor
4	?	Cotejando contra libro auxiliar
5	¥	Verificando físicamente
6	»	Cálculos matemáticos verificados
7	W	Comprobante de cheque examinado
8	@	Cotejando contra fuente externa
9	A-Z	Nota explicativa
10	N/A	Procedimiento no aplicable
11	H1	Hallazgo de Auditoría
12	C/I1	Hallazgo de control interno
13	P/I	Papel de trabajo proporcionado por la Institución
14	Σ	Totalizado
15	©	Conciliado
16	Φ	No cumple PCGA
17	FD	Falta documento
18	&	Sobrante
19	F	Faltante
20	€	Error en registro

Continúa 

Nº	SÍMBOLO	SIGNIFICADO
21	λ	Cheques girados y no cobrados
22	ND	Notas de Débito
23	NC	Notas de Crédito
24	o	Selección en base a la materialidad
25	*	Tomado del Cuestionario de Control Interno
26	▣	Debilidad en la gestión

**Fuente:** Marcas de auditoría

## I.2) CLASIFICACIÓN DE LAS MARCA DE AUDITORIA

### a) PERMANENTE

Contendrá información útil para el auditor en futuros trabajos de auditoría por ser de interés continuo y cumplirá los siguientes propósitos:

- Recordar al auditor las operaciones y/o partidas que se aplican por varios años.
- Proporcionar a los nuevos miembros del personal un resumen rápido de las políticas, organización y funciones.

Entre la información que contendrá el archivo permanente está:

- Leyes y normas
- Organigramas
- Políticas y manuales
- Detalle de personal clave de la Corte

### b) GENERAL

Contendrá los papeles acumulados durante el desarrollo de la auditoria y que podrán ser utilizados para períodos subsecuentes. Entre los que están:

- Estados financieros
- Planes anuales de trabajo
- Programas de auditoria
- Hojas de trabajo
- Borrador e informe final de cada examen

### **c) CORRIENTE**

Acumulará todas las cédulas relacionadas con las diferentes pruebas realizadas a cada una de las cuentas o áreas específicas y corresponden al período sujeto a examen. Constituyen el respaldo o evidencia de cada examen y del cumplimiento a las normas de auditoría.

#### **1.1.2 TIPOS DE AUDITORÍA**

(CHAINED64, 2013) “A continuación se presenta una clasificación de diferentes tipos de auditorías, las cuales se encuentran clasificadas por diferentes factores”.

##### **❖ Por el origen de quien hace su aplicación:**

- Externa
- Interna

##### **❖ Por el área en donde se hacen:**

- Auditoría Financiera
- Auditoría Administrativa
- Auditoría Operacional
- Auditoría Gubernamental
- Auditoría Integral
- Auditoría de Sistemas

##### **❖ Por área de especialidad:**

- Auditoría Fiscal
- Auditoría Laboral
- Auditoría Ambiental
- Auditoría Médica
- Auditoría a Inventario
- Auditoría a Caja Chica
- Auditoría en Sistemas

## ❖ **Especializadas en Sistemas Computacionales**

- Auditoría Informática
- Auditoría con la Computadora
- Auditoría sin la Computadora
- Auditoría a la Gestión Informática
- Auditoría alrededor de la computadora
- Auditoría en seguridad de sistemas
- Auditoría a sistemas de redes

En el siguiente listado de auditoría se marcaran las diferencias entre las auditorías que tienen que ver con sistemas. Por el momento nos interesa que se entienda la diferencia entre la auditoría externa y la auditoría interna las mismas que están dentro de la auditoría integral.

### **a) AUDITORÍA FINANCIERA**

(LUNA Fonseca, 2007) “La auditoría financiera, su vez comprende a la auditoría de estados financieros y la auditoría de asuntos financieros en particular. La auditoría de estados financieros tiene por objetivo determinar si los estados financieros del ente auditado presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados”

#### **a.1) DEFINICIÓN Y OBJETIVOS**

(MARIN CALV, 2013) “Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa”.

“Es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre los estados financieros están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado “(NIA).

“La opinión del auditor aumenta la credibilidad de los estados financieros, el usuario no puede asumir que la opinión es una seguridad en cuanto a la futura viabilidad de la entidad ni garantiza la efectividad o eficiencia con que la administración ha conducidos los asuntos de la entidad”.(NIA)

### **a.2) PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS**

Procedimientos sustantivos, significa las pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría, misma que permite detectar las representaciones erróneas de acuerdo a la importancia en los estados financieros, las cuales comprenden lo siguiente:

- Las pruebas de detalle (de tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar);
- Y los procedimientos analíticos sustantivos.

Es necesario que el auditor diseñe y aplique los procedimientos sustantivos acorde a cada tipo de transacción, saldo contable e información que permita valorar los riesgos.

(BLANCO, 2003) “En la planeación de las pruebas de detalle, la extensión de la prueba ordinariamente se piensa en términos del tamaño de la muestra, el cual es afectado por el riesgo. En la planeación de los procedimientos analíticos, el auditor considera la cantidad de diferencia existente desde la expectativa que se puede aceptar sin investigación adicional. Esta consideración está influenciada principalmente por la importancia y por la consistencia con el nivel de aseguramiento deseado. La determinación de esta cantidad implica considerar la posibilidad de que una combinación de declaraciones equivocadas en cuentas de balance, o clases de transacciones, o en otros saldos o clases, específicos, se podría agregar hasta una cantidad inaceptable. Al diseñar procedimientos analíticos sustantivos, el auditor incrementa el nivel de aseguramiento deseado a medida de que se incrementa el riesgo”.

#### **❖ Naturaleza y extensión de los procedimientos sustantivos**

Dependiendo de las circunstancias, el auditor puede determinar que:

- Es necesario para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo se debe aplicar procedimientos analíticos sustantivos.
- Sólo son adecuadas las pruebas de detalle.
- Una combinación de procedimientos analíticos sustantivos y de pruebas de detalle es la mejor respuesta a los riesgos valorados.

Los procedimientos analíticos sustantivos son generalmente más adecuados en el caso de grandes volúmenes de transacciones que tienden a ser previsibles en el tiempo. Es aquí donde es necesario el establecimiento de los requerimientos mediante la aplicación de procedimientos analíticos en el transcurso de la aplicación de la auditoría.

### **a.3) DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(LUNA Fonseca, 2007) “Cuando se presentan estados financieros, el auditor debe mencionar en su dictamen la responsabilidad que asume respecto a dichos estados, indicando en los párrafos introductorios y de opinión las fechas y periodos de los estados financieros examinados. Comparativos, cuando los estados financieros del período anterior no están auditados debe declarar en su dictamen que las cifras correspondientes están sin auditor.

Si en el año anterior hubo salvedades o se emitió una opinión adversa, o bien, el auditor se abstuvo de opinar, tales asuntos deben mencionarse en el dictamen actual, si aún son válidos. En caso de que ya no existan los hechos que dieron origen a estas salvedades, el auditor debe mencionar en su dictamen los cambios en las circunstancias y, en su caso, modificar la opinión previamente emitida”.

Cabe recalcar que el dictamen del auditor constituye un documento mediante el cual suscribe el contador público de acuerdo a las normas de su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultado del examen realizados sobre los estados financieros de la empresa que se trate.

La finalidad de la Auditoría realizada a los Estados Financieros, es dar una opinión profesional independiente en lo relacionado a los estados presentan

la situación financiera, y si los cambios en la situación financiera de la empresa están acorde a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Es aquí donde el auditor menciona en su dictamen la responsabilidad que asumen respecto a los estados financieros, en donde se demuestra el alcance y la opinión, las fechas y periodos de los estados financieros por él examinados.

#### **b) AUDITORIA DE CONTROL INTERNO**

(MANTILLA & CANTE, 2005) “La evaluación del control interno en función de los intereses de la auditoría (planeación, enfoque, administración de riesgos), lo interesante es cómo vincula la contabilidad y el control interno. Más aún cuando emplea una definición amplia de control interno; sistema de control interno significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para asistir en el logro de los objetivos de la administración de asegurar, en cuanto sea práctico hacerlo, la dirección ordenada y eficiente de sus negocios, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraude y error, la exactitud y complejidad de los registros contables, y la preparación oportuna de información financiera confiable”.

La auditoría de control interno sobre la información financiera a ser realizada junto a la auditoría de Estados Financieros. El punto de partida para la auditoría del control interno sobre los informes financieros es la evaluación de la dirección. Su análisis permite al auditor determinar si la dirección tiene buenos fundamentos para expresar sus conclusiones sobre la eficacia del control interno. Cuando más extensa y confiable sea la evaluación de la dirección, y más claramente la dirección haya documentado el control interno sobre los estados financieros, más sencilla y menos costosa será la evaluación del auditor.



### **b.1) CONTROL INTERNO**

(SAMUEL, 2005) “El Control Interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

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

La primera categoría se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos. La segunda con la preparación de los estados financieros y la tercera al cumplimiento de leyes y regulaciones a la que está sujeta la entidad.

El Control Interno se refiere a las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración a fin de alcanzar los objetivos y metas planificados con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos a través de su uso eficiente, aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas.

También se encarga de evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones no autorizadas o injustificadas.

### **b.2) OBJETIVOS**

(CARDOZO, 2006) “Los objetivos del control interno son:

- Prevenir fraudes.
- Descubrir hurtos o malversaciones.
- Obtener información administrativa, contable y financiera, confiable, segura y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.

- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la entidad.
- Promover desperdicios innecesarios tanto materia, tiempo y recursos en general.
- Mediante su evaluación, graduar la extensión del análisis, comprobación y estimaciones de las cuentas y operaciones sujetas a auditoría por parte del auditor.
- Detectar los riesgos inherentes a la cartera de crédito, riesgo administrativo, financiero, como de la plataforma tecnológica”.

Es común en todas las entidades del sector solidario la tendencia humana de apartarse de las reglas establecidas, generalmente en aquellas donde se rigen procedimientos de rutina, de ahí que resulte útil, práctico y conveniente su vigilancia y revisión periódica, para que el sistema de control interno no decaiga ni pierda eficiencia.

### **b.3) PRUEBAS DE LOS CONTROLES**

(ANÓNIMO, 2013)“Existen prueba de:

#### **Detalles:**

Las cuales entendemos que se refieren a la verificación de constancia de un control realizado por los funcionarios del ente sobre todo atributos como fecha, parte, descripción, etc. Contenido en un documento o soporte magnético.

#### **❖ Mediante:**

- Comparación de igual tributos entre distintos documentos
- Comparación entre los números de los comprobantes
- Verificaciones matemáticas
- Cumplimiento con autorización general o particular
- Verificación de secuencia numérica

❖ **Observación:**

El tipo de prueba que se selecciona depende del control identificado y del objetivo de la prueba.

Por lo tanto tomar una muestra para detectar que se registraron los atributos, no descubrirá las omisiones, es por ello que se tiene que recurrir a la prueba de indagación y observación”.

**b.4) DICTAMEN SOBRE EL CONTROL INTERNO**

(PERDOMO, 2007) “Dictamen sobre el sistema de control interno contable, el cumplimiento con la norma que requiere efectuar un estudio y evaluación del control interno contable con el objeto de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría, le ha dado al contador público una experiencia profesional valiosa, y ha permitido a los usuarios apreciar la ayuda que dicho profesional les puede proporcionar cuando están interesados en obtener una opinión independiente sobre el sistema de control interno contable existente en una empresa”.

Cuando el auditor es contratado exclusivamente para rendir un dictamen sobre el sistema de control interno contable existente en una empresa. Cuando el auditor es contratado exclusivamente para rendir un dictamen sobre el sistema de control interno contable, el objetivo de su trabajo difiere del que realiza para cumplir con las condiciones descritas en los boletines relativos al control interno.

**c) AUDITORÍA DE GESTIÓN**

(Universidad Técnica de Manabí, 2013) “Es el revisar y evaluar si los métodos, sistemas y procedimientos que se siguen en todas las fases del proceso administrativo aseguran el cumplimiento con políticas, planes y programas, leyes y reglamentaciones que puedan tener un impacto significativo en la operación y en los reportes y asegurar si la organización los está cumpliendo y respetando”.

La auditoría de gestión es un examen que se realiza a fin de determinar si se utiliza adecuadamente las técnicas relativamente nuevas de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia.

Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma.

### **c.1) DEFINICIÓN, OBJETIVOS Y ALCANCE**

#### **❖ Definición de auditoría de gestión**

(BLANCO, 2003) “Gestión. Es la actuación de la dirección y abarca lo razonable de las políticas y objetivos propuestos, los medios establecidos para su implementación y los mecanismos del control que permitan el seguimiento de los resultados obtenidos”.

Consiste en el examen y evaluación que se realiza en una entidad, para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de sus recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas.

#### **❖ Objetivos**

Esta auditoría tiende, entre otros propósitos, a determinar:

- Si la entidad adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente y si se realizan con eficiencia sus actividades o funciones;
- Si la entidad alcanzó los objetivos y metas previstos de manera eficaz y si son eficaces los procedimientos de operación y de controles internos;
- Las causas de ineficiencias o prácticas antieconómicas.

### ❖ **Procedimientos**

La auditoría de gestión consiste en las revisiones y evaluación de dos elementos mayores de la administración:

- **Política de la corporación.** Determinación de la existencia, lo adecuado y comprensivo de la política así como el significado de sus instructivos como elementos de control en áreas funcionales. Valorización de los efectos de la ausencia de políticas; o recomendaciones para la adopción o modificación de los instructivos formalizados.
- **Controles administrativos.** Determinación de la existencia, y lo adecuado de controles administrativos u operacionales como tales, y como respaldo a los objetivos de productividad de la gerencia; el grado de cumplimiento en las áreas de funcionalidad mayor; y la coordinación de controles de operación con los instructivos de la política de la corporación.
- Evaluación de los efectos de la acción de controles administrativos u operacionales en áreas significativas, y recomendaciones para la adopción o modificación de tales controles.

La índole y función de los controles administrativos u operacionales, por lo tanto, para el efectivo control administrativo son fundamentales, ellos representan procedimientos, rutinas, y otros requisitos obligatorios, o lineamientos específicos, que indican cómo y por qué medio debe de ejercerse o canalizarse la auditoría operativa.

### ❖ **Alcance**

Este tipo de auditoría se dirigirá, en forma selectiva, a actividades y materias que, desde el punto de vista económico o por sus características, se considere conveniente, para lo cual se tomarán como base, los siguientes elementos:

**Economía:** Se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren y utilizan los recursos humanos, financieros y materiales, tanto en la cantidad y calidad apropiadas, como al menor costo posible, y de manera oportuna.

Es decir:

- los recursos idóneos;
- en la cantidad y calidad correctas;
- en el momento previsto;
- en el lugar indicado; y
- al precio convenido.

Para que una entidad trabaje con economía, es necesario que, respecto a los activos fijos tangibles, los inventarios, los recursos financieros y la fuerza de trabajo; no se compre, gaste y pague más de lo necesario.

Para conocer si se cumple lo antes expuesto, el auditor deberá comprobar, entre otros aspectos, si la entidad invierte racionalmente los recursos, a saber, si:

- utilizan los recursos adecuados, según los parámetros técnicos y de calidad;
- ahorran estos recursos o los pierden por falta de control o por deficiencias en condiciones de almacenaje y de trabajo;
- utilizan la fuerza de trabajo adecuada y necesaria;
- los trabajadores aprovechan la jornada laboral, etc.; y
- si se emplean óptimamente los recursos monetarios y crediticios.

El análisis de los componentes del costo total también puede brindar información útil que permita determinar gastos excesivos, innecesarios e indebidos.

**Eficiencia:** Se refiere a la relación entre los recursos consumidos (insumos) y la producción de bienes y servicios. La eficiencia se expresa como porcentaje, comparando la relación insumo – producción con un estándar

aceptable (norma). La eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumos.

Trabajar con eficiencia equivale a decir que la entidad debe desarrollar sus actividades siempre bien. Una actividad eficiente maximiza el resultado de un insumo dado o minimiza el insumo de un resultado dado.

Entre otros, debe lograr:

- que las normas de consumo o gastos sean correctas y que la producción o los servicios se ajustan a las mismas;
- que los desperdicios que se originen en el proceso productivo o en el servicio prestado sean los mínimos;
- que las normas de trabajo sean correctas;
- que se aprovechen al máximo las capacidades instaladas;
- que se cumplan los parámetros técnicos – productivos, en el proceso de producción o de servicio, que garanticen la calidad requerida; y
- que todos los trabajadores conozcan la labor a realizar y que ésta sea la necesaria y conveniente para la actividad.

Debe tenerse en cuenta que la eficiencia de una operación se encuentra influenciada no únicamente por la cantidad de producción, sino también por la calidad y otras características del producto o del servicio ofrecido.

El resultado del trabajo del auditor será determinar el grado de eficiencia en la utilización de los recursos humanos, financieros materiales y naturales en el desempeño de las actividades propias de la entidad, basado en consideraciones factibles, de acuerdo con la realidad objetiva del momento en que la entidad realizó su gestión.

**Eficacia:** Es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos, metas y otros efectos que se había propuesto.

Este aspecto tiene que ver con los resultados del proceso de trabajo de la entidad, por lo que debe comprobarse:

- que la producción o el servicio se haya cumplido en la cantidad y calidad esperadas; y
- que sea socialmente útil el producto obtenido o el servicio prestado.

El auditor deberá comprobar el cumplimiento de la producción o el servicio y hacer comparaciones con el plan y los períodos anteriores para determinar progresos o retrocesos. Debe también considerar la durabilidad, belleza, presentación del producto, si fuese el caso y grado de satisfacción de aquellos a quienes está destinado.

Es recomendable recibir criterios de los clientes sobre los artículos producidos o servicios prestados.

### **Interrelación de las 3 "E"**

Estos tres elementos (Economía, Eficiencia y Eficacia) deben relacionarse ente sí, al ser expuestos los resultados de la entidad en el Informe de Auditoría, tomando en cuenta:

Tabla N° 1. 11:

#### **Interrelación de las 3 "E"**

<b>Economía:</b>	Insumos correctos al menor costo.
<b>Eficiencia:</b>	Insumos que producen los mejores resultados
<b>Eficacia:</b>	Resultados que brindan los efectos deseados.

Además, deben incidir sobre el criterio del auditor en cuanto a la obtención de los efectos deseados al menor costo.

(BELL BATISTA, 2013) "Debe tenerse en cuenta que la auditoría de gestión no constituye un simple análisis económico de la entidad, sino que responde a un examen mucho más profundo al no limitarse sólo a mostrar cifras o explicaciones. Esta debe comprobar cada elemento y poner al descubierto las prácticas antieconómicas, ineficientes e ineficaces, detallando las causas y condiciones que las provocan y el efecto que producen, es decir, el precio del incumplimiento.



Asimismo, se deberá tener en cuenta la interrelación de los tres elementos (Economía, Eficiencia y Eficacia) con relación a la planificación, control y uso de todos los recursos de la entidad.

Resulta muy importante comprender con claridad el concepto y alcance de los términos ECONOMÍA, EFICIENCIA Y EFICACIA y cómo se expresan con relación a los recursos humanos, financieros y materiales de que dispone una entidad, pues sólo así el auditor estará en condiciones de preparar un programa encaminado a medir su comportamiento y a valorar su interrelación”.

### **c.2) MEDICIÓN DEL DESEMPEÑO**

(BLANCO, 2003) “Para la medición de la gestión es necesario establecer indicadores cuantitativos y cualitativos, bien sea elaborados por la entidad, por el sector a la que pertenece, o de fuentes externas, como son las razones o índices financieros de uso frecuente en el análisis de los estados financieros.

Esto se lleva a cabo mediante las mediciones cualitativas, a través de la cual se proporcionan valoraciones de una empresa en forma de datos no numéricos para poder extraer conclusiones.

Otra de las técnicas más usadas, es a través de mediciones cuantitativas que proporcionan valores en forma de datos numéricos. Se hace por el análisis de estados financieros, análisis financiero por el método de razones financieras o análisis financiero por el método de puntuaciones”.

Se pueden aplicar también otras medidas de desempeño:

Administración basada en la creación de valor; el Valor Agregado (EVA); Benchmarking, BalancedScorecard; Rendimiento sobre inversión (ROI); Medición de las divisiones o unidades funcionales.

### **c.3) SELECCIÓN Y DISEÑO DE LOS MEDIDORES DE DESEMPEÑO**

Los medidores examinan las prácticas gerenciales para evaluar la eficiencia y eficacia de la administración en relación con los objetivos y planes generales de la empresa u organismo.

Métodos de medición de la auditoría de gestión, de estos solo vamos a argumentar algunos considerados como los más importantes aunque todos los son:

- Mediciones cualitativas
- Investigación y desarrollo
- Diseño de metas
- Diseño de políticas
- Asignación de recursos
- Mediciones cuantitativas
- Análisis de estados financieros
- Análisis financiero por el método de razones
- Análisis financiero por el método de puntuaciones

#### **❖ Mediciones cualitativas**

Estas mediciones proporcionan valoraciones de una empresa en forma de datos no numéricos que se resumen y organizan de forma subjetiva para extraer conclusiones sobre el manejo de la entidad.

#### **❖ Mediciones cuantitativas**

Estas mediciones proporcionan valores de una empresa en forma de datos numéricos que se sintetizan y organizan para sacar conclusiones de la evaluación. Para así interpretar y hallar el resultado de las medidas cuantitativas y de las acciones correctivas requieren de buen juicio o de lo contrario se convertirán en una evaluación subjetiva.

Miden asuntos como el número de unidades producidas por unidad de tiempo, los costos de producción, eficiencia, el crecimiento, el ausentismo laboral, los niveles de liquidez, el endeudamiento la rentabilidad.

## ❖ **Análisis de los estados financieros**

Se realiza con el fin de analizar la posición y estado de la empresa tanto en el ambiente interno como en cuanto al externo o la competencia con ellos se permite determinar las fortalezas y debilidades de un ente en áreas como inversión, financiación y dividendos, y otros como gestión de gerencia, mercadeo, producción, investigación y desarrollo.

### ❖ **Razones financieras:**

- Margen operativo = utilidad operacional / ventas
- Margen neto = utilidad neta / ventas
- Rendimiento sobre activos = utilidad neta / activo promedio
- Rendimientos sobre el patrimonio = Utilidad neta / patrimonio promedio

Se calcula con base a los estados financieros básicos

Los índices financieros pueden ser agrupados de la siguiente manera:

#### ➤ **Rentabilidad**

1. Margen de utilidad operacional = utilidad operacional / ventas \* 100
2. Margen de utilidad neta = utilidad neta / ventas \* 100
3. Rentabilidad del patrimonio = utilidad antes de impuesto / patrimonio\*100

#### ➤ **Liquidez**

Capacidad para responder a sus obligaciones corrientes

1. Índice de liquidez corriente = activo corriente / pasivo corriente
2. Prueba acida = activos de rápida realización / pasivo corriente
3. Crédito sobre ventas = cuentas por cobrar / ventas netas
4. Plazo de cobranza = cuentas por cobrar / ventas netas \* días que comprende el periodo
5. Rotación = costo de mercancías vendidas / inventario promedio

➤ **Solvencia o endeudamiento**

1. Razón de deuda sobre activo total = total deudas / total activo
2. Razón deuda sobre capital = endeudamiento total / total capital accionario
3. Deuda a largo plazo sobre capital = deuda a largo plazo / total capital accionario
4. Razón de cobertura o veces que se ha ganado el interés = Utilidad operativa / Intereses sobre obligaciones

➤ **Efectividad**

1. Rendimiento sobre la inversión = Utilidad neta / promedio del patrimonio de los accionistas
2. Rotación de la inversión = Ventas / capital propio + pasivo no corriente
3. Rotación de la inversión = ventas / capital propio + pasivo no corriente
4. Rendimiento sobre la inversión = rotación de la inversión \* índice de utilidad operacional
5. Rendimiento por acción = utilidad neta / acciones en circulación
6. Índice de precio o ganancia = precio del mercado por acción / ganancia por acción.
7. Rentabilidad = dividendos por acción / precio por acción
8. Margen bruto de utilidad = ventas-costo de mercancía vendida / ventas
9. Margen neto de utilidad = utilidad neta / ventas
10. Tasa de retorno del activo total = utilidad neta / activo total
11. Tasa de retorno del capital accionario = utilidad neta / total capital accionario

➤ **Crecimiento**

(Manabí, 2013) “Tasa de crecimiento de las ventas de una empresa

1. Utilidad Neta= Crecimiento Anual de Utilidades
2. Dividendo por Acción= Crecimiento Porcentual Anual de Utilidades por Acción

3. Dividendo por Acción= Crecimiento Anual Porcentual en Dividendos por Acción”

#### **c.4) INFORME SOBRE RESULTADOS**

La información que se debe recolectar, sobre todo tiene que estar relacionada con los objetivos y alcance de la auditoría. Debe ser suficiente, competente, pertinente y útil para proveer una base sólida a los hallazgos y recomendaciones de la auditoría.

##### **❖ Información Suficiente:**

Significa que está basada en hechos, es adecuada y convincente de modo que permita a una persona común e informada llegar a las mismas conclusiones del auditor.

##### **❖ Información competente:**

Referida a la mayor confiabilidad y calidad posible de obtener a través del empleo de las técnicas apropiadas de auditoría.

##### **❖ Información pertinente:**

Esta es la que apoya los hallazgos y recomendaciones de auditoría y es consistente con sus objetivos.

##### **❖ Información útil:**

Es la que facilita a la organización el logro de sus metas.

La buena comunicación es lograda con la transmisión oral de sus criterios y asesoría cuidando ratificar por escrito sus conceptos con el objetivo de evitar confusiones.

El informe de auditoría de gestión puede tener enfoques distintos dependiendo de las circunstancias imperantes:

- ✓ Si hace parte del informe final de auditoría integral
- ✓ Si es un informe exclusivo de gestión
- ✓ Informe intermedio o eventual dentro de una auditoría integral

- ✓ Informe de gestión de auditoría interna

#### ❖ **Niveles a informar**

Se vuelve necesaria la contemplación de un procedimiento del número y cargo de funcionarios a los cuales se debe informar los resultados de la auditoría, en lo que se refiere a la convocatoria a la conferencia final.

Se afirma que el informe de la auditoría es más de uso interno que externo por lo que disminuye el número de usuarios.

#### ❖ **Requisitos que debe cumplir el informe**

Debe tener Importancia, utilidad y oportunidad, sustentación exacta y adecuada, calidad en ser convincente, objetividad y perspectiva, claridad y simplicidad, concisión, sobre todo debe tener suficiencia y tono constructivo; no debería preocuparle la extensión debido a que está se dará en su real medida sin sacrificar calidad por cantidad.

#### ❖ **El informe debe ser convincente**

(Ecuador, 2013) “El éxito del informe radica en convencer a los administradores que las recomendaciones son tan importantes para la entidad que van a implantarse, conforme al monitoreo acordado con la entidad en cuestión”

### **d) AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

#### **d.1) DEFINICIÓN Y OBJETIVOS**

(BLANCO, 2003) “La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si

dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad”.

#### **d.2) RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES**

La responsabilidad primaria de prevención y detección de fraudes y errores es de los encargados de la gestión y dirección de la entidad. Las responsabilidades respectivas de los encargados de la gestión y dirección pueden variar, según la entidad, así como de país a país. La dirección, con el descuido de los encargados de su gestión, debe establecer el tono adecuado, crear y mantener una cultura de honradez y una ética elevada, así como establecer controles adecuados que prevengan y delecten los fraudes y errores dentro de la entidad.

Es responsabilidad de aquellos encargados de gestionar la entidad el asegurarse, mediante la supervisión de la dirección, de la integridad de los sistemas de contabilidad y de información financiera de la entidad, así como que estén implantados sistemas de control adecuados, que incluyan los dirigidos a controlar el riesgo, el control financiero y el cumplimiento de la Ley.

Es responsabilidad de la dirección de la entidad el establecimiento de un entorno de control y de mantenimiento de políticas y procedimientos que ayuden a lograr el objetivo de asegurarse, en la medida de lo posible, de que se mantenga una conducta ordenada y eficiente en la entidad. Esta responsabilidad incluye la puesta en práctica y la garantía de continuidad de funcionamiento de los sistemas de contabilidad y de control interno, que se diseñan para prevenir y detectar fraudes y errores. Dichos sistemas reducen, aunque no eliminan, el riesgo de irregularidades, ya sean originados por fraude o por error. Por consiguiente, la dirección asume la responsabilidad de los restantes riesgos.

(BLANCO, 2003) “La administración debe y es su responsabilidad, asegurar que las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y regulaciones. Las siguientes políticas y procedimientos, pueden ayudar a la

administración para controlar sus responsabilidades de la prevención y detección de incumplimiento:

- Vigilar las regulaciones legales y asegurar que los procedimientos de operación estén diseñados para cumplir estas regulaciones.
- Instituir y operar sistemas apropiados de control interno.
- Desarrollar, hacer público, y seguir un código de conducta empresarial.
- Asegurar que los empleados están apropiadamente entrenados y comprenden el código de conducta empresarial.
- Vigilar el cumplimiento del código de conducta y actuar apropiadamente para disciplinar a los empleados que dejan de cumplir con él.
- Contratar asesores legales para que auxilien en la vigilancia de los requisitos legales.
- Mantener un compendio de las leyes importantes que la entidad tiene que cumplir dentro de su industria particular”.

### **d.3) PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

Es deber del auditor, diseñar la auditoría de cumplimiento para proporcionar una seguridad razonable de que la entidad cumple con las leyes, regulaciones y otros requerimientos importantes para el logro de sus objetivos.

(Universidad del CAUCA, 2013) “La auditoría de cumplimiento está sujeta al inevitable riesgo de que algunas violaciones o incumplimientos de importancia relativa a leyes y regulaciones no sean encontradas aun cuando la auditoría esté apropiadamente planeada y desarrollada de acuerdo con las Normas Técnicas debido a factores como:

- La existencia de muchas leyes y regulaciones sobre los aspectos de operación de la entidad que no son capturadas por los sistemas de contabilidad y de control interno.



- La efectividad de los procedimientos de auditoría es afectada por las limitaciones inherentes de los sistemas de contabilidad y de control interno por el uso de comprobaciones.
- Mucha de la evidencia obtenida por el auditor es de naturaleza persuasiva y no definitiva.
- El incumplimiento puede implicar conducta que tiene la intención de ocultarlo, como colusión, falsificación, falta deliberada de registro de transacciones o manifestaciones erróneas intencionales hechas al auditor.

De acuerdo con requerimientos legales y estatutarios específicos o con el alcance del trabajo se requiere al auditor que responda como parte de la auditoría integral si la entidad cumple con las principales leyes o regulaciones a que debe someterse. En estas circunstancias, el auditor debe planear someter a prueba el cumplimiento con estas leyes y regulaciones”.

Para obtener esta comprensión general, el auditor reconocería particularmente que algunas leyes y regulaciones pueden tener un efecto fundamental sobre las operaciones de la entidad. Es decir, el incumplimiento de algunas leyes y regulaciones puede traer como consecuencias que la entidad cese en sus operaciones, o poner en cuestionamiento la continuidad de la entidad como un negocio en marcha o estar sujeta a sanciones legales importantes.

Para obtener la comprensión general de leyes y regulaciones, el auditor normalmente tendría que:

1. Usar el conocimiento existente de la industria y negocio de la entidad.
2. Identificar las leyes y regulaciones que debe cumplir la entidad:
  - **Leyes sobre sociedades.** Su estudio tiene como objetivo comprobar si la empresa ha cumplido con las normas legales relevantes en materia de sociedades o normas legales del sector al que pertenece la entidad por ejemplo, financiero, cooperativo, etc., para ello habrá que examinar estatutos, actas, decisiones de los órganos de administración y contratos para comprobar si se ajustan a la legislación.

- **Leyes tributarias.** Estas leyes establecen la relación entre las autoridades tributarias y la empresa como sujeto pasivo. La auditoría tiene como objeto comprobar si todos los impuestos, contribuciones, retenciones, etc., han sido declarados y contabilizados de acuerdo con las leyes sobre la materia.
  - **Leyes laborales.** Establecen las relaciones entre la empresa y su personal. La auditoría debe estudiar la regulación laboral y los acuerdos colectivos para comprobar su aplicación de conformidad con los mismos.
  - **Legislación contable.** Se refiere al plan de cuentas, libros obligatorios de contabilidad, libros de actas de socios, accionistas y similares y estructuras de la correspondencia. Esta auditoría se practica mediante la revisión de las normas sobre registros de contabilidad, soportes, comprobantes, libros y verificación de que la empresa cumpla satisfactoriamente estos requisitos.
  - **Leyes cambiarias o de aduanas.**
3. Averiguar con la administración respecto de las políticas y procedimientos de la entidad referentes al cumplimiento de leyes y regulaciones.
  4. Averiguar con la administración sobre las leyes o regulaciones que puede esperarse tengan un efecto fundamental sobre las operaciones de la entidad.
  5. Discutir con la administración las políticas o procedimientos adoptados para identificar, evaluar y contabilizar las demandas de litigio y las evaluaciones.

Luego de obtener la comprensión general, el auditor deberá desarrollar procedimientos para ayudar a identificar casos de incumplimiento con aquellas leyes y regulaciones aplicables a la entidad.

Cuando el auditor se encuentre con circunstancias que le hagan pensar de la existencia de irregularidades en los estados financieros, como consecuencia de fraudes o errores, el auditor deberá realizar procedimientos

para determinar el efecto de las irregularidades en la temática de la auditoría integral.

El auditor no puede dar por sentado que un solo ejemplo de fraude o error es un acontecimiento aislado y, por tanto, antes de la conclusión de la auditoría, el auditor estudia si necesitará revisarse la evaluación de los elementos del riesgo de auditoría que se hicieron durante su planificación, y si la naturaleza, planificación y amplitud de los otros procedimientos del auditor deben reconsiderarse igualmente.

Por ejemplo, el auditor se fijará en lo siguiente:

1. El carácter, momento y amplitud de los procedimientos sustantivos.
2. La evaluación de la efectividad de los controles internos si la calificación del riesgo de control fue por debajo de alto.
3. La asignación adecuada de miembros del equipo de auditoría a tenor de las circunstancias.

#### **d.4) PROCEDIMIENTOS CUANDO SE DESCUBRE INCUMPLIMIENTO**

El auditor al observa la existencia de una irregularidad, deberá tener en cuenta si la irregularidad detectada puede constituir indicio de fraude, y de ser así, deberá tener presente las implicaciones de dicha irregularidad en relación con otros aspectos de la auditoría, en particular, la habilidad de las manifestaciones hechas por la dirección.

(Preratorio Auditoría, 2013) “Tipo de información que puede llamar la atención del auditor que puede indicar que ha ocurrido incumplimiento con leyes o regulaciones:

- Pagos por servicios no especificados o préstamos a consultores, partes relacionadas, empleados o empleados del gobierno.
- Comisiones de ventas u honorarios a agentes que parecen excesivos en relación con los normalmente pagados por la entidad o en su industria o con los servicios realmente recibidos.

- Compras a precios notablemente por encima o por debajo del precio de mercado.
- Pagos inusuales en efectivo, compras en forma de cheques o caja pagaderos al portador o transferencias a cuentas bancarias numeradas.
- Transacciones inusuales con compañías registradas en paraísos fiscales,
- Pagos por bienes o servicios hechos a algún país distinto del país de origen de los bienes o servicios.
- Pagos sin documentación apropiada de control de cambios,
- Existencia de un sistema contable que falla, ya sea por diseño o por accidente, en dar un rastro de auditoría adecuado o suficiente evidencia.
- Transacciones no autorizadas o transacciones registradas en forma impropia.
- Comentarios en los medios noticiosos.
- Incumplimiento de normas tributarias.
- Incumplimiento de normas laborales.
- Incumplimiento de normas cambiarias.
- Incumplimiento de otras normas”.

Cuando el auditor se da cuenta de información concerniente a un posible caso de incumplimiento, debería obtener una comprensión de la naturaleza del acto y las circunstancias en las que ha ocurrido, y otra información suficiente para evaluar el posible efecto sobre la entidad.

(BLANCO, 2003) “Al evaluar el posible efecto sobre la entidad, el auditor considera:

- Las potenciales consecuencias financieras, como multas, castigos, daños, amenaza de expropiación de activos, o la no continuación forzosa de operaciones y litigios.
- Si las potenciales consecuencias financieras requieren revelación.
- Si las potenciales consecuencias financieras son tan serias como para presentar su impacto en los estados financieros.

Si la administración no proporciona información satisfactoria de que de hecho hay cumplimiento, el auditor consultaría con el abogado de la entidad sobre la aplicación de las leyes y regulaciones a las circunstancias y los posibles efectos sobre los estados financieros. Cuando no se considere apropiado consultar con el abogado de la entidad o cuando el auditor no esté satisfecho con la opinión, consideraría consultar al propio abogado del auditor sobre si se implica una violación de una ley o reglamento, las posibles consecuencias legales y cual acción adicional, si hay alguna, debería tomar el auditor.

Cuando no puede obtener información adecuada sobre el incumplimiento sospechado, el auditor deberá considerar el efecto de la falta de evidencia en la auditoría sobre el dictamen del auditor.

El auditor debería considerar las implicaciones de incumplimiento en relación con otros aspectos de la auditoría, particularmente la confiabilidad de las manifestaciones de la administración. A este respecto, el auditor reconsidera la evaluación del riesgo y la validez de las manifestaciones de la administración, en caso de incumplimiento no detectado por los controles internos o no incluido en las manifestaciones que dio la administración. Las implicaciones de casos particulares de incumplimiento descubiertos por el auditor dependerán de la relación de la perpetración y ocultación, si los hay, del acto con los procedimientos específicos de control y el nivel de la administración o empleados involucrados”.

#### **d.5) INFORME SOBRE INCUMPLIMIENTOS**

##### **❖ A la administración**

El auditor debería, tan pronto sea factible, ya sea comunicarse con el comité de auditoría, el consejo de directores y ejecutivos, u obtener evidencia de que están apropiadamente informados, respecto del incumplimiento que llame la atención del auditor. Sin embargo, el auditor no necesita hacerlo así para asuntos que son claramente sin consecuencia o triviales y puede llegar a un acuerdo por adelantado sobre la naturaleza de los asuntos que deberán comunicarse.

Si a juicio del auditor se cree que el incumplimiento es intencional y de importancia relativa, el auditor debería comunicar el resultado sin demora, mediante un informe apropiado al asunto o a los asuntos objeto de incumplimiento.

Si el auditor sospecha que miembros de la administración, incluyendo miembros del consejo de directores, están involucrados en el incumplimiento, el auditor deberá reportar el asunto al nivel superior inmediato de autoridad en la entidad, si existe, como un comité de auditoría o un consejo de supervisión. Donde no exista autoridad más alta, o si el auditor cree que puede no tomarse acción sobre el reporte o está inseguro sobre a cual persona reportarle, el auditor considerará buscar asesoría legal.

#### ❖ **A los usuarios del dictamen del auditor sobre los estados financieros**

Si el auditor concluye que el incumplimiento tiene un efecto sustancial sobre los estados financieros u otros aspectos importantes de la auditoría integral, y no ha sido apropiadamente reflejado en los estados financieros, el auditor debería expresar una opinión con salvedad o una opinión adversa, bien sea sobre los estados financieros o exclusivamente sobre el cumplimiento de leyes y regulaciones importantes.

Si el auditor es impedido por la entidad de obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría para evaluar si ha ocurrido o es probable que ocurra incumplimiento que sea de importancia relativa para los estados financieros, debería expresar una opinión con salvedad o una abstención de opinión sobre los estados financieros basado en una limitación al alcance de la auditoría. Si no le es posible al auditor determinar si ha ocurrido incumplimiento a causa de las limitaciones impuestas por las circunstancias y no por la entidad, el auditor deberá considerar el efecto sobre el dictamen del auditor.

#### ❖ **A las autoridades reguladoras o de control**

El deber de confidencialidad del auditor normalmente le imposibilitaría reportar incumplimiento a una tercera parte, Sin embargo, en algunas

circunstancias, ese deber de confidencialidad es sobrepasado por el estatuto, la ley o por las cortes de justicia. El auditor puede necesitar buscar asesoría legal en tales circunstancias, dando debida consideración a la responsabilidad del auditor hacia el interés público.

## **CAPÍTULO II**

### **2. PERFIL ORGANIZACIONAL**

#### **2.1 RESEÑA HISTÓRICA**

Entrada la década de los 80, se inaugura un nuevo proceso democrático que modifica las relaciones sociales, el eje económico basado en el petróleo, se implanta las políticas de ajuste impulsadas por el banco mundial. En el país, se dan las condiciones para el desarrollo de un nuevo modelo de producción que incentiva a la producción de los cultivos no tradicionales de exportación CNT, donde la agroindustria de flores en la sierra, y la producción de camarones en la costa son las más representativas en los últimos años, este nuevo sector exportador, agroindustrial, ha generado tal cantidad de recursos que, en nivel de importancia, se ha ubicado detrás de los productos tradicionales como el petróleo, banano y cacao. revitalizando la economía del país.

A partir de 1983 el país amplió progresivamente sus áreas de cultivo. Las plantaciones, en los primeros años, se concentraron en la provincia de Pichincha, para posteriormente dirigirse a Cotopaxi, Azuay, Imbabura, Chimborazo, Cañar, Carchi y Loja. Finalmente, la demanda de flores tropicales integra al cluster florícola a la provincia del Guayas.

La inserción de un producto en el mercado mundial depende esencialmente de dos factores; el primero, ligado directamente a las políticas económicas internas que se apliquen y un segundo, relacionado con los incentivos promocionales que se ejecuten; con el objeto, por un lado, de consolidar su producción, y por otro, brindando las facilidades para que este producto pueda encontrar mercados internacionales.

Bajo estos lineamientos, el caso de la flor ecuatoriana es excepcional. Incentivados por la inversión privada, la floricultura ecuatoriana desarrolló un producto de excelentes características, gracias a las condiciones climáticas del país y la tecnología de punta que se aplicó en su cultivo. Hoy las flores nacionales se enmarcan en el rango de PREMIUM, aspecto que le permitió



posicionarse en buena forma de importantes mercados internacionales, volverse competitivo y mantener un status de calidad.

Uno de los factores más importantes, base de la actividad florícola ecuatoriana, son sus condiciones climáticas, caracterizadas por micro climas que permiten el desarrollo de una variedad importante de flores; por otro lado, la luminosidad que ofrece el Ecuador, gracias a su ubicación geográfica con respecto al sol, favorece la constitución fenotípica del producto- tallos largos, gran tamaño del botón, colores intensos-, cualidades que han provisto al producto ecuatoriano de una diferenciación competitiva, con respecto a otros países productores como Colombia.

Por otro lado, el desarrollo constante de la actividad a lo largo de más de veinte años, permitió la incorporación de tecnología de punta y la capacitación de mano de obra calificada.

La naturaleza ecuatoriana ha dado una muestra más de su generosidad y ahora nos brinda facilidades para producir gran variedad de excelentes, aromáticas y vistosas flores.

El crecimiento de la floricultura en Ecuador se debe a una adecuada política implantada por los empresarios, que han convertido a esta actividad en una importante fuente generadora, no solo de divisas para el país, sino también de trabajo.

Aquí cabe destacar la importancia de esta gestión en zonas antes deprimidas y olvidadas, cuyos pobladores emigraban a los centros urbanos mayores en busca de trabajo. Tal es el caso de Tabacundo y Cayambe en la provincia de Pichincha y los sectores de Tanicuchi, Lasso, Guaytacama, Mulaló, Pastocalle y otros en la Provincia de Cotopaxi

ROSE SUCCESS CIA. LTDA., es una empresa productora y comercializadora de rosas de exportación y para el mercado nacional. Pertenece a la Asociación de Productores y Exportadores de Flores EXPOFLORES, cuenta con el sello FLOR DEL ECUADOR, igualmente está registrada como operador de Comercio Exterior en los archivos de la Corporación Aduanera Ecuatoriana.

Es una de las mejores Empresa de rosas en el Ecuador fundada en 1995 el éxito de Rose Success es que se ha convertido en uno de los líderes en el cultivo de rosas de Ecuador. Esta florícola se encuentra situada en la base del volcán “Cotopaxi”, en la provincia del mismo nombre, son rosas producidas en los campos de Cotopaxi y que son reconocidas en todo el mundo como de la más alta calidad.

La empresa florícola, se dedica a la producción transformación y exportación de rosas a nivel internacional el tamaño de capullo de rosa, tallos largos y colores bien definidos son las características del producto, y alcanzan los más altos estándares internacionales de calidad y belleza.

Su filosofía se expresa en la atención que día a día se realiza en la cosecha, clasificación, embalaje y envío de rosas, con constante interés por las innovaciones tecnológicas, la profesionalidad del personal y el tratamiento ecológico de los recursos naturales, respetando la vida humana y la el medio ambiente.

La superación de Rose Success Cía. Ltda., es gracias al cambio y la mejora continua que satisface las necesidades y requerimientos de todos los clientes, porque el bienestar del cliente es el factor más importante en el éxito.

## **2.2 BASE LEGAL**

### **2.2.1 CONSTITUCION DE LA COMPAÑÍA**

Mediante Resolución N°.01.Q.I.J. 2938 dictada por la Doctora Esperanza Fuentes de Galindo Subdirectora del Departamento Jurídico de Compañías se ha considerado que:

Se ha presentado la escritura pública de constitución de Rose Success Cía. Ltda., otorgada ante el Notario Décimo Cuarto del Distrito Metropolitano de Quito, el 22 de enero del 2001.

El departamento Jurídico de Compañías, ha emitido informe favorable.

En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resolución N° ADM.01064 de 24 de mayo del 2001, se ha dispuesto aprobar la constitución de ROSE SUCCESS CÍA. LTDA., disponer; a) Que el Notario antes nombrado tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente Resolución; b) Que el registrador de la Propiedad del cantón Latacunga, en el Registro Mercantil a su cargo, inscriba la referida escritura y resolución; y c) que dichos funcionarios sienten razón de estas anotaciones.

El seis de julio del dos mil uno se ha inscrito la primera copia de la escritura publica de constitucion de COMPAÑÍA ROSE SUCCESS CIA. LTDA., que antecede, conjuntamente con la Resolución de la Superintendencia de Compañías, número 01.Q.I.J.2938 de 14 de junio del 2001, a forjas 142 a 144 vueltas, bajo la Partida N°. 0121 del registro Mercantil llevado a cabo en el presente año.

La compañía ROSE SUCCESS CIA. LTDA., se constituyó por escritura publica otorgada por el Notario Décimo Cuarto del distrito Metropolitano de Quito el 22 de enero del 2011, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N°. 01.Q.I.J.2938 de 14 de Junio del 2001.

Con domicilio en Latacunga, cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, capital suscrito US\$500 dividido en 500 participaciones de US\$1 cada una.

La compañía tiene como objeto:

La explotación y administración de la floricultura, productos agrícolas, agropecuarios y afines en general.

La Empresa cuenta con un órgano principal que es la Junta General de Accionistas quien nombra a su Gerente y Presidente.

A principios de su constitución la Empresa, ROSE SUCCESS CIA. LTDA., tenía como socios a los siguientes inversionistas:

- Carlos Aguirre Moreno
- Eduardo Aguirre Auad

➤ Paul Cevallos Torres

En el año 2003 el Sr. Eduardo Aguirre vende las acciones al Sr. Oscar Garcia de nacionalidad Estadounidense y en el año 2009 el Sr. Carlos Aguirre cede parte de sus acciones al Sr. Marcelo Ottati.

Tabla N° 2. 1:

**Socios de la Empresa ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Ing. Carlos Aguirre Moreno	Presidente
Paúl Cevallos Torres	Gerente General
Oscar García	
Marcelo Ottati	

**Fuente:** Empresa ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

**a) AUMENTO DEL CAPITAL**

Mediante Resolución N° 05.A.DIC.341, dictada por el Doctor Oswaldo Rojas Huilca, Intendente de Compañías Sede en Ambato considera que se ha presentado tres testimonios de la escritura pública de aumento de capital y reforma del estatuto de la compañías ROSE SUCCES CIA. LTDA., otorgada ante el Notario Cuadragésimo del cantón Ambato, el 27 de octubre de 2005 con la solicitud para su aprobación.

Los Departamentos de Control e Intervención y Jurídico de Compañías mediante informe N° SC.ICA.UCIV.05.446 de 26 de diciembre de 2005 y memorando N°. SC.ICA.DI.05.881 de la misma fecha, ha emitido opinión favorable para la continuación del trámite.

En uso de las facultades conferidas por el señor Superintendente de Compañías, mediante Resolución N°s. ADM.03087 de 26 de marzo de 2003 y 05377 de 9 de diciembre de 2005, aprueba el aumento de capital y la reforma del estatuto de la compañía ROSE SUCCESS CIA. LTDA., en los términos constantes en la referida escritura; disponer que los Notarios Cuadrigésimo y décimo Cuarto del cantón quito, tomen nota al margen de la matriz de la escritura publica que se aprueba y la de cosntitucion, en su orden de contenido de la preente Resolución; disponer, a) que el Registro

mercantil del cantón Latacunga, inscriba la escritura pública y esta resolución; b) tome nota de tal inscripción al margen de la constitución, y, c) sienta en las copias las razones del cumplimiento de lo dispuesto.

El 30 de diciembre del 2005 queda inscrita la presente Resolución, bajo la partida N°.0258 del Registro Mercantil, cumpliendo con lo dispuesto en la RESOLUCIÓN N° 05.A.DIC.341, de veintiséis de diciembre del dos mil cinco de la Intendencia de Compañías sede en Ambato, y de conformidad a lo establecido en el decreto N°.733, de 22 de agosto de 1975, publicado en el R.O. N°. 878 de 29 de agosto del mismo año.

La Compañía ROSE SUCCESS CIA. LTDA., aumento el capital en la suma de US\$ 300.700,00 y reformo el estatuto por escritura pública otorgada ante el Notario Cuadragésimo del cantón Quito el 27 de octubre de 2005.

Mediante resolución N° 05.A.DIC.341 de 26 de diciembre de 2005, fue aprobada por la Intendencia de Compañías de Ambato que se incremente el capital suscrito a US\$301.200,00 dividido en 301.200 participaciones de \$1,00 cada una.

Tabla N° 2. 2:

**Porcentaje de Participación**

<b>NOMBRE</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Oscar García	114.456,00	38%
Paúl Cevallos	93.372,00	31%
Marcelo Ottati	34.638,00	11.5%
Carlos Aguirre	58.734,00	19.5%
<b>TOTAL</b>	<b>301.200,00</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Empresa ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

Tabla N° 2. 3:

**Información General de ROSE SUCCESS CIA. LTDA.**

<b>Expediente:</b>	91407	<b>RUC:</b>	0591701088001	<b>Fecha de Constitución:</b>	06/07/2001
<b>Plazo social:</b>	06/07/2031	<b>Tipo de Compañía:</b>	RESPONSABILIDAD LIMITADA	<b>Nacionalidad:</b>	ECUADOR
<b>Oficina de Control:</b>	AMBATO	<b>Situación Legal:</b>	ACTIVA	<b>Correo Electrónico:</b>	
<b>Provincia:</b>	COTOPAXI	<b>Cantón:</b>	LATACUNGA	<b>Ciudad:</b>	TANICUCHI
<b>Calle:</b>	LEONIDAS PLAZA	<b>Número:</b>	S/N	<b>Intersección:</b>	CAMINO VECINAL
<b>Piso:</b>		<b>Edificio:</b>		<b>Barrio:</b>	CAJON DE VERACRUZ
<b>Teléfono:</b>	32701071	<b>Fax:</b>	32701077		
<b>Capital Suscrito:</b>	301.200,00	<b>Capital Autorizado :</b>	0,00	<b>Valor x Acción:</b>	1,00
<b>CIU:</b>	A0119.03	<b>Objeto Social:</b>	Explotación y administración de la floricultura, productos agrícolas, etc		

**Fuente:** Superintendencia de Compañías

La Empresa inició sus operaciones en el año 2001, con la siembra de 2.5 hectáreas de rosas en el sector de Cajón Veracruz, parroquia de Tanicuchi, Cantón Latacunga de la Provincia de Cotopaxi, el terreno adquirido en inicio para sus inversiones fue de 10 hectáreas, posteriormente se adquirió una finca de 7,5 Há y luego otra de 13 Há. En la actualidad la Empresa cuenta con 30.5 Há de terreno, con 7.5 Há en plena producción y cuenta con toda la infraestructura necesaria para sus operaciones como son reservorio, sala de pos cosecha, cuartos fríos, oficinas, sala de bombas, comedor, baterías sanitarias, bodega y otros.

### 2.2.2 MARCO LEGAL

La empresa basa el normal desempeño de sus actividades y regula estos bajo los parámetros estipulados en documentos específicos que enmarcan las actividades diarias de los procesos productivos. Estos papeles reúnen normas internas, procedimientos, reglamentos, directrices y formatos de los que todos los empleados deben tener conocimiento y son:

**Manual de Contabilidad:** Regula los procedimientos internos para el registro y control de cada una de las transacciones efectuadas, de manera eficaz, eficiente y económica.

**Manual de Recursos Humanos:** Se especifican una serie de normas y procedimientos relacionados básicamente con las novedades de personal

tanto en lo relacionado con nómina, bonificaciones, incentivos de índole interno y extralegal, vacaciones y permisos.

**Reglamento Interno de Empleados:** Son las normas relacionadas con las acciones de carácter disciplinario que regula el buen comportamiento de los empleados dentro de la Compañía.

La Compañía ROSE SUCCESS CÍA. LTDA., también se encuentra regida bajo las siguientes leyes:

**a) CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR**

(Ecuador, 2008)“Toda Actividad que contribuya desarrollo del país está debidamente considerada en la Constitución Política de la República, marco legal del cual nacen las leyes, reglamentos y ordenanzas que contribuyen al establecimiento de proyectos. En el campo que nos corresponde; la actividad florícola está ligada en sus procesos, estrechamente con los recursos: Humanos; naturales, bioquímicos y de capital, que son atendidos por los ministerios de cada ramo, los gobiernos municipales, provinciales, las entidades autónomas y adscritas, las ONGS (Organizaciones No Gubernamentales).

Ambiente Sano.- se reconoce el derecho de la población a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado, que garantice la sostenibilidad y el buen vivir, *sumak kawsay*.

El Estado promoverá, en el sector público y privado, el uso de tecnologías ambientalmente limpias y de energías alternativas no contaminantes y de bajo impacto”.

**b) LEY DE COMPAÑÍAS**

Esta empresa es una Compañía de responsabilidad Limitada, por lo tanto se rige a la siguiente normativa para su constitución, expuesta en la ley y reglamento de la ley de compañías.

(Ley de Compañías del , 2013)“La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por

las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirán, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura."

**c) LEY ORGÀNICA DE RÈGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

**c.1) LEY DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.)**

Las empresas florícolas, deben observar lo dispuesto en esta ley y presentar la declaración de I.V.A., en fechas establecidas en el reglamento. Por la naturaleza de este tipo de empresas, están exentas del pago del I.V.A. en las compras e importaciones de plantas, insumos, equipos, maquinarias agrícolas y cartón.

**c.2) LEY DE IMPUESTO A LA RENTA**

Las empresas florícolas por su condición de sujeto pasivo están obligadas a declarar el impuesto a la renta y efectuar las Retenciones en la Fuente a que está obligada, de acuerdo a los reglamentos correspondientes.

**c.3) REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA Y RETENCIÒN**

Se observan las disposiciones legales en la emisión de las facturas y retenciones, tanto para ventas locales como para exportación, adicionando en éstas los requerimientos de Comercio Exterior.

**d) CÒDIGO DE TRABAJO**

En cuanto a las empresas florícolas emplean una gran cantidad de mano de obra, deben remitirse al Código de Trabajo al momento de contratar fuerza laboral, que por las actividades que se realizan en esta clase de empresas, se emplean en su mayoría mujeres y a veces menores de edad.



#### **d.1) REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO**

Las disposiciones de este reglamento se aplican a toda actividad laboral y en todo centro de trabajo, cuyo objetivo es la prevención, disminución o eliminación de los riesgos de trabajo que conllevan graves perjuicios a la salud de los trabajadores y el mejoramiento del medio ambiente de trabajo.

#### **d.2) REGLAMENTO DE SEGURIDAD E HIGIENE DEL TRABAJO**

Que contempla aspectos relacionados con la protección personal, manejo de agroquímicos, ubicación de extintores, medidas de contingencia, entre otros.

#### **e) LEY DE RÉGIMEN MUNICIPAL**

Las empresas que se dedican a la actividad florícola deben realizar los trámites en el Municipio para registrarse y obtener el permiso de funcionamiento, observando la reglamentación municipal y asegurando el cumplimiento de los siguientes puntos si fuese necesario.

- Uso del suelo para ver si los predios que utilizan están autorizados para este fin.
- Ordenanzas ambientales, reglamentaciones existentes relacionadas con el uso y manejo de los recursos naturales, tratamiento y depuración de desechos, normas de calidad de los recursos, mecanismos de prevención y control de la contaminación.
- Retiros y áreas verdes

#### **f) LEY DE INVERSIÓN EXTRANJERA**

Dado que la actividad florícola requiere de una fuerte inversión y a la vez ha generado atractivas rentabilidades, ha despertado el interés de empresarios extranjeros, los mismos que para emprender una empresa del sector o para invertir en una ya existente, necesitan cumplir con los requisitos establecidos en esta ley, a fin de garantizar una actividad lícita y competente. Además de las leyes indicadas, toda empresa florícola debe remitirse a otras disposiciones legales que regulan las actividades comerciales dentro del

país como. La Ley de Cheques, Ley de Comercio Exterior, Código de Comercio.

### **g) LEY DE GESTIÓN AMBIENTAL**

(SALGADO & ALTAMIRANO, 2013)“La Constitución de la República del Ecuador declara de interés público la preservación del medio ambiente, la conservación de los ecosistemas, la biodiversidad y la integridad del patrimonio genético del país; establece un sistema nacional de áreas naturales protegidas y de esta manera garantiza un desarrollo sustentable”

Esta ley establece los principios y directrices de política ambiental; determina las obligaciones, responsabilidades, niveles de participación de los sectores público y privado en la gestión ambiental.

## **2.3 ORGANIGRAMA**

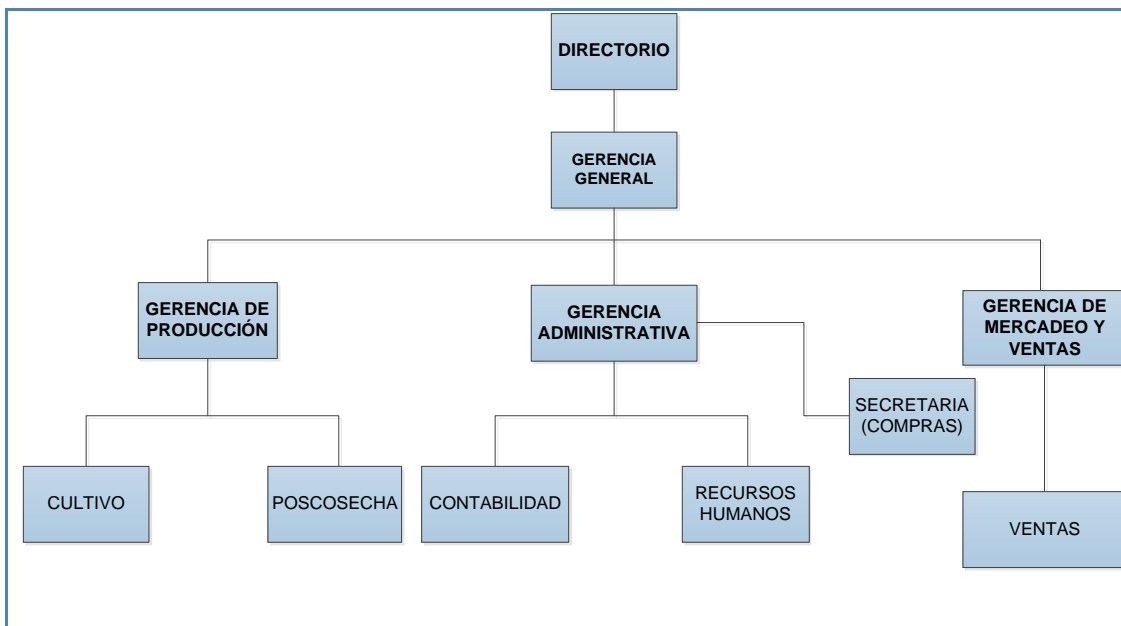
(HERNANDEZ OROZCO, 2007)“El organigrama es la representación gráfica de la estructura formal de autoridad y la división especializada del trabajo de una organización por niveles jerárquicos.”

### **2.3.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**

La empresa florícola ROSE SUCCESS CÍA. LTDA., cuenta dentro de su organización con varias áreas, departamentos de producción, como se muestra en el siguiente organigrama estructural.

La Característica organizacional de ROSE SUCCESS CÍA. LTDA., es Lineal Secuencial, porque la autoridad y responsabilidad se transmite a través de un solo ejecutivo para cada función en especial a lo que se le denomina Cadena de Mando.

Se observa que el Gerente General debe seguir los canales de comunicación (lineal) adecuados para cada una de las áreas de actividad; así mismo como cada una de estas conserva autoridad y responsabilidad específica dentro de su especialidad así por ejemplo el departamento de producción tiene plena autoridad sobre las secciones que le reparten.



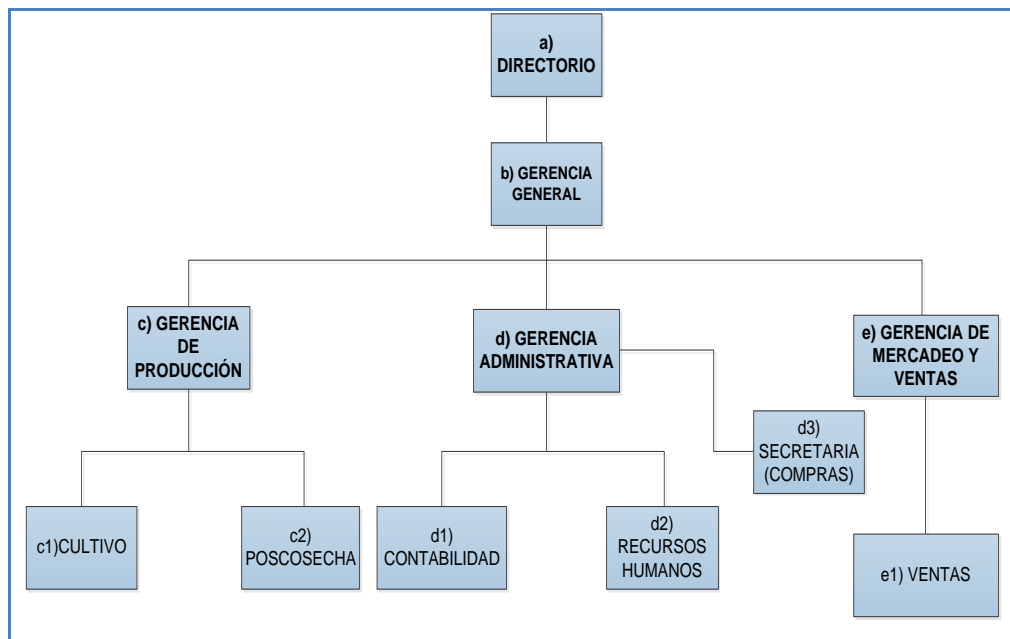
**Figura Nº 2. 1: Organigrama Estructural**

**Fuente:** Empresa ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

### 2.3.2 ORGANIGRAMA FUNCIONAL

(MERCADO, 2003) “El organigrama funcional proporciona una relación de las funciones de cada uno de los órganos y cargos definidos en el organigrama funcional”.

En la Estructura de la Empresa ROSE SUCCES CIA. LTDA., existen las siguientes funciones, las mismas que están encaminadas a alcanzar los objetivos propuestos por la Compañía.



**Figura Nº 2. 2: Organigrama Funcional**

**Fuente:** Empresa ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

### a) COMITÉ GENERAL DE ACCIONISTAS

- Designar, remover al Presidente, Directores, Gerente General, Comisarios y Auditores Externos de la Compañía.
- Conocer el balance, las cuentas de pérdidas y ganancias, el informe de administración y fiscalización.
- Acordar aumentos, disminución de capital, reforma de Estatutos; la fusión, transformación, disolución anticipada; cambios de denominación, domicilio, en general, cualquier resolución que altere cláusulas del contrato social o normas de los Estatutos y que deban ser registrados conforme a la Ley.
- Resolver sobre la emisión de acciones preferidas y partes beneficiarias.
- Ejercer las demás atribuciones que por mandato de la Ley le corresponden y que no puede ser delegado a otro órgano o personero de la Compañía.

### b) GERENTE GENERAL

- Representar a la empresa judicial y extrajudicialmente y responder ante los accionistas por su gestión administrativa.
- Dirigir la gestión técnica administrativa y financiera de la empresa.

- Formular los proyectos de reglamento de la empresa y someterlos a conocimiento y aprobación de los accionistas.
- Someter a consideración de los accionistas en cada sesión los asuntos que le competen, mantenerlo informado de las gestiones administrativas y técnicas más trascendentales, de los trabajos realizados y sobre el estado de los proyectos que se preparen.
- Administrar los servicios de la empresa, realizar toda clase de actos y contratos con sujeción a las leyes y reglamentos vigentes.

### **c) GERENCIA DE PRODUCCIÓN**

Responsable de prever, organizar, integrar, dirigir, controlar y retroalimentar las operaciones de las áreas productivas garantizando el cumplimiento de los planes de producción, con un eficiente manejo de recursos y dentro de los estándares de productividad y calidad establecidos.

Gestionar las unidades de cultivo y poscosecha de la florícola, programando, preparando y supervisando los recursos materiales y humanos, así como los trabajos necesarios para alcanzar los objetivos fijados en los planes de producción, seguridad alimentaria, trazabilidad, calidad y protección ambiental.

#### **c.1) CULTIVO**

- Se encarga de la producción, de la preparación del suelo para la siembra hasta el corte de la flor y envío a la poscosecha.
- Cuenta con un grupo de trabajadores guiados por supervisores y auxiliare.

#### **c.2) POSCOSECHA**

- ❖ Se encarga de la clasificación, embonche y empaque de la flor hasta el embarque en camiones refrigerados.
- ❖ Impartir instrucciones del cliente
- ❖ Tiene un grupo de personas especializadas en cada proceso controladas por un Jefe.

#### **d) GERENCIA ADMINISTRATIVA**

- Administrar la Compañía, observando en todo caso las limitaciones previstas en los Estatutos y sin perjuicio de lo dispuesto en la Ley de Compañías.
- Dirigir operativos de control interno de las actividades que se desarrollan en la empresa.
- Difundir e instruir a todo el personal sobre normas, reglamentos y manuales para el correcto funcionamiento de la empresa.
- Distribuir el trabajo y supervisar labores de su personal a su cargo.
- Planifica, organiza, dirige, y controla la gestión empresarial.
- Cuida el desarrollo de políticas, programas y procedimientos que faciliten la aplicación y cumplimiento de metas y objetivos.

##### **d.1) CONTABILIDAD**

- Revisar y controlar la codificación de la información proveniente de cada uno de los departamentos.
- Verificar liquidaciones de impuestos, tales como IVA, retenciones en la fuente. Y provisión aportación para el IESS.
- Emisión y revisión de Estados Financieros que incluyen:
  - Balance general,
  - Estado de pérdidas y ganancias,
  - Estado de flujo de efectivo,
  - Estado de evolución del patrimonio
  - Mayores y auxiliares; y
  - Asientos de diario
  - Se encarga del proceso de registro contable, análisis, presupuestos, flujos de efectivo.
  - Cuenta con un contador público autorizado y un auxiliar contable.

## **d.2) RECURSOS HUMANOS**

Se encarga de los procesos de reclutamiento, selección, aplicación y mantenimiento de personal, así como el de los convenios con contratistas de:

- Comedor
- Comisariato
- Guardianía, etc.

También se encarga de brindar al personal una correcta capacitación con el fin de que puedan cumplir correctamente con sus actividades dentro de la empresa.

## **d.3) SECRETARIA**

- Elabora todo tipo de documento y reporte solicitado por el Gerente General.
- Coordina entrevista y citas.
- Mantener constante comunicación con los Gerentes Administrativos.
- Mantener actualizado cada uno de los archivos referentes, a escrituras, actas, nombramientos.
- Elaborar informe de actividades dispuestos por gerencia.
- Realizar las respectivas compras de insumos y materia prima para la empresa
- Programar y realizar actividades del área.

## **e) GERENCIA DE MERCADEO Y VENTAS**

El objetivo principal de este puesto es coordinar y dirigir todas las actividades para el departamento de mercadeo e incrementar y mantener un censo a través del proceso de ventas.

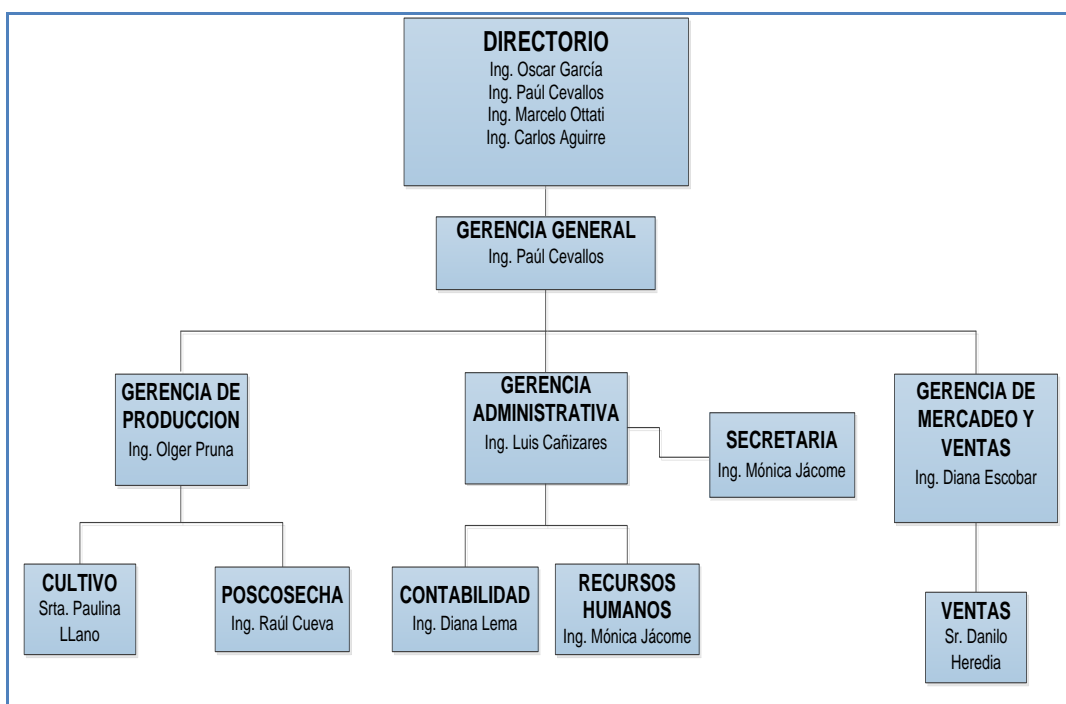
### **e.1) VENTAS**

- Planifica, dirige y controla el proceso de ventas para garantizar las metas de cumplimiento establecidas.

- Se encarga de la generación de clientes, mantenimiento y servicio posventa. Así como de todo el proceso de cobranzas
- Igualmente, se encarga del proceso burocrático que comprende las exportaciones.

### 2.3.3 ORGANIGRAMA PERSONAL

ROSE SUCCESS CÍA. LTDA., cuenta con un organigrama personal en el que se detallan los nombres de los Jefes de cada área, los mismos que ayudan al cumplimiento de los objetivos de la Compañía.



**Figura Nº 2. 3: Organigrama Personal**

**Fuente:** Empresa ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

ROSE SUCCESS CÍA. LTDA., cuenta con un total de 77 colaboradores que trabajan cumpliendo los objetivos estratégicos que se ha planteado la compañía.

Tabla Nº 2. 4:

#### Número de Empleados por Área

ÁREA	NÚMERO DE EMPLEADOS
Administración	7
Ventas	2
Producción	68
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>

**Fuente:** Empresa ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.



## 2.4 PRODUCTOS QUE OFRECE LA FLORÍCOLA

ROSE SUCCESS Cía. Ltda, es una empresa líder en la exportación de rosas y en renovación de variedades para la producción de calidad mundial, desde su primicia en 1995, comprometida con el sector agrícola, floricultor y tecnológico, capacita su Recurso Humano y mejora permanentemente en sus procesos.











Para proveer a los clientes con productos que tengan los más altos estándares internacionales de calidad, ROSE SUCCESS Cía. Ltda. Cuenta con personal calificado, experimentado e infundado, equipos e instalaciones confiables y producción estable por su amplio espacio territorial.

Tabla N° 2. 5:  
**Productos que Ofrece**

<p><b>AKITO</b> Color: Blanca y crema Grados:40,50,60,80 cm 98 Producción: todo el año Tiempo de vida: 15 días</p>			
<p><b>AMELIA</b> Color: Blanca y rosa Grados:40,50,60,80 cm 98 Producción: todo el año Tiempo de vida: 14 días</p>			
<p><b>AMNESIA</b> Color: Plata lila Grados:40,50,60,80 cm 96 Producción: todo el año Tiempo de vida: 18 días</p>			
<p><b>ANASTACIA</b> Color: Blanco taxo Grados:40,50,60,80 cm 97 Producción: todo el año Tiempo de vida: 16 días</p>			
<p><b>AUBADE</b> Color: Bicolor blanco con naranja Grados:40,50,60,80 cm 97 Producción: todo el año Tiempo de vida: 16 días</p>			
<p><b>BLACK MAGIC</b> Color: Negro rojizo Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 90 Producción: Todo el año Tiempo de vida: 16 días.</p>			











Continúa












<p><b>BLUSH</b>  Color: Bicolor Rosa palido  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 80  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 16 días.</p>	
<p><b>CABARET</b>  Color: Bicolor  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 79  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 16 días.</p>	
<p><b>CARROUCEL</b>  Color: Bicolor Rosa con Rosado  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 60  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 16 días.</p>	
<p><b>CARTAGENA</b>  Color: Naranja  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 40  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 14 días.</p>	
<p><b>CHERRY BRANDY</b>  Color: Bicolor Naranja con rojo  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 97  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 12 días.</p>	
<p><b>CHERRY LOVE</b>  Color: Roja  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 80  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 14 días.</p>	
<p><b>CIRCUS</b>  Color: Amarillo- Bordes rojos  Follaje: Verde oscuro  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 95  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 13 días.</p>	
<p><b>CLASSY CEZANNE</b>  Color: Rosa con bordes amarillo  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 97  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 12 días.</p>	
<p><b>CREAM D' LA CREAM</b>  Color: Crema  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 98  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 15 días.</p>	
<p><b>DUET</b>  Color: Rosado bicolor  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 97  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 14 días.</p>	

Continúa



<p><b>ESPERANCE</b>  Color: Verde Rosa Bicolor  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 99  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 16 días.</p>	
<p><b>FOREVER YOUNG</b>  Color: Rojo  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 97  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 13 días.</p>	
<p><b>FREEDOM</b>  Color: Amarillo  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 50  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 16 días.</p>	
<p><b>GOLD STRIKE</b>  Color: Amarillo  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 80  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 16 días.</p>	
<p><b>HIGH &amp; MAGIC</b>  Color: Bicolor Amarillo con Rojo  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 85  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 16 días.</p>	
<p><b>IGUANA</b>  Color: Naranja  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 97  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 14 días.</p>	
<p><b>JADE</b>  Color: Bicolor Blanco con verde  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 75  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 12 días.</p>	
<p><b>KERIOS</b>  Color: Naranja  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 60  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 14 días.</p>	
<p><b>KING KONG</b>  Color: Rosado claro  Grados: 10, 20, cm 60  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 14 días.</p>	
<p><b>LATINA</b>  Color: Amarillo  Grados: 10, 20,30,40, cm 50  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 14 días.</p>	

Continua 

<p><b>MALIBU</b>  Color: Bicolor Rosa y Blanco  Grados: 60, 90 cm 78  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 16 días.</p>	
<p><b>MILVA</b>  Color: Naranja  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 89  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 16 días.</p>	
<p><b>MONDIAL</b>  Color: Blanco  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 97  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 12 días</p>	
<p><b>PINK FARFALLA</b>  Color: Bicolor Blanco con fucsia  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 97  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 16 días</p>	
<p><b>POLAR STAR</b>  Color: Blanco  Follaje: Verde Oscuro  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 86  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 14 días</p>	
<p><b>ROCK STAR</b>  Color: Rosado oscuro  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 75  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 13 días</p>	
<p><b>SEXY RED</b>  Color: Rojo  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 95  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 16 días</p>	
<p><b>STELLE</b>  Color: Azul  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 60  Producción: Una vez al año  Tiempo de vida: 10 días</p>	
<p><b>SWEET UNIQUE</b>  Color: Bicolor Rosa pálido con rosado  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 97  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 16 días</p>	
<p><b>TITANIC</b>  Color: Rosa claro  Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 96  Producción: Todo el año  Tiempo de vida: 16 días.</p>	

Continua





<p><b>TOPAZ</b>          Color: Fucsia          Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 97          Producción: Todo el año          Tiempo de vida: 16 días.</p>	
<p><b>VENDELA</b>          Color: Crema          Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 97          Producción: Todo el año          Tiempo de vida: 16 días.</p>	
<p><b>VOODOO</b>          Color: Naranja          Grados: 40, 50, 60, 80, 90 cm 67          Producción: Todo el año          Tiempo de vida: 12 días.</p>	

**Fuente:** Empresa ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## 2.5 FILOSOFÍA EMPRESARIAL

### 2.5.1 MISIÓN

Nuestra Misión consiste en la satisfacción de las necesidades y expectativas de nuestros clientes en el ámbito nacional e internacional, brindándoles calidad total en la producción y exportación de rosas.

La búsqueda de estos propósitos y el crecimiento continuo de la calidad está inspirado en valores y principios del más alto contenido ético, que sirve de guía a cada empleado enmarcados dentro de los lineamientos de la organización empresarial, calidad en el proceso y eficiencia en sus operaciones con tecnología adecuada.

**Somos y seguiremos siendo los mejores**

### 2.5.2 VISIÓN

ROSESUCCESS CIA. LTDA., se proyecta como una empresa floricultora con la más alta calidad del mundo, de tal forma que sea reconocida fácilmente y pueda cubrir el amplio mercado internacional.

### 2.5.3 POLÍTICAS

Las políticas que a continuación se describen facilitan una eficiente ejecución de las actividades en la empresa florícola “ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.” y las mismas son:

- El personal de la empresa tiene derecho al servicio de alimentación que se brinda dentro de la finca.
- Los empleados deben regirse a los horarios de trabajo establecidos, según sea las necesidades de la empresa, el mismo que será planificado y elaborado por los directivos de la empresa.
- El personal operativo y administrativo de la empresa para su ingreso a las instalaciones deberá portar su carnet de identificación.
- Todo el personal de la empresa tendrá derecho al servicio médico que se ofrece dentro de la misma.
- El personal de la empresa si es necesario podrá salir atender diligencias personales con previa autorización del jefe inmediato y del encargado del Dpto. de Recursos Humanos.
- Los registros de las transacciones realizadas diariamente serán llevados por una persona encargada de los cobros y pagos que la empresa efectúa a proveedores, clientes, terceras personas, etc.
- Todo ingreso, al igual que la salida de materiales y flor deberá tener una orden respectiva en la que constara la autorización, la misma que será verificada y archivada.
- Se llevaran a cabo muestras de florero internas con todas las variedades que posee la empresa para revisar la calidad de la flor.
- Se realizara un proceso de control de calidad constante que garantice la calidad del producto (Tamaño y contextura de botón, limpieza del follaje, resistencia en florero).
- Las políticas de crédito se establecerán en base a un análisis de las referencias que se obtenga de los clientes en el mercado y el tiempo que lleve ejecutando la actividad.
- El pago de sueldos se lo hace mensualmente excepto a personas que realizan trabajos esporádicos.

- Los trabajadores deben utilizar el uniforme respectivo y los objetos de protección asignado a cada uno (mascarillas, botas, guantes, gorra, delantal).
- No se permite el consumo de alimentos y bebidas alcohólicas en horas laborables.
- Los trabajadores tienen derecho a días de descanso salvo días fijos de cosecha del producto.

#### **2.5.4 PRINCIPIOS Y VALORES**

Existen principios y valores que guían la dinámica de los hombres individualmente y de la sociedad, por ello en un proceso de planeación estratégica la definición de estos es parte fundamental.

En lo referente a este contexto la actividad de la empresa debe orientarse por los siguientes principios y valores:

##### **a) PRINCIPIOS**

- **Disciplina:** Las normas que establezca la organización deben ser acatadas y respetadas por parte de todos quienes la conforman.
- **Unidad de dirección:** Las actividades de la empresa deben estar distribuidas en departamentos bajo la dirección la misma que contara con jefes de cada departamento y sus respectivos supervisores.
- **Trabajo en equipo:** Las actividades de la empresa deben desarrollarse en base al trabajo mancomunado del personal esto permitirá que la empresa alcance sus objetivos y asegure su permanencia en el mercado.
- **Conocimiento del entorno:** El dinamismo, la innovación y el cambio exigen que la empresa tenga un conocimiento permanente del entorno económico, socio-cultural, político-legal, tecnológico, natural y de la competencia con el fin de anticiparse a los cambios del contexto.

##### **b) VALORES**

- **Responsabilidad:** Consiste en que el empleado debe ser responsable en el cumplimiento de sus funciones en su área de

trabajo y en sus compromisos con el entorno laboral, la sociedad y el medio ambiente.

- **Honestidad:** Quienes forman parte de la Florícola deben ejecutar su trabajo haciendo hincapié la calidad que busca el cliente en nuestros productos.
- **Lealtad:** La organización debe crear en sus empleados la fidelidad hacia la marca de los productos ya que ellos son parte del prestigio de la empresa.
- **Respeto:** Dentro de la empresa debe existir la consideración entre todos ya que cada empleado forma un segmento primordial para el reconocimiento de la Florícola.
- **Perseverancia:** Buscar constantemente el mejoramiento de la calidad de los productos que se ofrecen en el mercado mediante la innovación y la creación de nuevas flores.

## 2.5.5 OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

### a) ÁREA DE CULTIVO

- Preparar de manera eficiente el suelo para la siembra hasta la Flor en sus distintas variedades.
- Mantener los niveles de calidad de los nuevos y actuales tipos de variedades de rosas.
- Aprovechar las oportunidades de la tecnología para mejorar los procesos de producción.
- Generar una producción basada en la calidad para mantener a los clientes satisfechos.
- Reducir los costos de producción que permitan aumentar el nivel de rentabilidad de la organización.
- Preservar los recursos naturales y humanos, con una estrategia de desarrollo que evite la destrucción del ecosistema y preserve la salud integral del personal de la empresa.



**b) ÁREA DE POSCOSECHA**

- Incrementar y garantizar la productividad de la empresa en los procesos productivos para que la empresa sea competitiva en el mercado nacional e internacional.
- Clasificar los diferentes tallos dependiendo del tamaño y de la forma del botón según los requerimientos del cliente.
- Tener cuartos de refrigeración bien regulados y nivelados para el mantenimiento de la flor y evitar que esta se dañe, de la misma manera los camiones de transporte.

**c) ÁREA DE CONTABILIDAD**

- Asegurar la disponibilidad de los recursos financieros suficientes y necesarios para el desenvolvimiento de la empresa.
- Mantener la puntualidad en el cumplimiento de obligaciones.
- Incrementar la utilidad sobre la inversión que le permita a la empresa solventarse económicamente sin problemas.
- Implementar tecnología sofisticada al proceso contable para dotar a la empresa de competitividad tecnológica frente a las demás entidades del sector.

**d) ÁREA DE RECURSOS HUMANOS**

- Mantener un personal apto para las diferentes actividades que realizan dentro de la empresa dirigidos mediante el respectivo manual de funciones.
- Implantar un buen clima laboral en todo el personal de la empresa apoyado con el sistema de incentivos.
- Definir las características básicas que necesita el trabajador para un determinado puesto de trabajo dentro de la empresa.
- Establecer un proceso de selección de personal eficaz que permita ubicar a los candidatos idóneos en los puestos existentes en la empresa.

- Instituir un programa de capacitación permanente para que el personal de la empresa, de manera que este pueda ser productivo y laborar bajo la filosofía de calidad total.
- Generar plazas de empleo para la comunidad cuidando el factor humano en todo nivel y brindarle seguridad.

#### **e) ÁREA DE VENTAS**

- Conservar e incrementar el volumen de ventas captando nuevos clientes para tener mayores ingresos operacionales.
- Mantener e incrementar los pedidos y órdenes fijas con el fin de tener ubicado el mayor porcentaje de producción, y no tener problemas en las temporadas difíciles que originan el desecho de la flor y la pérdida de ingresos económicos para la empresa.
- Realizar una mayor promoción y publicidad de la empresa y sus productos a través del Internet y la participación en ferias y exposiciones para obtener mayor número de clientes.
- Establecer relaciones comerciales sólidas a largo plazo y rentables con clientes en todo el mundo para no tener problemas en la ubicación del producto en el mercado.

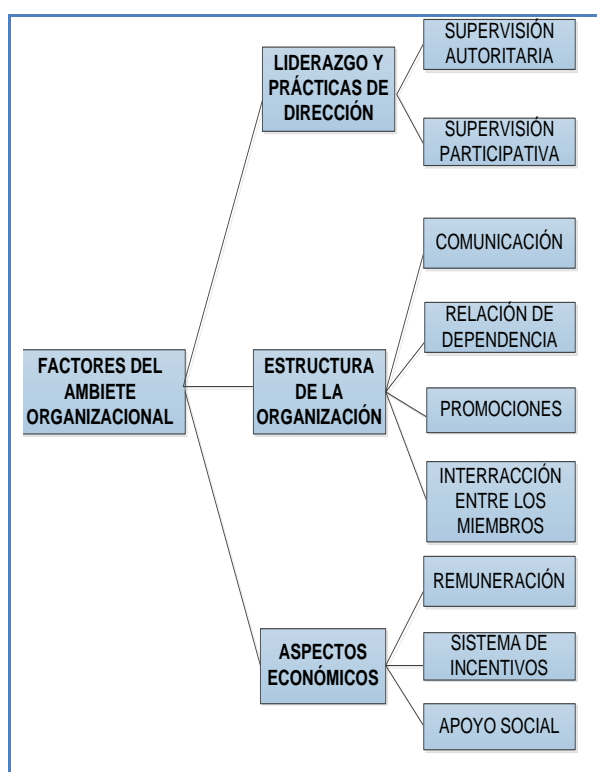
### **2.6 AMBIENTE ORGANIZACIONAL**

Rose Success Cía. Ltda., ha ido evolucionando su ambiente organizacional a través del manejo adecuado de las relaciones entre jefes y subordinados, incluso clientes y proveedores, con la finalidad de brindar un buen clima laboral en donde se hace hincapié la consecución de la misión, visión y objetivos estratégicos teniendo en consideración el logro de resultados previstos por la empresa.

El ambiente organizacional se evalúa mediante encuestas aplicadas a los trabajadores de toda la organización o de algún área específica dentro de ella. Además, Rose Success Cía. Ltda., realiza entrevistas a personas clave y sesiones de diálogo con grupos de personas representativas de las áreas y diferentes niveles de la empresa, a través de los cuales se puede complementar la medición y comprender mejor los aspectos que pueden

estar generando disfuncionalidad en el desempeño y desarrollo organizacional.

Una ventaja competitiva para la empresa es tener siempre en consideración un ambiente laboral ameno y cultura empresarial que promueva el sentido de pertenencia y el compromiso con las tarea por parte de los empleados, ya que tiene una relación directa con la productividad de la empresa, la calidad de los productos y el mejor desempeño de los trabajadores con el ambiente que gira a su alrededor.



**Figura Nº 2. 4: Factores del Ambiente Organizacional**  
Fuente: Empresa ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## 2.7 DIRECCIÓN Y RESPONSABILIDAD SOCIAL

### 2.7.1 RESPONSABILIDAD SOCIAL

#### ➤ Trabajo infantil

Rose Success Cía. Ltda., establece, documenta, mantiene y comunica de modo eficaz a todo su personal y a las partes interesadas, la política y los procedimientos para ayudar a los niños que se encuentren trabajando en situaciones bajo la denominación de trabajo infantil, y proporcionará la ayuda

necesaria para permitir que dichos niños tengan acceso a la enseñanza mediante la entrega de becas escolares.

➤ **Salud ocupacional y seguridad en el trabajo**

La Florícola, teniendo en cuenta la existencia de los riesgos derivados de sus actividades, en general, así como sobre cualquier otro riesgo específico a su naturaleza, establece un entorno laboral seguro y saludable, y toma medidas adecuadas para prevenir accidentes, lesiones y/o enfermedades ocasionadas durante la actividad laboral o asociadas a ella, mediante la proporción de uniformes adecuados, mascarillas, botas, guantes, entre otros; de la misma manera la organización tener un encargado de la salud y la seguridad industrial de todo el personal.

➤ **Compensación salarial**

La organización garantiza que los salarios pagados por un tiempo definido de trabajo cumplan la normativa legal mínima sectorial, de acuerdo a la Leyes Ecuatorianas y que el pago se realice en depósito bancario.

➤ **Administración de personal**

La Florícola establece, documenta y mantiene un sistema de información del empleado, desde la etapa de reclutamiento y durante su desvinculación con la organización. El sistema de información deberá incluir exámenes médicos, pruebas de sangre y evaluación de riesgos ocupacionales.

## **2.7.2 REQUISITOS DE RESPONSABILIDAD AMBIENTAL Y BUENAS PRÁCTICAS AGRÍCOLAS**

➤ **Paisajismo**

La Florícola respeta y aplica la normatividad ambiental territorial orientada a disminuir, controlar y mitigar el impacto ambiental visual, escénico y paisajístico, ocasionado por la infraestructura de sus instalaciones.

➤ **Uso seguro de agroquímicos y MIP (Manejo Integrado de Plagas)**

La organización orienta y dirige el Manejo Integrado de Plagas, combinando todas las estrategias de control disponibles, tales como controles físico o mecánico, etiológico, legal, biológico y químico, para disminuir la incidencia de plagas en los cultivos, el impacto en la salud humana y el ambiente, y el uso irracional de plaguicidas.

➤ **Manejo de aguas y riego**

La empresa desarrolla sus actividades promocionando un uso racional y responsable del recurso agua, para contribuir con la preservación de éste a largo plazo, y garantizar la disponibilidad para el sector florícola y otros usos consuntivos en el territorio ecuatoriano.

➤ **Manejo de suelos y fertilización**

La organización realiza un conocimiento comprensivo de los suelos y de la aplicación de fertilizantes, con el objeto de reducir los costos de operación, promover la conservación del recurso suelo, a través de un manejo sustentable y minimizar los riesgos de contaminación.

➤ **Manejo de desechos**

La Florícola orientar el manejo adecuado de sus desechos sólidos domésticos, especiales y peligrosos, para evitar la contaminación, reduciendo su generación, re-usando y/o reciclando los desechos, y cumpliendo con la normativa ambiental vigente con la que se rige.

## **2.8 ENFOQUE AL CLIENTE Y MERCADO**

### **2.8.1 PRECIO**

Los precios de las rosas se establecen de acuerdo a los grados (tamaño del tallo), es decir, que desde la más corta, que es de 40cm, hasta la más larga de 90 cm, hay variaciones entre 4 a 10 centavos por grado.

El precio de nuestras rosas depende del mercado al que llegue y de la temporada, así tenemos que al mercado de Estados Unidos varía entre 18 y 28 centavos, y en San Valentín se llega a duplicar este precio, además las flores en los tonos de rojos de temporada en esta fecha se llegan a vender hasta 1 dólar por tallo.

El mercado Europeo paga entre 4 a 8 centavos más que el americano. Y el mercado ruso paga hasta el 100% al 150% más que el americano, debido a su requerimiento de óptima calidad, tallos largos, botón grande y colores muy definidos.

### **2.8.2 CANALES DE DISTRIBUCIÓN**

Las rosas se comercializa a través de brokers o intermediarios, los mismos que negocian a los mayoristas, que a su vez la venden a los supermercados y minoristas, por últimos estos lo comercializan directamente al consumidor.

Por ser la cadena de comercialización tan grande los precios del producto se van encareciendo hasta llegar al consumidor final, por lo tanto el productor y el consumidor se ven perjudicados.

El broker cobra por su comercialización un 15% neto del valor total de ventas.

El pago lo realiza los 15 de cada mes y estos incluyen los embarques de hasta el 30 del mes anterior.

### **2.8.3 ESTRATEGIAS DE MERCADO**

La expectativa para mejorar las ventas se centra en la apertura de nuevos mercados y sobre todo del incremento de negocios con el mercado europeo y ruso. A continuación, algunos de los factores:

- Abrir nuevos mercados en Europa y Rusia
- Certificaciones de producción
- Mejorar variedad y producción tallos largos
- Ubicar la flor a buenos precios
- Penetrar en nuevos mercados

- Disponibilidad de comunicación
- Asociatividad Regional
- Aumentar área de producción
- Enfoque más agresivo de marketing

## **MEDIOS DE DIFUSIÓN**

El medio individual de difusión más utilizado son los viajes de familiarización con los clientes y participación en ferias a nivel internacional, de donde se obtienen los contactos para posibles invitaciones a compradores a conocer las fincas y las rosas que ofertamos. También, a través de catálogos y de la página WEB damos a conocer la oferta de nuestras rosas a la comunidad consumidora a nivel mundial.

### **2.8.4 ESTRATEGIAS DE COMERCIALIZACIÓN**

La empresa tienen como principal mecanismo de venta; la venta directa. Solo un 10% comercializamos a través de un socio comercial en Miami. Sin embargo, tenemos también agentes intermediarios para la venta de las rosas que en promedio se paga el 5% al distribuidor o agente. El nivel promedio de morosidad en las ventas a crédito es de 2 %.

En resumen, podemos simplificar nuestras estrategias de mercado en los siguientes puntos:

- El mercado interno para nuestra empresa no es representativo en el giro de nuestro negocio.
- En el mercado externo nuestra estrategia es ofrecer nuevas variedades a nuestros clientes y atenderlos oportunamente colocar ordenes fijas todo el año, con el cual aseguramos un precio en todas las temporadas
- Nuestra empresa participa en todas las ferias a nivel mundial que se hacen de rosas, lo cual nos identifica con los clientes potenciales.

## **2.8.5 EL MERCADO DE DEMANDA DE NUESTRAS ROSAS**

### **a) A ESTADOS UNIDOS Y CANADÁ**

Estados Unidos es el mercado natural de nuestras rosas. Más del 60% del total de las exportaciones la destinamos a ese país, entre otras razones, debido a la gran demanda del producto, las facilidades de transporte y las cortas distancias.

Es necesario recordar que en los meses de invierno, la producción local de los Estados Unidos es deficiente, oportunidad muy bien aprovechada por proveedores como ROSESUCCESS. Por otro lado, no podemos dejar de subrayar que en San Valentín y el día de la madre, el mercado americano duplica el precio del producto.

El mercado de Canadá es también muy importante para nosotros, tienen precios un poco más altos y llevan un volumen interesante de tallos cortos.

### **b) A LA UNIÓN EUROPEA**

Dentro de la Unión Europea, Holanda es el principal comprador de nuestras rosas y debemos considerar que este país es el líder mundial del cultivo comercial de flores, consecuentemente encabeza las ventas externas del producto. Nuestra flor tiene también un alto grado de aceptación, por su calidad, en los mercados de Italia, Alemania, España y otros países de la región.

### **c) A RUSIA**

Nuestras rosas han podido ingresar fácilmente al mercado Ruso debido a que la calidad que obtenemos por estar en la provincia de Cotopaxi, en un clima frío y donde se concentran los colores de las rosas por características de la luminosidad existente en la región. Considerando que el mercado ruso es uno de los más exigentes en cuanto al tamaño, color y calidad de las flores, no es menos cierto que en este país se pagan los mejores precios del mercado.



#### **d) A OTROS PAISES**

Comercializamos rosas con varios países latinoamericanos como Brasil, Chile, y Argentina. Los volúmenes no son muy importantes porque los precios son relativamente bajos.

#### **2.8.6 EL MERCADO OFERTA.- COMPETENCIA**

A nivel mundial los principales, productores de Rosas son Holanda, Colombia, Israel, Ecuador, y Estados Unidos, sin embargo países como México y Guatemala están iniciando en el cultivo.

La producción en los Estados Unidos es marcadamente estacional y durante los meses de invierno en que le pico de la demanda se presenta (San Valentín), no tiene abastecimiento propio.

La permanente producción de nuestro país y de Colombia todo el año, es una gran ventaja frente a los Estados Unidos.

Aunque los Estados Unidos es un país productor de Rosa, sin embargo el déficit de abastecimiento es enorme. Estudios desarrollados en este país estiman una demanda insatisfecha que excede el 70% de la demanda de flores en general y Rosas en particular. Debido a su ubicación, los abastecedores de este déficit son Colombia, Ecuador, Holanda y México.

Dentro del país existen alrededor de 200 Empresas de los 250 afiliados a Expoflores que producen y comercializan las Rosas.

Se puede prever que el negocio este en constante crecimiento y el mercado para el Ecuador es grande y con excelentes perspectivas de crecimiento.

Hasta el momento el crecimiento de flores no está sujeto a cupos ni regulaciones restrictivas así como tampoco a convenios multinacionales o bilaterales.

Las exportaciones deben someterse a las regulaciones de sanidad normales y a los estándares de empaque exigidos por los mayoristas y consignatarios, aparte de estas normas no existen otras que pueden limitar el libre mercadeo externo de este producto.

## CAPÍTULO III

### 3. ANÁLISIS SITUACIONAL

(DÍAZ, 2005) “Es el estudio del medio en que se desenvuelve la empresa en un determinado momento, tomando en cuenta los factores internos y externos mismos que influyen en cómo se proyecta la empresa en su entorno”.

En la actualidad toda empresa sin importar cual sea su actividad empresarial, debe prepararse, actualizarse y mejorar todos sus métodos tendientes a elevar sus niveles de eficiencia y de esta manera estar en un nivel competitivo dentro del mercado en donde se desarrollan.

Es por ello que se ha procedido a realizar un análisis situacional de la Florícola “Rose Success Cía. Ltda.”, tomando en consideración al ambiente externo e interno, con la finalidad de determinar las oportunidades y amenazas externas y las fortalezas y debilidades internas que afectan en el desarrollo de la organización.

Tabla N° 3. 1:  
**Matriz FODA**

FACTORES CLAVE		
CONTEXTO	FACTORES POSITIVOS	FACTORES NEGATIVOS
INTERNO	Fortalezas	Debilidades
EXTERNO	Oportunidades	Amenazas

**Fuente:** DÍAZ, Luis Fernando. (2005). “*Análisis y Planeamiento*”. Costa Rica. Primera edición. Pág. 106

#### 3.1 ANÁLISIS SITUACIONAL EXTERNO

(METZGER & DONAIRE, 2007) “Tiene por objeto estudiar las características del mercado, las cuales son de índole no controlable, para lo cual se realizara un análisis con el fin de identificar las oportunidades y amenazas que presenta y que pueden influenciar en el desarrollo de las actividades de la empresa.”

### 3.1.1 FACTOR ECONÓMICO

Al analizar el factor económico, se tomara en cuenta las siguientes variables macroeconómicas:

#### a) Inflación

La inflación es el incremento generalizado y sostenido de los precios de los bienes y servicios, así como de los factores de producción de una economía en un tiempo determinado. Se mide estadísticamente a través del Índice de Precios al Consumidor del Área Urbana (IPCU), a partir de una canasta de bienes y servicios demandados por los consumidores de estratos medios y bajos, establecida a través de una encuesta de hogares.

Tabla N° 3. 2:

#### INFLACIÓN ANUAL (expresado en porcentaje)

Año	Inflación Anual
2006	2,87
2007	3,32
2008	8,83
2009	4,31
2010	3,33
2011	5,41
2012	4,16
2013	2,70

Fuente: INEC

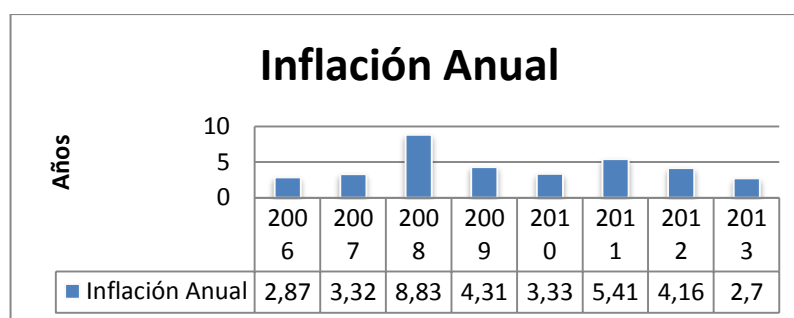


Figura N° 3. 1: Inflación Anual (expresado en porcentaje)

Fuente: INEC

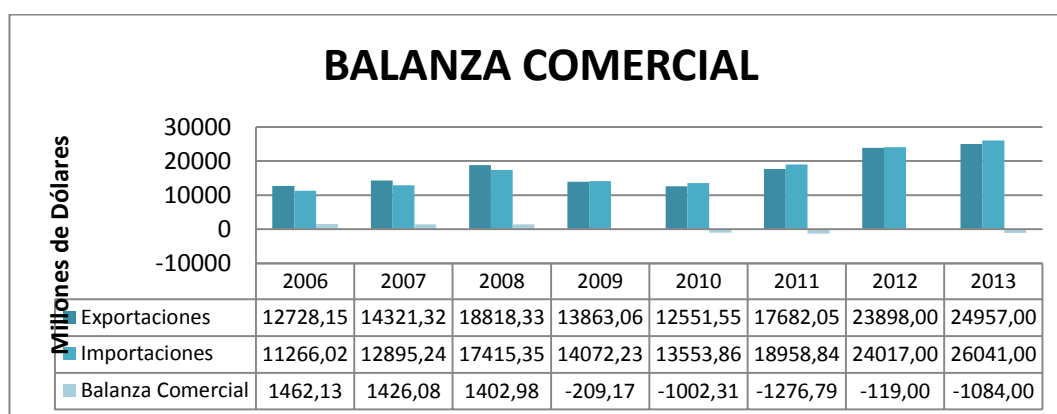
Como se puede apreciar en el año 2008 la inflación creció en un 8.83% con respecto al año 2007 que fue de 3.32% debido a diferentes causas como el aumento de los precios del petróleo así como de los alimentos y bebidas, incremento de las importaciones, aumento de la demanda entre otros. Sin embargo cabe recalcar que en este año se dio la eliminación de la

tercerización aumentado el porcentaje de subempleo. En los años 2009 y 2010 existió una reducción de la inflación en comparación al año 2008 de 4.31% y 3.33% respectivamente. En el 2011 los precios subieron al 5,41% pero en el 2012 se situó en 4.16% siendo las principales causas el aumento de impuestos, cautela de los consumidores ante el sobreendeudamiento o la oferta abundante de productos cuyos precios no se corrigieron para evitar ahuyentar a los consumidores, para el año 2013 la inflación se situó en 2,70% la división de alimentos y bebidas no alcohólicas contribuyó en la variación de esta tasa.

La inflación para la Florícola Rose Success Cía. Ltda., es un factor considerado como una **Oportunidad de Medio Impacto**, dado que al lograr una inflación que tenga un nivel adecuado permite tener un buen manejo en los costos en la producción afectando directamente al producto terminado.

### b) Balanza Comercial

(MANKIW, 2004) “Es la diferencia entre los bienes que un país vende al exterior y los que compra a otros países. Hay dos tipos: la negativa, que es cuando el valor de las exportaciones es inferior al de las importaciones, situación que típicamente se presenta en los países en vía de desarrollo y la positiva, que es cuando el valor de las exportaciones es superior que el de las importaciones.”



**Figura Nº 3. 2: Balanza Comercial Valores en FOB en millones de dólares**

**Fuente:** Banco Central del Ecuador

Como se puede evidenciar en el Figura 3.2, la Balanza Comercial presenta cambios significativos ya que en ciertos periodos se mantiene positiva y en otros se presenta negativa.

Hasta el año 2008 en la balanza comercial las exportaciones han sido mayores que las importaciones, Sin embargo en el año 2009 se tiene una balanza comercial negativa de US\$ -209,1 millones FOB, para lo cual se tuvo que aplicar estrategias que restrinjan de manera significativa a las importaciones.

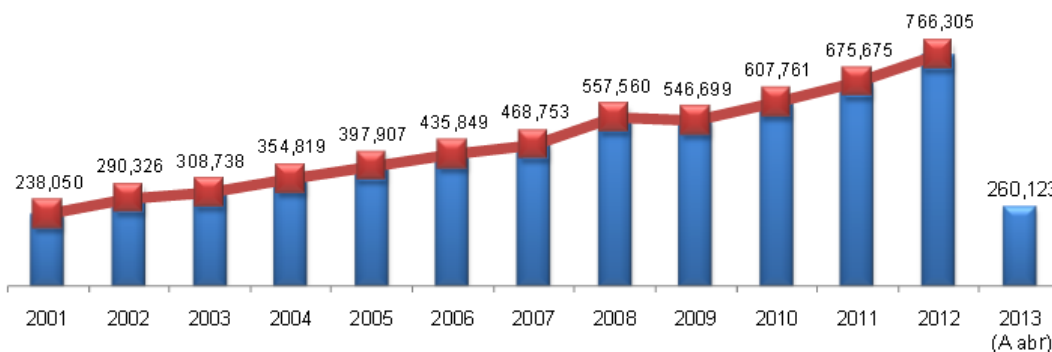
En los años 2010 al 2011 esta situación fue más preocupante debido al crecimiento de las importaciones dentro de nuestro país, alcanzando un déficit en la balanza comercial de US\$1.002 millones FOB y US\$1.276 millones FOB respectivamente.

Cabe recalcar que en año 2012 se obtuvo un déficit de US\$ 119 millones FOB muy por debajo al año 2011, ya que las exportaciones en este año fueron de US\$ 23898,00 millones FOB mientras que las importaciones se ubicaron en US\$ 24017,00 millones FOB; En esa composición, la balanza comercial petrolera registra un superávit de US\$ 8.361 millones FOB, mayor a la de 2011, que se ubicó en US\$7.858 millones FOB.

La balanza no petrolera registra un déficit de US\$ 8.480 millones FOB, brecha que resulta levemente menor a la que se presentó en 2011, que fue de US\$ 8.545 millones FOB.

Para el año 2013 se registró un déficit de US\$ 1.084,00 millones FOB, ya que se incrementó el valor de las importaciones en comparación al año 2012, puesto que se invirtió un total de 26.041,00 millones FOB tanto en materia prima y bienes de capital.

Se puede concluir que el déficit de la balanza registrado en el último año, no favorece a la Florícola Rose Success Cía. Ltda., por lo que se considera como una **Amenaza de Bajo Impacto**, debido a que la empresa realiza exportaciones de rosas en sus diferentes variedades.



**Figura Nº 3. 3: Exportaciones Sector Florícola Valores en FOB en miles de dólares**

**Fuente:** Banco Central del Ecuador

En la actualidad existen más de 2,500 hectáreas cultivadas de flores, lo cual permite que exista una disponibilidad para la exportación durante todo el año, lo cual beneficia a la Balanza Comercial de nuestro país.

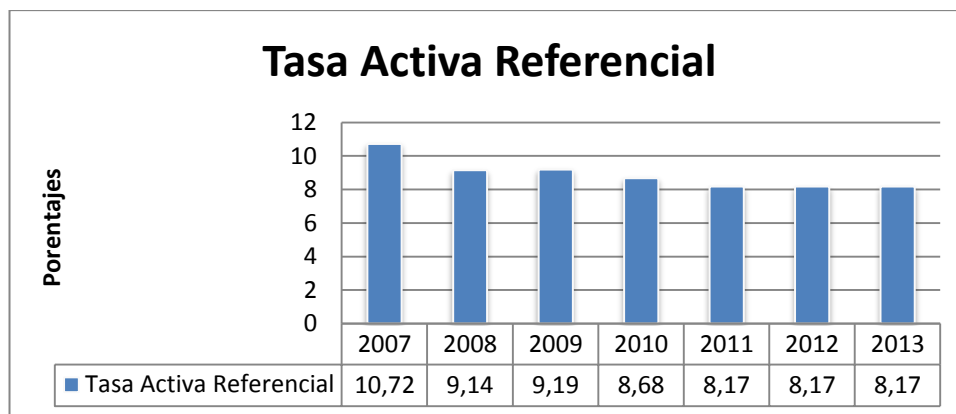
### c) Tasas de Interés

(ANÓNIMO, 2013) “Las tasas de interés son el precio del dinero. Si una persona, empresa o gobierno requiere de dinero para adquirir bienes o financiar sus operaciones, y solicita un préstamo, el interés que se pague sobre el dinero solicitado será el costo que tendrá que pagar por ese servicio.”

Existen dos tipos de tasas de interés:

- **Tasa pasiva o de captación:** Es la tasa que pagan las entidades financieras por el dinero captado y cuenta de ahorros.
- **Tasa activa o de colocación:** Es la tasa que cobran las entidades financieras por los préstamos otorgados a las personas naturales o empresas.

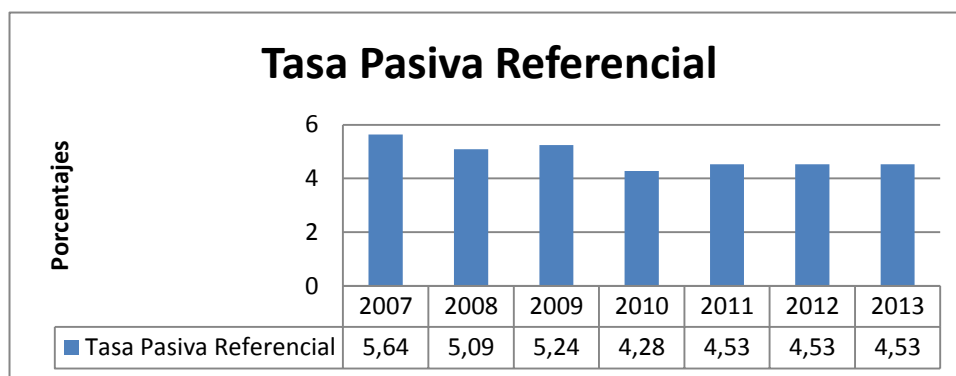
(COLTEFINANCIERA, 2013) “La tasa activa o de colocación debe ser mayor a la tasa pasiva o de captación, con el fin que las entidades financieras puedan cubrir los costos administrativos y dejar una utilidad. La diferencia entre la tasa activa y la pasiva se le conoce con el nombre de margen de intermediación.”



**Figura N° 3. 4: Tasa Activa Referencial (expresado en porcentaje)**

**Fuente:** Banco Central del Ecuador

A partir del año 2007 la tasa activa referencial ha tenido una disminución, ya que en este año se registro en un 10,72% y en el 2011 esta alcanzo un 8,17%, esto se dio al buen manejo de una política monetaria que se ha ido manteniendo durante los años 2012 y 2013.



**Figura N° 3. 5: Tasa Pasiva Referencial (expresado en porcentaje)**

**Fuente:** Banco Central del Ecuador

En la evolución de la tasa pasiva referencial se puede notar que el año 2009 alcanzo un 5,24% mientras que el año 2010 se redujo a 4,28%. Con respecto al año 2011 al 2013 se han mantenido en 4,53%. En el año 2007 se determinó ocho segmentos de crédito para las tasas activas: comercial corporativo, comercial PYMES, vivienda, consumo, consumo minorista, microcrédito ampliado, microcrédito simple y microcrédito de subsistencia. Sin embargo, en julio del 2009 se implementó una reforma para el sector productivo empresarial y se eliminó la tasa de consumo minorista. En la siguiente tabla N° 3.3 se puede conocer a la Tasa Activa Efectiva Máxima que estuvo estipulada para el año 2012.

Tabla N° 3. 3:

**Tasa Activa Efectiva Máxima para el año 2012**

<b>TASA ACTIVA EFECTIVA MÁXIMA</b>	
<b>SEGMENTO</b>	<b>% ANUAL</b>
Productivo Corporativo	9,10
Productivo Empresarial	13,80
Productivo PYMES	19,10
Consumo	24,20
Vivienda	11,30
Microcrédito Acumulación Ampliada	37,90
Microcrédito Acumulación Simple	27,40
Microcrédito Minorista	13,7

**Fuente:** Banco Central del Ecuador

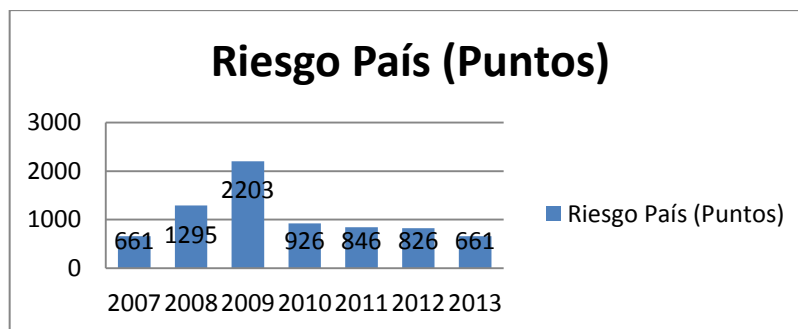
Rose Success Cía. Ltda., considera a la tasa activa como una **Oportunidad de Medio Impacto**, porque si se mantiene o se reduce ayuda a la reducción del interés cuando la empresa realice un préstamo; Sin embargo a la tasa pasiva se le considera como una **Amenaza de Bajo Impacto**, ya que si esta es baja provocara que la empresa no realice inversiones a plazo fijo.

#### **d) Riesgo País**

(Wikipedia, 2013) “El riesgo país es el riesgo de una inversión económica debido sólo a factores específicos y comunes a un cierto país. Puede entenderse como un riesgo promedio de las inversiones realizadas en cierto país. Mide en el torno político, económico, seguridad pública, etc.”

(BANCO CENTRAL DEL ECUADOR, 2013) “El riesgo país es un concepto económico que ha sido abordado académica y empíricamente mediante la aplicación de metodologías de la más variada índole: desde la utilización de índices de mercado como el índice EMBI de países emergentes de Chase-JPmorgan hasta sistemas que incorpora variables económicas, políticas y financieras. El Embi se define como un índice de bonos de mercados emergentes, el cual refleja el movimiento en los precios de sus títulos negociados en moneda extranjera. Se la expresa como un índice ó como un margen de rentabilidad sobre aquella implícita en bonos del tesoro de los Estados Unidos.”





**Figura Nº 3. 6: Evolución del Riesgo País (expresado en puntos)**

**Fuente:** Banco Central del Ecuador

El indicador alcanzó su nivel máximo en el Ecuador a finales de 2008 e inicios de 2009, cuando llegó a 4.000 puntos como consecuencia de los Bonos Global 2012 y 2030. Con la recompra de esas emisiones el índice empezó a caer y para 2010 el EMBI promedió los 926 puntos.

En el año 2011 el EMBI se mantuvo sobre los 846 puntos y en el 2012 en 826 puntos, lo cual se podría entender que el Estado se encuentra imposibilitado o incapacitado de cumplir con sus obligaciones con algún agente extranjero, por razones fuera de los riesgos usuales que surgen de cualquier relación crediticia; Sin embargo para el año 2013 se da una reducción a 661 puntos de riesgo país debido al incremento al precio del petróleo.

Se puede decir que el Riesgo País es un indicador con una **Amenaza de Medio Impacto**, ya que se podría acceder a tener un financiamiento externo para el crecimiento de la empresa.

### 3.1.2 FACTOR TECNOLÓGICO

Uno de los grandes retos de las empresas es la utilización de las tecnologías de forma eficiente, es decir, con la finalidad de obtener una mayor calidad en los productos o servicios al usuario final.

(BEST BUSINESS SERVICE, 2013) “Las empresas cada vez asumen un mayor riesgo en el proceso tecnológico debido fundamentalmente a que la tecnología va dejando de ser una fuente de ventaja competitiva, ya que ésta supone a corto plazo un nivel de supervivencia.”

El avance de la tecnología en la industria del cultivo de flor, así como el incremento en el costo relacionado con la mano de obra, ha provocado que la Florícola Rose Success Cía. Ltda., se someta a cambios constantes en maquinaria y equipo sofisticado con la finalidad de producir rosas en distintas variedades que sean de excelente calidad para sus clientes y de la misma manera aumentar el retorno de la inversión realizada por los accionistas.

Es por ello que la empresa tiene que adquirir tecnología adecuada para el desarrollo de sus actividades y de esta manera obtener una mayor eficacia y eficiencia en las operaciones que realiza, entre estas tenemos:

➤ **Maquinaria y Equipos**

La empresa cuenta con maquinaria y equipos con los que se apoyan para la realización de actividades necesarias para la producción de las rosas, aquí encontramos a las bombas de riego, coche de transporte de las flores, el equipamiento de cada empleado entre otras.

➤ **Vehículos**

Los vehículos son especializados y regulados según los grados de temperatura que sea requerido para la transportación de las flores hacia los aeropuertos.

➤ **Infraestructura**

Existe un cuarto con la temperatura adecuada para el mantenimiento de las rosas con la finalidad de que estas no se marchiten y luego ser transportadas al cliente final.

➤ **Hardware y Software**

El Hardware son todas las partes físicas y tangibles que tiene una computadora. La Florícola dispone de computadoras, laptops, impresoras scanner en cada departamento con la finalidad de realizar diferentes actividades administrativas.

Mientras que el software representa el componente intangible de las computadoras, quedan un soporte lógico a los equipos. El software se ajusta a las necesidades de cada una de las áreas.

En conclusión a esto se le considera como una **Oportunidad de Medio Impacto** ya que si la empresa va de la mano con los avances tecnológicos puede tener productos de mejor calidad; Sin embargo, se considera una **Amenaza de Medio Impacto** porque el tipo de tecnología que es requerido para la Florícola tiene costos elevados por lo que no es de fácil acceso.

### 3.1.3 FACTOR POLÍTICO LEGAL

#### a) FACTOR POLÍTICO

En este factor se analiza aspectos del entorno político que pueden afectar al punto de venta, es importante porque proporciona información para realizar un análisis de las decisiones que favorecen o perjudican al Estado, a sus habitantes y a las empresas; además permite conocer la estabilidad política de los gobiernos, quienes son los que dirigen y toman las decisiones para mejorar la situación de un país.

El Ecuador realizó negociaciones para la firma de un Tratado de Libre Comercio con Estados Unidos, con una fuerte oposición de los movimientos sociales ecuatorianos. Con la Elección de Presidente al Eco. Rafael Correa, estas negociaciones fueron suspendidas. Se logró la extensión de las Preferencias Arancelarias Andinas (ATPDEA) hasta febrero del 2008.

De la misma manera Ecuador ha negociado tratados bilaterales con otros países, además de pertenecer a la Comunidad Andina de Naciones, y ser miembro asociado de Mercosur. También es miembro de la Organización Mundial del Comercio (OMC), además del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Banco Mundial, Fondo Monetario Internacional (FMI), Corporación Andina de Fomento (CAF), y otros organismos multilaterales. En Noviembre de 2007, Ecuador se convirtió nuevamente en miembro pleno de la Organización de Países Exportadores de Petróleo (OPEP), de la cual

se había ausentado por 14 años. Ese mismo año se creó la Unión de Naciones Sudamericanas (UNASUR), con sede en Quito.

### ➤ **Función Ejecutiva**

Está formada por el Presidente de la República, quien encabeza este poder, por el por los Ministros y Secretarías del Estado. El Presidente cuenta con un cúmulo de atribuciones tanto en materia de gobierno y administración como en la labor legislativa, judicial y económica.

Nuestro país vino soportando en las últimas décadas un proceso de inestabilidad política, es así que los períodos presidenciales se interrumpen antes de ser cumplidos en su totalidad, esto se debe a que los ciudadanos no tienen confianza en los partidos y personajes políticos que solo han dirigido sus campañas y mandatos hacia un bienestar personal, dejando de lado los intereses de todos los sectores vulnerables del país.

Luego una década de profunda inestabilidad política, en el año 2006, se convoca a elecciones presidenciales la misma que se efectuó mediante dos vueltaselectorales. El 15 de octubre se efectuó la primera vuelta, con lo cual únicamente calificaron dos candidatos Álvaro Noboa con el 26% de votos y Rafael Correa con 22% de votos. En la segunda vuelta, el 26 de noviembre, Rafael Correa ganó con el 56,67% de los votos.

El 15 de enero de 2007, conforme lo establece la Constitución Política de la República el Eco. Rafael Correa inicia sus funciones como Presidentede la República para el período de cuatro años; con su modelo político denominado “revolución ciudadana”, empiezauna serie de cambios en el país.

La nueva Asamblea Nacional aprobó nuevas leyes, concluyendo la vigencia de la constitución anterior de 1998, lacual abordaba un contexto neoliberal. En la actualidad, se aplica un modelo de socialismo del siglo XXI, este ideal se basa en la recuperación del control estatal de la economía, losrecursos naturales y la autenticidad administrativa.

El Eco. Rafael Correa ha tomado acciones en cuanto a la inversión social en salud, educación y vivienda, recompra de la deuda externa, reformas en la participación petrolera, incautaciones, políticas ambientales, energéticas, de seguridad y defensa.

El 30 de septiembre de 2010, el país vivió una crisis política causada por la aprobación del proyecto de Ley de Servicio Público, la cual reducía beneficios económicos a policías y militares; por lo que, se inició una revuelta policial, afectando la estabilidad política del país.

La última presidencia del Economista Rafael Correa ha traído al país grandes cambios y beneficios básicamente para las clases media – bajas. Hoy en día hay un panorama nuevo, con el producto de un anhelo ciudadano que busca acabar con los políticos de siempre y con la burocracia dorada, sin embargo, las expectativas son grandes, tomando en cuenta que mucha gente no comparte las ideas del nuevo mandatario y emiten criterios opuestos al mismo.

Es necesario y muy importante dar la oportunidad a una política nueva, con gente emprendedora, capaz e intelectual que propone cambios muy relevantes en todas las instancias del gobierno, los principales protagonistas somos los ciudadanos quienes debemos aportar en forma positiva ya sea con trabajo, nuevas ideas, incentivando los cambios productivos, siendo más responsables y razonables, preparándonos en todos los aspectos para enfrentar lo que pueden venir en un futuro.

La inestabilidad política crea una falta de credibilidad en el gobierno, lo que ocasiona que no se pueda incorporar proyectos de inversión que ofrezcan fuentes de empleo y en consecuencia no exista mayor flujo de efectivo en el país, para enfrentar esta situación durante los últimos años el gobierno ha generado plazas de empleo.

Para la Florícola este aspecto es considerado como una **Oportunidad de Alto Impacto** debido a que con el Gobierno del Eco. Rafael Correa el Sector productivo está siendo impulsado para su crecimiento a través de Ministerio de Productividad.

## **b) FACTOR LEGAL**

Toda empresa antes de iniciar su actividad económica tiene que obtener el Registro Único de Contribuyentes, en el RUC se registra un cúmulo de información relativa al contribuyente, entre la que se destaca: su identificación, sus características fundamentales, la dirección y ubicación de los establecimientos donde realiza su actividad económica, la descripción de las actividades económicas que lleva a cabo y las obligaciones tributarias que se derivan de aquellas.

La Compañía ROSE SUCCESS CÍA. LTDA., se encuentra regida bajo las siguientes leyes:

### **b.1) CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR**

Toda Actividad que contribuya desarrollo del país está debidamente considerada en la Constitución Política de la República, marco legal del cual nacen las leyes, reglamentos y ordenanzas que contribuyen al establecimiento de proyectos. En el campo que nos corresponde; la actividad florícola está ligada en sus procesos, estrechamente con los recursos: Humanos; naturales, bioquímicos y de capital, que son atendidos por los ministerios de cada ramo, los gobiernos municipales, provinciales, las entidades autónomas y adscritas, las ONGS (Organizaciones No Gubernamentales).

(ASABLEA NACIONAL DEL ECUADOR, 2013) “El Estado promoverá, en el sector público y privado, el uso de tecnologías ambientalmente limpias y de energías alternativas no contaminantes y de bajo impacto”.

La constitución para la Florícola es considerada como una **Oportunidad de Alto Impacto** debido que es la Ley Suprema del Estado en la cual se detalla las leyes y reglamentos a los cuales se rigen las empresas.

### **b.2) LEY DE COMPAÑÍAS**

(FOROS ECUDOR, 2013) “La Ley de Compañías es el marco jurídico bajo el cual funcionan las empresas legalmente constituidas en el Ecuador. Se

expidió el 5 de Noviembre de 1999 por el Congreso Nacional y consta de 457 artículos donde se norma y regula la actividad empresarial dentro del país. A lo largo de los años sólo unos pocos artículos han sido reformados o mejorados, pero básicamente continúa siendo la misma ley. Es importante mencionar que el ente que vigila que se cumplan con todas las disposiciones exigidas en la ley es la Superintendencia de Compañías. Además, es en la misma Superintendencia de Compañías donde están registradas todas las empresas que funcionan legalmente en el Ecuador.”

Esta empresa es una Compañía de responsabilidad Limitada, por lo tanto se rige a la siguiente normativa para su constitución, expuesta en la ley y reglamento de la ley de compañías.

(Ley de Compañías del Ecuador, 2013) “La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirán, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura.”

Esta ley es considerada como una **Oportunidad de Medio Impacto** ya que es aquella que regula a las organizaciones que legalmente están constituidas en el país.

### **b.3) CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN**

(Código de la Producción, 2013) “El objetivo de este Código es regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del Buen Vivir; además, generar y consolidar las regulaciones que potencien, motiven, impulsen y generen empleo principalmente en micro, pequeñas y medianas empresas, incentivando así la producción de mayor valor agregado.

En su Art. 1: Ámbito.-Se rigen por la presente normativa todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional”.

El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones se considera como una **Oportunidad de medio Impacto** para la Florícola, puesto que busca dinamizar la economía del Ecuador con inversiones e incentivos en empresas que podrían ser posibles clientes.

#### **b.4) LEYES TRIBUTARIAS**

- **IMPUESTO A LA RENTA.**- El 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 1 de enero al 31 de diciembre.

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad social (IESS), excepto cuando éstos sean pagados por el empleador.

- **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.).**- El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

Durante el gobierno del Eco. Rafael Correa las leyes tributarias han sido objeto de diversos cambios. Algunas reformas efectuadas son:

- Se implantó el Impuesto a la Salida de Capitales (ISC) con una tasa del 0,5%; se determinó un impuesto a la herencia, y se aumentó el



impuesto a la renta máximo de las personas, hasta el 35%. Con estas modificaciones se logró recaudar en el 2008 \$6.194,5 millones.

- En el 2008, el gobierno fijó el 1% al ISC y se instituyó la disminución del Impuesto a la Renta a las empresas que reinviertan utilidades.
- En el 2009, se aprobó el impuesto mínimo o anticipo al IR y el nuevo aumento al ISC, del 1% al 2%.
- Con el anticipo del impuesto a la renta las empresas están obligadas a pagar anticipadamente un impuesto que no necesariamente lo van a tener que cancelar al final del periodo.

En los último años las reformas tributarias han sido modificadas, constituyendo una **Amenaza de Alto Impacto** para la empresa, dado que no se cuenta con una estabilidad en las políticas tributarias del país, por lo que el aumento de los impuestos y la variación constante de los mismos pueden afectar a la rentabilidad de la empresa.

#### **b.5) CÓDIGO DE TRABAJO**

En cuanto a las empresas florícolas emplean una gran cantidad de mano de obra, por lo que deben remitirse al Código de Trabajo al momento de contratar fuerza laboral, que por las actividades que se realizan en esta clase de empresas, se emplean tanto a hombres como mujeres.

- **El Empleador.-** Empleador es toda persona física o moral a quien es prestado un servicio subordinado. De manera que, mientras el trabajador debe ser una persona natural, una persona física, el empleador puede ser tanto una persona física, natural, como una persona jurídica, una compañía por acciones, o un sindicato de trabajadores.
- **El Trabajador.-** El trabajador es toda persona física que presta un servicio material o intelectual, en virtud de un contrato de trabajo.

El Código de Trabajo para la Florícola Rose Success Cía. Ltda., es considerado como una **Amenaza de Medio Impacto** ya que si existen cambios o reformas en los diferentes artículos el principal afectado es el productor y el trabajador.

### **b.6) LEY DE RÉGIMEN MUNICIPAL**

Las empresas que se dedican a la actividad florícola deben realizar los trámites en el Municipio para registrarse y obtener el permiso de funcionamiento, observando la reglamentación municipal y asegurando el cumplimiento de los siguientes puntos si fuese necesario.

- Uso del suelo para ver si los predios que utilizan están autorizados para este fin.
- Ordenanzas ambientales, reglamentaciones existentes relacionadas con el uso y manejo de los recursos naturales, tratamiento y depuración de desechos, normas de calidad de los recursos, mecanismos de prevención y control de la contaminación.
- Retiros y áreas verdes

Para la Florícola Rose Succes Cía. Ltda., la Ley de Régimen Municipal es una **Amenaza de Bajo Impacto**, debido a que el Municipio tiene la facultad de crear nuevos impuestos, rentas u otras contribuciones especiales.

### **b.7) LEY DE INVERSIÓN EXTRANJERA**

El Ministerio de Comercio Exterior coordina la promoción de inversiones extranjeras efectuadas en el Ecuador. Las inversiones extranjeras directas, subregionales o neutras pueden realizarse en todos los sectores económicos, sin autorización previa del Ministerio de Comercio Exterior, en las mismas condiciones en que pueden hacerse las inversiones de personas naturales y jurídicas ecuatorianas. El Ministerio de Comercio Exterior autorizará, en el mismo acto de presentación, toda solicitud para transferir acciones o participaciones, sin necesidad de requisito adicional alguno, inclusive aquéllas entre residentes y no residentes.

Toda inversión extranjera debe ser registrada en el Banco Central del Ecuador para efectos estadísticos. Este registro podrá ser solicitado por el inversionista extranjero, por quien lo represente, o por el representante legal

de la empresa en que se haya efectuado la inversión. El BCE registrará estas inversiones como inversión extranjera directa, subregional o neutra, a la cotización vigente en el mercado libre de cambios a la fecha del registro.

La Florícola considera que La Ley de Inversión Extranjera es una **Oportunidad de Medio Impacto**, ya que ayuda a la regulación de los inversionistas que aspiran invertir en el país.

### **b.8) LEY DE GESTIÓN AMBIENTAL**

Esta ley establece los principios y directrices de política ambiental; determina las obligaciones, responsabilidades, niveles de participación de los sectores público y privado en la gestión ambiental.

La gestión ambiental se sujeta a los principios de solidaridad, corresponsabilidad, cooperación, coordinación, reciclaje y reutilización de desechos, utilización de tecnologías alternativas ambientales sustentables y respecto a las culturas y prácticas tradicionales.

La gestión ambiental se enmarca en las políticas generales de desarrollo sustentable para la conservación del patrimonio natural y el aprovechamiento sustentable de los recursos naturales que establezca el Presidente de la República al aprobar el Plan Ambiental Ecuatoriano.

En conclusión para la empresa la Ley de Gestión Ambiental es considerada como una **Oportunidad de Medio Impacto** ya que proporciona las directrices para el buen manejo de los recursos ambientales que son utilizados por la empresa.

#### **3.1.4 FACTOR AMBIENTAL**

Incluye todos aquellos factores que afectan a la economía y estabilidad de una empresa debido a circunstancias impredecibles que se relacionan con el medio ambiente.

Las incidencias más importantes que tiene para la empresa este factor son:

- **Las condiciones climatológicas.**-la iluminación y la forma perpendicular con la que caen los rayos del sol favorecen el

crecimiento de una flor de mayor calidad, con botón grande y alta duración en el florero; sin estos factores las plantas no van a tener buena producción y por ende la rentabilidad disminuirá notablemente.

- **El tipo de tierra.-** si no se trata de buena manera a la tierra, orgánica y químicamente, ésta puede solidificarse, lo que impide el óptimo crecimiento de la flor.

El suelo es un factor importante para la producción de flores, este debe contener suficientes nutrientes para un crecimiento favorable y además el terreno debe estar ubicado en un lugar estratégico desde el punto de vista de iluminación y vías de acceso.

La primera fase es la preparación del suelo, compactándolo para darle una superficie plana. Luego se lo prepara regulando el pH, se aplica fertilizantes y desinfectantes. La fertilización con químicos, con el transcurso del tiempo, produce salinización en el suelo, dejándolo no apto para la agricultura. La desinfección del suelo con sustancias de amplio espectro, como el Bromuro de Metilo, causa además efectos globales como la pérdida de la capa de ozono.

Estos procedimientos esterilizan el suelo, terminando con la actividad microbiana, parte fundamental de la vida del suelo; esto es porque los técnicos de las empresas florícolas consideran a los microorganismos del suelo un peligro para su plantación.

Después de la siembra, viene el control sanitario; en este caso, se fumiga con plaguicidas y luego se mantiene un control permanente de la fertilización del suelo.

Luego de todo este proceso no solamente afecta el suelo destinado al cultivo de flores sino los suelos aledaños a las plantaciones, los mismos que se contaminan a través de filtraciones.

Si bien es cierto que hay una carencia de investigaciones sobre la contaminación del suelo en los cultivos de flores y de su entorno, podemos deducir que la utilización masiva de plaguicidas, fertilizantes y otras

sustancias, afectan no solo el suelo sino que también el agua, el aire y la biodiversidad.

- **El agua.-** Los efectos de la contaminación ambiental, especialmente del agua se refleja en la salud de los habitantes de las comunidades y las frecuentes enfermedades que se han desarrollado en la última década.
- **El aire.-** Los productos químicos utilizados por las floricultoras son expulsados a la atmósfera durante el control sanitario al fumigar las flores. Con esto afectan la salud de las trabajadoras y habitantes de las comunidades colindantes; muchas floricultoras se encuentran a pocos metros de escuelas, colegios, iglesias, lugares turísticos o centros poblados.
- **Fenómenos Naturales.-** los fenómenos naturales como son: erupciones volcánicas, huracanes y principalmente las heladas (presencia de bajas temperaturas), pueden afectar los invernaderos y las plantas.

Uno de los factores para que las flores ecuatorianas sean competitivas a nivel internacional ha sido el no asumir los costos ambientales y sociales dentro de los costos de producción de la flor.

Es por ello que la empresa se encuentra regulada y trabaja bajo las directrices del Programa Sello Flor del Ecuador lo cual para la Florícola Rose Success Cía. Ltda., este factor le considera como una **Amenaza de Alto Impacto**, ya que al realizar las actividades para la preparación del suelo puede afectar significativamente a los recursos naturales que se encuentran en el mismo que con el tiempo puede impedir el buen desarrollo de la flor.

Sin embargo el tener la garantía del Programa Sello Flor del Ecuador se considera una **Oportunidad de Alto Impacto** porque tiene Responsabilidad Social y Gestión Ambiental de los recursos naturales.

### 3.1.5 CLIENTES

La empresa Rose Success Cía. Ltda., cuenta con clientes finales, revendedores e internacionales.

#### a) Clientes Finales

Los clientes finales de Rose Success Cía. Ltda., son aquellos que compran directamente las rosas pueden ser miembros de la empresa o personas ajenas a la misma que acuden para adquirir su producto.

#### b) Revendedores

Los revendedores de la empresa son aquellas personas que se dedican a la comercialización de flores y las venden ganándose un valor adicional. Las comercializadoras son las que más se utilizan por ésta empresa para que el producto llegue a mercado extranjero.

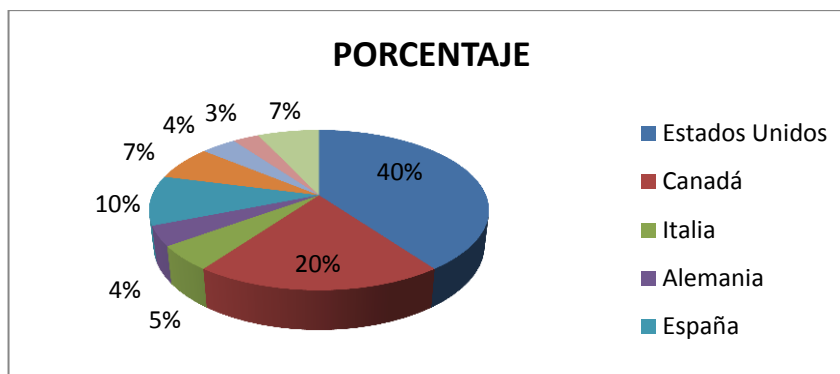
#### c) Internacionales

Tabla N° 3. 4:

#### Clientes Internacionales

PAIS	PORCENTAJE
Estados Unidos	40%
Canadá	20%
Italia	5%
Alemania	3%
España	10%
Rusia	7%
Brasil	4%
Chile	3%
Argentina	7%

**Fuente:** Rose Success Cía. Ltda.



**Figura Nº 3. 7: Porcentaje de Ventas por Clientes Internacionales**

**Fuente:** Rose Success Cía. Ltda.

Los clientes Internacionales representan una **Oportunidad de Alto Impacto**, ya que por la alta participación que tienen dentro de la empresa se puede producir en mayores cantidades el producto y de esta manera generar mayores ingresos para la empresa.

Los clientes exigen flores de alta calidad y variedad, influyen significativamente en los costos de producción de la florícola, puesto que, a pesar del tiempo de vida de una planta de 10 años, sólo pueden usarse por 5 años o menos, y después renovarse.

### 3.1.6 PROVEEDORES

El éxito de una empresa depende en gran medida del servicio que los proveedores ofrecen. La empresa Rose Success Cía. Ltda., ofrece productos de calidad y de esta manera logra mayores niveles de competitividad. Los proveedores ofrecen facilidades como lo son: Condiciones de pago, crédito, surtido de productos, tiempo de entrega, calidad de productos y variedad de los mismos. Los tiempos de plazo para pagos a proveedores son de 60 y 90 días dependiendo el proveedor, lo que genera una **Oportunidad de Medio Impacto**, ya que de esta manera se podrá tener un mayor plazo para cubrir sus necesidades de deuda y en caso de que la empresa no tenga liquidez inmediata tiene un tiempo para poder cubrir sus deudas. La mayoría de los proveedores son fijos, lo cual genera una **Oportunidad de Medio Impacto** para la empresa ya que de esta

manera puede generar confianza y de esta manera llevar una negociación progresiva.

Tabla N° 3. 5:

**Proveedores de la Empresa Rose Success Cía. Ltda.**

PROVEEDORES	PRODUCTOS
Agriandes	Químicos
Agripac	Químicos
Agroflor	Abonos
Corruempaques	Cartón corrugado
Ecuariago	Equipo de riego
Fermagri	Fertilizantes
Ferretería Pacheco	Artículos ferretería
Flor Nintangá	Plásticos
Israriago	Plásticos para invernadero
Cartonera Pichincha	Cajas blancas
Grupasa	Cajas tabacco
Byrconi	Etiquetas
Kores	Útiles de oficina
MaasmondAndina	Materiales post-cosecha
Multiagro	Agroquímicos
Lacov	Seguridad industrial, Botas de caucho.
Arvar	Ligas, mallas spyder

**Fuente:** Rose Success Cía. Ltda.

### 3.1.7 COMPETIDORES

Es raro que una empresa permanezca sola al vender a un determinado mercado de clientes. Al ingresar a un mercado sabe que debe competir con empresas que se dedican a la misma actividad y debe identificarse, monitorearse y superar en estrategia a estos competidores, para capturar y mantener la lealtad del cliente.

Los competidores se consideran como una **Amenaza de Medio Impacto**, debido a que pueden ofrecer sus productos a precios más bajos, y también porque pueden crear variedades innovadoras de rosas lo cual llame la atención de los clientes.



Tabla N° 3. 6:  
**Competidores**

Efandina Empresa Florícola Andina S.A.
Exrocob Exportadores de Rosas Corrales Bastidas Cía. Ltda.
Flores de decoración Decoflor S.A.
Pet y Ros Petalos y Rosas S.A.
Ranbell Cía. Ltda.
Rosabela Ecuador S.A.
Sierraflor Cía. Ltda.
Texasflowers S. A
Valle del Sol S.A. Valdesol

**Fuente:** Rose Success Cía. Ltda.

### a) PRODUCTOS SUSTITUTOS

El mercado se mueve y quienes son ágiles han encontrado nichos de mercado no abastecidos aún. En San Valentín, principal fecha para la exportación de rosas, una empresa vanguardista norteamericana lanzó al mercado una rosa de seda de la India, que era una imitación perfecta de la rosa natural, con la gran ventaja de que no muere nunca y a un precio muy accesible a más de dicho producto están los chocolates y peluches, tortas, etc., que son considerados como productos sustitutos. Los productos sustitutos se consideran como una **Amenaza de Bajo Impacto**, ya que a pesar de que las personas utilicen ciertos productos de adorno, la rosa es un producto que muy difícilmente se lo puede suplantar.

### 3.2 ANÁLISIS SITUACIONAL INTERNO

El análisis interno contempla el estudio de variables que prácticamente forman el todo de una organización; estas variables pueden ser controladas por la empresa, es decir su comportamiento puede ser predecible, permitiendo la toma de decisiones e implementación de acciones correctivas para encaminar u orientar el adecuado funcionamiento de una empresa y así conseguir los objetivos que se ha planteado.

### 3.2.1 ÁREA ADMINISTRATIVA

La eficiencia con que una organización alcanza sus objetivos y satisface las necesidades de la sociedad depende de cuán bien realice su trabajo el administrador, es decir que el éxito o fracaso de la empresa dependerá directamente de las decisiones que se tomen dentro de misma lo cual definirá su futuro.

#### a) ANÁLISIS CAPACIDAD ADMINISTRATIVA

El éxito de Rose Success Cía. Ltda., se basa en un eficiente proceso administrativo que consta de las siguientes actividades:

##### a.1) Planeación

La planeación consiste en realizar todas aquellas actividades gerenciales necesarias, para planificar el trabajo de la empresa y la toma de decisiones acertadas para la consecución de los objetivos planteados, entre otros aspectos con un eficiente desempeño del recurso humano perteneciente a la institución.

Esta fase del proceso administrativo es muy importante dentro de las empresas del sector florícola, ya que el estudio de la planificación de la producción se la realiza en base a los pedidos de los clientes y de acuerdo a la demanda del mercado por temporadas especiales como son las festividades de San Valentín, El Día de la Madre y Navidad. Rose Success Cía. Ltda., cuenta con una personería jurídica claramente establecida, por lo cual opera dentro de las normas establecidas para cada tipo de empresa, lo cual representa un **Fortaleza de Bajo Impacto**.

##### a.2) Organización

La organización conlleva una estructura que debe considerarse como un marco que encierra e integra las diversas funciones de la empresa de acuerdo con un modelo que sugiere orden, arreglo y relación armónica.

Rose Success Cía. Ltda., es una empresa que no tiene bien estructurada su organización, ello se debe a que no se logran cumplir las tareas

adecuadamente y ello conlleva a tener una **Debilidad de Medio Impacto**. Otra **Debilidad de Medio Impacto** que tiene la empresa es que no tiene una buena comunicación interna, provocando un ambiente organizacional inadecuado.

### **a.3) Dirección**

Esta etapa se centra en mantener el correcto orden dentro de la empresa, la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas a cada área mediante el ejercicio de la autoridad. Para esto se deben aplicar las diversas formas de liderazgo dentro de una organización, con el fin de crear un ambiente óptimo para el trabajo y generar así mejores niveles de cumplimiento.

Rose Success Cía. Ltda. , presta gran atención al bienestar de su cuerpo de trabajo, en especial en el área de producción, ya que el nivel de rotación de los empleados es del 3% considerado bajo a comparación de otras empresas, por lo cual se considera como una **Fortaleza de Medio Impacto**. Otra de las **Fortalezas de Medio Impacto** que tiene la empresa es que capacita a sus empleados con el fin de obtener una fuerza laboral eficiente y que pueda cumplir con los objetivos establecidos por la empresa. También se puede considerar como una **Fortaleza de Medio Impacto** que los empleados reciban incentivos, ello ayuda a que los empleados se sientan conformes y puedan trabajar de mejor manera.

### **a.4) Control**

Las actividades de control se relacionan con la medición de logros, algunos medios de control, presupuestos de egresos, expedientes de inspección por ejemplo como el de horas trabajadas por persona. La empresa realiza controles exigentes en las diversas aéreas de la organización, con el fin de corregir errores y erradicar actividades que puedan representar un gasto de tiempo innecesario para la empresa, por lo que este factor se lo puede considerar como una **Fortaleza de Alto Impacto**.

Tabla N° 3. 7:

**Análisis de la Capacidad Administrativa**

FACTOR	COMPORTAMIENTO	IMPACTO	CALIFICACION		
			A	M	B
Planeación	Constante	Adecuada estructura organizacional			F
Organización	Intermitente	Incumplimiento de tareas		D	
Organización	Intermitente	Ambiente organizacional inadecuado		D	
Dirección	Intermitente	Baja rotación de empleados		F	
Dirección	Constante	Empleados capacitados		F	
Dirección	Intermitente	Incentivos a los empleados		F	
Control	Constante	Control constante en todas las áreas	F		

**Fuente:** Rose Success Cía. Ltda.

**Elaborado por:** M. Bustillos y M. Mena, Octubre 2013

### 3.2.2 ÁREA FINANCIERA

Dentro del área financiera podemos encontrar el departamento de contabilidad, este a su vez forma parte del área administrativa, esta es una **Debilidad de Medio Impacto**, ya que no se cuenta esta área separada con la finalidad de ayudar al buen funcionamiento de la empresa.

Rose Success Cía. Ltda., no tiene un correcto control financiero ya que al no haber una área específica para su correcto desempeño no se pueden medir correctamente los recursos financieros lo cual conlleva a una **Debilidad de Medio Impacto**.

Una de las **Fortalezas de Medio Impacto** que tiene la empresa Rose Success Cía. Ltda., es el pago puntual a sus trabajadores, ya que ello beneficia a toda la empresa debido a que se obtendrá talento humano trabajando con eficiencia y eficacia. La empresa cuenta con poca liquidez para el cumplimiento de sus actividades tanto a corto, mediano y largo plazo, lo cual se convierte en una **Debilidad de Alto Impacto**, ya que debido a ello no puede cumplir correctamente a sus proveedores.

Tabla N° 3. 8:

**Análisis del Área Financiera**

FACTOR	COMPORTAMIENTO	IMPACTO	CALIFICACION		
			A	M	B
Administración organizacional	Constante	Falta de un área Financiera		D	
Área Financiera	Intermitente	Falta de control de recursos financieros		D	
Talento Humano	Constante	Productividad		F	
Liquidez	Intermitente	Faltante de materia prima	D		

**Fuente:** Rose Success Cía. Ltda.

**3.2.3 ÁREA DE PRODUCCIÓN**

El área de producción constituye una de las principales áreas de la empresa, pues es aquí donde obtenemos el producto final para su comercialización. Este departamento se encuentra a cargo del área de cosecha y pos cosecha, quienes se encargan de verificar el cumplimiento de las actividades de producción con el fin de obtener un producto final satisfactorio.

Previamente el área de producción cuenta con una planificación proyectada en periodos semanales, con el fin de obtener los datos más exactos para la venta de la misma, y esta lleva a ser una **Fortaleza de Alto Impacto**. Otra **Fortalezas de Mediano Impacto** es que la empresa Rose Success Cía. Ltda., establece una correcta señalización para sustancias peligrosas y lugares peligrosos lo que da como resultado el debido cuidado de los empleados.

También dentro del área de producción se puede destacar una **Fortalezas de Mediano Impacto** el tener al personal debidamente equipado para las actividades que desempeñan diariamente y de esta manera se protegen de cualquier siniestro que pueda ocurrir dentro de la empresa.

Como otra **Fortaleza de Alto Impacto** es el control de calidad diario que se realiza en el campo y en pos cosecha, en el mismo que se revisa longitud, hojas, botón, etc; con el fin de garantizar una buena producción de rosas.

Además dentro del área de producción se cuenta con una maquinaria adecuada para el proceso de producción de las rosas lo que genera una **Fortaleza de Alto Impacto** para la empresa.

Se puede considerar como una **Debilidad de Mediano Impacto** el hecho de que la empresa no tiene una planificación de fechas definidas para el cambio de plásticos de los invernaderos, lo que podría traer como consecuencias que las rosas que están en proceso de producción se dañen.

Tabla N° 3. 9:

**Análisis del Área de Producción**

FACTOR	COMPORTAMIENTO	IMPACTO	CALIFICACION		
			A	M	B
Planificación proyectada	Constante	Datos exactos para la venta	F		
Señalización	Constante	Protección del Talento Humano		F	
Talento Humano	Constante	Personal correctamente equipado		F	
Control	Constante	Producción de calidad de rosas			F
Producción	Constante	Maquinaria Adecuada	F		
Planificación	Intermitente	Daño de la producción		D	

**Fuente:** Rose Success Cía. Ltda.

### 3.2.4 ÁREA DE VENTAS Y MARKETING

Planifica, organiza, dirige, coordina y evalúa todas las actividades relacionadas con comercialización de las rosas y se encarga de que el producto cumpla con las expectativas del cliente, así como la concertación de las cantidades y características requeridas.

Una de las principales **Fortalezas de Alto Impacto** que tiene la empresa es que publica a través de Internet todas las variedades de rosas con las que cuenta la empresa, con la finalidad de dar a conocer a sus clientes los productos que ofrece.

Otra de la **Fortalezas de Mediano Impacto** que tiene Rose Success Cía. Ltda., es que cuenta con intermediarios fijos, tanto comercializadoras como transportistas, para un despacho eficaz de la rosa.

Una de las **Debilidades de Mediano Impacto** que tiene la empresa es que no cuenta con un plan de marketing actualizado, lo que provoca que no se pueda tener un control total de las ventas.

Otra de las **Debilidades de Mediano Impacto** es que los encargados del área de Marketing no realizan por lo menos cada año un análisis situacional de la empresa, por lo que no podrán distinguir cuales son las posibles falencias que está pasando dentro de esta área.

También se puede considerar como una **Debilidad de Mediano Impacto** el hecho de que el área de ventas no realiza estudios de mercado cada año analizando las variaciones de los mercados a los cuales se exporta y analizando la posibilidad de entrar en nuevos mercados.

Tabla N° 3. 10:

**Análisis del Área de Ventas y Marketing**

FACTOR	COMPORTAMIENTO	IMPACTO	CALIFICACION		
			A	M	B
Publicidad	Intermitente	Mejora la venta de rosas	F		
Comercialización	Constante	Despacho eficaz del producto		F	
Plan de Marketing	Intermitente	Control total de la ventas		D	
Análisis Situacional	Constante	Disminución de las ventas		D	
Estudio de Mercado	Intermitente	Se desconoce mercados potenciales de la empresa		D	

**Fuente:** Rose Success Cía. Ltda.

### 3.3 MATRIZ FODA

#### 3.3.1 MATRIZ DE ANÁLISIS EXTERNO

##### a) Matriz Resumen de Oportunidades

Las oportunidades son aquellos aspectos que se encuentran en el entorno de la empresa que pueden beneficiar al buen funcionamiento de la misma.

Tabla N° 3. 11:

**Matriz Resumen de Oportunidades**

Oportunidades				
No.	Análisis Externo	Impacto		
		Alto	Medio	Bajo
<b>Económico</b>				
O1	Nivel Adecuado de la Inflación		X	
O2	Tasas de interés activa estables		X	
<b>Tecnológico</b>				
O3	Ir de la mano con los avances tecnológicos		X	
<b>Político Legal</b>				
O4	Trabajo de la mano del Ministerio de la Productividad	X		
O5	Creación de leyes y reglamentos a favor de la producción	X		
O6	Regulación en la constitución de nuevas empresas		X	
O7	Dinamización de la economía con productos de calidad		X	
O8	Regulación de la inversión extranjera a favor del país.		X	
O9	Directrices para el buen manejo de los recursos naturales		X	
<b>Ambiental</b>				
O10	Implementación del Programa Sello Flor del Ecuador	X		
<b>Clientes</b>				
O11	Tener Clientes tanto Nacionales como Internacionales	X		
<b>Proveedores</b>				
O12	Plazos adecuados para la cancelación a los proveedores		X	
O13	Proveedores Fijos		X	

Fuente: Análisis Situacional Externo

**b) Matriz Resumen de Amenazas**

Las amenazas son las acciones potenciales de los actores del entorno cuyo efecto podría resultar perjudicial para el normal desempeño de la organización.

Tabla N° 3. 12:

**Matriz Resumen de Amenazas**

Amenazas				
No.	Análisis Externo	Impacto		
		Alto	Medio	Bajo
<b>Económico</b>				
A1	Déficit en la Balanza Comercial			X
A2	Tasa pasiva no estable			X
A3	Falta de inversionistas a causa del Riesgo País		X	
<b>Tecnológico</b>				
A4	Altos costos de la Tecnología		X	
<b>Político Legal</b>				
A5	Leyes Tributarias inestables	X		
A6	Reformas que afecten al productor		X	
A7	Creación de nuevos impuestos, rentas o contribuciones especiales			X

Continúa





Amenazas				
No.	Análisis Externo	Impacto		
		Alto	Medio	Bajo
<b>Ambiental</b>				
A8	Contaminación ambiental y sobre fertilización del suelo	X		
<b>Competencia</b>				
A9	Competencia con productos nuevos e innovadores		X	
A10	Competencia con productos sustitutos			X

**Fuente:** Análisis Situacional Externo

### 3.3.2 MATRIZ DE ANÁLISIS INTERNO

#### a) Matriz Resumen de Fortalezas

Las Fortalezas representan los recursos y las capacidades que tienen la empresa, y por los cuales se encuentra en una posición privilegiada frente a la competencia.

Tabla N° 3. 13:

#### Matriz Resumen de Fortalezas

Fortalezas				
Nº.	ANÁLISIS INTERNO	IMPACTO		
		Alto	Medio	Bajo
<b>Capacidad Administrativa</b>				
<b>Planeación</b>				
F1	Adecuada estructura organizacional			X
<b>Dirección</b>				
F2	Baja rotación de empleados		X	
F3	Empleados capacitados		X	
F4	Incentivo a los empleados		X	
<b>Control</b>				
F5	Control constante en todas las áreas		X	
<b>Financiera</b>				
F6	Pago puntual a los trabajadores		X	
<b>Producción</b>				
F7	Correcta planificación	X		
F8	Señalización adecuada		X	
F9	Equipamiento del personal		X	
F10	Control de Calidad	X		
F11	Maquinaria Adecuada	X		
<b>Ventas y Marketing</b>				
F12	Publicación del producto a través de una página web	X		
F13	Intermediarios fijos		X	

**Fuente:** Análisis Situacional Interno

#### b) Matriz Resumen de Debilidades

Las debilidades son aquellos factores que provocan una posición desfavorable frente a la competencia.

Tabla N° 3. 14:

**Matriz Resumen de Debilidades**

Debilidades				
Nº.	ANÁLISIS INTERNO	IMPACTO		
		Alto	Medio	Bajo
<b>Capacidad Administrativa</b>				
<b>Organización</b>				
D1	Falta de Organización dentro de la empresa		X	
D2	Falta de comunicación interna		X	
<b>Financiera</b>				
D3	No se cuenta con un departamento Financiero		X	
D4	Falta de control financiero		X	
D5	Falta de liquidez	X		
<b>Producción</b>				
D6	Falta de mantenimiento de los invernaderos		X	
<b>Ventas y Marketing</b>				
D7	Falta de un plan de marketing		X	
D8	No se realizan análisis situacional de la empresa		X	
D9	No se realizan estudios de mercado consecutivamente		X	

Fuente: Análisis Situacional Interno

**3.3.3 RESUMEN DE LA MATRIZ FODA**

Tabla N° 3. 15:

**Matriz Priorizada FODA**

No.	Oportunidades	No.	Amenazas
O1	Nivel Adecuado de la Inflación	A1	Déficit en la Balanza Comercial
O2	Tasas de interés activa estables	A2	Tasa pasiva no estable
O3	Ir de la mano con los avances tecnológicos	A3	Falta de inversionistas a causa del Riesgo País
O4	Trabajo de la mano del Ministerio de la Productividad	A4	Altos costos de la Tecnología
O5	Creación de leyes y reglamentos a favor de la producción	A5	Leyes Tributarias inestables
O6	Regulación en la constitución de nuevas empresas	A6	Reformas que afecten al productor
O7	Dinamización de la economía con productos de calidad	A7	Creación de nuevos impuestos, rentas o contribuciones especiales
O8	Regulación de la inversión extranjera a favor del país.	A8	Contaminación ambiental y sobre fertilización del suelo
O9	Directrices para el buen manejo de los recursos naturales	A9	Competencia con productos nuevos e innovadores
O10	Implementación del Programa Sello Flor del Ecuador	A10	Competencia con productos sustitutos
O11	Tener Clientes tanto Nacionales como Internacionales		
O12	Plazos adecuados para la cancelación a los proveedores		
O13	Proveedores Fijos		

Continua



No.	Fortalezas	No.	Debilidades
F1	Adecuada estructura organizacional	D1	Falta de Organización dentro de la empresa
F2	Baja rotación de empleados	D2	Falta de comunicación interna
F3	Empleados capacitados	D3	No se cuenta con un departamento Financiero
F4	Incentivo a los empleados	D4	Falta de control financiero
F5	Control constante en todas las áreas	D5	Falta de liquidez
F6	Pago puntual a los trabajadores	D6	Falta de mantenimiento de los invernaderos
F7	Correcta planificación	D7	Falta de un plan de marketing
F8	Señalización adecuada	D8	No se realizan análisis situacional de la empresa
F9	Equipamiento del personal	D9	No se realizan estudios de mercado consecutivamente
F10	Control de Calidad		
F11	Maquinaria Adecuada		
F12	Publicación del producto a través de una página web		
F13	Intermediarios fijos		

**Fuente:** Análisis Situacional Interno

### 3.4 LEVANTAMIENTO DE PROCESOS

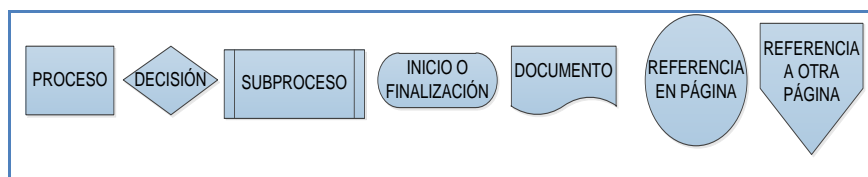
#### 3.4.1 PROCESO ADMINISTRATIVO

##### a) SELECCIÓN DE PERSONAL

El proceso de selección del personal inicia con la necesidad de un departamento de la empresa.

- El departamento de producción necesita obreros para cosecha de flores para ello el supervisor del área de producción elabora una solicitud al Departamento de Recursos Humanos sobre el requerimiento de nuevo personal.
- Para convocar al personal el departamento de Recurso Humanos coloca un anuncio en la entrada de la Finca.
- Los interesados se acercan al Departamento de Recursos Humanos a solicitar información sobre el nuevo puesto de trabajo.
- El departamento de Recursos Humanos solicita a los postulantes sus hojas de vida.
- El postulante elabora su hoja de vida y la entrega al departamento de Recursos Humanos.
- El departamento de Recursos Humanos receipta las hojas de vida.
- El Departamento de Recursos Humanos verifica todos los datos del postulante que constan en la hoja de vida presentada.
- El departamento de Recursos Humanos realiza una entrevista previa a cada uno de los postulantes.

- El Departamento de Recursos Humanos escoge al candidato idóneo para ocupar la vacante.
- El departamento de Recursos Humanos realiza la entrevista final al candidato seleccionado.
- Una vez escogido el mejor postulante, el aspirante debe llenar una ficha de ingreso.
- El empleado que va hacer contratado debe realizarse exámenes médicos para comprobar que todo esté bien y que no sufra de ninguna enfermedad, si es así se le contrata, caso contrario no se contrata y se inicia nuevamente desde la elección del candidato idóneo.
- El empleado que empieza a trabajar en la compañía firmará un contrato.
- Una vez firmado el contrato, se realiza el ingreso del empleado al IESS esto lo realiza el departamento de Contabilidad.



**Figura Nº 3. 8: Significado de las Formas**

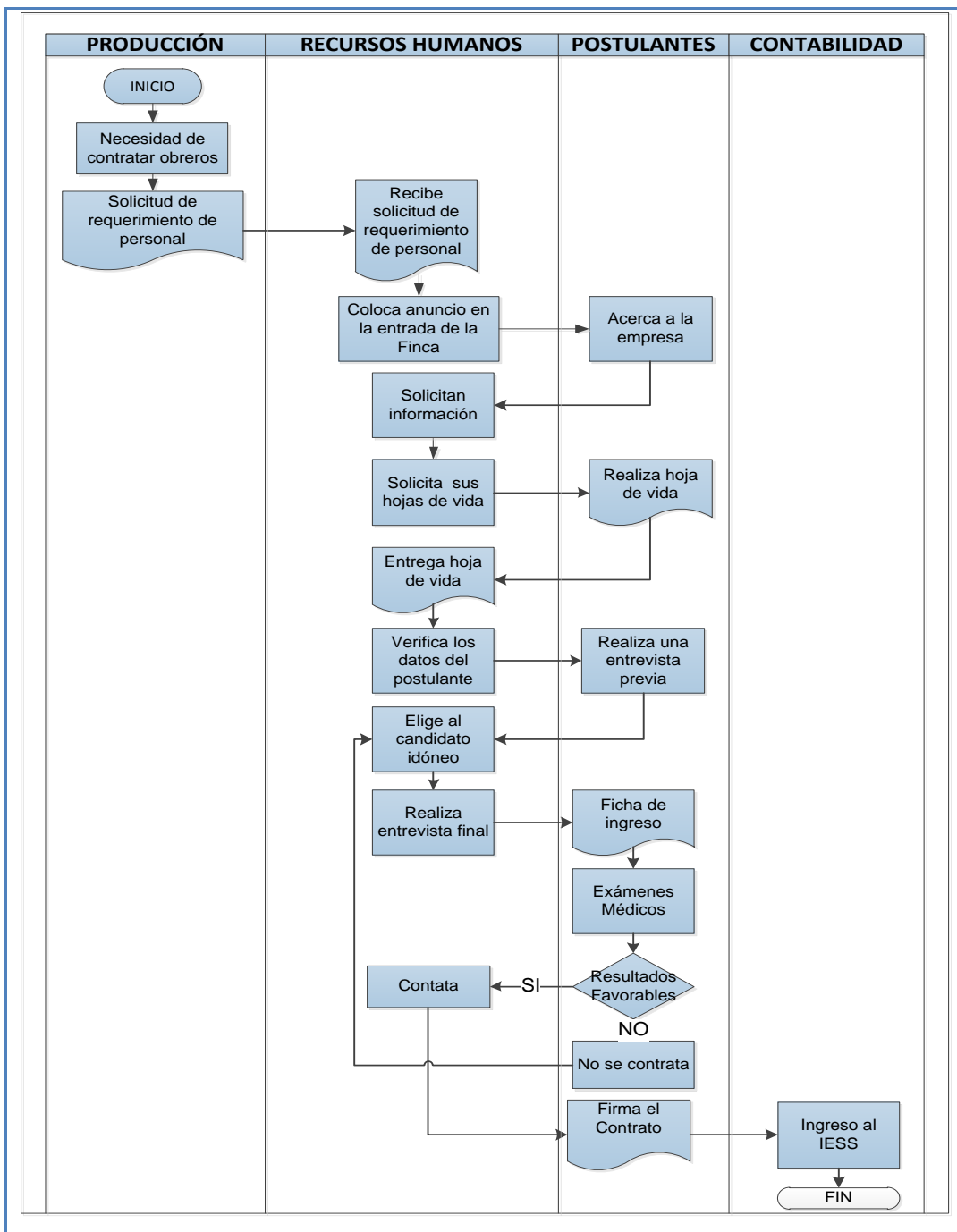


Figura Nº 3. 9: Diagrama de Procesos de Selección de Personal

3.4.2 PROCESO FINANCIERO

a) PROCESO DE COMPRAS

Las compras de la compañía se las realizan en forma mensual para lo cual el Jefe de Área de cada unidad, envía una solicitud de compra, en caso de que esta solicitud lo realice una persona distinta, requerirá la autorización del Jefe de Área.

- Surge la necesidad de realizar una compra en cualquier área de la empresa.
- El área necesitada realiza una solicitud de compras y la procede a enviar al Departamento de Compras.
- El departamento de compras realiza tres cotizaciones de los diferentes productos que se están solicitando dentro de la empresa a distintos proveedores.
- Compras recibe las tres cotizaciones y las analiza para determinar si se ajustan al presupuesto aprobado por el comité de compras, luego son enviadas al Gerente de la Compañía para la autorización correspondiente.
- Aprobada la cotización se realiza la orden de compra para cada proveedor, las cuales son enviadas por fax, con copia al encargado de bodega para que tenga conocimiento de los materiales solicitados que se van a recibir.
- El proveedor despacha el pedido del bien o servicio solicitado y entrega la factura correspondiente.
- El encargado de bodega recibe la mercancía, verifica y coteja con la orden de compra.
- Bodega sella la factura correspondiente del proveedor y remite la factura sellada y firmada al departamento de contabilidad para que se procese el pago correspondiente.
- Contabilidad recibe la factura y procede a realizar el pago correspondiente por la cantidad ya especificada.

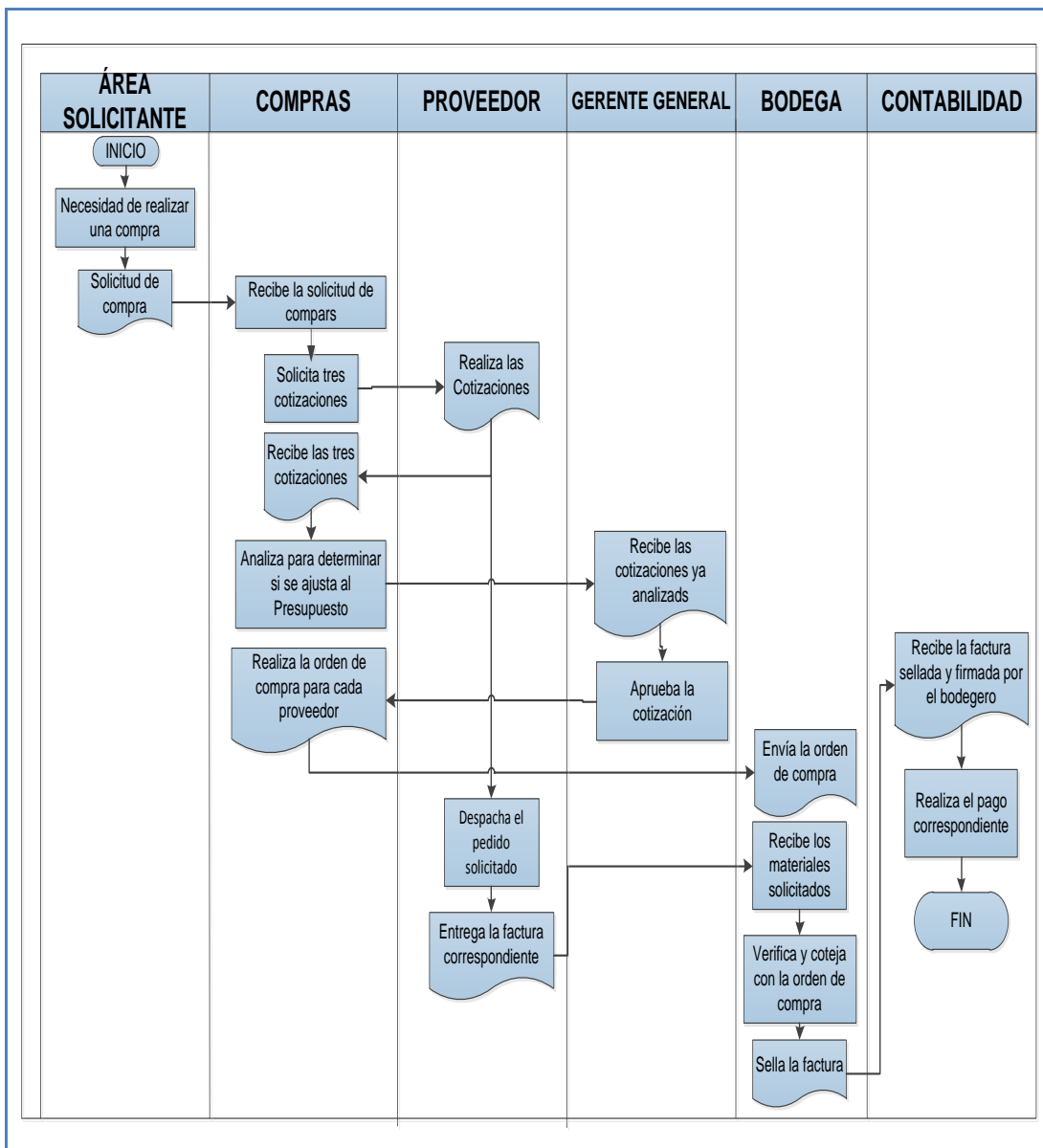


Figura Nº 3. 10: Diagrama de Procesos de Compras

### 3.4.3 PROCESOS DE CONTROL

#### CONTROL DE PLAGAS Y ENFERMEDADES

Las rosas aunque con avanzada tecnología, son muy susceptibles al ataque de hongos, bacterias, virus, insectos, plagas, pero que pueden ser controlados con productos biológicos y algo de químicos ya que la flor necesita trasladarse en perfectas condiciones porque el mercado exige una flor durable, libre de hongos y de cualquier enfermedad o plaga. Hay enfermedades que si no se las domina a tiempo pueden acabar con la

plantación en 48 horas, como también la mala aplicación de un producto dosificado puede quemar toda la producción.

El proceso de control de plagas y enfermedades empieza con la revisión de la cosecha.

- Los obreros de producción revisan la cosecha, con el fin de determinar si existe alguna plaga o algún hongo que puede afectar a la producción de la rosa.
- Si existen plagas u hongos se procede a informar al jefe de producción con el fin de que tome una decisión en cuanto al control de la cosecha.
- El Jefe de Producción toma la decisión de fumigar la cosecha.
- Ordena a los obreros que realizan la respectiva fumigación de la cosecha.
- Se procede a verificar si las plagas existentes se han eliminado con el fin de salvaguardar la cosecha.
- Si se han eliminado las plagas la fumigación termina su proceso
- En el caso de que la fumigación no haya podido eliminar las plagas, se procede a aplicar un fungicida mucho más fuerte que el anterior, con el fin de eliminar dichas plagas.
- Finalmente se procede a realizar un informe favorable el mismo que es enviado al Jefe de producción con los resultados obtenidos.



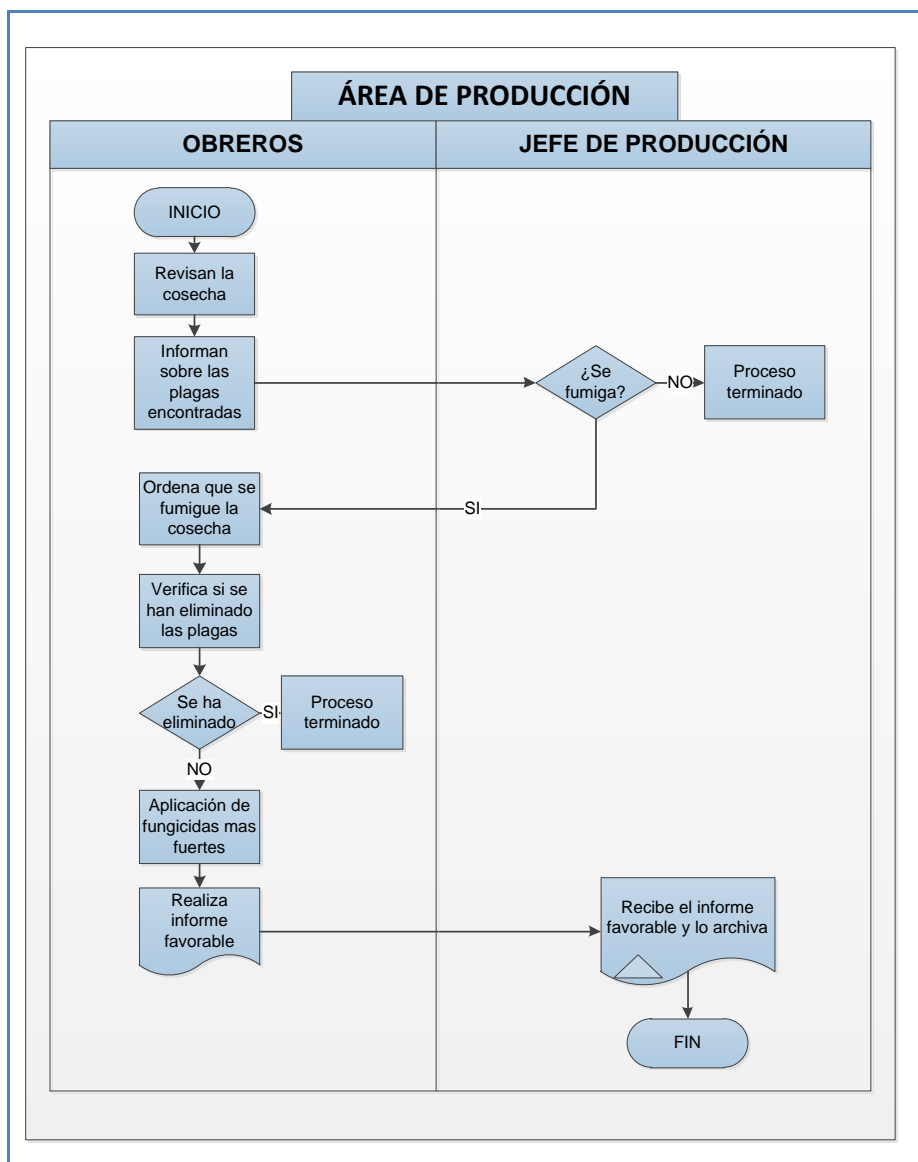


Figura Nº 3. 11: Diagrama de Procesos de Control de Plagas y Enfermedades

### 3.4.4 PROCESOS PRODUCTIVOS

#### DESCRIPCION DEL PROCESO DE COSEHA

- El proceso de cosecha inicia cuando el Jefe de Producción realiza un programa, en el que se establece la fecha en la que se va a proceder a realizar el corte de la rosa.
- El Jefe de producción procede a designar las respectivas camas de cultivo a los cosechadores.
- El personal que está encargado de la cosecha procede a identificar el punto en donde tienen que proceder a la cosecha de la flor.

- Si no se ha identificado el punto de cosecha el proceso culmina, caso contrario si se logró identificar el lugar de cosecha se procede a realizar el corte de la flor.
- Los cultivadores cuando ya han cortado la flor proceden a colocar la flor en la respectiva malla, se coloca hasta 25 tallos por malla.
- Luego el personal a cargo del transporte de las mallas en los coches procede a transportar las mallas hacia las tinas de hidratación.
- Se procede a colocar la malla en las tinas de hidratación con el fin de que la flor permanezca intacta e frondosa.
- Luego el auxiliar de cultivo procede a realizar el conteo de las mallas cosechadas teniendo muy en cuenta los 25 tallos por malla.
- El auxiliar de cultivo realiza un reporte de mallas, con el fin de determinar el total de mallas cultivadas.
- El auxiliar de cultivo procede a entregar las mallas al transportista, el mismo que es el encargado de transportar las mallas a los cuartos fríos de la empresa.
- El transportista procede a transportar las mallas ya contadas a los cuartos de refrió.
- El transportista realiza un documento de reporte de mallas.
- La persona encargada del área de poscosecha receipta las mallas cosechadas.
- Procede a elaborar un documento en el cual conste un reporte de las mallas que acaba de recibir.
- Procede a fumigar la flor y a lavar el follaje para posteriormente entregar las flores ya lavadas y fumigadas en las mallas al área de poscosecha sector proceso de flor.
- La subárea de proceso de flor clasifica los tallos de las mallas para posteriormente exportar la flor.
- Si el tallo es de buena calidad y se considera como flor de exportación se procede a colocar en una bandeja por longitud del tallo.
- Se procede a recolectar los tallos de acuerdo a su longitud para proceder a emboncharlos.
- Se procede a colocar los tallos en las láminas para posteriormente pasarlos a etiquetar, colocar código de barra en cada bonche.

- Se elabora un reporte de bonches, los mismos que contienen los tallos que se han procesado.
- Se procede a enviar los bonches a los cuartos fríos o también a la cámara de hidratación.
- Caso contrario si los tallos no se consideran como flor de exportación se procede a ubicar en una bandeja de flor nacional.
- Luego se procede a dar de baja la flor que tenga algún tipo de problema por lo cual no se pueda vender ni como flor nacional.
- La flor que se considere como nacional se procede a su venta como flor en buen estado como flor de desperdicio.
- Si la flor no se la puede vender ni como nacional se procede a elaborar un reporte en el cual se le da de baja a la flor por tipo de problema ocasionado.
- Consiguiente la subárea de proceso de empaque procede a recibir los tallos procesados de la flor que va a ser enviada como de exportación.
- Se procede a almacenar la flor por tiempo de permanencia.
- Si la flor permanece 5 días en almacenamiento en bodega se toma la decisión de ubicar los bonches en las respectivas cajas.
- Se procede a colocar código de barra en las cajas.
- Se procede a elaborar un reporte de cajas empacadas
- Finalmente se procede a embarcar en los camiones de transporte para entregar en la agencia de carga.
- Si la flor no permanece como mínimo 5 días en la bodega se realiza un reporte de tallos para dar de baja a la flor de exportación.

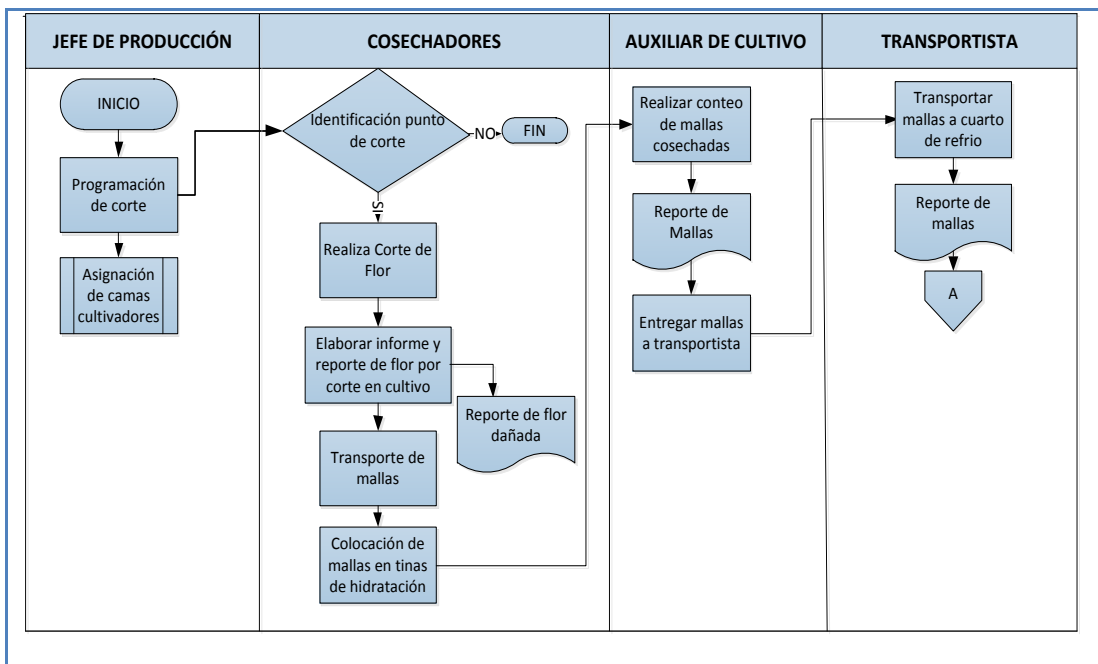


Figura Nº 3. 12: Diagrama de Procesos de Producción

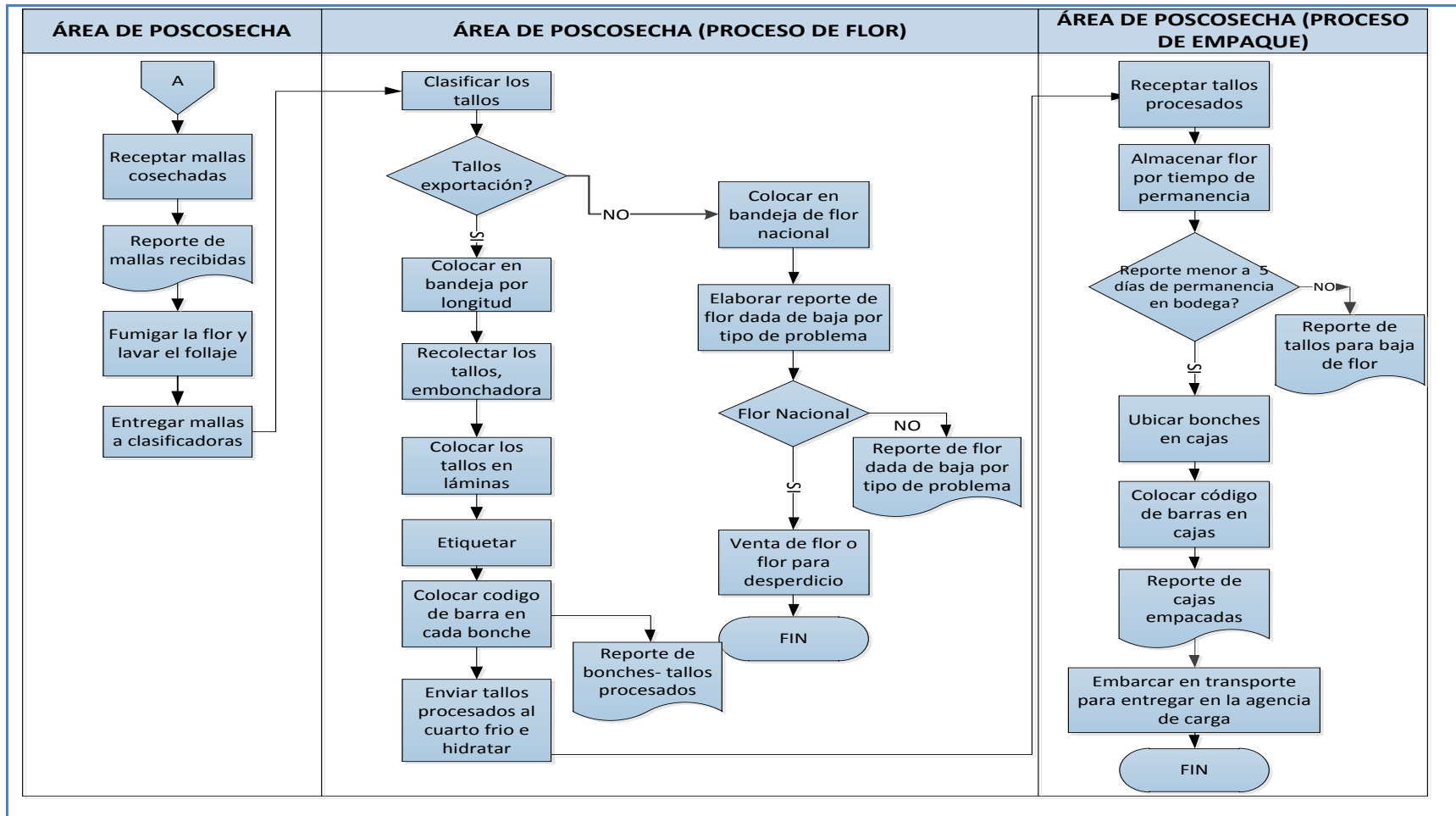


Figura N° 3. 13: Diagrama de Procesos de Producción

## CAPÍTULO IV

**CASO PRÁCTICO: AUDITORÍA INTEGRAL A LA FLORÍCOLA ROSE SUCCESS CÍA. LTDA., UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CIUDAD DE LATACUNGA, PARROQUIA TANICUCHI POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.**

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.**



### 4.1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**PPL**

**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

#### **4.1.1 PROPUESTA DE AUDITORÍA**

Latacunga 10 de Octubre del 2013

**A:** ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

**Dir:** Tanicuchi, Intersección Cajón de Veracruz, Calle Leonidas Plaza

**Telf:** 032701071

**Fax:** 032701077

Señores / Señoras:

Por medio de la presente queremos agradecerles por la invitación realizada a nuestra Firma para cotizar los servicios de auditoría; de ser favorecidos con la aprobación de la presente propuesta, nuestro desempeño merecerá el mayor esfuerzo. Con relación a la plática sostenida en estos días, a continuación precisamos a usted las bases sobre las que estamos en aptitud de proporcionar nuestros servicios profesionales en el área de auditoría, conforme a sus deseos y necesidades, para la institución.

La presente propuesta fue realizada con el debido estudio de la situación de la empresa la cual será sujeto de Auditoría, la cual hemos dividido de la siguiente manera:

#### **ANTECEDENTES**

M&B Auditores por Excelencia, pone a su consideración nuestros servicios, para garantizar su solvencia y capacidad en el ámbito de auditoría integral, para lo cual creemos pertinente indicar que:

La firma de auditores fue creada el 24 de enero del 2009, bajo escritura pública N° 450784.A.I, con acuerdo ministerial N° 001505 de conformidad con la Ley de Compañías, integrada por cuatro auditores, cuyo objetivo es el de prestar servicios de auditoría de control, financiera, de gestión y de cumplimiento, siendo líder en el campo ocupacional.

## OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

La ejecución de la auditoría pretende alcanzar los siguientes objetivos:

- **Control Interno:** Evaluar el control interno y verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de la empresa con el fin de asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio.
- **Financiero:** Determinar la razonabilidad de los estados financieros, para así comprobar que las transacciones y operaciones se hayan realizado de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Gestión:** Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos así como el manejo correcto de sus recursos.
- **Cumplimiento:** Comprobar el cumplimiento de las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables a la entidad.

## ALCANCE DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

Nuestro examen se efectuará de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas y en consecuencia, incluirá todas las pruebas que juzguemos oportunas en vista de las circunstancias. Dichas pruebas son de carácter selectivo suficiente para obtener seguridad razonable en cuanto a la información que contiene los registros contables principales y otros datos fuente para obtener evidencia suficiente y válida para formar y justificar nuestra opinión.

## PERÍODO Y PLAZOS

La Auditoría comprenderá la revisión integral por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; y el plazo para su ejecución es de 90 días contados desde el primer día hábil a la firma del contrato.



## **METODOLOGÍA DEL TRABAJO**

Nuestro enfoque está basado sobre el entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno. La estructura y los aspectos más relevantes son:

### **➤ Planeación**

Las actividades de planeación consisten en la comprensión del negocio del cliente, su proceso contable y la realización de procedimientos analíticos preliminares. Además, reunir información que nos permita evaluar el riesgo y desarrollar un plan de auditoría adecuado.

### **➤ Ejecución de la Auditoría Integral**

#### **a) Auditoría de Control Interno**

Se confirmará que el control interno de la entidad haya estado operando en forma efectiva y consistente durante todo el ejercicio.

Las pruebas de controles se basan en cuestionamientos corroborativos complementados con la observación, examen de la evidencia documental o haciéndolos funcionar de nuevo.

#### **a.1) Procedimientos sustantivos**

Incluyen pruebas de detalle de saldos y operaciones de la entidad y procedimientos analíticos sustantivos.

A mayor sea el riesgo de declaraciones equivocadas importantes mayor será la extensión de los procedimientos sustantivos.

#### **a.2) Evaluación de los resultados de las pruebas**

Consideraremos factores cuantitativos y cualitativos en la evaluación de todos los posibles errores detectados por los procedimientos sustantivos, para lo cual se concluirá:

- El alcance de nuestra auditoría fue suficiente o,
- Los estados financieros no son materialmente erróneos.

Si concluimos que el alcance de nuestra auditoría no fue suficiente, debemos llevar a cabo procedimientos adicionales. Si concluimos que los estados financieros son materialmente erróneos, pediremos al cliente que los ajuste.

#### **b) Auditoría Financiera**

Revisaremos el Estado de Situación Financiera, de Resultados, Flujo del Efectivo y Cambios en el Patrimonio para determinar si:

- Son coherentes con nuestro conocimiento del negocio, comprensión de saldos y evidencia de auditoría.
- Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son apropiadas y están reveladas adecuadamente.
- Los saldos y revelaciones asociadas están presentados de acuerdo con las políticas contables, normas profesionales y requisitos legales reglamentarios.

#### **c) Auditoría de Gestión**

Incluye el examen que realizaremos a la empresa con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por la entidad.

La eficiencia comprende el rendimiento del servicio prestado en relación con su costo; y la comparación de dicho rendimiento con los indicadores establecidos. La eficacia se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos, es decir, comparando los resultados reales obtenidos con los requisitos previstos.

#### **d) Auditoría de Cumplimiento**

Se ejecutará para comprobar que las operaciones, registros y demás actuaciones de la entidad cumplan con las normas legales establecidas por las entidades encargadas de su control y vigilancia. Esta auditoría incluye la Auditoría Tributaria, la misma que se realizará para asegurarnos que la empresa cumpla sus obligaciones tributarias conforme a los principios fundamentales y normas que regulan los impuestos del país.

### ➤ **Informes de la Auditoría Integral**

Presentaremos a la Junta General de Accionistas un informe de Auditoría Integral con el siguiente alcance: auditoría financiera del balance general, estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo; la evaluación del sistema de control interno, la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afectan y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de desempeño. Este informe estará acompañado de los siguientes estados financieros de propósito general preparados por la administración:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados de Operación
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas Explicativas a los Estados Financieros.
- Anexos con los principales indicadores de gestión comentados por la auditoría.

Cualquiera que sea el resultado del trabajo y el tipo de opinión o informe que emitamos, el balance ajustado y reclasificado de acuerdo con las circunstancias encontradas, les será entregado para efectos de su análisis y estandarización para usos futuros.

### **TÉRMINOS DEL CONVENIO**

1. La Auditoría integral será realizada por contadores públicos y profesionales de otras disciplinas designados por nuestra firma, bajo la dirección y responsabilidad de uno de sus socios.
2. Actuaremos como profesionales independientes, sin subordinación laboral, limitación de tiempo ni horario pero con toda la amplitud que sea necesaria para lograr una eficiente y decorosa actuación profesional.
3. Para poder desarrollar la auditoría integral, la entidad se obliga a mantener la contabilidad al día, un sistema de comprobantes y

archivos ordenados, facilidad de inspección física de los registros contables, planes de gestión, cumplimiento de leyes y regulaciones y a suministrarnos la información necesaria para el fiel cumplimiento de nuestras obligaciones.

4. Para prestar el mejor servicio posibles, conformaremos un grupo de trabajo que por su experiencia profesional, por su participación en trabajos similares, además de sus conocimientos, garantice resultados eficientes y objetivos. A continuación se muestra la estructura operacional del grupo:

<b>EQUIPO DE TRABAJO</b>	<b>HORAS</b>	<b>RESPONSABILIDADES</b>
<b>Jefe de Equipo</b>	200	Revisa la planificación de auditoría a realizar Implanta las recomendaciones a seguir por parte de la empresa Elabora el borrador del informe Redacta el informe final de auditoría
<b>Auditor Senior</b>	200	Presta ayuda para la elaboración de los cuestionarios de control interno así como los programas de auditoría.
<b>Audidores Junior</b>	720	Realiza la aplicación de la auditoría integral en base ala dirección del jefe de equipo.
<b>Totales</b>	<b>1120</b>	

### **CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

La Auditoría Integral se desarrollará mediante visitas semanales del equipo de trabajo.

No. de Visita	Octubre				Noviembre				Diciembre				Enero			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1																
2																
3																
4																
5																

### EQUIPO DE AUDITORÍA

Nuestros profesionales trabajan con absoluta independencia y profesionalismo, por lo que nuestro equipo está integrado por:

NOMBRE	FUNCIÓN
Dra. Carla Acosta	Auditor Jefe de Equipo
Ing. Iralda Benavides	Auditor Senior
Ing. María A. Bustillos	Auditor Junior
Ing. Marilú Mena	Auditor Junior

Agradeciendo su atención y confianza quedamos de ustedes para cualquier aclaración referente a la presente.

Atentamente:

---

**M&B**

Auditores por Excelencia

#### **4.1.2 CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA**

##### **CONTRATO DE AUDITORÍA**

En la Provincia de Cotopaxi Ciudad Latacunga Parroquia Tanicuchi, a los quince días del mes noviembre del 2013, se celebra el presente contrato entre el Sr. Ing. Paúl Cevallos Torres en su carácter de Gerente General de ROSE SUCCESS CÍA. LTDA., domiciliado en Latacunga en adelante EL CLIENTE, y la Señora Dra. CPA. Carla Acosta domiciliada en Latacunga en adelante EL AUDITOR, cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se indican a continuación:

##### **Primera: OBJETO DEL CONTRATO**

**I.1** Por el presente EL AUDITOR se obliga a cumplir la labor de auditoría integral de ROSE SUCCESS CÍA. LTDA., por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, de acuerdo con lo establecido por la ley y en un todo de conformidad con la propuesta que presentó al Cliente, la que para efecto de descripción de funciones se considera incorporada al presente contrato.

El examen de auditoría tiene como principal objetivo obtener elementos de juicio válidos y suficientes que le permitan al AUDITOR formarse una opinión de acuerdo con las Normas Profesionales que resulten aplicables para el ente, o concluir que no le ha sido posible la formación de un juicio, indicando las razones que justifican tal abstención de opinión.

**I.2** A los fines de precisar las obligaciones de las partes se deja aclarado que la preparación de los estados contables, corresponde en forma exclusiva al CLIENTE; en este sentido es responsable de las registraciones contables de acuerdo a las disposiciones legales.

El examen por parte del AUDITOR no tiene por finalidad indagar sobre la posible existencia de irregularidades o actos ilícitos, no obstante, los que pudieran detectarse durante o como consecuencia de la realización del trabajo, serán puestos en conocimiento del CLIENTE.

## **Segunda: METODOLOGÍA DEL TRABAJO**

**II.1** El examen se efectuará de acuerdo con las Normas de Auditoría, las mismas que establecen la realización de la tarea sobre bases selectivas, según el criterio exclusivo del AUDITOR, por lo que no incluye el análisis en detalle de la totalidad de las transacciones realizadas durante el ejercicio, pero si tener en cuenta la importancia relativa de lo examinado en su relación con el conjunto.

**II.2** Las tareas a cargo de la auditoría integral incluirán el relevamiento y pruebas de cumplimiento de los sistemas, cuyo funcionamiento pudieran afectar la información contable de modo significativo; esta evaluación tiene por objetivo determinar el grado de confiabilidad de los mismos y sobre esta base planificar el trabajo, determinando la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría a aplicar.

## **Tercera: DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PARTES**

**III.1** EL CLIENTE además de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, se compromete a:

- a) Prestar toda la colaboración que solicite el Auditor facilitándole toda la información, documentos, informes y registros para el correcto cumplimiento de sus funciones;
- b) Correr con todos los gastos que se ocasionen con motivo del desarrollo de este contrato, tales como portes del correo, fotocopias, gastos de viajes fuera de la ciudad, llamadas telefónicas locales y de larga distancia, servicio de fax, etc.;
- c) En caso de documentos que deban ser revisados y/o certificados por el Auditor para su posterior presentación a entidades fiscales o particulares, el Cliente se obliga a entregar dichos documentos al Auditor con no menos de 15 días hábiles de anticipación a la fecha de vencimiento para su presentación.

**III.2** EL CLIENTE se obliga única y exclusivamente a la realización de las labores descritas en la propuesta presentada al Cliente y se compromete a

comunicar al AUDITOR por escrito todo hecho o circunstancia que pudiera afectar a la institución.

**III.3** En desarrollo del presente contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría integral, el Auditor Independiente actúa como tal, realizando la labor encomendada con libertad y autonomía técnica y directiva.

**III.4** Para la realización de las tareas objeto del presente contrato, el suscrito contará con la colaboración de un jefe de equipo, un auditor senior y dos auditores junior.

**III.5** EL AUDITOR iniciará las tareas a mediados del mes de octubre del 2013 y se compromete a finalizar el examen no después del día 6 de enero del 2014. Adicionalmente EL AUDITOR presentará un informe sobre las observaciones y/o recomendaciones que pudieran resultar de la evaluación efectuada según la Cláusula II.2.

#### **Cuarta: LUGAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

El servicio contratado por el Cliente se prestará en la ciudad Latacunga, Parroquia Tanicuchi.

#### **Quinta: DOMICILIO CONTRACTUAL**

Para todos los efectos las partes acuerdan que sea el domicilio contractual la ciudad Latacunga, Parroquia Tanicuchi.

#### **Sexta: DOTACIÓN Y RECURSOS**

El Cliente facilitará al Auditor el espacio físico, así como los elementos necesarios requeridos para el desempeño de su labor, tales como equipo de cálculo, mesas, sillas, etc.

#### **Séptima: TERMINACIÓN DEL CONTRATO**

Sin perjuicio de lo dispuesto en la cláusula de plazo del contrato III.5 de este documento, el Cliente podrá dar por terminado este contrato en forma unilateral sujetándose a las siguientes previsiones:




- a) Antes del cumplimiento del plazo inicial pactado, pagando al Auditor el precio total acordado en este documento;
- b) El aviso de terminación del contrato debe ser dado al Auditor con no menos de treinta (30) días calendario de anticipación a la fecha afectiva de dicha terminación.


**Octava: CLÁUSULA COMPROMISORIA**


Las diferencias que surjan entre las partes con ocasión del desarrollo o terminación de este contrato serán solventadas por tres (3) árbitros, nombrados por la autoridad competente, quienes seguirán el procedimiento fijado por las normas legales y cuyo fallo será en derecho.


En este evento, las notificaciones se recibirán en las siguientes direcciones: El Cliente, en la Calle Leonidas Plaza y el Auditor en la Av. Quijano y Ordoñez y Hnas. Páez.


Para constancia se firma en la ciudad Latacunga, a los quince días del mes de octubre del 2012, ante testigos, en dos ejemplares del mismo valor y contenido.


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Siglas a utilizar</p>	<p><b>PPL 1.1</b></p>										
<p>Las siglas están formadas con la abreviatura, estas se presentan por la letra inicial de los nombres de cada uno de los integrantes del equipo de trabajo de auditoria y serán utilizadas para la realización de la auditoría integral</p>												
<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="343 622 1102 674">NOMBRE</th> <th data-bbox="1102 622 1315 674">SIGLAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="343 674 1102 725">DRA.CARLA PAOLA ACOSTA PADILLA</td> <td data-bbox="1102 674 1315 725"><b>CPAP</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="343 725 1102 777">ING. IRALDA EUGENIA BENAVIDES ECHEVERRÍA</td> <td data-bbox="1102 725 1315 777"><b>IEBE</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="343 777 1102 828">MARÍA AUGUSTA BUSTILLOS REYES</td> <td data-bbox="1102 777 1315 828"><b>MABR</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="343 828 1102 880">MARILÚ NATIVIDAD MENA QUINTANA</td> <td data-bbox="1102 828 1315 880"><b>MNMQ</b></td> </tr> </tbody> </table>			NOMBRE	SIGLAS	DRA.CARLA PAOLA ACOSTA PADILLA	<b>CPAP</b>	ING. IRALDA EUGENIA BENAVIDES ECHEVERRÍA	<b>IEBE</b>	MARÍA AUGUSTA BUSTILLOS REYES	<b>MABR</b>	MARILÚ NATIVIDAD MENA QUINTANA	<b>MNMQ</b>
NOMBRE	SIGLAS											
DRA.CARLA PAOLA ACOSTA PADILLA	<b>CPAP</b>											
ING. IRALDA EUGENIA BENAVIDES ECHEVERRÍA	<b>IEBE</b>											
MARÍA AUGUSTA BUSTILLOS REYES	<b>MABR</b>											
MARILÚ NATIVIDAD MENA QUINTANA	<b>MNMQ</b>											
	<p>ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b> SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b></p>	<p>FECHA: <b>17/10/2013</b> FECHA: <b>17/10/2013</b></p>										


 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Narrativa de la Visita Preliminar</p>	<p><b>PPL 1.2 1/2</b></p>				
<p>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA., es una empresa productora y comercializadora de rosas de exportación y para el mercado nacional. Pertenece a la Asociación de Productores y Exportadores de Flores EXPOFLORES, cuenta con el sello FLOR DEL ECUADOR, igualmente está registrada como operador de Comercio Exterior en los archivos de la Corporación Aduanera Ecuatoriana.</p> <p>El día 16 de octubre del 2012, visitamos a la empresa Rose Success, la misma que está Ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Ciudad Latacunga, Parroquia Tanicuchi, en la intersección cajón de Veracruz, Calle Leonidas Plaza, con el fin de asistir a una reunión prevista con el Gerente General Ing. Paúl Cevallos, el mismo que nos dio a conocer que en la empresa no se ha realizado una Auditoría Integral.</p> <p>Por esta razón se considera de mucha importancia efectuar una revisión conjunta del control interno, de la situación financiera, de gestión, de cumplimiento, y de toda la organización en general, con el fin de que nos proporcione una herramienta efectiva de control, la misma que permitirá la oportuna detección de posibles deficiencias tanto en el cumplimiento de objetivos como en el de resultados.</p> <p>Señalo que la información tienen un grado de confiabilidad medio, ya que la empresa está controlada por la Superintendencia de Compañías, y en esta página se encuentra lo referente a su constitución y otros aspectos de leve importancia, también menciono que la información de la empresa es confidencial y solo puede ser divulgada mediante una solicitud a los altos mandos de la empresa, y de esta manera obtener la información que se necesita para la realización de la auditoría integral.</p> <p>Ello provoca una deficiencia dentro de la empresa que deberá ser analizada y controlada, y es por ello que se debe aplicar una auditoría integral, con la finalidad de generar soluciones a la empresa. El Gerente de Rose Success dio a conocer una de sus fortalezas más grandes que es la de exportar el producto al exterior, ya que ello dice genera mayores utilidades y prestigio a la empresa, también manifestó que por el hecho de estar controlada por la Superintendencia de Compañía se debe realizar una auditoría interna anualmente con el objetivo de verificar su desempeño.</p> <p>Inmediatamente se nos dio a conocer la organización de la empresa, como se encuentra distribuido cada departamento, reglamento interno, aspectos legales, aspectos relacionados a la actividad de la empresa los mismos que serán de gran ayuda en la elaboración de la auditoría integral.</p>						
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"><b>ELABORADO POR</b> : MABR/MNMQ</td> <td style="width: 50%;"><b>FECHA:</b> 17/10/2013</td> </tr> <tr> <td><b>SUPERVISADO POR</b> : CPAP/IEBE</td> <td><b>FECHA:</b> 17/10/2013</td> </tr> </table>			<b>ELABORADO POR</b> : MABR/MNMQ	<b>FECHA:</b> 17/10/2013	<b>SUPERVISADO POR</b> : CPAP/IEBE	<b>FECHA:</b> 17/10/2013
<b>ELABORADO POR</b> : MABR/MNMQ	<b>FECHA:</b> 17/10/2013					
<b>SUPERVISADO POR</b> : CPAP/IEBE	<b>FECHA:</b> 17/10/2013					

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Narrativa de la Visita Preliminar</p>	<p><b>PPL 1.2</b> <b>2/2</b></p>
<p>Señalo que existen cuarenta variedades diferentes de rosas, pero el producto que se exporta es uno solo, también que la empresa se rige la programa de sello flor del Ecuador, el mismo que habla acerca de la reglamentación de la flor, el cuidado del medio ambiente, el entorno social, en fin son las normas a las cuales la empresa se rige.</p> <p>Por medio de la visita también se pudo conocer las instalaciones de la empresa como es su área de cultivo, cosecha, y poscosecha, el proceso que realizan los empleados de la empresa para cultivar la rosa, una de las instalaciones más importante de la empresa es su área de producción, ya que en esta se desarrolla todo el proceso productivo, el lavado de la rosa, se pudieron conocer los cuartos fríos en el que se pone a la rosa, los camiones que transportan a la rosa, entre otros.</p> <p>Una de las falencias que tienen la empresa es su área administrativa, ya que el espacio físico en el que se encuentran los administradores es muy pequeño para poder desempeñar correctamente sus funciones.</p> <p>También el Sr. Gerente nos dio a conocer que existe total apertura de la información para que la auditoría que se va realizar sea los más certera posible con el fin de conocer cuáles son las fallas que tiene la empresa y de esta manera poder rectificarlas.</p> <p>Se aclaró que nuestros servicios son proporcionados bajo el entendimiento de que la administración asume la responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información presentada, que contendrán los documentos entregados por los empleados de la entidad en base a las distintas técnicas que se utilizarán para el desarrollo de la auditoría.</p> <p>Finalmente, se mencionó que como resultado de la auditoría integral se entregará el informe, el mismo que contendrá la opinión sobre la eficiencia, seguridad y orden de la gestión financiera y administrativa de la entidad para así salvaguardar los recursos, la fidelidad del proceso de la información y registros, y el cumplimiento de las normas contables, leyes tributarias, reglamentos y demás políticas definidas.</p>		
		<p>ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b> FECHA: <b>17/10/2013</b> SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b> FECHA: <b>17/10/2013</b></p>


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Información General de la Empresa</p>	<p><b>PPL 1.3</b></p>																																
<p>Es importante conocer la información general de la empresa, ya que dicha información nos proporcionara un conocimiento más amplio de las actividades que desempeña, la misma que ayudara al desarrollo de la auditoría integral, estos datos fueron proporcionados por la empresa a la que se está auditando, así como también por la Superintendencia de Compañías.</p>																																		
<table border="1"> <tr><td>Razón Social completa</td><td>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</td></tr> <tr><td>RUC</td><td>0591701088001</td></tr> <tr><td>Dirección</td><td>Calle Leonidas Plaza Intersección Cajón de Veracruz</td></tr> <tr><td>Teléfono</td><td>32701071</td></tr> <tr><td>Fax</td><td>32701077</td></tr> <tr><td>Tipo de entidad</td><td>Responsabilidad Limitada</td></tr> <tr><td>Nacionalidad:</td><td>Ecuatoriana</td></tr> <tr><td>Fecha de Constitución</td><td>06/07/2001</td></tr> <tr><td>Situación Legal</td><td>Activa</td></tr> <tr><td>Capital suscrito</td><td>301.200,00</td></tr> <tr><td>Valor x acción</td><td>1,00</td></tr> <tr><td>Número de Socios</td><td>4</td></tr> <tr><td>Presidente de la Junta</td><td>Ing. Carlos Aguirre Moreno</td></tr> <tr><td>Nombre del Gerente</td><td>Ing. Paul Cevallos Torres</td></tr> <tr><td>Gerente Administrativo</td><td>Ing. Luis Cañizares</td></tr> <tr><td>Número de empleados</td><td>77</td></tr> </table>			Razón Social completa	ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.	RUC	0591701088001	Dirección	Calle Leonidas Plaza Intersección Cajón de Veracruz	Teléfono	32701071	Fax	32701077	Tipo de entidad	Responsabilidad Limitada	Nacionalidad:	Ecuatoriana	Fecha de Constitución	06/07/2001	Situación Legal	Activa	Capital suscrito	301.200,00	Valor x acción	1,00	Número de Socios	4	Presidente de la Junta	Ing. Carlos Aguirre Moreno	Nombre del Gerente	Ing. Paul Cevallos Torres	Gerente Administrativo	Ing. Luis Cañizares	Número de empleados	77
Razón Social completa	ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.																																	
RUC	0591701088001																																	
Dirección	Calle Leonidas Plaza Intersección Cajón de Veracruz																																	
Teléfono	32701071																																	
Fax	32701077																																	
Tipo de entidad	Responsabilidad Limitada																																	
Nacionalidad:	Ecuatoriana																																	
Fecha de Constitución	06/07/2001																																	
Situación Legal	Activa																																	
Capital suscrito	301.200,00																																	
Valor x acción	1,00																																	
Número de Socios	4																																	
Presidente de la Junta	Ing. Carlos Aguirre Moreno																																	
Nombre del Gerente	Ing. Paul Cevallos Torres																																	
Gerente Administrativo	Ing. Luis Cañizares																																	
Número de empleados	77																																	
<p><b>Objeto Social:</b> Explotación y administración de la floricultura, productos agrícolas, etc.</p>																																		
<p><b>Información Financiera:</b> al 31 de diciembre del 2012</p> <table> <tr><td><b>Activos Totales</b></td><td>\$ 854.118,28</td></tr> <tr><td><b>Pasivos Totales</b></td><td>\$ 543.116,30</td></tr> <tr><td><b>Patrimonio</b></td><td>\$ 311.001,99</td></tr> <tr><td><b>Ingresos Totales</b></td><td>\$ 1'345.515,80</td></tr> <tr><td><b>Costos de Operación</b></td><td>\$ 1'014.300,48</td></tr> <tr><td><b>Ganancia Neta</b></td><td>\$ 11.955,57</td></tr> </table>			<b>Activos Totales</b>	\$ 854.118,28	<b>Pasivos Totales</b>	\$ 543.116,30	<b>Patrimonio</b>	\$ 311.001,99	<b>Ingresos Totales</b>	\$ 1'345.515,80	<b>Costos de Operación</b>	\$ 1'014.300,48	<b>Ganancia Neta</b>	\$ 11.955,57																				
<b>Activos Totales</b>	\$ 854.118,28																																	
<b>Pasivos Totales</b>	\$ 543.116,30																																	
<b>Patrimonio</b>	\$ 311.001,99																																	
<b>Ingresos Totales</b>	\$ 1'345.515,80																																	
<b>Costos de Operación</b>	\$ 1'014.300,48																																	
<b>Ganancia Neta</b>	\$ 11.955,57																																	
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 17/10/2013 FECHA: 17/10/2013</p>																																


 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Entrevista al Gerente</p>	<p><b>PPL 1.4</b></p> <p><b>1/5</b></p>
<p><b>ENTREVISTADO:</b> Ing. Paul Cevallos</p> <p><b>CARGO:</b> Gerente General</p> <p><b>FECHA:</b> 22 de octubre del 2013</p> <p><b>HORA DE INICIO:</b> 11h00</p> <p><b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12h00</p> <p><b>LUGAR:</b> Gerencia General</p> <p><b>Objetivo:</b> Conocer los aspectos administrativos y financieros de la entidad para obtener un conocimiento previo acerca de las fortalezas y debilidades para posteriormente emitir una opinión integral de la empresa.</p> <p><b>1. ¿Cuáles son las principales fortalezas y debilidades de la empresa?</b></p> <p>Una de las principales fortalezas que tienen nuestra empresa es su reconocimiento a nivel internacional, ya que por la buena calidad de la rosa de exportación se ha podido tener un reconocimiento de los países vecinos, también es que cuenta con personal capacitado que sabe la manera correcta de recoger la rosa, esto es generalmente bueno ya que por ello no se tienen un gran número de daños en la rosa y el producto que se exporta es de calidad y no llega a generar pérdidas por posibles daños del producto.</p> <p>Una de las debilidades se encuentra la competencia, ya que la mayor parte de la provincia de Cotopaxi se dedica al cultivo de las rosas ello genera que las personas tengan mayor preferencia por uno u otro fabricante, provocando así una reducción de las ventas, pero lo bueno es que para ello se cuentan con estrategias que ayudan a vencer a la competencia. La empresa ha venido utilizando diversas estrategias como es la de incrementar su variedad de rosa haciendo que se vea el producto más llamativo generando así la preferencia de los consumidores.</p> <p><b>2. ¿Cuáles considera que son los aspectos más importantes de su cargo?</b></p> <p>La creatividad e imaginación ya que hoy en día se necesita de estos aspectos para lograr mejores resultados ya sea en lo económico o en lo personal, estando preparados para cualquier cambio organizacional porque nada es estático sino todo tiende a cambiar es por ello que el tener una buena creatividad ayuda a formar nuevas estrategias dentro del mercado.</p> <p>También otro aspecto es el liderazgo sin liderazgo no se puede hacer nada posible, el liderazgo es uno de los factores primordiales en la empresa ya que si se sabe manejar al equipo con el que se está trabajando se va a poder lograr de que las cosas</p>		
<p><b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ      <b>FECHA:</b> 17/10/2013</p> <p><b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE      <b>FECHA:</b> 17/10/2013</p>		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Entrevista al Gerente</p>	<p><b>PPL 1.4</b></p> <p><b>2/5</b></p>
<p>que se tienen pensado lograr en la organización se cumplan y ello solamente será posible si se empieza liderando de una manera correcta a los empleados haciendo que sus objetivos se cumplan, también el hacerles sentir como en casa es fundamental ya que solo así lograran la confianza para hacer las cosas bien.</p> <p><b>3. ¿Existen problemas con los proveedores de la materia prima?</b></p> <p>Uno de los problemas que han sido muy notorios es que los proveedores no dan a conocer muestras de la materia prima o insumos que se están requiriendo y es por ello que en contadas ocasiones han sucedido cambios del insumos o materia prima que es requerida por parte de la empresa, el contacto con los proveedores tampoco es uno de nuestros fuertes ya que si bien el producto llega a nuestras manos no existe una comunicación extensa con los proveedores o muchas veces se ha tenido que realizar el cambio de proveedor ya que los insumos solicitados no son entregados de forma inmediata.</p> <p>También algo que es muy notorio es que si bien es ciertos no todos nuestros proveedores pero algunos de ellos requieren que el pago se los haga inmediatamente y en efectivo lo que genera problemas tanto con los proveedores como con la empresa ya que la empresa no está en capacidad de realizar un pago en efectivo inmediatamente.</p> <p><b>4. ¿Qué le hace diferente a esta empresa de la competencia?</b></p> <p>Las variedades de rosas que cultiva, su tallo fuerte, el largo, las hojas suculentas y un capullo fuerte, ya que la competencia en su mayoría fabrica rosas blancas y rojas en todas sus variedades, pero la empresa se dedica a la fabricación de rosas bicolor, rojas, blancas, incluso un tipo de rosa que es muy hermoso que es la stelle que es una variedad de color azul su capullo es muy hermoso, este tipo de variedad de rosa no se la encuentra con facilidad si no que es una rosa de difícil cultivo por la temperatura que tienen, es porque la empresa ha logrado hacer que este tipo de flor se pueda cultivar en este sector.</p> <p><b>5. ¿Cuáles son los planes que tiene la empresa para un futuro inmediato?</b></p> <p>Incrementar el porcentaje de exportación de la rosa, abrir nuevos nichos de mercado que estén interesados en comprar nuestro producto, tener un reconocimiento internacional, cosechar la rosa no solamente en fechas específicas si no también hacerlo todo el año con el fin de generar mayores utilidades para la empresa y de la misma manera generar un alto reconocimiento por la calidad y la variedad de nuestras rosas.</p>		
		<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 22/10/2013  SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 22/10/2013</p>

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Entrevista al Gerente</p>	<p><b>PPL 1.4</b> <b>3/5</b></p>
<p><b>6. ¿Ha existido dentro de la empresa problemas con los empleados que hayan podido poner en peligro el prestigio de la empresa?</b></p> <p>No, solamente problema típicos roces entre empleados, ese tipo de problemas pero se han logrado controlar, teniendo una buena comunicación y llegando a la fuente del problema es decir que fue lo que provoco ese tipo de roces, esto se ha hecho con el fin de poder generar un buen ambiente de trabajo para todos los empleados ya que si bien es cierto la empresa se encuentra dividida por áreas, eso no quiere decir que unos son más importantes que otros, al contrario todos tenemos un nivel de importancia significativo dentro de la empresa, es por ello que la empresa sigue funcionando correctamente.</p> <p><b>7. ¿Existe algún sistema que pueda evaluar el correcto desempeño de los empleados de la empresa?</b></p> <p>Un sistema concreto no existe pero dentro de la empresa se verifica si los empleados están cumpliendo debidamente con sus actividades y si son productivos midiendo el porcentaje de cosecha de meses anteriores con la finalidad de saber si hubo un aumento porcentual o al contrario un decrecimiento, de esta manera se logra saber si existe productividad o no.</p> <p><b>8. ¿Qué estrategias utiliza para conocer y vencer a la competencia?</b></p> <p>Lo primero que se hace es conocer bien a la competencia, que tipo de rosa ofrece en cuantas variedades y la longitud del tallo, el grosor del capullo, que es lo más importante en lo que se fijan los clientes, otra estrategia para vencer a la competencia es tener la seguridad de que el producto que se está ofreciendo es único, es decir que la rosa puede ser similar pero no idéntica esta es una de las estrategias que más valor tienen al momento de medir el desempeño de las otras empresas similares, también se puede conocer como una estrategia el tener una página web en la cual se dan a mostrar las variedades de rosa que ofrece la empresa.</p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a> FECHA: <a href="#">22/10/2013</a> SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a> FECHA: <a href="#">22/10/2013</a></p>		




 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Entrevista al Gerente</p>	<p><b>PPL 1.4</b></p> <p><b>4/5</b></p>
<p><b>9. ¿Existe algún tipo de control financiero dentro de la empresa?</b></p> <p>Uno de los controles financieros de contabilidad es la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera que se puso en práctica a partir del año 2010.</p> <p><b>10. ¿El proceso contable de la empresa se encuentra actualizado en base a las Normas Internacionales de Contabilidad?</b></p> <p>La superintendencia de compañías fue la promotora de iniciar un cambio en el sistema contable, es por ello que en la actualidad se encuentra con un sistema contable basado en las NIIF que son las Normas Internacionales de Información Financiera, ello se lo hizo con la finalidad de poder tener un sistema de contabilidad unificado para que tanto la empresa como el ente que la regula puedan estar sincronizados.</p> <p><b>11. ¿Existe un departamento de Auditoría Interna, en caso de no existir se considera importante la existencia del mismo?</b></p> <p>No existe un departamento de auditoría interna, solamente se lleva un control de las transacciones que se realizan rutinariamente, y por el tamaño de la empresa no se considera de importancia tener un departamento de auditoría interna ya que uno de los aspectos que ayuda a que la empresa verifique si está realizando correctamente sus actividades es el ente controlador, la Superintendencia de Compañías se encarga de la realización de las auditorías externas es por ello que esto ha ayudado a controlar en cierta manera las posibles falencias que ocurre dentro de la empresa.</p> <p><b>12. ¿Tiene claro sus objetivos y metas la empresa a los que quiere llegar?</b></p> <p>Si los objetivos se encuentran enmarcados con las metas y son muy claros tanto para los altos directivos como para la parte administrativa, ya que si todos colaboramos podremos cumplir en el tiempo que se tiene previsto los objetivos de la empresa.</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 22/10/2013 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 22/10/2013</p>		


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Entrevista al Gerente</p>	<p><b>PPL 1.4</b> <b>5/5</b></p>
<p><b>13. ¿Su opinión acerca de la auditoria que se va realizar?</b></p> <p>Es muy interesante este trabajo que se va a ejecutar en la empresa a la vez tiene una ventaja muy competitiva ya que gracias a ello podremos descubrir ciertas falencias que pueden estar ocultas y ello o podremos convertir en una estrategia de mejoramiento, ya que no se encuentran involucrados organismos de control sino más bien es una ayuda a nuestro trabajo que realizamos.</p> <p><b>CONCLUSIÓN</b></p> <p>De acuerdo a la entrevista realizada al Señor Gerente de la empresa se pudo detectar que la variedad de rosas con la que cuenta le ayuda a ser una empresa reconocida tanto nacional como internacionalmente, sus principales mercados están en el exterior, existen problemas con los proveedores ya que muchas veces no existe la una interrelación de los clientes con los proveedores, la empresa no cuenta con un sistema de evaluación al personal, también no tienen un departamento exclusivo para auditoría interna ello se debe al tamaño de la empresa y es por ello que no se puede contar con este departamento, esta información es de mucha utilidad ya que nos ayuda a conocer cuáles pueden ser los principales conflictos que puede existir dentro de la empresa.</p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a> FECHA: 22/10/2013 SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a> FECHA: 22/10/2013</p>		


No.		Actividades	Octubre				Noviem.				Diciem.				Enero			
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1		Visita preliminar		■														
2		Recolección de la información de la empresa		■														
4		Medición del riesgo de auditoría			■	■												
5		Establecimiento del grado de confianza en el control interno				■												
6		Revisión de aspectos financieros					■	■	■	■								
7		Análisis de cumplimiento de leyes y regulaciones									■	■						
8		Medición del desempeño										■	■					
9		Recopilación de hallazgos de auditoría												■				
10		Elaborar el Borrador de Informe														■		
11		Lectura del Borrador de Informe															■	
12		Entrega del Informe Final																■


ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE


FECHA: 23/10/2013  
 FECHA: 23/10/2013

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Marcas de Auditoría</p>	<p><b>PPL 1.6</b></p> <p><b>1/1</b></p>																																																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nº</th> <th>SÍMBOLO</th> <th>SIGNIFICADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>Û</td><td>Sumando(vertical y horizontal)</td></tr> <tr><td>2</td><td>✓</td><td>Cumple con el tributo clave de control</td></tr> <tr><td>3</td><td>£</td><td>Cotejado contra libro mayor</td></tr> <tr><td>4</td><td>?</td><td>Cotejando contra libro auxiliar</td></tr> <tr><td>5</td><td>¥</td><td>Verificando físicamente</td></tr> <tr><td>6</td><td>»</td><td>Cálculos matemáticos verificados</td></tr> <tr><td>7</td><td>W</td><td>Comprobante de cheque examinado</td></tr> <tr><td>8</td><td>@</td><td>Cotejando contra fuente externa</td></tr> <tr><td>9</td><td>A-Z</td><td>Nota explicativa</td></tr> <tr><td>10</td><td>N/A</td><td>Procedimiento no aplicable</td></tr> <tr><td>11</td><td>H1-n</td><td>Hallazgo de Auditoria</td></tr> <tr><td>12</td><td>C/I1-n</td><td>Hallazgo de control interno</td></tr> <tr><td>13</td><td>P/I</td><td>Papel de trabajo proporcionado por la Institución</td></tr> <tr><td>14</td><td>Σ</td><td>Totalizado</td></tr> <tr><td>15</td><td>©</td><td>Conciliado</td></tr> <tr><td>16</td><td>Φ</td><td>No cumple PCGA</td></tr> <tr><td>17</td><td>FD</td><td>Falta documento</td></tr> <tr><td>18</td><td>&amp;</td><td>Sobrante</td></tr> <tr><td>19</td><td>F</td><td>Faltante</td></tr> <tr><td>20</td><td>€</td><td>Error en registro</td></tr> <tr><td>21</td><td>↗</td><td>Cheques girados y no cobrados</td></tr> <tr><td>22</td><td>ND</td><td>Notas de Débito</td></tr> <tr><td>23</td><td>NC</td><td>Notas de Crédito</td></tr> <tr><td>24</td><td>°</td><td>Selección en base a la materialidad</td></tr> <tr><td>25</td><td>*</td><td>Tomado del Cuestionario de Control Interno</td></tr> <tr><td>26</td><td>⚠</td><td>Debilidad en la gestión</td></tr> </tbody> </table>			Nº	SÍMBOLO	SIGNIFICADO	1	Û	Sumando(vertical y horizontal)	2	✓	Cumple con el tributo clave de control	3	£	Cotejado contra libro mayor	4	?	Cotejando contra libro auxiliar	5	¥	Verificando físicamente	6	»	Cálculos matemáticos verificados	7	W	Comprobante de cheque examinado	8	@	Cotejando contra fuente externa	9	A-Z	Nota explicativa	10	N/A	Procedimiento no aplicable	11	H1-n	Hallazgo de Auditoria	12	C/I1-n	Hallazgo de control interno	13	P/I	Papel de trabajo proporcionado por la Institución	14	Σ	Totalizado	15	©	Conciliado	16	Φ	No cumple PCGA	17	FD	Falta documento	18	&	Sobrante	19	F	Faltante	20	€	Error en registro	21	↗	Cheques girados y no cobrados	22	ND	Notas de Débito	23	NC	Notas de Crédito	24	°	Selección en base a la materialidad	25	*	Tomado del Cuestionario de Control Interno	26	⚠	Debilidad en la gestión
Nº	SÍMBOLO	SIGNIFICADO																																																																																	
1	Û	Sumando(vertical y horizontal)																																																																																	
2	✓	Cumple con el tributo clave de control																																																																																	
3	£	Cotejado contra libro mayor																																																																																	
4	?	Cotejando contra libro auxiliar																																																																																	
5	¥	Verificando físicamente																																																																																	
6	»	Cálculos matemáticos verificados																																																																																	
7	W	Comprobante de cheque examinado																																																																																	
8	@	Cotejando contra fuente externa																																																																																	
9	A-Z	Nota explicativa																																																																																	
10	N/A	Procedimiento no aplicable																																																																																	
11	H1-n	Hallazgo de Auditoria																																																																																	
12	C/I1-n	Hallazgo de control interno																																																																																	
13	P/I	Papel de trabajo proporcionado por la Institución																																																																																	
14	Σ	Totalizado																																																																																	
15	©	Conciliado																																																																																	
16	Φ	No cumple PCGA																																																																																	
17	FD	Falta documento																																																																																	
18	&	Sobrante																																																																																	
19	F	Faltante																																																																																	
20	€	Error en registro																																																																																	
21	↗	Cheques girados y no cobrados																																																																																	
22	ND	Notas de Débito																																																																																	
23	NC	Notas de Crédito																																																																																	
24	°	Selección en base a la materialidad																																																																																	
25	*	Tomado del Cuestionario de Control Interno																																																																																	
26	⚠	Debilidad en la gestión																																																																																	
		<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 23/10/2013  SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 23/10/2013</p>																																																																																	


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Estado de Situación Financiera</p> <p>Expresado en dólares Americanos</p>		<p><b>PPL 1.7</b></p> <p><b>1/8</b></p>																																																																																																																																																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">CÓDIGO</th> <th style="width: 60%;">CUENTA</th> <th style="width: 15%;">Al 31 de Diciembre del 2011</th> <th style="width: 15%;">Al 31 de Diciembre del 2012</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>1</b></td> <td><b>ACTIVOS</b></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>11</b></td> <td><b>ACTIVO CORRIENTE</b></td> <td><b>298974,64</b></td> <td><b>358293,03</b></td> </tr> <tr> <td><b>1101</b></td> <td><b>DISPONIBLE</b></td> <td><b>2776,91</b></td> <td><b>83,14</b></td> </tr> <tr> <td><b>110111</b></td> <td>CAJA CHICA</td> <td>80,00</td> <td>80,00</td> </tr> <tr> <td><b>110115</b></td> <td>NOTAS DE CREDITO S.R.I.</td> <td>2693,77</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td><b>11012001</b></td> <td>BANCO DE FOMENTO</td> <td>3,14</td> <td>3,14</td> </tr> <tr> <td><b>1102</b></td> <td><b>EXIGIBLE</b></td> <td><b>266116,73</b></td> <td><b>317268,30</b></td> </tr> <tr> <td><b>110210</b></td> <td><b>CUENTAS POR COBRAR</b></td> <td><b>191300,94</b></td> <td><b>193442,82</b></td> </tr> <tr> <td><b>11021001</b></td> <td>CLIENTE LOCAL FLOR NACIONAL</td> <td>319,00</td> <td>2558,33</td> </tr> <tr> <td><b>11021002</b></td> <td>CLIENTES FLOR EXPORTACION</td> <td>166880,76</td> <td>167558,91</td> </tr> <tr> <td><b>11021006</b></td> <td>ANTICIPOS X CELULAR</td> <td>0,00</td> <td>269,11</td> </tr> <tr> <td><b>11021002</b></td> <td>ANTICIPO A TERCEROS</td> <td>3846,21</td> <td>15914,88</td> </tr> <tr> <td><b>11021008</b></td> <td>PRESTAMOS CARLOS AGUIRRE</td> <td>2050,00</td> <td>2050,00</td> </tr> <tr> <td><b>11021011</b></td> <td>FLOR LAIGUA CARLOS AGUIRRE</td> <td>5091,59</td> <td>5091,59</td> </tr> <tr> <td><b>11021012</b></td> <td>CTAS X COBRAR SPACIUM</td> <td>13113,38</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td><b>110220</b></td> <td><b>IMPUESTOS POR COBRAR</b></td> <td><b>74815,79</b></td> <td><b>123825,48</b></td> </tr> <tr> <td><b>11022015</b></td> <td>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA</td> <td>71043,99</td> <td>95314,51</td> </tr> <tr> <td><b>11022016</b></td> <td>RETENCIONES DE IVA</td> <td>3430,93</td> <td>6476,45</td> </tr> <tr> <td><b>11022017</b></td> <td>RENTENCIONES RENTA</td> <td>340,87</td> <td>610,53</td> </tr> <tr> <td><b>11022502</b></td> <td>IMPUESTO MINIMO (ANTICIPO)</td> <td>0,00</td> <td>21423,99</td> </tr> <tr> <td><b>1103</b></td> <td><b>REALIZABLE</b></td> <td><b>30081,00</b></td> <td><b>40941,59</b></td> </tr> <tr> <td><b>11032001</b></td> <td>FERTILIZANTES</td> <td>3818,68</td> <td>3594,86</td> </tr> <tr> <td><b>11032002</b></td> <td>FUNG. INSECT. ACARIC. NEMATIC.</td> <td>3573,67</td> <td>2920,72</td> </tr> <tr> <td><b>11032003</b></td> <td>PRESV. DESINF. REG. BIOST. ADH. DETERG.</td> <td>1518,71</td> <td>1324,98</td> </tr> <tr> <td><b>11033002</b></td> <td>MATERIAL ELECTRICO Y RIEGO</td> <td>135,00</td> <td>253,12</td> </tr> <tr> <td><b>11033003</b></td> <td>DOTACION AL PERSONAL</td> <td>60,20</td> <td>175,20</td> </tr> <tr> <td><b>11033004</b></td> <td>MATERIALES INVERNADEROS</td> <td>2641,28</td> <td>7157,94</td> </tr> <tr> <td><b>11033005</b></td> <td>MATERIAL DE EMPAQUE</td> <td>15878,86</td> <td>22211,02</td> </tr> <tr> <td><b>11033006</b></td> <td>VARIOS</td> <td>245,82</td> <td>480,41</td> </tr> <tr> <td><b>11033007</b></td> <td>HERRAMIENTAS MENORES</td> <td>2208,78</td> <td>2493,56</td> </tr> <tr> <td><b>110350</b></td> <td>INV. DE REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS</td> <td>0,00</td> <td>329,78</td> </tr> <tr> <td><b>12</b></td> <td><b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b></td> <td><b>564712,22</b></td> <td><b>495825,25</b></td> </tr> <tr> <td><b>1201</b></td> <td><b>ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b></td> <td><b>146000,00</b></td> <td><b>146000,00</b></td> </tr> <tr> <td><b>120110</b></td> <td>TERRENOS</td> <td>146000,00</td> <td>146000,00</td> </tr> <tr> <td><b>1202</b></td> <td><b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b></td> <td><b>322727,32</b></td> <td><b>258115,18</b></td> </tr> <tr> <td><b>12020101</b></td> <td>EDIFICIOS COSTO HISTORICO</td> <td>1759,54</td> <td>1759,54</td> </tr> <tr> <td><b>12020102</b></td> <td>EDIFICIOS DEPREC. ACUMULADA</td> <td>-535,19</td> <td>-623,15</td> </tr> </tbody> </table>						CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012	<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>			<b>11</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>298974,64</b>	<b>358293,03</b>	<b>1101</b>	<b>DISPONIBLE</b>	<b>2776,91</b>	<b>83,14</b>	<b>110111</b>	CAJA CHICA	80,00	80,00	<b>110115</b>	NOTAS DE CREDITO S.R.I.	2693,77	0,00	<b>11012001</b>	BANCO DE FOMENTO	3,14	3,14	<b>1102</b>	<b>EXIGIBLE</b>	<b>266116,73</b>	<b>317268,30</b>	<b>110210</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>191300,94</b>	<b>193442,82</b>	<b>11021001</b>	CLIENTE LOCAL FLOR NACIONAL	319,00	2558,33	<b>11021002</b>	CLIENTES FLOR EXPORTACION	166880,76	167558,91	<b>11021006</b>	ANTICIPOS X CELULAR	0,00	269,11	<b>11021002</b>	ANTICIPO A TERCEROS	3846,21	15914,88	<b>11021008</b>	PRESTAMOS CARLOS AGUIRRE	2050,00	2050,00	<b>11021011</b>	FLOR LAIGUA CARLOS AGUIRRE	5091,59	5091,59	<b>11021012</b>	CTAS X COBRAR SPACIUM	13113,38	0,00	<b>110220</b>	<b>IMPUESTOS POR COBRAR</b>	<b>74815,79</b>	<b>123825,48</b>	<b>11022015</b>	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	71043,99	95314,51	<b>11022016</b>	RETENCIONES DE IVA	3430,93	6476,45	<b>11022017</b>	RENTENCIONES RENTA	340,87	610,53	<b>11022502</b>	IMPUESTO MINIMO (ANTICIPO)	0,00	21423,99	<b>1103</b>	<b>REALIZABLE</b>	<b>30081,00</b>	<b>40941,59</b>	<b>11032001</b>	FERTILIZANTES	3818,68	3594,86	<b>11032002</b>	FUNG. INSECT. ACARIC. NEMATIC.	3573,67	2920,72	<b>11032003</b>	PRESV. DESINF. REG. BIOST. ADH. DETERG.	1518,71	1324,98	<b>11033002</b>	MATERIAL ELECTRICO Y RIEGO	135,00	253,12	<b>11033003</b>	DOTACION AL PERSONAL	60,20	175,20	<b>11033004</b>	MATERIALES INVERNADEROS	2641,28	7157,94	<b>11033005</b>	MATERIAL DE EMPAQUE	15878,86	22211,02	<b>11033006</b>	VARIOS	245,82	480,41	<b>11033007</b>	HERRAMIENTAS MENORES	2208,78	2493,56	<b>110350</b>	INV. DE REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	0,00	329,78	<b>12</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>564712,22</b>	<b>495825,25</b>	<b>1201</b>	<b>ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b>	<b>146000,00</b>	<b>146000,00</b>	<b>120110</b>	TERRENOS	146000,00	146000,00	<b>1202</b>	<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>	<b>322727,32</b>	<b>258115,18</b>	<b>12020101</b>	EDIFICIOS COSTO HISTORICO	1759,54	1759,54	<b>12020102</b>	EDIFICIOS DEPREC. ACUMULADA	-535,19	-623,15
CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012																																																																																																																																																										
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>																																																																																																																																																												
<b>11</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>298974,64</b>	<b>358293,03</b>																																																																																																																																																										
<b>1101</b>	<b>DISPONIBLE</b>	<b>2776,91</b>	<b>83,14</b>																																																																																																																																																										
<b>110111</b>	CAJA CHICA	80,00	80,00																																																																																																																																																										
<b>110115</b>	NOTAS DE CREDITO S.R.I.	2693,77	0,00																																																																																																																																																										
<b>11012001</b>	BANCO DE FOMENTO	3,14	3,14																																																																																																																																																										
<b>1102</b>	<b>EXIGIBLE</b>	<b>266116,73</b>	<b>317268,30</b>																																																																																																																																																										
<b>110210</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>191300,94</b>	<b>193442,82</b>																																																																																																																																																										
<b>11021001</b>	CLIENTE LOCAL FLOR NACIONAL	319,00	2558,33																																																																																																																																																										
<b>11021002</b>	CLIENTES FLOR EXPORTACION	166880,76	167558,91																																																																																																																																																										
<b>11021006</b>	ANTICIPOS X CELULAR	0,00	269,11																																																																																																																																																										
<b>11021002</b>	ANTICIPO A TERCEROS	3846,21	15914,88																																																																																																																																																										
<b>11021008</b>	PRESTAMOS CARLOS AGUIRRE	2050,00	2050,00																																																																																																																																																										
<b>11021011</b>	FLOR LAIGUA CARLOS AGUIRRE	5091,59	5091,59																																																																																																																																																										
<b>11021012</b>	CTAS X COBRAR SPACIUM	13113,38	0,00																																																																																																																																																										
<b>110220</b>	<b>IMPUESTOS POR COBRAR</b>	<b>74815,79</b>	<b>123825,48</b>																																																																																																																																																										
<b>11022015</b>	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	71043,99	95314,51																																																																																																																																																										
<b>11022016</b>	RETENCIONES DE IVA	3430,93	6476,45																																																																																																																																																										
<b>11022017</b>	RENTENCIONES RENTA	340,87	610,53																																																																																																																																																										
<b>11022502</b>	IMPUESTO MINIMO (ANTICIPO)	0,00	21423,99																																																																																																																																																										
<b>1103</b>	<b>REALIZABLE</b>	<b>30081,00</b>	<b>40941,59</b>																																																																																																																																																										
<b>11032001</b>	FERTILIZANTES	3818,68	3594,86																																																																																																																																																										
<b>11032002</b>	FUNG. INSECT. ACARIC. NEMATIC.	3573,67	2920,72																																																																																																																																																										
<b>11032003</b>	PRESV. DESINF. REG. BIOST. ADH. DETERG.	1518,71	1324,98																																																																																																																																																										
<b>11033002</b>	MATERIAL ELECTRICO Y RIEGO	135,00	253,12																																																																																																																																																										
<b>11033003</b>	DOTACION AL PERSONAL	60,20	175,20																																																																																																																																																										
<b>11033004</b>	MATERIALES INVERNADEROS	2641,28	7157,94																																																																																																																																																										
<b>11033005</b>	MATERIAL DE EMPAQUE	15878,86	22211,02																																																																																																																																																										
<b>11033006</b>	VARIOS	245,82	480,41																																																																																																																																																										
<b>11033007</b>	HERRAMIENTAS MENORES	2208,78	2493,56																																																																																																																																																										
<b>110350</b>	INV. DE REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	0,00	329,78																																																																																																																																																										
<b>12</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>564712,22</b>	<b>495825,25</b>																																																																																																																																																										
<b>1201</b>	<b>ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b>	<b>146000,00</b>	<b>146000,00</b>																																																																																																																																																										
<b>120110</b>	TERRENOS	146000,00	146000,00																																																																																																																																																										
<b>1202</b>	<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>	<b>322727,32</b>	<b>258115,18</b>																																																																																																																																																										
<b>12020101</b>	EDIFICIOS COSTO HISTORICO	1759,54	1759,54																																																																																																																																																										
<b>12020102</b>	EDIFICIOS DEPREC. ACUMULADA	-535,19	-623,15																																																																																																																																																										
		ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b> FECHA: <b>01/11/2013</b> SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b> FECHA: <b>01/11/2013</b>																																																																																																																																																											


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Estado de Situación Financiera Expresado en dólares Americanos</p>	<p><b>PPL 1.7</b> <b>2/8</b></p>																																																																																																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">CÓDIGO</th> <th style="text-align: center;">CUENTA</th> <th style="text-align: center;">Al 31 de Diciembre del 2011</th> <th style="text-align: center;">Al 31 de Diciembre del 2012</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>12020201</td><td>MAQ. Y EQUIPO COSTO HISTORICO</td><td style="text-align: right;">58989,94</td><td style="text-align: right;">58989,94</td></tr> <tr><td>12020202</td><td>MAQ. Y EQUIPO DE. ACUMULADA</td><td style="text-align: right;">-31890,24</td><td style="text-align: right;">-37789,08</td></tr> <tr><td>12020301</td><td>EQUIPOS DE COMPUTO COSTO HISTORICO</td><td style="text-align: right;">4918,11</td><td style="text-align: right;">4918,11</td></tr> <tr><td>12020302</td><td>EQUIPOS DE COMPUTO DEPRAC. ACUMULADA</td><td style="text-align: right;">-4918,19</td><td style="text-align: right;">-4918,11</td></tr> <tr><td>12020401</td><td>VEHICULOS COSTO HISTORICO</td><td style="text-align: right;">99650,83</td><td style="text-align: right;">77609,83</td></tr> <tr><td>12020402</td><td>VEHICULOS DEPREC. ACUMULADA</td><td style="text-align: right;">-33725,71</td><td style="text-align: right;">-28676,08</td></tr> <tr><td>12020501</td><td>EQUIP. OFICINA COSTO HISTORICO</td><td style="text-align: right;">1050,00</td><td style="text-align: right;">1050,00</td></tr> <tr><td>12020502</td><td>EQUIP. OFICINA DEPREC. ACUMULADA</td><td style="text-align: right;">-293,33</td><td style="text-align: right;">-398,33</td></tr> <tr><td>12020601</td><td>ISTALACIONES COSTO HISTORICO</td><td style="text-align: right;">1094,64</td><td style="text-align: right;">1094,64</td></tr> <tr><td>12020602</td><td>INSTALACIONES DEP. ACUMULADA</td><td style="text-align: right;">-467,81</td><td style="text-align: right;">-577,25</td></tr> <tr><td>12020701</td><td>MUEBLES Y ENS. COSTO HISTORICO</td><td style="text-align: right;">398,00</td><td style="text-align: right;">398,00</td></tr> <tr><td>12020702</td><td>MUEBLES Y ENSERES DEPREC. ACUM.</td><td style="text-align: right;">-228,85</td><td style="text-align: right;">-268,81</td></tr> <tr><td>12020801</td><td>SIST. RIEGO COSTO HISTORICO</td><td style="text-align: right;">34461,71</td><td style="text-align: right;">34461,71</td></tr> <tr><td>12020802</td><td>SIST. RIEGO DEPREC. ACUM.</td><td style="text-align: right;">-17524,83</td><td style="text-align: right;">-20907,27</td></tr> <tr><td>12021001</td><td>INVERNADEROS COSTO HISTORICO</td><td style="text-align: right;">379972,13</td><td style="text-align: right;">379972,13</td></tr> <tr><td>12021002</td><td>INVERNADEROS DEPREC. ACUMAL.</td><td style="text-align: right;">-169983,43</td><td style="text-align: right;">-207980,64</td></tr> <tr><td><b>1203</b></td><td><b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b></td><td style="text-align: right;"><b>19537,85</b></td><td style="text-align: right;"><b>17371,96</b></td></tr> <tr><td>12020901</td><td>PLANTAS PRODUCCION COSTO HISTORICO</td><td style="text-align: right;">263507,66</td><td style="text-align: right;">271560,57</td></tr> <tr><td>12020902</td><td>PLANTAS PRODUCCION AMORTIZ. ACUM.</td><td style="text-align: right;">-243969,81</td><td style="text-align: right;">-254188,61</td></tr> <tr><td><b>1203</b></td><td><b>OTROS ACTIVOS FIJOS</b></td><td style="text-align: right;"><b>76447,05</b></td><td style="text-align: right;"><b>74338,11</b></td></tr> <tr><td>12030301</td><td>REGALIAS COSTO HISTORICO</td><td style="text-align: right;">145173,86</td><td style="text-align: right;">164306,21</td></tr> <tr><td>12030302</td><td>REGALIAS AMORTIZ. ACUM.</td><td style="text-align: right;">-95110,93</td><td style="text-align: right;">-116352,22</td></tr> <tr><td></td><td>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</td><td style="text-align: right;">26384,12</td><td style="text-align: right;">26384,12</td></tr> <tr><td></td><td><b>TOTAL ACTIVOS</b></td><td style="text-align: right;"><b>863686,86</b></td><td style="text-align: right;"><b>854118,28</b></td></tr> </tbody> </table>			CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012	12020201	MAQ. Y EQUIPO COSTO HISTORICO	58989,94	58989,94	12020202	MAQ. Y EQUIPO DE. ACUMULADA	-31890,24	-37789,08	12020301	EQUIPOS DE COMPUTO COSTO HISTORICO	4918,11	4918,11	12020302	EQUIPOS DE COMPUTO DEPRAC. ACUMULADA	-4918,19	-4918,11	12020401	VEHICULOS COSTO HISTORICO	99650,83	77609,83	12020402	VEHICULOS DEPREC. ACUMULADA	-33725,71	-28676,08	12020501	EQUIP. OFICINA COSTO HISTORICO	1050,00	1050,00	12020502	EQUIP. OFICINA DEPREC. ACUMULADA	-293,33	-398,33	12020601	ISTALACIONES COSTO HISTORICO	1094,64	1094,64	12020602	INSTALACIONES DEP. ACUMULADA	-467,81	-577,25	12020701	MUEBLES Y ENS. COSTO HISTORICO	398,00	398,00	12020702	MUEBLES Y ENSERES DEPREC. ACUM.	-228,85	-268,81	12020801	SIST. RIEGO COSTO HISTORICO	34461,71	34461,71	12020802	SIST. RIEGO DEPREC. ACUM.	-17524,83	-20907,27	12021001	INVERNADEROS COSTO HISTORICO	379972,13	379972,13	12021002	INVERNADEROS DEPREC. ACUMAL.	-169983,43	-207980,64	<b>1203</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>19537,85</b>	<b>17371,96</b>	12020901	PLANTAS PRODUCCION COSTO HISTORICO	263507,66	271560,57	12020902	PLANTAS PRODUCCION AMORTIZ. ACUM.	-243969,81	-254188,61	<b>1203</b>	<b>OTROS ACTIVOS FIJOS</b>	<b>76447,05</b>	<b>74338,11</b>	12030301	REGALIAS COSTO HISTORICO	145173,86	164306,21	12030302	REGALIAS AMORTIZ. ACUM.	-95110,93	-116352,22		ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	26384,12	26384,12		<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>863686,86</b>	<b>854118,28</b>
CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012																																																																																																			
12020201	MAQ. Y EQUIPO COSTO HISTORICO	58989,94	58989,94																																																																																																			
12020202	MAQ. Y EQUIPO DE. ACUMULADA	-31890,24	-37789,08																																																																																																			
12020301	EQUIPOS DE COMPUTO COSTO HISTORICO	4918,11	4918,11																																																																																																			
12020302	EQUIPOS DE COMPUTO DEPRAC. ACUMULADA	-4918,19	-4918,11																																																																																																			
12020401	VEHICULOS COSTO HISTORICO	99650,83	77609,83																																																																																																			
12020402	VEHICULOS DEPREC. ACUMULADA	-33725,71	-28676,08																																																																																																			
12020501	EQUIP. OFICINA COSTO HISTORICO	1050,00	1050,00																																																																																																			
12020502	EQUIP. OFICINA DEPREC. ACUMULADA	-293,33	-398,33																																																																																																			
12020601	ISTALACIONES COSTO HISTORICO	1094,64	1094,64																																																																																																			
12020602	INSTALACIONES DEP. ACUMULADA	-467,81	-577,25																																																																																																			
12020701	MUEBLES Y ENS. COSTO HISTORICO	398,00	398,00																																																																																																			
12020702	MUEBLES Y ENSERES DEPREC. ACUM.	-228,85	-268,81																																																																																																			
12020801	SIST. RIEGO COSTO HISTORICO	34461,71	34461,71																																																																																																			
12020802	SIST. RIEGO DEPREC. ACUM.	-17524,83	-20907,27																																																																																																			
12021001	INVERNADEROS COSTO HISTORICO	379972,13	379972,13																																																																																																			
12021002	INVERNADEROS DEPREC. ACUMAL.	-169983,43	-207980,64																																																																																																			
<b>1203</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>19537,85</b>	<b>17371,96</b>																																																																																																			
12020901	PLANTAS PRODUCCION COSTO HISTORICO	263507,66	271560,57																																																																																																			
12020902	PLANTAS PRODUCCION AMORTIZ. ACUM.	-243969,81	-254188,61																																																																																																			
<b>1203</b>	<b>OTROS ACTIVOS FIJOS</b>	<b>76447,05</b>	<b>74338,11</b>																																																																																																			
12030301	REGALIAS COSTO HISTORICO	145173,86	164306,21																																																																																																			
12030302	REGALIAS AMORTIZ. ACUM.	-95110,93	-116352,22																																																																																																			
	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	26384,12	26384,12																																																																																																			
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>863686,86</b>	<b>854118,28</b>																																																																																																			
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 01/11/2013 FECHA: 01/11/2013</p>																																																																																																				


 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Estado de Situación Inicial</p> <p>Expresado en dólares Americanos</p>		<p><b>PPL 1.7</b></p> <p><b>3/8</b></p>																																																																																																																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">CÓDIGO</th> <th style="width: 55%;">CUENTA</th> <th style="width: 15%;">Al 31 de Diciembre del 2011</th> <th style="width: 15%;">Al 31 de Diciembre del 2012</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td><b>PASIVOS</b></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>21</b></td> <td><b>PASIVO CORRIENTE</b></td> <td><b>335159,09</b></td> <td><b>425043,65</b></td> </tr> <tr> <td><b>2101</b></td> <td><b>CUENTAS POR PAGAR</b></td> <td><b>194677,90</b></td> <td><b>226661,92</b></td> </tr> <tr> <td><b>210110</b></td> <td>PROVEEDORES</td> <td>194677,90</td> <td>226661,92</td> </tr> <tr> <td><b>21011001</b></td> <td>PROVEEDORES NACIONALES</td> <td>194677,90</td> <td>226661,92</td> </tr> <tr> <td><b>2102</b></td> <td><b>CUENTAS POR PAGAR VARIAS</b></td> <td><b>85762,58</b></td> <td><b>162717,80</b></td> </tr> <tr> <td><b>210203</b></td> <td>ANTICIPO DE CLIENTES</td> <td>0,00</td> <td>1225,87</td> </tr> <tr> <td><b>210410</b></td> <td>CUENTAS X PAGAR OTROS ACREEDORES</td> <td>0,00</td> <td>8570,22</td> </tr> <tr> <td><b>21033020</b></td> <td>SALARIOS POR PAGAR</td> <td>24048,06</td> <td>23073,27</td> </tr> <tr> <td><b>21033030</b></td> <td>SUELDOS POR PAGAR</td> <td>4993,44</td> <td>4993,69</td> </tr> <tr> <td><b>21033040</b></td> <td>LIQUIDACIONES POR PAGAR</td> <td>4089,86</td> <td>5442,27</td> </tr> <tr> <td><b>21033006</b></td> <td>15% PARTICIPACION TRABAJADORES</td> <td>1210,58</td> <td>1793,32</td> </tr> <tr> <td><b>21034001</b></td> <td>PROVISIONES 13 SUELDO</td> <td>3627,23</td> <td>5270,85</td> </tr> <tr> <td><b>21034002</b></td> <td>PROVISIONES 14 SUELDO</td> <td>10390,76</td> <td>6394,60</td> </tr> <tr> <td><b>21035001</b></td> <td>APORTE PATRONAL</td> <td>15393,90</td> <td>27770,77</td> </tr> <tr> <td><b>21035002</b></td> <td>APORTE PERSONAL RETENIDO</td> <td>9547,62</td> <td>18595,94</td> </tr> <tr> <td><b>21035003</b></td> <td>DSCTOS QUIROGRAFARIOS IESS</td> <td>3980,32</td> <td>6451,37</td> </tr> <tr> <td><b>210425</b></td> <td>ANTICIPO VENTA TERRENO</td> <td>0,00</td> <td>34974,00</td> </tr> <tr> <td><b>21036008</b></td> <td>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</td> <td>1646,39</td> <td>3983,68</td> </tr> <tr> <td><b>21036010</b></td> <td>RETENCION 70% IVA SERVICIOS</td> <td>185,80</td> <td>852,83</td> </tr> <tr> <td><b>21036011</b></td> <td>RETENCION 30% IVA COMPRAS</td> <td>30,38</td> <td>39,29</td> </tr> <tr> <td><b>21036012</b></td> <td>RETENCION 100% IVA</td> <td>5231,12</td> <td>9360,77</td> </tr> <tr> <td><b>21036020</b></td> <td>RETENCION 1% SERVICIOS</td> <td>813,63</td> <td>2311,30</td> </tr> <tr> <td><b>21036021</b></td> <td>RETENCION 2%</td> <td>92,29</td> <td>706,72</td> </tr> <tr> <td><b>21036024</b></td> <td>RETENCION 8% ARRIENDOS</td> <td>31,20</td> <td>35,04</td> </tr> <tr> <td><b>21036025</b></td> <td>RETENCION 10%</td> <td>450,00</td> <td>872,00</td> </tr> <tr> <td><b>2104</b></td> <td><b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b></td> <td><b>54718,61</b></td> <td><b>35663,93</b></td> </tr> <tr> <td><b>21041001</b></td> <td>PRESTAMOS BANCARIOS</td> <td>20470,39</td> <td>25446,01</td> </tr> <tr> <td><b>21041002</b></td> <td>PARTE CORRIENTE DEL PASIVO A LARGO PLAZO</td> <td>24000,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td><b>21043007</b></td> <td>OTROS PASIVOS</td> <td>10000,00</td> <td>10000,00</td> </tr> <tr> <td><b>21043010</b></td> <td>ANTICIPOS POR CELULAR</td> <td>248,22</td> <td>217,92</td> </tr> </tbody> </table>						CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012		<b>PASIVOS</b>			<b>21</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>335159,09</b>	<b>425043,65</b>	<b>2101</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>194677,90</b>	<b>226661,92</b>	<b>210110</b>	PROVEEDORES	194677,90	226661,92	<b>21011001</b>	PROVEEDORES NACIONALES	194677,90	226661,92	<b>2102</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR VARIAS</b>	<b>85762,58</b>	<b>162717,80</b>	<b>210203</b>	ANTICIPO DE CLIENTES	0,00	1225,87	<b>210410</b>	CUENTAS X PAGAR OTROS ACREEDORES	0,00	8570,22	<b>21033020</b>	SALARIOS POR PAGAR	24048,06	23073,27	<b>21033030</b>	SUELDOS POR PAGAR	4993,44	4993,69	<b>21033040</b>	LIQUIDACIONES POR PAGAR	4089,86	5442,27	<b>21033006</b>	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1210,58	1793,32	<b>21034001</b>	PROVISIONES 13 SUELDO	3627,23	5270,85	<b>21034002</b>	PROVISIONES 14 SUELDO	10390,76	6394,60	<b>21035001</b>	APORTE PATRONAL	15393,90	27770,77	<b>21035002</b>	APORTE PERSONAL RETENIDO	9547,62	18595,94	<b>21035003</b>	DSCTOS QUIROGRAFARIOS IESS	3980,32	6451,37	<b>210425</b>	ANTICIPO VENTA TERRENO	0,00	34974,00	<b>21036008</b>	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	1646,39	3983,68	<b>21036010</b>	RETENCION 70% IVA SERVICIOS	185,80	852,83	<b>21036011</b>	RETENCION 30% IVA COMPRAS	30,38	39,29	<b>21036012</b>	RETENCION 100% IVA	5231,12	9360,77	<b>21036020</b>	RETENCION 1% SERVICIOS	813,63	2311,30	<b>21036021</b>	RETENCION 2%	92,29	706,72	<b>21036024</b>	RETENCION 8% ARRIENDOS	31,20	35,04	<b>21036025</b>	RETENCION 10%	450,00	872,00	<b>2104</b>	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>54718,61</b>	<b>35663,93</b>	<b>21041001</b>	PRESTAMOS BANCARIOS	20470,39	25446,01	<b>21041002</b>	PARTE CORRIENTE DEL PASIVO A LARGO PLAZO	24000,00	0,00	<b>21043007</b>	OTROS PASIVOS	10000,00	10000,00	<b>21043010</b>	ANTICIPOS POR CELULAR	248,22	217,92
CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012																																																																																																																																		
	<b>PASIVOS</b>																																																																																																																																				
<b>21</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>335159,09</b>	<b>425043,65</b>																																																																																																																																		
<b>2101</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>194677,90</b>	<b>226661,92</b>																																																																																																																																		
<b>210110</b>	PROVEEDORES	194677,90	226661,92																																																																																																																																		
<b>21011001</b>	PROVEEDORES NACIONALES	194677,90	226661,92																																																																																																																																		
<b>2102</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR VARIAS</b>	<b>85762,58</b>	<b>162717,80</b>																																																																																																																																		
<b>210203</b>	ANTICIPO DE CLIENTES	0,00	1225,87																																																																																																																																		
<b>210410</b>	CUENTAS X PAGAR OTROS ACREEDORES	0,00	8570,22																																																																																																																																		
<b>21033020</b>	SALARIOS POR PAGAR	24048,06	23073,27																																																																																																																																		
<b>21033030</b>	SUELDOS POR PAGAR	4993,44	4993,69																																																																																																																																		
<b>21033040</b>	LIQUIDACIONES POR PAGAR	4089,86	5442,27																																																																																																																																		
<b>21033006</b>	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1210,58	1793,32																																																																																																																																		
<b>21034001</b>	PROVISIONES 13 SUELDO	3627,23	5270,85																																																																																																																																		
<b>21034002</b>	PROVISIONES 14 SUELDO	10390,76	6394,60																																																																																																																																		
<b>21035001</b>	APORTE PATRONAL	15393,90	27770,77																																																																																																																																		
<b>21035002</b>	APORTE PERSONAL RETENIDO	9547,62	18595,94																																																																																																																																		
<b>21035003</b>	DSCTOS QUIROGRAFARIOS IESS	3980,32	6451,37																																																																																																																																		
<b>210425</b>	ANTICIPO VENTA TERRENO	0,00	34974,00																																																																																																																																		
<b>21036008</b>	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	1646,39	3983,68																																																																																																																																		
<b>21036010</b>	RETENCION 70% IVA SERVICIOS	185,80	852,83																																																																																																																																		
<b>21036011</b>	RETENCION 30% IVA COMPRAS	30,38	39,29																																																																																																																																		
<b>21036012</b>	RETENCION 100% IVA	5231,12	9360,77																																																																																																																																		
<b>21036020</b>	RETENCION 1% SERVICIOS	813,63	2311,30																																																																																																																																		
<b>21036021</b>	RETENCION 2%	92,29	706,72																																																																																																																																		
<b>21036024</b>	RETENCION 8% ARRIENDOS	31,20	35,04																																																																																																																																		
<b>21036025</b>	RETENCION 10%	450,00	872,00																																																																																																																																		
<b>2104</b>	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>54718,61</b>	<b>35663,93</b>																																																																																																																																		
<b>21041001</b>	PRESTAMOS BANCARIOS	20470,39	25446,01																																																																																																																																		
<b>21041002</b>	PARTE CORRIENTE DEL PASIVO A LARGO PLAZO	24000,00	0,00																																																																																																																																		
<b>21043007</b>	OTROS PASIVOS	10000,00	10000,00																																																																																																																																		
<b>21043010</b>	ANTICIPOS POR CELULAR	248,22	217,92																																																																																																																																		
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 01/11/2013 FECHA: 01/11/2013																																																																																																																																	

 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Estado de Situación Financiera</p> <p>Expresado en dólares Americanos</p>		<p><b>PPL 1.7</b></p> <p><b>4/8</b></p>																																																																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CÓDIGO</th> <th>CUENTA</th> <th>Al 31 de Diciembre del 2011</th> <th>Al 31 de Diciembre del 2012</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td><b>PASIVO NO CORRIENTE</b></td> <td><b>225350,74</b></td> <td><b>118072,65</b></td> </tr> <tr> <td>220202</td> <td>PRESTAMO PICHINCHA</td> <td>4997,05</td> <td>15530,71</td> </tr> <tr> <td>220203</td> <td>PRESTAMO BNF 1</td> <td>46098,35</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>22050502</td> <td>BNF PRESTAMO 2</td> <td>0,00</td> <td>4986,64</td> </tr> <tr> <td>22050503</td> <td>BNF PRESTAMO 3</td> <td>0,00</td> <td>8165,71</td> </tr> <tr> <td>220204</td> <td>PRESTAMO DE SOCIOS</td> <td>109485,26</td> <td>34485,26</td> </tr> <tr> <td>210630</td> <td>CUENTAS X PAGAR PAUL CEVALLOS</td> <td>0,00</td> <td>12106,60</td> </tr> <tr> <td>220206</td> <td>PRESTAMO PURGA MORA IESS</td> <td>37020,19</td> <td>33776,57</td> </tr> <tr> <td>220209</td> <td>PRESTAMO BANCO PACIFICO</td> <td>12000,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>220211</td> <td>BANCO CAPITAL</td> <td>14934,34</td> <td>8205,61</td> </tr> <tr> <td></td> <td>PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</td> <td>815,55</td> <td>815,55</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>TOTAL PASIVO</b></td> <td><b>560509,83</b></td> <td><b>543116,30</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>PATRIMONIO</b></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3010</td> <td><b>CAPITAL</b></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>301002</td> <td>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</td> <td>301200,00</td> <td>301200,00</td> </tr> <tr> <td>302001</td> <td>RESERVA LEGAL</td> <td>1186,20</td> <td>1968,69</td> </tr> <tr> <td>303112</td> <td>RESULTADOS AÑO 2011</td> <td>790,83</td> <td>790,83</td> </tr> <tr> <td></td> <td>RESULTADOS AÑOS 2012</td> <td>0,00</td> <td>7042,46</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>TOTAL PATRIMONIO</b></td> <td><b>303177,03</b></td> <td><b>311001,98</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b></td> <td><b>863686,86</b></td> <td><b>854118,28</b></td> </tr> </tbody> </table>						CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>225350,74</b>	<b>118072,65</b>	220202	PRESTAMO PICHINCHA	4997,05	15530,71	220203	PRESTAMO BNF 1	46098,35	0,00	22050502	BNF PRESTAMO 2	0,00	4986,64	22050503	BNF PRESTAMO 3	0,00	8165,71	220204	PRESTAMO DE SOCIOS	109485,26	34485,26	210630	CUENTAS X PAGAR PAUL CEVALLOS	0,00	12106,60	220206	PRESTAMO PURGA MORA IESS	37020,19	33776,57	220209	PRESTAMO BANCO PACIFICO	12000,00	0,00	220211	BANCO CAPITAL	14934,34	8205,61		PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	815,55	815,55		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>560509,83</b>	<b>543116,30</b>		<b>PATRIMONIO</b>			3010	<b>CAPITAL</b>			301002	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	301200,00	301200,00	302001	RESERVA LEGAL	1186,20	1968,69	303112	RESULTADOS AÑO 2011	790,83	790,83		RESULTADOS AÑOS 2012	0,00	7042,46		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>303177,03</b>	<b>311001,98</b>		<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>863686,86</b>	<b>854118,28</b>
CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012																																																																																						
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>225350,74</b>	<b>118072,65</b>																																																																																						
220202	PRESTAMO PICHINCHA	4997,05	15530,71																																																																																						
220203	PRESTAMO BNF 1	46098,35	0,00																																																																																						
22050502	BNF PRESTAMO 2	0,00	4986,64																																																																																						
22050503	BNF PRESTAMO 3	0,00	8165,71																																																																																						
220204	PRESTAMO DE SOCIOS	109485,26	34485,26																																																																																						
210630	CUENTAS X PAGAR PAUL CEVALLOS	0,00	12106,60																																																																																						
220206	PRESTAMO PURGA MORA IESS	37020,19	33776,57																																																																																						
220209	PRESTAMO BANCO PACIFICO	12000,00	0,00																																																																																						
220211	BANCO CAPITAL	14934,34	8205,61																																																																																						
	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	815,55	815,55																																																																																						
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>560509,83</b>	<b>543116,30</b>																																																																																						
	<b>PATRIMONIO</b>																																																																																								
3010	<b>CAPITAL</b>																																																																																								
301002	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	301200,00	301200,00																																																																																						
302001	RESERVA LEGAL	1186,20	1968,69																																																																																						
303112	RESULTADOS AÑO 2011	790,83	790,83																																																																																						
	RESULTADOS AÑOS 2012	0,00	7042,46																																																																																						
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>303177,03</b>	<b>311001,98</b>																																																																																						
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>863686,86</b>	<b>854118,28</b>																																																																																						
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 01/11/2013 FECHA: 01/11/2013																																																																																					



 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Estado de Pérdidas y Ganancias Expresado en dólares Americanos		<b>PPL 1.7</b>  <b>5/8</b>
CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012	
4	<b>INGRESOS</b>			
41013001	VENTA DE FLOR NACIONAL	27541,83	29094,69	
41013002	VENTA DE FLOR DE EXPORTACION	1196693,88	1312876,23	
41013003	VENTAS NACIONALES 0%	0,00	945,00	
420210	RESULTADOS EN VENTAS DE ACTIVOS	0,00	-1469,40	
420220	INGRESOS POR VENTA MATERIAL VEGETAL	0,00	2556,12	
420310	OTROS INGRESOS	0,00	1513,16	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1224235,71</b>	<b>1345515,80</b>	
	<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
5	<b>COSTOS</b>	<b>956316,13</b>	<b>1014300,48</b>	
5101001	FERTILIZANTES	88993,42	113747,20	
5101002	FUNGICIDAS	73279,84	81320,08	
5101003	INSEC-ACAR-NEMAT	29138,55	22477,15	
5101004	OTROS INSUMOS	31480,41	33786,19	
5101005	INSUMOS Y MATERIALES VARIOS	8448,42	8748,14	
5103001	SUELDOS Y SALARIOS	232088,00	262317,65	
5103002	HORAS EXTRAS	0,00	2907,63	
5103006	DECIMO TERCER SUELDO	19744,42	22872,27	
5103007	DECIMO CUARTO SUELDO	17410,16	15792,71	
5103010	VACACIONES	202,85	0,00	
5103011	APORTE PATRONAL	27076,89	31631,93	
5103012	FONDOS DE RESERVA	3878,33	0,00	
5103016	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS AL PERSONAL	127,15	0,00	
5103017	TRANSPORTE DEL PERSONAL	0,00	1008,00	
5103025	ASESORAMIENTO TECNICO	2900,00	1400,00	
5201001	MATERIAL DE EMPAQUE	147896,57	155153,13	
5201002	OTROS SUMINISTROS	3924,86	5013,86	
5201003	MATERIAL VEGETAL	3806,51	750,00	
5201005	MATERIALES INVERNADEROS	55153,48	28804,27	
5201006	DOTACION DE PERSONAL	7483,06	8241,84	
5201007	HERRAMIENTAS MENORES	4606,98	2716,28	
5201008	MATERIAL ELECTRICO Y RIEGO	1985	4185,35	
5201009	GASTOS DE FERRETERIA	4807,69	2346,10	
5202001	SUELDOS Y SALARIOS	73889,96	69768,61	
5202002	HORAS EXTRAS	0,00	1786,74	
5202005	DECIMO TERCER SUELDO	6735,54	6300,85	
5202006	DECIMO CUARTO SUELDO	4958,35	4183,81	
5202008	APORTE PATRONAL	9278,13	8693,81	
5202009	FONDOS DE RESERVA	1326,66	0,00	
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 01/11/2013	
		SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 01/11/2013	

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Estado de Pérdidas y Ganancias Expresado en dólares Americanos		<b>PPL 1.7</b>  <b>6/8</b>
CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012	
5202014	TRANSPORTE AL PERSONAL	1580,00	0,00	
5202013	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS	0,00	186,53	
5203002	AGUA POTABLE	55,50	289,20	
5203003	GASTOS VARIOS	733,96	2042,20	
5203006	SUMINISTROS DE OFICINA	355,90	54,95	
5203008	ANALISIS DE SUELO	515,00	260,00	
5203010	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	919,62	0,00	
5203011	REP. Y MANT. VEHICULOS	27,55	252,98	
5203012	REP. Y MANT. INVERNADEROS	12578,94	17797,71	
5203013	REP. Y MANT. INSTALACIONES	921,5	220,47	
5203014	REP. Y MANT. EQUIPO DE RIEGO	1500	2222,95	
5203016	REP. Y MANT. EQUIPO AGRICOLA	3144,92	1679,65	
5203023	SEGURO MAQUINARIA	1464,62	0,00	
5203024	AGUA DE REGADIO	0,00	138,54	
5203025	MANTENIMIENTO SUELO AGRICOLA Y PLANTAS	0,00	400,00	
53001	DEPRECIACION EQUIPOS DE RIEGO	3100,57	3382,44	
53002	DEPRECIACION MAQUINARIA AGRICOLA	5359,96	5898,84	
53011	DEPRECIACION INVERNADEROS	30705,73	37997,21	
54002	AMORTIZACION PLANTAS EN PRODUCCION	10559,00	10218,80	
54004	AMORTIZACION REGALÍAS	15423,56	21793,29	
550	GASTOS NO DEDUCIBLES			
55002	NO DEDUCIBLES INTERESES	575,40	0,00	
55003	NO DEDUCIBLE OTROS GASTOS	6173,17	13511,12	
6	<b>GASTOS</b>	<b>275442,20</b>	<b>319259,75</b>	
6101001	SUELDOS Y SALARIOS	70595,73	70709,10	
6101002	HORAS EXTRAS	277,19	130,06	
6101005	BONOS EXTRAORDINARIOS	447,00	3985,64	
6101006	DECIMO TERCER SUELDO	7424,11	6874,56	
6101007	DECIMO CUARTO SUELDO	4260,10	3274,70	
6101010	VACACIONES	2976,90	791,28	
6101011	APORTE PATRONAL	8378,82	9126,95	
6101012	FONDOS DE RESERVA	16424,73	24964,22	
6101013	TRABAJOS OCASIONALES	3054,00	787,50	
6101014	INDEMNIZACIONES	448,39	4857,19	
6101016	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS	390,31	1917,91	
6101017	TRANSPORTE DEL PERSONAL	6527,60	12665,11	
6101019	AGASAJOS NAVIDEÑOS	2845,96	4141,24	
6101020	GASTOS MEDICOS Y MEDICINAS	313,50	60,00	
6101021	CAPACITACION AL PERSONAL	1115,59	308,00	
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 01/11/2013	
		SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 01/11/2013	

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Estado de Pérdidas y Ganancias Expresado en dólares Americanos		<b>PPL 1.7</b>  <b>7/8</b>
CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	de	Al 31 de Diciembre del 2012
61022001	GASTO IMPUESTOS DIFERIDOS	-920,83		0,00
6102003	TELEFONO, FAX	4883,08		2685,76
6102004	TRANSPORTE FLOR EXPORTACION	9423,67		15641,43
6102008	FORMULARIOS VARIOS EXPORTACION	3924,60		4119,00
6102010	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	231,97		7504,81
6102015	GASTOS AMBIENTALES Y LABORALES	1629,30		350,00
6201013	TRABAJOS OCASIONALES	600,00		0,00
6201016	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS	364,17		0,00
6201017	TRANSPORTE DEL PERSONAL	300,00		0,00
6201019	AGASAJOS AL PERSONAL	160,00		54,65
6201027	GASTOS DE ORNAMENTACIÓN	628,33		0,00
6201028	HONORARIOS PROFESIONALES	750,00		250,00
6201029	HONORARIOS AGUIRRE CARLOS	10360,00		10900,00
6202001	ELECTRICIDAD	23047,14		25941,71
6202002	AGUA POTABLE	805,80		842,10
6202003	TELEFONOS, FAX	3419,10		9566,82
6202005	TRANSPORTE Y VARIOS	12531,57		21255,21
6202006	UTILES DE OFICINA	1187,05		2437,42
6202007	COPIAS, ANILLADOS Y OTROS	3138,28		1281,12
6202009	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	8979,11		9562,83
6202010	REPA. Y MANT. VEHICULOS	3244,60		3867,98
6202012	REPARC. Y MANT. EQ. OFC/COMP.	1368,40		362,54
6202011	REPARC. Y MANT EQUIPOS COMUNICACION	66,00		0,00
6202018	SEGUROS	1505,97		1652,93
6202022	UTILES DE ASEO	169,49		198,46
6202023	GASTOS DE VIAJE	2801,10		0,00
6202025	GASTOS LEGALES Y JURIDICOS	603,50		2073,95
6202026	GASTOS CORPEI	80,00		0,00
6202028	GASTOS DE GESTION	1692,75		1093,63
6202029	DONACIONES Y GRATIFICACIONES	500,00		350,00
6202031	MULTAS	3455,86		3679,17
6202032	INTERESES	5404,72		4773,11
6202100	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	442,96		17,41
63001	DEPRECIACION VEHICULOS	14920,86		15521,97
63002	DEPRECIACION INSTALACIONES	100,32		109,44
63003	DEPRECIACION EDIFICIOS	80,63		87,96
63004	DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA	92,08		105,00
63005	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	35,13		0,00
63006	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	36,63		39,96

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 01/11/2013  
 FECHA: 01/11/2013



**ROSE SUCCESS CÍA.  
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Estado de Pérdidas y Ganancias

Expresado en dólares Americanos

**PPL 1.7**

**8/8**

CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012
65001	MATRICULACION VEHICULOS	1414,16	610,76
65004	CONTRIBUCIONES EXPOFLORES	3363,39	1120,00
65005	CONTRIBUCIONES SESA	1240,00	1240,00
65006	CONTRIBUCION SUPERINTENDENCIA COMPAÑIAS	0,00	821,55
65007	PATENTES	468,43	3634,24
65009	IMPUESTO PREDIAL	0,00	2313,01
65015	CONTRIBUCION BOMBEROS	336,98	220,00
720	INTERES DE PRESTAMOS	15448,18	13350,49
72001	COSTOS BANCARIOS DE OPERACION	0,00	5029,87
73001	OTROS GASTOS BANCARIOS	4330,39	0,00
73002	OTROS RESULTADOS	1317,40	0,00
	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>1231758,33</b>	<b>1333560,23</b>
4203	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	0,00	0,00
420310	OTROS INGRESOS	10085,97	0,00
	UTILIDAD EN VENTA ACTIVOS FIJOS	1487,99	0,00
420210	PERDIDA EN VENTAS DE ACTIVOS	0,00	0,00
	RESERVA LEGAL	-403,53	0,00
	UTILIDAD ANTES DE IMP. Y REPART.	3647,81	11955,57
	15% PARTICIPACION	-1210,58	1793,34
	IMPUESTO A LA RENTA	-1646,39	2337,28
	RESERVA LEGAL	0,00	782,49
	UTILIDAD EN VENTA ACTIVOS FIJOS	0,00	0,00
	<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>790,83</b>	<b>7042,46</b>

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 01/11/2013  
FECHA: 01/11/2013

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.**





## **4.2 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**


**PES**

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**


## 4.2.1 MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Evaluación Preliminar del Riesgo</p>	<p><b>PES 2.1</b></p>																																																	
<p>En base a los resultados del análisis FODA se pueden mencionar los siguientes factores de riesgo detectados dentro de la empresa.</p>																																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">ÁREAS</th> <th rowspan="2">FACTORES DE RIESGOS</th> <th colspan="3">NIVEL DE IMPACTO</th> </tr> <tr> <th>Alto</th> <th>Medio</th> <th>Bajo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Administrativa</td> <td>Falta de organización dentro de la empresa</td> <td></td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Falta de comunicación interna</td> <td></td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Financiera</td> <td>No se cuenta con un departamento Financiero</td> <td></td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Falta de control financiero</td> <td></td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Falta de liquidez</td> <td>X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Producción</td> <td>Falta de mantenimiento de los invernaderos</td> <td></td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Ventas y Marketing</td> <td>Falta de actualización de un plan de marketing</td> <td></td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>No se realizan análisis situacional de la empresa</td> <td></td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>No se realizan estudios de mercado consecutivamente</td> <td></td> <td>X</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	ÁREAS	FACTORES DE RIESGOS	NIVEL DE IMPACTO			Alto	Medio	Bajo	Administrativa	Falta de organización dentro de la empresa		X		Falta de comunicación interna		X		Financiera	No se cuenta con un departamento Financiero		X		Falta de control financiero		X		Falta de liquidez	X			Producción	Falta de mantenimiento de los invernaderos		X		Ventas y Marketing	Falta de actualización de un plan de marketing		X		No se realizan análisis situacional de la empresa		X		No se realizan estudios de mercado consecutivamente		X				
ÁREAS			FACTORES DE RIESGOS	NIVEL DE IMPACTO																																															
	Alto	Medio		Bajo																																															
Administrativa	Falta de organización dentro de la empresa		X																																																
	Falta de comunicación interna		X																																																
Financiera	No se cuenta con un departamento Financiero		X																																																
	Falta de control financiero		X																																																
	Falta de liquidez	X																																																	
Producción	Falta de mantenimiento de los invernaderos		X																																																
Ventas y Marketing	Falta de actualización de un plan de marketing		X																																																
	No se realizan análisis situacional de la empresa		X																																																
	No se realizan estudios de mercado consecutivamente		X																																																
		<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>	<p>FECHA: 01/11/2013 FECHA: 01/11/2013</p>																																																


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Rangos para la Calificación de los Cuestionarios</p>	<p><b>PES 2.2</b></p> <p><b>1/6</b></p>												
<p>En el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado, se puede conocer la escala para la calificación de los cuestionarios de Control Interno, ya que en una Auditoría Integral todas las actividades realizadas por las empresas son de vital importancia, es por ello que el equipo de Auditoría toma en consideración la siguiente tabla.</p> <table border="1" data-bbox="424 947 1281 1196" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>ESCALA</th> <th>CALIFICACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 – 2 = Insuficiente</td> <td>Ineficiente</td> </tr> <tr> <td>3 – 4 = Inferior a lo normal</td> <td>Deficiente</td> </tr> <tr> <td>5 – 6 = Normal</td> <td>Eficiente</td> </tr> <tr> <td>7 – 8 = Superior a lo Normal</td> <td>Muy bueno</td> </tr> <tr> <td>9 – 10 = Óptimo</td> <td>Excelente</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>FUENTE</b> :Manual de Auditoría de Gestión, Contraloría General del Estado, Ecuador. Pág. 306.</p>			ESCALA	CALIFICACIÓN	0 – 2 = Insuficiente	Ineficiente	3 – 4 = Inferior a lo normal	Deficiente	5 – 6 = Normal	Eficiente	7 – 8 = Superior a lo Normal	Muy bueno	9 – 10 = Óptimo	Excelente
ESCALA	CALIFICACIÓN													
0 – 2 = Insuficiente	Ineficiente													
3 – 4 = Inferior a lo normal	Deficiente													
5 – 6 = Normal	Eficiente													
7 – 8 = Superior a lo Normal	Muy bueno													
9 – 10 = Óptimo	Excelente													
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">ELABORADO POR : MABR/MNMQ</td> <td style="width: 50%;">FECHA: 02/11/2013</td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</td> <td>FECHA: 02/11/2013</td> </tr> </table>			ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 02/11/2013	SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 02/11/2013								
ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 02/11/2013													
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 02/11/2013													



 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno Departamento Administrativo	<b>PES 2.2</b>  <b>2/6</b>				
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Luis Cañizares <b>CARGO:</b> Gerente Administrativo <b>FECHA:</b> 24 de octubre del 2013 <b>HORA INICIO:</b> 08h00 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Control Interno General <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 08h10						
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Posee la empresa una junta directiva, independiente de los mandos gerenciales?		X	10	5	El Gerente General de la empresa es parte de la Junta Directiva
2	¿La junta directiva se reúne periódicamente y anuncia las medidas a tomar de manera de que llegue a todos los empleados?	X		10	10	
3	¿La empresa cuenta con un organigrama o esquema de organización?	X		10	8	No se encuentra debidamente estructurado de acuerdo a las necesidades de la empresa
4	¿Cuándo se realiza algún cambio en la institución se realiza inmediatamente un cambio en el esquema organizacional?		X	10	5	Se realizan cambios de pendiente del impacto que cause un cambio en la institución
5	¿Las actividades de la empresa están dirigidas al cumplimiento de la misión y la visión de la empresa?	X		10	10	
6	¿Maneja la Florícola, políticas que rijan las actividades de los empleados?	X		10	8	Existen políticas pero no son difundidas a los empleados
7	¿La empresa tiene un manual de funciones de cada cargo para identificar claramente las responsabilidades de cada trabajador?		X	10	5	No cuentan con un manual pero se guían con el reglamento interno de la empresa
8	¿Existe un encargado para la medición del clima laboral entre los trabajadores dentro de la institución?	X		10	10	
9	¿Son accesibles las líneas de comunicación en todas las áreas para la toma de decisiones oportunas?	X		10	10	
10	¿Se tiene establecido en todos los niveles de mando un adecuado nivel y alcance de supervisión para el logro de objetivos?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>81</b>	
<b>PES 2.3 1/11</b>						
<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ <b>FECHA:</b> 02/11/2013 <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE <b>FECHA:</b> 02/11/2013						





 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno Departamento de Talento Humano	<b>PES 2.2</b>  <b>3/6</b>				
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Mónica Jácome <b>CARGO:</b> Jefe de RR HH <b>FECHA:</b> 24 de octubre del 2013 <b>HORA INICIO:</b> 08h15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Control Interno General <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 08h25						
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Existe un departamento en la empresa dedicado al manejo del personal y recurso humano?	X		10	10	
2	¿El desempeño de cada empleado es evaluado periódicamente y a su vez es discutido con el mismo a fin de corregir cualquier error?	X		10	8	La evaluación de los empleados se lo realiza esporádicamente.
3	¿La empresa cuenta con un perfil específico para la selección del personal?	X		10	10	
4	¿Existe una planificación del personal en temporadas de alta producción?	X		10	8	
5	¿Maneja la Florícola, políticas de subsidio o de ayuda a los empleados cuando ellos lo requieren?	X		10	6	Se realiza un análisis antes de entregar el subsidio al empleado
6	¿Se dispone de un sistema de retribución de meritos e incentivos al personal?	X		10	10	
7	¿Se aplican formularios para la evaluación del desempeño de los trabajadores?	X		10	7	Son realizados esporádicamente, dependiendo de las necesidades del área
8	¿Los empleados cuentan con capacitaciones periódicas?		X	10	5	Se dan capacitaciones de una o dos veces al año
9	¿Se proporciona el equipamiento necesario a los empleados del área de cultivo y poscosecha?	X		10	10	
10	¿Tiene estadísticas acerca de la rotación del personal?	X		10	8	Se tiene estadísticas pero no se realizan de manera inmediata
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>82</b>	
<span style="color: red;">PES 2.3 3/11</span>						
<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ <b>FECHA:</b> 02/11/2013 <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE <b>FECHA:</b> 02/11/2013						



 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuestionario de Control Interno</p> <p>Departamento de Contabilidad</p>				<p><b>PES 2.2</b></p> <p><b>4/6</b></p>	
<p><b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Diana Lema</p> <p><b>FECHA:</b> 24 de octubre del 2013</p> <p><b>PROCEDIMIENTO:</b> Control Interno General</p>		<p><b>CARGO:</b> Contadora</p> <p><b>HORA INICIO:</b> 08h30</p> <p><b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 08h40</p>					
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERAC.	CALIFICAC.	OBSERVAC.	
1	¿Están segregadas las funciones de responsabilidad y manejo de los ingresos y gastos, en cuanto al manejo, registro y controles?	X		10	9		
2	¿Cuenta la empresa con un departamento de compras?		X	10	6	No existe un departamento de compras pero las actividades lo realiza una persona encargada del proceso	
3	¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables?	X		10	9		
4	¿Cuenta esta área con un Sistema Contable que le permita contar con información confiable y oportuna?	X		10	10		
5	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son analizados y aprobados por personas distintas de aquellos que intervinieron en su preparación?	X		10	10		
6	¿Existe una codificación adecuada de los comprobantes de ingresos y gastos con su respectiva firma de responsabilidad?	X		10	9		
7	¿Existe un departamento financiero independiente?		X	10	2	El área contable se encuentra dentro del departamento administrativo.	
8	¿Los ingresos obtenidos por la venta de las rosas son directamente depositados por los clientes?	X		10	9		
9	¿Al realizar el pago a los proveedores se lo realiza mediante la utilización de cheques?	X		10	8		
10	¿la empresa cuenta con la liquidez necesaria para la realización de sus actividades?		X	10	0	En este año se produjo problemas de liquidez	
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>72</b>		
<p>⏟</p> <p><b>PES 2.3 5/11</b></p>							
		<p><b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ</p> <p><b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE</p>		<p><b>FECHA:</b> 02/11/2013</p> <p><b>FECHA:</b> 02/11/2013</p>			


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno Departamento de Producción	<b>PES 2.2</b>  <b>5/6</b>				
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Olger Pruna <b>CARGO:</b> Gerente de Producción <b>FECHA:</b> 24 de octubre del 2013 <b>HORA INICIO:</b> 09h30 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Control Interno General <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 09h50						
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Los invernaderos se controlan periódicamente?	X		10	9	
2	¿Se realiza un mantenimiento periódico en los invernaderos?	X		10	4	Se da mantenimiento al finalizar la etapa de cultivo
3	¿Existen daños en la flor al momento de la cosecha?	X		10	8	
4	¿Existe algún plan a seguir que demuestre la manera correcta de cosechar la flor?	X		10	5	El plan no es difundido a todos los empleados del área
5	¿Al momento de la cosecha se puede contar con todo el equipamiento necesario para esta labor?	X		10	10	
6	¿Existe una buena comunicación entre el departamento de producción y las demás áreas?	X		10	9	
7	¿Se realiza un control de calidad del producto antes de que salga al mercado?	X		10	8	
8	¿El plástico que se utiliza para cubrir el invernadero es el óptimo?	X		10	7	
9	¿Existen normas sobre el manejo de químicos al momento de fumigar la flor?	X		10	10	
10	¿La cosecha se encuentra debidamente supervisada por un Jefe de producción?	X		10	7	En ocasiones lo realiza un empleado encargado por el supervisor
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>77</b>	
<span style="color: red;">PES 2.3 7/11</span>						
<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ <b>FECHA:</b> 02/11/2013 <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE <b>FECHA:</b> 02/11/2013						

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno Departamento de Ventas	<b>PES 2.2</b>  <b>6/6</b>				
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Diana Escobar <b>CARGO:</b> Gerente de Ventas <b>FECHA:</b> 24 de octubre del 2013 <b>HORA INICIO:</b> 10h10 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Control Interno General <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 10h30						
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿El sistema de operación de ventas es apropiado o adecuado?	X		10	8	
2	¿Son los pedidos de los clientes revisados y aprobados por un funcionario independiente del departamento de ventas?	X		10	8	
3	¿Existe un control presupuestario de los gastos incurridos en el departamento de ventas?		X	10	3	Los gastos son controlados directamente por el área contable
4	¿Se tiene un plan de marketing actualizado para las operaciones de ventas?		X	10	2	No existe un plan de marketing actualizado
5	¿Conoce las políticas de la empresa el personal del departamento de ventas?	X		10	8	
6	¿Los insumos que ofrecen los proveedores son de calidad?	X		10	9	
7	¿El pago a los proveedores se lo realiza inmediatamente?		X	10	8	Existen plazos acordados con los proveedores
8	¿Cuenta el departamento de ventas con un manual de procesos?		X	10	5	Se guían a través del reglamento interno
9	¿Existen devoluciones del producto?	X		10	9	
10	¿Se elaboran pronósticos de ventas todos los años para el producto?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>70</b>	
 <b>PES 2.3 9/11</b>						
<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ <b>FECHA:</b> 02/11/2013 <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE <b>FECHA:</b> 02/11/2013						



 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición del Riesgo de Control</p>	<p><b>PES 2.3</b></p> <p><b>1/11</b></p>												
<p><b><u>ADMINISTRACIÓN</u></b></p> <p>❖ <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p><b>PES 2.2 2/6</b> <math>NC = \frac{81}{100} * 100</math></p> <p><math>NC = 81\%</math> <b>PES 2.3 11/11</b></p> <p>❖ <b>NIVEL DE RIESGO</b></p> $NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 81\%$ <p><math>NR = 19\%</math> <b>PES 2.3 11/11</b></p> <table border="1" data-bbox="395 1137 1002 1294"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;">→ <span style="border: 1px solid blue; padding: 2px;">81%</span></p> <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>En el Sistema de Control Interno de la entidad muestra que del 100% el 81% es un Nivel de Confianza <b>Alto</b>; mientras que el 19% representa un Riesgo <b>Bajo</b>, lo cual se produce debido a que no se encuentra debidamente estructurado el organigrama; el Gerente General es parte de la Junta Directiva; no se realizan cambios inmediatos en la estructura organizacional; no se difunden las políticas empresariales a los empleados y además no tienen un manual de funciones.</p>			RANGO	CONFIANZA	RIESGO	5% - 50%	Baja	Alto	51% - 75%	Moderada	Moderado	76% - 100%	Alta	Bajo
RANGO	CONFIANZA	RIESGO												
5% - 50%	Baja	Alto												
51% - 75%	Moderada	Moderado												
76% - 100%	Alta	Bajo												
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 02/11/2013 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 02/11/2013</p>														


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición del Riesgo de Control</p>	<p><b>PES 2.3</b> <b>2/11</b></p>
<p><b>RIESGO INHERENTE</b></p> <p>El riesgo inherente que tiene la empresa en su período auditado es del 45%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de liquidez según muestran los Estados Financieros de la Empresa, falta de mantenimiento de los invernaderos.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 20%.</p> <p><b>RIESGO DE AUDITORÍA</b></p> $RA = (RI * NR * RD) * 100\%$ $RA = (0,45 * 0,19 * 0,20) * 100\%$ $RA = 1,71\%$ <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 1,71% en el Área Administrativa.</p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>      FECHA: 02/11/2013 SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>      FECHA: 02/11/2013</p>		


 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición del Riesgo de Control</p>	<p><b>PES 2.3</b></p> <p><b>3/11</b></p>												
<p><b><u>TALENTO HUMANO</u></b></p> <p>❖ <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p>PES 2.2 3/6 <math>NC = \frac{82}{100} * 100</math></p> <p style="text-align: center;"><b>NC = 82%</b> <span style="float: right;">PES 2.3 11/11</span></p> <p>❖ <b>NIVEL DE RIESGO</b></p> $NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 82\%$ <p style="text-align: center;"><b>NR = 18%</b> <span style="float: right;">PES 2.3 11/11</span></p> <table border="1" data-bbox="395 1261 1002 1417" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">  </div> <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>En el Sistema de Control Interno de la entidad muestra que del 100% el 82% es Nivel de Confianza <b>Alta</b>; mientras que el 18% representa un Riesgo <b>Bajo</b>, lo cual se produce debido a que la evaluación de los empleados se lo realiza esporádicamente; la política de subsidio al empleado se aplica mediante un previo análisis; las capacitaciones se las realiza de una o dos veces al año; y no se tiene estadísticas inmediatas de la rotación del personal.</p>			RANGO	CONFIANZA	RIESGO	5% - 50%	Baja	Alto	51% - 75%	Moderada	Moderado	76% - 100%	Alta	Bajo
RANGO	CONFIANZA	RIESGO												
5% - 50%	Baja	Alto												
51% - 75%	Moderada	Moderado												
76% - 100%	Alta	Bajo												
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 02/11/2013</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 02/11/2013</p>														


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición del Riesgo de Control</p>	<p><b>PES 2.3</b> <b>4/11</b></p>
<p><b>RIESGO INHERENTE</b></p> <p>El riesgo inherente que tiene la empresa en su período auditado es del 45%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de liquidez según muestran los Estados Financieros de la Empresa, falta de mantenimiento de los invernaderos.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 20%.</p> <p><b>RIESGO DE AUDITORÍA</b></p> $RA = (RI * NR * RD) * 100\%$ $RA = (0,45 * 0,18 * 0,20) * 100\%$ $RA = 1,62\%$ <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 1,62% en el Área de Talento Humano.</p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>      FECHA: <a href="#">02/11/2013</a> SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>      FECHA: <a href="#">02/11/2013</a></p>		





 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición del Riesgo de Control</p>	<p><b>PES 2.3</b></p> <p><b>5/11</b></p>												
<p><b><u>CONTABILIDAD</u></b></p> <p>❖ <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p>PES 2.2 4/6 <math>NC = \frac{72}{100} * 100</math></p> <p style="text-align: right;">NC = 72% PES 2.3 11/11</p> <p>❖ <b>NIVEL DE RIESGO</b></p> $NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 72\%$ <p style="text-align: right;">NR = 28% PES 2.3 11/11</p> <table border="1" data-bbox="395 1191 1002 1348" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">  </div> <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>En el Sistema de Control Interno de la entidad muestra que del 100% el 72% es Nivel de Confianza <b>Moderada</b>; mientras que el 28% representa un Riesgo <b>Moderado</b>, lo cual se produce debido a que no existe un departamento de compras definido en el organigrama y esta actividad la realiza la secretaria; además no existe una buena liquidez.</p>			RANGO	CONFIANZA	RIESGO	5% - 50%	Baja	Alto	51% - 75%	Moderada	Moderado	76% - 100%	Alta	Bajo
RANGO	CONFIANZA	RIESGO												
5% - 50%	Baja	Alto												
51% - 75%	Moderada	Moderado												
76% - 100%	Alta	Bajo												
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 02/11/2013</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 02/11/2013</p>														


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición del Riesgo de Control</p>	<p><b>PES 2.3</b> <b>6/11</b></p>
<p><b>RIESGO INHERENTE</b></p> <p>El riesgo inherente que tiene la empresa en su período auditado es del 45%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de liquidez según muestran los Estados Financieros de la Empresa, falta de mantenimiento de los invernaderos.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 20%.</p> <p><b>RIESGO DE AUDITORÍA</b></p> $RA = (RI * NR * RD) * 100\%$ $RA = (0,45 * 0,28 * 0,20) * 100\%$ $RA = 2.52\%$ <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 2.52% en el Área de Contabilidad.</p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>      FECHA: <a href="#">02/11/2013</a> SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>      FECHA: <a href="#">02/11/2013</a></p>		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p align="center"><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición del Riesgo de Control</p>	<p align="center"><b>PES 2.3</b> <b>7/11</b></p>												
<p><b><u>PRODUCCIÓN</u></b></p> <p>❖ <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p><b>PES 2.2 5/6</b> <math>NC = \frac{77}{100} * 100</math></p> <p><math>NC = 77\%</math> <b>PES 2.3 11/11</b></p> <p>❖ <b>NIVEL DE RIESGO</b></p> $NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 77\%$ <p><math>NR = 23\%</math> <b>PES 2.3 11/11</b></p> <table border="1" data-bbox="395 1191 1002 1350"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <p align="right">→ <span style="border: 1px solid blue; padding: 2px;">77%</span></p> <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>En el Sistema de Control Interno de la entidad muestra que del 100% el 77% es Nivel de Confianza <b>Alta</b>; mientras que el 23% representa un Riesgo <b>Bajo</b>, lo cual se produce debido a que el mantenimiento de los invernaderos se lo realiza una vez finalizada la etapa de cultivo; el plan de cosecha de la flor no es de conocimiento de todos los empleados del área; en ocasiones la supervisión del cultivo la realiza una persona encargada por el supervisor.</p>			RANGO	CONFIANZA	RIESGO	5% - 50%	Baja	Alto	51% - 75%	Moderada	Moderado	76% - 100%	Alta	Bajo
RANGO	CONFIANZA	RIESGO												
5% - 50%	Baja	Alto												
51% - 75%	Moderada	Moderado												
76% - 100%	Alta	Bajo												
<p>ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b>      FECHA: <b>02/11/2013</b> SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b>      FECHA: <b>02/11/2013</b></p>														

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición del Riesgo de Control</p>	<p><b>PES 2.3</b> <b>8/11</b></p>
<p><b>RIESGO INHERENTE</b></p> <p>El riesgo inherente que tiene la empresa en su período auditado es del 45%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de liquidez según muestran los Estados Financieros de la Empresa, falta de mantenimiento de los invernaderos.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 20%.</p> <p><b>RIESGO DE AUDITORÍA</b></p> $RA = (RI * NR * RD) * 100\%$ $RA = (0,45 * 0,23 * 0,20) * 100\%$ $RA = 2.07\%$ <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 2.07% en el Área de Producción.</p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>      FECHA: <a href="#">02/11/2013</a> SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>      FECHA: <a href="#">02/11/2013</a></p>		

 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición del Riesgo de Control</p>	<p><b>PES 2.3</b></p> <p><b>9/11</b></p>												
<p><b><u>MERCADEO Y VENTAS</u></b></p> <p>❖ <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p>PES 2.2 6/6 <math>NC = \frac{70}{100} * 100</math></p> <p><math>NC = 70\%</math> PES 2.3 11/11</p> <p>❖ <b>NIVEL DE RIESGO</b></p> $NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 70\%$ <p><math>NR = 30\%</math> PES 2.3 11/11</p> <table border="1" data-bbox="395 1189 1002 1346" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right; margin-right: 50px;">→ <span style="border: 2px solid blue; padding: 2px 10px;">70%</span></p> <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>En el Sistema de Control Interno de la entidad muestra que del 100% el 70% es Nivel de Confianza <b>Moderada</b>; mientras que el 30% representa un Riesgo <b>Moderado</b>, lo cual se produce debido a que los gastos del departamento son controlados por el área contable; el pago a los proveedores se los realiza mediante a los plazos acordados entre las partes y no existe un manual de procesos del departamento por lo que se guían con el reglamento interno de la empresa.</p>			RANGO	CONFIANZA	RIESGO	5% - 50%	Baja	Alto	51% - 75%	Moderada	Moderado	76% - 100%	Alta	Bajo
RANGO	CONFIANZA	RIESGO												
5% - 50%	Baja	Alto												
51% - 75%	Moderada	Moderado												
76% - 100%	Alta	Bajo												
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 02/11/2013  SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 02/11/2013</p>														

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición del Riesgo de Control</p>	<p><b>PES 2.3</b> <b>10/11</b></p>
<p><b>RIESGO INHERENTE</b></p> <p>El riesgo inherente que tiene la empresa en su período auditado es del 45%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de liquidez según muestran los Estados Financieros de la Empresa, falta de mantenimiento de los invernaderos.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 20%.</p> <p><b>RIESGO DE AUDITORÍA</b></p> $RA = (RI * NR * RD) * 100\%$ $RA = (0,45 * 0,30 * 0,20) * 100\%$ $RA = 2.70\%$ <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 2.70% en el Área de Mercadeo y Ventas.</p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>      FECHA: <a href="#">02/11/2013</a> SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>      FECHA: <a href="#">02/11/2013</a></p>		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Resumen de la Medición del Riesgo de Control</p>	<p><b>PES 2.3</b></p> <p><b>11/11</b></p>																												
<p>Mediante los cuestionarios planteados a los diferentes departamentos y áreas de la empresa, se verificó que el riesgo de control de cada una de ellas es:</p>																														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ÁREA</th> <th style="text-align: center;">REF/ PT</th> <th style="text-align: center;">NIVEL DE CONFIANZA</th> <th style="text-align: center;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Administración</td> <td style="text-align: center;"><b>PES 2.3</b> <b>1/11</b></td> <td style="text-align: center;">81%</td> <td style="text-align: center;">19%</td> </tr> <tr> <td>Talento Humano</td> <td style="text-align: center;"><b>PES 2.3</b> <b>3/11</b></td> <td style="text-align: center;">82%</td> <td style="text-align: center;">18%</td> </tr> <tr> <td>Contabilidad</td> <td style="text-align: center;"><b>PES 2.3</b> <b>5/11</b></td> <td style="text-align: center;">72%</td> <td style="text-align: center;">28%</td> </tr> <tr> <td>Producción</td> <td style="text-align: center;"><b>PES 2.3</b> <b>7/11</b></td> <td style="text-align: center;">77%</td> <td style="text-align: center;">23%</td> </tr> <tr> <td>Ventas</td> <td style="text-align: center;"><b>PES 2.3</b> <b>9/11</b></td> <td style="text-align: center;">70%</td> <td style="text-align: center;">30%</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL GENERAL</b></td> <td></td> <td style="text-align: center;">76.4%</td> <td style="text-align: center;">23.6%</td> </tr> </tbody> </table>			ÁREA	REF/ PT	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	Administración	<b>PES 2.3</b> <b>1/11</b>	81%	19%	Talento Humano	<b>PES 2.3</b> <b>3/11</b>	82%	18%	Contabilidad	<b>PES 2.3</b> <b>5/11</b>	72%	28%	Producción	<b>PES 2.3</b> <b>7/11</b>	77%	23%	Ventas	<b>PES 2.3</b> <b>9/11</b>	70%	30%	<b>TOTAL GENERAL</b>		76.4%	23.6%
ÁREA	REF/ PT	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO																											
Administración	<b>PES 2.3</b> <b>1/11</b>	81%	19%																											
Talento Humano	<b>PES 2.3</b> <b>3/11</b>	82%	18%																											
Contabilidad	<b>PES 2.3</b> <b>5/11</b>	72%	28%																											
Producción	<b>PES 2.3</b> <b>7/11</b>	77%	23%																											
Ventas	<b>PES 2.3</b> <b>9/11</b>	70%	30%																											
<b>TOTAL GENERAL</b>		76.4%	23.6%																											
<p><b>COMENTARIO:</b></p>																														
<p>El Control Interno de la Florícola Rose Success Cía. Ltda., presenta riesgos bajos y moderados; mediante la aplicación de los cuestionarios de control interno se pudo identificar ciertas debilidades que son producidas porque no se encuentra debidamente estructurado el organigrama; el Gerente General es parte de la Junta Directiva; no se realizan cambios inmediatos en la estructura organizacional; no se difunden las políticas empresariales a los empleados; no tienen un manual de funciones; la evaluación de los empleados se lo realiza esporádicamente; las capacitaciones se las realiza de una o dos veces al año; no se tiene estadísticas inmediatas de la rotación del personal; no existe una adecuada liquidez; el mantenimiento de los invernaderos se lo realiza una vez finalizada la etapa de cultivo; en ocasiones la supervisión del cultivo la realiza una persona encargada por el supervisor; el pago a los proveedores se los realiza mediante a los plazos acordados entre las partes.</p>																														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">ELABORADO POR : MABR/MNMQ</td> <td style="width: 50%;">FECHA: 03/11/2013</td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</td> <td>FECHA: 03/11/2013</td> </tr> </table>			ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 03/11/2013	SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 03/11/2013																								
ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 03/11/2013																													
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 03/11/2013																													



# ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012  
Estado de Situación Financiera (Análisis Horizontal)  
Expresado en dólares Americanos

**PES 2.4**

**1/12**

CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012	Variación en %
1	<b>ACTIVOS</b>			
11	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>298974,64</b>	<b>358293,03</b>	<b>19,84</b>
1101	<b>DISPONIBLE</b>	<b>2776,91</b>	<b>83,14</b>	<b>-97,01</b>
110111	CAJA CHICA	80,00	80,00	0,00
110115	NOTAS DE CREDITO S.R.I.	2693,77	0,00	-100,00
11012001	BANCO DE FOMENTO	3,14	3,14	0,00
1102	<b>EXIGIBLE</b>	<b>266116,73</b>	<b>317268,30</b>	<b>19,22</b>
110210	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>191300,94</b>	<b>193442,82</b>	<b>1,12</b>
11021001	CLIENTE LOCAL FLOR NACIONAL	319,00	2558,33	701,98
11021002	CLIENTES FLOR EXPORTACION	166880,76	167558,91	0,41
11021006	ANTICIPOS X CELULAR	0,00	269,11	-
11021002	ANTICIPO A TERCEROS	3846,21	15914,88	313,78
11021008	PRESTAMOS CARLOS AGUIRRE	2050,00	2050,00	0,00
11021011	FLOR LAIGUA CARLOS AGUIRRE	5091,59	5091,59	0,00
11021012	CTAS X COBRAR SPACIUM	13113,38	0,00	-100,00
110220	<b>IMPUESTOS POR COBRAR</b>	<b>74815,79</b>	<b>123825,48</b>	<b>65,51</b>
11022015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	71043,99	95314,51	34,16
11022016	RETENCIONES DE IVA	3430,93	6476,45	88,77
11022017	RENTENCIONES RENTA	340,87	610,53	79,11
11022502	IMPUESTO MINIMO (ANTICIPO)	0,00	21423,99	-
1103	<b>REALIZABLE</b>	<b>30081,00</b>	<b>40941,59</b>	<b>36,10</b>
11032001	FERTILIZANTES	3818,68	3594,86	-5,86
11032002	FUNG. INSECT. ACARIC. NEMATIC.	3573,67	2920,72	-18,27
11032003	PRESV. DESINF. REG. BIOST. ADH. DETERG.	1518,71	1324,98	-12,76
11033002	MATERIAL ELECTRICO Y RIEGO	135,00	253,12	87,50
11033003	DOTACION AL PERSONAL	60,20	175,20	191,03
11033004	MATERIALES INVERNADEROS	2641,28	7157,94	171,00
11033005	MATERIAL DE EMPAQUE	15878,86	22211,02	39,88
11033006	VARIOS	245,82	480,41	95,43
11033007	HERRAMIENTAS MENORES	2208,78	2493,56	12,89
110350	INV. DE REPUESTOS, HERRAM. Y ACCESOR.	0,00	329,78	-
12	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>564712,22</b>	<b>495825,25</b>	<b>-12,20</b>
1201	<b>ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b>	<b>146000,00</b>	<b>146000,00</b>	<b>0,00</b>
120110	TERRENOS	146000,00	146000,00	0,00
1202	<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>	<b>322727,32</b>	<b>258115,18</b>	<b>-20,02</b>
12020101	EDIFICIOS COSTO HISTORICO	1759,54	1759,54	0,00
12020102	EDIFICIOS DEPREC. ACUMULADA	-535,19	-623,15	16,44
12020201	MAQ. Y EQUIPO COSTO HISTORICO	58989,94	58989,94	0,00
12020202	MAQ. Y EQUIPO DE. ACUMULADA	-31890,24	-37789,08	18,50

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/11/2013  
FECHA: 03/11/2013





**ROSE SUCCESS CÍA.  
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Estado de Situación Financiera (Análisis Horizontal)

Expresado en dólares Americanos

**PES 2.4**

**2/12**

CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012	Variación en %
12020301	EQUIPOS DE COMPUTO COSTO HISTORICO	4918,11	4918,11	0,00
12020302	EQUIPOS DE COMPUTO DEPRAC. ACUMULADA	-4918,19	-4918,11	0,00
12020401	VEHICULOS COSTO HISTORICO	99650,83	77609,83	-22,12
12020402	VEHICULOS DEPREC. ACUMULADA	-33725,71	-28676,08	-14,97
12020501	EQUIP. OFICINA COSTO HISTORICO	1050,00	1050,00	0,00
12020502	EQUIP. OFICINA DEPREC. ACUMULADA	-293,33	-398,33	35,80
12020601	ISTALACIONES COSTO HISTORICO	1094,64	1094,64	0,00
12020602	INSTALACIONES DEP. ACUMULADA	-467,81	-577,25	23,39
12020701	MUEBLES Y ENS. COSTO HISTORICO	398,00	398,00	0,00
12020702	MUEBLES Y ENSERES DEPREC. ACUM.	-228,85	-268,81	17,46
12020801	SIST. RIEGO COSTO HISTORICO	34461,71	34461,71	0,00
12020802	SIST. RIEGO DEPREC. ACUM.	-17524,83	-20907,27	19,30
12021001	INVERNADEROS COSTO HISTORICO	379972,13	379972,13	0,00
12021002	INVERNADEROS DEPREC. ACUMAL.	-169983,43	-207980,64	22,35
1203	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>19537,85</b>	<b>17371,96</b>	<b>-11,09</b>
12030901	PLANTAS PRODUCCION COSTO HISTORICO	263507,66	271560,57	3,06
12030902	PLANTAS PRODUCCION AMORTIZ. ACUM.	-243969,81	-254188,61	4,19
1204	<b>OTROS ACTIVOS FIJOS</b>	<b>76447,05</b>	<b>74338,11</b>	<b>-2,76</b>
12040301	REGALIAS COSTO HISTORICO	145173,86	164306,21	13,18
12040302	REGALIAS AMORTIZ. ACUM.	-95110,93	-116352,22	22,33
	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	26384,12	26384,12	0,00
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>863686,86</b>	<b>854118,28</b>	<b>-1,11</b>
	<b>PASIVOS</b>			
21	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>335159,09</b>	<b>425043,65</b>	<b>26,82</b>
2101	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>194677,90</b>	<b>226661,92</b>	<b>16,43</b>
210110	PROVEEDORES	194677,90	226661,92	16,43
21011001	PROVEEDORES NACIONALES	194677,90	226661,92	16,43
2102	<b>CUENTAS POR PAGAR VARIAS</b>	<b>85762,58</b>	<b>162717,80</b>	<b>89,73</b>
210203	ANTICIPO DE CLIENTES	0,00	1225,87	-
210410	CUENTAS X PAGAR OTROS ACREEDORES	0,00	8570,22	-
21033020	SALARIOS POR PAGAR	24048,06	23073,27	-4,05
21033030	SUELDOS POR PAGAR	4993,44	4993,69	0,01
21033040	LIQUIDACIONES POR PAGAR	4089,86	5442,27	33,07
21033006	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1210,58	1793,32	48,14
21034001	PROVISIONES 13 SUELDO	3627,23	5270,85	45,31
21034002	PROVISIONES 14 SUELDO	10390,76	6394,60	-38,46
21035001	APORTE PATRONAL	15393,90	27770,77	80,40
21035002	APORTE PERSONAL RETENIDO	9547,62	18595,94	94,77
21035003	DSCTOS QUIROGRAFARIOS IESS	3980,32	6451,37	62,08
210425	ANTICIPO VENTA TERRENO	0,00	34974,00	-
21036008	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	1646,39	3983,68	141,96

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/11/2013  
FECHA: 03/11/2013



**ROSE SUCCESS CÍA.  
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Estado de Situación Financiera (Análisis Horizontal)

Expresado en dólares Americanos

**PES 2.4**

**3/12**

CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012	Variación en %
21036010	RETENCION 70% IVA SERVICIOS	185,80	852,83	359,00
21036011	RETENCION 30% IVA COMPRAS	30,38	39,29	29,33
21036012	RETENCION 100% IVA	5231,12	9360,77	78,94
21036020	RETENCION 1% SERVICIOS	813,63	2311,30	184,07
21036021	RETENCION 2%	92,29	706,72	665,76
21036024	RETENCION 8% ARRIENDOS	31,20	35,04	12,31
21036025	RETENCION 10%	450,00	872,00	93,78
2104	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>54718,61</b>	<b>35663,93</b>	<b>-34,82</b>
21041001	PRESTAMOS BANCARIOS	20470,39	25446,01	24,31
21041002	PARTE CORRIENTE DEL PASIVO A LARGO PLAZO	24000,00	0,00	-100,00
21043007	OTROS PASIVOS	10000,00	10000,00	0,00
21043010	ANTICIPOS POR CELULAR	248,22	217,92	-12,21
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>225350,74</b>	<b>118072,65</b>	<b>-47,60</b>
220202	PRESTAMO PICHINCHA	4997,05	15530,71	210,80
220203	PRESTAMO BNF 1	46098,35	0,00	-100,00
22050502	BNF PRESTAMO 2	0,00	4986,64	-
22050503	BNF PRESTAMO 3	0,00	8165,71	-
220204	PRESTAMO DE SOCIOS	109485,26	34485,26	-68,50
210630	CUENTAS X PAGAR PAUL CEVALLOS	0,00	12106,60	-
220206	PRESTAMO PURGA MORA IESS	37020,19	33776,57	-8,76
220209	PRESTAMO BANCO PACIFICO	12000,00	0,00	-100,00
220211	BANCO CAPITAL	14934,34	8205,61	-45,06
	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	815,55	815,55	0,00
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>560509,83</b>	<b>543116,30</b>	<b>-3,10</b>
	<b>PATRIMONIO</b>			
3010	<b>CAPITAL</b>			
301002	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	301200,00	301200,00	0,00
302001	RESERVA LEGAL	1186,20	1968,69	65,97
303112	RESULTADOS AÑO 2011	790,83	790,83	0,00
	RESULTADOS AÑOS 2012	0,00	7042,46	0,00
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>303177,03</b>	<b>311001,98</b>	<b>2,58</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>863686,86</b>	<b>854118,28</b>	<b>-1,11</b>

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/11/2013  
FECHA: 03/11/2013



**ROSE SUCCESS CÍA.  
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Estado de Situación Financiera (Análisis Horizontal)

Expresado en dólares Americanos

**PES 2.4**

**4/12**

CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012	Variación en %
4	<b>INGRESOS</b>			
41013001	VENTA DE FLOR NACIONAL	27541,83	29094,69	5,64
41013002	VENTA DE FLOR DE EXPORTACION	1196693,88	1312876,23	9,71
41013003	VENTAS NACIONALES 0%	0,00	945,00	-
420210	RESULTADOS EN VENTAS DE ACTIVOS	0,00	-1469,40	-
420220	INGRESOS POR VENTA MATERIAL VEGETAL	0,00	2556,12	-
420310	OTROS INGRESOS	0,00	1513,16	-
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1224235,71</b>	<b>1345515,80</b>	<b>9,91</b>
	<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
5	<b>COSTOS</b>	<b>956316,13</b>	<b>1014300,48</b>	<b>6,06</b>
5101001	FERTILIZANTES	88993,42	113747,20	27,82
5101002	FUNGICIDAS	73279,84	81320,08	10,97
5101003	INSEC-ACAR-NEMAT	29138,55	22477,15	-22,86
5101004	OTROS INSUMOS	31480,41	33786,19	7,32
5101005	INSUMOS Y MATERIALES VARIOS	8448,42	8748,14	3,55
5103001	SUELDOS Y SALARIOS	232088,00	262317,65	13,03
5103002	HORAS EXTRAS	0,00	2907,63	-
5103006	DECIMO TERCER SUELDO	19744,42	22872,27	15,84
5103007	DECIMO CUARTO SUELDO	17410,16	15792,71	-9,29
5103010	VACACIONES	202,85	0,00	-100,00
5103011	APORTE PATRONAL	27076,89	31631,93	16,82
5103012	FONDOS DE RESERVA	3878,33	0,00	-100,00
5103016	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS AL PERSONAL	127,15	0,00	-100,00
5103017	TRANSPORTE DEL PERSONAL	0,00	1008,00	-
5103025	ASESORAMIENTO TECNICO	2900,00	1400,00	-51,72
5201001	MATERIAL DE EMPAQUE	147896,57	155153,13	4,91
5201002	OTROS SUMINISTROS	3924,86	5013,86	27,75
5201003	MATERIAL VEGETAL	3806,51	750,00	-80,30
5201005	MATERIALES INVERNADEROS	55153,48	28804,27	-47,77
5201006	DOTACION DE PERSONAL	7483,06	8241,84	10,14
5201007	HERRAMIENTAS MENORES	4606,98	2716,28	-41,04
5201008	MATERIAL ELECTRICO Y RIEGO	1985	4185,35	110,85
5201009	GASTOS DE FERRETERIA	4807,69	2346,10	-51,20
5202001	SUELDOS Y SALARIOS	73889,96	69768,61	-5,58
5202002	HORAS EXTRAS	0,00	1786,74	-
5202005	DECIMO TERCER SUELDO	6735,54	6300,85	-6,45
5202006	DECIMO CUARTO SUELDO	4958,35	4183,81	-15,62
5202008	APORTE PATRONAL	9278,13	8693,81	-6,30
5202009	FONDOS DE RESERVA	1326,66	0,00	-100,00
5202014	TRANSPORTE AL PERSONAL	1580,00	0,00	-100,00
5202013	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS	0,00	186,53	-
5203002	AGUA POTABLE	55,50	289,20	421,08
5203003	GASTOS VARIOS	733,96	2042,20	178,24
5203006	SUMINISTROS DE OFICINA	355,90	54,95	-84,56
5203008	ANALISIS DE SUELO	515,00	260,00	-49,51
5203010	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	919,62	0,00	-100,00

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/11/2013  
FECHA: 03/11/2013



# ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Estado de Resultados (Análisis Horizontal)

Expresado en dólares Americanos

**PES 2.4**

**5/12**

CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012	Variación en %
5203011	REP. Y MANT. VEHICULOS	27,55	252,98	818,26
5203012	REP. Y MANT. INVERNADEROS	12578,94	17797,71	41,49
5203013	REP. Y MANT. INSTALACIONES	921,5	220,47	-76,07
5203014	REP. Y MANT. EQUIPO DE RIEGO	1500	2222,95	48,20
5203016	REP. Y MANT. EQUIPO AGRICOLA	3144,92	1679,65	-46,59
5203023	SEGURO MAQUINARIA	1464,62	0,00	-100,00
5203024	AGUA DE REGADÍO	0,00	138,54	-
5203025	MANTENIMIENTO SUELO AGRICOLA Y PLANTAS	0,00	400,00	-
53001	DEPRECIACION EQUIPOS DE RIEGO	3100,57	3382,44	9,09
53002	DEPRECIACION MAQUINARIA AGRICOLA	5359,96	5898,84	10,05
53011	DEPRECIACION INVERNADEROS	30705,73	37997,21	23,75
54002	AMORTIZACION PLANTAS EN PRODUCCION	10559,00	10218,80	-3,22
54004	AMORTIZACION REGALIAS	15423,56	21793,29	41,30
550	GASTOS NO DEDUCIBLES			
55002	NO DEDUCIBLES INTERESES	575,40	0,00	-100,00
55003	NO DEDUCIBLE OTROS GASTOS	6173,17	13511,12	118,87
6	<b>GASTOS</b>	<b>275442,20</b>	<b>319259,75</b>	<b>15,91</b>
6101001	SUELDOS Y SALARIOS	70595,73	70709,10	0,16
6101002	HORAS EXTRAS	277,19	130,06	-53,08
6101005	BONOS EXTRAORDINARIOS	447,00	3985,64	791,64
6101006	DECIMO TERCER SUELDO	7424,11	6874,56	-7,40
6101007	DECIMO CUARTO SUELDO	4260,10	3274,70	-23,13
6101010	VACACIONES	2976,90	791,28	-73,42
6101011	APORTE PATRONAL	8378,82	9126,95	8,93
6101012	FONDOS DE RESERVA	16424,73	24964,22	51,99
6101013	TRABAJOS OCASIONALES	3054,00	787,50	-74,21
6101014	INDEMNIZACIONES	448,39	4857,19	983,25
6101016	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS	390,31	1917,91	391,38
6101017	TRANSPORTE DEL PERSONAL	6527,60	12665,11	94,02
6101019	AGASAJOS NAVIDEÑOS	2845,96	4141,24	45,51
6101020	GASTOS MEDICOS Y MEDICINAS	313,50	60,00	-80,86
6101021	CAPACITACION AL PERSONAL	1115,59	308,00	-72,39
61022001	GASTO IMPUESTOS DIFERIDOS	-920,83	0,00	-100,00
6102003	TELEFONO, FAX	4883,08	2685,76	-45,00
6102004	TRANSPORTE FLOR EXPORTACION	9423,67	15641,43	65,98
6102008	FORMULARIOS VARIOS EXPORTACION	3924,60	4119,00	4,95
6102010	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	231,97	7504,81	3135,25
6102015	GASTOS AMBIENTALES Y LABORALES	1629,30	350,00	-78,52
6201013	TRABAJOS OCASIONALES	600,00	0,00	-100,00
6201016	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS	364,17	0,00	-100,00
6201017	TRANSPORTE DEL PERSONAL	300,00	0,00	-100,00
6201019	AGASAJOS AL PERSONAL	160,00	54,65	-65,84
6201027	GASTOS DE ORNAMENTACIÓN	628,33	0,00	-100,00
6201028	HONORARIOS PROFESIONALES	750,00	250,00	-66,67
6201029	HONORARIOS AGUIRRE CARLOS	10360,00	10900,00	5,21
6202001	ELECTRICIDAD	23047,14	25941,71	12,56
6202002	AGUA POTABLE	805,80	842,10	4,50

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/11/2013  
FECHA: 03/11/2013



# ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012  
Estado de Resultados (Análisis Horizontal)  
Expresado en dólares Americanos

# PES 2.4

# 6/12

CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012	Variación en %
6202003	TELEFONOS, FAX	3419,10	9566,82	179,81
6202005	TRANSPORTE Y VARIOS	12531,57	21255,21	69,61
6202006	UTILES DE OFICINA	1187,05	2437,42	105,33
6202007	COPIAS, ANILLADOS Y OTROS	3138,28	1281,12	-59,18
6202009	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	8979,11	9562,83	6,50
6202010	REPA. Y MANT. VEHICULOS	3244,60	3867,98	19,21
6202012	REPARC. Y MANT. EQ. OFC/COMP.	1368,40	362,54	-73,51
6202011	REPARC. Y MANT EQUIPOS COMUNICACION	66,00	0,00	-100,00
6202018	SEGUROS	1505,97	1652,93	9,76
6202022	UTILES DE ASEO	169,49	198,46	17,09
6202023	GASTOS DE VIAJE	2801,10	0,00	-100,00
6202025	GASTOS LEGALES Y JURIDICOS	603,50	2073,95	243,65
6202026	GASTOS CORPEI	80,00	0,00	-100,00
6202028	GASTOS DE GESTION	1692,75	1093,63	-35,39
6202029	DONACIONES Y GRATIFICACIONES	500,00	350,00	-30,00
6202031	MULTAS	3455,86	3679,17	6,46
6202032	INTERESES	5404,72	4773,11	-11,69
6202100	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	442,96	17,41	-96,07
63001	DEPRECIACION VEHICULOS	14920,86	15521,97	4,03
63002	DEPRECIACION INSTALACIONES	100,32	109,44	9,09
63003	DEPRECIACION EDIFICIOS	80,63	87,96	9,09
63004	DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA	92,08	105,00	14,03
63005	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	35,13	0,00	-100,00
63006	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	36,63	39,96	9,09
65001	MATRICULACION VEHICULOS	1414,16	610,76	-56,81
65004	CONTRIBUCIONES EXPOFLORES	3363,39	1120,00	-66,70
65005	CONTRIBUCIONES SESA	1240,00	1240,00	0,00
65006	CONTRIBUCION SUPERINTENDENCIA COMPAÑIAS	0,00	821,55	-
65007	PATENTES	468,43	3634,24	675,83
65009	IMPUESTO PREDIAL	0,00	2313,01	-
65015	CONTRIBUCION BOMBEROS	336,98	220,00	-34,71
720	INTERES DE PRESTAMOS	15448,18	13350,49	-13,58
72001	COSTOS BANCARIOS DE OPERACION	0,00	5029,87	-
73001	OTROS GASTOS BANCARIOS	4330,39	0,00	-100,00
73002	OTROS RESULTADOS	1317,40	0,00	-100,00
	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>1231758,33</b>	<b>1333560,23</b>	<b>8,26</b>
4203	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	0,00	0,00	-
420310	OTROS INGRESOS	10085,97	0,00	-100,00
	UTILIDAD EN VENTA ACTIVOS FIJOS	1487,99	0,00	-100,00
420210	PERDIDA EN VENTAS DE ACTIVOS	0,00	0,00	-
	RESERVA LEGAL	-403,53	0,00	-100,00
	UTILIDAD ANTES DE IMP. Y REPART.	3647,81	11955,57	227,75
	15% PARTICIPACION	-1210,58	1793,34	-248,14
	IMPUESTO A LA RENTA	-1646,39	2337,28	-241,96
	RESERVA LEGAL	0,00	782,49	-
	UTILIDAD EN VENTA ACTIVOS FIJOS	0,00	0,00	-
	<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>790,83</b>	<b>7042,46</b>	<b>790,52</b>

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/11/2013  
FECHA: 03/11/2013



# ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012  
Estado de Situación Financiera (Análisis Vertical)  
Expresado en dólares Americanos

# PES 2.4

# 7/12

CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012	% AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	% AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
1	<b>ACTIVOS</b>				
11	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>298974,64</b>	<b>358293,03</b>	<b>34,62</b>	<b>41,95</b>
1101	<b>DISPONIBLE</b>	<b>2776,91</b>	<b>83,14</b>	0,32	0,01
110111	CAJA CHICA	80,00	80,00	0,01	0,01
110115	NOTAS DE CREDITO S.R.I.	2693,77	0,00	0,31	0,00
11012001	BANCO DE FOMENTO	3,14	3,14	0,00	0,00
1102	<b>EXIGIBLE</b>	<b>266116,73</b>	<b>317268,30</b>	<b>30,81</b>	<b>37,15</b>
110210	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>191300,94</b>	<b>193442,82</b>	<b>22,15</b>	<b>22,65</b>
11021001	CLIENTE LOCAL FLOR NACIONAL	319,00	2558,33	0,04	0,30
11021002	CLIENTES FLOR EXPORTACION	166880,76	167558,91	19,32	19,62
11021006	ANTICIPOS X CELULAR	0,00	269,11	0,00	0,03
11021002	ANTICIPO A TERCEROS	3846,21	15914,88	0,45	1,86
11021008	PRESTAMOS CARLOS AGUIRRE	2050,00	2050,00	0,24	0,24
11021011	FLOR LAIGUA CARLOS AGUIRRE	5091,59	5091,59	0,59	0,60
11021012	CTAS X COBRAR SPACIUM	13113,38	0,00	1,52	0,00
110220	<b>IMPUESTOS POR COBRAR</b>	<b>74815,79</b>	<b>123825,48</b>	<b>8,66</b>	<b>14,50</b>
11022015	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	71043,99	95314,51	8,23	11,16
11022016	RETENCIONES DE IVA	3430,93	6476,45	0,40	0,76
11022017	RETENCIONES RENTA	340,87	610,53	0,04	0,07
11022050	PAGOS ANTICIPADOS	0,00	0,00	0,00	0,00
11022501	PAGO ANTICIPADO IMPUESTOS	0,00	0,00	0,00	0,00
11022502	IMPUESTO MINIMO (ANTICIPO)	0,00	21423,99	0,00	2,51
1103	<b>REALIZABLE</b>	<b>30081,00</b>	<b>40941,59</b>	<b>3,48</b>	<b>4,79</b>
110320	INVENTARIO DE INSUMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
11032001	FERTILIZANTES	3818,68	3594,86	0,44	0,42
11032002	FUNG. INSECT. ACARIC. NEMATIC.	3573,67	2920,72	0,41	0,34
11032003	PRESV. DESINF. REG. BIOST. ADH. DETERG.	1518,71	1324,98	0,18	0,16
110330	INVENT. SUMINISTROS Y MATERIALES	0,00	0,00	0,00	0,00
11033002	MATERIAL ELECTRICO Y RIEGO	135,00	253,12	0,02	0,03
11033003	DOTACION AL PERSONAL	60,20	175,20	0,01	0,02
11033004	MATERIALES INVERNADEROS	2641,28	7157,94	0,31	0,84
11033005	MATERIAL DE EMPAQUE	15878,86	22211,02	1,84	2,60
11033006	VARIOS	245,82	480,41	0,03	0,06
11033007	HERRAMIENTAS MENORES	2208,78	2493,56	0,26	0,29
110350	INV. DE REPUESTOS, HERRAM. Y ACCESOR.	0,00	329,78	0,00	0,04
12	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>564712,22</b>	<b>495825,25</b>	<b>65,38</b>	<b>58,05</b>
1201	<b>ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b>	<b>146000,00</b>	<b>146000,00</b>	<b>16,90</b>	<b>17,09</b>
120110	TERRENOS	146000,00	146000,00	16,90	17,09
1202	<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>	<b>322727,32</b>	<b>258115,18</b>	<b>37,37</b>	<b>30,22</b>
120201	EDIFICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00
12020101	EDIFICIOS COSTO HISTORICO	1759,54	1759,54	0,20	0,21
12020102	EDIFICIOS DEPREC. ACUMULADA	-535,19	-623,15	-0,06	-0,07
120202	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	0,00	0,00	0,00
12020201	MAQ. Y EQUIPO COSTO HISTORICO	58989,94	58989,94	6,83	6,91
12020202	MAQ. Y EQUIPO DE. ACUMULADA	-31890,24	-37789,08	-3,69	-4,42

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 03/11/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/11/2013



# ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012  
Estado de Situación Financiera (Análisis Vertical)  
Expresado en dólares Americanos

**PES 2.4**

**8/12**

CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012	% AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	% AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
120203	EQUIPOS DE COMPUTO	0,00	0,00	0,00	0,00
12020301	EQUIPOS DE COMPUTO COSTO HISTORICO	4918,11	4918,11	0,57	0,58
12020302	EQUIPOS DE COMPUTO DEPRAC. ACUMULADA	-4918,19	-4918,11	-0,57	-0,58
120204	VEHICULOS	0,00	0,00	0,00	0,00
12020401	VEHICULOS COSTO HISTORICO	99650,83	77609,83	11,54	9,09
12020402	VEHICULOS DEPREC. ACUMULADA	-33725,71	-28676,08	-3,90	-3,36
120205	EQUIPOS DE OFICINA	0,00	0,00	0,00	0,00
12020501	EQUIP. OFICINA COSTO HISTORICO	1050,00	1050,00	0,12	0,12
12020502	EQUIP. OFICINA DEPREC. ACUMULADA	-293,33	-398,33	-0,03	-0,05
120206	INSTALACIONES FINCA	0,00	0,00	0,00	0,00
12020601	ISTALACIONES COSTO HISTORICO	1094,64	1094,64	0,13	0,13
12020602	INSTALACIONES DEP. ACUMULADA	-467,81	-577,25	-0,05	-0,07
120207	MUEBLES Y ENSERES	0,00	0,00	0,00	0,00
12020701	MUEBLES Y ENS. COSTO HISTORICO	398,00	398,00	0,05	0,05
12020702	MUEBLES Y ENSERES DEPREC. ACUM.	-228,85	-268,81	-0,03	-0,03
120208	SISTEMA DE RIEGO	0,00	0,00	0,00	0,00
12020801	SIST. RIEGO COSTO HISTORICO	34461,71	34461,71	3,99	4,03
12020802	SIST. RIEGO DEPREC. ACUM.	-17524,83	-20907,27	-2,03	-2,45
120210	INVERNADEROS	0,00	0,00	0,00	0,00
12021001	INVERNADEROS COSTO HISTORICO	379972,13	379972,13	43,99	44,49
12021002	INVERNADEROS DEPREC. ACUMAL.	-169983,43	-207980,64	-19,68	-24,35
1203	ACTIVOS BIOLÓGICOS	19537,85	17371,96	2,26	2,03
120309	PLANTAS EN PRODUCCION	0,00	0,00	0,00	0,00
12030901	PLANTAS PRODUCCION COSTO HISTORICO	263507,66	271560,57	30,51	31,79
12030902	PLANTAS PRODUCCION AMORTIZ. ACUM.	-243969,81	-254188,61	-28,25	-29,76
1204	OTROS ACTIVOS FIJOS	76447,05	74338,11	8,85	8,70
12040301	REGALIAS COSTO HISTORICO	145173,86	164306,21	16,81	19,24
12040302	REGALIAS AMORTIZ. ACUM.	-95110,93	-116352,22	-11,01	-13,62
	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	26384,12	26384,12	3,05	3,09
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>863686,86</b>	<b>854118,28</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
	<b>PASIVOS</b>				
21	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>335159,09</b>	<b>425043,65</b>	<b>38,81</b>	<b>49,76</b>
2101	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>194677,90</b>	<b>226661,92</b>	<b>22,54</b>	<b>26,54</b>
210110	PROVEEDORES	194677,90	226661,92	22,54	26,54
21011001	PROVEEDORES NACIONALES	194677,90	226661,92	22,54	26,54
2102	<b>CUENTAS POR PAGAR VARIAS</b>	<b>85762,58</b>	<b>162717,80</b>	<b>9,93</b>	<b>19,05</b>
210203	ANTICIPO DE CLIENTES	0,00	1225,87	0,00	0,14
210410	CUENTAS X PAGAR OTROS ACREEDORES	0,00	8570,22	0,00	1,00
21033020	SALARIOS POR PAGAR	24048,06	23073,27	2,78	2,70
21033030	SUELDOS POR PAGAR	4993,44	4993,69	0,58	0,58
21033040	LIQUIDACIONES POR PAGAR	4089,86	5442,27	0,47	0,64
21033006	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1210,58	1793,32	0,14	0,21
21034001	PROVISIONES 13 SUELDO	3627,23	5270,85	0,42	0,62
21034002	PROVISIONES 14 SUELDO	10390,76	6394,60	1,20	0,75

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/11/2013  
FECHA: 03/11/2013





**ROSE SUCCESS CÍA.  
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012  
Estado de Situación Financiera (Análisis Vertical)  
Expresado en dólares Americanos

**PES 2.4**

**9/12**

CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012	% AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	% AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
21035001	APORTE PATRONAL	15393,90	27770,77	1,78	3,25
21035002	APORTE PERSONAL RETENIDO	9547,62	18595,94	1,11	2,18
21035003	DSCOTOS QUIROGRAFARIOS IESS	3980,32	6451,37	0,46	0,76
210425	ANTICIPO VENTA TERRENO	0,00	34974,00	0,00	4,09
21036008	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	1646,39	3983,68	0,19	0,47
21036010	RETENCION 70% IVA SERVICIOS	185,80	852,83	0,02	0,10
21036011	RETENCION 30% IVA COMPRAS	30,38	39,29	0,00	0,00
21036012	RETENCION 100% IVA	5231,12	9360,77	0,61	1,10
21036020	RETENCION 1% SERVICIOS	813,63	2311,30	0,09	0,27
21036021	RETENCION 2%	92,29	706,72	0,01	0,08
21036024	RETENCION 8% ARRIENDOS	31,20	35,04	0,00	0,00
21036025	RETENCION 10%	450,00	872,00	0,05	0,10
2104	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>54718,61</b>	<b>35663,93</b>	<b>6,34</b>	<b>4,18</b>
210410	PRESTAMOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00	0,00	0,00
21041001	PRESTAMOS BANCARIOS	20470,39	25446,01	2,37	2,98
21041002	PARTE CORRIENTE DEL PASIVO A LARGO PLAZO	24000,00	0,00	2,78	0,00
21043007	OTROS PASIVOS	10000,00	10000,00	1,16	1,17
21043009	DEPOSITOS EN GARANTIA	0,00	0,00	0,00	0,00
21043010	ANTICIPOS POR CELULAR	248,22	217,92	0,03	0,03
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>225350,74</b>	<b>118072,65</b>	<b>26,09</b>	<b>13,82</b>
220202	PRESTAMO PICHINCHA	4997,05	15530,71	0,58	1,82
220203	PRESTAMO BNF 1	46098,35	0,00	5,34	0,00
22050502	BNF PRESTAMO 2	0,00	4986,64	0,00	0,58
22050503	BNF PRESTAMO 3	0,00	8165,71	0,00	0,96
220204	PRESTAMO DE SOCIOS	109485,26	34485,26	12,68	4,04
210630	CUENTAS X PAGAR PAUL CEVALLOS	0,00	12106,60	0,00	1,42
220206	PRESTAMO PURGA MORA IESS	37020,19	33776,57	4,29	3,95
220209	PRESTAMO BANCO PACIFICO	12000,00	0,00	1,39	0,00
220211	BANCO CAPITAL	14934,34	8205,61	1,73	0,96
	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	815,55	815,55	0,09	0,10
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>560509,83</b>	<b>543116,30</b>	<b>64,90</b>	<b>63,59</b>
	<b>PATRIMONIO</b>				
3010	<b>CAPITAL</b>				
301002	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	301200,00	301200,00	34,87	35,26
302001	RESERVA LEGAL	1186,20	1968,69	0,14	0,23
303112	RESULTADOS AÑO 2011	790,83	790,83	0,09	0,09
	RESULTADOS AÑOS 2012	0,00	7042,46	0,00	0,82
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>303177,03</b>	<b>311001,98</b>	<b>35,10</b>	<b>36,41</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>863686,86</b>	<b>854118,28</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/11/2013  
FECHA: 03/11/2013





# ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Estado de Resultados(Análisis Vertical)

Expresado en dólares Americanos

**PES 2.4**

**10/12**

CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012	% AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	% AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
4	<b>INGRESOS</b>				
41013001	VENTA DE FLOR NACIONAL	27541,83	29094,69	2,25	2,16
41013002	VENTA DE FLOR DE EXPORTACION	1196693,88	1312876,23	97,75	97,57
41013003	VENTAS NACIONALES 0%	0,00	945,00	0,00	0,07
420210	RESULTADOS EN VENTAS DE ACTIVOS	0,00	-1469,40	0,00	-0,11
420220	INGRESOS POR VENTA MATERIAL VEGETAL	0,00	2556,12	0,00	0,19
420310	OTROS INGRESOS	0,00	1513,16	0,00	0,11
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1224235,71</b>	<b>1345515,80</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
	<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
5	<b>COSTOS</b>	<b>956316,13</b>	<b>1014300,48</b>	<b>78,12</b>	<b>75,38</b>
5101001	FERTILIZANTES	88993,42	113747,20	7,27	8,45
5101002	FUNGICIDAS	73279,84	81320,08	5,99	6,04
5101003	INSEC-ACAR-NEMAT	29138,55	22477,15	2,38	1,67
5101004	OTROS INSUMOS	31480,41	33786,19	2,57	2,51
5101005	INSUMOS Y MATERIALES VARIOS	8448,42	8748,14	0,69	0,65
5103001	SUELDOS Y SALARIOS	232088,00	262317,65	18,96	19,50
5103002	HORAS EXTRAS	0,00	2907,63	0,00	0,22
5103006	DECIMO TERCER SUELDO	19744,42	22872,27	1,61	1,70
5103007	DECIMO CUARTO SUELDO	17410,16	15792,71	1,42	1,17
5103010	VACACIONES	202,85	0,00	0,02	0,00
5103011	APORTE PATRONAL	27076,89	31631,93	2,21	2,35
5103012	FONDOS DE RESERVA	3878,33	0,00	0,32	0,00
5103016	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS AL PERSONAL	127,15	0,00	0,01	0,00
5103017	TRANSPORTE DEL PERSONAL	0,00	1008,00	0,00	0,07
5103025	ASESORAMIENTO TECNICO	2900,00	1400,00	0,24	0,10
5201001	MATERIAL DE EMPAQUE	147896,57	155153,13	12,08	11,53
5201002	OTROS SUMINISTROS	3924,86	5013,86	0,32	0,37
5201003	MATERIAL VEGETAL	3806,51	750,00	0,31	0,06
5201005	MATERIALES INVERNADEROS	55153,48	28804,27	4,51	2,14
5201006	DOTACION DE PERSONAL	7483,06	8241,84	0,61	0,61
5201007	HERRAMIENTAS MENORES	4606,98	2716,28	0,38	0,20
5201008	MATERIAL ELECTRICO Y RIEGO	1985	4185,35	0,16	0,31
5201009	GASTOS DE FERRERIA	4807,69	2346,10	0,39	0,17
5202001	SUELDOS Y SALARIOS	73889,96	69768,61	6,04	5,19
5202002	HORAS EXTRAS	0,00	1786,74	0,00	0,13
5202005	DECIMO TERCER SUELDO	6735,54	6300,85	0,55	0,47
5202006	DECIMO CUARTO SUELDO	4958,35	4183,81	0,41	0,31
5202008	APORTE PATRONAL	9278,13	8693,81	0,76	0,65
5202009	FONDOS DE RESERVA	1326,66	0,00	0,11	0,00
5202014	TRANSPORTE AL PERSONAL	1580,00	0,00	0,13	0,00
5202013	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS	0,00	186,53	0,00	0,01
5203002	AGUA POTABLE	55,50	289,20	0,00	0,02
5203003	GASTOS VARIOS	733,96	2042,20	0,06	0,15
5203006	SUMINISTROS DE OFICINA	355,90	54,95	0,03	0,00
5203008	ANALISIS DE SUELO	515,00	260,00	0,04	0,02
5203010	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	919,62	0,00	0,08	0,00
5203011	REP. Y MANT. VEHICULOS	27,55	252,98	0,00	0,02
5203012	REP. Y MANT. INVERNADEROS	12578,94	17797,71	1,03	1,32
5203013	REP. Y MANT. INSTALACIONES	921,5	220,47	0,08	0,02
5203014	REP. Y MANT. EQUIPO DE RIEGO	1500	2222,95	0,12	0,17
5203016	REP. Y MANT. EQUIPO AGRICOLA	3144,92	1679,65	0,26	0,12
5203023	SEGURO MAQUINARIA	1464,62	0,00	0,12	0,00
5203024	AGUA DE REGADIO	0,00	138,54	0,00	0,01
5203025	MANTENIMIENTO SUELO AGRICOLA Y PLANTAS	0,00	400,00	0,00	0,03

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/11/2013  
FECHA: 03/11/2013



# ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Estado de Resultados (Análisis Vertical)

Expresado en dólares Americanos

**PES 2.4**

**11/12**

CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012	% AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	% AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
53001	DEPRECIACION EQUIPOS DE RIEGO	3100,57	3382,44	0,25	0,25
53002	DEPRECIACION MAQUINARIA AGRICOLA	5359,96	5898,84	0,44	0,44
53011	DEPRECIACION INVERNADEROS	30705,73	37997,21	2,51	2,82
54002	AMORTIZACION PLANTAS EN PRODUCCION	10559,00	10218,80	0,86	0,76
54004	AMORTIZACION REGALIAS	15423,56	21793,29	1,26	1,62
550	GASTOS NO DEDUCIBLES				
55002	NO DEDUCIBLES INTERESES	575,40	0,00	0,05	0,00
55003	NO DEDUCIBLE OTROS GASTOS	6173,17	13511,12	0,50	1,00
6	<b>GASTOS</b>	<b>275442,20</b>	<b>319259,75</b>	<b>22,50</b>	<b>23,73</b>
6101001	SUELDOS Y SALARIOS	70595,73	70709,10	5,77	5,26
6101002	HORAS EXTRAS	277,19	130,06	0,02	0,01
6101005	BONOS EXTRAORDINARIOS	447,00	3985,64	0,04	0,30
6101006	DECIMO TERCER SUELDO	7424,11	6874,56	0,61	0,51
6101007	DECIMO CUARTO SUELDO	4260,10	3274,70	0,35	0,24
6101010	VACACIONES	2976,90	791,28	0,24	0,06
6101011	APORTE PATRONAL	8378,82	9126,95	0,68	0,68
6101012	FONDOS DE RESERVA	16424,73	24964,22	1,34	1,86
6101013	TRABAJOS OCASIONALES	3054,00	787,50	0,25	0,06
6101014	INDEMNIZACIONES	448,39	4857,19	0,04	0,36
6101016	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS	390,31	1917,91	0,03	0,14
6101017	TRANSPORTE DEL PERSONAL	6527,60	12665,11	0,53	0,94
6101019	AGASAJOS NAVIENOS	2845,96	4141,24	0,23	0,31
6101020	GASTOS MEDICOS Y MEDICINAS	313,50	60,00	0,03	0,00
6101021	CAPACITACION AL PERSONAL	1115,59	308,00	0,09	0,02
61022001	GASTO IMPUESTOS DIFERIDOS	-920,83	0,00	-0,08	0,00
6102003	TELEFONO, FAX	4883,08	2685,76	0,40	0,20
6102004	TRANSPORTE FLOR EXPORTACION	9423,67	15641,43	0,77	1,16
6102008	FORMULARIOS VARIOS EXPORTACION	3924,60	4119,00	0,32	0,31
6102010	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	231,97	7504,81	0,02	0,56
6102015	GASTOS AMBIENTALES Y LABORALES	1629,30	350,00	0,13	0,03
6201013	TRABAJOS OCASIONALES	600,00	0,00	0,05	0,00
6201016	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS	364,17	0,00	0,03	0,00
6201017	TRANSPORTE DEL PERSONAL	300,00	0,00	0,02	0,00
6201019	AGASAJOS AL PERSONAL	160,00	54,65	0,01	0,00
6201027	GASTOS DE ORNAMENTACION	628,33	0,00	0,05	0,00
6201028	HONORARIOS PROFESIONALES	750,00	250,00	0,06	0,02
6201029	HONORARIOS AGUIRRE CARLOS	10360,00	10900,00	0,85	0,81
6202001	ELECTRICIDAD	23047,14	25941,71	1,88	1,93
6202002	AGUA POTABLE	805,80	842,10	0,07	0,06
6202003	TELEFONOS, FAX	3419,10	9566,82	0,28	0,71
6202005	TRANSPORTE Y VARIOS	12531,57	21255,21	1,02	1,58
6202006	UTILES DE OFICINA	1187,05	2437,42	0,10	0,18
6202007	COPIAS, ANILLADOS Y OTROS	3138,28	1281,12	0,26	0,10
6202009	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	8979,11	9562,83	0,73	0,71
6202010	REPA. Y MANT. VEHICULOS	3244,60	3867,98	0,27	0,29
6202012	REPARC. Y MANT. EQ. OFC/COMP.	1368,40	362,54	0,11	0,03
6202011	REPARC. Y MANT EQUIPOS COMUNICACION	66,00	0,00	0,01	0,00
6202018	SEGUROS	1505,97	1652,93	0,12	0,12
6202022	UTILES DE ASEO	169,49	198,46	0,01	0,01
6202023	GASTOS DE VIAJE	2801,10	0,00	0,23	0,00
6202025	GASTOS LEGALES Y JURIDICOS	603,50	2073,95	0,05	0,15
6202026	GASTOS CORPEI	80,00	0,00	0,01	0,00
6202028	GASTOS DE GESTION	1692,75	1093,63	0,14	0,08
6202029	DONACIONES Y GRATIFICACIONES	500,00	350,00	0,04	0,03
6202031	MULTAS	3455,86	3679,17	0,28	0,27

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/11/2013  
FECHA: 03/11/2013



# ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Estado de Resultados (Análisis Vertical)

Expresado en dólares Americanos

**PES 2.4**

**12/12**

CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de Diciembre del 2011	Al 31 de Diciembre del 2012	% AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	% AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
6202032	INTERESES	5404,72	4773,11	0,44	0,35
6202100	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	442,96	17,41	0,04	0,00
63001	DEPRECIACION VEHICULOS	14920,86	15521,97	1,22	1,15
63002	DEPRECIACION INSTALACIONES	100,32	109,44	0,01	0,01
63003	DEPRECIACION EDIFICIOS	80,63	87,96	0,01	0,01
63004	DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA	92,08	105,00	0,01	0,01
63005	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	35,13	0,00	0,00	0,00
63006	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	36,63	39,96	0,00	0,00
65001	MATRICULACION VEHICULOS	1414,16	610,76	0,12	0,05
65004	CONTRIBUCIONES EXPOFLORES	3363,39	1120,00	0,27	0,08
65005	CONTRIBUCIONES SESA	1240,00	1240,00	0,10	0,09
65006	CONTRIBUCION SUPERINTENDENCIA COMPANIAS	0,00	821,55	0,00	0,06
65007	PATENTES	468,43	3634,24	0,04	0,27
65009	IMPUESTO PREDIAL	0,00	2313,01	0,00	0,17
65015	CONTRIBUCION BOMBEROS	336,98	220,00	0,03	0,02
720	INTERES DE PRESTAMOS	15448,18	13350,49	1,26	0,99
72001	COSTOS BANCARIOS DE OPERACION	0,00	5029,87	0,00	0,37
73001	OTROS GASTOS BANCARIOS	4330,39	0,00	0,35	0,00
73002	OTROS RESULTADOS	1317,40	0,00	0,11	0,00
	<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>1231758,33</b>	<b>1333560,23</b>	<b>100,61</b>	<b>99,11</b>
4203	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	0,00	0,00	0,00	0,00
420310	OTROS INGRESOS	10085,97	0,00	0,82	0,00
	UTILIDAD EN VENTA ACTIVOS FIJOS	1487,99	0,00	0,12	0,00
420210	PERDIDA EN VENTAS DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00
	RESERVA LEGAL	-403,53	0,00	-0,03	0,00
	UTILIDAD ANTES DE IMP. Y REPART.	3647,81	11955,57	0,30	0,89
	15% PARTICIPACION	-1210,58	1793,34	-0,10	0,13
	IMPUESTO A LA RENTA	-1646,39	2337,28	-0,13	0,17
	RESERVA LEGAL	0,00	782,49	0,00	0,06
	UTILIDAD EN VENTA ACTIVOS FIJOS	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>790,83</b>	<b>7042,46</b>	<b>0,06</b>	<b>0,52</b>

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/11/2013  
FECHA: 03/11/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Medición de Materialidad y Riesgo

**PES 2.5****1/16****ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

CUENTA	VALORES EN USD		DIFERENCIA 2012-2011	%	INCREMENTO. DISMINUCI.	IMPOR. MONET.	IMPOR. RELATIVA	VARIACION SIGNIFICAT.	JUSTIFICACION DE LOS COMPONENTES
	2011	2012							
<b>ACTIVOS</b>									
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>298974,64</b>	<b>358293,03</b>	<b>59318,39</b>	<b>119,84</b>	<b>19,84</b>				
DISPONIBLE	2776,91	83,14	-2693,77	2,99	-97,01				
CAJA CHICA	80,00	80,00	0,00	100,00	0,00	+x	+x	0,00	No existe un incremento de las cuentas del grupo de disponible teniendo un crecimiento del 0%, dando a conocer que la empresa no tiene liquidez.
NOTAS DE CREDITO S.R.I.	2693,77	0,00	-2693,77	0,00	-100,00	-x	-x		
BANCO DE FOMENTO	3,14	3,14	0,00	100,00	0,00	-x	-x		
EXIGIBLE	<b>266116,73</b>	<b>317268,30</b>	<b>51151,57</b>	<b>119,22</b>	<b>19,22</b>	-x	-x		
CUENTAS POR COBRAR	<b>191300,94</b>	<b>193442,82</b>	<b>2141,88</b>	<b>101,12</b>	<b>1,12</b>				
CLIENTE LOCAL FLOR NACIONAL	319,00	2558,33	2239,33	801,98	701,98	+x	+x	701,98	Para el año 2012 existe un incremento de las cuentas por cobrar debido al incremento de las ventas que ha tenido la empresa por la creación de nuevas variedades de rosas.
CLIENTES FLOR EXPORTACION	166880,76	167558,91	678,15	100,41	0,41	+x	+x	0,41	
ANTICIPOS X CELULAR	0,00	269,11	269,11	0,00	-100,00	-x	-x		
ANTICIPO A TERCEROS	3846,21	15914,88	12068,67	413,78	313,78	-x	-x		
PRESTAMOS CARLOS AGUIRRE	2050,00	2050,00	0,00	100,00	0,00	-x	-x		
FLOR LAIGUA CARLOS AGUIRRE	5091,59	5091,59	0,00	100,00	0,00	-x	-x		
CTAS X COBRAR SPACIUM	13113,38	0,00	-13113,38	0,00	-100,00	-x	-x		
IMPUESTOS POR COBRAR	<b>74815,79</b>	<b>123825,48</b>	<b>49009,69</b>	<b>165,51</b>	<b>65,51</b>				
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO – IVA	71043,99	95314,51	24270,52	134,16	34,16	-x	-x		
RETENCIONES DE IVA	3430,93	6476,45	3045,52	188,77	88,77	-x	-x		
RETENCIONES RENTA	340,87	610,53	269,66	179,11	79,11	-x	-x		
PAGOS ANTICIPADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-x	-x		
PAGO ANTICIPADO IMPUESTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	-x	-x		
IMPUESTO MINIMO (ANTICIPO)	0,00	21423,99	21423,99	0,00	-100,00	-x	-x		

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBEFECHA: 03/11/2013  
FECHA: 03/11/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Medición de Materialidad y Riesgo

**PES 2.5****2/16****ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

CUENTA	VALORES EN USD		DIFERENCIA 2012-2011	%	INCREMENT. DISMINUCI.	IMPOR. MONET.	IMPOR. RELATIVA	VARIACION SIGNIFICAT.	JUSTIFICACION DE LOS COMPONENTES
	2011	2012							
<b>REALIZABLE</b>	<b>30081,00</b>	<b>40941,59</b>	<b>10860,59</b>	<b>136,10</b>	<b>36,10</b>				
INVENTARIO DE INSUMOS	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	+x	+x	-100,00	Se ha incrementado el inventario de la empresa para el año 2012 debido a que se adquirió materiales para el mantenimiento y creación de nuevos invernaderos, herramientas y nuevo equipamiento para el personal.
FERTILIZANTES	3818,68	3594,86	-223,82	94,14	-5,86	+x	+x	-5,86	
FUNG. INSECT. ACARIC. NEMATIC.	3573,67	2920,72	-652,95	81,73	-18,27	+x	+x	-18,27	
PRESV. DESINF. REG. BIOST. ADH. DETERG.	1518,71	1324,98	-193,73	87,24	-12,76	+x	+x	-12,76	
INVENT. SUMINISTROS Y MATERIALES	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	+x	+x	-100,00	
MATERIAL ELECTRICO Y RIEGO	135,00	253,12	118,12	187,50	87,50	+x	+x	87,50	
DOTACION AL PERSONAL	60,20	175,20	115,00	291,03	191,03	+x	+x	191,03	
MATERIALES INVERNADEROS	2641,28	7157,94	4516,66	271,00	171,00	+x	+x	171,00	
MATERIAL DE EMPAQUE	15878,86	22211,02	6332,16	139,88	39,88	+x	+x	39,88	
VARIOS	245,82	480,41	234,59	195,43	95,43	+x	+x	95,43	
HERRAMIENTAS MENORES	2208,78	2493,56	284,78	112,89	12,89	+x	+x	12,89	
INV. DE REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	0,00	329,78	329,78	0,00	-100,00	+x	+x	-100,00	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	564712,22	495825,25	-68886,97	484,47	-15,53				
ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	146000,00	146000,00	0,00	100,00	0,00				
TERRENOS	146000,00	146000,00	0,00	100,00	0,00				

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 03/11/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/11/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Medición de Materialidad y Riesgo

PES 2.5

3/16

## ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUENTA	VALORES EN USD		DIFERENCIA 2012-2011	%	INCREMENTO DISMINUCI.	IMPOR. MONET.	IMPOR. RELATIVA	VARIACION SIGNIFICAT.	JUSTIFICACION DE LOS COMPONENTES
	2011	2012							
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	322727,32	258115,18	-64612,14	79,98	-20,02				
EDIFICIOS	1759,54	1759,54	0,00	100,00	0,00	+x	+x	0,00	El activo fijo depreciables para el año 2012 ha disminuido debido a la venta de un vehículo, cabe resaltar que las depreciaciones aumentan debido al avance de su vida útil.
EDIFICIOS DEPREC. ACUMULADA	-535,19	-623,15	-87,96	116,44	16,44	+x	+x	16,44	
MAQ. Y EQUIPO	58989,94	58989,94	0,00	100,00	0,00	+x	+x	0,00	
MAQ. Y EQUIPO DE. ACUMULADA	-31890,24	-37789,08	-5898,84	118,50	18,50	+x	+x	18,50	
EQUIPOS DE COMPUTO	4918,11	4918,11	0,00	100,00	0,00	+x	+x	0,00	
EQUIPOS DE COMPUTO DEPRAC. ACUMULADA	-4918,19	-4918,11	0,08	100,00	0,00	+x	+x	0,00	
VEHICULOS	99650,83	77609,83	-22041,00	77,88	-22,12	+x	+x	-22,12	
VEHICULOS DEPREC. ACUMULADA	-33725,71	-28676,08	5049,63	85,03	-14,97	+x	+x	-14,97	
EQUIP. OFICINA	1050,00	1050,00	0,00	100,00	0,00	+x	+x	0,00	
EQUIP. OFICINA DEPREC. ACUMULADA	-293,33	-398,33	-105,00	135,80	35,80	+x	+x	35,80	
INSTALACIONES FINCA	1094,64	1094,64	0,00	100,00	0,00	+x	+x	0,00	
INSTALACIONES DEP. ACUMULADA	-467,81	-577,25	-109,44	123,39	23,39	+x	+x	23,39	
MUEBLES Y ENSERES	398,00	398,00	0,00	100,00	0,00	+x	+x	0,00	
MUEBLES Y ENSERES DEPREC. ACUM.	-228,85	-268,81	-39,96	117,46	17,46	+x	+x	17,46	
SISTEMA DE RIEGO	34461,71	34461,71	0,00	100,00	0,00	+x	+x	0,00	
SIST. RIEGO DEPREC. ACUM.	-17524,83	-20907,27	-3382,44	119,30	19,30	+x	+x	19,30	
INVERNADEROS	379972,13	379972,13	0,00	100,00	0,00	+x	+x	0,00	
INVERNADEROS DEPREC. ACUMAL.	-169983,43	-207980,64	-37997,21	122,35	22,35	+x	+x	22,35	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	19537,85	17371,96	-2165,89	207,24	7,24				
PLANTAS PRODUCCION COSTO HISTORICO	263507,66	271560,57	8052,91	103,06	3,06	-x	-x		
PLANTAS PRODUCCION AMORTIZ. ACUM.	-243969,81	-254188,61	-10218,80	104,19	4,19	-x	-x		

ELABORADO POR : MABR/MNNQ FECHA:24/10/2013  
 SUPERVISADO POR: CPAP/IEBE FECHA:24/10/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Medición de Materialidad y Riesgo

**PES 2.5****4/16****ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

CUENTA	VALORES EN USD		DIFERENCIA 2012-2011	%	INCREMENTEN. DISMINUCI.	IMPOR. MONET.	IMPOR. RELATIVA	VARIACION SIGNIFICAT.	JUSTIFICACION DE LOS COMPONENTES
	2011	2012							
OTROS ACTIVOS FIJOS	76447,05	74338,11	-2108,94	97,24	-2,76				
REGALIAS COSTO HISTORICO	145173,86	164306,21	19132,35	113,18	13,18	-x	-x		
REGALIAS AMORTIZ. ACUM.	-95110,93	-116352,22	-21241,29	122,33	22,33	-x	-x		
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	26384,12	26384,12	0,00	100,00	0,00	-x	-x		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>863686,86</b>	<b>854118,28</b>	<b>-9568,58</b>	<b>98,89</b>	<b>-1,11</b>				
<b>PASIVOS</b>									
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>335159,09</b>	<b>425043,65</b>	<b>89884,56</b>	<b>126,82</b>	<b>26,82</b>				
CUENTAS POR PAGAR	194677,90	226661,92	31984,02	116,43	16,43				
PROVEEDORES	194677,90	226661,92	31984,02	116,43	16,43				
PROVEEDORES NACIONALES	194677,90	226661,92	31984,02	116,43	16,43	+x	+x	16,43	Se ha incrementado los proveedores para el año 2012 debido que se adquirió nueva mercadería para los invernaderos los cuales podrán cubrir la nueva demanda.
CUENTAS POR PAGAR VARIAS	85762,58	162717,80	76955,22	189,73	89,73				
ANTICIPO DE CLIENTES	0,00	1225,87	1225,87	0,00	-100,00	-x	-x		
CUENTAS X PAGAR OTROS ACREEDORES	0,00	8570,22	8570,22	0,00	-100,00	-x	-x		
SALARIOS POR PAGAR	24048,06	23073,27	-974,79	95,95	-4,05	+x	+x	-4,05	
SUELDOS POR PAGAR	4993,44	4993,69	0,25	100,01	0,01	+x	+x	0,01	
LIQUIDACIONES POR PAGAR	4089,86	5442,27	1352,41	133,07	33,07	-x	-x		
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1210,58	1793,32	582,74	148,14	48,14	-x	-x		
PROVISIONES 13 SUELDO	3627,23	5270,85	1643,62	145,31	45,31	+x	+x	45,31	
PROVISIONES 14 SUELDO	10390,76	6394,60	-3996,16	61,54	-38,46	+x	+x	-38,46	
APORTE PATRONAL	15393,90	27770,77	12376,87	180,40	80,40	+x	+x	80,40	
APORTE PERSONAL RETENIDO	9547,62	18595,94	9048,32	194,77	94,77	+x	+x	94,77	
DSCOTOS QUIROGRAFARIOS IESS	3980,32	6451,37	2471,05	162,08	62,08	-x	-x		

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 03/11/2013  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 03/11/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Medición de Materialidad y Riesgo

PES 2.5

5/16

## ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUENTA	VALORES EN USD		DIFERENCIA 2012-2011	%	INCREMENT. DISMINUCI.	IMPOR. MONET.	IMPOR. RELATIVA	VARIACION SIGNIFICAT.	JUSTIFICACION DE LOS COMPONENTES
	2011	2012							
ANTICIPO VENTA TERRENO	0,00	34974,00	34974,00	0,00	-100,00	-x	-x		
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	1646,39	3983,68	2337,29	241,96	141,96	-x	-x		
RETENCION 70% IVA SERVICIOS	185,80	852,83	667,03	459,00	359,00	-x	-x		
RETENCION 30% IVA COMPRAS	30,38	39,29	8,91	129,33	29,33	-x	-x		
RETENCION 100% IVA	5231,12	9360,77	4129,65	178,94	78,94	-x	-x		
RETENCION 1% SERVICIOS	813,63	2311,30	1497,67	284,07	184,07	-x	-x		
RETENCION 2%	92,29	706,72	614,43	765,76	665,76	-x	-x		
RETENCION 8% ARRIENDOS	31,20	35,04	3,84	112,31	12,31	-x	-x		
RETENCION 10%	450,00	872,00	422,00	193,78	93,78	-x	-x		
OTROS PASIVOS CORRIENTES	54718,61	35663,93	-19054,68	312,10	-87,90				
PRESTAMOS BANCARIOS	20470,39	25446,01	4975,62	124,31	24,31	-x	-x		
PARTE CORRIENTE DEL PASIVO A LARGO PLAZO	24000,00	0,00	-24000,00	0,00	-100,00	-x	-x		
OTROS PASIVOS	10000,00	10000,00	0,00	100,00	0,00	-x	-x		
ANTICIPOS POR CELULAR	248,22	217,92	-30,30	87,79	-12,21	-x	-x		
PASIVO NO CORRIENTE	225350,74	118072,65	-107278,09	52,40	-47,60				
PRESTAMO PICHINCHA	4997,05	15530,71	10533,66	310,80	210,80	+x	+x	210,80	En el año 2012 los préstamos se incrementaron debido a que la empresa necesita un apalancamiento por la falta de liquidez.
PRESTAMO BNF 1	46098,35	0,00	-46098,35	0,00	-100,00	-x	-x		
BNF PRESTAMO 2	0,00	4986,64	4986,64	0,00	-100,00	-x	-x		
BNF PRESTAMO 3	0,00	8165,71	8165,71	0,00	-100,00	-x	-x		
PRESTAMO DE SOCIOS	109485,26	34485,26	-75000,00	31,50	-68,50	-x	-x		
CUENTAS X PAGAR PAUL CEVALLOS	0,00	12106,60	12106,60	0,00	-100,00	-x	-x		
PRESTAMO PURGA MORA IESS	37020,19	33776,57	-3243,62	91,24	-8,76	-x	-x		
PRESTAMO BANCO PACIFICO	12000,00	0,00	-12000,00	0,00	-100,00	-x	-x		
BANCO CAPITAL	14934,34	8205,61	-6728,73	54,94	-45,06	-x	-x		
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	815,55	815,55	0,00	100,00	0,00	-x	-x		
TOTAL PASIVO	560509,83	543116,30	-17393,53	96,90	-3,10				

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 03/11/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/11/2013



B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Medición de Materialidad y Riesgo

**PES 2.5****6/16****ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

CUENTA	VALORES EN USD		DIFERENCIA 2012-2011	%	INCREMEN. DISMINUCI.	IMPOR. MONET.	IMPOR. RELATIVA	VARIACION SIGNIFICAT.	JUSTIFICACION DE LOS COMPONENTES
	2011	2012							
<b>PATRIMONIO</b>									
<b>CAPITAL</b>									
<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	301200,00	301200,00	0,00	100,00	0,00	-x	-x		
<b>RESERVA LEGAL</b>	1186,20	1968,69	782,49	165,97	65,97	-x	-x		
<b>RESULTADOS AÑO 2011</b>	790,83	790,83	0,00	100,00	0,00	-x	-x		
<b>RESULTADOS AÑOS 2012</b>	0,00	7042,46	7042,46	0,00	-100,00	-x	-x		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>303177,03</b>	<b>311001,98</b>	<b>7824,95</b>	<b>102,58</b>	<b>2,58</b>	<b>-x</b>	<b>-x</b>		
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>863686,86</b>	<b>854118,28</b>	<b>-9568,58</b>	<b>98,89</b>	<b>-1,11</b>				

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 03/11/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/11/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Medición de Materialidad y Riesgo

**PES 2.5****7/16****ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL ESTADO RESULTADOS**

CUENTA	VALORES EN USD		DIFERENCIA 2012-2011	%	INCREMENT. DISMINUCI.	IMPOR. MONET.	IMPOR. RELATIVA	VARIACION SIGNIFICAT.	JUSTIFICACION DE LOS COMPONENTES
	2011	2012							
<b>INGRESOS</b>									
VENTA DE FLOR NACIONAL	27541,83	29094,69	1552,86	105,64	5,64	-x	-x		
VENTA DE FLOR DE EXPORTACION	1196693,88	1312876,23	116182,35	109,71	9,71	+x	+x	9,71	Existe un incremento en las ventas de la flor de exportación debido a que se incrementó la demanda de rosas en países extranjeros.
VENTAS NACIONALES 0%	0,00	945,00	945,00	0,00	-100,00	-x	-x		
RESULTADOS EN VENTAS DE ACTIVOS	0,00	-1469,40	-1469,40	0,00	-100,00	-x	-x		
INGRESOS POR VENTA MATERIAL VEGETAL	0,00	2556,12	2556,12	0,00	-100,00	-x	-x		
OTROS INGRESOS	0,00	1513,16	1513,16	0,00	-100,00	-x	-x		
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1224235,71</b>	<b>1345515,80</b>	<b>121280,09</b>	<b>109,91</b>	<b>9,91</b>				
<b>COSTOS Y GASTOS</b>									
<b>COSTOS</b>	<b>956316,13</b>	<b>1014300,48</b>	<b>57984,35</b>	<b>106,06</b>	<b>6,06</b>				
FERTILIZANTES	88993,42	113747,20	24753,78	127,82	27,82	-x	-x		
FUNGICIDAS	73279,84	81320,08	8040,24	110,97	10,97	-x	-x		
INSEC-ACAR-NEMAT	29138,55	22477,15	-6661,40	77,14	-22,86	-x	-x		
OTROS INSUMOS	31480,41	33786,19	2305,78	107,32	7,32	-x	-x		
INSUMOS Y MATERIALES VARIOS	8448,42	8748,14	299,72	103,55	3,55	-x	-x		
SUELDOS Y SALARIOS	232088,00	262317,65	30229,65	113,03	13,03	-x	-x		
HORAS EXTRAS	0,00	2907,63	2907,63	0,00	-100,00	-x	-x		
DECIMO TERCER SUELDO	19744,42	22872,27	3127,85	115,84	15,84	-x	-x		
DECIMO CUARTO SUELDO	17410,16	15792,71	-1617,45	90,71	-9,29	-x	-x		
VACACIONES	202,85	0,00	-202,85	0,00	-100,00	-x	-x		
APORTE PATRONAL	27076,89	31631,93	4555,04	116,82	16,82	-x	-x		
FONDOS DE RESERVA	3878,33	0,00	-3878,33	0,00	-100,00	-x	-x		
ALMUERZOS Y REFRIGERIOS AL PERSONAL	127,15	0,00	-127,15	0,00	-100,00	-x	-x		
TRANSPORTE DEL PERSONAL	0,00	1008,00	1008,00	0,00	-100,00	-x	-x		

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBEFECHA: 03/11/2013  
FECHA: 03/11/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Medición de Materialidad y Riesgo

PES 2.5

8/16

## ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE RESULTADOS

CUENTA	VALORES EN USD		DIFERENCIA 2012-2011	%	INCREMENT. DISMINUCI.	IMPOR. MONET.	IMPOR. RELATIVA	VARIACION SIGNIFICAT.	JUSTIFICACION DE LOS COMPONENTES
	2011	2012							
ASESORAMIENTO TECNICO	2900,00	1400,00	-1500,00	48,28	-51,72	-x	-x		
MATERIAL DE EMPAQUE	147896,57	155153,13	7256,56	104,91	4,91	-x	-x		
OTROS SUMINISTROS	3924,86	5013,86	1089,00	127,75	27,75	-x	-x		
MATERIAL VEGETAL	3806,51	750,00	-3056,51	19,70	-80,30	-x	-x		
MATERIALES INVERNADEROS	55153,48	28804,27	-26349,21	52,23	-47,77	-x	-x		
DOTACION DE PERSONAL	7483,06	8241,84	758,78	110,14	10,14	-x	-x		
HERRAMIENTAS MENORES	4606,98	2716,28	-1890,70	58,96	-41,04	-x	-x		
MATERIAL ELECTRICO Y RIEGO	1985	4185,35	2200,35	210,85	110,85	+x	+x	110,85	Se ha incrementado los costos de materiales eléctrico y de riego par el 2012 debido a la creación y mantenimiento de los invernaderos, el mismo que permite cubrir la demanda.
GASTOS DE FERRETERIA	4807,69	2346,10	-2461,59	48,80	-51,20	-x	-x		
SUELDOS Y SALARIOS	73889,96	69768,61	-4121,35	94,42	-5,58	-x	-x		
HORAS EXTRAS	0,00	1786,74	1786,74	0,00	-100,00	-x	-x		
DECIMO TERCER SUELDO	6735,54	6300,85	-434,69	93,55	-6,45	-x	-x		
DECIMO CUARTO SUELDO	4958,35	4183,81	-774,54	84,38	-15,62	-x	-x		
APORTE PATRONAL	9278,13	8693,81	-584,32	93,70	-6,30	-x	-x		
FONDOS DE RESERVA	1326,66	0,00	-1326,66	0,00	-100,00	-x	-x		
TRANSPORTE AL PERSONAL	1580,00	0,00	-1580,00	0,00	-100,00	-x	-x		
ALMUERZOS Y REFRIGERIOS	0,00	186,53	186,53	0,00	-100,00	-x	-x		
AGUA POTABLE	55,50	289,20	233,70	521,08	421,08	-x	-x		
GASTOS VARIOS	733,96	2042,20	1308,24	278,24	178,24	-x	-x		
SUMINISTROS DE OFICINA	355,90	54,95	-300,95	15,44	-84,56	-x	-x		
ANALISIS DE SUELO	515,00	260,00	-255,00	50,49	-49,51	-x	-x		
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	919,62	0,00	-919,62	0,00	-100,00	-x	-x		

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 03/11/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/11/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Medición de Materialidad y Riesgo

PES 2.5

9/16

## ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE RESULTADOS

CUENTA	VALORES EN USD		DIFERENCIA 2012-2011	%	INCREMENT. DISMINUCI.	IMPOR. MONET.	IMPOR. RELATIVA	VARIACION SIGNIFICAT.	JUSTIFICACION DE LOS COMPONENTES
	2011	2012							
REP. Y MANT. VEHICULOS	27,55	252,98	225,43	918,26	818,26	-x	-x		
REP. Y MANT. INVERNADEROS	12578,94	17797,71	5218,77	141,49	41,49	-x	-x		
REP. Y MANT. INSTALACIONES	921,5	220,47	-701,03	23,93	-76,07	-x	-x		
REP. Y MANT. EQUIPO DE RIEGO	1500	2222,95	722,95	148,20	48,20	-x	-x		
REP. Y MANT. EQUIPO AGRICOLA	3144,92	1679,65	-1465,27	53,41	-46,59	-x	-x		
SEGURO MAQUINARIA	1464,62	0,00	-1464,62	0,00	-100,00	-x	-x		
AGUA DE REGADIO	0,00	138,54	138,54	0,00	-100,00	-x	-x		
MANTENIMIENTO SUELO AGRICOLA Y PLANTAS	0,00	400,00	400,00	0,00	-100,00	-x	-x		
DEPRECIACION EQUIPOS DE RIEGO	3100,57	3382,44	281,87	109,09	9,09	-x	-x		
DEPRECIACION MAQUINARIA AGRICOLA	5359,96	5898,84	538,88	110,05	10,05	-x	-x		
DEPRECIACION INVERNADEROS	30705,73	37997,21	7291,48	123,75	23,75	-x	-x		
AMORTIZACION PLANTAS EN PRODUCCION	10559,00	10218,80	-340,20	96,78	-3,22	-x	-x		
AMORTIZACION REGALIAS	15423,56	21793,29	6369,73	141,30	41,30	-x	-x		
NO DEDUCIBLES INTERESES	575,40	0,00	-575,40	0,00	-100,00	-x	-x		
NO DEDUCIBLE OTROS GASTOS	6173,17	13511,12	7337,95	218,87	118,87	-x	-x		
<b>GASTOS</b>	<b>275442,20</b>	<b>319259,75</b>	<b>43817,55</b>	<b>115,91</b>	<b>15,91</b>	-x	-x		
SUELDOS Y SALARIOS	70595,73	70709,10	113,37	100,16	0,16	-x	-x		
HORAS EXTRAS	277,19	130,06	-147,13	46,92	-53,08	-x	-x		
BONOS EXTRAORDINARIOS	447,00	3985,64	3538,64	891,64	791,64	-x	-x		
DECIMO TERCER SUELDO	7424,11	6874,56	-549,55	92,60	-7,40	-x	-x		
DECIMO CUARTO SUELDO	4260,10	3274,70	-985,40	76,87	-23,13	-x	-x		
VACACIONES	2976,90	791,28	-2185,62	26,58	-73,42	-x	-x		
APORTE PATRONAL	8378,82	9126,95	748,13	108,93	8,93	-x	-x		
FONDOS DE RESERVA	16424,73	24964,22	8539,49	151,99	51,99	-x	-x		
TRABAJOS OCASIONALES	3054,00	787,50	-2266,50	25,79	-74,21	-x	-x		
INDEMNIZACIONES	448,39	4857,19	4408,80	1083,25	983,25	-x	-x		
ALMUERZOS Y REFRIGERIOS	390,31	1917,91	1527,60	491,38	391,38	-x	-x		
TRANSPORTE DEL PERSONAL	6527,60	12665,11	6137,51	194,02	94,02	-x	-x		
AGASAJOS NAVIDEÑOS	2845,96	4141,24	1295,28	145,51	45,51	-x	-x		

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 03/11/2013  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 03/11/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Medición de Materialidad y Riesgo

PES 2.5

10/16

## ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE RESULTADOS

CUENTA	VALORES EN USD		DIFERENCIA 2012-2011	%	INCREMEN. DISMINUCL.	IMPOR. MONET.	IMPOR. RELATIVA	VARIACION SIGNIFICAT.	JUSTIFICACION DE LOS COMPONENTES
	2011	2012							
GASTOS MEDICOS Y MEDICINAS	313,50	60,00	-253,50	19,14	-80,86	-x	-x		
CAPACITACION AL PERSONAL	1115,59	308,00	-807,59	27,61	-72,39	-x	-x		
GASTO IMPUESTOS DIFERIDOS	-920,83	0,00	920,83	0,00	-100,00	-x	-x		
TELEFONO, FAX	4883,08	2685,76	-2197,32	55,00	-45,00	-x	-x		
TRANSPORTE FLOR EXPORTACION	9423,67	15641,43	6217,76	165,98	65,98	-x	-x		
FORMULARIOS VARIOS EXPORTACION	3924,60	4119,00	194,40	104,95	4,95	-x	-x		
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	231,97	7504,81	7272,84	3235,25	3135,25	+x	+x	3135,25	Los gastos en publicidad se han incrementado para el año 2012 por la creación de estrategias de marketing para la venta de nuevas variedades de rosas que existen en la empresa.
GASTOS AMBIENTALES Y LABORALES	1629,30	350,00	-1279,30	21,48	-78,52	-x	-x		
TRABAJOS OCASIONALES	600,00	0,00	-600,00	0,00	-100,00	-x	-x		
ALMUERZOS Y REFRIGERIOS	364,17	0,00	-364,17	0,00	-100,00	-x	-x		
TRANSPORTE DEL PERSONAL	300,00	0,00	-300,00	0,00	-100,00	-x	-x		
AGASAJOS AL PERSONAL	160,00	54,65	-105,35	34,16	-65,84	-x	-x		
GASTOS DE ORNAMENTACIÓN	628,33	0,00	-628,33	0,00	-100,00	-x	-x		
HONORARIOS PROFESIONALES	750,00	250,00	-500,00	33,33	-66,67	-x	-x		
HONORARIOS AGUIRRE CARLOS	10360,00	10900,00	540,00	105,21	5,21	-x	-x		
ELECTRICIDAD	23047,14	25941,71	2894,57	112,56	12,56	-x	-x		
AGUA POTABLE	805,80	842,10	36,30	104,50	4,50	-x	-x		
TELEFONOS, FAX	3419,10	9566,82	6147,72	279,81	179,81	-x	-x		
TRANSPORTE Y VARIOS	12531,57	21255,21	8723,64	169,61	69,61	-x	-x		
UTILES DE OFICINA	1187,05	2437,42	1250,37	205,33	105,33	-x	-x		
COPIAS, ANILLADOS Y OTROS	3138,28	1281,12	-1857,16	40,82	-59,18	-x	-x		
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	8979,11	9562,83	583,72	106,50	6,50	-x	-x		
REPA. Y MANT. VEHICULOS	3244,60	3867,98	623,38	119,21	19,21	-x	-x		
REPARC. Y MANT. EQ. OFC/COMP.	1368,40	362,54	-1005,86	26,49	-73,51	-x	-x		
REPARC. Y MANT EQUIPOS COMUNICACION	66,00	0,00	-66,00	0,00	-100,00	-x	-x		
SEGUROS	1505,97	1652,93	146,96	109,76	9,76	-x	-x		

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 03/11/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/11/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Medición de Materialidad y Riesgo

**PES 2.5****11/16****ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE RESULTADOS**

CUENTA	VALORES EN USD		DIFERENCIA 2012-2011	%	INCREMENT. DISMINUCI.	IMPOR. MONET.	IMPOR. RELATIVA	VARIACION SIGNIFICAT.	JUSTIFICACION DE LOS COMPONENTES
	2011	2012							
UTILES DE ASEO	169,49	198,46	28,97	117,09	17,09	-x	-x		
GASTOS DE VIAJE	2801,10	0,00	-2801,10	0,00	-100,00	-x	-x		
GASTOS LEGALES Y JURIDICOS	603,50	2073,95	1470,45	343,65	243,65	-x	-x		
GASTOS CORPEI	80,00	0,00	-80,00	0,00	-100,00	-x	-x		
GASTOS DE GESTION	1692,75	1093,63	-599,12	64,61	-35,39	-x	-x		
DONACIONES Y GRATIFICACIONES	500,00	350,00	-150,00	70,00	-30,00	-x	-x		
MULTAS	3455,86	3679,17	223,31	106,46	6,46	-x	-x		
INTERESES	5404,72	4773,11	-631,61	88,31	-11,69	-x	-x		
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	442,96	17,41	-425,55	3,93	-96,07	-x	-x		
DEPRECIACION VEHICULOS	14920,86	15521,97	601,11	104,03	4,03	-x	-x		
DEPRECIACION INSTALACIONES	100,32	109,44	9,12	109,09	9,09	-x	-x		
DEPRECIACION EDIFICIOS	80,63	87,96	7,33	109,09	9,09	-x	-x		
DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA	92,08	105,00	12,92	114,03	14,03	-x	-x		
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	35,13	0,00	-35,13	0,00	-100,00	-x	-x		
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	36,63	39,96	3,33	109,09	9,09	-x	-x		
MATRICULACION VEHICULOS	1414,16	610,76	-803,40	43,19	-56,81	-x	-x		
CONTRIBUCIONES EXPOFLORES	3363,39	1120,00	-2243,39	33,30	-66,70	-x	-x		
CONTRIBUCIONES SESA	1240,00	1240,00	0,00	100,00	0,00	-x	-x		
CONTRIBUCION SUPERINTENDENCIA COMPAÑIAS	0,00	821,55	821,55	0,00	-100,00	-x	-x		
PATENTES	468,43	3634,24	3165,81	775,83	675,83	-x	-x		
IMPUESTO PREDIAL	0,00	2313,01	2313,01	0,00	-100,00	-x	-x		
CONTRIBUCION BOMBEROS	336,98	220,00	-116,98	65,29	-34,71	-x	-x		
INTERES DE PRESTAMOS	15448,18	13350,49	-2097,69	86,42	-13,58	-x	-x		
COSTOS BANCARIOS DE OPERACIÓN	0,00	5029,87	5029,87	0,00	-100,00	-x	-x		
OTROS GASTOS BANCARIOS	4330,39	0,00	-4330,39	0,00	-100,00	-x	-x		
OTROS RESULTADOS	1317,40	0,00	-1317,40	0,00	-100,00	-x	-x		
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>1239802,33</b>	<b>1341608,23</b>	<b>101805,90</b>	<b>108,21</b>	<b>8,21</b>				

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 03/11/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/11/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012


Medición de Materialidad y Riesgo

**PES 2.5****12/16****ANÁLISIS DE LOS RUBROS DEL ESTADO DE RESULTADOS**

CUENTA	VALORES EN USD		DIFERENCIA 2012-2011	%	INCREMENTEN. DISMINUCI.	IMPOR. MONET.	IMPOR. RELATIVA	VARIACION SIGNIFICAT.	JUSTIFICACION DE LOS COMPONENTES
	2011	2012							
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	-x	-x		
OTROS INGRESOS	10085,97	0,00	-10085,97	0,00	-100,00	-x	-x		
UTILIDAD EN VENTA ACTIVOS FIJOS	1487,99	0,00	-1487,99	0,00	-100,00	-x	-x		
PERDIDA EN VENTAS DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	-x	-x		
RESERVA LEGAL	-403,53	0,00	403,53	0,00	-100,00	-x	-x		
UTILIDAD ANTES DE IMP. Y REPART.	-4396,19	3907,57	8303,76	-88,89	-188,89	-x	-x		
15% PARTICIPACION	-1210,58	586,14	1796,72	-48,42	-148,42	-x	-x		
IMPUESTO A LA RENTA	-1646,39	2337,28	3983,67	-	-241,96	-x	-x		
				141,96					
RESERVA LEGAL	0,00	782,49	782,49	0,00	-100,00	-x	-x		
UTILIDAD EN VENTA ACTIVOS FIJOS	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	-x	-x		
UTILIDAD NETA	790,83	201,66	-589,17	25,50	-74,50				

 ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

 FECHA: 03/11/2013  
 FECHA: 03/11/2013

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición de Materialidad y Riesgo – Puntos de Vista de Auditoría				<b>PES 2.5</b> <b>13/16</b>	
N°	COMPONENTE	IMPORTAN MONETARIA	VARIACION SIGNIFICATIVAS	JUSTIFICACIÓN	CONDICIÓN	CRITERIO	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</b>							
1	<b>CAJA CHICA Y BANCOS</b>	Caja Chica y Bancos representan el 0,01% del Total de los Activos	No existe un incremento o decremento entre el año 2011 y 2012	Dentro de la empresa se maneja un alto grado de sobre giro bancario debido a la falta de efectivo en las cuentas que maneja.	Nos existen políticas internas para el buen manejo del Activo Disponible, lo que provoca un decremento en esta cuenta.	Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC 2) REVELACIÓN DE LOS Estados Financieros de bancos y otras instituciones Financieras; da a conocer la importancia de que los bancos revelen una información confiable, comparable ayudando a evaluar su situación financiera para tomar decisiones económicas financieras y para los usuarios de los estados financieros de los bancos les permite conocer su liquidez, solvencia o riesgos.	
2	<b>CLIENTE LOCAL FLOR NACIONAL</b>	Los clientes nacionales representan el 0,40% del total de los Activos	Incremento del 607,96%, con respecto al año 2011	Este incremento se debe a que la empresa en el año 2012 efectuó más ventas a crédito a nivel nacional por ende se incrementa esta cuenta.	En el año 2012 se incrementó esta cuenta debido a que la empresa aumento su política de crédito a clientes locales pertenecientes a la región en donde se encuentra ubicada.	LEY Orgánica de régimen tributario Interno (LORTI), Las provisiones para crédito originados por operaciones de giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo, a razón del 1% anual sobre los créditos efectuados en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación d el cierre del mismo sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.	
3	<b>REALIZABLE</b>	El Activo realizable representa el 4,79% del total de los activos	Incremento del 36,10%, con respecto al año 2011	El Activo realizable se ha incrementado en el 36,10%, debido a la adquisición de nuevos materiales para el mantenimiento y creación de un nuevo invernadero.	La empresa cuenta con la necesidad de realizar un mayor número de adquisiciones de materiales e insumos para cubrir con la demanda del mercado, y el desarrollo de nuevas variedades de rosas.	Norma Internacional de Contabilidad (NIC2) "Existencias".- El objetivo de esta norma es el tratamiento contable de las existencias, en cantidad de coste que se debe reconocer como una activo. Norma ecuatoriana de Contabilidad (NEC11) "Inventarios".- Prescribe o señala el tratamiento contable para los inventarios bajo el sistema de costo histórico.	
				<b>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</b> <b>FECHA: 03/11/2013</b> <b>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</b> <b>FECHA: 03/11/2013</b>			



B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**


Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Medición de Materialidad y Riesgo – Puntos de Vista de Auditoría

**PES 2.5****14/16**

N°	COMPONENTE	IMPORTAN MONETARIA	VARIACIO SIGNIFICATIVAS	JUSTIFICACIÓN	CONDICIÓN	CRITERIO
4	<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>	El Activo Fijo Depreciable representa el 17,09% del total de los activos.	Decremento del 14,64%, con respecto al año 2011.	El Activo fijo Depreciable ha decremento un 14,64% esto se debe a la venta de un vehículo.	En el año 2012 se dio una reducción de este rubro por la venta de un vehículo sin embargo se incrementó la planta de producción debido a la creación de un nuevo invernadero en la empresa.	Norma Internacional de Contabilidad (NIC 16) "Inmovilizado Material".- tratamiento contable del inmovilizado material de forma que los usuarios de los estaos financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su planta y equipo.
5	<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NACIONALES</b>	Las cuentas por Pagar representan el 26,54% del total de los activos.	Incremento del 16,43%, con respecto al año 2011	Las cuentas por pagar representan un incremento del 16,43% esto se debe por la adquisición de nuevos materiales para los invernaderos	En el año 2012 las cuentas por pagar se incrementaron debido a que se realizaron mayores compras a los proveedores y ello provoca una deuda a corto plazo con los mismos.	Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC 11) Inventarios, Costos de inventarios de un proveedor de servicios; consiste primordialmente en la mano de obra de otros costos de personal directamente encargado en proporcionar el servicio incluyendo el personal de supervisión y de los gastos directos atribuibles.
6	<b>NOMINA SUELDOS SALARIOS</b> Y	Nómina representan el 19,05% del total de los activos	Incremento del 89,73%, con respecto al año 2011.	Nomina representan un incremento del 89,73%, esto se debe a las obligaciones patronales con los empleados.	En el año 2012 se han incrementado las cuentas por pagar varias el motivo es que se ha incrementado el anticipo de los clientes, y otros acreedores, y también por los impuestos efectuados.	Norma Internacional de Contabilidad (NIC 19) " Beneficios a los empleados".- Esta norma establece la forma en que los empleadores deben tratar contablemente y revelar información acerca de los beneficios de los empleados, tales como salarios, contribuciones, participación en las ganancias, pensiones, seguros de vida, etc.

ELABORADO POR : [MABR/MNMQ](#) FECHA: [03/11/2013](#)  
 SUPERVISADO POR : [CPAP/IEBE](#) FECHA: [03/11/2013](#)

 AUDITORES POR EXCELENCIA		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición de Materialidad y Riesgo – Puntos de Vista de Auditoría				<b>PES 2.5</b> <b>15/16</b>	
N°	COMPONENTE	IMPORTAN MONETARIA	VARIACIO SIGNIFICATIVAS	JUSTIFICACIÓN	CONDICIÓN	CRITERIO	
ESTADO DE RESULTADOS							
7	<b>PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA</b>	Los préstamos del Banco del Pichincha representan el 1.82% del total activos	Incremento del 210.80%, con respecto al año 2011.	Existió un incremento del 1,82% por financiamiento de la empresa.	Para el año 2012 la empresa necesito de un mayor financiamiento debido a la falta de liquidez que posee.	Norma Internacional de Contabilidad (NIC 23) Costes por Intereses; Son <b>costes por intereses</b> los intereses y otros costes, en los que la entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados	
8	<b>VENTAS DE FLOR DE EXPORTACION</b>	Las Ventas de Flor de Exportación representan el 97,57% del total de los ingresos.	Incremento del 9,71%, con respecto al año 2011.	Las ventas de flor exportación representan un incremento del 9,71% esto se debe a que la demanda aumento y por lo tanto se vendieron en mayores cantidades al exterior.	Para el año 2012 se ampliaron los mercados extranjeros, lo que ocasionó que exista una mayor demanda provocando un incremento de este rubro.	Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC9) "Ingresos".- el tratamiento contable del ingreso se origina de ciertos tipos de transacciones y eventos, es la utilidad que se origina en el curso de las actividades ordinarias de una empresa y es llamado con una variedad de nombres diferentes incluyendo ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. Norma Internacional de Contabilidad (NIC18) "Ingresos y Actividades Ordinarias".- es la entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio.	
ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a> SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>				FECHA: <a href="#">03/11/2013</a> FECHA: <a href="#">03/11/2013</a>			

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Medición de Materialidad y Riesgo – Puntos de Vista de Auditoría

**PES 2.5****16/16**


N°	COMPONENTE	IMPORTAN MONETARIA	VARIACIO SIGNIFICATIVAS	JUSTIFICACIÓN	CONDICIÓN	CRITERIO
9	<b>MATERIAL ELECTRICO Y RIEGO</b>	El Material Eléctrico y Riego representa el 0,31% del total de los ingresos	Incremento del 110,85%, con respecto al año 2011.	La Cuenta Material Eléctrico y riesgo ha provocado un incremento del 110,85%, esto se debe a la creación de un nuevo invernadero.	En el año 2012 se produce un incremento en los materiales eléctricos y riego, esto se debe al incremento de la demanda de rosas, por lo que se crea un nuevo invernadero y se lo adecua de acuerdo a las necesidades para la producción.	Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC 5) Utilidad o Pérdida neta por el Período; el objetivo de esta norma es señalar la clasificación, revelación y tratamiento contable de ciertas partidas en el Estado de Resultados.
10	<b>PUBLICIDAD Y PROPAGANDA</b>	La Cuenta Publicidad y propaganda representa el 0,56% del total de los ingresos	Incremento del 3135,25%, con respecto al año 2011.	La Cuenta Publicidad y Propaganda representa un incremento del 3135,25%, esto se debe a que la empresa tiene una gran variedad de rosas.	En el año 2012 se produce un incremento en la Publicidad y propaganda, por motivo de que la empresa implanta nuevas estrategias de marketing para que las variedades de rosas que posee sean reconocidas y de esta manera incrementar sus ventas.	Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC 5) Utilidad o Pérdida neta por el Período; el objetivo de esta norma es señalar la clasificación, revelación y tratamiento contable de ciertas partidas en el Estado de Resultados


ELABORADO POR : MABR/MNMQ


FECHA: 03/11/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE


FECHA: 03/11/2013

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Planificación Específica</p>	<p><b>PES 2.6 1/2</b></p>
<p><b>ANTECEDENTES</b></p> <p>Rose Success Cía. Ltda., tiene la necesidad de que una Auditoría Integral sea efectuada en sus actividades puesto que se considera de suma importancia la integración de la Auditoría Financiera, de Gestión, de Cumplimiento y de Control Interno con la finalidad de descubrir deficiencias en la gestión administrativa referentes a la eficiencia en el uso de los recursos y logros de objetivos, así como la eficacia en los resultados.</p> <p>La Auditoría Integral que se desarrollara en Rose Success Cía. Ltda., servirá como una herramienta de mucha importancia para enfrentar las innovaciones gerenciales y administrativas, garantizando la detección de posibles desviaciones o deficiencias de la gestión administrativa referentes a la eficiencia en el uso de los recursos y logros de objetivos buscando alternativas de solución adecuadas.</p> <p><b>OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Preparar un cronograma detallado de las actividades que se va a realizar dentro de la empresa Rose Success Cía. Ltda., con la finalidad de que el trabajo que se va a efectuar este debidamente estructurado y pueda cumplir con las necesidades a las cuales se desea llegar para al final poder elaborar un informe de actividades realizadas y aportar con la opinión del auditor.</li> </ul> <p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Efectuar una auditoría integral a la empresa Rose Success Cía. Ltda., para el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, con la finalidad de obtener un informe con una opinión del auditor.</li> </ul> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Evaluar los sistemas de control interno de la empresa con el fin de medir el rendimiento económico y los recursos financieros.</li> </ul>		
		<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 03/11/2013 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 03/11/2013</p>


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Planificación Específica</p>	<p><b>PES 2.6</b></p> <p><b>2/2</b></p>																												
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Rose Success Cía. Ltda.</li> <li>➤ Evaluar la gestión y desempeño institucional.</li> <li>➤ Verificar el cumplimiento de las leyes y reglamentos que se aplican dentro de la empresa.</li> <li>➤ Proporcionar una opinión objetiva de la situación global de la empresa.</li> </ul>																														
<p><b>ALCANCE</b></p> <p>Aplicar una Auditoría Integral a Rose Success Cía. Ltda., por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, la misma que cubre las áreas de auditoría financiera, de gestión, de control interno y de cumplimiento, en la cual se analizarán los procesos y procedimientos que durante dicho período han producido resultados mensurables y evaluables.</p>																														
<p><b>RECURSOS</b></p> <p>Para la realización de la auditoría integral en la empresa Rose Success Cía. Ltda., se necesitara de los siguientes recursos:</p>																														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">EQUIPO DE AUDITORÍA</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Jefe de Equipo</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>Auditor Senior</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>Audidores Junior</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <th style="text-align: left;">EQUIPOS Y MATERIALES</th> <th style="text-align: center;">CANTIDAD</th> </tr> <tr> <td>Computadoras portátiles</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Impresora</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>Memory Flash</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Resmas de papel bond</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> <tr> <td>Esferográficos de color: azul, negro, rojo</td> <td style="text-align: center;">6</td> </tr> <tr> <td>Lápices bicolor</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Perforadora</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>Engrapadora</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>Carpetas</td> <td style="text-align: center;">6</td> </tr> </tbody> </table>			EQUIPO DE AUDITORÍA		Jefe de Equipo	1	Auditor Senior	1	Audidores Junior	2	EQUIPOS Y MATERIALES	CANTIDAD	Computadoras portátiles	2	Impresora	1	Memory Flash	2	Resmas de papel bond	4	Esferográficos de color: azul, negro, rojo	6	Lápices bicolor	2	Perforadora	1	Engrapadora	1	Carpetas	6
EQUIPO DE AUDITORÍA																														
Jefe de Equipo	1																													
Auditor Senior	1																													
Audidores Junior	2																													
EQUIPOS Y MATERIALES	CANTIDAD																													
Computadoras portátiles	2																													
Impresora	1																													
Memory Flash	2																													
Resmas de papel bond	4																													
Esferográficos de color: azul, negro, rojo	6																													
Lápices bicolor	2																													
Perforadora	1																													
Engrapadora	1																													
Carpetas	6																													
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 03/11/2013 FECHA: 03/11/2013</p>																												

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Planificación Específica</p>	<p><b>PES 2.7</b></p> <p><b>1/4</b></p>		
<p><b>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>				
<p><b>OBJETIVOS:</b></p>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Evaluar el Sistema de Control Interno de Rose Success Cía. Ltda.</li> <li>➤ Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Florícola.</li> <li>➤ Revisar el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables.</li> <li>➤ Evaluar la gestión y desempeño institucional</li> <li>➤ Emitir una opinión objetiva de la situación global de la empresa.</li> </ul>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
<b>ACI AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</b>				
1	Elaborar el Programa de Auditoría de Control Interno.	PCI	MABR/MNMQ	04/11/2013
2	Establecer los rangos para calificar los Cuestionarios de Control Interno	ACI 1.1	MABR/MNMQ	04/11/2013
3	Evaluar el Control Interno por medio de Cuestionarios basado en el COSO II a las diferentes áreas de la Florícola y recopilar los resultados de Evaluación del Control Interno.	ACI 1.2	MABR/MNMQ	05/11/2013
4	Establecer el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno general de la entidad aplicando la técnica de la colorimetría.	ACI 1.3	MABR/MNMQ	06/11/2013
5	Plantear hallazgos en caso de que exista una novedad.	HCI	MABR/MNMQ	07/11/2013
<b>AF AUDITORÍA FINANCIERA</b>				
6	<b>AFA</b> Analizar la Cuenta Caja Chica y Bancos	PAA	MABR/MNMQ	11/11/2013
7	<b>AFB</b> Analizar la Cuenta Cliente Local Flor Nacional y de Exportación	PAB	MABR/MNMQ	19/11/2013
8	<b>AFC</b> Analizar la Cuenta Inventario	PAC	MABR/MNMQ	25/11/2012
9	<b>AFD</b> Analizar la Cuenta Propiedad Planta y Equipo	PAD	MABR/MNMQ	02/12/2013
10	<b>AFE</b> Analizar la Cuenta Proveedores Nacionales	PAE	MABR/MNMQ	16/12/2013
11	<b>AFF</b> Analizar la Cuenta Sueldos y Salarios	PAF	MABR/MNMQ	30/12/2013
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 03/11/2013 FECHA: 03/11/2013	

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b>  <b>LTDA.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012  Planificación Específica		<b>PES 2.7</b>  <b>2/4</b>	
<b>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA INTEGRAL</b>					
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA	
12	<b>AFG</b> Analizar la Cuenta Préstamo Banco del Pichincha	<b>PAG</b>	MABR/MNMQ	13/01/2014	
13	<b>AFH</b> Analizar la Cuenta Venta Flor de Exportación	<b>PAH</b>	MABR/MNMQ	20/01/2014	
14	<b>AFI</b> Analizar la Cuenta Material Eléctrico y de Riego	<b>PAI</b>	MABR/MNMQ	30/01/2014	
15	<b>AFJ</b> Analizar la Cuenta Publicidad y Propaganda	<b>PAJ</b>	MABR/MNMQ	06/02/2014	
<b>ACM AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>					
	Elaborar el Programa de Auditoría de Cumplimiento	<b>PCM</b>	MABR/MNMQ	19/12/2013	
16	Revisar la Ley de la Superintendencia de Compañías, y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento.	<b>ACM 1.3</b>	MABR/MNMQ	19/12/2013	
17	Revisar el Código de Trabajo y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento.	<b>ACM 1.4</b>	MABR/MNMQ	20/12/2013	
18	Revisar la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento.	<b>ACM 1.5</b>	MABR/MNMQ	23/12/2013	
19	Revisar la Ley de Gestión Ambiental, y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento.	<b>ACM 1.6</b>	MABR/MNMQ	24/12/2013	
20	Revisarla Normativa de la Certificación Flor del Ecuador, y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento.	<b>ACM 1.7</b>	MABR/MNMQ	25/12/2013	
			ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 03/11/2013	
			SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 03/11/2013	

 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Planificación Específica</p>		<p><b>PES 2.7</b></p> <p><b>3/4</b></p>	
<b>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA INTEGRAL</b>					
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA	
21	Revisar las Ordenanzas Municipales, y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento.	ACM 1.8	MABR/MNMQ	26/12/2013	
22	Revisar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's, y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento.	ACM 1.9	MABR/MNMQ	27/12/2013	
23	Analizar los resultados de la evaluación.	ACM 1.10	MABR/MNMQ	30/12/2013	
24	Plantear hallazgos	HCM	MABR/MNMQ	30/12/2013	
<b>AG AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>					
25	Elaborar el Programa general de Auditoría de Gestión	PAG	MABR/MNMQ	06/01/2014	
26	Aplicar una encuesta al total de trabajadores de la Florícola con el fin de determinar indicadores cualitativos.	AG 1.2	MABR/MNMQ	06/01/2014	
27	Medir la gestión a través de indicadores cualitativos de eficiencia, eficacia y efectividad.	AG 1.3	MABR/MNMQ	08/01/2014	
28	Resultados de indicadores cualitativos.	AG 1.4	MABR/MNMQ	09/01/2014	
29	Medir la gestión a través de indicadores cuantitativos de eficiencia.	AG 1.5	MABR/MNMQ	10/01/2014	
30	Medir la gestión a través de indicadores cuantitativos de eficacia.	AG 1.6	MABR/MNMQ	10/01/2014	
31	Medir la gestión a través de indicadores cuantitativos de desempeño y productividad.	AG 1.7	MABR/MNMQ	10/01/2014	
32	Medir la gestión a través de indicadores financieros de liquidez y de endeudamiento.	AG 1.8	MABR/MNMQ	10/01/2014	
			ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 03/11/2013	
			SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 03/11/2013	



 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Planificación Específica</p>	<p><b>PES 2.7</b></p> <p><b>4/4</b></p>		
<b>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
33	Resultados de indicadores cuantitativos	<b>AG 1.9</b>	MABR/MNMQ	13/01/2014
34	Plantear hallazgos <b>H/H H/A H/R</b>	<b>HG</b>	MABR/MNMQ	14/01/2014
35	Hallazgos de las Auditoría Realizadas	<b>H/H</b>	MABR/MNMQ	23/04/2014
36	Hoja de Ajustes	<b>H/A</b>	MABR/MNMQ	24/04/2014
37	Hoja de Reclasificaciones	<b>H/R</b>	MABR/MNMQ	25/04/2014
	<b>INFORME FINAL</b>		MABR/MNMQ	26/04/2014
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 03/11/2013 FECHA: 03/11/2013	

a) **AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**


**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.**





**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**


**ACI**


**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Programa de Auditoría de Control Interno</p>	<p><b>PCI</b></p>		
<p><b>OBJETIVO:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Evaluar los Sistemas de Control Interno con el fin de medir el rendimiento económico y los recursos financieros de la Florícola Rose Success Cía. Ltda., del periodo comprendido de 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012.</li> </ul>				
<p><b>N°</b></p>	<p><b>PROCEDIMIENTO</b></p>	<p><b>REF. P/T</b></p>	<p><b>ELABORADO POR:</b></p>	<p><b>FECHA</b></p>
<p><b>1</b></p>	<p>Establecer los rangos para calificar los Cuestionarios de Control Interno</p>	<p><b>ACI 1.1</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>04/11/2013</p>
<p><b>2</b></p>	<p>Evaluar el Control Interno por medio de Cuestionarios basado en el COSO II a las diferentes áreas de la Florícola y recopilar los resultados de Evaluación del Control Interno.</p>	<p><b>ACI 1.2</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>05/11/2013</p>
<p><b>3</b></p>	<p>Establecer el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno general de la entidad aplicando la técnica de la colorimetría.</p>	<p><b>ACI 1.3</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>06/11/2013</p>
<p><b>4</b></p>	<p>Plantear hallazgos en caso de que exista una novedad</p>	<p><b>HCI</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>07/11/2013</p>
		<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>	<p>FECHA: 04/11/2013</p> <p>FECHA: 04/11/2013</p>	

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Rangos para Calificación de Cuestionarios</p>	<p><b>ACI 1.1</b></p>												
<p>En el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado, se puede conocer la escala para la calificación de los cuestionarios de Control Interno, ya que en una Auditoría Integral todas las actividades realizadas por las empresas son de vital importancia, es por ello que el equipo de Auditoría toma en consideración la siguiente tabla.</p> <table border="1" data-bbox="427 1115 1281 1361" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>ESCALA</th> <th>CALIFICACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 – 2 = Insuficiente</td> <td>Inaceptable</td> </tr> <tr> <td>3 – 4 = Inferior a lo normal</td> <td>Deficiente</td> </tr> <tr> <td>5 – 6 = Normal</td> <td>Satisfactorio</td> </tr> <tr> <td>7 – 8 = Superior a lo Normal</td> <td>Muy bueno</td> </tr> <tr> <td>9 – 10 = Óptimo</td> <td>Excelente</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>FUENTE:</b> Manual de Auditoría de Gestión, Contraloría General del Estado, Ecuador. Pág. 306.</p>			ESCALA	CALIFICACIÓN	0 – 2 = Insuficiente	Inaceptable	3 – 4 = Inferior a lo normal	Deficiente	5 – 6 = Normal	Satisfactorio	7 – 8 = Superior a lo Normal	Muy bueno	9 – 10 = Óptimo	Excelente
ESCALA	CALIFICACIÓN													
0 – 2 = Insuficiente	Inaceptable													
3 – 4 = Inferior a lo normal	Deficiente													
5 – 6 = Normal	Satisfactorio													
7 – 8 = Superior a lo Normal	Muy bueno													
9 – 10 = Óptimo	Excelente													
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a></td> <td style="width: 50%;">FECHA: <a href="#">04/11/2013</a></td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a></td> <td>FECHA: <a href="#">04/11/2013</a></td> </tr> </table>			ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>	FECHA: <a href="#">04/11/2013</a>	SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>	FECHA: <a href="#">04/11/2013</a>								
ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>	FECHA: <a href="#">04/11/2013</a>													
SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>	FECHA: <a href="#">04/11/2013</a>													


No.	Descripción de Norma Específica	REF P/T	Ponderación	Calificación
<b>DEPARTAMENTO DE PRODUCCION</b>				
1	Ambiente de control	ACI 1.2 1/15	40	34
2	Establecimiento de objetivos	ACI 1.2 1/15	40	24
3	Identificación de eventos	ACI 1.2 1/15	40	30
4	Evaluación de riesgos	ACI 1.2 2/15	40	30
5	Respuesta al riesgo	ACI 1.2 2/15	30	14
6	Actividades de control	ACI 1.2 2/15	40	31
7	Información y comunicación	ACI 1.2 3/15	40	32
8	Monitoreo	ACI 1.2 3/15	30	27
<b>CONTABILIDAD</b>				
1	Ambiente de control	ACI 1.2 4/15	40	36
2	Establecimiento de objetivos	ACI 1.2 4/15	30	21
3	Identificación de eventos	ACI 1.2 4/15	40	37
4	Evaluación de riesgos	ACI 1.2 5/15	40	16
5	Respuesta al riesgo	ACI 1.2 5/15	30	13
6	Actividades de control	ACI 1.2 5/15	40	23
7	Información y comunicación	ACI 1.2 6/15	40	18
8	Monitoreo	ACI 1.2 6/15	30	21
<b>RECURSOS HUMANOS</b>				
1	Ambiente de control	ACI 1.2 7/15	40	36
2	Establecimiento de objetivos	ACI 1.2 7/15	30	24
3	Identificación de eventos	ACI 1.2 7/15	30	14
4	Evaluación de riesgos	ACI 1.2 8/15	30	26
5	Respuesta al riesgo	ACI 1.2 8/15	20	19
6	Actividades de control	ACI 1.2 8/15	30	25
7	Información y comunicación	ACI 1.2 9/15	40	26
8	Monitoreo	ACI 1.2 9/15	30	26
<b>COMPRAS</b>				
1	Ambiente de control	ACI 1.2 10/15	40	37
2	Establecimiento de objetivos	ACI 1.2 10/15	30	25
3	Identificación de eventos	ACI 1.2 10/15	40	26
4	Evaluación de riesgos	ACI 1.2 11/15	30	18
5	Respuesta al riesgo	ACI 1.2 11/15	20	16
6	Actividades de control	ACI 1.2 11/15	40	31
7	Información y comunicación	ACI 1.2 12/15	40	34
8	Monitoreo	ACI 1.2 12/15	30	21
<b>DEPARTAMENTO DE VENTAS Y MARKETING</b>				
1	Ambiente de control	ACI 1.2 13/15	40	25
2	Establecimiento de objetivos	ACI 1.2 13/15	30	19
3	Identificación de eventos	ACI 1.2 13/15	50	41
4	Evaluación de riesgos	ACI 1.2 14/15	40	19
5	Respuesta al riesgo	ACI 1.2 14/15	30	22
6	Actividades de control	ACI 1.2 15/15	40	30
7	Información y comunicación	ACI 1.2 16/15	40	37
8	Monitoreo	ACI 1.2 16/15	30	22
<b>TOTAL EVALUACIÓN</b>			<b>1410</b>	<b>1026</b>
ACI 1.3 1/2				
		<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Resultados de Control Interno		<b>ACI 1.2</b>
<b>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</b> <b>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</b>		<b>FECHA: 05/11/2013</b> <b>FECHA: 05/11/2013</b>		

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno – COSO II <b>ÁREA DE PRODUCCIÓN</b>				<b>ACI 1.2</b>  <b>1/15</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Srta. Paulina Llano		<b>CARGO:</b> Supervisor de Cultivo					
<b>FECHA:</b> 04 de Noviembre del 2013		<b>HORA INICIO:</b> 08h00					
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Encuesta		<b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 08h30					
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	
<b>AMBIENTE INTERNO</b>							
1	¿El personal de producción conoce acerca del reglamento interno de la empresa?	X		10	8		
2	¿Los trabajadores conocen acerca del manejo de químicos, pesticida, fungicidas?	X		10	9		
3	¿El personal de cosecha y poscosecha se encuentra debidamente equipado?	X		10	9		
4	¿Existe sinergia tanto de los empleados como de los Directivos de la empresa?	X		10	8		
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>34</b>		
<b>ACI 1.2</b>							
<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>							
5	¿Las funciones del área de producción son debidamente estructuradas?		X	10	2	No existe u diagrama de procesos con sus funciones	
6	¿Existen objetivos y metas de cumplimiento dentro del área de producción?	X		10	8		
7	¿Los objetivos y las metas están en marcadas al cumplimiento de la misión y la visión de la empresa?	X		10	10		
8	¿Cuenta el departamento de producción con un mecanismo para el cumplimiento de los objetivos establecidos?		X	10	4	Se establecen lineamientos para el proceso productivo	
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>24</b>		
<b>ACI 1.2</b>							
<b>IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</b>							
9	¿Puede el área de producción enfrentar eventos negativos?	X		10	8		
10	¿La empresa aplica técnicas para identificar los eventos como talleres de trabajo, entrevistas, análisis del flujo del proceso de producción?	X		10	6	Los procesos son identificados pero no a través de un manual.	
11	¿El personal está capacitado adecuadamente para el cumplimiento de sus funciones?	X		10	8		
12	¿Al detectar eventos de incremento de producción, se analiza con eventos pasados y futuros?	X		10	8		
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>30</b>		
<b>ACI 1.2</b>							
		<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ		<b>FECHA:</b> 05/11/2013			
		<b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE		<b>FECHA:</b> 05/11/2013			

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno – COSO II <b>ÁREA DE PRODUCCIÓN</b>				<b>ACI 1.2</b>  <b>2/15</b>	
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
13	¿Al momento de realizar la cosecha del producto existe una debida supervisión?	X		10	9		
14	¿Los riesgos positivos y negativos son examinados individualmente?	X		10	6		
15	Al realizar cambios en el proceso de producción la empresa analiza el impacto de posibles riesgos?	X		10	6		
16	¿Se mide el riesgo de aceptación que puede tener una nueva variedad de rosa?	X		10	9		
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>30</b>		
ACI 1.2							
<b>RESPUESTA AL RIESGO</b>							
17	¿Existe la participación de toda la administración para analizar las causas que provocan el riesgo dentro del área de producción?	X		10	6		
18	¿La empresa tiene diseñado mecanismos para la toma de decisiones y análisis de las alternativas para responder a los riesgos que pueden presentarse dentro del área de producción?	X		10	6	Son estrategias del Gerente	
19	¿La empresa tiene contratado un seguro contra un posible siniestro dentro del área de producción?		X	10	2	Alto riesgo de sufrir un siniestro	
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>14</b>		
ACI 1.2							
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
20	¿El área de producción realiza evaluaciones del desempeño del personal?		X	10	5	Se analiza el desempeño de acuerdo al nivel de producción	
21	¿Se aplican sanciones a los empleados por mal comportamiento al momento de cultivar las rosas?	X		10	7		
22	¿Se realiza un control de calidad de la rosa después de ser cosechada?	X		10	10		
23	¿Se controla la temperatura de los cuartos fríos en los que reposa la rosa antes de ser vendida?	X		10	9		
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>31</b>		
ACI 1.2							
				ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 05/11/2013 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 05/11/2013			

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno – COSO II <b>ÁREA DE PRODUCCIÓN</b>				<b>ACI 1.2</b>  <b>3/15</b>
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
24	¿Los cambios en el proceso de producción son comunicados de forma inmediata para que los empleados asuman sus responsabilidades?	X		10	8	
25	¿La empresa tiene diseñado canales de comunicación durante el proceso de ventas? ( manuales, informáticos, letreros)	X		10	6	
26	¿Existe una buena comunicación tanto de los empleados como de los directivos dentro del proceso de producción?	X		10	10	
27	¿En el caso de existir algún problema al momento del cultivo de la rosa es informado inmediatamente a los directivos?	X		10	8	
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>32</b>	
<b>ACI 1.2</b>						
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>						
28	¿Los directivos responsables del área de producción realizan monitoreos al momento en que se está efectuando la cosecha?	X		10	10	
29	¿El resultado que arroja el área de producción sirve como herramienta de supervisión para verificar si se cumplen los objetivos?	X		10	8	
30	¿Los directivos de la empresa realizan supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en el proceso productivo?	X		10	9	
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>27</b>	
<b>ACI 1.2</b>						
				ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a> FECHA: 05/11/2013 SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a> FECHA: 05/11/2013		



 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno – COSO II <b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>	<b>ACI 1.2</b>  <b>4/15</b>				
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Diana Lema <b>CARGO:</b> Contadora <b>FECHA:</b> 04 de Noviembre del 2013 <b>HORA INICIO:</b> 08h45 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Encuesta <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 09h15						
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVAC.
<b>AMBIENTE INTERNO</b>						
1	¿El área cuenta con un manual contable para el registro de las transacciones?	X		10	10	
2	¿Existe una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad?	X		10	8	
3	¿Dentro del área existe un buen clima laboral?	X		10	8	
4	¿El área interactúa de manera eficiente con las demás áreas de la empresa?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>36</b>	
<b>ACI 1.2</b>						
<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>						
5	¿El área contable tiene objetivos encaminados a los objetivos empresariales?	X		10	7	
6	¿La misión y visión afectan a los objetivos del área?	X		10	10	
7	¿Existe una política empresarial que regule la creación de los objetivos del área contable?		X	10	4	No existe políticas dentro del área
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>21</b>	
<b>ACI 1.2</b>						
<b>IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</b>						
8	¿El sistema contable utilizado por la empresa es confiable y proporciona información de manera oportuna?	X		10	10	
9	¿La información financiera es entregada según los requerimientos de la persona que lo solicita?	X		10	8	
10	¿Existe respaldos de la información contable ante cualquier evento negativo que se presente en la empresa?	X		10	9	
11	¿El sistema contable utilizado por la empresa permite el ingreso de la información luego de presentarse los estados financieros?		X	10	10	
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>37</b>	
<b>ACI 1.2</b>						
<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ <b>FECHA:</b> 05/11/2013 <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE <b>FECHA:</b> 05/11/2013						

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
12	¿El área contable tiene establecido un nivel de riesgo aceptable en las actividades realizadas?		X	10	3	No existe un nivel de riesgo establecido en el área contable
13	¿Se tiene presente los factores que pueden afectar a la confiabilidad de los estados financieros?	X		10	8	
14	¿Se realiza periódicamente un análisis de riesgos de las cuentas deudoras y acreedoras?		X	10	2	No se realiza un análisis de riesgos en cuentas deudoras y acreedoras
15	¿Existen métodos para determinar los riesgos dentro del manejo de cuentas incobrables?		X	10	3	Las cuentas incobrables son manejadas según lo determina la Ley
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>16</b>	
<b>ACI 1.2</b>						
<b>RESPUESTA AL RIESGO</b>						
16	¿Se tiene una planificación adecuada ante una reducción de los ingresos?		X	10	3	Se toman acciones de manera inmediata y oportuna
17	¿Se toma acciones inmediatas cuando aumenta los costos de producción?	X		10	8	
18	¿Se analiza periódicamente el presupuesto con las metas alcanzadas?		X	10	2	Al final del periodo económico se realiza un análisis
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>13</b>	
<b>ACI 1.2</b>						
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
19	¿El sistema contable es de acceso solo para personal autorizado?	X		10	10	
20	¿El sistema de contabilidad tiene mantenimiento periódico con la finalidad de obtener información confiable y oportuna?		X	10	3	El mantenimiento del sistema contable se lo realiza dependiendo de la necesidad que se presente
21	¿Se tiene un control adecuado de los índices de liquidez y endeudamiento?		X	10	2	No existe un control de los índices financieros
22	¿Se realiza una revisión minuciosa de los comprobantes de ingresos y egresos?	X		10	8	
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>23</b>	
<b>ACI 1.2</b>						
<b>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</b>				<b>FECHA: 05/11/2013</b>		
<b>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</b>				<b>FECHA: 05/11/2013</b>		



**ROSE SUCCESS CÍA.  
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL**


Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012


Cuestionario de Control Interno – COSO II


**ÁREA DE CONTABILIDAD**


**ACI 1.2**


**5/15**


N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
23	¿Los estados financieros son entregados a todo el personal a la finalización de cada periodo contable?		X	10	4	Son entregados a los Directivos y Gerentes de área
24	¿Cuándo no se cumplen las metas y objetivos se comunica al personal para las correcciones respectivas?	X		10	8	
25	¿Se comunica inmediatamente la necesidad de incrementar el inventario en stock?		X	10	2	Depende del nivel de producción de cada hectárea
26	¿Se entrega oportunamente un análisis del crecimiento financiero a los directivos de la empresa?		X	10	4	Este análisis se lo realiza al finalizar el periodo económico
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>18</b>	
<b>ACI 1.2</b>						
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>						
27	¿Se realiza una comparación anual de los estados financieros con la finalidad ver su crecimiento?	X		10	9	
28	¿Se analiza los estados financieros mediante indicadores financieros?	X		10	5	Se lo realiza de acuerdo a la solicitud de los directivos
29	¿Se realiza seguimiento en las cuentas principales de los estados financieros?	X		10	7	
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>21</b>	
<b>ACI 1.2</b>						
 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>				<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>		<b>ACI 1.2</b>  <b>6/15</b>
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno – COSO II <b>ÁREA DE CONTABILIDAD</b>						
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE				FECHA: 05/11/2013 FECHA: 05/11/2013		

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno – COSO II <b>ÁREA DE RECURSOS HUMANOS</b>				<b>ACI 1.2</b>  <b>7/15</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Mónica Jácome <b>FECHA:</b> 04 de Noviembre del 2013 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Encuesta		<b>CARGO:</b> Jefe de Área <b>HORA INICIO:</b> 09h30 <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 10h00					
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	
<b>AMBIENTE INTERNO</b>							
1	¿Se aplica un código de ética para el buen desempeño de los trabajadores?	X		10	9		
2	¿La estructura organizacional es funcional, clara y del conocimiento general?	X		10	8		
3	¿Existe una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad?	X		10	9		
4	¿Existe un buen clima laboral dentro de la empresa?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>36</b>		
ACI 1.2							
<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>							
5	¿Existen objetivos establecidos en el área de recursos humanos?	X		10	8		
6	¿Los objetivos están enfocados hacia el cumplimiento de la misión y la visión de la empresa?	X		10	9		
7	¿Cuenta la entidad con un mecanismo que monitoree el cumplimiento de los objetivos establecidos?	X		10	7		
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>24</b>		
ACI 1.2							
<b>IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</b>							
8	¿Existe un sistema informático adecuado para el reclutamiento del personal?		X	10	2	No cuenta con un sistema de reclutamiento del personal	
9	¿Existe un cronograma de capacitación del personal ante eventos negativos y positivos?	X		10	4	Las capacitaciones se las realizan de una a dos veces al año	
10	¿Son evaluados y administrados los eventos con impacto negativo?	X		10	8		
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>14</b>		
ACI 1.2							
				<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE		<b>FECHA:</b> 05/11/2013 <b>FECHA:</b> 05/11/2013	


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuestionario de Control Interno – COSO II</p> <p><b>ÁREA DE RECURSOS HUMANOS</b></p>				<p><b>ACI 1.2</b></p> <p><b>8/15</b></p>	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	
11	¿Determinan los riesgos que pueden afectar al cumplimiento de los objetivos del área?	X		10	10		
12	¿Se han determinado los factores internos que pueden afectar al cumplimiento de las actividades del personal?	X		10	8		
13	¿Se realiza periódicamente un análisis de riesgos de la rotación del personal?	X		10	8		
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>26</b>		
<b>ACI 1.2</b>							
<b>RESPUESTA AL RIESGO</b>							
14	¿Se toma inmediatamente acciones ante la reducción del personal?	X		10	9		
15	¿Existe una planificación adecuada para enfrentar al aumento del personal en temporadas altas de producción?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>				<b>20</b>	<b>19</b>		
<b>ACI 1.2</b>							
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
16	¿Existe un control dentro de la selección del personal?	X		10	9		
17	¿Se ha establecido parámetros para la contratación del personal para la empresa?	X		10	10		
18	¿Se realiza un control con respecto a la rotación del personal?	X		10	6	Se lo realiza únicamente en temporadas bajas de producción	
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>25</b>		
<b>ACI 1.2</b>							
ELABORADO POR : MABR/MNMQ				FECHA: 05/11/2013			
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE				FECHA: 05/11/2013			


 <b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA	<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno – COSO II <b>ÁREA DE RECURSOS HUMANOS</b>	<b>ACI 1.2</b>  <b>9/15</b>																																																																																															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">N°</th> <th style="width: 40%;">PREGUNTA</th> <th style="width: 5%;">SI</th> <th style="width: 5%;">NO</th> <th style="width: 10%;">PONDERACIÓN</th> <th style="width: 10%;">CALIFICACIÓN</th> <th style="width: 25%;">OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">19</td> <td>¿Existe una buena comunicación entre los directivos y personal de la empresa?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">9</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">20</td> <td>¿Las decisiones tomadas por los directivos son informadas inmediatamente a todo el personal?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">6</td> <td>Depende del tipo de decisiones que se tome en la área administrativa</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">21</td> <td>¿Las metas alcanzadas son comunicadas al personal?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">22</td> <td>¿El personal puede acceder con facilidad a cierta información de la empresa?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td>Para acceder a la información se necesita la autorización del Gerente General</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;"><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: center;"><b>40</b></td> <td style="text-align: center;"><b>26</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>ACI 1.2</b></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">23</td> <td>¿Se da seguimiento a la selección del personal?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">9</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">24</td> <td>¿Se realiza una comparación anual de la rotación del personal?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">25</td> <td>¿Las actividades de seguimiento de su área son eficaces y oportunas?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">7</td> <td>Depende de las necesidades que tenga la empresa</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;"><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: center;"><b>30</b></td> <td style="text-align: center;"><b>26</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							19	¿Existe una buena comunicación entre los directivos y personal de la empresa?	X		10	9		20	¿Las decisiones tomadas por los directivos son informadas inmediatamente a todo el personal?	X		10	6	Depende del tipo de decisiones que se tome en la área administrativa	21	¿Las metas alcanzadas son comunicadas al personal?	X		10	8		22	¿El personal puede acceder con facilidad a cierta información de la empresa?		X	10	3	Para acceder a la información se necesita la autorización del Gerente General	<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>26</b>		<b>ACI 1.2</b>							<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>							23	¿Se da seguimiento a la selección del personal?	X		10	9		24	¿Se realiza una comparación anual de la rotación del personal?	X		10	10		25	¿Las actividades de seguimiento de su área son eficaces y oportunas?	X		10	7	Depende de las necesidades que tenga la empresa	<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>26</b>	
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN																																																																																											
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>																																																																																																	
19	¿Existe una buena comunicación entre los directivos y personal de la empresa?	X		10	9																																																																																												
20	¿Las decisiones tomadas por los directivos son informadas inmediatamente a todo el personal?	X		10	6	Depende del tipo de decisiones que se tome en la área administrativa																																																																																											
21	¿Las metas alcanzadas son comunicadas al personal?	X		10	8																																																																																												
22	¿El personal puede acceder con facilidad a cierta información de la empresa?		X	10	3	Para acceder a la información se necesita la autorización del Gerente General																																																																																											
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>26</b>																																																																																												
<b>ACI 1.2</b>																																																																																																	
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>																																																																																																	
23	¿Se da seguimiento a la selección del personal?	X		10	9																																																																																												
24	¿Se realiza una comparación anual de la rotación del personal?	X		10	10																																																																																												
25	¿Las actividades de seguimiento de su área son eficaces y oportunas?	X		10	7	Depende de las necesidades que tenga la empresa																																																																																											
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>26</b>																																																																																												
<b>ACI 1.2</b>																																																																																																	
				ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 05/11/2013 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 05/11/2013																																																																																													


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno – COSO II <b>ÁREA DE COMPRAS</b>				<b>ACI 1.2</b>  <b>10/15</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Mónica Jácome		<b>CARGO:</b> Secretaria					
<b>FECHA:</b> 04 de Noviembre del 2013		<b>HORA INICIO:</b> 10h15					
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Encuesta		<b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 10h45					
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSER.	
<b>AMBIENTE INTERNO</b>							
1	¿Las actividades de compras se encuentran planificadas, ejecutadas y controladas con el logro de los objetivos?	X		10	10		
2	¿La persona encargada de las compras cumple con la responsabilidad a sus actividades?	X		10	9		
3	¿Cuándo existen problemas del área de compras se resuelve oportunamente?	X		10	8		
4	¿La persona encargada de compras tiene los conocimientos necesarios para el desempeño de sus actividades?	X		10	10		
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>37</b>		
ACI 1.2							
<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>							
5	¿Los objetivos del área de compras contribuyen al cumplimiento de la misión de la empresa?	X		10	8		
6	¿Al establecer los objetivos del área de compras se analizan los factores internos y externos?	X		10	8		
7	¿Existe participación del área de compras para el cumplimiento de los objetivos empresariales?	X		10	9		
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>25</b>		
ACI 1.2							
<b>IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</b>							
8	¿La empresa analiza e identifica eventos potenciales que afecten al proceso de compras?	X		10	8		
9	¿El sistema informático está acorde a las necesidades del proceso de compras?	X		10	9		
10	¿La empresa cuenta con un análisis de precios, marcas de otros proveedores?	X		10	9		
11	¿Existe una buena liquidez para la adquisición del producto?		X	10	0	No hay liquidez, se los tramita a través de créditos	
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>26</b>		
ACI 1.2							
		<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ		<b>FECHA:</b> 05/11/2013			
		<b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE		<b>FECHA:</b> 05/11/2013			


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno – COSO II <b>ÁREA DE COMPRAS</b>				<b>ACI 1.2</b>  <b>11/15</b>
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERV.
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
12	¿En el área de compras cuando identifican los riesgos la empresa cuenta con técnicas cualitativas y cuantitativas para su evaluación?		X	10	2	No utilizan técnicas cuantitativas cualitativas
13	¿La empresa tiene asignado un responsable para resguardar los documentos del área de compras?	X		10	8	
14	¿En la compra existe una persona encargada de la supervisión para el correcto cumplimiento del proceso?	X		10	8	
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>18</b>	
ACI 1.2						
<b>RESPUESTA AL RIESGO</b>						
16	¿La empresa tiene diseñado mecanismos para la toma de decisiones y análisis de las alternativas para responder a los riesgos?	X		10	8	Se toman acciones de manera inmediata y oportuna
17	¿Existe la participación de toda la administración para analizar las alternativas de respuesta al riesgo?	X		10	8	
<b>TOTAL</b>				<b>20</b>	<b>16</b>	
ACI 1.2						
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
19	¿La empresa realiza evaluaciones de la calidad del producto adquirido?	X		10	10	
20	¿Se realizan constataciones físicas de los productos recibidos al momento que llega a la empresa?	X		10	9	
21	¿Los pagos a los proveedores son cancelados al tiempo establecido?	X		10	9	
22	¿En el área de compras, se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades?		X	10	3	La secretaria realiza el proceso de compras
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>31</b>	
ACI 1.2						
<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE				<b>FECHA:</b> 05/11/2013 <b>FECHA:</b> 05/11/2013		





 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno – COSO II <b>ÁREA DE COMPRAS</b>	<b>ACI 1.2</b>  <b>12/15</b>																																																																																																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">N°</th> <th style="width: 35%;">PREGUNTA</th> <th style="width: 5%;">SI</th> <th style="width: 5%;">NO</th> <th style="width: 10%;">PONDERACIÓN</th> <th style="width: 10%;">CALIFICACIÓN</th> <th style="width: 30%;">OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">23</td> <td>¿La información dentro del proceso de compras es formal?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">24</td> <td>¿Los proveedores proporcionan información oportuna acerca de sus productos?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">25</td> <td>¿La planificación de compras es comunicada oportunamente?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">9</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">26</td> <td>¿La información proporcionada por la empresa al área de compras es confiable para la toma de decisiones?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">9</td> <td style="vertical-align: top;">Este análisis se lo realiza al finalizar el periodo económico</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;"><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: center;"><b>40</b></td> <td style="text-align: center;"><b>34</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>ACI 1.2</b></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">27</td> <td>¿Existe una persona que supervise que se cumpla el proceso en compras?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">9</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">28</td> <td>¿Se efectúan comparaciones de compras mensuales con ventas históricas?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="vertical-align: top;">Se realiza de manera esporádica</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">29</td> <td>¿Se evalúa y supervisa el desempeño del proceso de compras?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;"><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: center;"><b>30</b></td> <td style="text-align: center;"><b>21</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>ACI 1.2</b></td> </tr> </tbody> </table>							N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							23	¿La información dentro del proceso de compras es formal?	X		10	8		24	¿Los proveedores proporcionan información oportuna acerca de sus productos?	X		10	8		25	¿La planificación de compras es comunicada oportunamente?	X		10	9		26	¿La información proporcionada por la empresa al área de compras es confiable para la toma de decisiones?	X		10	9	Este análisis se lo realiza al finalizar el periodo económico	<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>34</b>		<b>ACI 1.2</b>							<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>							27	¿Existe una persona que supervise que se cumpla el proceso en compras?	X		10	9		28	¿Se efectúan comparaciones de compras mensuales con ventas históricas?		X	10	4	Se realiza de manera esporádica	29	¿Se evalúa y supervisa el desempeño del proceso de compras?	X		10	8		<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>21</b>		<b>ACI 1.2</b>						
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN																																																																																																		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>																																																																																																								
23	¿La información dentro del proceso de compras es formal?	X		10	8																																																																																																			
24	¿Los proveedores proporcionan información oportuna acerca de sus productos?	X		10	8																																																																																																			
25	¿La planificación de compras es comunicada oportunamente?	X		10	9																																																																																																			
26	¿La información proporcionada por la empresa al área de compras es confiable para la toma de decisiones?	X		10	9	Este análisis se lo realiza al finalizar el periodo económico																																																																																																		
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>34</b>																																																																																																			
<b>ACI 1.2</b>																																																																																																								
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>																																																																																																								
27	¿Existe una persona que supervise que se cumpla el proceso en compras?	X		10	9																																																																																																			
28	¿Se efectúan comparaciones de compras mensuales con ventas históricas?		X	10	4	Se realiza de manera esporádica																																																																																																		
29	¿Se evalúa y supervisa el desempeño del proceso de compras?	X		10	8																																																																																																			
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>21</b>																																																																																																			
<b>ACI 1.2</b>																																																																																																								
				ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 05/11/2013																																																																																																			
				SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 05/11/2013																																																																																																			


 <b>B&amp;M</b> <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno – COSO II <b>ÁREA DE VENTAS</b>	<b>ACI 1.2</b>  <b>13/15</b>				
<b>FUNCIONARIO:</b> Sr. Danilo Heredia <b>FECHA:</b> 04 de Noviembre del 2013 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Encuesta		<b>CARGO:</b> Gerente de Ventas <b>HORA INICIO:</b> 11h00 <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 11h30				
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERAC.	CALIFICAC.	OBSERV.
<b>AMBIENTE INTERNO</b>						
1	¿La empresa tiene un manual de funciones identificado claramente las actividades y responsabilidades de cada miembro del área de ventas?		X	10	4	No existe un manual de funciones para la empresa
2	¿El directorio proyecta una actitud positiva en valores, principios y políticas operativas?	X		10	10	
3	¿Se encuentra diseñado un organigrama para el proceso de ventas?		X	10	2	El Jefe de ventas se encarga de realizar todo el proceso
4	¿La empresa cuenta con métodos para motivar al personal de ventas?	X		10	9	
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>25</b>	
ACI 1.2						
<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>						
5	¿Tienen el área de ventas objetivos establecidos?		X	10	4	No hay objetivos establecidos por el área
6	¿Al establecer los objetivos para ventas se analiza factores externos e internos?		X	10	5	
7	¿Existe participación del personal de ventas para el logro de la misión y la visión?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>19</b>	
ACI 1.2						
<b>IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</b>						
8	¿Ha existido la participación del personal de ventas para la identificación de eventos?	X		10	8	
9	¿La empresa cuenta con un plan de marketing que ayude a la promoción del producto?	X		10	4	Se tiene un plan de marketing sin actualizar
10	¿El área de ventas puede afrontar eventos negativos (alza de precios y robos)?	X		10	9	
11	¿La empresa cuenta con un análisis de precios, variedad, preferencias de los clientes?	X		10	10	
12	¿Al realizar una venta a crédito, se verifican los datos del cliente antes de otorgar el crédito?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>				<b>50</b>	<b>41</b>	
ACI 1.2						
<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE				<b>FECHA:</b> 05/11/2013 <b>FECHA:</b> 05/11/2013		


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno – COSO II <b>ÁREA DE VENTAS</b>				<b>ACI 1.2</b>  <b>14/15</b>
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
13	¿Al identificar los riesgos la empresa cuenta con técnicas cualitativas y cuantitativas para su evaluación?		X	10	2	No utiliza técnicas cuantitativas y cualitativas
14	¿En el área de ventas existe una persona encargada de la supervisión para el correcto cumplimiento del proceso?	X		10	4	El Jefe de departamento realiza las funciones de supervisión
15	¿La empresa tiene asignado un responsable para la custodia de documentos del área de ventas?	X		10	4	El Jefe del área es el encargado de este tipo de actividades
16	¿Los riesgos positivos y negativos son examinados individualmente dentro del área de ventas?	X		10	9	
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>19</b>	
ACI 1.2						
<b>RESPUESTA AL RIESGO</b>						
17	¿Se encuentra elaborado un plan de contingencias, para afrontar los riesgos en ventas?	X		10	8	
18	¿El área de ventas emite reportes de las ventas a gerencia para que sean revisadas y controlas?	X		10	10	
19	¿Cuenta la empresa con un listado de precios estándares de la competencia?		X	10	4	El precio es unificado en todas las florícolas
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>22</b>	
ACI 1.2						
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
20	¿La empresa realiza evaluaciones del desempeño del personal de ventas?	X		10	4	Su desempeño es visible
21	¿En el área de ventas, se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades?	X		10	8	
22	¿Al realizar una venta, se verifica que los datos de la factura estén correctos?	X		10	10	
23	¿Para otorgar créditos en ventas, existe previamente una autorización?	X		10	8	La autorización la ejecuta el Gerente
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>30</b>	
ACI 1.2						
				<b>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</b> <b>FECHA: 05/11/2013</b> <b>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</b> <b>FECHA: 05/11/2013</b>		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno – COSO II <b>ÁREA DE VENTAS</b></p>				<p><b>ACI 1.2</b> <b>15/15</b></p>																																																																																																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">N°</th> <th style="width: 40%;">PREGUNTA</th> <th style="width: 5%;">SI</th> <th style="width: 5%;">NO</th> <th style="width: 10%;">PONDERACIÓN</th> <th style="width: 10%;">CALIFICACIÓN</th> <th style="width: 25%;">OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">24</td> <td>¿La planificación que se realiza para el área de ventas es comunicada al personal que labora en esta área?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">9</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">25</td> <td>¿Se informa a los clientes sobre promociones, descuentos al momento de realizar una compra?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">26</td> <td>¿La información proporcionada por el área de ventas es útil, confiable y permite evaluar el desempeño de los vendedores?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">27</td> <td>¿Se comunica el incremento de los precios a los clientes?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;"><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: center;"><b>40</b></td> <td style="text-align: center;"><b>37</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>ACI 1.2</b></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">28</td> <td>¿Existe una persona que supervise que se cumpla el proceso en ventas?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">29</td> <td>¿Se efectúan comparaciones de ventas mensuales con ventas históricas?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">Se lo realiza de manera esporádica</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">30</td> <td>¿Se realiza un monitoreo de la atención brindada a los clientes?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;"><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: center;"><b>30</b></td> <td style="text-align: center;"><b>22</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>ACI 1.2</b></td> </tr> </tbody> </table>							N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							24	¿La planificación que se realiza para el área de ventas es comunicada al personal que labora en esta área?	X		10	9		25	¿Se informa a los clientes sobre promociones, descuentos al momento de realizar una compra?	X		10	10		26	¿La información proporcionada por el área de ventas es útil, confiable y permite evaluar el desempeño de los vendedores?	X		10	8		27	¿Se comunica el incremento de los precios a los clientes?	X		10	10		<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>37</b>		<b>ACI 1.2</b>							<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>							28	¿Existe una persona que supervise que se cumpla el proceso en ventas?	X		10	10		29	¿Se efectúan comparaciones de ventas mensuales con ventas históricas?		X	10	4	Se lo realiza de manera esporádica	30	¿Se realiza un monitoreo de la atención brindada a los clientes?	X		10	8		<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>22</b>		<b>ACI 1.2</b>						
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN																																																																																																		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>																																																																																																								
24	¿La planificación que se realiza para el área de ventas es comunicada al personal que labora en esta área?	X		10	9																																																																																																			
25	¿Se informa a los clientes sobre promociones, descuentos al momento de realizar una compra?	X		10	10																																																																																																			
26	¿La información proporcionada por el área de ventas es útil, confiable y permite evaluar el desempeño de los vendedores?	X		10	8																																																																																																			
27	¿Se comunica el incremento de los precios a los clientes?	X		10	10																																																																																																			
<b>TOTAL</b>				<b>40</b>	<b>37</b>																																																																																																			
<b>ACI 1.2</b>																																																																																																								
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>																																																																																																								
28	¿Existe una persona que supervise que se cumpla el proceso en ventas?	X		10	10																																																																																																			
29	¿Se efectúan comparaciones de ventas mensuales con ventas históricas?		X	10	4	Se lo realiza de manera esporádica																																																																																																		
30	¿Se realiza un monitoreo de la atención brindada a los clientes?	X		10	8																																																																																																			
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	<b>22</b>																																																																																																			
<b>ACI 1.2</b>																																																																																																								
				<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 05/11/2013 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 05/11/2013</p>																																																																																																				

 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>	<p align="center"><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p align="center"><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición del Riesgo de Control Interno</p>	<p align="center"><b>ACI 1.3</b></p> <p align="center"><b>1/3</b></p>												
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p> <p>➤ <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p><b>ACI 1.2</b>      <math>NC = \frac{1026}{1410} * 100</math></p> <p align="right"><math>NC = 72.77\%</math>      <b>ACI 1.3 2/2</b></p> <p>➤ <b>NIVEL DE RIESGO</b></p> $NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 72.77\%$ <p align="right"><math>NR = 27.23\%</math>      <b>ACI 1.3 2/2</b></p> <table border="1" data-bbox="395 1256 1026 1406"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>6% - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <p align="right">→ <span style="border: 1px solid blue; padding: 2px;">72.77%</span></p> <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>En el Sistema de Control Interno de la entidad muestra que del 100% el 72.77% es Nivel de Confianza <b>Moderada</b>; mientras que el 27.23% representa un Riesgo <b>Moderado</b>.</p>			RANGO	CONFIANZA	RIESGO	5% - 50%	Baja	Alto	51% - 75%	Moderada	Moderado	6% - 100%	Alta	Bajo
RANGO	CONFIANZA	RIESGO												
5% - 50%	Baja	Alto												
51% - 75%	Moderada	Moderado												
6% - 100%	Alta	Bajo												
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 06/11/2013 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 06/11/2013</p>														

	<p align="center"><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p align="center"><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición del Riesgo de Control Interno</p>	<p align="center"><b>ACI 1.3</b></p> <p align="center"><b>2/3</b></p>				
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p> <p><b>RIESGO DE CONTROL*</b></p> <p>Del 100% el <b>(ACI 1.3 1/2)</b> 72.77% del Sistema de Control Interno General de la entidad muestra un Nivel de Confianza <b>Moderada</b>, mientras que el <b>(ACI 1.3 1/2)</b> 27.23% representa un Nivel de Riesgo <b>Moderado</b>, el mismo que se produce debido a que la entidad no cuenta con un manual de procesos con sus respectivas funciones, no se realiza un análisis de riesgos de las cuentas deudoras y acreedoras, no existe una adecuada liquidez debido a la falta de manejo de los indicadores financieros, no se cuenta con un sistema electrónico de reclutamiento de personal y un cronograma de capacitaciones, la rotación del personal se la realiza en temporadas bajas de producción, la secretaria realiza el proceso de compras, tanto las ventas como las compras no realizan comparaciones históricas, no se tiene un plan de marketing actualizado.</p> <p><b>RIESGO INHERENTE</b></p> <p>El riesgo inherente que tiene la empresa en su período auditado es del 45%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de liquidez según muestran los Estados Financieros de la Empresa, falta de mantenimiento de los invernaderos.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 20%.</p>						
<table border="0"> <tr> <td>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</td> <td>FECHA: 06/11/2013</td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</td> <td>FECHA: 06/11/2013</td> </tr> </table>			ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 06/11/2013	SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 06/11/2013
ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 06/11/2013					
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 06/11/2013					

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición del Riesgo de Control Interno</p>	<p><b>ACI 1.3</b> <b>3/3</b></p>
<p><b><u>RIESGO DE AUDITORÍA</u></b></p> $RA = (RI * NR * RD) * 100\%$ $RA = (0.45 * 0.2723 * 0.20) * 100\%$ $RA = 2.45\%$ <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 2,45% dentro de la entidad.</p> <p><b>Marcas</b> *Tomado del cuestionario de control interno</p> <p><b>Notas de Auditoría:</b> * Auditoría detectó que no existe un manual de procesos por lo que propone un <b>H1</b>, no se realiza un control de la liquidez de la empresa por lo que se propone un <b>H2</b>, no se cuenta con un sistema para el reclutamiento del personal por lo tanto se propone un <b>H3</b>, no hay un cronograma de capacitaciones y se plantea un <b>H4</b>, no existe un plan de marketing actualizado por lo que se propone un <b>H5</b>.</p>		
		<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 06/11/2013 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 06/11/2013</p>

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Hoja de Hallazgos de Control Interno					<b>HCI</b>  <b>1/2</b>	
N°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
1	Inexistencia del manual de procesos	ACI 1.3 3/3	En la evaluación de control interno del área administrativa se pudo constatar la inexistencia de un manual de procesos para los empleados.	Según buenas prácticas administrativas dentro de las empresas es indispensable que exista un manual de procesos con el fin de proporcionar a los empleados las actividades de cada proceso.	Falta de una adecuada planificación por parte del área para la elaboración de un manual de procesos en donde se detalle las funciones de los empleados.	El personal no tiene conocimiento acerca de las funciones que debe desempeñar en su puesto de trabajo.	Al Gerente Administrativo crear un manual de procesos en donde se detalle las actividades por cada puesto de trabajo y sus respectivos tiempos.	
2	Falta de control de la liquidez de la empresa	ACI 1.3 3/3	En el control realizado al área contable se pudo verificar que la empresa no tiene un control de la liquidez.	Norma Internacional de Contabilidad NIC 8; Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables Y Errores.	Falta de control y utilización de los indicadores financieros.	Ilíquidez en las cuentas corrientes del estado financiero para cubrir deudas a corto plazo y su capital de trabajo.	Al Jefe Contable imponer un control de la liquidez a través de la utilización de indicadores financieros trimestralmente.	
3	Inexistencia de un sistema de reclutamiento del personal	ACI 1.3 3/3	En la evaluación de control interno del área de recursos humanos se visualizó que no utilizan un sistema de reclutamiento de personal.	Código de Trabajo; Título I Del Contrato Individual de Trabajo; Capítulo I De la Naturaleza y especies; Art. 17 Contratos eventuales, ocasionales, temporada y por horas.	Desconocimiento de la existencia de los sistemas de reclutamiento.	Demora en la contratación del nuevo personal por el exhaustivo análisis de sus hojas de vida y sus referencias personales.	Al Jefe de Recursos Humanos comprar un sistema de reclutamiento de personal en donde se pueda obtener información histórica de los empleados antiguos y nuevos.	
				ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 07/11/2013			
				SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 07/11/2013			



B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Hoja de Hallazgos de Control Interno

**HCI****2/2**

N°	PCI	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
4	Planeación de un cronograma de capacitaciones	<b>ACI 1.3 3/3</b>	En control interno de recursos humanos se conoció que no existe un cronograma de capacitaciones para los empleados.	Código de Trabajo; Capítulo IV; De las Obligaciones del empleador y trabajador; Art. 42 De las obligaciones del empleador.	Falta de planificación y desconocimiento de las capacitaciones requeridas por parte de los empleados.	Negligencia por parte de los empleados en la ejecución de las diferentes actividades.	Al Jefe de Recursos Humanos crear un cronograma de capacitaciones para las diferentes áreas de la empresa en donde estén fechas y temas requeridos por los empleados.
5	Falta de actualización del plan de marketing	<b>ACI 1.3 3/3</b>	En el análisis realizado al área de ventas en cuanto a su control interno se constató que el plan de marketing se encuentra desactualizado.	Ley Orgánica de Comunicación: Título V Medios de Comunicación Social; Sección V Publicidad: Art. 92 Actores de la Publicidad.	No existe un encargado de la creación o actualización de los planes de marketing en el área de ventas.	Desconocimiento de la marca de la empresa por parte de los posibles clientes potenciales de los productos que ofrece la empresa.	Al Gerente de Ventas entregar esta responsabilidad a un integrante del área de mercadeo y ventas, el mismo que debe entregar un plan anual de marketing según los requerimientos del mercado.

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 07/11/2013  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 07/11/2013

**b) AUDITORÍA FINANCIERA**


**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.**



**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**AF**

**AUDITORÍA FINANCIERA**


 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Programa de Auditoría Financiera</p>	<p><b>PAF</b></p>																																																																			
<p><b>OBJETIVO:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los diferentes estados financieros que tiene la empresa en el periodo de estudio.</li> <li>• Examinar el manejo de los recursos financieros que posee la florícola dentro de sus actividades comerciales.</li> </ul>																																																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>PROCEDIMIENTO</th> <th>REF. P/T</th> <th>ELABORADO POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td><b>AFA</b> Analizar la Cuenta Caja Chica y Bancos</td> <td><b>PAA</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>11/11/2013</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td><b>AFB</b> Analizar la Cuenta Cliente Local Flor Nacional y de Exportación</td> <td><b>PAB</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>19/11/2013</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td><b>AFC</b> Analizar la Cuenta Inventario</td> <td><b>PAC</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>25/11/2012</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td><b>AFD</b> Analizar la Cuenta Propiedad Planta y Equipo</td> <td><b>PAD</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>02/12/2013</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td><b>AFE</b> Analizar la Cuenta Proveedores Nacionales</td> <td><b>PAE</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>16/12/2013</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td><b>AFF</b> Analizar la Cuenta Sueldos y Salarios</td> <td><b>PAF</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>30/12/2013</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td><b>AFG</b> Analizar la Cuenta Préstamo Banco del Pichincha</td> <td><b>PAG</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>13/01/2014</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td><b>AFH</b> Analizar la Cuenta Venta Flor de Exportación</td> <td><b>PAH</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>20/01/2014</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td><b>AFI</b> Analizar la Cuenta Material Eléctrico y de Riego</td> <td><b>PAI</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>30/01/2014</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td><b>AFJ</b> Analizar la Cuenta Publicidad y Propaganda</td> <td><b>PAJ</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>06/02/2014</td> </tr> <tr> <td>11</td> <td>Efectuar asientos de ajuste y reclasificación si el caso lo amerita.</td> <td><b>H/A H/R</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>07/02/2014</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>Plantear hallazgos.</td> <td><b>HAF</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>08/02/2014</td> </tr> </tbody> </table>	N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA	1	<b>AFA</b> Analizar la Cuenta Caja Chica y Bancos	<b>PAA</b>	MABR/MNMQ	11/11/2013	2	<b>AFB</b> Analizar la Cuenta Cliente Local Flor Nacional y de Exportación	<b>PAB</b>	MABR/MNMQ	19/11/2013	3	<b>AFC</b> Analizar la Cuenta Inventario	<b>PAC</b>	MABR/MNMQ	25/11/2012	4	<b>AFD</b> Analizar la Cuenta Propiedad Planta y Equipo	<b>PAD</b>	MABR/MNMQ	02/12/2013	5	<b>AFE</b> Analizar la Cuenta Proveedores Nacionales	<b>PAE</b>	MABR/MNMQ	16/12/2013	6	<b>AFF</b> Analizar la Cuenta Sueldos y Salarios	<b>PAF</b>	MABR/MNMQ	30/12/2013	7	<b>AFG</b> Analizar la Cuenta Préstamo Banco del Pichincha	<b>PAG</b>	MABR/MNMQ	13/01/2014	8	<b>AFH</b> Analizar la Cuenta Venta Flor de Exportación	<b>PAH</b>	MABR/MNMQ	20/01/2014	9	<b>AFI</b> Analizar la Cuenta Material Eléctrico y de Riego	<b>PAI</b>	MABR/MNMQ	30/01/2014	10	<b>AFJ</b> Analizar la Cuenta Publicidad y Propaganda	<b>PAJ</b>	MABR/MNMQ	06/02/2014	11	Efectuar asientos de ajuste y reclasificación si el caso lo amerita.	<b>H/A H/R</b>	MABR/MNMQ	07/02/2014	12	Plantear hallazgos.	<b>HAF</b>	MABR/MNMQ	08/02/2014				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA																																																																	
1	<b>AFA</b> Analizar la Cuenta Caja Chica y Bancos	<b>PAA</b>	MABR/MNMQ	11/11/2013																																																																	
2	<b>AFB</b> Analizar la Cuenta Cliente Local Flor Nacional y de Exportación	<b>PAB</b>	MABR/MNMQ	19/11/2013																																																																	
3	<b>AFC</b> Analizar la Cuenta Inventario	<b>PAC</b>	MABR/MNMQ	25/11/2012																																																																	
4	<b>AFD</b> Analizar la Cuenta Propiedad Planta y Equipo	<b>PAD</b>	MABR/MNMQ	02/12/2013																																																																	
5	<b>AFE</b> Analizar la Cuenta Proveedores Nacionales	<b>PAE</b>	MABR/MNMQ	16/12/2013																																																																	
6	<b>AFF</b> Analizar la Cuenta Sueldos y Salarios	<b>PAF</b>	MABR/MNMQ	30/12/2013																																																																	
7	<b>AFG</b> Analizar la Cuenta Préstamo Banco del Pichincha	<b>PAG</b>	MABR/MNMQ	13/01/2014																																																																	
8	<b>AFH</b> Analizar la Cuenta Venta Flor de Exportación	<b>PAH</b>	MABR/MNMQ	20/01/2014																																																																	
9	<b>AFI</b> Analizar la Cuenta Material Eléctrico y de Riego	<b>PAI</b>	MABR/MNMQ	30/01/2014																																																																	
10	<b>AFJ</b> Analizar la Cuenta Publicidad y Propaganda	<b>PAJ</b>	MABR/MNMQ	06/02/2014																																																																	
11	Efectuar asientos de ajuste y reclasificación si el caso lo amerita.	<b>H/A H/R</b>	MABR/MNMQ	07/02/2014																																																																	
12	Plantear hallazgos.	<b>HAF</b>	MABR/MNMQ	08/02/2014																																																																	
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 04/11/2013 FECHA: 04/11/2013																																																																		


**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.**





**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**AFA  
AUDITORÍA FINANCIERA CAJA CHICA Y BANCOS**


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Programa de Auditoría Financiera</p> <p>Cuenta: Caja Chica y Bancos</p>	<p><b>PAA 1.1</b></p>		
<p><b>OBJETIVOS</b></p>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar si los saldos de las partidas de disponible que aparecen en el Balance General representan los recursos con liquidez inmediata de propiedad de la empresa.</li> <li>• Revisar si no existen restricciones sobre las partidas de disponible</li> <li>• Revisar si los saldos se presentan en los estados financieros conforme a Normas Internacionales de Información Financiera</li> <li>• Evaluar el sistema de control interno del grupo Disponible</li> </ul>				
<p><b>N°</b></p>	<p><b>PROCEDIMIENTO</b></p>	<p><b>REF. P/T</b></p>	<p><b>ELABORADO POR:</b></p>	<p><b>FECHA</b></p>
<p>1</p>	<p>Aplicar el Cuestionario de Control Interno para la cuenta del grupo disponible.</p>	<p><b>AFA 1.1</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>11/11/2013</p>
<p>2</p>	<p>Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta utilizando la técnica de colorimetría.</p>	<p><b>AFA 1.2</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>11/11/2013</p>
<p>3</p>	<p>Plantear la cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.</p>	<p><b>AFA 1.3</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>12/11/2013</p>
<p>4</p>	<p>Revisar los mayores de las cuentas caja chica y bancos.</p>	<p><b>AFA 1.4</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>13/11/2013</p>
<p>5</p>	<p>Efectuar el arqueo de caja del mes de mayor movimiento.</p>	<p><b>AFA 1.5</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>13/11/2013</p>
<p>6</p>	<p>Solicitar confirmaciones a las Instituciones Financieras con que trabaja la empresa.</p>	<p><b>AFA 1.6</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>14/11/2013</p>
<p>7</p>	<p>Realizar conciliaciones bancarias de los meses determinados de mayor significatividad.</p>	<p><b>AFA 1.7</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>15/11/2013</p>
<p>8</p>	<p>Efectuar asientos de ajuste y reclasificación si el caso lo amerita.</p>	<p><b>H/A H/R</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>07/02/2014</p>
<p>9</p>	<p>Plantear hallazgos.</p>	<p><b>HAF</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>08/02/2014</p>
		<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>	<p>FECHA: 11/11/2013 FECHA: 11/11/2013</p>	

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuestionario de Control Interno Financiero</p> <p>Cuenta: Caja Chica y Bancos</p>					<p><b>AFA 1.1</b></p> <p><b>1/2</b></p>
<p><b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Diana Lema</p> <p><b>FECHA:</b> 11 de noviembre del 2013</p> <p><b>PROCEDIMIENTO:</b> Encuesta</p>		<p><b>CARGO:</b> Contadora</p> <p><b>HORA INICIO:</b> 9h00</p> <p><b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 9h30</p>				
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Existen políticas para el manejo de caja chica, así como un límite máximo para los pagos?	X		10	10	
2	¿Se ha establecido documentos internos de conciliación, verificación y arqueo?	X		10	10	
3	¿Se realizan mensualmente la gestión de devolución del IVA por exportación?		X	10	4	Se lo realiza de manera anual
4	¿Todos los pagos a los proveedores se hacen por medio de cheques?	X		10	10	
5	¿Se archivan adecuadamente los estados de cuenta emitidos por los bancos?	X		10	10	
6	¿Se archivan los cheques efectivizados y anulados en forma secuencial?	X		10	10	
7	¿Las notas de débito y crédito son registradas inmediatamente después de la conciliación?	X		10	7	
8	¿Se realiza un seguimiento a los cheques girados y no cobrados?	X		10	8	
9	¿Necesitan dos firmas todos los cheques que representen desembolsos?		X	10	6	Únicamente firma el Sr. Gerente Administrativo
				<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>	<p>FECHA: 11/11/2013</p> <p>FECHA: 11/11/2013</p>	

 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuestionario de Control Interno Financiero</p> <p>Cuenta: Caja Chica y Bancos</p>			<p><b>AFA 1.1</b></p> <p><b>2/2</b></p>	
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
10	¿Existen instrucciones a los bancos indicando que las personas autorizadas para firmar cheques no pueden delegar tal autorización a otros funcionarios?	x		10	10	
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	<b>100</b>	<b>85</b>	
<p><b>AFA 1.2 1/2</b></p>						
				ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 11/11/2013	
				SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 11/11/2013	

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición de Riesgo de Control Interno Cuenta: Caja Chica y Bancos</p>	<p><b>AFA 1.2</b></p> <p><b>1/2</b></p>												
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p> <p>➤ <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p><b>AFA 1.1 1/1</b> <math>NC = \frac{85}{100} * 100</math></p> <p><math>NC = 85,00\%</math> <b>AFA 1.2 2/2</b></p> <p>➤ <b>NIVEL DE RIESGO</b></p> $NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 85,00\%$ <p><math>NR = 15,00\%</math> <b>AFA 1.2 2/2</b></p> <table border="1" data-bbox="395 1261 1002 1411"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;">→ <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">85,00%</span></p> <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>En el Sistema de Control Interno de la cuenta de disponible, muestra que del 100% el 85,00% es un Nivel de Confianza <b>Alta</b>; mientras que el 15,00% representa un Riesgo <b>Bajo</b>.</p>			RANGO	CONFIANZA	RIESGO	5% - 50%	Baja	Alto	51% - 75%	Moderada	Moderado	76% - 100%	Alta	Bajo
RANGO	CONFIANZA	RIESGO												
5% - 50%	Baja	Alto												
51% - 75%	Moderada	Moderado												
76% - 100%	Alta	Bajo												
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 11/11/2013 FECHA: 11/11/2013</p>												



 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición de Riesgo de Control Interno</p> <p>Cuenta: Caja Chica y Bancos</p>	<p><b>AFA 1.2</b></p> <p><b>2/2</b></p>
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p> <p><b>RIESGO DE CONTROL*</b></p> <p>Del 100% el <b>(AFA 1.2 1/2)</b> 85,00% del Sistema de Control Interno de la cuenta disponibles muestra un Nivel de Confianza <b>Alta</b>, mientras que el <b>(AFA 1.2 1/2)</b> 15,00% representa un Nivel de Riesgo <b>Bajo</b>, el mismo que se produce debido a que la entidad realiza de manera anual la solicitud de la devolución del IVA por las exportaciones realizadas, únicamente utilizan una sola firma del responsable financiero de los cheques para el pago a los diferentes desembolsos.</p> <p><b>RIESGO INHERENTE</b></p> <p>El riesgo inherente que tiene la empresa en su período auditado es del 45%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de liquidez según muestran los Estados Financieros de la Empresa, falta de mantenimiento de los invernaderos.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 20%.</p> <p><b><u>RIESGO DE AUDITORÍA</u></b></p> $RA = (RI * NR * RD) * 100\%$ $RA = (0.45 * 0.15 * 0.20) * 100\%$ $RA = 1.35\%$ <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 1.35% dentro de las cuentas caja chica y bancos</p> <p><b>Marcas</b></p> <p>*Tomado del cuestionario de control interno</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 11/11/2013</p> <p>FECHA: 11/11/2013</p>

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Caja Chica y Bancos

**Cédula Sumaria****AFA 1.3**


CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO AL 31/12/2011	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2011
				DEBE	HABER	
110111	Caja Chica	PPL 1.7 1/8	80,00		(1) 6.75	73.25
11012001	Banco del Fomento	PPL 1.7 1/8	3.14			3.14
11012004	Banco del Pichincha	PPL 1.7 1/8	0,00			0.00
11012005	Banco del Pacífico	PPL 1.7 1/8	0,00			0.00


ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 12/11/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 12/11/2013

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Revisión de los Mayores</b></p>	<p><b>AFA 1.4</b></p>																				
<p>Al momento de solicitar los mayores de las cuentas Caja Chica y Bancos se pudo realizar la verificación de los movimientos realizados durante el periodo comprendido del 01 de enero del 2012 al 31 de diciembre del 2012 presentando el siguiente saldo en el libro mayor.</p> <p><b>CAJA CHICA:</b></p> <table border="1" data-bbox="405 967 1262 1120"> <thead> <tr> <th>CODIGO</th> <th>CUENTA</th> <th>SALDO CORTE 31/12/2011</th> <th>REF. P/T</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>110111</td> <td>Caja Chica</td> <td>\$ 80,00</td> <td>AFA 1.3 1/1</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>BANCOS:</b></p> <table border="1" data-bbox="421 1285 1246 1491"> <thead> <tr> <th>BANCOS</th> <th>SALDO CORTE 31/12/2011</th> <th>REF. P/T</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Banco del Pichincha Cta. Cte.</td> <td>\$3,14</td> <td>AFA 1.3 1/1</td> </tr> <tr> <td>Banco de Fomento Latacunga</td> <td>\$ 0,00</td> <td>AFA 1.3 1/1</td> </tr> <tr> <td>Banco del Pacífico</td> <td>\$ 0,00</td> <td>AFA 1.3 1/1</td> </tr> </tbody> </table>			CODIGO	CUENTA	SALDO CORTE 31/12/2011	REF. P/T	110111	Caja Chica	\$ 80,00	AFA 1.3 1/1	BANCOS	SALDO CORTE 31/12/2011	REF. P/T	Banco del Pichincha Cta. Cte.	\$3,14	AFA 1.3 1/1	Banco de Fomento Latacunga	\$ 0,00	AFA 1.3 1/1	Banco del Pacífico	\$ 0,00	AFA 1.3 1/1
CODIGO	CUENTA	SALDO CORTE 31/12/2011	REF. P/T																			
110111	Caja Chica	\$ 80,00	AFA 1.3 1/1																			
BANCOS	SALDO CORTE 31/12/2011	REF. P/T																				
Banco del Pichincha Cta. Cte.	\$3,14	AFA 1.3 1/1																				
Banco de Fomento Latacunga	\$ 0,00	AFA 1.3 1/1																				
Banco del Pacífico	\$ 0,00	AFA 1.3 1/1																				
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 13/11/2013 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 13/11/2013</p>																						

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Arqueo de Caja Chica</b>	<b>AFA 1.5</b>																				
<b>Hora de inicio:</b> 10h00 <b>Hora de finalización:</b> 10h30																						
<b>1. Valores presentados</b>																						
<b>BILLETES</b>																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">CANT</th> <th style="width: 40%;">DENOMINACION</th> <th style="width: 20%;">VALOR UNITARIO</th> <th style="width: 30%;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2</td> <td>Billetes de \$20</td> <td>20,00</td> <td>40,00</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Billetes de \$10</td> <td>10,00</td> <td>10,00</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Billetes de \$5</td> <td>5,00</td> <td>5,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>TOTAL</b></td> <td><b>55,00</b></td> </tr> </tbody> </table>			CANT	DENOMINACION	VALOR UNITARIO	TOTAL	2	Billetes de \$20	20,00	40,00	1	Billetes de \$10	10,00	10,00	1	Billetes de \$5	5,00	5,00	<b>TOTAL</b>			<b>55,00</b>
CANT	DENOMINACION	VALOR UNITARIO	TOTAL																			
2	Billetes de \$20	20,00	40,00																			
1	Billetes de \$10	10,00	10,00																			
1	Billetes de \$5	5,00	5,00																			
<b>TOTAL</b>			<b>55,00</b>																			
<span style="color: red; font-weight: bold;">Ù</span>																						
<b>MONEDAS</b>																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">CANT</th> <th style="width: 40%;">DENOMINACION</th> <th style="width: 20%;">VALOR UNITARIO</th> <th style="width: 30%;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3</td> <td>Monedas de \$1</td> <td>1,00</td> <td>3,00</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Monedas de \$0,50</td> <td>0,50</td> <td>2,50</td> </tr> <tr> <td>20</td> <td>Monedas de \$0,10</td> <td>0,10</td> <td>2,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>TOTAL</b></td> <td><b>7,50</b></td> </tr> </tbody> </table>			CANT	DENOMINACION	VALOR UNITARIO	TOTAL	3	Monedas de \$1	1,00	3,00	5	Monedas de \$0,50	0,50	2,50	20	Monedas de \$0,10	0,10	2,00	<b>TOTAL</b>			<b>7,50</b>
CANT	DENOMINACION	VALOR UNITARIO	TOTAL																			
3	Monedas de \$1	1,00	3,00																			
5	Monedas de \$0,50	0,50	2,50																			
20	Monedas de \$0,10	0,10	2,00																			
<b>TOTAL</b>			<b>7,50</b>																			
<span style="color: red; font-weight: bold;">Ù</span>																						
<b>2. Documentos Presentados</b>																						
<b>COMPROBANTES</b>																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">FECHA</th> <th style="width: 15%;">Nº</th> <th style="width: 45%;">DETALLE</th> <th style="width: 25%;">VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15/12/2012</td> <td>Fact. No. 125</td> <td>Compra de útiles de aseo</td> <td>11.25</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>TOTAL</b></td> <td><b>11.25</b></td> </tr> </tbody> </table>			FECHA	Nº	DETALLE	VALOR	15/12/2012	Fact. No. 125	Compra de útiles de aseo	11.25	<b>TOTAL</b>			<b>11.25</b>								
FECHA	Nº	DETALLE	VALOR																			
15/12/2012	Fact. No. 125	Compra de útiles de aseo	11.25																			
<b>TOTAL</b>			<b>11.25</b>																			
<span style="color: red; font-weight: bold;">@</span> <span style="color: red; font-weight: bold;">Ù</span>																						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;"><b>Total Arqueo de Caja</b></td> <td style="width: 10%; text-align: right;"><b>73.75</b></td> <td style="width: 10%; border-top: 1px solid black;"></td> <td style="width: 10%; text-align: right;"><b>Σ</b></td> </tr> <tr> <td><b>Saldo según Libros</b></td> <td style="text-align: right;"><b>PPL 1.7 1/8</b></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">80,00</td> <td style="text-align: right;"><b>£</b></td> </tr> <tr> <td><b>Diferencia</b></td> <td style="text-align: right;"><b>F -6,25</b></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;"><b>H/A</b></td> </tr> </table>			<b>Total Arqueo de Caja</b>	<b>73.75</b>		<b>Σ</b>	<b>Saldo según Libros</b>	<b>PPL 1.7 1/8</b>	80,00	<b>£</b>	<b>Diferencia</b>	<b>F -6,25</b>		<b>H/A</b>								
<b>Total Arqueo de Caja</b>	<b>73.75</b>		<b>Σ</b>																			
<b>Saldo según Libros</b>	<b>PPL 1.7 1/8</b>	80,00	<b>£</b>																			
<b>Diferencia</b>	<b>F -6,25</b>		<b>H/A</b>																			
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%;"><b>AUDITOR</b></td> <td style="width: 60%;"><b>RESPONSIBLE</b></td> </tr> <tr> <td style="height: 40px;"></td> <td></td> </tr> </table>			<b>AUDITOR</b>	<b>RESPONSIBLE</b>																		
<b>AUDITOR</b>	<b>RESPONSIBLE</b>																					
<b>Marcas:</b> <span style="color: red; font-weight: bold;">Ù</span> Sumado <span style="color: red; font-weight: bold;">Σ</span> Totalizado <span style="color: red; font-weight: bold;">@</span> Cotejado con fuente externa <span style="color: red; font-weight: bold;">£</span> Cotejado con libro mayor <span style="color: red; font-weight: bold;">F</span> Faltante <b>Notas de Auditoría:</b> <span style="color: red; font-weight: bold;">F</span> Auditoría detectó un faltante en caja chica por un valor de \$6,75 para la cual se propone el <b>H1</b> y <b>H/A-1</b>																						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"><b>ELABORADO POR</b> : MABR/MNMQ</td> <td style="width: 50%;"><b>FECHA:</b> 13/11/2013</td> </tr> <tr> <td><b>SUPERVISADO POR</b> : CPAP/IEBE</td> <td><b>FECHA:</b> 13/11/2013</td> </tr> </table>			<b>ELABORADO POR</b> : MABR/MNMQ	<b>FECHA:</b> 13/11/2013	<b>SUPERVISADO POR</b> : CPAP/IEBE	<b>FECHA:</b> 13/11/2013																
<b>ELABORADO POR</b> : MABR/MNMQ	<b>FECHA:</b> 13/11/2013																					
<b>SUPERVISADO POR</b> : CPAP/IEBE	<b>FECHA:</b> 13/11/2013																					



## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

### AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

### Resumen de Confirmaciones Bancarias

**AFA 1.6**


BANCOS	SALDO CORTE ESTADO CUENTA 31/12/2012	REF. P/T	SALDO CONFIRMADO 31/12/2012	DIFERENCIA
Banco del Fomento - Latacunga	3.14	<b>AFA 1.6 1/3</b>	3.14	0,00
Banco del Pichincha – Latacunga Cta. Cte.	156,00	<b>AFA 1.6 2/3</b>	156,00	0,00
Banco del Pacífico	90,93	<b>AFA 1.6 3/3</b>	90,93	0,00


@

**Marcas:**

@Cotejado con fuente externa


ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 15/11/2013  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 15/11/2013


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Confirmación Bancaria</b></p>	<p><b>AFA 1.6</b></p> <p><b>1/3</b></p>								
<p><b>BANCO DEL FOMENTO.</b> General Maldonado y Sánchez de Orellana Latacunga</p> <p>Estimados señores:</p> <p>Con motivo de la revisión anual de nuestras cuentas por parte de nuestros auditores B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA, se sirvan enviar la Confirmación de Saldos de la Cuenta Corriente N° 3150400104 de la Florícola ROSE SUCCESS CÍA. LTDA., al 31 de diciembre del 2012 a la siguiente dirección electrónica <a href="mailto:m_ag_us@hotmail.com">m_ag_us@hotmail.com</a> o <a href="mailto:naty_m_q@hotmail.com">naty_m_q@hotmail.com</a>.</p> <p>Ing. Paúl Cevallos <b>GERENTE GENERAL</b></p>										
<p><b><u>CONFIRMACIÓN BANCARIA</u></b></p> <p><b>ESTIMADO (S) SEÑOR (ES)</b> <b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p>De acuerdo a lo solicitado por ustedes, informamos que nuestros libros muestran la siguiente información con corte al 31 de Diciembre del 2012.</p> <table border="1" data-bbox="300 1632 1358 1778"> <thead> <tr> <th>CUENTA</th> <th>SITUACIÓN</th> <th>NOMBRE DE CUENTA</th> <th>SALDO AL 31/12/2012</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1500023</td> <td>ACTIVA</td> <td>ROSESUCCESS CÍA. LTDA.</td> <td>3,15 <b>AFA 1.6</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Muy Atentamente <b>BANCO DEL FOMENTO</b> <b>LATACUNGA</b></p>			CUENTA	SITUACIÓN	NOMBRE DE CUENTA	SALDO AL 31/12/2012	1500023	ACTIVA	ROSESUCCESS CÍA. LTDA.	3,15 <b>AFA 1.6</b>
CUENTA	SITUACIÓN	NOMBRE DE CUENTA	SALDO AL 31/12/2012							
1500023	ACTIVA	ROSESUCCESS CÍA. LTDA.	3,15 <b>AFA 1.6</b>							
		<p>ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b> SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b></p>	<p>FECHA: <b>14/11/2013</b> FECHA: <b>14/11/2013</b></p>							


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Confirmación Bancaria</b></p>	<p><b>AFA 1.6</b></p> <p><b>2/3</b></p>								
<p><b>BANCO DEL PICHINCHA LTGA.</b> Quito 7195 y Padre Salcedo Latacunga</p> <p>Estimados señores:</p> <p>Con motivo de la revisión anual de nuestras cuentas por parte de nuestros auditores B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA, se sirvan enviar la Confirmación de Saldos de la Cuenta Corriente N° 3150400104 de la Florícola ROSE SUCCESS CÍA. LTDA., al 31 de diciembre del 2012 a la siguiente dirección electrónica m_ag_us@hotmail.com o naty_m_q@hotmail.com.</p> <p>Ing. Paúl Cevallos <b>GERENTE GENERAL</b></p>										
<p><b><u>CONFIRMACIÓN BANCARIA</u></b></p> <p><b>ESTIMADO (S) SEÑOR (ES)</b> <b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p>De acuerdo a lo solicitado por ustedes, informamos que nuestros libros muestran la siguiente información con corte al 31 de Diciembre del 2012.</p>										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CUENTA</th> <th>SITUACIÓN</th> <th>NOMBRE DE CUENTA</th> <th>SALDO AL 31/12/2012</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3150400104</td> <td>ACTIVA</td> <td>ROSESUCCESS CÍA. LTDA.</td> <td>156,00 <b>AFA 1.6</b></td> </tr> </tbody> </table>			CUENTA	SITUACIÓN	NOMBRE DE CUENTA	SALDO AL 31/12/2012	3150400104	ACTIVA	ROSESUCCESS CÍA. LTDA.	156,00 <b>AFA 1.6</b>
CUENTA	SITUACIÓN	NOMBRE DE CUENTA	SALDO AL 31/12/2012							
3150400104	ACTIVA	ROSESUCCESS CÍA. LTDA.	156,00 <b>AFA 1.6</b>							
<p>Muy Atentamente <b>BANCO DEL PICHINCHA</b> <b>LATACUNGA</b></p>										
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 14/11/2013 FECHA: 14/11/2013</p>								


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Confirmación Bancaria</b></p>	<p><b>AFD 1.6</b></p> <p><b>3/3</b></p>								
<p><b>BANCO DEL PACÍFICO</b> Quito</p> <p>Estimados señores:</p> <p>Con motivo de la revisión anual de nuestras cuentas por parte de nuestros auditores B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA, se sirvan enviar la Confirmación de Saldos de la Cuenta Corriente N° 720539-2 de la Florícola ROSE SUCCESS CÍA. LTDA., al 31 de diciembre del 2012 a la siguiente dirección electrónica m_ag_us@hotmail.com o naty_m_q@hotmail.com.</p> <p>Ing. Paúl Cevallos <b>GERENTE GENERAL</b></p>										
<p><b><u>CONFIRMACIÓN BANCARIA</u></b></p> <p><b>ESTIMADO (S) SEÑOR (ES)</b> <b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p>De acuerdo a lo solicitado por ustedes, informamos que nuestros libros muestran la siguiente información con corte al 31 de Diciembre del 2012.</p> <table border="1" data-bbox="300 1496 1358 1637"> <thead> <tr> <th>CUENTA</th> <th>SITUACIÓN</th> <th>NOMBRE DE CUENTA</th> <th>SALDO AL 31/12/2012</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>720539-2</td> <td>ACTIVA</td> <td>ROSESUCCESS CÍA. LTDA.</td> <td>90,93 <b>AFA 1.6</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Muy Atentamente <b>BANCO DEL PACÍFICO</b> <b>QUITO</b></p>			CUENTA	SITUACIÓN	NOMBRE DE CUENTA	SALDO AL 31/12/2012	720539-2	ACTIVA	ROSESUCCESS CÍA. LTDA.	90,93 <b>AFA 1.6</b>
CUENTA	SITUACIÓN	NOMBRE DE CUENTA	SALDO AL 31/12/2012							
720539-2	ACTIVA	ROSESUCCESS CÍA. LTDA.	90,93 <b>AFA 1.6</b>							
<p>ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b> SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b></p>		<p>FECHA: <b>14/11/2013</b> FECHA: <b>14/11/2013</b></p>								




 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Resumen de las Conciliaciones Bancarias</b></p> <p><b>Banco Pichincha Ltga.</b></p>			<p><b>AFD 1.7</b></p>	
MES	REF. P/T	SALDO CONCILIADO LIBRO BANCOS	REF. P/T	SALDO CONCILIADO ESTADO DE CUENTA	DIFERENCIA	
FEBRERO	AFA 1.7 1/4	52988.52	AFA 1.7 1/4	52988.52	0.00	
MAYO	AFA 1.7 2/4	5948.85	AFA 1.7 2/4	5948.85	0.00	
NOVIEMBRE	AFA 1.7 3/4	13455.52	AFA 1.7 3/4	13455.52	0.00	
DICIEMBRE	AFA 1.7 4/4	-7954.50	AFA 1.7 4/4	-7954.50	0.00	
			<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 14/11/2013</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 14/11/2013</p>			

 <b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Conciliación Bancaria – Banco del Pichincha Ltga.</b> <b>Mes de Febrero del 2012</b>		<b>AFA 1.7</b>  <b>1/4</b>
<b>Saldo en Libros</b>	36852.31	£
<b>(-) Notas de Débito</b>	0.00	
<b>(+) Notas de Crédito y Depósitos no registrados</b>	16136.21	D/R
Dep. 628379553 SPI NEVADO ECUADOR ROSAS	315.21	
Dep. 789640821 GIROS EXTERIOR/TRANS BCE	15000.00	
Dep. 789642302 BAKUFLOWERS S.A.PT-58	535.00	
Dep.790913331 GIROS EXTERIOR/TRANS BCE	286.00	
<b>(+/-) Error en Libros</b>	0,00	
<b>SALDO CONCILIADO</b>	<b>52988.52</b>	Σ© AFA 1.7
<b>Saldo Según Estado de Cuenta</b>	37941.43	
<b>(-) Cheques en Circulación</b>	4952.91	λ
3116 Pago Factura: BUSTAMENTE VERONICA	800.00	
3147 Pago Factura: 22730799	174.98	
3117 Pago Factura: BUSTAMANTE VERONICA	700.00	
3156 Pago Factura: 471-472-487-491	143.53	
3161 Pago Factura: PAGO FUNDAS	59.00	
3060 Pago Factura: VIRACOCHA LUIS 269	481.64	
3118 Pago Factura: BUSTAMENTE VERONICA	400.00	
3168 Pago Factura: 36787	174.82	
3169 Pago Factura:36891	662.59	
3170 Pago Factura: 36891-36890	1356.35	
<b>(+) Depósitos en Tránsito</b>	20000,00	DT
<b>SALDO CONCILIADO</b>	<b>52988.52</b>	Σ© AFA 1.7
<b>Marcas</b> £Cotejado con libro mayor D/RDepósitos no registrados ΣTotalizado ©Conciliado λCheques girados y no cobrados DTDepósitos en transito		
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 18/11/2013 FECHA: 18/11/2013

		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Conciliación Bancaria – Banco del Pichincha Ltga.</b> <b>Mes de Mayo del 2012</b>		<b>AFA 1.7</b>  <b>2/4</b>	
<b>Saldo en Libros</b>		5948.90		<b>£</b>	
<b>(-) Notas de Débito</b>		0.05		<b>ND</b>	
N/D 5154770 interés sobregiro comercial	0.05				
<b>(+) Notas de Crédito y Depósitos no registrados</b>		0.00			
<b>(+/-) Error en Libros</b>		0.00			
<b>SALDO CONCILIADO</b>		<u><u>5948.85</u></u>			<b>Σ © AFA 1.7</b>
<b>Saldo Según Estado de Cuenta</b>		8285.96			
<b>(-) Cheques en Circulación</b>		2337.11		<b>λ</b>	
3345 Pago Factura: 3825	410.19				
3354 Pago Factura: CNT	188.69				
3313 Pago Factura: 4502	630.00				
3260 Pago Factura: 7316	138.60				
3359 Pago Factura: 3439	1536.27				
<b>(+) Depósitos en Tránsito</b>		0.00			
<b>SALDO CONCILIADO</b>		<u><u>5948.85</u></u>			<b>Σ © AFA 1.7</b>
<b>Marcas</b>					
<b>£</b> Cotejado con libro mayor					
<b>ND</b> Notas de Debito					
<b>Σ</b> Totalizado					
<b>©</b> Conciliado					
<b>λ</b> Cheques girados y no cobrados					
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ		FECHA: 18/11/2013	
		SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 18/11/2013	

 <b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Conciliación Bancaria – Banco del Pichincha Ltga.</b> <b>Mes de Noviembre del 2012</b>		<b>AFA 1.7</b>  <b>3/4</b>	
<b>Saldo en Libros</b>	13050.32	£	
<b>(-) Notas de Débito</b>	100.80	ND	
N/D 5494493 ROSES 10304411	100.00		
N/D 3713857 SPI COSTO OPERACIÓN CASH	0.30		
N/D 321840 COSTO OPERACIÓN CASH	0.50		
<b>(+) Notas de Crédito y Depósitos no registrados</b>	506.00	NC	
N/C 9477715 REMESA CHEQUES	506.00		
<b>(+/-) Error en Libros</b>	0,00		
<b>SALDO CONCILIADO</b>	<u><u>13455.52</u></u>	Σ © AFA 1.7	
<b>Saldo Según Estado de Cuenta</b>	13826.51		
<b>(-) Cheques en Circulación</b>	2168.02	λ	
3601 Pago Factura: EDUARDO PROA.	50.00		
3354 Pago Factura: INSUQUIMSA 10275	282.65		
3313 Pago Factura: POA. FRANCISCO	243.54		
3260 Pago Factura: FIDEL COLOBOM	200.00		
3359 Pago Factura: 18326418	269.50		
3584 Pago Factura: plástico	590.00	FD	
3579 Pago Factura: EVOLUTRON	532.33		
<b>(+) Depósitos en Tránsito</b>	1797.03	DT	
CN 003 ROYAL FLOWERS	1797.03		
<b>SALDO CONCILIADO</b>	<u><u>13455.52</u></u>	Σ © AFA 1.7	
<b>Marcas</b>			
£ Cotejado con libro mayor			
ND Notas de Débito			
NC Notas de Crédito			
Σ Totalizado			
© Conciliado			
λ Cheques girados y no cobrados			
DT Depósitos en tránsito			
ELABORADO POR : MABR/MNMQ		FECHA: 18/11/2013	
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 18/11/2013	


 <b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>		<b>AFA 1.7</b>  <b>4/4</b>
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Conciliación Bancaria – Banco del Pichincha Ltga.</b> <b>Mes de Diciembre del 2012</b>		
<b>Saldo en Libros</b>	-7954.50	£
<b>(-) Notas de Débito</b>	0.00	
<b>(+) Notas de Crédito y Depósitos no registrados</b>	0.00	
<b>(+/-) Error en Libros</b>	0.00	
<b>SALDO CONCILIADO</b>	-7954.50	Σ © AFA 1.7
<b>Saldo Según Estado de Cuenta</b>	156.00	
<b>(-) Cheques en Circulación</b>	-8110.50	λ
3681 Pago Factura: LUIS DEFAZ	70.00	FD
3683 Pago Factura: PRESTIGE	170.00	FD
3685 Pago Factura: HORNADO	50.00	FD
3697 Pago Factura: PAGO DECIMO 16982	1300.00	
3693 Pago Factura: COLOBON SEGUNDO 1600	200.00	
3580 Pago Factura: CORRUempaQUE 8395	855.66	
3601 Pago Factura: EDUARDO PROA.16757	50.00	
3619 Pago Factura: AGRO SOTOCK 5703	114.84	
3705 Pago Factura: VERONICA ZAPATA 17010	5300.00	
<b>(+) Depósitos en Tránsito</b>	0.00	
<b>SALDO CONCILIADO</b>	-7954.50	Σ © AFA 1.7
<b>Marcas</b> £ Cotejado con libro mayor Σ Totalizado © Conciliado λ Cheques girados y no cobrados FD Falta de documento <b>Notas de Auditoría</b> FD Auditoría encontró un faltante de documentos que respalden la emisión de cheques por lo que propone un H2.		
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 18/11/2013 FECHA: 18/11/2013


**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.**




**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**



**AFB  
AUDITORÍA FINANCIERA DE CLIENTE LOCAL FLOR  
NACIONAL**


 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Programa de Auditoría Financiera</p> <p>Cuenta: Cliente Local Flor Nacional</p>	<p><b>PAB 1.1</b></p>																																													
<p><b>OBJETIVOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar el Sistema de Control Interno de la cuenta cliente local flor nacional con su medición de riesgo.</li> <li>• Determinar la razonabilidad de la cuenta cliente local flor nacional en los Estados Financieros.</li> <li>• Comprobar los saldos por cobrar a los clientes con la verificación de documentos de soporte.</li> </ul> <table border="1" data-bbox="302 919 1390 1682"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>PROCEDIMIENTO</th> <th>REF. P/T</th> <th>ELABORADO POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Aplicar el Cuestionario de Control Interno para la cuenta del Cliente Local Flor Nacional.</td> <td>AFB 1.1</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>19/11/2013</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta.</td> <td>AFB 1.2</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>19/11/2013</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Plantear la cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.</td> <td>AFB 1.3</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>20/11/2013</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Solicitar un listado de los clientes tanto nacionales v como extranjeros</td> <td>AFB 1.4</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>20/11/2013</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Realizar la cédula analítica que seleccionar a diferentes clientes con mayor movimiento económico.</td> <td>AFB 1.5</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>21/11/2013</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Solicitar las confirmaciones de saldos de los clientes con un alto porcentaje de deuda.</td> <td>AFB 1.6</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>22/11/2013</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>Efectuar asientos de asuste y/o reclasificación si el caso lo amerita</td> <td>H/A</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>07/02/2014</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>Plantear hallazgos.</td> <td>HAF</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>08/02/2014</td> </tr> </tbody> </table>			N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA	1	Aplicar el Cuestionario de Control Interno para la cuenta del Cliente Local Flor Nacional.	AFB 1.1	MABR/MNMQ	19/11/2013	2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta.	AFB 1.2	MABR/MNMQ	19/11/2013	3	Plantear la cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.	AFB 1.3	MABR/MNMQ	20/11/2013	4	Solicitar un listado de los clientes tanto nacionales v como extranjeros	AFB 1.4	MABR/MNMQ	20/11/2013	5	Realizar la cédula analítica que seleccionar a diferentes clientes con mayor movimiento económico.	AFB 1.5	MABR/MNMQ	21/11/2013	6	Solicitar las confirmaciones de saldos de los clientes con un alto porcentaje de deuda.	AFB 1.6	MABR/MNMQ	22/11/2013	8	Efectuar asientos de asuste y/o reclasificación si el caso lo amerita	H/A	MABR/MNMQ	07/02/2014	9	Plantear hallazgos.	HAF	MABR/MNMQ	08/02/2014
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA																																											
1	Aplicar el Cuestionario de Control Interno para la cuenta del Cliente Local Flor Nacional.	AFB 1.1	MABR/MNMQ	19/11/2013																																											
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta.	AFB 1.2	MABR/MNMQ	19/11/2013																																											
3	Plantear la cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.	AFB 1.3	MABR/MNMQ	20/11/2013																																											
4	Solicitar un listado de los clientes tanto nacionales v como extranjeros	AFB 1.4	MABR/MNMQ	20/11/2013																																											
5	Realizar la cédula analítica que seleccionar a diferentes clientes con mayor movimiento económico.	AFB 1.5	MABR/MNMQ	21/11/2013																																											
6	Solicitar las confirmaciones de saldos de los clientes con un alto porcentaje de deuda.	AFB 1.6	MABR/MNMQ	22/11/2013																																											
8	Efectuar asientos de asuste y/o reclasificación si el caso lo amerita	H/A	MABR/MNMQ	07/02/2014																																											
9	Plantear hallazgos.	HAF	MABR/MNMQ	08/02/2014																																											
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 19/11/2013 FECHA: 19/11/2013</p>																																													

 <b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA	<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno Financiero Cuenta: Cliente Local Flor Nacional	<b>AFB 1.1</b>  <b>1/2</b>				
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Diana Lema <b>CARGO:</b> Contadora <b>FECHA:</b> 11 de Noviembre del 2013 <b>HORA INICIO:</b> 09h00 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Encuesta <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 09h45						
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa mantiene políticas, manuales, reglamentos, o instructivos para el manejo de cuentas por cobrar?	X		10	8	
2	¿Se verifica si existen los documentos que se encuentran sustentando las cuentas pendientes de cobro?	X		10	7	
3	¿Se hace una revisión periódica de los documentos vencidos pendientes de cobro, examinando las causas de pago?	X		10	9	
4	¿Se archivan cuidadosamente todos los documentos que respaldan las cuentas por cobrar?	X		10	9	
5	¿Se confirma periódicamente con los deudores los saldos no pagados de documentos por cobrar?		X	10	6	Los deudores pactan con la empresa el plazo en el cual se va a realizar el pago
6	¿Se cuenta con un programa de cómputo adecuado para el control colectivo de cuentas por cobrar?	X		10	9	
ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 19/11/2013 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 19/11/2013						



 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuestionario de Control Interno Financiero</p> <p>Cuenta: Cliente Local Flor Nacional</p>					<p><b>AFB 1.1</b></p> <p><b>2/2</b></p>
<p><b>N°</b></p>	<p><b>PREGUNTA</b></p>	<p><b>SI</b></p>	<p><b>NO</b></p>	<p><b>PONDERACIÓN</b></p>	<p><b>CALIFICACIÓN</b></p>	<p><b>OBSERVACIÓN</b></p>
7	¿Se cuenta con procedimientos para el registro de estimaciones de cuentas difíciles o dudosas de recuperación y, en su caso tienen creada alguna reserva?		X	10	6	
8	¿Las cancelaciones por cuentas incobrables son aprobadas por algún funcionario autorizado y, se contabilizan en cuentas por separado?	X		10	8	
9	¿Se tiene algún control adicional por las cuentas incobrables canceladas?		X	10	6	
10	¿Se continua la gestión de cobro después de que las cuentas incobrables son canceladas en la contabilidad?		X	10	6	
<b>TOTAL</b>		<b>6</b>	<b>4</b>	<b>100</b>	<b>74</b>	
<p><b>AFB 1.2 1/2</b></p>						
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>				<p>FECHA: 19/11/2013 FECHA: 19/11/2013</p>		

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición de riesgo de Control Interno Cuenta: Cliente Local Flor Nacional	<b>AFB 1.2</b>  <b>1/2</b>												
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p> <p>➤ <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p style="text-align: center;"><b>AFB 1.1 2/2</b>    <math>NC = \frac{74}{100} * 100</math></p> <p style="text-align: center;"><math>NC = 74,00\%</math>    <b>AFB 1.2 2/2</b></p> <p>➤ <b>NIVEL DE RIESGO</b></p> $NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 74,00\%$ <p style="text-align: center;"><math>NR = 26,00\%</math>    <b>AFB 1.2 2/2</b></p> <table border="1" data-bbox="391 1220 992 1373" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76 % - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <div style="text-align: right; margin-right: 50px;">  </div>			RANGO	CONFIANZA	RIESGO	5% - 50%	Baja	Alto	51% - 75%	Moderada	Moderado	76 % - 100%	Alta	Bajo
RANGO	CONFIANZA	RIESGO												
5% - 50%	Baja	Alto												
51% - 75%	Moderada	Moderado												
76 % - 100%	Alta	Bajo												
<p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>En el Sistema de Control Interno de la cuenta de disponible, muestra que del 100% el 74,00% es un Nivel de Confianza <b>Moderada</b>; mientras que el 26,00% representa un Riesgo <b>Moderado</b>.</p>														
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 19/11/2013 FECHA: 19/11/2013												

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición de riesgo de Control Interno</p> <p>Cuenta: Cliente Local Flor Nacional</p>	<p><b>AFB 1.2</b></p> <p><b>2/2</b></p>
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p> <p><b>RIESGO DE CONTROL *</b></p> <p>Del 100% el <b>AFE 1.2 1/1</b> 74% del sistema de control interno de la cuenta cuentas por cobrar muestra un nivel de Confianza <b>Moderada</b>, mientras que el <b>AFE 1.2 1/1</b> 26% representa un nivel de Riesgo <b>Moderado</b>, el mismo que se produce debido a que no se confirman periódicamente los saldos de cuentas por cobrar con los deudores, también debido a que no existe un control de las cuentas incobrables periódicamente.</p> <p><b>RIESGO INHERENTE</b></p> <p>El riesgo inherente que tiene la empresa en su período auditado es del 45%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de liquidez según muestran los Estados Financieros de la Empresa, falta de mantenimiento de los invernaderos.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 20%.</p> <p><b>RIESGO DE AUDITORÍA</b></p> $RA = (RI * NR * RD) * 100$ $RA = (0,45 * 0,26 * 0,20) * 100$ $RA = 2,34\%$ <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, los auditores se enfrentan a un riesgo de auditoría de 2,34%.</p> <p>Marcas</p> <p>*Tomado del cuestionario de control interno</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 19/11/2013</p> <p>FECHA: 19/11/2013</p>

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Cliente Local Flor Nacional

**Cédula Sumaria****AFB 1.3**


CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO AL 31/12/2011	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2011
				DEBE	HABER	
11021001	CLIENTE LOCAL FLOR NACIONAL	PPL 1.7 1/8	2.558,33	7.109,03		9.667,36
11022002	CLIENTES EXPORTACIÓN FLOR	PPL 1.7 1/8	167.558,91		35.373,63	132.185,28
	PROVISION INCOBRABLES CUENTAS	PPL 1.7 1/8	0,00		(2) 1.418,52	1.418,52


**COMENTARIO**


En nuestra opinión las cuentas de Cliente Local Flor Nacional y Clientes Flor Exportación no presentan razonablemente sus saldos debido a que existen alteraciones al momento de realizar los Estados Financieros, cabe mencionar que los registros realizados en los libros mayores se encuentran correctos, por lo que no se propone asientos de ajustes o reclasificación, esta opinión se la emite en base a la falta de documentación que respalde dichos argumentos emitidos anteriormente.


ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 20/11/2013  
FECHA: 20/11/2013

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Cliente Local Flor Nacional <b>Listado de Clientes</b>	<b>AFB 1.4</b>  <b>1/8</b>																																																																																				
<b><u>CLIENTE LOCAL FLOR NACIONAL</u></b>																																																																																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>CODIGO</th> <th>CLIENTES</th> <th>VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>UNIC</td> <td>UNIC CLIENTE MASTER</td> <td>9348,36</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>ZNEV</td> <td>ZNEVADO</td> <td>319,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>TOTAL LISTADO</b></td> <td><b>9667,36</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>TOTAL ESTADO FINANCIERO</b></td> <td><b>2558,33</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>DIFERENCIA</b></td> <td><b>-7109,03</b></td> </tr> </tbody> </table>			N°	CODIGO	CLIENTES	VALOR	1	UNIC	UNIC CLIENTE MASTER	9348,36	2	ZNEV	ZNEVADO	319,00	<b>TOTAL LISTADO</b>			<b>9667,36</b>	<b>TOTAL ESTADO FINANCIERO</b>			<b>2558,33</b>	<b>DIFERENCIA</b>			<b>-7109,03</b>																																																												
N°	CODIGO	CLIENTES	VALOR																																																																																			
1	UNIC	UNIC CLIENTE MASTER	9348,36																																																																																			
2	ZNEV	ZNEVADO	319,00																																																																																			
<b>TOTAL LISTADO</b>			<b>9667,36</b>																																																																																			
<b>TOTAL ESTADO FINANCIERO</b>			<b>2558,33</b>																																																																																			
<b>DIFERENCIA</b>			<b>-7109,03</b>																																																																																			
<b><u>CLIENTES FLOR EXPORTACIÓN</u></b>																																																																																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4"><b><u>CLIENTES FLOR EXPORTACIÓN</u></b></th> </tr> <tr> <th>N°</th> <th>CODIGO</th> <th>CLIENTES</th> <th>VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>4SE</td><td>4 SEASONS GROWERS</td><td>3265,00</td></tr> <tr><td>2</td><td>ONTT</td><td>ACCESS FLOWER TRADING INC DBA</td><td>927,68</td></tr> <tr><td>3</td><td>CADEL</td><td>ADELICORP</td><td>202,50</td></tr> <tr><td>4</td><td>CE410</td><td>ALBA'S FLOWERS</td><td>416,00</td></tr> <tr><td>5</td><td>ALCO</td><td>ALCO FLOWERS</td><td>1342,65</td></tr> <tr><td>6</td><td>CE130</td><td>ALFA EXPORTS</td><td>2112,00</td></tr> <tr><td>7</td><td>SCALI</td><td>ALICANTE VENTURES LIMITED</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>8</td><td>SALW</td><td>ALWAYS FOR YOU INC</td><td>20,00</td></tr> <tr><td>9</td><td>CE059</td><td>AMATO WHOLESALE FLORIS (A)</td><td>491,00</td></tr> <tr><td>10</td><td>CE212</td><td>AMELIEXPORT</td><td>-177,50</td></tr> <tr><td>11</td><td>CE550</td><td>AMERICAN FLORIST SUPPLY INC</td><td>3585,00</td></tr> <tr><td>12</td><td>APX</td><td>APEX FLORAL</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>13</td><td>CLART</td><td>ART FLORA</td><td>400,00</td></tr> <tr><td>14</td><td>ASI</td><td>ASIRI BLOOMS</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>15</td><td>CE230</td><td>ASV NATUR FLOR NATURAL SL</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>16</td><td>CE318</td><td>BAKU FLOWERS</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>17</td><td>SCBAY</td><td>BAYSTATE FARM DIRECT-FLOWERS/.</td><td>2498,00</td></tr> <tr><td>18</td><td>BEGONIA</td><td>BEGONIA (ALICANTE)</td><td>6655,50</td></tr> <tr><td>19</td><td>CBEL</td><td>BELLA FLOWERS LLC</td><td>643,00</td></tr> </tbody> </table>			<b><u>CLIENTES FLOR EXPORTACIÓN</u></b>				N°	CODIGO	CLIENTES	VALOR	1	4SE	4 SEASONS GROWERS	3265,00	2	ONTT	ACCESS FLOWER TRADING INC DBA	927,68	3	CADEL	ADELICORP	202,50	4	CE410	ALBA'S FLOWERS	416,00	5	ALCO	ALCO FLOWERS	1342,65	6	CE130	ALFA EXPORTS	2112,00	7	SCALI	ALICANTE VENTURES LIMITED	0,00	8	SALW	ALWAYS FOR YOU INC	20,00	9	CE059	AMATO WHOLESALE FLORIS (A)	491,00	10	CE212	AMELIEXPORT	-177,50	11	CE550	AMERICAN FLORIST SUPPLY INC	3585,00	12	APX	APEX FLORAL	0,00	13	CLART	ART FLORA	400,00	14	ASI	ASIRI BLOOMS	0,00	15	CE230	ASV NATUR FLOR NATURAL SL	0,00	16	CE318	BAKU FLOWERS	0,00	17	SCBAY	BAYSTATE FARM DIRECT-FLOWERS/.	2498,00	18	BEGONIA	BEGONIA (ALICANTE)	6655,50	19	CBEL	BELLA FLOWERS LLC	643,00
<b><u>CLIENTES FLOR EXPORTACIÓN</u></b>																																																																																						
N°	CODIGO	CLIENTES	VALOR																																																																																			
1	4SE	4 SEASONS GROWERS	3265,00																																																																																			
2	ONTT	ACCESS FLOWER TRADING INC DBA	927,68																																																																																			
3	CADEL	ADELICORP	202,50																																																																																			
4	CE410	ALBA'S FLOWERS	416,00																																																																																			
5	ALCO	ALCO FLOWERS	1342,65																																																																																			
6	CE130	ALFA EXPORTS	2112,00																																																																																			
7	SCALI	ALICANTE VENTURES LIMITED	0,00																																																																																			
8	SALW	ALWAYS FOR YOU INC	20,00																																																																																			
9	CE059	AMATO WHOLESALE FLORIS (A)	491,00																																																																																			
10	CE212	AMELIEXPORT	-177,50																																																																																			
11	CE550	AMERICAN FLORIST SUPPLY INC	3585,00																																																																																			
12	APX	APEX FLORAL	0,00																																																																																			
13	CLART	ART FLORA	400,00																																																																																			
14	ASI	ASIRI BLOOMS	0,00																																																																																			
15	CE230	ASV NATUR FLOR NATURAL SL	0,00																																																																																			
16	CE318	BAKU FLOWERS	0,00																																																																																			
17	SCBAY	BAYSTATE FARM DIRECT-FLOWERS/.	2498,00																																																																																			
18	BEGONIA	BEGONIA (ALICANTE)	6655,50																																																																																			
19	CBEL	BELLA FLOWERS LLC	643,00																																																																																			
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 20/11/2013 FECHA: 20/11/2013																																																																																				

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Cliente Local Flor Nacional</p> <p><b>Listado de Clientes</b></p>	<p><b>AFB 1.4</b></p> <p><b>2/8</b></p>																																																																																																																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4"><b>CLIENTES FLOR EXPORTACIÓN</b></th> </tr> <tr> <th><b>N°</b></th> <th><b>CODIGO</b></th> <th><b>CLIENTES</b></th> <th><b>VALOR</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>20</td><td>FIORE</td><td>BELLA FIORE IMPORTS</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>21</td><td>CE213</td><td>BEST QUALITY ROSES</td><td>836,25</td></tr> <tr><td>22</td><td>CE207</td><td>BEST TRADE FLOWER</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>23</td><td>D003</td><td>BEST FLORA</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>24</td><td>CE147</td><td>BETTA &amp; CEREDA SRL</td><td>11159,50</td></tr> <tr><td>25</td><td>CE187</td><td>BLOOMING VALLEY</td><td>425,40</td></tr> <tr><td>26</td><td>CE315</td><td>BLOOMWAYS IMPORT/EXPORT GMBH</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>27</td><td>CE143</td><td>BLOOSOM VALLEY</td><td>1000,00</td></tr> <tr><td>28</td><td>CE004</td><td>BLUE RIBBON BLOSSOMS</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>29</td><td>CE048</td><td>BOCA FOODS INC</td><td>7649,25</td></tr> <tr><td>30</td><td>SCE918</td><td>BOTANICA</td><td>285,25</td></tr> <tr><td>31</td><td>CBOX</td><td>BOX FLOWER</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>32</td><td>CE194</td><td>BRASFLOWER IMPORTACAO Y EXPORT</td><td>-7586,80</td></tr> <tr><td>33</td><td>CE123</td><td>CALITA FARMS</td><td>201,00</td></tr> <tr><td>34</td><td>CE164</td><td>CARLOS J CADENA/FLOWERS FRO</td><td>2999,75</td></tr> <tr><td>35</td><td>CE025</td><td>CASABALNCA-SOLOROSAS</td><td>2494,60</td></tr> <tr><td>36</td><td>CDV</td><td>CDV EXPORTACAO, IMPORTACAO EC</td><td>826,00</td></tr> <tr><td>37</td><td>D005</td><td>CHERRY FLOWER WHOLESALAS</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>38</td><td>CE175</td><td>CITY FLOWERS</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>39</td><td>CCME</td><td>CMELIA FLORIST (DMTRY)</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>40</td><td>CE067</td><td>CMEXPRO</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>41</td><td>SE540</td><td>CONDOR</td><td>19379,16</td></tr> <tr><td>42</td><td>CE680</td><td>COSTA TROPICAL SAND FLOWERS</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>43</td><td>CUTFW</td><td>CUT FLOWER WHOLESALE (A)</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>44</td><td>CE131</td><td>DAKAR FLORA LTDA</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>45</td><td>CDEAL</td><td>DEALIGHT FLOWERS</td><td>1207,50</td></tr> <tr><td>46</td><td>CDVFG</td><td>DELAWARE VALLEY FLORAL GROUP</td><td>0,00</td></tr> <tr><td>47</td><td>SCE1044</td><td>DELFIN (TC)</td><td>130,00</td></tr> <tr><td>48</td><td>CDIM</td><td>DIMENTION FLOWERS</td><td>80,00</td></tr> <tr><td>49</td><td>CE082</td><td>DREISBACH CINCINATTI WFA</td><td>170,00</td></tr> </tbody> </table>			<b>CLIENTES FLOR EXPORTACIÓN</b>				<b>N°</b>	<b>CODIGO</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>VALOR</b>	20	FIORE	BELLA FIORE IMPORTS	0,00	21	CE213	BEST QUALITY ROSES	836,25	22	CE207	BEST TRADE FLOWER	0,00	23	D003	BEST FLORA	0,00	24	CE147	BETTA & CEREDA SRL	11159,50	25	CE187	BLOOMING VALLEY	425,40	26	CE315	BLOOMWAYS IMPORT/EXPORT GMBH	0,00	27	CE143	BLOOSOM VALLEY	1000,00	28	CE004	BLUE RIBBON BLOSSOMS	0,00	29	CE048	BOCA FOODS INC	7649,25	30	SCE918	BOTANICA	285,25	31	CBOX	BOX FLOWER	0,00	32	CE194	BRASFLOWER IMPORTACAO Y EXPORT	-7586,80	33	CE123	CALITA FARMS	201,00	34	CE164	CARLOS J CADENA/FLOWERS FRO	2999,75	35	CE025	CASABALNCA-SOLOROSAS	2494,60	36	CDV	CDV EXPORTACAO, IMPORTACAO EC	826,00	37	D005	CHERRY FLOWER WHOLESALAS	0,00	38	CE175	CITY FLOWERS	0,00	39	CCME	CMELIA FLORIST (DMTRY)	0,00	40	CE067	CMEXPRO	0,00	41	SE540	CONDOR	19379,16	42	CE680	COSTA TROPICAL SAND FLOWERS	0,00	43	CUTFW	CUT FLOWER WHOLESALE (A)	0,00	44	CE131	DAKAR FLORA LTDA	0,00	45	CDEAL	DEALIGHT FLOWERS	1207,50	46	CDVFG	DELAWARE VALLEY FLORAL GROUP	0,00	47	SCE1044	DELFIN (TC)	130,00	48	CDIM	DIMENTION FLOWERS	80,00	49	CE082	DREISBACH CINCINATTI WFA	170,00
<b>CLIENTES FLOR EXPORTACIÓN</b>																																																																																																																																		
<b>N°</b>	<b>CODIGO</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>VALOR</b>																																																																																																																															
20	FIORE	BELLA FIORE IMPORTS	0,00																																																																																																																															
21	CE213	BEST QUALITY ROSES	836,25																																																																																																																															
22	CE207	BEST TRADE FLOWER	0,00																																																																																																																															
23	D003	BEST FLORA	0,00																																																																																																																															
24	CE147	BETTA & CEREDA SRL	11159,50																																																																																																																															
25	CE187	BLOOMING VALLEY	425,40																																																																																																																															
26	CE315	BLOOMWAYS IMPORT/EXPORT GMBH	0,00																																																																																																																															
27	CE143	BLOOSOM VALLEY	1000,00																																																																																																																															
28	CE004	BLUE RIBBON BLOSSOMS	0,00																																																																																																																															
29	CE048	BOCA FOODS INC	7649,25																																																																																																																															
30	SCE918	BOTANICA	285,25																																																																																																																															
31	CBOX	BOX FLOWER	0,00																																																																																																																															
32	CE194	BRASFLOWER IMPORTACAO Y EXPORT	-7586,80																																																																																																																															
33	CE123	CALITA FARMS	201,00																																																																																																																															
34	CE164	CARLOS J CADENA/FLOWERS FRO	2999,75																																																																																																																															
35	CE025	CASABALNCA-SOLOROSAS	2494,60																																																																																																																															
36	CDV	CDV EXPORTACAO, IMPORTACAO EC	826,00																																																																																																																															
37	D005	CHERRY FLOWER WHOLESALAS	0,00																																																																																																																															
38	CE175	CITY FLOWERS	0,00																																																																																																																															
39	CCME	CMELIA FLORIST (DMTRY)	0,00																																																																																																																															
40	CE067	CMEXPRO	0,00																																																																																																																															
41	SE540	CONDOR	19379,16																																																																																																																															
42	CE680	COSTA TROPICAL SAND FLOWERS	0,00																																																																																																																															
43	CUTFW	CUT FLOWER WHOLESALE (A)	0,00																																																																																																																															
44	CE131	DAKAR FLORA LTDA	0,00																																																																																																																															
45	CDEAL	DEALIGHT FLOWERS	1207,50																																																																																																																															
46	CDVFG	DELAWARE VALLEY FLORAL GROUP	0,00																																																																																																																															
47	SCE1044	DELFIN (TC)	130,00																																																																																																																															
48	CDIM	DIMENTION FLOWERS	80,00																																																																																																																															
49	CE082	DREISBACH CINCINATTI WFA	170,00																																																																																																																															
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 20/11/2013 FECHA: 20/11/2013</p>																																																																																																																																

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Cliente Local Flor Nacional <b>Listado de Clientes</b>	<b>AFB 1.4</b>  <b>3/8</b>	
<b>CLIENTES FLOR EXPORTACIÓN</b>			
<b>N°</b>	<b>CODIGO</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>VALOR</b>
50	CE090	DREISBACH COLUMBIS WH FA	95,00
51	DRLEX	DREISBACH LEXINGTON	0,00
52	CE077	DREISBACH LOUSVILLE W; F INC	0,00
53	DUB	DUBNOVKA	933,50
54	CE019	DUTCH PETALS INC	1126,50
55	CE186	ECOCUET	0,00
56	ECUA	ECUAROSE TRADING	305,00
57	CE168	ELEGANT BLOOMS	56,00
58	CE022	ELENA YAKOULEVA	313,50
59	CE079	ENSIGN WHOLESALE FLORA (A)	948,25
60	D012	EQ FLOWERS	126,00
61	CE203	EUROFLORA	0,00
62	EXC	EXCELLENT FLOWERS	0,00
63	FFI	FAST FLOR ITALIA	0,00
64	MEFAC	MEFAC FLEURAMETZ BV	4131,40
65	MECAN	MECAN FLEURAMETZ CANADA	449,50
66	CE250	FLEURAMETZ USA LLC	1856,50
67	CE075	FLEURIGROS	4483,00
68	SCE2031	FLOR-EXPRESS BV / 7 FLO	3228,00
69	FRESH	FLORA FRESH	291,00
70	FLORAM	FLORA MUNDI	1324,80
71	FLTI	FLORA TIME	0,00
72	CFLORA	FLORABUYER	634,00
73	CFLEND	FLORA ENDEAVORS LLC	0,00
74	CE072	FLORA SPECIAL	808,00
75	CSOL	FLORASOL USA	0,00
76	CENDE	FLORAL ENDEAVORS MIAMI	0,00
77	CE651	FLORES EL CALE, SL	451,00
78	CE165	FLORESOL EU	0,00
79	CE122	FLORESSENCE	0,00
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 20/11/2013 FECHA: 20/11/2013	

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Cliente Local Flor Nacional <b>Listado de Clientes</b>	<b>AFB 1.4</b>  <b>4/8</b>	
<b>CLIENTES FLOR EXPORTACIÓN</b>			
<b>N°</b>	<b>CODIGO</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>VALOR</b>
80	FLUR	FLOREVER BV	0,00
81	CE119	FLORIMEX FREGHT FORWARD NV	470,00
82	CE190	FLORIST, SKOPJE, MACEDONIA	0,00
83	SCE181	FLOREMA	-187,90
84	SCE-001	FLOWER 4U	0,03
85	F001	FLOWER COLLECTION	0,00
86	CE142	FLOWER COLLECTION ECUADOR INC	0,00
87	SCE297	FLOWER MARKET	586,30
88	FME	FLOWER ME ECUADOR	0,00
89	CE029	FLOWERBUYER EUROPE BV	-538,33
90	CMAS	FLOWERMASTERS	204,50
91	CE167	FLOWERS FIRST WHOLESALE	0,00
92	FLOWV	FLOWERS UNLIMITED	456,00
93	FOUR	FOUR SEASONS QUALITY BV	4477,50
94	CE195	FRANK ADAMS WHLS (A)	528,00
95	CE055	FRESH & FROST PRODUCTS	118,50
96	FRES	FRESH EXPORTS	222,00
97	CE214	FRESH LATITUDE BV	2758,75
98	FSO	FSO	0,00
99	CE183	FULL POT OF FLOWERS	387,00
100	SCE041	G PAGE	531,50
101	CGALA	GALA – FRUIT	285,00
102	CGAN	GANTE TRADING CORP	1,75
103	CE139	GLOBAL FLOWER	0,00
104	GMF	GAM FLORAL FARMS	0,00
105	D001	GREEN ZON/ZIGZAG GROUP	1084,75
106	CE216	GREENLEAF HOUSTON	0,00
107	CE225	GRV FLOWERS LLC	0,00
108	SCE378	HAMMOND KENNICOTT (A)	0,00
109	CE136	HERALD GROUP	3152,50

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 20/11/2013  
 FECHA: 20/11/2013





**ROSE SUCCESS CÍA.  
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Cliente Local Flor Nacional

**Listado de Clientes**


**AFB 1.4**


**5/8**


<b>CLIENTES FLOR EXPORTACIÓN</b>			
<b>N°</b>	<b>CODIGO</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>VALOR</b>
110	HOF	HOFLAND	452,01
111	CE008	HOLLAND FLOWER MARKET	1784,25
112	HYD	HYDOTROPICS CORP	-114,50
113	CE188	HYDOTROPICS	382,00
114	CE198	IMPEX FLOWERS	2732,25
115	CE014	IMPORT FLOWER SERVICE	-3,50
116	INF	INF FLOWERS	0,00
117	CE086	INT. FLOWERS	28,00
118	CE068	INTERNATIONAL FLOWERS	1333,00
119	CE152	INTI ECUADOR	0,00
120	CE179	INVOS FLOWERS EXPORT	170,85
121	JWJ	VAN VLIET BLUEMENEXPORT BV	0,00
122	SCE444	JB PARKS WHOLESALE (A)	166,00
123	CE222	JANAL FARMS CORP	1944,50
124	CJW	JW PERRY MERRILL	0,02
125	CE126	KENNICOTT BROTHERS INC (A)	0,00
126	CE110	KOEHLER & DRAMM OF MISSOURI	54,00
127	CE180	KUCFLOWERS	1,50
128	CE141	LIPONT	84,00
129	CE171	LOGISTIC FARMS	2,10
130	D007	LORD	148,76
131	CE005	MAGNIFICENT QUALITY FLORAL	0,00
132	CMARCHE	MARCHE FLORAL INTERPROVINCIAL	0,00
133	CE182	MARIA FLOWERS INTERNACIONAL	3775,00
134	CMARINA	MARINA GRIGOREIUNA	0,00
135	MARK	MARK FLOWERS	300,00
136	MAX	MAXI FLEARS CIA LTDA	0,00
137	CE015	MAYESH WHOLESALE FLORIST INC	152,00
138	SCE969	MEARS FLORAL PRODUCTS	308,00
139	CE189	MEGA FLORAL FRESHCODE	0,00


ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 20/11/2013  
FECHA: 20/11/2013

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Cliente Local Flor Nacional <b>Listado de Clientes</b>	<b>AFB 1.4</b>  <b>6/8</b>	
<b>CLIENTES FLOR EXPORTACIÓN</b>			
<b>N°</b>	<b>CODIGO</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>VALOR</b>
140	MELL	MELLANO & CO	0,00
141	CMETA	META TRADE GROUP IMPORTA (Z)	4485,50
142	CSEM-001	META TRADE GROUP IMPORTA OOE	5870,80
143	SCE713	MEYOZHET	0,00
144	MFT01	MIAMI FLOWER TRADERS INC	0,00
145	CGFT	MIJAIL GALCHATNIKOV	0,00
146	MIL	MILFLOWERS	949,50
147	SCE234	MISTY FLOWERS INGLATERRA	-350,46
148	SCE942	MONICANA	130,00
149	MST	MONSTER ROSE FARMS	743,00
150	CE184	MOONLIGHT FLOWERS	776,25
151	CAMBF	MOUNTAIN BLOSSOMS	2120,12
152	SCE073	MRS BLOOMS	302,75
153	CE218	MUNDO FLOR ECUADOR	0,00
154	NASO	NATALIA DE SOLIS	0,00
155	NATHOLL	NATURA COMERCIO DE FLORESE PI	1207,20
156	D002	NATURA FLOWERS	2839,50
157	SCE284	NATURAL FLOWERS	-530,43
158	SCE183	NELSON FLORES	1220,00
159	CE217	NEVADO ECUADOR SA	0,00
160	NOR	NORDLIE WARREN INC	252,00
161	CE200	OFFERING FLOWERS INC	0,00
162	OK	OKROSES	0,00
163	CE201	OLYMPIC WHOLESALE	4586,00
164	CE181	OMNIFLORA GMBH	0,00
165	CKLON	OOO "ASTROLOGIKA" (KLON)	0,00
166	CMONEY	OOO MONEY MAKER	0,00
167	ROS	OOO ROSALI	172,50
168	CPFG	PFG PRECIO US FLOWERS GROUP	182,00
169	SCE1251	PIKES PEAK AUSTIM	0,00
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 20/11/2013 FECHA: 20/11/2013	


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Cliente Local Flor Nacional <b>Listado de Clientes</b>	<b>AFB 1.4</b>  <b>7/8</b>	
<b>CLIENTES FLOR EXPORTACIÓN</b>			
<b>N°</b>	<b>CODIGO</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>VALOR</b>
170	CPPNEW	PIKES PEAK NEW ORLEANS NEW OIL	0,00
171	CE001	PLANKTON LTDA/ CAMELIA NED	790,25
172	PRE	PREMIER FLORAL	-38000,00
173	CE157	PREMIER WHOLESALE	1527,00
174	CE105	PROTEAN FARMS INC	5131,75
175	CE013	QUALITY FLOWERS	479,00
176	CE134	QUALITY FLOWERS & GREEN	0,00
177	CQUIN	QUINLAN - WASSWEMAN, INC	18,40
178	SCE1005	QUITO INOR	96,25
179	RAN	RANXOXABI	0,00
180	CRUS	REEVES FLORAL / WOODSTOCK GEORGI	0,00
181	RCN	RENAISSANCE FLORAL	0,00
182	CE132	RIDAN	0,00
183	BF	ROSAS DE BUSCAFLOR	0,00
184	CE094	ROSES OF MORE, INC (A)	0,00
185	CE017	ROYAL FLOWERS INC	1771,96
186	CN003	ROYAL FLOWERS SA	-856,80
187	CE133	ROZA TRADING CORP	680,00
188	CE053	ROZEN VALLEY	0,00
189	CE150	RUSLAND FLOWERS	0,00
190	CRUSS	RUSSIAN FLOWER TRADE CORP	1261,25
191	CE083	SEAGROATT RICARDI LTDA (A)	0,00
192	CE501	SECORE FLORAL EXPORT LLC	9441,12
193	CE158	SELECTED FLOWERS EC	3045,64
194	CE173	SOKOL	1131,00
195	BQT	SUEÑOS DE LOS ANDES BOUQUET AN	143,13
196	CSUNSWT	SUNFLOR AG	0,00
197	CSUNGER	SUNFLOR GERMANY GMBH	0,00
198	SVI	SVIETA	0,00
199	CE041	TATIANA DE CORDERO	0,00
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 20/11/2013 FECHA: 20/11/2013	


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012  Cuenta: Cliente Local Flor Nacional  <b>Listado de Clientes</b>	<b>AFB 1.4</b>  <b>8/8</b>																																																																																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: left;"><b>CLIENTES FLOR EXPORTACIÓN</b></th> </tr> <tr> <th style="width: 5%;">N°</th> <th style="width: 15%;">CODIGO</th> <th style="width: 60%;">CLIENTES</th> <th style="width: 20%;">VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>200</td><td>CTEAM</td><td>TEAM EXPORT</td><td style="text-align: right;">410,00</td></tr> <tr><td>201</td><td>TFA</td><td>THE FARM AGENCY PROSOURCE INC</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>202</td><td>TH002</td><td>THE ROY HOUFF COMPANY (OAK PAR)</td><td style="text-align: right;">3322,50</td></tr> <tr><td>203</td><td>TH001</td><td>THE ROY HOUFF COMPANY (WHEELIN)</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>204</td><td>TOUCH</td><td>TOUCH BY GOD INC</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>205</td><td>CE091</td><td>TRANSFLORA</td><td style="text-align: right;">2764,62</td></tr> <tr><td>206</td><td>D004</td><td>TROPIC TRADE</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>207</td><td>CUNI</td><td>UNIFLORA GROUP (SKNIGAFLOR)</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>208</td><td>V-002</td><td>UNITED FLORAL DISTRIBUTORS</td><td style="text-align: right;">226,25</td></tr> <tr><td>209</td><td>CE650</td><td>INIVERSAL GREENS CORP</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>210</td><td>VERMIK</td><td>VERMIK FLOWERS</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>211</td><td>CVOL</td><td>VOLGA FLOWERS COMPANY</td><td style="text-align: right;">132,50</td></tr> <tr><td>212</td><td>CE071</td><td>WASHINGTON FLORAL SERVICE (A)</td><td style="text-align: right;">4,00</td></tr> <tr><td>213</td><td>CE148</td><td>WE GOT FLOWERS</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>214</td><td>CE087</td><td>YOUNGER &amp; SON INC (A)</td><td style="text-align: right;">172,50</td></tr> <tr><td>215</td><td>CZEUS</td><td>ZEUS FLOWERS</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>216</td><td>CE153</td><td>ZVEZDA</td><td style="text-align: right;">100,00</td></tr> <tr> <td colspan="3"><b>TOTAL LISTADO</b></td> <td style="text-align: right;"><b>132185,28</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>TOTAL ESTADO FINANCIERO</b></td> <td style="text-align: right;"><b>167558,91</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>DIFERENCIA</b></td> <td style="text-align: right;"><b>35373,63</b></td> </tr> </tbody> </table> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;"> <span style="font-size: 2em; color: red;">Ù</span>   <span style="font-size: 2em; color: red;">D</span> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;"> <span style="font-size: 2em; color: red;">Ω</span> </div>			<b>CLIENTES FLOR EXPORTACIÓN</b>				N°	CODIGO	CLIENTES	VALOR	200	CTEAM	TEAM EXPORT	410,00	201	TFA	THE FARM AGENCY PROSOURCE INC	0,00	202	TH002	THE ROY HOUFF COMPANY (OAK PAR)	3322,50	203	TH001	THE ROY HOUFF COMPANY (WHEELIN)	0,00	204	TOUCH	TOUCH BY GOD INC	0,00	205	CE091	TRANSFLORA	2764,62	206	D004	TROPIC TRADE	0,00	207	CUNI	UNIFLORA GROUP (SKNIGAFLOR)	0,00	208	V-002	UNITED FLORAL DISTRIBUTORS	226,25	209	CE650	INIVERSAL GREENS CORP	0,00	210	VERMIK	VERMIK FLOWERS	0,00	211	CVOL	VOLGA FLOWERS COMPANY	132,50	212	CE071	WASHINGTON FLORAL SERVICE (A)	4,00	213	CE148	WE GOT FLOWERS	0,00	214	CE087	YOUNGER & SON INC (A)	172,50	215	CZEUS	ZEUS FLOWERS	0,00	216	CE153	ZVEZDA	100,00	<b>TOTAL LISTADO</b>			<b>132185,28</b>	<b>TOTAL ESTADO FINANCIERO</b>			<b>167558,91</b>	<b>DIFERENCIA</b>			<b>35373,63</b>
<b>CLIENTES FLOR EXPORTACIÓN</b>																																																																																										
N°	CODIGO	CLIENTES	VALOR																																																																																							
200	CTEAM	TEAM EXPORT	410,00																																																																																							
201	TFA	THE FARM AGENCY PROSOURCE INC	0,00																																																																																							
202	TH002	THE ROY HOUFF COMPANY (OAK PAR)	3322,50																																																																																							
203	TH001	THE ROY HOUFF COMPANY (WHEELIN)	0,00																																																																																							
204	TOUCH	TOUCH BY GOD INC	0,00																																																																																							
205	CE091	TRANSFLORA	2764,62																																																																																							
206	D004	TROPIC TRADE	0,00																																																																																							
207	CUNI	UNIFLORA GROUP (SKNIGAFLOR)	0,00																																																																																							
208	V-002	UNITED FLORAL DISTRIBUTORS	226,25																																																																																							
209	CE650	INIVERSAL GREENS CORP	0,00																																																																																							
210	VERMIK	VERMIK FLOWERS	0,00																																																																																							
211	CVOL	VOLGA FLOWERS COMPANY	132,50																																																																																							
212	CE071	WASHINGTON FLORAL SERVICE (A)	4,00																																																																																							
213	CE148	WE GOT FLOWERS	0,00																																																																																							
214	CE087	YOUNGER & SON INC (A)	172,50																																																																																							
215	CZEUS	ZEUS FLOWERS	0,00																																																																																							
216	CE153	ZVEZDA	100,00																																																																																							
<b>TOTAL LISTADO</b>			<b>132185,28</b>																																																																																							
<b>TOTAL ESTADO FINANCIERO</b>			<b>167558,91</b>																																																																																							
<b>DIFERENCIA</b>			<b>35373,63</b>																																																																																							
<p><b>Marcas:</b>  <span style="color: red;">Ù</span> Sumado  <span style="color: red;">D</span> Diferencia  <span style="color: red;">Ω</span> No cumple con la norma legal</p> <p><b>Notas de Auditoría:</b>  <span style="color: red;">D</span> Auditoría detectó una diferencia entre el listado de clientes, mayor y estado financiero por un valor de \$ 35373,63 para la cual se propone el <b>H3</b>.  <span style="color: red;">Ω</span> Auditoría detectó que la empresa no cumple con la aplicación legal del 1% de provisión de cuentas incobrables por lo que propone un <b>H4</b> y un <b>H/A-2</b></p>																																																																																										
ELABORADO POR : <span style="color: blue;">MABR/MNMQ</span> SUPERVISADO POR : <span style="color: red;">CPAP/IEBE</span>		FECHA: <span style="color: blue;">20/11/2013</span> FECHA: <span style="color: red;">20/11/2013</span>																																																																																								

 AUDITORES POR EXCELENCIA		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Resumen de la Selección de Clientes</b>		<b>AFB 1.5</b>	
N°	REF P/T	CLIENTES	VALOR	REF P/T	% DE PART
1	AFB 1.5 1/8	BEGONIA (ALICANTE)	6655,50	AFB 1.6	5,03
2		BETTA & CEREDA SRL	11159,50		8,44
3	AFB 1.5 2/8	BOCA FOODS INC	7649,25		5,79
4		BRASFLOWER IMPORTACAO Y EXPORT	-7586,80		-5,74
5		CONDOR	19379,16		14,66
6	AFB 1.5 6/8	META TRADE GROUP IMPORTA OOE	5870,80		4,44
7	AFB 1.5 7/8	PREMIER FLORAL	-38000,00		-28,75
8	AFB 1.5 8/8	SECORE FLORAL EXPORT LLC	9441,12		7,14

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE


FECHA: 21/11/2013  
 FECHA: 21/11/2013

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Cliente Local Flor Nacional <b>Selección de Clientes</b>	<b>AFB 1.5</b>  <b>1/8</b>			
<b>SELECCIÓN DE CLIENTES</b>					
N°	CODIGO	CLIENTES	VALOR	% DE PART	REF. P/T
1	4SE	4 SEASONS GROWERS	3265,00	2,47	
2	ONTT	ACCESS FLOWER TRADING INC DBA	927,68	0,70	
3	CADEL	ADELCORP	202,50	0,15	
4	CE410	ALBA'S FLOWERS	416,00	0,31	
5	ALCO	ALCO FLOWERS	1342,65	1,02	
6	CE130	ALFA EXPORTS	2112,00	1,60	
7	SCALI	ALICANTE VENTURES LIMITED	0,00	0,00	
8	SALW	ALWAYS FOR YOU INC	20,00	0,02	
9	CE059	AMATO WHOLESALE FLORIS (A)	491,00	0,37	
10	CE212	AMELIEEXPORT	-177,50	-0,13	
11	CE550	AMERICAN FLORIST SUPPLY INC	3585,00	2,71	
12	APX	APEX FLORAL	0,00	0,00	
13	CLART	ART FLORA	400,00	0,30	
14	ASI	ASIRI BLOOMS	0,00	0,00	
15	CE230	ASV NATUR FLOR NATURAL SL	0,00	0,00	
16	CE318	BAKU FLOWERS	0,00	0,00	
17	SCBAY	BAYSTATE FARM DIRECT-FLOWERS/.	2498,00	1,89	
18	BEGONIA	BEGONIA (ALICANTE)	6655,50	5,03	AFB 1.5
19	CBEL	BELLA FLOWERS LLC	643,00	0,49	
20	FIGRE	BELLA FIGRE IMPORTS	0,00	0,00	
21	CE213	BEST QUALITY ROSES	836,25	0,63	
22	CE207	BEST TRADE FLOWER	0,00	0,00	
23	D003	BEST FLORA	0,00	0,00	
24	CE147	BETTA & CEREDA SRL	11159,50	8,44	AFB 1.5
25	CE187	BLOOMING VALLEY	425,40	0,32	
26	CE315	BLOOMWAYS IMPORT/EXPORT GMBH	0,00	0,00	
27	CE143	BLOOSOM VALLEY	1000,00	0,76	
28	CE004	BLUE RIBBON BLOSSOMS	0,00	0,00	
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE			FECHA: 21/11/2013 FECHA: 21/11/2013		


 AUDITORES POR EXCELENCIA		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Cliente Local Flor Nacional <b>Selección de Clientes</b>			<b>AFB 1.5</b>  <b>2/8</b>	
SELECCIÓN DE CLIENTES						
N°	CODIGO	CLIENTES	VALOR	% DE PART	REF. P/T	
29	CE048	BOCA FOODS INC	7649,25	5,79	AFB 1.5	
30	SCE918	BOTANICA	285,25	0,22		
31	CBOX	BOX FLOWER	0,00	0,00		
32	CE194	BRASFLOWER IMPORTACAO Y EXPORT	-7586,80	-5,74	AFB 1.5	
33	CE123	CALITA FARMS	201,00	0,15		
34	CE164	CARLOS J CADENA/FLOWERS FRO	2999,75	2,27		
35	CE025	CASABALNCA-SOLOROSAS	2494,60	1,89		
36	CDV	CDV EXPORTACAO, IMPORTACAO EC	826,00	0,62		
37	D005	CHERRY FLOWER WHOLESALS	0,00	0,00		
38	CE175	CITY FLOWERS	0,00	0,00		
39	CCME	CMELIA FLORIST (DMTRY)	0,00	0,00		
40	CE067	CMEXPRO	0,00	0,00		
41	SE540	CONDOR	19379,16	14,66	AFB 1.5	
42	CE680	COSTA TROPICAL SAND FLOWERS	0,00	0,00		
43	CUTFW	CUT FLOWER WHOLESAL (A)	0,00	0,00		
44	CE131	DAKAR FLORA LTDA	0,00	0,00		
45	CDEAL	DEALIGHT FLOWERS	1207,50	0,91		
46	CDVFG	DELAWARE VALLEY FLORAL GROUP	0,00	0,00		
47	SCE1044	DELFIN (TC)	130,00	0,10		
48	CDIM	DIMENTION FLOWERS	80,00	0,06		
49	CE082	DREISBACH CINCINATTI WFA	170,00	0,13		
50	CE090	DREISBACH COLUMBIS WH FA	95,00	0,07		
51	DRLEX	DREISBACH LEXINGTON	0,00	0,00		
52	CE077	DREISBACH LOUSVILLE W; F INC	0,00	0,00		
53	DUB	DUBNOVKA	933,50	0,71		
54	CE019	DUTCH PETALS INC	1126,50	0,85		
55	CE186	ECOCUET	0,00	0,00		


ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE


FECHA: 21/11/2013  
 FECHA: 21/11/2013


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Cliente Local Flor Nacional</p> <p><b>Selección de Clientes</b></p>	<p><b>AFB 1.5</b></p> <p><b>3/8</b></p>		
<b>SELECCIÓN DE CLIENTES</b>				
<b>N°</b>	<b>CODIGO</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>VALOR</b>	<b>% DE PART.</b>
56	ECUA	ECUAROSE TRADING	305,00	0,23
57	CE168	ELEGANT BLOOMS	56,00	0,04
58	CE022	ELENA YAKOULEVA	313,50	0,24
59	CE079	ENSIGN WHOLESALE FLORA (A)	948,25	0,72
60	D012	EQ FLOWERS	126,00	0,10
61	CE203	EUROFLORA	0,00	0,00
62	EXC	EXCELLENT FLOWERS	0,00	0,00
63	FFI	FAST FLOR ITALIA	0,00	0,00
64	MEFAC	MEFAC FLEURAMETZ BV	4131,40	3,13
65	MECAN	MECAN FLEURAMETZ CANADA	449,50	0,34
66	CE250	FLEURAMETZ USA LLC	1856,50	1,40
67	CE075	FLEURIGROS	4483,00	3,39
68	SCE2031	FLOR-EXPRESS BV / 7 FLO	3228,00	2,44
69	FRESH	FLORA FRESH	291,00	0,22
70	FLORAM	FLORA MUNDI	1324,80	1,00
71	FLTI	FLORA TIME	0,00	0,00
72	CFLORA	FLORABUYER	634,00	0,48
73	CFLEND	FLORA ENDEAVORS LLC	0,00	0,00
74	CE072	FLORA SPECIAL	808,00	0,61
75	CSOL	FLORASOL USA	0,00	0,00
76	CENDE	FLORAL ENDEAVORS MIAMI	0,00	0,00
77	CE651	FLORES EL CALE, SL	451,00	0,34
78	CE165	FLORESOL EU	0,00	0,00
79	CE122	FLORESSENCE	0,00	0,00
80	FLUR	FLOREVER BV	0,00	0,00
81	CE119	FLORIMEX FREGHT FORWARD NV	470,00	0,36
82	CE190	FLORIST, SKOPJE, MACEDONIA	0,00	0,00
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 21/11/2013 FECHA: 21/11/2013		





 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Cliente Local Flor Nacional <b>Selección de Clientes</b>	<b>AFB 1.5</b>  <b>4/8</b>		
<b>SELECCIÓN DE CLIENTES</b>				
<b>N°</b>	<b>CODIGO</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>VALOR</b>	<b>% DE PART.</b>
83	SCE181	FLOREMA	-187,90	-0,14
84	SCE-001	FLOWER 4U	0,03	0,00
85	F001	FLOWER COLLECTION	0,00	0,00
86	CE142	FLOWER COLLECTION ECUADOR INC	0,00	0,00
87	SCE297	FLOWER MARKET	586,30	0,44
88	FME	FLOWER ME ECUADOR	0,00	0,00
89	CE029	FLOWERBUYER EUROPE BV	-538,33	-0,41
90	CMAST	FLOWERMASTERS	204,50	0,15
91	CE167	FLOWERS FIRST WHOLESALE	0,00	0,00
92	FLOWV	FLOWERS UNLIMITED	456,00	0,34
93	FOUR	FOUR SEASONS QUALITY BV	4477,50	3,39
94	CE195	FRANK ADAMS WHLS (A)	528,00	0,40
95	CE055	FRESH & FROST PRODUCTS	118,50	0,09
96	FRES	FRESH EXPORTS	222,00	0,17
97	CE214	FRESH LATITUDE BV	2758,75	2,09
98	FSO	FSO	0,00	0,00
99	CE183	FULL POT OF FLOWERS	387,00	0,29
100	SCE041	G PAGE	531,50	0,40
101	CGALA	GALA - FRUIT	285,00	0,22
102	CGAN	GANTE TRADING CORP	1,75	0,00
103	CE139	GLOBAL FLOWER	0,00	0,00
104	GMF	GAM FLORAL FARMS	0,00	0,00
105	D001	GREEN ZON/ZIGZAG GROUP	1084,75	0,82
106	CE216	GREENLEAF HOUSTON	0,00	0,00
107	CE225	GRV FLOWERS LLC	0,00	0,00
108	SCE378	HAMMOND KENNICOTT (A)	0,00	0,00
109	CE136	HERALD GROUP	3152,50	2,38
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 21/11/2013 FECHA: 21/11/2013		


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012  Cuenta: Cliente Local Flor Nacional  <b>Selección de Clientes</b>	<b>AFB 1.5</b>  <b>5/8</b>		
<b>SELECCIÓN DE CLIENTES</b>				
<b>N°</b>	<b>CODIGO</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>VALOR</b>	<b>% DE PART.</b>
110	HOF	HOFLAND	452,01	0,34
111	CE008	HOLLAND FLOWER MARKET	1784,25	1,35
112	HYD	HYDOTROPICS CORP	-114,50	-0,09
113	CE188	HYDOTROPICS	382,00	0,29
114	CE198	IMPEX FLOWERS	2732,25	2,07
115	CE014	IMPORT FLOWER SERVICE	-3,50	0,00
116	INF	INF FLOWERS	0,00	0,00
117	CE086	INT. FLOWERS	28,00	0,02
118	CE068	INTERNATIONAL FLOWERS	1333,00	1,01
119	CE152	INTI ECUADOR	0,00	0,00
120	CE179	INVOS FLOWERS EXPORT	170,85	0,13
121	JWJ	VAN VLIET BLUEMENEXPORT BV	0,00	0,00
122	SCE444	JB PARKS WHOLESALE (A)	166,00	0,13
123	CE222	JANAL FARMS CORP	1944,50	1,47
124	CJW	JW PERRY MERRILL	0,02	0,00
125	CE126	KENNICOTT BROTHERS INC (A)	0,00	0,00
126	CE110	KOEHLER & DRAMM OF MISSOURI	54,00	0,04
127	CE180	KUCFLOWERS	1,50	0,00
128	CE141	LIPONT	84,00	0,06
129	CE171	LOGISTIC FARMS	2,10	0,00
130	D007	LORD	148,76	0,11
131	CE005	MAGNIFICENT QUALITY FLORAL	0,00	0,00
132	CMARCHE	MARCHE FLORAL INTERPROVINCIAL	0,00	0,00
133	CE182	MARIA FLOWERS INTERNACIONAL	3775,00	2,86
134	CMARINA	MARINA GRIGOREIUNA	0,00	0,00
135	MARK	MARK FLOWERS	300,00	0,23
136	MAX	MAXI FLEARS CIA LTDA	0,00	0,00
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 21/11/2013 FECHA: 21/11/2013		


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012  Cuenta: Cliente Local Flor Nacional  <b>Selección de Clientes</b>	<b>AFB 1.5</b>  <b>6/8</b>			
<b>SELECCIÓN DE CLIENTES</b>					
<b>N°</b>	<b>CODIGO</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>VALOR</b>	<b>% DE PART</b>	<b>REF. P/T</b>
137	CE015	MAYESH WHOLESALE FLORIST INC	152,00	0,11	
138	SCE969	MEARS FLORAL PRODUCTS	308,00	0,23	
139	CE189	MEGA FLORAL FRESHCODE	0,00	0,00	
140	MELL	MELLANO & CO	0,00	0,00	
141	CMETA	META TRADE GROUP IMPORTA (Z)	4485,50	3,39	
142	CSEM-001	META TRADE GROUP IMPORTA OOE	5870,80	4,44	AFB 1.5
143	SCE713	MEYOZHET	0,00	0,00	
144	MFT01	MIAMI FLOWER TRADERS INC	0,00	0,00	
145	CGFT	MIJAIL GALCHATNIKOV	0,00	0,00	
146	MIL	MILFLOWERS	949,50	0,72	
147	SCE234	MISTY FLOWERS INGLATERRA	-350,46	-0,27	
148	SCE942	MONICANA	130,00	0,10	
149	MST	MONSTER ROSE FARMS	743,00	0,56	
150	CE184	MOONLIGHT FLOWERS	776,25	0,59	
151	CAMBF	MOUNTAIN BLOSSOMS	2120,12	1,60	
152	SCE073	MRS BLOOMS	302,75	0,23	
153	CE218	MUNDO FLOR ECUADOR	0,00	0,00	
154	NASO	NATALIA DE SOLIS	0,00	0,00	
155	NATHOLL	NATURA COMERCIO DE FLORESE PI	1207,20	0,91	
156	D002	NATURA FLOWERS	2839,50	2,15	
157	SCE284	NATURAL FLOWERS	-530,43	-0,40	
158	SCE183	NELSON FLORES	1220,00	0,92	
159	CE217	NEVADO ECUADOR SA	0,00	0,00	
160	NOR	NORDLIE WARREN INC	252,00	0,19	
161	CE200	OFFERING FLOWERS INC	0,00	0,00	
162	OK	OKROSES	0,00	0,00	
163	CE201	OLYMPIC WHOLESALE	4586,00	3,47	
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE			FECHA: 21/11/2013 FECHA: 21/11/2013		

 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>		<p align="center"><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p align="center"><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p align="center">Cuenta: Cliente Local Flor Nacional</p> <p align="center"><b>Selección de Clientes</b></p>			<p align="center"><b>AFB 1.5</b></p> <p align="center"><b>7/8</b></p>	
SELECCIÓN DE CLIENTES						
N°	CODIGO	CLIENTES	VALOR	% DE PART	REF. P/T	
164	CE181	OMNIFLORA GMBH	0,00	0,00		
165	CKLON	OOO "ASTROLOGIKA" (KLON)	0,00	0,00		
166	CMONEY	OOO MONEY MAKER	0,00	0,00		
167	ROS	OOO ROSALI	172,50	0,13		
168	CPFG	PFG PRECIO US FLOWERS GROUP	182,00	0,14		
169	SCE1251	PIKES PEAK AUSTIM	0,00	0,00		
170	CPPNEW	PIKES PEAK NEW ORLEANS NEW OIL	0,00	0,00		
171	CE001	PLANKTON LTDA/ CAMELIA NED	790,25	0,60		
172	PRE	PREMIER FLORAL	-38000,00	-28,75	<b>AFB 1.5</b>	
173	CE157	PREMIER WHOLESALE	1527,00	1,16		
174	CE105	PROTEAN FARMS INC	5131,75	3,88		
175	CE013	QUALITY FLOWERS	479,00	0,36		
176	CE134	QUALITY FLOWERS & GREEN	0,00	0,00		
177	CQUIN	QUINLAN - WASSWEMAN, INC	18,40	0,01		
178	SCE1005	QUITO INOR	96,25	0,07		
179	RAN	RANXOXABI	0,00	0,00		
180	CRUS	REEVES FLORAL / WOODSTOCK GEORGI	0,00	0,00		
181	RCN	RENNAISSANCE FLORAL	0,00	0,00		
182	CE132	RIDAN	0,00	0,00		
183	BF	ROSAS DE BUSCAFLOR	0,00	0,00		
184	CE094	ROSES OF MORE, INC (A)	0,00	0,00		
185	CE017	ROYAL FLOWERS INC	1771,96	1,34		
186	CN003	ROYAL FLOWERS SA	-856,80	-0,65		
187	CE133	ROZA TRADING CORP	680,00	0,51		
188	CE053	ROZEN VALLEY	0,00	0,00		
189	CE150	RUSLAND FLOWERS	0,00	0,00		
190	CRUSS	RUSSIAN FLOWER TRADE CORP	1261,25	0,95		
191	CE083	SEAGROATT RICARDI LTDA (A)	0,00	0,00		
ELABORADO POR : MABR/MNMQ			FECHA: 21/11/2013			
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE			FECHA: 21/11/2013			


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Cliente Local Flor Nacional <b>Selección de Clientes</b>	<b>AFB 1.5</b>  <b>8/8</b>			
<b>SELECCIÓN DE CLIENTES</b>					
<b>N°</b>	<b>CODIGO</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>VALOR</b>	<b>% DE PART</b>	<b>REF. P/T</b>
192	CE501	SECORE FLORAL EXPORT LLC	9441,12	7,14	AFB 1.5
193	CE158	SELECTED FLOWERS EC	3045,64	2,30	
194	CE173	SOKOL	1131,00	0,86	
195	BQT	SUEÑOS DE LOS ANDES BOUQUET AN	143,13	0,11	
196	CSUNSWT	SUNFLOR AG	0,00	0,00	
197	CSUNGER	SUNFLOR GERMANY GMBH	0,00	0,00	
198	SVI	SVIETA	0,00	0,00	
199	CE041	TATIANA DE CORDERO	0,00	0,00	
200	CTEAM	TEAM EXPORT	410,00	0,31	
201	TFA	THE FARM AGENCY PROSOURCE INC	0,00	0,00	
202	TH002	THE ROY HOUFF COMPANY (OAK PAR)	3322,50	2,51	
203	TH001	THE ROY HOUFF COMPANY (WHEELIN)	0,00	0,00	
204	TOUCH	TOUCH BY GOD INC	0,00	0,00	
205	CE091	TRANSFLORA	2764,62	2,09	
206	D004	TROPIC TRADE	0,00	0,00	
207	CUNI	UNIFLORA GROUP (SKNIGAFLOR)	0,00	0,00	
208	V-002	UNITED FLORAL DISTRIBUTORS	226,25	0,17	
209	CE650	INIVERSAL GREENS CORP	0,00	0,00	
210	VERMIK	VERMIK FLOWERS	0,00	0,00	
211	CVOL	VOLGA FLOWERS COMPANY	132,50	0,10	
212	CE071	WASHINGTON FLORAL SERVICE (A)	4,00	0,00	
213	CE148	WE GOT FLOWERS	0,00	0,00	
214	CE087	YOUNGER & SON INC (A)	172,50	0,13	
215	CZEUS	ZEUS FLOWERS	0,00	0,00	
216	CE153	ZVEZDA	100,00	0,08	
<b>TOTAL LISTADO</b>			<b>132185,28</b>	<b>100,00</b>	
			Ù	Ù	
<b>Marcas:</b> Ù Sumado					
			ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 21/11/2013	
			SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 21/11/2013	


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012  Cuenta: Cliente Local Flor Nacional  <b>Resumen de las Certificaciones de Saldos</b>	<b>AFB 1.6</b>																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">CLIENTES</th> <th style="text-align: center;">REF. P/T</th> <th style="text-align: center;">SALDO CONFIRMADO AL 31/12/2012</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>BEGONIA (ALICANTE)</td> <td style="text-align: center;"><b>AFB 1.6 1/8</b></td> <td style="text-align: right;">6.655,50</td> </tr> <tr> <td>BETTA &amp; CEREDA SRL</td> <td style="text-align: center;"><b>AFB 1.6 2/8</b></td> <td style="text-align: right;">11.159,50</td> </tr> <tr> <td>BOCA FOODS INC</td> <td style="text-align: center;"><b>AFB 1.6 3/8</b></td> <td style="text-align: right;">7.649,25</td> </tr> <tr> <td>BRASFLOWER IMPORTACAO Y EXPORT</td> <td style="text-align: center;"><b>AFB 1.6 4/8</b></td> <td style="text-align: right;">-7.586,80</td> </tr> <tr> <td>CONDOR</td> <td style="text-align: center;"><b>AFB 1.6 5/8</b></td> <td style="text-align: right;">19.379,16</td> </tr> <tr> <td>META TRADE GROUP IMPORTA OOE</td> <td style="text-align: center;"><b>AFB 1.6 6/8</b></td> <td style="text-align: right;">5.870,80</td> </tr> <tr> <td>PREMIER FLORAL</td> <td style="text-align: center;"><b>AFB 1.6 7/8</b></td> <td style="text-align: right;">-38.000,00</td> </tr> <tr> <td>SCORE FLORAL EXPORT LLC</td> <td style="text-align: center;"><b>AFB 1.6 8/8</b></td> <td style="text-align: right;">9.441,12</td> </tr> </tbody> </table>			CLIENTES	REF. P/T	SALDO CONFIRMADO AL 31/12/2012	BEGONIA (ALICANTE)	<b>AFB 1.6 1/8</b>	6.655,50	BETTA & CEREDA SRL	<b>AFB 1.6 2/8</b>	11.159,50	BOCA FOODS INC	<b>AFB 1.6 3/8</b>	7.649,25	BRASFLOWER IMPORTACAO Y EXPORT	<b>AFB 1.6 4/8</b>	-7.586,80	CONDOR	<b>AFB 1.6 5/8</b>	19.379,16	META TRADE GROUP IMPORTA OOE	<b>AFB 1.6 6/8</b>	5.870,80	PREMIER FLORAL	<b>AFB 1.6 7/8</b>	-38.000,00	SCORE FLORAL EXPORT LLC	<b>AFB 1.6 8/8</b>	9.441,12
CLIENTES	REF. P/T	SALDO CONFIRMADO AL 31/12/2012																											
BEGONIA (ALICANTE)	<b>AFB 1.6 1/8</b>	6.655,50																											
BETTA & CEREDA SRL	<b>AFB 1.6 2/8</b>	11.159,50																											
BOCA FOODS INC	<b>AFB 1.6 3/8</b>	7.649,25																											
BRASFLOWER IMPORTACAO Y EXPORT	<b>AFB 1.6 4/8</b>	-7.586,80																											
CONDOR	<b>AFB 1.6 5/8</b>	19.379,16																											
META TRADE GROUP IMPORTA OOE	<b>AFB 1.6 6/8</b>	5.870,80																											
PREMIER FLORAL	<b>AFB 1.6 7/8</b>	-38.000,00																											
SCORE FLORAL EXPORT LLC	<b>AFB 1.6 8/8</b>	9.441,12																											
ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a> SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>		FECHA: <a href="#">22/11/2013</a> FECHA: <a href="#">22/11/2013</a>																											


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Cliente Local Flor Nacional</p> <p><b>Solicitud de Saldos</b></p>	<p><b>AFB 1.6</b></p> <p><b>1/8</b></p>				
<p>Señores <b>BEGONIA (ALICANTE)</b> Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente ROSE SUCCESS CIA. LTDA., se dirige a usted para informarle que la firma <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b>, está realizando una auditoría integral la misma que abarca una auditoría a nuestros estados financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, por lo cual le solicitamos se sirva confirmar el saldo que su empresa adeuda a ROSE SUCCESS CIA. LTDA., a la fecha antes mencionada.</p> <p>Agradecemos por la atención brindada a la presente.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>ING. PAUL CEVALLOS</b></p> <p><b>NOTA:</b> Favor remitir la información solicitada a los correos electrónicos de nuestra firma auditora: <a href="mailto:m_ag_us@hotmail.com">m_ag_us@hotmail.com</a> y <a href="mailto:naty_m_q@hotmail.com">naty_m_q@hotmail.com</a></p>						
<p><u>Confirmación de saldos</u></p> <p>Señores <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b> Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente, confirmamos a ustedes que la empresa <b>BEGONIA (ALICANTE)</b> adeuda a ROSE SUCCESS CIA. LTDA., un valor de <b>\$6655,50 AFB 1.6</b> al 31 de diciembre del 2012.</p> <p>Es todo cuanto puedo informar.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>BEGONIA (ALICANTE)</b></p>						
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a></td> <td style="width: 50%;">FECHA: <a href="#">22/11/2013</a></td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a></td> <td>FECHA: <a href="#">22/11/2013</a></td> </tr> </table>			ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>	FECHA: <a href="#">22/11/2013</a>	SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>	FECHA: <a href="#">22/11/2013</a>
ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>	FECHA: <a href="#">22/11/2013</a>					
SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>	FECHA: <a href="#">22/11/2013</a>					


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p align="center"><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p align="center"><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p align="center">Cuenta: Cliente Local Flor Nacional</p> <p align="center"><b>Solicitud de Saldos</b></p>	<p align="center"><b>AFB 1.6</b></p> <p align="center"><b>2/8</b></p>				
<p>Señores <b>BETTA &amp; CEREDA SRL</b> Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente ROSE SUCCESS CIA. LTDA., se dirige a usted para informarle que la firma <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b>, está realizando una auditoría integral la misma que abarca una auditoria a nuestros estados financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, por lo cual le solicitamos se sirva confirmar el saldo que su empresa adeuda a ROSE SUCCESS CIA. LTDA., a la fecha antes mencionada.</p> <p>Agradecemos por la atención brindada a la presente.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>ING. PAUL CEVALLOS</b></p> <p><b>NOTA:</b> Favor remitir la información solicitada a los correos electrónicos de nuestra firma auditora: <a href="mailto:m_ag_us@hotmail.com">m_ag_us@hotmail.com</a> y <a href="mailto:naty_m_q@hotmail.com">naty_m_q@hotmail.com</a></p>						
<p><u>Confirmación de saldos</u></p> <p>Señores <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b> Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente, confirmamos a ustedes que la empresa <b>BETTA &amp; CEREDA SRL</b> adeuda a ROSE SUCCESS CIA. LTDA., un valor de <b>\$11159,50 AFB 1.6</b> al 31 de diciembre del 2012.</p> <p>Es todo cuanto puedo informar.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>BETTA &amp; CEREDA SRL</b></p>						
<table border="0"> <tr> <td>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a></td> <td>FECHA: <a href="#">22/11/2013</a></td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a></td> <td>FECHA: <a href="#">22/11/2013</a></td> </tr> </table>			ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>	FECHA: <a href="#">22/11/2013</a>	SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>	FECHA: <a href="#">22/11/2013</a>
ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>	FECHA: <a href="#">22/11/2013</a>					
SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>	FECHA: <a href="#">22/11/2013</a>					




 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p align="center"><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p align="center"><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p align="center">Cuenta: Cliente Local Flor Nacional</p> <p align="center"><b>Solicitud de Saldos</b></p>	<p align="center"><b>AFB 1.6</b></p> <p align="center"><b>3/8</b></p>
<p>Señores <b>BOCA FOODS INC</b> Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente ROSE SUCCESS CIA. LTDA., se dirige a usted para informarle que la firma <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b>, está realizando una auditoría integral la misma que abarca una auditoria a nuestros estados financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, por lo cual le solicitamos se sirva confirmar el saldo que su empresa adeuda a ROSE SUCCESS CIA. LTDA., a la fecha antes mencionada.</p> <p>Agradecemos por la atención brindada a la presente.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>ING. PAUL CEVALLOS</b></p> <p><b>NOTA:</b> Favor remitir la información solicitada a los correos electrónicos de nuestra firma auditora: <a href="mailto:m_ag_us@hotmail.com">m_ag_us@hotmail.com</a> y <a href="mailto:naty_m_q@hotmail.com">naty_m_q@hotmail.com</a></p>		
<p><u>Confirmación de saldos</u></p> <p>Señores <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b> Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente, confirmamos a ustedes que la empresa <b>BOCA FOODS INC</b> adeuda a ROSE SUCCESS CIA. LTDA., un valor de <b>\$7649,25 AFB 1.6</b> al 31 de diciembre del 2012.</p> <p>Es todo cuanto puedo informar.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>BOCA FOODS INC</b></p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>      FECHA: <a href="#">22/11/2013</a> SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>      FECHA: <a href="#">22/11/2013</a></p>		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Cliente Local Flor Nacional</p> <p><b>Solicitud de Saldos</b></p>	<p><b>AFB 1.6</b></p> <p><b>4/8</b></p>				
<p>Señores <b>BRASFLOWER IMPORTACAO Y EXPORT</b> Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente ROSE SUCCESS CIA. LTDA., se dirige a usted para informarle que la firma <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b>, está realizando una auditoría integral la misma que abarca una auditoria a nuestros estados financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, por lo cual le solicitamos se sirva confirmar el saldo que su empresa adeuda a ROSE SUCCESS CIA. LTDA., a la fecha antes mencionada.</p> <p>Agradecemos por la atención brindada a la presente.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>ING. PAUL CEVALLOS</b></p> <p><b>NOTA:</b> Favor remitir la información solicitada a los correos electrónicos de nuestra firma auditora: <a href="mailto:m_ag_us@hotmail.com">m_ag_us@hotmail.com</a> y <a href="mailto:naty_m_q@hotmail.com">naty_m_q@hotmail.com</a></p>						
<p><u>Confirmación de saldos</u></p> <p>Señores <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b> Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente, confirmamos a ustedes que la empresa <b>BRASFLOWER IMPORTACAO Y EXPORT</b> tiene un saldo a favor anticipado a ROSE SUCCESS CIA. LTDA., un valor de <b>\$-7586,80 AFB 1.6</b> al 31 de diciembre del 2012.</p> <p>Es todo cuanto puedo informar.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>BRASFLOWER IMPORTACAO Y EXPORT</b></p>						
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a></td> <td style="width: 50%;">FECHA: <a href="#">22/11/2013</a></td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a></td> <td>FECHA: <a href="#">22/11/2013</a></td> </tr> </table>			ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>	FECHA: <a href="#">22/11/2013</a>	SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>	FECHA: <a href="#">22/11/2013</a>
ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>	FECHA: <a href="#">22/11/2013</a>					
SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>	FECHA: <a href="#">22/11/2013</a>					

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p align="center"><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p align="center"><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p align="center">Cuenta: Cliente Local Flor Nacional</p> <p align="center"><b>Solicitud de Saldos</b></p>	<p align="center"><b>AFB 1.6</b></p> <p align="center"><b>5/8</b></p>
<p>Señores <b>CONDOR</b> Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente ROSE SUCCESS CIA. LTDA., se dirige a usted para informarle que la firma <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b>, está realizando una auditoría integral la misma que abarca una auditoria a nuestros estados financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, por lo cual le solicitamos se sirva confirmar el saldo que su empresa adeuda a ROSE SUCCESS CIA. LTDA., a la fecha antes mencionada.</p> <p>Agradecemos por la atención brindada a la presente.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>ING. PAUL CEVALLOS</b></p> <p><b>NOTA:</b> Favor remitir la información solicitada a los correos electrónicos de nuestra firma auditora: <a href="mailto:m_ag_us@hotmail.com">m_ag_us@hotmail.com</a> y <a href="mailto:naty_m_q@hotmail.com">naty_m_q@hotmail.com</a></p>		
<p><u>Confirmación de saldos</u></p> <p>Señores <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b> Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente, confirmamos a ustedes que la empresa <b>CONDOR</b> adeuda a ROSE SUCCESS CIA. LTDA., un valor de <b>\$19379,16 AFB 1.6</b> al 31 de diciembre del 2012.</p> <p>Es todo cuanto puedo informar.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>CONDOR</b></p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>      FECHA: 22/11/2013 SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>      FECHA: 22/11/2013</p>		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p align="center"><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p align="center"><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p align="center">Cuenta: Cliente Local Flor Nacional</p> <p align="center"><b>Solicitud de Saldos</b></p>	<p align="center"><b>AFB 1.6</b></p> <p align="center"><b>6/8</b></p>
<p>Señores <b>META TRADE GROUP IMPORTA OOE</b> Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente ROSE SUCCESS CIA. LTDA., se dirige a usted para informarle que la firma <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b>, está realizando una auditoría integral la misma que abarca una auditoria a nuestros estados financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, por lo cual le solicitamos se sirva confirmar el saldo que su empresa adeuda a ROSE SUCCESS CIA. LTDA., a la fecha antes mencionada.</p> <p>Agradecemos por la atención brindada a la presente.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>ING. PAUL CEVALLOS</b></p> <p><b>NOTA:</b> Favor remitir la información solicitada a los correos electrónicos de nuestra firma auditora: <a href="mailto:m_ag_us@hotmail.com">m_ag_us@hotmail.com</a> y <a href="mailto:naty_m_q@hotmail.com">naty_m_q@hotmail.com</a></p>		
<p><u>Confirmación de saldos</u></p> <p>Señores <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b> Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente, confirmamos a ustedes que la empresa <b>META TRADE GROUP IMPORTA OOE</b> adeuda a ROSE SUCCESS CIA. LTDA., un valor de <b>\$5870,80 AFB 1.6</b> al 31 de diciembre del 2012.</p> <p>Es todo cuanto puedo informar.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>META TRADE GROUP IMPORTA OOE</b></p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>      FECHA: <a href="#">22/11/2013</a> SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>      FECHA: <a href="#">22/11/2013</a></p>		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Cliente Local Flor Nacional</p> <p><b>Solicitud de Saldos</b></p>	<p><b>AFB 1.6</b></p> <p><b>7/8</b></p>				
<p>Señores <b>PREMIER FLORAL</b> Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente ROSE SUCCESS CIA. LTDA., se dirige a usted para informarle que la firma <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b>, está realizando una auditoría integral la misma que abarca una auditoria a nuestros estados financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, por lo cual le solicitamos se sirva confirmar el saldo que su empresa adeuda a ROSE SUCCESS CIA. LTDA., a la fecha antes mencionada.</p> <p>Agradecemos por la atención brindada a la presente.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>ING. PAUL CEVALLOS</b></p> <p><b>NOTA:</b> Favor remitir la información solicitada a los correos electrónicos de nuestra firma auditora: <a href="mailto:m_ag_us@hotmail.com">m_ag_us@hotmail.com</a> y <a href="mailto:naty_m_q@hotmail.com">naty_m_q@hotmail.com</a></p>						
<p><u>Confirmación de saldos</u></p> <p>Señores <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b> Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente, confirmamos a ustedes que la empresa <b>PREMIER FLORAL</b> tiene un saldo a favor anticipado a ROSE SUCCESS CIA. LTDA., un valor de <b>\$-38000,00 AFB 1.6</b> al 31 de diciembre del 2012.</p> <p>Es todo cuanto puedo informar.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>PREMIER FLORAL</b></p>						
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a></td> <td style="width: 50%;">FECHA: <a href="#">22/11/2013</a></td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a></td> <td>FECHA: <a href="#">22/11/2013</a></td> </tr> </table>			ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>	FECHA: <a href="#">22/11/2013</a>	SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>	FECHA: <a href="#">22/11/2013</a>
ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>	FECHA: <a href="#">22/11/2013</a>					
SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>	FECHA: <a href="#">22/11/2013</a>					


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Cliente Local Flor Nacional</p> <p><b>Solicitud de Saldos</b></p>	<p><b>AFB 1.6</b></p> <p><b>8/8</b></p>
<p>Señores <b>SECORE FLORAL EXPORT LLC</b> Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente ROSE SUCCESS CIA. LTDA., se dirige a usted para informarle que la firma <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b>, está realizando una auditoría integral la misma que abarca una auditoría a nuestros estados financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, por lo cual le solicitamos se sirva confirmar el saldo que su empresa adeuda a ROSE SUCCESS CIA. LTDA., a la fecha antes mencionada.</p> <p>Agradecemos por la atención brindada a la presente.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>ING. PAUL CEVALLOS</b></p> <p><b>NOTA:</b> Favor remitir la información solicitada a los correos electrónicos de nuestra firma auditora: <a href="mailto:m_ag_us@hotmail.com">m_ag_us@hotmail.com</a> y <a href="mailto:naty_m_q@hotmail.com">naty_m_q@hotmail.com</a></p>		
<p><u>Confirmación de saldos</u></p> <p>Señores <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b> Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente, confirmamos a ustedes que la empresa <b>SECORE FLORAL EXPORT LLC</b> adeuda a ROSE SUCCESS CIA. LTDA., un valor de <b>\$9441,12 AFB 1.6</b> al 31 de diciembre del 2012.</p> <p>Es todo cuanto puedo informar.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>SECORE FLORAL EXPORT LLC</b></p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>      FECHA: <a href="#">22/11/2013</a> SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>      FECHA: <a href="#">22/11/2013</a></p>		

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.**





**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**


**AFC  
AUDITORÍA FINANCIERA REALIZABLE**


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Programa de Auditoría Financiera</p> <p>Cuenta: Realizable (Inventario)</p>	<p><b>PAC</b></p>		
<p><b>OBJETIVOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobar la existencia física de los bienes que conforman este rubro.</li> <li>• Comprobar que su presentación y revelación en los estados financieros sea correcta y adecuada</li> <li>• Determinar la razonabilidad del grupo realizable en los Estados Financieros.</li> <li>• Evaluar el sistema de control interno del grupo realizable, con el fin de emitir conclusiones y recomendaciones que sirvan para mejorar el control de los recursos.</li> </ul>				
<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA</b>
1	Aplicar el Cuestionario de Control Interno para la cuenta del grupo disponible.	<b>AFC 1.1</b>	MABR/MNMQ	25/11/2013
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta.	<b>AFC 1.2</b>	MABR/MNMQ	25/11/2013
3	Plantear la cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.	<b>AFC 1.3</b>	MABR/MNMQ	26/11/2013
4	Determinar el movimiento de las cuentas de inventario y compare el valor del costo de ventas con el valor que consta en el estado de Situación Financiera.	<b>AFC 1.4</b>	MABR/MNMQ	27/11/2013
5	Realzar un conteo físico de los inventarios existentes en la empresa.	<b>AFC 1.5</b>	MABR/MNMQ	28/11/2013
6	Cotejar los saldos de la kardex con el listado de existencias de la empresa.	<b>AFC 1.6</b>	MABR/MNMQ	28/11/2013
7	Efectuar asientos de ajuste y reclasificación si el caso lo amerita.	<b>H/A</b>	MABR/MNMQ	29/11/2013
8	Plantear hallazgos	<b>HAF</b>	MABR/MNMQ	30/11/2013
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 25/11/2013 FECHA: 25/11/2013	



 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuestionario de Control Interno</p> <p>Cuenta: Realizable</p>			<p><b>AFC 1.1</b></p> <p><b>1/2</b></p>	
<p><b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Diana Lema</p> <p><b>FECHA:</b> 20 de Noviembre del 2013</p> <p><b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista</p>		<p><b>CARGO:</b> Contadora</p> <p><b>HORA INICIO:</b> 11H30 am</p> <p><b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 12H00 pm</p>				
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Están las existencias en cuentas adecuadamente desglosadas de materias primas, productos en curso y productos terminados?	X		10	9	
2	¿Se encuentran las existencias debidamente protegidas contra el deterioro físico?	X		10	9	
3	¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?	X		10	10	
4	¿Las compras de inventarios están debidamente autorizadas?	X		10	9	
5	¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?	X		10	10	
6	¿Las tarjetas o planillas del inventario físico son revisadas y controladas en forma tal que no se omitan o altere ninguna en las planillas finales del inventario?	X		10	9	
7	¿Cuenta la entidad con una bodega en buen estado y que esté bien resguardada físicamente para su seguridad?	X		10	9	
				<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</p> <p>SUPERVISADO POR: CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 25/11/2013</p> <p>FECHA: 25/11/2013</p>

 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuestionario de Control Interno</p> <p>Cuenta: Realizable</p>			<p><b>AFC 1.1</b></p> <p><b>2/2</b></p>	
<b>N°</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
7	¿Cuenta la entidad con una bodega en buen estado y que esté bien resguardada físicamente para su seguridad?	X		10	9	
8	¿Se comprueba en la recepción de la mercadería que la misma sea entregada en su totalidad?	X		10	8	
9	¿Se cuenta con alguna medida de seguridad para los registros de inventarios?	X		10	9	
10	¿Se lleva el registro de inventarios mediante algún documento que la respalde?	X		0	8	Se utiliza un sistema de kardex para realizar la contabilidad de los inventarios
<b>TOTAL</b>		10	0	<b>100</b>	<b>90</b>	
<p><b>AFC 1.2 1/2</b></p>						
				ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 25/11/2013	
				SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 25/11/2013	

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición del Riesgo</p>	<p><b>AFC 1.2</b></p> <p><b>1/2</b></p>												
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p>														
<p>➤ <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p>														
$NC = \frac{CT}{PT} * 100$														
<p><b>AFC 1.1</b></p> <p><b>2/2</b></p>	$NC = \frac{90}{100} * 100$													
<p><b>NC = 90%</b>      <b>AFC 1.2 2/2</b></p>														
<p>➤ <b>NIVEL DE RIESGO</b></p>														
$NR = 100 - NC$														
$NR = 100 - 90$														
<p><b>NR = 10%</b>      <b>AFC 1.2 2/2</b></p>														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table>	RANGO	CONFIANZA	RIESGO	5% - 50%	Baja	Alto	51% - 75%	Moderada	Moderado	76% - 100%	Alta	Bajo		<div style="border: 2px solid blue; padding: 5px; display: inline-block;"> <p><b>90%</b></p> </div>
RANGO	CONFIANZA	RIESGO												
5% - 50%	Baja	Alto												
51% - 75%	Moderada	Moderado												
76% - 100%	Alta	Bajo												
<p><b>INTERPRETACIÓN</b></p>														
<p>En el sistema de control interno de la cuenta inventario, muestra que del 100% el 90% es un nivel de <b>Confianza Alta</b>; mientras que el 10% del riesgo representa un <b>Riesgo Bajo</b></p>														
<p>ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b> SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b></p>		<p>FECHA: <b>25/11/2013</b> FECHA: <b>25/11/2013</b></p>												

 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición del Riesgo</p>	<p><b>AFC 1.2</b></p> <p><b>2/2</b></p>
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p> <p><b>RIESGO DE CONTROL *</b></p> <p>Del 100% el <b>AFC 1.2 1/1</b> 90% del sistema de control interno de la cuenta inventarios muestra un nivel de Confianza <b>Alta</b>, mientras que el <b>AFC 1.2 1/1</b> 10% representa un nivel de Riesgo <b>Bajo</b>, este nivel mínimo de riesgo se debe a que la empresa tiene un buen control dentro de sus inventarios, los cuales están debidamente supervisados y a la vez la contabilidad de los mismos es periódica, es por ello que el riesgo que se ha determinado es mínimo.</p> <p><b>RIESGO INHERENTE</b></p> <p>El riesgo inherente que tiene la empresa en su período auditado es del 45%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de liquidez según muestran los Estados Financieros de la Empresa, falta de mantenimiento de los invernaderos.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 20%.</p> <p><b>RIESGO DE AUDITORÍA</b></p> $RA = (RI * NR * RD) * 100$ $RA = (0,45 * 0,10 * 0,20) * 100$ $RA = 0,90\%$ <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, los auditores se enfrentan a un riesgo de auditoría de 0,90%, lo cual es mínimo y eficiente para la empresa en sus inventarios.</p> <p><b>Marcas</b></p> <p>*Tomado del cuestionario de control interno</p>		
<p>ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b> SUPERVISADO POR: <b>CPAP/IEBE</b></p>		<p>FECHA: <b>25/11/2013</b> FECHA: <b>25/11/2013</b></p>

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Activos Fijos

**Cédula Sumaria****AFC 1.3**

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN E/F	DEBE	HABER	SALDO AUDITADO
11032001	Fertilizantes	PPL 1.7 1/8	3594,86	4125,18	-	7720,04
11032002	Fungicidas, insecticidas, acaricidas, Nematicidas.	PPL 1.7 1/8	2920,72	3562,53		6483,25
11032003	Preservantes, desinfectantes, reguladores de PH, bioestimulantes, adherentes, detergente.	PPL 1.7 1/8	1324,98	2108,83		3433,81
11033002	Material Eléctrico y de Riego	PPL 1.7 1/8	253,12	135,00		388,12
11033003	Dotación al personal	PPL 1.7 1/8	175,20	60,23		235,43
11033004	Materiales Invernadero	PPL 1.7 1/8	7157,94	2341,32		9499,26
11033005	Material de empaque	PPL 1.7 1/8	22211,02	9623,79		31834,81
11033006	Varios	PPL 1.7 1/8	480,41		100,00	380,41
11033007	Herramientas menores	PPL 1.7 1/8	2493,56	2208,78		4702,34
110350	Inventario de repuestos, herramientas, y accesorios	PPL 1.7 1/8	329,78		329,78	0,00

**COMENTARIO**

En nuestra opinión las cuentas que forman parte del grupo realizable no presentan razonablemente sus saldos debido ya que ,os saldos que refleja el auxiliar kardex no concuerdan con el saldo del balance general existiendo una diferencia de \$23.735,88, cabe mencionar que no existe diferencia en los registros de las transacciones por lo que no se propone asientos de ajuste o reclasificación, esta opinión se la emite en base a la falta de documentación que respalde dichos argumentos emitidos anteriormente.

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR: CPAP/IEBE

FECHA: 26/11/2013  
FECHA: 26/11/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Realizable

## Análisis del Movimiento de Inventarios

AFC 1.4

CÓDIGO	11032001	11032002	11032003	11033002	11033003	11033004	11033005	11033006	11033007	110350	
COSTO	FERTILIZANTES	FUNG. INSECT. ACARIC. NEMATIC.	PRESV. DESINF. REG. BIOT. ADH. DETERG.	MATERIAL ELECTRICO Y RIEGO	DOTACION AL PERSONAL	MATERIALES INVERNADEROS	MATERIAL DE EMPAQUE	VIARIOS	HERRAMIENTAS MENORES	INV.DE REPUESTOS,HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	TOTAL
Saldo al 31-DIC-2011	3818,68	3573,67	1518,71	135,00	60,20	2641,28	15878,86	245,82	2208,78	0,00	<b>30081,00</b>
Compras-Adquisiciones	95782,99	44807,71	16418,22	868,00	4165,06	24736,19	151635,94	234,59	2864,64	0,00	<b>341513,34</b>
Ajuste 31-DIC-2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Bajas de Inventarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Egresos de Bodega-Costo de ventas	91881,63	41898,13	14503,12	614,88	3989,83	17878,21	135679,99	100,00	371,08	0,00	<b>306916,87</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7720,04</b>	<b>6483,25</b>	<b>3433,81</b>	<b>388,12</b>	<b>235,43</b>	<b>9499,26</b>	<b>31834,81</b>	<b>380,41</b>	<b>4702,34</b>	<b>0,00</b>	<b>64677,47</b>
<b>Saldo al 31-DIC-2012</b>	<b>3594,86</b>	<b>2920,72</b>	<b>1324,98</b>	<b>253,12</b>	<b>175,20</b>	<b>7157,94</b>	<b>22211,02</b>	<b>480,41</b>	<b>2493,56</b>	<b>329,78</b>	<b>40941,59</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>4125,18</b>	<b>3562,53</b>	<b>2108,83</b>	<b>135,00</b>	<b>60,23</b>	<b>2341,32</b>	<b>9623,79</b>	<b>-100,00</b>	<b>2208,78</b>	<b>-329,78</b>	<b>23735,88</b>

AFC 1.3

## Marcas:

D Diferencia

## Notas de Auditoria:


D Existe una diferencia entre el saldo que arroja los documentos kardex y el saldo del balance al 31 de diciembre del 2012 por un total de USD 23735,88, por lo que se propone un H5


ELABORADO POR : MABR/MNMQ

SUPERVISADO POR: CPAP/IEBE


FECHA: 27/11/2013

FECHA: 27/11/2013

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Realizable</p> <p><b>Resumen del Conteo Físico</b></p>	<p><b>AFC 1.5</b></p>																																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>TIPO Y NOMBRE</th> <th>REF P/T</th> <th>Unidades Existentes</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ACARICIDA</td> <td><b>AFC 1.5 1/10</b></td> <td>16660</td> </tr> <tr> <td>ADECUACION DE BLOQUES ADHERENTES</td> <td><b>AFC 1.5 1/10</b></td> <td>71</td> </tr> <tr> <td>BIOESTIMULANTES</td> <td><b>AFC 1.5 2/10</b></td> <td>39358</td> </tr> <tr> <td>DESINFECTANTES</td> <td><b>AFC 1.5 2/10</b></td> <td>35480</td> </tr> <tr> <td>DOTACIÓN AL PERSONAL</td> <td><b>AFC 1.5 2/10</b></td> <td>57280</td> </tr> <tr> <td>INSECTICIDAS</td> <td><b>AFC 1.5 2/10</b></td> <td>46</td> </tr> <tr> <td>FERTILIZANTES</td> <td><b>AFC 1.5 3/10-4/10</b></td> <td>19460</td> </tr> <tr> <td>FUNGICIDAS</td> <td><b>AFC 1.5 4/10-5/10</b></td> <td>2196479</td> </tr> <tr> <td>HERRAMIENTAS MENORES</td> <td><b>AFC 1.5 5/10</b></td> <td>54960</td> </tr> <tr> <td>REGULADORES DE PH</td> <td><b>AFC 1.5 5/10</b></td> <td>98</td> </tr> <tr> <td>MATERIAL DE EMPAQUE</td> <td><b>AFC 1.5 6/10-7/10-8/10-9/10</b></td> <td>40498</td> </tr> <tr> <td>MATERIAL DE RIEGO</td> <td><b>AFC 1.5 9/10</b></td> <td>127639</td> </tr> <tr> <td>NEMATICIDAS</td> <td><b>AFC 1.5 9/10</b></td> <td>1600</td> </tr> <tr> <td>PRESERVANTES</td> <td><b>AFC 1.5 9/10</b></td> <td>1000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>3783</td> </tr> </tbody> </table>			TIPO Y NOMBRE	REF P/T	Unidades Existentes	ACARICIDA	<b>AFC 1.5 1/10</b>	16660	ADECUACION DE BLOQUES ADHERENTES	<b>AFC 1.5 1/10</b>	71	BIOESTIMULANTES	<b>AFC 1.5 2/10</b>	39358	DESINFECTANTES	<b>AFC 1.5 2/10</b>	35480	DOTACIÓN AL PERSONAL	<b>AFC 1.5 2/10</b>	57280	INSECTICIDAS	<b>AFC 1.5 2/10</b>	46	FERTILIZANTES	<b>AFC 1.5 3/10-4/10</b>	19460	FUNGICIDAS	<b>AFC 1.5 4/10-5/10</b>	2196479	HERRAMIENTAS MENORES	<b>AFC 1.5 5/10</b>	54960	REGULADORES DE PH	<b>AFC 1.5 5/10</b>	98	MATERIAL DE EMPAQUE	<b>AFC 1.5 6/10-7/10-8/10-9/10</b>	40498	MATERIAL DE RIEGO	<b>AFC 1.5 9/10</b>	127639	NEMATICIDAS	<b>AFC 1.5 9/10</b>	1600	PRESERVANTES	<b>AFC 1.5 9/10</b>	1000			3783
TIPO Y NOMBRE	REF P/T	Unidades Existentes																																																
ACARICIDA	<b>AFC 1.5 1/10</b>	16660																																																
ADECUACION DE BLOQUES ADHERENTES	<b>AFC 1.5 1/10</b>	71																																																
BIOESTIMULANTES	<b>AFC 1.5 2/10</b>	39358																																																
DESINFECTANTES	<b>AFC 1.5 2/10</b>	35480																																																
DOTACIÓN AL PERSONAL	<b>AFC 1.5 2/10</b>	57280																																																
INSECTICIDAS	<b>AFC 1.5 2/10</b>	46																																																
FERTILIZANTES	<b>AFC 1.5 3/10-4/10</b>	19460																																																
FUNGICIDAS	<b>AFC 1.5 4/10-5/10</b>	2196479																																																
HERRAMIENTAS MENORES	<b>AFC 1.5 5/10</b>	54960																																																
REGULADORES DE PH	<b>AFC 1.5 5/10</b>	98																																																
MATERIAL DE EMPAQUE	<b>AFC 1.5 6/10-7/10-8/10-9/10</b>	40498																																																
MATERIAL DE RIEGO	<b>AFC 1.5 9/10</b>	127639																																																
NEMATICIDAS	<b>AFC 1.5 9/10</b>	1600																																																
PRESERVANTES	<b>AFC 1.5 9/10</b>	1000																																																
		3783																																																
<p>ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b>      FECHA: <b>28/11/2013</b>  SUPERVISADO POR: <b>CPAP/IEBE</b>      FECHA: <b>28/11/2013</b></p>																																																		

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b>  <b>LTDA.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012  Cuenta: Realizable  <b>Conteo físico de los Inventarios de la Empresa</b>		<b>AFC 1.5</b>  <b>1/9</b>	
<b>INVENTARIOS QUE CONSTAN EN BODEGA</b>					
		<b>CANTIDAD</b>			
<b>TIPO Y NOMBRE</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>SALDO</b>		
<b>ACARICIDA</b>			<b>16660</b>		
MATADOR	20000	18000	2000		
PLANTVAX	200		200		
SUNFIRE	1040	960	80		
SAPROL	145000	132720	12280		
ESTRUENDO	19500	17400	2100		
<b>ADECUACION DE BLOQUES</b>			<b>71</b>		
PLASTICO 1.20X130	4	2	2		
CINTA PARA INVERNADEROS	104	96	8		
PLASTICO 2.8*130	8	5	3		
PLASTICO 1.20*85	40	37	3		
PLASTICO 3.80*63	6	3	3		
PLASTICO 1.20*70 CALIBRE 6	7		7		
PLASTICO 1.30*85 CAL 8	34	30	4		
PLASTICO 3.80*76	34	27	7		
PLASTICO 2.80*95	4	2	2		
PLASTICO 1.20*95	4	1	3		
PLASTICO 4.90*63	6	3	3		
PLASTICO 4.90*70	11	7	4		
PLASTICO 3.80*70	13	8	5		
PLASTICO 1.20*75	10	2	8		
PLASTICO 1.15*75	13	10	3		
PLASTICO 4.90*76 CALI 6	29	24	5		
PLASTICO 8.00*70	2	1	1		
<b>ADHERENTES</b>			<b>39858</b>		
BIO-TAC	12298	0	12298		
SUNGREEN	20000	0	20000		
ADIFIX	85000	80500	4500		
BIO-SPRAY	2560	0	2560		
<b>Marca:</b>					
<span style="color: red;">✘</span> Verificado con existencias reales					
		ELABORADO POR : <span style="color: blue;">MABR/MNMQ</span> SUPERVISADO POR : <span style="color: red;">CPAP/IEBE</span>		FECHA: <span style="color: blue;">28/11/2013</span> FECHA: <span style="color: red;">28/11/2013</span>	





 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b>  <b>LTDA.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012  Cuenta: Realizable  <b>Conteo físico de los Inventarios de la Empresa</b>			<b>AFC 1.5</b>  <b>2/9</b>
	<b>INVENTARIOS QUE CONSTAN EN BODEGA</b>			
	<b>CANTIDAD</b>			
<b>TIPO Y NOMBRE</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>SALDO</b>	
<b>BIOESTIMULANTES</b>			<b>35480</b>	
KELPACK	54100	49100	5000	
ERGOSTIN	5000	2000	3000	
BREAK THRU	52000	50000	2000	
BYOZIME	21000	15000	6000	
MORE	21000	19520	1480	
RADIX-CAL	613400	595400	18000	
<b>DESINFECTANTES</b>			<b>57280</b>	
HIPOCLORITO DE CALCIO	180000	148720	31280	
FLORIMAX	320000	300000	20000	
CREOPAC	6000	0	6000	
<b>DOTACIÓN AL PERSONAL</b>			<b>46</b>	
BOTAS DE CAUCHO T-37	31	29	2	
MASCARA FUMIGACIÓN	12	9	3	✘
FILTROS VAPORES ORGANICOS	37	34	3	
BOTAS DE CAUCHO T-40	32	31	1	
RETENEDORES 501A P PARA PREFIL	4	2	2	
MANGUILLAS	4	2	2	
GUANTES DE FUMIGACIÓN	39	37	2	
GUANTES AZUL NO 7	404	385	19	
GUANTES AZUL NO 8	429	417	12	
<b>INSECTICIDAS</b>			<b>19460</b>	
CARBOFURAN 10G FMC	8000	0	8000	
MESUROL	38000	37000	1000	
ROTAPRID	18850	18090	760	
BREAK MAX	281440	271740	9700	



**Marca:**  
 ✘ Correcto y cotejado con el saldo de kardex


ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE


FECHA: 28/11/2013  
 FECHA: 28/11/2013



 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Realizable</p> <p><b>Conteo físico de los Inventarios de la Empresa</b></p>	<p><b>AFC 1.5</b></p> <p><b>3/9</b></p>	
<b>INVENTARIOS QUE CONSTAN EN BODEGA</b>			
	<b>CANTIDAD</b>		
<b>TIPO Y NOMBRE</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>SALDO</b>
<b>FERTILIZANTES</b>			<b>2196479</b>
MOLIBDATO DE AMONIO	720	0	720
KELATO DE COBRE	33478	17078	16400
NITRATO DE POTACIO	25845000	25445000	400000
MANVERT OCEAN	67000	65000	2000
NITRATO DE CALCIO	10025000	9865000	160000
LLANERO ZEO	28000	0	28000
SULFATO DE MNGANESO	23880	0	23880
SULFATO DE ZINC	88200	0	88200
UREA	250000	100000	150000
SULFATO DE COBRE	46459	0	46459
NITRATO DE AMONIO	15475000	15110000	365000
SULFATO DE AMONIO	450000	250000	200000
QUELATO DE MANGANESO	732440	728440	4000
KELATO DE HIERRO EDDHA 6%	738000	719500	18500
ACIDO NITRICO	7043750	6912500	131250
SULFATO DE POTASIO	140000	20000	120000
YARAMIL UNIK 16.16.16	8800	0	8800
NITRATO DE MAGNESIO SOLIDO	171000	1000	170000
ZARUCKO	20000	16800	3200
KELATEX MG	2000	500	1500
NATURAMIN ZINC	10000	8800	1200
SULFATO FERROSO	3450	0	3450
REVINUTRA	44800	33400	11400
FOLICAL	68000	63000	5000
MANVERT	3000		3000
<b>Marca:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> Correcto y cotejado con el saldo de kardex		
<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE	<b>FECHA:</b> 28/11/2013 <b>FECHA:</b> 28/11/2013		


 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Realizable</p> <p><b>Conteo físico de los Inventarios de la Empresa</b></p>	<p><b>AFC 1.5</b></p> <p><b>4/9</b></p>	
<b>INVENTARIOS QUE CONSTAN EN BODEGA</b>			
	<b>CANTIDAD</b>		
<b>TIPO Y NOMBRE</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>SALDO</b>
<b>FERTILIZANTES</b>			
BENEFIT	5000	4000	1000
GOMEAR MZE	143000	137600	5400
CITOPOWER	100	0	100
ANGEL	80200	70800	9400
MANVERT CUAJER	13000	5900	7100
FOSFATO MONOAMONICO	375000	175000	200000
PACHAMAMA	1680	0	1680
METALOZATO HIERRO	5000	0	5000
MAXIBOT	800	0	800
POLIVERDAL	43000	39000	4000
STARMITE	7500	7460	40
<b>FUNGICIDAS</b>			<b>54960</b>
SIALEX	41500	37180	4320
PROSPER	16000	14000	2000
ETHOFIN	11000	10850	150
YOQUE	30000	29400	600
ALEPRO	150000	149000	1000
DETRFLO	14000	13300	700
NIMROD	264500	244500	20000
EXOTHERM TERMIL	100	0	100
TELDOR COMBI	112000	110000	2000
AGRAL	1000	850	150
SULFOLAC	70000	58100	11900
ACARAMICK	15000	12900	2100
RELICAL	3000	1600	1400
<p><b>Marca:</b></p> <p>✘ Correcto y cotejado con el saldo de kardex</p>			
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 28/11/2013</p> <p>FECHA: 28/11/2013</p>	

		<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Realizable <b>Conteo físico de los Inventarios de la Empresa</b>		<b>AFC 1.5</b>  <b>5/9</b>	
<b>INVENTARIOS QUE CONSTAN EN BODEGA</b>					
		<b>CANTIDAD</b>			
<b>TIPO Y NOMBRE</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>SALDO</b>		
<b>FUNGICIDAS</b>					
ECUAFIX	288000	284000	4000		
PREVICUR	18000	14000	4000		
REVUS	1000	960	40		
AHORRO	4400	4100	300		
POWDINE	31000	30800	200		
<b>HERRAMIENTAS MENORES</b>					
GRAPADORAS	13	2	11		
ESCOBILLAS	59	57	2		
TIJERAS FELCO	45	0	45		
BARRAS	1	0	1		
CEGUETAS	1	0	1		
PALAS	22	0	22		
AZADONES	10	0	10		
TECLE	3	0	3		
DUCHAS	7	4	3		
<b>REGULADORES DE PH</b>					
ACIDO CITRICO	1524940	1484660	40280		
BIOTRANSFER	30000	29800	200		
RESORTE CUCHILLA FELCO	6	0	6		
PAPEL JUMBO FINO	1	0	1		
DESINFECTANTE PISO	1	0	1		
PAPEL PH CLORO	12	9	3		
MALLA NO 25	11	9	2		
PAPEL NITRITOS Y NITRATOS	11	9	2		
COMIDA FLORAL	15	12	3		
<p><b>Marca:</b>   Correcto y cotejado con el saldo de kardex</p>					
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 28/11/2013 FECHA: 28/11/2013	


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Realizable</p> <p><b>Conteo físico de los Inventarios de la Empresa</b></p>	<p><b>AFC 1.5</b></p> <p><b>6/9</b></p>	
<b>INVENTARIOS QUE CONSTAN EN BODEGA</b>			
	<b>CANTIDAD</b>		
<b>TIPO Y NOMBRE</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>SALDO</b>
<b>MATERIAL DE EMPAQUE</b>			<b>127639</b>
CAPUCHON TRANS 55X36X20	10000	3000	7000
LAMINAS R COLLE 30*90	5500	5000	500
TAPAS 1/4 ROYAL COLLECTION	625	355	270
SEPARADORES BLANCOS 13*25	14500	10000	4500
SEPARADORES BLANCOS 14*25	22500	21500	1000
SEPARADORES BLANCOS 15*25	29640	28640	1000
SEPARADORES BLANCOS 17*25	18380	17380	1000
SEPARADORES BLANCOS 18*25	12210	11210	1000
TAPA CUARTOS MYSTY	500	30	470
FONDOS CUARTOS MYSTY	500	30	470
LAMINAS ROYAL 30X92 PLAST	5000	3250	1750
FONDOS JUMB ROYAL COLLECTION	340	220	120
TAPAS JUMBO ROYAL COLLEC	330	210	120
FONDOS CUARTAO NATURAL FLOWERS	350	225	125
TAPA CUARTO NATURAL FLOWERS	350	225	125
CAPUCH ROY COLL 45*37*17	500	0	500
LAMINAS ROYAL 30X75	500	0	500
ETIQUETA 40	5	0	5
ETIQUETA 50	4	0	4
ETIQUETA 60	7	0	7
TAPAS RUSAS	9685	8755	930
ETIQUETA ANNA	2	0	2
GRAPAS 3/8	485	433	52
HABILLAS PLATICAS	7000	5000	2000
LIGAS BANDA	540000	529000	11000
GRAPAS C-58	239	221	18
<p><b>Marca:</b></p> <p>✘ Correcto y cotejado con el saldo de kardex</p>			
	<p>ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b></p> <p>SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b></p>	<p>FECHA: <b>28/11/2013</b></p> <p>FECHA: <b>28/11/2013</b></p>	

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Realizable</p> <p><b>Conteo físico de los Inventarios de la Empresa</b></p>	<p><b>AFC 1.5</b></p> <p><b>7/9</b></p>	
<b>INVENTARIOS QUE CONSTAN EN BODEGA</b>			
	<b>CANTIDAD</b>		
<b>TIPO Y NOMBRE</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>SALDO</b>
<b>MATERIAL DE EMPAQUE</b>			
SEPARADORES 16*17	25100	22600	2500
LAMINA CARTON ROSE 30*50	3384	0	3384
ETIQUETA LIPSTICK	2	0	2
ETIQUETA QUEENS DAY	1	0	1
ETIQUETA RED YEWEL	2	0	2
ETIQUETA ROUGE BAISER	1	0	1
ETIQUETA SAHARA	2	0	2
CAPUCHON TRANSPARENTE	12520	0	12520
CRISAL REGULAR	1000	0	1000
PAPEL PERIODICO	112000	105000	7000
SACHETS ALBERTSONS	1650	0	1650
ETIQUETA 70	3	0	3
ETIQUETAS COLORES	59	45	14
ETIQUETA MARIANA	2	0	2
ETIQUETA SWEET UNIQUE	1	0	1
ETIQUETA CONCORD	1	0	1
ETIQUETA GOLDA	1	0	1
ETIQUETA 80	4	0	4
ETIQUETA LATIN AMBIANCE	1	0	1
ETIQUETA LIMBO	2	0	2
ETIQUETA LATIN LADY	1	0	1
ETIQUETA VERANO	1	0	1
ETIQUETA MILVA	1	0	1
ETIQUETA STELL	2	0	2
CINTA TRANSPARENTE	180	143	37
FONDOS ESPECIALES	9693	8733	960
<p><b>Marca:</b></p> <p>✘ Correcto y cotejado con el saldo de kardex</p>			
	<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>	<p>FECHA: 28/11/2013</p> <p>FECHA: 28/11/2013</p>	

 <b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA		<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b>  <b>LTDA.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012  Cuenta: Realizable  <b>Conteo físico de los Inventarios de la Empresa</b>		<b>AFC 1.5</b>  <b>8/9</b>	
<b>INVENTARIOS QUE CONSTAN EN BODEGA</b>					
		<b>CANTIDAD</b>			
<b>TIPO Y NOMBRE</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>SALDO</b>		
<b>MATERIAL DE EMPAQUE</b>					
SEPARADORES LAMINA 16*12	72400	69400	3000		
SEPARADORES LAMINA 16*16	48650	47650	1000		
PAPEL CORTADO	328500	324000	4500		
TAPAS TABACO FMI METZ	450	300	150		
TAPAS FULL FME METZ	200	125	75		
FONFOS TABACOS MFI	450	350	100		
FONDOS FULL MFI	200	125	75		
LAMINAS BLANCAS 30*75	13600	12200	1400		
SEPARADORES BLANCAS 16X18	27500	26500	1000		
CAPUCHONS STEMS	1432	0	1432		
CAPUCHONS ROSESUCC 55X36X20	37340	33340	4000		
TAPAS TABACO PROFLOWER	200	0	200		
TAPAS TABACO ROYAL	900	630	270		
FONDOS TABACO ROYAL	630	360	270		
LAMINAS TRANSP. 30*90	1000	500	500		
CAPUCHON MARIA FLOWER 4.5*20*17	4000	2000	2000		
CAPUCHON MARIA FLOWER 4.57*13.7*18.2	10000	5800	4200		
SEPARADORES 12X25	6000	4000	2000		
FONDOS 1/4 ROYAL	625	355	270		
CAPUCHON SPIDER	5	0	5		
ZUNCHO	116	107	9		
ETIQUETA STRANGER	1	0	1		
LAMINAS BLANCAS 30X60	72350	71350	1000		
ETIQUETA 90	3	0	3		
ETIQUETA AVANLANCHE	1	0	1		
LAMINAS BLANCAS 30*50	18400	16600	1800		
LAMINAAS BLANCAS 30*55	64100	62500	1600		
TAPA CUARTA ROSE SUCCESS	7188	6638	550		
FONDO CUARTO ROSE SUCCESS	7175	6500	675		
<b>Marca:</b>					
 Correcto y cotejado con el saldo de kardex					
		<b>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</b> <b>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</b>		<b>FECHA: 28/11/2013</b> <b>FECHA: 28/11/2013</b>	


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Realizable</p> <p><b>Conteo físico de los Inventarios de la Empresa</b></p>	<p><b>AFC 1.5</b></p> <p><b>9/9</b></p>	
<b>INVENTARIOS QUE CONSTAN EN BODEGA</b>			
	<b>CANTIDAD</b>		
<b>TIPO Y NOMBRE</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>SALDO</b>
<b>MATERIAL DE EMPAQUE</b>			
LAMINAS BLANCAS 30*65	66450	63050	3400
ETIQUETAS 61	138	136	2
FONDO NORMAL FLOWER BUYER	300	0	300
TAPA NORMAL FLOWER BUYER	500	0	500
LAMINAS BLANCA 30*70	22100	20300	1800
LAMINAS METZ 30*55	9590	9340	250
LAMINAS METZ 30*65	17665	14665	3000
LAMINAS METZ 30*75	1000		1000
TAPAS JUMBO RUSAS	10823	9623	1200
FONDOS JUMBO RUSAS	10722	9522	1200
LAMINAS BLANCAS 20*60	4000	3200	800
LAMINAS BLANCAS 20*65	6550	6350	200
CAPUCHON 50*32*20	8000	7000	1000
STEMS COMIDA FLORAL 10GR	1195	0	1195
CAPUCHON TRANS 90*40*20	3000	0	3000
CAPUCHON TRANS 86*40*20	26460	16000	10460
TAPAS JUMBO MARIA FLOWERS	1070	475	595
TAPAS TABACO MARIA FLOWERS	1275	565	710
FONDOS JUMBO MARIA FLOWERS	1045	450	595
FONDOS TABACO MARIA FLOWERS	1330	545	785
<b>MATERIAL DE RIEGO</b>			<b>1600</b>
MANGUERA DE GOTE0 12MM	6400	4800	1600
<b>NEMATICIDAS</b>			<b>1000</b>
NEMAQUILL	21000	20000	1000
<b>PRESERVANTES</b>			<b>3783</b>
QUIK DIG	11349	7566	3783
<p><b>Marca:</b></p> <p>✘ Correcto y cotejado con el saldo de kardex</p>			
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 28/11/2013</p> <p>FECHA: 28/11/2013</p>	



 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Realizable <b>Resumen de Saldos Cotejados</b>			<b>AFC 1.6</b>	
TIPO Y NOMBRE	REF P/T	Sado Conteo Físico	Saldo S/Kardex	DIFERENCIA		
ACARICIDA	<b>AFC 1.6 1/10</b>	612,73	612,73	0,00		
ADECUACION DE BLOQUES	<b>AFC 1.6 1/10</b>	7165,58	7165,58	0,00		
ADHERENTES	<b>AFC 1.6 1/10</b>	323,6	323,6	0,00		
BIOESTIMULANTES	<b>AFC 1.6 2/10</b>	2199,22	2199,22	0,00		
DESINFECTANTES	<b>AFC 1.6 2/10</b>	276,9	276,9	0,00		
DOTACIÓN AL PERSONAL	<b>AFC 1.6 2/10</b>	175,23	175,23	0,00		
INSECTICIDAS	<b>AFC 1.6 2/10</b>	234,85	234,85	0,00		
FERTILIZANTES	<b>AFC 1.6 3/10</b>	3901,92	3901,92	0,00		
FUNGICIDAS	<b>AFC 1.6 4/10- 5/10</b>	2020,25	2020,25	0,00		
HERRAMIENTAS MENORES	<b>AFC 1.6 5/10</b>	2493,56	2493,56	0,00		
REGULADORES DE PH	<b>AFC 1.6 5/10</b>	548,34	548,34	0,00		
MATERIAL DE EMPAQUE	<b>AFC 1.6 6/10- 7/10-8/10-9/10</b>	22373,21	22373,21	0,00		
MATERIAL DE RIEGO	<b>AFC 1.6 9/10</b>	253,12	253,12	0,00		
NEMATICIDAS	<b>AFC 1.6 9/10</b>	23,69	23,69	0,00		
PRESERVANTES	<b>AFC 1.6 9/10</b>	12,6	12,6	0,00		

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 28/11/2013  
 FECHA: 28/11/2013

 <b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA		<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Realizable <b>Saldos Cotejados con el Conteo Físico y el</b> <b>Auxiliar Kardex</b>			<b>AFC 1.6</b> <b>1/9</b>	
SALDOS COTEJADOS CON EL CONTEO FÍSICO Y EL AUXILIAR KARDEX						
TIPO Y NOMBRE	REF P/T	Unidades Existentes	V/Unita.	Sado Conteo Físico	Saldo S/Kardex	
<b>ACARICIDA</b>						
MATADOR		2000	0,01	22,16	22,16	
PLANTVAX		200	0,06	11,60	11,60	
SUNFIRE		80	0,14	11,40	11,40	
SAPROL		12280	0,04	461,73	461,73	
ESTRUENDO		2100	0,05	105,84	105,84	
<b>ADECUACION DE BLOQUES</b>						
PLASTICO 1.20X130		2	77,84	155,68	155,68	
CINTA PARA INVERNADEROS		8	3,21	25,71	25,71	
PLASTICO 2.8*130		3	187,73	563,18	563,18	
PLASTICO 1.20*85		3	52,64	157,92	157,92	
PLASTICO 1.20*70 CALIBRE 6		7	42,86	300,05	300,05	
PLASTICO 3.80*63		3	200,15	600,45	600,45	
PLASTICO 1.30*85 CAL 8		4	77,26	309,04	309,04	
PLASTICO 3.80*76		7	147,95	1035,66	1035,66	
PLASTICO 2.80*95		2	138,69	277,37	277,37	
PLASTICO 1.20*95		3	57,67	173,02	173,02	
PLASTICO 4.90*63		3	159,38	478,14	478,14	
PLASTICO 4.90*70		4	176,31	705,24	705,24	
PLASTICO 3.80*70		5	137,85	689,25	689,25	
PLASTICO 1.20*75		8	45,91	367,30	367,30	
PLASTICO 1.15*75		3	43,07	129,20	129,20	
PLASTICO 4.90*76 CALI 6		5	190,28	951,41	951,41	
<b>PLASTICO 8.00*70</b>		1	246,97	246,97	246,97	
<b>ADHERENTES</b>						
BIO-TAC		12298	0,01	158,89	158,89	
SUNGREEN		20000	0,01	110,00	110,00	
ADIFIX		4500	0,01	35,51	35,51	
BIO-SPRAY		2560	0,01	19,20	19,20	

**AFC 1.5 1/9**
**Marcas:**

® Cotejado con Libro Auxiliar

@ Cotejado con Fuentes Externas

®

@

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 28/11/2013

SUPERVISADO POR: CPAP/IEBE

FECHA: 28/11/2013

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Realizable <b>Saldos Cotejados con el Conteo Físico y el Auxiliar Kardex</b>	<b>AFC 1.6</b>  <b>2/9</b>
--	---	----------------------------------

SALDOS COTEJADOS CON EL CONTEO FÍSICO Y EL AUXILIAR KARDEX					
TIPO Y NOMBRE	REF P/T	Unidades Existentes	V/Unitari	Sado Conteo Físico	Saldo S/Kardex
<b>BIOESTIMULANTES</b>					
KELPACK		5000	0,01	63,80	63,80
ERGOSTIN		3000	0,57	1706,10	1706,10
BREAK THRU		2000	0,03	63,60	63,60
BYOZIME		6000	0,03	196,08	196,08
MORE		1480	0,04	63,26	63,26
RADIX-CAL		18000	0,01	106,38	106,38
<b>DESINFECTANTES</b>					
HIPOCLORITO DE CALCIO		31280	0,00	109,48	109,48
FLORIMAX		20000	0,01	140,00	140,00
CREOPAC		6000	0,00	27,42	27,42
<b>DOTACIÓN AL PERSONAL</b>					
BOTAS DE CAUCHO T-37		2	6,08	12,16	12,16
MASCARA FUMIGACIÓN		3	11,90	35,70	35,70
FILTROS VAPORES ORGANICOS		3	9,51	28,53	28,53
BOTAS DE CAUCHO T-40		1	6,64	6,64	6,64
RETENEDORES 501A P PARA PREFIL		2	4,00	8,00	8,00
MANGUILLAS		2	3,78	7,56	7,56
GUANTES DE FUMIGACIÓN		2	4,54	9,08	9,08
GUANTES AZUL NO 7		19	1,16	21,96	21,96
GUANTES AZUL NO 8		12	3,80	45,60	45,60
<b>INSECTICIDAS</b>					
CARBOFURAN 10G FMC		8000	0,00	35,76	35,76
MESUROL		1000	0,07	65,56	65,56
ROTAPRID		760	0,10	75,33	75,33
BREAK MAX		9700	0,01	58,20	58,20

AFC 1.5 2/9

**Marcas:**


® Cotejado con Libro Auxiliar


@ Cotejado con Fuentes Externas

®

@

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBEFECHA: 28/11/2013  
FECHA: 28/11/2013

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Realizable <b>Saldos Cotejados con el Conteo Físico y el Auxiliar Kardex</b>			<b>AFC 1.6</b>  <b>3/9</b>	
<b>SALDOS COTEJADOS CON EL CONTEO FÍSICO Y EL AUXILIAR KARDEX</b>						
TIPO Y NOMBRE	REF P/T	Unidades Existentes	V/Unita.	Sado Conteo Físico	Saldo S/Kardex	
<b>FERTILIZANTES</b>						
MOLIBDATO DE AMONIO		720	0,08	56,88	56,88	
KELATO DE COBRE		16400	0,01	221,40	221,40	
NITRATO DE POTACIO		400000	0,00	620,00	620,00	
MANVERT OCEAN		2000	0,01	24,50	24,50	
NITRATO DE CALCIO		160000	0,00	115,68	115,68	
LLANERO ZEO		28000	0,00	27,44	27,44	
SULFATO DE MNGANESO		23880	0,00	18,15	18,15	
SULFATO DE ZINC		88200	0,00	85,55	85,55	
UREA		150000	0,00	116,40	116,40	
SULFATO DE COBRE		46459	0,00	65,04	65,04	
NITRATO DE AMONIO		365000	0,00	251,85	251,85	
SULFATO DE AMONIO		200000	0,00	111,60	111,60	
QUELATO DE MANGANESO		4000	0,01	47,20	47,20	
KELATO DE HIERRO EDDHA 6%		18500	0,01	272,51	272,51	
ACIDO NITRICO		131250	0,00	160,13	160,13	
SULFATO DE POTASIO		120000	0,00	139,20	139,20	
YARAMIL UNIK 16.16.16		8800	0,00	10,21	10,21	
NITRATO DE MAGNESIO SOLIDO		170000	0,00	96,90	96,90	
ZARUCKO		3200	0,02	71,49	71,49	
KELATEX MG		1500	0,01	14,18	14,18	
NATURAMIN ZINC		1200	0,01	10,20	10,20	
SULFATO FERROSO		3450	0,00	1,21	1,21	
REVINUTRA		11400	0,01	108,30	108,30	
FOLICAL		5000	0,01	64,45	64,45	
MANVERT ZN		3000	0,01	41,40	41,40	
<b>AFC 1.5 3/9</b>						
<b>Marcas:</b>						
® Cotejado con Libro Auxiliar				®	@	
@ Cotejado con Fuentes Externas						
				ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 28/11/2013	
				SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 28/11/2013	

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Realizable <b>Saldos Cotejados con el Conteo Físico y el Auxiliar Kardex</b>			<b>AFC 1.6</b>  <b>4/9</b>	
SALDOS COTEJADOS CON EL CONTEO FÍSICO Y EL AUXILIAR KARDEX						
TIPO Y NOMBRE	REF P/T	Unidades Existentes	V/Unita.	Sado Conteo Físico	Saldo S/Kardex	
<b>FERTILIZANTES</b>						
BENEFIT		1000	0,05	45,69	45,69	
GOMEAR MZE		5400	0,02	88,07	88,07	
CITOPOWER		100	2,10	210,00	210,00	
ANGEL		9400	0,01	116,28	116,28	
MANVERT CUAJER		7100	0,03	184,60	184,60	
FOSFATO MONOAMONICO		200000	0,00	334,00	334,00	
PACHAMAMA		1680	0,01	24,36	24,36	
METALOZATO HIERRO		5000	0,02	92,25	92,25	
MAXIBOT		800	0,01	4,80	4,80	
POLIVERDAL		4000	0,01	37,80	37,80	
STARMITE		40	0,31	12,21	12,21	
<b>FUNGICIDAS</b>						
SIALEX		4320	0,07	300,93	300,93	
PROSPER		2000	0,15	295,44	295,44	
ETHOFIN		150	0,05	8,08	8,08	
YOQUE		600	0,02	13,54	13,54	
ALEPRO		1000	0,01	13,50	13,50	
DETRFLO		700	0,00	2,52	2,52	
NIMROD		20000	0,03	691,00	691,00	
EXOTHERM TERMIL		100	0,09	8,55	8,55	
TELDOR COMBI		2000	0,07	148,86	148,86	
AGRAL		150	0,01	1,65	1,65	
SULFOLAC		11900	0,02	180,08	180,08	
ACARAMICK		2100	0,06	127,18	127,18	
RELICAL		1400	0,05	74,34	74,34	

AFC 1.5 4/9

**Marcas:**

® Cotejado con Libro Auxiliar


@ Cotejado con Fuentes Externas


®


@

 ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE


 FECHA: 28/11/2013  
 FECHA: 28/11/2013

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Realizable <b>Saldos Cotejados con el Conteo Físico y el Auxiliar Kardex</b>			<b>AFC 1.6</b>  <b>5/9</b>	
<b>SALDOS COTEJADOS CON EL CONTEO FÍSICO Y EL AUXILIAR KARDEX</b>						
TIPO Y NOMBRE	REF P/T	Unidades Existentes	V/Unita.	Sado Conteo Físico	Saldo S/Kardex	
<b>FUNGICIDAS</b>						
ECUAFIX		4000	0,00	9,96	9,96	
PREVICUR		4000	0,03	131,76	131,76	
REVUS		40	0,06	2,31	2,31	
AHORRO		300	0,02	5,67	5,67	
POWDINE		200	0,02	4,87	4,87	
<b>HERRAMIENTAS MENORES</b>						
GRAPADORAS		11	38,77	426,45	426,45	
ESCOBILLAS		2	3,91	7,82	7,82	
TIJERAS FELCO		45	35,48	1596,65	1596,65	
BARRAS		1	15,00	15,00	15,00	
CEGUETAS		1	5,00	5,00	5,00	
PALAS		22	10,00	220,00	220,00	
AZADONES		10	9,52	95,15	95,15	
TECLE		3	25,00	75,00	75,00	
DUCHAS		3	17,50	52,50	52,50	
<b>REGULADORES DE PH</b>						
ACIDO CITRICO		40280	0,00	66,46	66,46	
BIOTRANSFER		200	0,01	1,44	1,44	
RESORTE CUCHILLA FELCO		6	2,17	13,02	13,02	
PAPEL JUMBO FINO		1	12,17	12,17	12,17	
DESINFECTANTE PISO		1	6,41	6,41	6,41	
PAPEL PH CLORO		3	12,27	36,81	36,81	
MALLA NO 25		2	63,20	126,40	126,40	
PAPEL NITRITOS Y NITRATOS		2	61,81	123,63	123,63	
COMIDA FLORAL		3	54,00	162,00	162,00	
		<b>AFC 1.5 5/9</b>				
<b>Marcas:</b>				®	@	
® Cotejado con Libro Auxiliar						
@ Cotejado con Fuentes Externas						
			ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 28/11/2013		
			SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 28/11/2013		

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Realizable <b>Saldos Cotejados con el Conteo Físico y el Auxiliar Kardex</b>			<b>AFC 1.6</b>  <b>6/9</b>	
SALDOS COTEJADOS CON EL CONTEO FÍSICO Y EL AUXILIAR KARDEX						
TIPO Y NOMBRE	REF P/T	Unidades Existentes	V/Unita.	Sado Conteo Físico	Saldo S/Kardex	
<b>MATERIAL DE EMPAQUE</b>						
CAPUCHON TRANS 55X36X20		7000	0,05	316,70	316,70	
LAMINAS R COLLE 30*90		500	0,22	109,54	109,54	
TAPAS 1/4 ROYAL COLLECTION		270	0,63	169,88	169,88	
SEPARADORES BLANCOS 13*25		4500	0,03	150,98	150,98	
SEPARADORES BLANCOS 14*25		1000	0,03	34,20	34,20	
SEPARADORES BLANCOS 15*25		1000	0,04	37,00	37,00	
SEPARADORES BLANCOS 17*25		1000	0,04	43,67	43,67	
SEPARADORES BLANCOS 18*25		1000	0,04	43,37	43,37	
TAPA CUARTOS MYSTY		470	0,63	297,98	297,98	
FONDOS CUARTOS MYSTY		470	0,54	253,73	253,73	
LAMINAS ROYAL 30X92 PLAST		1750	0,18	307,25	307,25	
FONDOS JUMB ROYAL COLLECTION		120	1,21	145,44	145,44	
TAPAS JUMBO ROYAL COLLEC		120	1,21	144,70	144,70	
FONDOS CUARTAO NATURAL FLOWERS		125	0,70	88,00	88,00	
TAPA CUARTO NATURAL FLOWERS		125	0,81	101,50	101,50	
CAPUCH ROY COLL 45*37*17		500	0,05	23,08	23,08	
LAMINAS ROYAL 30X75		500	0,19	94,05	94,05	
ETIQUETA 40		5	3,17	15,84	15,84	
ETIQUETA 50		4	2,76	11,04	11,04	
ETIQUETA 60		7	3,63	25,44	25,44	
TAPAS RUSAS		930	1,49	1385,79	1385,79	
ETIQUETA ANNA		2	6,67	13,34	13,34	
GRAPAS 3/8		52	2,38	123,87	123,87	
HABILLAS PLATICAS		2000	0,01	18,22	18,22	
LIGAS BANDA		11000	0,01	58,41	58,41	
GRAPAS C-58		18	3,59	64,63	64,63	
<b>AFC 1.5 6/9</b>						
<b>Marcas:</b>						
® Cotejado con Libro Auxiliar				®		@
@ Cotejado con Fuentes Externas						
ELABORADO POR : MABR/MNMQ			FECHA: 28/11/2013			
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE			FECHA: 28/11/2013			

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Realizable <b>Saldos Cotejados con el Conteo Físico y el Auxiliar Kardex</b>			<b>AFC 1.6</b>  <b>7/9</b>	
<b>SALDOS COTEJADOS CON EL CONTEO FÍSICO Y EL AUXILIAR KARDEX</b>						
TIPO Y NOMBRE	REF P/T	Unidades Existentes	V/Unita.	Sado Conteo Físico	Saldo S/Kardex	
<b>MATERIAL DE EMPAQUE</b>						
SEPARADORES 16*17		2500	0,04	91,75	91,75	
LAMINA CARTON ROSE 30*50		3384	0,11	387,13	387,13	
ETIQUETA LIPSTICK		2	5,50	11,00	11,00	
ETIQUETA QUEENS DAY		1	6,67	6,67	6,67	
ETIQUETA RED YEWEL		2	6,67	13,34	13,34	
ETIQUETA ROUGE BAISER		1	7,11	7,11	7,11	
ETIQUETA SAHARA		2	5,50	11,00	11,00	
CAPUCHON TRANSPARENTE		12520	0,06	696,11	696,11	
CRISAL REGULAR		1000	0,10	98,50	98,50	
PAPEL PERIODICO		7000	0,03	209,58	209,58	
SACHETS ALBERTSONS		1650	0,04	66,00	66,00	
ETIQUETA 70		3	4,75	14,25	14,25	
ETIQUETAS COLORES		14	9,82	137,54	137,54	
ETIQUETA MARIANA		2	6,67	13,34	13,34	
ETIQUETA SWEET UNIQUE		1	6,67	6,67	6,67	
ETIQUETA CONCORD		1	6,67	6,67	6,67	
ETIQUETA GOLDA		1	6,67	6,67	6,67	
ETIQUETA 80		4	4,83	19,32	19,32	
ETIQUETA LATIN AMBIANCE		1	5,50	5,50	5,50	
ETIQUETA LIMBO		2	5,50	11,00	11,00	
ETIQUETA LATIN LADY		1	6,67	6,67	6,67	
ETIQUETA VERANO		1	6,67	6,67	6,67	
ETIQUETA MILVA		1	7,87	7,87	7,87	
ETIQUETA STELL		2	6,67	13,34	13,34	
CINTA TRANSPARENTE		37	0,98	36,26	36,26	
FONDOS ESPECIALES		960	1,51	1450,37	1450,37	
<b>AFC 1.5 7/9</b>						
<b>Marcas:</b>				®	@	
® Cotejado con Libro Auxiliar						
@ Cotejado con Fuentes Externas						
			ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 28/11/2013		
			SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 28/11/2013		



 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Realizable <b>Saldos Cotejados con el Conteo Físico y el Auxiliar Kardex</b>			<b>AFC 1.6</b>  <b>8/9</b>	
SALDOS COTEJADOS CON EL CONTEO FÍSICO Y EL AUXILIAR KARDEX						
TIPO Y NOMBRE	REF P/T	Unidades Existentes	V/Unita.	Sado Conteo Físico	Saldo S/Kardex	
<b>MATERIAL DE EMPAQUE</b>						
SEPARADORES LAMINAS 16*12		3000	0,02	56,97	56,97	
SEPARADORES LAMINAS 16*16		1000	0,03	29,59	29,59	
PAPEL CORTADO		4500	0,02	70,65	70,65	
TAPAS TABACO MFI METZ		150	1,06	158,90	158,90	
TAPAS FULL MFI METZ		75	1,63	122,10	122,10	
FONFOS TABACOS MFI		100	1,03	102,58	102,58	
FONDOS FULL MFI		75	1,58	118,50	118,50	
LAMINAS BLANCAS 30*75		1400	0,15	214,72	214,72	
SEPARADORES BLANCAS 16X18		1000	0,03	26,59	26,59	
CAPUCHONS STEMS		1432	0,05	72,09	72,09	
CAPUCHONS ROSESUCC 55X36X20		4000	0,07	265,96	265,96	
TAPAS TABACO PROFLOWER		200	1,04	208,31	208,31	
TAPAS TABACO ROYAL		270	0,93	250,05	250,05	
FONDOS TABACO ROYAL		270	0,94	253,34	253,34	
LAMINAS TRANSP. 30*90		500	0,15	77,40	77,40	
CAPUCHON MARIA FLOWER 4.5*20*17		2000	0,07	146,70	146,70	
CAPUCHON MARIA FLOWER 4.57*13.7*18.2		4200	0,05	229,19	229,19	
SEPARADORES 12X25		2000	0,04	71,80	71,80	
FONDOS 1/4 ROYAL		270	0,61	163,98	163,98	
CAPUCHON SPIDER		5	5,07	25,35	25,35	
ZUNCHO		9	31,53	283,78	283,78	
ETIQUETA STRANGER		1	6,67	6,67	6,67	
LAMINAS BLANCAS 30X60		1000	0,12	124,02	124,02	
ETIQUETA 90		3	4,83	14,49	14,49	
ETIQUETA AVANLANCHE		1	7,87	7,87	7,87	
LAMINAS BLANCAS 30*50		1800	0,10	185,47	185,47	
LAMINAAS BLANCAS 30*55		1600	0,11	181,36	181,36	
TAPA CUARTA ROSE SUCCESS		550	0,54	294,82	294,82	
FONDO CUARTO ROSE SUCCESS		675	1,07	722,99	722,99	

**AFC 1.5 8/9**
**Marcas:**

® Cotejado con Libro Auxiliar

@ Cotejado con Fuentes Externas

®

@

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR: CPAP/IEBEFECHA: 28/11/2013  
FECHA: 28/11/2013

 <b>B&amp;M</b>  <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b>  <b>LTDA.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012  Cuenta: Realizable  <b>Saldos Cotejados con el Conteo Físico y el Auxiliar Kardex</b>	<b>AFC 1.6</b>  <b>9/9</b>
---	---	----------------------------------

SALDOS COTEJADOS CON EL CONTEO FÍSICO Y EL AUXILIAR KARDEX					
TIPO Y NOMBRE	REF P/T	Unidades Existentes	V/Unita.	Sado Conteo Físico	Saldo S/Kardex
<b>MATERIAL DE EMPAQUE</b>					
LAMINAS BLANCAS 30*65		3400	0,13	453,70	453,70
ETIQUETAS 61		2	7,80	15,60	15,60
FONDO NORMAL FLOWER BUYER		300	0,94	283,20	283,20
TAPA NORMAL FLOWER BUYER		500	0,95	476,00	476,00
LAMINAS BLANCA 30*70		1800	0,14	259,09	259,09
LAMINAS METZ 30*55		250	0,15	36,55	36,55
LAMINAS METZ 30*65		3000	0,17	517,80	517,80
LAMINAS METZ 30*75		1000	0,20	199,50	199,50
TAPAS JUMBO RUSAS		1200	1,36	1627,52	1627,52
FONDOS JUMBO RUSAS		1200	1,34	1602,32	1602,32
LAMINAS BLANCAS 20*60		800	0,08	63,02	63,02
LAMINAS BLANCAS 20*65		200	0,09	17,38	17,38
CAPUCHON 50*32*20		1000	0,04	37,66	37,66
STEMS COMIDA FLORAL 10GR		1195	0,03	37,57	37,57
CAPUCHON TRANS 90*40*20		3000	0,08	245,73	245,73
CAPUCHON TRANS 86*40*20		10460	0,11	1187,00	1187,00
TAPAS JUMBO MARIA FLOWERS		595	1,58	937,72	937,72
TAPAS TABACO MARIA FLOWERS		710	1,05	741,95	741,95
FONDOS JUMBO MARIA FLOWERS		595	1,59	945,46	945,46
FONDOS TABACO MARIA FLOWERS		785	1,00	784,22	784,22
<b>MATERIAL DE RIEGO</b>					
MANGUERA DE GOTEO 12MM		1600	0,16	253,12	253,12
NEMATICIDAS				0,00	0,00
NEMAQUILL		1000	0,02	23,69	23,69
PRESERVANTES				0,00	0,00
QUIK DIG		3783	0,00	12,60	12,60

**AFC 1.5 9/9**
**Marcas:**

® Cotejado con Libro Auxiliar

@ Cotejado con Fuentes Externas

®

@


ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR: CPAP/IEBEFECHA: 28/11/2013  
FECHA: 28/11/2013


**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.**





**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**


**AFD  
AUDITORÍA FINANCIERA ACTIVOS FIJOS**

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b>	<b>PAD</b>		
	<b>LTDA.</b>			
	<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>			
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012				
Programa de Auditoría Financiera				
Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo				
<b>OBJETIVOS</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar las existencias y propiedad de los bienes que conforman este rubro.</li> <li>• Comprobar que el cómputo de la depreciación se haya realizado de acuerdo con las disposiciones legales y sobre una base consistente.</li> <li>• Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.</li> <li>• Evaluar el Sistema de Control Interno.</li> </ul>				
<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA</b>
1	Aplicar el Cuestionario de Control Interno para la cuenta del grupo disponible.	AFD 1.1	MABR/MNMQ	02/12/2013
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta.	AFD 1.2	MABR/MNMQ	03/12/2013
3	Plantear la cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.	AFD 1.3	MABR/MNMQ	04/12/2013
4	Solicitar un listado de detallado de los Activos Fijos depreciables de la empresa.	AFD 1.4	MABR/MNMQ	05/12/2013
5	Cotejar los saldos de Activos Fijos que reporta el Sistema con el listado de activos fijos y los Mayores.	AFD 1.5	MABR/MNMQ	09/12/2013
6	Recalcular las depreciaciones acumuladas de los Activos Fijos y verificar que el cómputo de la depreciación se haya hecho de acuerdo con métodos aceptados y bases razonables.	AFD 1.6	MABR/MNMQ	10/12/2013
7	Efectuar asientos de ajuste y reclasificación si el caso lo amerita.	H/A H/R	MABR/MNMQ	07/02/2014
8	Plantear hallazgos	HAF	MABR/MNMQ	08/02/2014
ELABORADO POR : MABR/MNMQ		FECHA: 02/12/2013		
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 02/12/2013		

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo Cuestionario de Control Interno	<b>AFD 1.1</b>  <b>1/2</b>				
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Diana Lema <b>CARGO:</b> Contadora <b>FECHA:</b> 20 de Noviembre del 2013 <b>HORA INICIO:</b> 11h30 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 12h00						
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se encuentra correctamente identificados los activos depreciables y no depreciables?	X		10	9	
2	¿Se dan de baja inmediatamente cuando se encuentran totalmente depreciados?		X	10	9	Los activos fijos que pueden ser reutilizados se los mantiene dentro de la empresa
3	¿Existe un listado detallado de los activos fijos?	X		10	10	
4	¿Se encuentran los activos fijos asegurados ante cualquier tipo de siniestro?	X		10	10	Se cuenta con aseguradoras
5	¿Se llevan cuentas de control apropiadas por ubicaciones y por clase de bienes?		X	10	7	
6	¿Existe un informe en el área contable de recepción física de un activo?	X		10	7	
7	¿Las partidas de activos fijos con tratamiento de obsoletos se mantienen en libros?	X		10	8	
8	¿Se realizan recuentos físicos de activos fijos de manera periódica que confirmen la existencia física de los elementos según libros?	X		10	8	
				<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ <b>FECHA:</b> 02/12/2013 <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE <b>FECHA:</b> 02/12/2013		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p>		<p><b>AFD 1.1</b></p> <p><b>2/2</b></p>			
<p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo</p> <p>Cuestionario de Control Interno</p>						
<p><b>N°</b></p>	<p><b>PREGUNTA</b></p>	<p><b>SI</b></p>	<p><b>NO</b></p>	<p><b>PONDERACIÓN</b></p>	<p><b>CALIFICACIÓN</b></p>	<p><b>OBSERVACIÓN</b></p>
<p><b>9</b></p>	<p>¿Se realiza el respectivo análisis de la documentación en lo que se refiere a títulos de propiedad?</p>	<p>X</p>		<p>10</p>	<p>8</p>	
<p><b>10</b></p>	<p>¿Se efectúan inspecciones sobre la venta de activos fijos?</p>	<p>X</p>		<p>10</p>	<p>9</p>	
<p><b>TOTAL</b></p>		<p>8</p>	<p>2</p>	<p><b>100</b></p>	<p><b>85</b></p>	
<p><b>AFD 1.2 1/2</b></p>						
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>				<p>FECHA: 02/12/2013</p> <p>FECHA: 02/12/2013</p>		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo Medición del Riesgo</p>	<p><b>AFD 1.2</b> <b>1/2</b></p>													
<p><b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b></p>															
<p>➤ <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p>															
$NC = \frac{CT}{PT} * 100$															
<p><b>AFD 1.1 2/2</b></p>	$NC = \frac{85}{100} * 100$														
<p><b>NC = 85%</b>      <b>AFD 1.2 2/2</b></p>															
<p>➤ <b>NIVEL DE RIESGO</b></p>															
$NR = 100 - NC$															
$NR = 100 - 85$															
<p><b>NR = 15%</b> <b>AFD 1.2 2/2</b></p>															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table>	RANGO	CONFIANZA	RIESGO	5% - 50%	Baja	Alto	51% - 75%	Moderada	Moderado	76% - 100%	Alta	Bajo		<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center;"><b>85%</b></td> </tr> </table>	<b>85%</b>
RANGO	CONFIANZA	RIESGO													
5% - 50%	Baja	Alto													
51% - 75%	Moderada	Moderado													
76% - 100%	Alta	Bajo													
<b>85%</b>															
<p><b>INTERPRETACIÓN</b></p>															
<p>En el sistema de control interno de la cuenta activos fijos, muestra que del 100% el 85% es un nivel de <b>Confianza Alta</b>; mientras que el 15% del riesgo representa un <b>Riesgo Bajo</b></p>															
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 03/12/2013 FECHA: 03/12/2013</p>													

 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición del Riesgo</p>	<p><b>AFD 1.2</b></p> <p><b>2/2</b></p>
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p>		
<p><b>RIESGO DE CONTROL *</b></p>		
<p>Del 100% el <b>AFD 1.2 1/1</b> 85% del sistema de control interno de la cuenta inventarios muestra un nivel de Confianza <b>Alta</b>, mientras que el <b>AFD 1.2 1/1</b> 15% representa un nivel de Riesgo <b>Bajo</b>, este nivel de riesgo se da por motivo de que los activos depreciados se mantienen en uso después de ser totalmente depreciados, esto o implica un problema para la empresa, al contrario representa gastos innecesarios a la empresa, es por esta razón que no existe un nivel de control alto.</p>		
<p><b>RIESGO INHERENTE</b></p>		
<p>El riesgo inherente que tiene la empresa en su período auditado es del 45%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de liquidez según muestran los Estados Financieros de la Empresa, falta de mantenimiento de los invernaderos.</p>		
<p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p>		
<p>Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 20%.</p>		
<p><b>RIESGO DE AUDITORÍA</b></p>		
$RA = (RI * NR * RD) * 100$ $RA = (0,45 * 0,15 * 0,20) * 100$ $RA = 1,35\%$		
<p><b>INTERPRETACIÓN</b></p>		
<p>Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, los auditores se enfrentan a un riesgo de auditoría de 1,35%.</p>		
<p><b>Marcas</b> *Tomado del cuestionario de control interno</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 03/12/2013 FECHA: 03/12/2013</p>



B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

## Cédula Sumaria

AFD 1.3

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN E/F	DEBE	HABER	SALDO AUDITADO
120110	Terrenos	PPL 1.7 1/8	146.000,00	-	-	146.000,00
12020101	Edificios	PPL 1.7 1/8	1.759,54			1879,54
12020102	Dep. Acum. Edificios	PPL 1.7 2/8	623,15			623,15
12020201	Maquinaria y Equipo	PPL 1.7 2/8	58.989,94		(10) 10,29	59.000,23
12020202	Dep. Acum. Maqui. y Equipo	PPL 1.7 2/8	37.789,08			37.789,08
12020301	Equipo de Cómputo	PPL 1.7 2/8	4.918,11	(3) 120,00		4.918,11
12020302	Dep. Acum. Equipo de Comp.	PPL 1.7 2/8	4.918,11		(4) 0,65	4.917,46
12020401	Vehículos	PPL 1.7 2/8	77.609,83			77.609,83
12020402	Dep. Acum. Vehículos	PPL 1.7 2/8	28.676,08	(5) 4.632,01		33.308,09
12020501	Equipo de Oficina	PPL 1.7 2/8	1.050,00	(3) 100,00		1.150,00
12020502	Dep. Acum. Equipo de Oficina	PPL 1.7 2/8	398,33	(6) 97,50		495,83
12020601	Instalaciones	PPL 1.7 2/8	1.094,64	(3) 50,40		1.145,04
12020602	Dep. Acum. Instalaciones	PPL 1.7 2/8	577,25		(7) 39,38	537,87
12020701	Muebles y Enseres	PPL 1.7 2/8	398,00	(3) 300,00		698,00
12020702	Dep. Acum. Muebles y Enseres	PPL 1.7 2/8	268,81	(8) 299,84		568,65
12020801	Sistema de Riego	PPL 1.7 2/8	34.461,71			34.461,71
12020802	Dep. Acum. Sistema de Riego	PPL 1.7 2/8	20.907,27			20.907,27
12021001	Invernaderos	PPL 1.7 2/8	379.972,13			379.972,13
12021002	Dep. Acum. Invernaderos	PPL 1.7 2/8	207.930,64	(9) 6.001,52		201.992,12

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 04/12/2013  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 04/12/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

**Saldos Cotejados****AFD 1.4**

<b>NOMBRE ACTIVO FIJO</b>	<b>REF P/T</b>	<b>SALDO SEGÚN LISTADO</b>	<b>REF P/T</b>
Terrenos	<b>AFD 1.4 8/8</b>	146.000,00	<b>AFD 1.5</b>
Edificio	<b>AFD 1.4 1/8</b>	1.759,54	
Maquinaria y Equipo	<b>AFD 1.4 5/8</b>	58.989,94	
Equipo de Computo	<b>AFD 1.4 1/8</b>	5.038,11	
Vehículo	<b>AFD 1.4 8/8</b>	77.609,83	
Equipo de Oficina	<b>AFD 1.4 2/8</b>	1.150,00	
Instalaciones	<b>AFD 1.4 2/8</b>	1.144,64	
Muebles y Enseres	<b>AFD 1.4 6/8</b>	698,00	
Sistema de Riego	<b>AFD 1.4 7/8</b>	34.461,71	
Invernadero	<b>AFD 1.4 4/8</b>	379.972,13	

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 11/12/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 11/12/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

**Listado de Activos Fijos Depreciables****AFD 1.4****1/8**

EDIFICIOS								
CODIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQ.	VIDA UTIL meses	VIDA RESIDUAL meses	VALOR	REF. P/T	DEPREC.	ESTADO
ED01	Baterias Sanitarias	30/11/2005	240	155	1.759,54		623,15	Activo
	<b>TOTAL</b>				<b>1.759,54</b>	<b>AFD 1.4</b>	<b>623,15</b>	
EQUIPO DE COMPUTO								
CODIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQ.	VIDA UTIL mese	VIDA RESIDUAL meses	VALOR	REF. P/T	DEPREC.	ESTADO
EOC031	Computador	22/05/2006	36	0	790,00		702,16	Activo
COP004	Computadora Pentium Dual Core	05/10/2007		0	840,00		2.191,05	Activo
COP005	CPU Intel E4500 C2D.20G 2MB	03/04/2008		0	265,22		235,84	Activo
EOC028	Palm Spt 1800	26/11/2004		0	714,84			Activo
ME045	Impresora Zebra TLP 2844	20/05/2005		0	494,50		494,64	Activo
ME046	Impresora de Codigo de Barras	20/06/2005		0	460,00		460,08	Activo
ME053	Impresora Zebra TLP 2844	25/01/2008		0	468,75		416,64	Activo
EOC026	Computador completo Xtratech	18/08/2004		0	884,80		417,86	Activo
	<b>TOTAL</b>				<b>5.038,11</b>	<b>AFD 1.4</b>	<b>4.918,27</b>	
ELABORADO POR : MABR/MNMQ			FECHA: 05/12/2013					
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE			FECHA: 05/12/2013					

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

**Listado de Activos Fijos Depreciables****AFD 1.4****2/8**

EQUIPO DE OFICINA								
CODIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQ.	VIDA UTIL mese	VIDA RESIDUAL meses	VALOR	REF. P/T	DEPREC.	ESTADO
COP003	Copiadora	22/06/2007	120	54	550,00		289,04	Activo
EQ104	Sistema de control personal	11/02/2011		97	500,00		91,74	Activo
EQ100	Fax – Teléfono	10/04/2003		3	100,00		17,55	Activo
	<b>TOTAL</b>				<b>1.150,00</b>	<b>AFD 1.4</b>	<b>398,33</b>	
INSTALACIONES FINCA								
CODIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQ.	VIDA UTIL mese	VIDA RESIDUAL meses	VALOR	REF. P/T	DEPREC.	ESTADO
IN002	Cocina	01/09/2006	120	44	224,64		130,90	Activo
IN003	Manguera goteo	28/12/2007		60	870,00		398,75	Activo
RE001	Red Eléctrica	01/01/2003		0	50,00		47,12	Activo
	<b>TOTAL</b>				<b>1.144,64</b>	<b>AFD 1.4</b>	<b>576,77</b>	

§

**Marcas:**

§ No pertenece al grupo de activos

**Notas de Auditoría:**§ Auditoría detectó que la red eléctrica no pertenece al grupo de activos si no al gasto de Reparaciones y mantenimiento equipo de comunicación , por lo tanto se propone un **H6** y un asiento de reclasificación **AR-a**

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 05/12/2013  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 05/12/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

**Listado de Activos Fijos Depreciables****AFD 1.4****3/8****INVERNADEROS**

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA DE ADQ.</b>	<b>VIDA UTIL meses</b>	<b>VIDA RESIDUAL meses</b>	<b>VALOR</b>	<b>DEPREC.</b>	<b>ESTADO</b>
IN02	Invernadero BI-2	30/12/2005		36	15.000,00	9.875,00	Activo
IN03	Invernadero BI-3	30/12/2005		36	15.000,00	9.875,00	Activo
IN04	Invernadero BI-4	30/12/2005		36	15.000,00	9.875,00	Activo
IN05	Invernadero BI-5	30/12/2005		36	22.500,00	14.812,50	Activo
IN06	Invernadero BI-6	30/12/2005		36	22.500,00	14.812,50	Activo
IN07	Invernadero BI-7	30/12/2005		36	22.500,00	14.812,50	Activo
IN00A	Invernadero BI-A	30/12/2005		36	21.000,00	13.825,00	Activo
IN00B	Invernadero BI-B	30/12/2005		36	21.000,00	13.825,00	Activo
IN00C	Invernadero BI-C	30/12/2005		36	21.000,00	13.825,00	Activo
IN00D	Invernadero BI-D	30/12/2005		36	31.500,00	20.737,50	Activo
IN00E	Invernadero BI-E	30/12/2005		36	33.250,00	21.889,32	Activo
PR01	Bloque 1P	15/12/2009		83	25.000,00	28.280,00	Activo

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 05/12/2013  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 05/12/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

**Listado de Activos Fijos Depreciables****AFD 1.4****4/8**

INVERNADEROS								
CODIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQ.	VIDA UTIL meses	VIDA RESIDUAL meses	VALOR	REF P/T	DEPREC.	ESTADO
PR02	Bloque 2P	15/12/2009		83	25.000,00		28.280,00	Activo
PR03	Bloque 3P	15/12/2009		83	20.000,00		-	Activo
PR04	Bloque 4P	14/12/2009		83	19.058,34		-	Activo
PR05	Bloque 5P	31/05/2010		89	50.663,79		-	Activo
<b>TOTAL</b>						<b>379.972,13</b>	<b>AFD 1.4</b>	<b>214.724,32</b>

MAQUINARIA Y EQUIPO								
CODIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQ.	VIDA UTIL mese	VIDA RESIDUAL meses	VALOR	DEPREC.	ESTADO	
MEQ007	Enzanchadora Semi-Automática	24/01/2005	120	25	1.630,00	1.222,20	Activo	
MEQ008	Desojadora de tallos eléctrica	08/12/2005		35	650,00	433,60	Activo	
MEQ011	Molinos picador	24/04/2006		40	2.250,00	1.406,25	Activo	
MEQ013	Picadora en 12 motor 10HP	06/07/2006		42	3.132,26	1.905,30	Activo	
MEQ015	Engrapadora de pie	08/01/2007		48	745,00	416,07	Activo	

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 05/12/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 05/12/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

**Listado de Activos Fijos Depreciables****AFD 1.4****5/8**

MAQUINARIA Y EQUIPO								
CODIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQ.	VIDA UTIL mese	VIDA RESIDUAL meses	VALOR	REF. P/T	DEPREC.	ESTADO
MEQ019	Compresor SNP 220 y de 3 fases	04/03/2010	120	86	900,00		247,50	Activo
MEQ016	Motor Robin HP 3.5 Prestige	17/10/2007		58	556,00		263,91	Activo
MEQ018	Equipo de bombeo rio	20/06/2008		66	3.400,00		1.388,17	Activo
MEQ021	Bomba de fumigación	07/04/2011		99	500,25		2.429,47	Activo
MEQ009	Bomba de riego	03/01/2006		36	2.280,00		1.501,00	Activo
MEQ010	Equipo de riego Nitzan	30/12/2005		36	36.000,00		23.700,00	Activo
MEQ012	Bomba de fumigación Premier	11/05/2006		40	566,00		354,00	Activo
MEQ014	Sistema de inyección Fertiliz	07/07/2006		42	1.650,00		1.003,75	Activo
RIE008	Tarjeta Fast Link 16 out sist	07/04/2008		63	1.750,00		758,16	Activo
MEQ017	Cortadora de pasto Shindaiwa B	09/06/2008		65	700,00		291,50	Activo
MEQ020	Motocultor	10/08/2010		91	1.584,00		369,60	Activo
MEQ024	Motoguadaña	16/06/2011		102	696,43		98,60	Activo
	<b>TOTAL</b>					<b>58.989,94</b>	<b>AFD 1.4</b>	<b>37.789,08</b>

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 05/12/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 05/12/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

**Listado de Activos Fijos Depreciables****AFD 1.4****6/8**

MUEBLES Y ENSERES								
CODIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQ.	VIDA UTIL meses	VIDA RESIDUAL meses	VALOR	REF. P/T	DEPREC.	ESTADO
ME025	Sillon Ejecutivo	12/01/2003	120	0	300,00		15,73	Activo
ME048	Escritorio Poly Cerezo	06/04/2006		39	92,46		58,52	Activo
ME049	Archivador Poly Cerezo	06/04/2006		39	106,53		67,64	Activo
ME050	Archivador Poly Cerezo	06/04/2006		39	106,55		67,64	Activo
ME051	Silla Oficina	06/04/2006		39	46,23		29,64	Activo
ME052	Silla Oficina	06/04/2006		39	46,23		29,64	Activo
	<b>TOTAL</b>					<b>698,00</b>	<b>AFD 1.4</b>	<b>268,81</b>

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 05/12/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 05/12/2013



B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

**Listado de Activos Fijos Depreciables****AFD 1.4****7/8**

SISTEMA DE RIEGO								
CODIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQ.	VIDA UTIL meses	VIDA RESIDUAL meses	VALOR	REF. P/T	DEPREC.	ESTADO
RIE002	Sistema de riego BL-2	30/12/2005	120	36	2.437,83		1.185,00	Activo
RIE003	Sistema de riego BL-3	30/12/2005		36	1.800,00		1.185,00	Activo
RIE004	Sistema de riego BL-4	30/12/2005		36	1.800,00		3.605,17	Activo
RIE005	Sistema de riego BL-5	30/12/2005		36	2.700,00		1.777,50	Activo
RIE006	Sistema de riego BL-6	30/12/2005		36	2.700,00		1.777,50	Activo
RIE007	Sistema de riego BL-7	30/12/2005		36	2.700,00		1.777,50	Activo
RIE00A	Sistema de riego BL-A	30/12/2005		36	1.800,00		1.185,00	Activo
RIE00B	Sistema de riego BL-B	30/12/2005		36	1.800,00		1.185,00	Activo
RIE00C	Sistema de riego BL-C	30/12/2005		36	1.800,00		1.185,00	Activo
RIE00D	Sistema de riego BL-D	30/12/2005		36	2.700,00		1.777,50	Activo
RIE00E	Sistema de riego BL-E	30/12/2005		36	2.850,00		1.876,25	Activo
RIE009	Sistema de riego PQA	06/04/2010		87	7.349,88		1.960,00	Activo
NITZAN	Sistema de riego NITZAN	30/03/2004		15	2.024,00		430,85	Activo
	<b>TOTAL</b>					<b>34.461,71</b>	<b>AFD 1.4</b>	<b>20.907,27</b>

 ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

 FECHA: 05/12/2013  
 FECHA: 05/12/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

**Listado de Activos Fijos Depreciables****AFD 1.4****8/8**

TERRENOS								
CODIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQ.	VIDA UTIL meses	VIDA RESIDUAL meses	VALOR	REF. P/T	DEPREC.	ESTADO
PREST01	Terreno prestige	01/05/2004	0	0	146.000,00		-	Activo
	<b>TOTAL</b>				<b>146.000,00</b>	<b>AFD 1.4</b>		
VEHICULOS								
CODIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQ.	VIDA UTIL meses	VIDA RESIDUAL meses	VALOR	REF. P/T	DEPREC.	ESTADO
VH004	Cherolet LUV D-MAX C7S 4*2T7	30/04/2008	60	4	9.883,24		13.222,20	Activo
VH007	KIA Sportage	16/12/2010		35	404,47		148,28	Activo
VH008	FORD ExpLORE 4*2	19/04/2011		40	35.705,36		11.306,71	Activo
VH009	Camioneta chevrolet	25/05/2011		41	7.518,55		789,38	Activo
VH010	KIA Sportage R	16/12/2010		36	24.098,21		2.843,01	Activo
	<b>TOTAL</b>				<b>77.609,83</b>	<b>AFD 1.4</b>	<b>28.309,58</b>	
	<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>				<b>706.823,90</b>		<b>308.515,58</b>	

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 05/12/2013  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 05/12/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

## Saldos Cotejados

AFD 1.5

NOMBRE ACTIVO FIJO	SALDO SEGÚN SISTEMA	SALDO SEGÚN MAYOR	REF. P/T	SALDO SEGÚN LISTADO	DIFEREN. S/S y S/M	DIFEREN. S/S y S/L
Terrenos	146.000,00	146.000,00	<b>AFD 1.4</b>	146.000,00	-	-
Edificio	1.759,54	1.759,54		1.759,54	-	-
Maquinaria y Equipo	58.989,94	58.989,94		58.989,94	-	-
Equipo de Computo	4.918,11	4.918,11		5.038,11	-	- 120,00
Vehículo	77.609,83	77.609,83		77.609,83	-	-
Equipo de Oficina	1.050,00	1.050,00		1.150,00	-	- 100,00
Instalaciones	1.094,64	1.094,64		1.144,64	-	- 50,40
Muebles y Enseres	398,00	398,00		698,00	-	- 300,00
Sistema de Riego	34.461,71	34.461,71		34.461,71	-	-
Invernadero	379.972,13	379.972,13		379.972,13	-	-

D

## Marcas:

D Diferencia

## Notas de

## Auditoría:

D Auditoría detecto que existen diferencias de saldos entre el listado de activos fijos proporcionado por la empresa y el listado de activos fijos que arroja el sistema, por lo tanto se propone un H7 y un asiento de ajuste H/A-3

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 11/12/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 11/12/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

**Saldos Cotejados****AFD 1.6**

NOMBRE DEL ACTIVO FIJO	REF. P/T	RECALCULO DEPRECIACION	REF. P/T	DEPRECIACION SISTEMA	DIFERENCIA
EDIFICIO	AFD 1.6 1/7	623,17	AFD 1.6 1/7	623,15	0,02
EQUIPO DE COMPUTO	AFD 1.6 1/7	4.917,62	AFD 1.6 1/7	4918,27	-0,65
EQUIPO DE OFICINA	AFD 1.6 2/7	495,83	AFD 1.6 2/7	398,33	97,50
INSTALACIONES	AFD 1.6 2/7	490,27	AFD 1.6 2/7	529,65	-39,38
INVERNADEROS	AFD 1.6 3/7	259.522,80	AFD 1.6 3/7	214.724,32	23.262,16
MAQUINARIA Y EQUIPO	AFD 1.6 4/7	37.778,79	AFD 1.6 4/7	37.789,08	-10,29
MUEBLES Y ENSERES	AFD 1.6 5/7	568,65	AFD 1.6 5/7	268,81	299,84
SISTEMA DE RIEGO	AFD 1.6 6/7	21.353,70	AFD 1.6 6/7	20.907,27	446,43
VEHICULOS	AFD 1.6 7/7	45.308,09	AFD 1.6 7/7	28.676,08	1.663,01

¶  
D

**Marcas:**

¶ Activos fijos totalmente depreciados

D Diferencia

**Notas de Auditoría:**¶ Auditoría detecto que el grupo de equipo de cómputo se encuentra totalmente depreciado, y que no existe una revalorización de los mismo, por lo tanto auditoria propone un **H8**D Auditoría detecto que las depreciaciones se encuentran mal calculadas por lo tanto se propone un **H9** y un asiento de ajuste **H/A-4, H/A-5, H/A-6, H/A-7, H/A-8, H/A-9, H/A-10**

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 11/12/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 11/12/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

**Recalculo de Depreciaciones****AFD 1.6****1/7**

EDIFICIOS								
CODIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQ.	VALOR	DEPREC. ANUAL	DEPREC. MENSUAL	DEPREC. TOTAL	DEPREC. FLORICOLA	DIFERENCIA
ED01	Baterias Sanitarias	30/11/2005	1.759,54	615,84	7,33	623,17	623,15	0,02
	<b>TOTAL</b>		<b>1.759,54</b>	<b>615,84</b>	<b>7,33</b>	<b>623,17</b>	<b>623,15</b>	<b>0,02</b>
<b>AFD 1.6</b>								
EQUIPO DE COMPUTO								
CODIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQ.	VALOR	DEPREC. ANUAL	DEPREC. MENSUAL	DEPREC. TOTAL	DEPREC. FLORICOLA	DIFERENCIA
EOC031	Computador	22/05/2006	790,00	789,92	-	789,92	702,16	87,76
COP004	Computadora Pentium Dual Core	05/10/2007	840,00	839,92	-	839,92	2.191,05	- 1.351,13
COP005	CPU Intel E4500 C2D.20G 2MB	03/04/2008	265,22	265,19	-	265,19	235,84	29,35
EOC028	Palm Spt 1800	26/11/2004	714,84	714,77	-	714,77		714,77
ME045	Impresora Zebra TLP 2844	20/05/2005	494,50	494,45	-	494,45	494,64	- 0,19
ME046	Impresora de Codigo de Barras	20/06/2005	460,00	459,95	-	459,95	460,08	- 0,13
ME053	Impresora Zebra TLP 2844	25/01/2008	468,75	468,70	-	468,70	416,64	52,06
EOC026	Computador completo Xtratech	18/08/2004	884,80	884,71	-	884,71	417,86	466,85
	<b>TOTAL</b>		<b>4.918,11</b>	<b>4.917,62</b>	<b>-</b>	<b>4.917,62</b>	<b>4.918,27</b>	<b>- 0,65</b>

**AFD 1.6**

Marcas:

D Diferencia

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 13/12/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 13/12/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

**Recalculo de Depreciaciones****AFD 1.6****2/7****EQUIPO DE OFICINA**

CODIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQ.	VALOR	DEPREC. ANUAL	DEPREC. MENSUAL	DEPREC. TOTAL	DEPREC. FLORICOLA	DIFERENCIA
COP003	Copiadora	22/06/2007	550,00	275,00	27,50	302,50	289,04	13,46
EQ104	Sistema de control personal	11/02/2011	500,00	50,00	45,83	95,83	91,74	4,09
EQ100	Fax - Teléfono	10/04/2003	100,00	90,00	7,50	97,50	17,55	79,95
	<b>TOTAL</b>		<b>1.150,00</b>	<b>415,00</b>	<b>80,83</b>	<b>495,83</b>	<b>398,33</b>	<b>97,50</b>

AFD 1.6

**INSTALACIONES FINCA**

CODIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQ.	VALOR	DEPREC. ANUAL	DEPREC. MENSUAL	DEPREC. TOTAL	DEPREC. FLORICOLA	DIFERENCIA
IN002	Cocina	01/09/2006	224,64	134,78	7,49	142,27	130,90	11,37
IN003	Manguera goteo	28/12/2007	870,00	348,00	-	348,00	398,75	- 50,75
	<b>TOTAL</b>		<b>1.094,64</b>	<b>482,78</b>	<b>7,49</b>	<b>490,27</b>	<b>529,65</b>	<b>- 39,38</b>

AFD 1.6

D

Marcas:

D Diferencia

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 13/12/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 13/12/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

**Recalculo de Depreciaciones****AFD 1.6****3/7****INVERNADEROS**

CODIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQ.	VALOR	DEPREC. ANUAL	DEPREC. MENSUAL	DEPREC. TOTAL	DEPREC. FLORICOLA	DIFERENCIA
IN02	Invernadero BI-2	30/12/2005	15.000,00	10.500,00	-	10.500,00	9.875,00	625,00
IN03	Invernadero BI-3	30/12/2005	15.000,00	10.500,00	-	10.500,00	9.875,00	625,00
IN04	Invernadero BI-4	30/12/2005	15.000,00	10.500,00	-	10.500,00	9.875,00	625,00
IN05	Invernadero BI-5	30/12/2005	22.500,00	15.750,00	-	15.750,00	14.812,50	937,50
IN06	Invernadero BI-6	30/12/2005	22.500,00	15.750,00	-	15.750,00	14.812,50	937,50
IN07	Invernadero BI-7	30/12/2005	22.500,00	15.750,00	-	15.750,00	14.812,50	937,50
IN00A	Invernadero BI-A	30/12/2005	21.000,00	14.700,00	-	14.700,00	13.825,00	875,00
IN00B	Invernadero BI-B	30/12/2005	21.000,00	14.700,00	-	14.700,00	13.825,00	875,00
IN00C	Invernadero BI-C	30/12/2005	21.000,00	14.700,00	-	14.700,00	13.825,00	875,00
IN00D	Invernadero BI-D	30/12/2005	31.500,00	22.050,00	-	22.050,00	20.737,50	1.312,50
IN00E	Invernadero BI-E	30/12/2005	33.250,00	23.275,00	-	23.275,00	21.889,32	1.385,68
PR01	Bloque 1P	15/12/2009	25.000,00	7.500,00	208,33	7.708,33	28.280,00	- 20.571,67
PR02	Bloque 2P	15/12/2009	25.000,00	7.500,00	208,33	7.708,33	28.280,00	- 20.571,67
PR03	Bloque 3P	15/12/2009	20.000,00	6.000,00	166,67	6.166,67	-	6.166,67
PR04	Bloque 4P	14/12/2009	19.058,34	5.717,50	158,82	5.876,32	-	5.876,32
PR05	Bloque 5P	31/05/2010	50.663,79	10.132,76	2.955,39	13.088,15	-	13.088,15
	<b>TOTAL</b>		<b>379.972,13</b>	<b>205.025,26</b>	<b>3.697,54</b>	<b>208.722,80</b>	<b>214.724,32</b>	<b>6.001,52</b>

D

AFD 1.6

Marcas:

D Diferencia

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 13/12/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 13/12/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

**Recalculo de Depreciaciones****AFD 1.6****4/7****MAQUINARIA Y EQUIPO**

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA DE ADQ.</b>	<b>VALOR</b>	<b>DEPREC. ANUAL</b>	<b>DEPREC. MENSUAL</b>	<b>DEPREC. TOTAL</b>	<b>DEPREC. FLORICOLA</b>	<b>DIFERENCIA</b>
MEQ007	Enzanchadora Semi-Automática	24/01/2005	1.630,00	1.141,00	149,42	1.290,42	1.222,20	68,22
MEQ008	Desojadora de tallos electrica	08/12/2005	650,00	455,00	5,42	460,42	433,60	26,82
MEQ011	Molinos picador	24/04/2006	2.250,00	1.350,00	150,00	1.500,00	1.406,25	93,75
MEQ013	Picadora en 12 motor 10HP	06/07/2006	3.132,26	1.879,36	156,61	2.035,97	1.905,30	130,67
MEQ015	Engrapadora de pie	08/01/2007	745,00	447,00	-	447,00	416,07	30,93
MEQ019	Compresor SNP 220 y de 3 fases	04/03/2010	900,00	180,00	75,00	255,00	247,50	7,50
MEQ016	Motor Robin HP 3.5 Prestige	17/10/2007	556,00	278,00	9,27	287,27	263,91	23,36
MEQ018	Equipo de bombeo rio	20/06/2008	3.400,00	1.360,00	170,00	1.530,00	1.388,17	141,83
MEQ021	Bomba de fumigación	07/04/2011	500,25	50,03	37,52	87,54	2.429,47	- 2.341,93
MEQ009	Bomba de riego	03/01/2006	2.280,00	1.596,00	-	1.596,00	1.501,00	95,00
MEQ010	Equipo de riego Nitzan	30/12/2005	36.000,00	25.200,00	-	25.200,00	23.700,00	1.500,00
MEQ012	Bomba de fumigación Premier	11/05/2006	566,00	339,60	37,73	377,33	354,00	23,33
MEQ014	Sistema de inyección Fertiliz	07/07/2006	1.650,00	990,00	82,50	1.072,50	1.003,75	68,75
RIE008	Tarjeta Fast Link 16 out sist	07/04/2008	1.750,00	700,00	131,25	831,25	758,16	73,09
MEQ017	Cortadora de pasto Shindaiwa B	09/06/2008	700,00	280,00	40,83	320,83	291,50	29,33
MEQ020	Motocultor	10/08/2010	1.584,00	316,80	66,00	382,80	369,60	13,20
MEQ024	Motoguadaña	16/06/2011	696,43	69,64	34,82	104,46	98,60	5,86
	<b>TOTAL</b>		<b>58.989,94</b>	<b>36.632,42</b>	<b>1.146,37</b>	<b>37.778,79</b>	<b>37.789,08</b>	<b>- 10,29</b>

**D****AFD 1.6**

Marcas:

**D** Diferencia

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 13/12/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 13/12/2013



B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

**Recalculo de Depreciaciones****AFD 1.6****5/7****MUEBLES Y ENSERES**

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA DE ADQ.</b>	<b>VALOR</b>	<b>DEPREC. ANUAL</b>	<b>DEPREC. MENSUAL</b>	<b>DEPREC. TOTAL</b>	<b>DEPREC. FLORICOLA</b>	<b>DIFERENCIA</b>
ME025	Sillon Ejecutivo	12/01/2003	300,00	300,00	-	300,00	15,73	284,27
ME048	Escritorio Poly Cerezo	06/04/2006	92,46	55,48	6,93	62,41	58,52	3,89
ME049	Archivador Poly Cerezo	06/04/2006	106,53	63,92	7,99	71,91	67,64	4,27
ME050	Archivador Poly Cerezo	06/04/2006	106,55	63,93	7,99	71,92	67,64	4,28
ME051	Silla Oficina	06/04/2006	46,23	27,74	3,47	31,21	29,64	1,57
ME052	Silla Oficina	06/04/2006	46,23	27,74	3,47	31,21	29,64	1,57
	<b>TOTAL</b>		<b>698,00</b>	<b>538,80</b>	<b>29,85</b>	<b>568,65</b>	<b>268,81</b>	<b>299,84</b>

AFD 1.6

Marcas:

D Diferencia

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 13/12/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 13/12/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

**Recalculo de Depreciaciones****AFD 1.6****6/7****SISTEMA DE RIEGO**

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>FECHA DE ADQ.</b>	<b>VALOR</b>	<b>DEPREC. ANUAL</b>	<b>DEPREC. MENSUAL</b>	<b>DEPREC. TOTAL</b>	<b>DEPREC. FLORICOLA</b>	<b>DIFERENCIA</b>
RIE002	Sistema de riego BL-2	30/12/2005	2.437,83	1.706,48	-	1.706,48	1.185,00	521,48
RIE003	Sistema de riego BL-3	30/12/2005	1.800,00	1.260,00	-	1.260,00	1.185,00	75,00
RIE004	Sistema de riego BL-4	30/12/2005	1.800,00	1.260,00	-	1.260,00	3.605,17	- 2.345,17
RIE005	Sistema de riego BL-5	30/12/2005	2.700,00	1.890,00	-	1.890,00	1.777,50	112,50
RIE006	Sistema de riego BL-6	30/12/2005	2.700,00	1.890,00	-	1.890,00	1.777,50	112,50
RIE007	Sistema de riego BL-7	30/12/2005	2.700,00	1.890,00	-	1.890,00	1.777,50	112,50
RIE00A	Sistema de riego BL-A	30/12/2005	1.800,00	1.260,00	-	1.260,00	1.185,00	75,00
RIE00B	Sistema de riego BL-B	30/12/2005	1.800,00	1.260,00	-	1.260,00	1.185,00	75,00
RIE00C	Sistema de riego BL-C	30/12/2005	1.800,00	1.260,00	-	1.260,00	1.185,00	75,00
RIE00D	Sistema de riego BL-D	30/12/2005	2.700,00	1.890,00	-	1.890,00	1.777,50	112,50
RIE00E	Sistema de riego BL-E	30/12/2005	2.850,00	1.995,00	-	1.995,00	1.876,25	118,75
RIE009	Sistema de riego PQA	06/04/2010	7.349,88	1.469,98	551,24	2.021,22	1.960,00	61,22
NITZAN	Sistema de riego NITZAN	30/03/2004	2.024,00	1.619,20	151,80	1.771,00	430,85	1.340,15
	<b>TOTAL</b>		<b>34.461,71</b>	<b>20.650,66</b>	<b>703,04</b>	<b>21.353,70</b>	<b>20.907,27</b>	<b>446,43</b>

D

AFD 1.6

Marcas:

D Diferencia

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 13/12/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 13/12/2013

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

**Recalculo de Depreciaciones****AFD 1.6****7/7****VEHICULOS**

CODIGO	NOMBRE	FECHA DE ADQ.	VALOR	DEPREC. ANUAL	DEPREC. MENSUAL	DEPREC. TOTAL	DEPREC. FLORICOLA	DIFERENCIA
VH004	Cherolet LUV D-MAX C7S 4*2T7	30/04/2008	9.883,24	7.906,59	1.317,77	9.224,36	13.222,20	- 3.997,84
VH007	KIA Sportage	16/12/2010	404,47	161,79	-	161,79	148,28	13,51
VH008	FORD ExpLORE 4*2	19/04/2011	35.705,36	7.141,07	4.760,71	11.901,79	11.306,71	595,08
VH009	Camioneta chevrolet	25/05/2011	7.518,55	1.503,71	877,16	2.380,87	789,38	1.591,49
VH010	KIA Sportage R	16/12/2010	24.098,21	9.639,28	-	9.639,28	2.843,01	6.796,27
	<b>TOTAL</b>		<b>77.609,83</b>	<b>26.352,45</b>	<b>6.955,64</b>	<b>33.308,09</b>	<b>28.676,08</b>	<b>4.632,01</b>

AFD 1.6

D

Marcas:

D Diferencia


ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBEFECHA: 13/12/2013  
FECHA: 13/12/2013


**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.**






**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**AFE  
AUDITORÍA FINANCIERA DE PROVEEDORES  
NACIONALES**


 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Programa de Auditoría Financiera</p> <p>Cuenta: Proveedores Nacionales</p>	<p><b>PAE</b></p>		
<p><b>OBJETIVOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la correcta aplicación de las cuentas por pagar a corto y largo plazo</li> <li>• Comprobar los saldos por pagar a proveedores seleccionados, mediante inspección de los documentos de soporte.</li> <li>• Determinar si las cifras presentadas en cuentas por pagar son razonables de acuerdo a los estados financieros.</li> <li>• Evaluar el sistema de control interno</li> </ul>				
<p><b>N°</b></p>	<p><b>PROCEDIMIENTO</b></p>	<p><b>REF. P/T</b></p>	<p><b>ELABORADO POR:</b></p>	<p><b>FECHA</b></p>
<p>1</p>	<p>Aplicar el Cuestionario de Control Interno para la cuenta proveedores nacionales.</p>	<p><b>AFE 1.1</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>16/12/2013</p>
<p>2</p>	<p>Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta.</p>	<p><b>AFE 1.2</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>17/12/2013</p>
<p>3</p>	<p>Plantear la cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.</p>	<p><b>AFE 1.3</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>18/12/2013</p>
<p>4</p>	<p>Preparar razones financieras, como el plazo promedio de pago y la rotación de las cuentas por pagar.</p>	<p><b>AFE 1.4</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>19/12/2013</p>
<p>5</p>	<p>Solicitar un listado de los proveedores nacionales de la empresa al 31/12/2012 con sus respectivos saldos, y seleccionar los proveedores de mayor adeudo y solicitar saldos certificados de las cuentas pertenecientes a los proveedores y efectuar confirmaciones de los mismos.</p>	<p><b>AFE 1.5</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>20/12/2013</p>
<p>7</p>	<p>Realizar un resumen de las confirmaciones de saldos de los proveedores.</p>	<p><b>AFE 1.6</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>26/12/2013</p>
<p>8</p>	<p>Efectuar asientos de ajuste y/o reclasificación si el caso lo amerita.</p>	<p><b>H/A</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>07/02/2014</p>
<p>9</p>	<p>Plantear hallazgos</p>	<p><b>HAF</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>08/02/2014</p>
		<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</p>	<p>FECHA: 16/12/2013</p>	
		<p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>	<p>FECHA: 16/12/2013</p>	

 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b>			<b>AFE 1.1</b>	
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno Financiero Cuenta: Proveedores Nacionales						
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Diana Lema		<b>CARGO:</b> Contadora				
<b>FECHA:</b> 16 de Diciembre del 2013		<b>HORA INICIO:</b> 11h00				
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Encuesta		<b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 11h30				
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Existen normas y procedimientos para el Sistema de Proveedores?	X		10	9	
2	¿Se necesita autorización escrita para efectuar todas las compras a crédito?	X		10	8	
3	¿Los pedidos de compras son autorizados por un funcionario responsable?	X		10	9	
4	¿Se recibe estados de cuenta de los proveedores más importantes?		X	10	6	No se reciben estados de cuenta de los proveedores
5	¿Se obtienen mensualmente cotizaciones de diversos proveedores?	X		10	7	Se recibe mediante pedido de la empresa
6	¿Existe un adecuado control de las devoluciones sobre las compras?	X		10	8	
7	¿Se vigila que, cuando es el caso se descuenten en los pagos a proveedores los anticipos que les han sido entregados?	X		10	8	
8	¿Se revisa mensualmente que la suma de los registros auxiliares de proveedores, sea igual a su correspondiente cuenta de mayor?	X		10	9	
9	¿Se concilia mensualmente la cuenta proveedores con los estados de cuenta recibidos de los proveedores?		X	10	6	Los proveedores no proporcionan estados de cuenta de sus saldos
10	¿Se concilian periódicamente los registros auxiliares de proveedores, con la documentación que la soportan?		X	10	9	Se revisa con el mayor auxiliar
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>3</b>	<b>100</b>	<b>79</b>	
<b>AFE 1.2 1/2</b>						
ELABORADO POR : MABR/MNMQ				FECHA: 16/12/2013		
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE				FECHA: 16/12/2013		

 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Proveedores Nacionales</p> <p>Medición del Riesgo</p>	<p><b>AFE 1.2</b></p> <p><b>1/2</b></p>												
<p><b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b></p>														
<p>➤ <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p>														
$NC = \frac{CT}{PT} * 100$														
<p><b>AFE 1.1 1/1</b></p>	$NC = \frac{79}{100} * 100$													
$NC = 79\% \quad \text{AFE 1.2 2/2}$														
<p>➤ <b>NIVEL DE RIESGO</b></p>														
$NR = 100 - NC$														
$NR = 100 - 79$														
$NR = 21\% \quad \text{AFE 1.2 2/2}$														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">  </div>			RANGO	CONFIANZA	RIESGO	5% - 50%	Baja	Alto	51% - 75%	Moderada	Moderado	76% - 100%	Alta	Bajo
RANGO	CONFIANZA	RIESGO												
5% - 50%	Baja	Alto												
51% - 75%	Moderada	Moderado												
76% - 100%	Alta	Bajo												
<p><b>INTERPRETACIÓN</b></p>														
<p>En el sistema de control interno de la cuenta proveedores nacionales, muestra que del 100% el 79% es un nivel de <b>Confianza Alta</b>; mientras que el 21% del riesgo representa un <b>Riesgo Bajo</b></p>														
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 17/12/2013 FECHA: 17/12/2013</p>												


 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Proveedores Nacionales</p> <p>Medición del Riesgo</p>	<p><b>AFE 1.2</b></p> <p><b>2/2</b></p>
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p> <p><b>RIESGO DE CONTROL *</b></p> <p>Del 100% el <b>AFE 1.2 1/1</b> 79% del sistema de control interno de la cuenta proveedores nacionales muestra un nivel de Confianza <b>Alta</b>, mientras que el <b>AFE 1.2 1/1</b> 21% representa un nivel de Riesgo <b>Bajo</b>, el mismo que se produce debido a que los proveedores no emiten estados de cuenta de su saldo y por ende nos e realizan conciliaciones periódicamente de la cuenta proveedores ello no tiene mucha significancia al momento de analizar dicha cuenta.</p> <p><b>RIESGO INHERENTE</b></p> <p>El riesgo inherente que tiene la empresa en su período auditado es del 45%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de liquidez según muestran los Estados Financieros de la Empresa, falta de mantenimiento de los invernaderos.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 20%.</p> <p><b>RIESGO DE AUDITORÍA</b></p> $RA = (RI * NR * RD) * 100$ $RA = (0,45 * 0,21 * 0,20) * 100$ $RA = 1,89\%$ <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, los auditores se enfrentan a un riesgo de auditoría de 1,89%.</p> <p><b>Marcas</b></p> <p>*Tomado del cuestionario de control interno</p>		
		<p>ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b>      FECHA: <b>17/12/2013</b>  SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b>      FECHA: <b>17/12/2013</b></p>





 AUDITORES POR EXCELENCIA		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Proveedores Nacionales <b>Cédula Sumaria</b>				<b>AFE 1.3</b>	
CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO AL 31/12/2011	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2011	
				DEBE	HABER		
21011001	PROVEEDORES NACIONALES	PPL 1.7 3/8	226.661,92	1.956,78		228.618,70	


**COMENTARIO**  
 En nuestra opinión la cuenta Proveedores Nacionales no presentan razonablemente sus saldos debido a que existen alteraciones al momento de realizar los Estados Financieros, cabe mencionar que los registros realizados en los libros mayores se encuentran correctos, por lo que no se propone asientos de ajustes o reclasificación, existiendo una diferencia de \$ 1.956,78; esta opinión se la emite ya que no existe documentación que respalde dichos argumentos.


ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 18/12/2013  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 18/12/2013


 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Proveedores Nacionales</p> <p><b>Razones Financieras</b></p>	<p><b>AFE 1.4</b></p> <p><b>1/2</b></p>
<p><b>Rotación de Cuentas por Pagar</b></p> $RCP = \frac{\textit{Compras anuales a credito}}{\textit{Promedio de cuentas por pagar}}$ $RCP = \frac{1.014.300,48}{226.661,92}$ <p><b>RCP = 4.47    AFE 1.4 2/2</b></p> <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Las cuentas por pagar se convierten en efectivo cada 4 veces al año, lo cual resulta favorable para la empresa ya que al año desembolsa solamente 4 veces a los proveedores por las mercancías recibidas, eso ayuda a que la empresa recupere su efectivo en sus cuentas por cobrar.</p> <p><b>Plazo Promedio de Cuentas por Pagar</b></p> $PPCP = \frac{360 \text{ Días}}{\textit{Rotación de cuentas por pagar}}$ $PPCP = \frac{360 \text{ Días}}{4.47}$ <p><b>PPCP = 80.54    AFE 1.4 2/2</b></p> <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>La empresa tiene 81 días para cancelar a sus proveedores por la mercancía recibida, la empresa no debe pasar este plazo ya que podría provocar consecuencias perdiendo credibilidad ante los proveedores, es por ello que la empresa debe cumplir con estos días programados.</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 19/12/2013 FECHA: 19/12/2013</p>


 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Proveedores Nacionales</p> <p><b>Narrativa de las Razones Financieras</b></p>	<p><b>AFE 1.4</b></p> <p><b>2/2</b></p>				
<p>Se han calculado dos razones financieras que abarcan la rotación de las cuentas por pagar y el plazo que la empresa tienen para pagar a los proveedores dentro de este se tuvo los siguientes resultados; para la rotación de cuentas por pagar se obtuvo un total de <b>(AFE 1.4 1/1)</b> 4 veces al año, mientras que para el plazo promedio se obtuvo <b>(AFE 1.4 1/1)</b> 81 días, en base a estos resultados obtenido se procedió a indagar al área contable si se está cumpliendo el plazo establecido para los proveedores, para lo cual la contadora Ing. Diana Lema procedió a responder que si se ha logrado cumplir con los proveedores en cuanto a su pago, que muchas veces se ha pagado antes del plazo estipulado, y que es por esta razón que los proveedores confían en la empresa y se ha logrado contar con nuevos proveedores siempre y cuando se necesite de esos productos.</p> <p>Por la razón antes mencionada se ha llegado a la conclusión de que la empresa está cumpliendo debidamente con las políticas de cuentas por pagar y especialmente está cumpliendo con sus proveedores ya que estos son un factor importante de la empresa, es por ello que en el cálculo de razones financieras no existe ninguna novedad por mencionar.</p>						
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">ELABORADO POR : MABR/MNMQ</td> <td style="width: 50%;">FECHA: 19/12/2013</td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</td> <td>FECHA: 19/12/2013</td> </tr> </table>			ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 19/12/2013	SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 19/12/2013
ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 19/12/2013					
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 19/12/2013					

 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Proveedores Nacionales</p> <p><b>Resumen de la Selección de Proveedores</b></p>		<p><b>AFE 1.5</b></p>																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CÓDIGO</th> <th>PROVEEDOR</th> <th>REF. P/T</th> <th>SALDO AL 31/12/2012</th> <th>REF. P/T</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PR002</td> <td>BRENNTAG ECUADOR</td> <td rowspan="4" style="text-align: center; vertical-align: middle;"><b>AFE 1.5 5/8</b></td> <td>16.660,72</td> <td rowspan="4" style="text-align: center; vertical-align: middle;"><b>AFE 1.6</b></td> </tr> <tr> <td>PR020</td> <td>CRANSA</td> <td>18.154,13</td> </tr> <tr> <td>PR051</td> <td>ELEPCO S.A.</td> <td>12.144,08</td> </tr> <tr> <td>PR118</td> <td>MULTIAGRO</td> <td>26.885,16</td> </tr> </tbody> </table>						CÓDIGO	PROVEEDOR	REF. P/T	SALDO AL 31/12/2012	REF. P/T	PR002	BRENNTAG ECUADOR	<b>AFE 1.5 5/8</b>	16.660,72	<b>AFE 1.6</b>	PR020	CRANSA	18.154,13	PR051	ELEPCO S.A.	12.144,08	PR118	MULTIAGRO	26.885,16
CÓDIGO	PROVEEDOR	REF. P/T	SALDO AL 31/12/2012	REF. P/T																				
PR002	BRENNTAG ECUADOR	<b>AFE 1.5 5/8</b>	16.660,72	<b>AFE 1.6</b>																				
PR020	CRANSA		18.154,13																					
PR051	ELEPCO S.A.		12.144,08																					
PR118	MULTIAGRO		26.885,16																					
		<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 19/12/2013</p> <p>FECHA: 19/12/2013</p>																				


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Proveedores Nacionales</p> <p><b>Listado de los Proveedores Nacionales</b></p>		<p><b>AFE 1.5</b></p> <p><b>1/8</b></p>	
PROVEEDORES NACIONALES					
N°	CODIGO	NOMBRE	SALDO AL 31/12/2012		
1		LUT LUIS TAPIA	121,92		
2	PR001	EL HUERTO	4.418,16		
3	PR002	BRENNTAG ECUADOR	16.660,72		
4	PR003	PUNTO QUIMICA	174,42		
5	PR004	AMC ECUADOR	8.883,04		
6	PR006	CAMPOEQUIP CIA.LTDA.	1.378,95		
7	PR008	ECUARIEGO 2	1.682,57		
8	PR010	DECOPRINT	270,43		
9	PR013	PLASTILENE	10.430,24		
10	PR020	CRANSA	18.154,13		
11	PR023	AGUIRRE MORENO CARLOS	0,00		
12	PR024	CEVALLOS PAUL	0,00		
13	PR029	SUMOFI CIA. LTDA.	117,10		
14	PR032	FLORALPACK CIA. LTDA.	2.593,64		
15	PR035	PROAÑO ZURITA BLADIMIR	2.310,41		
16	PR041	CARTORAMA	3.269,20		
17	PR043	ELECTRIFORSYSTEMS E.I.S. CIA. LTDA.	91,44		
18	PR051	ELEPCO S.A.	12.144,08		
19	PR054	ALVAREZ CLAUDIO CESAR RAFAEL	0,00		
20	PR055	TRANSINTERNACIONAL CARGO	0,00		
21	PR056	SARZOSA GALARZA PABLO	209,90		
22	PR061	TOCTAGUANO VENEGAS GUIDO	8.967,13		
23	PR067	AUTOMOTRIZ SERR	526,52		
24	PR115	GASOLINERA EL AVELINO	359,91		
25	PR118	MULTIAGRO	26.885,16		
26	PR120	SERVIAGRO	1.825,29		
27	PR112	ECUAQUIMICA	56,13		
28	PR129	OTECAL	1.275,64		
29	PR133	ECOAGRO	4.577,28		
30	PR135	NHK CHEMICALS	756,78		
31	PR143	NERELIA TORRES	118,80		
32	PR153	NITZAN	50,58		
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 20/12/2013		
		SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 20/12/2013		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>		<p align="center"><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p align="center"><b>LTDA.</b></p> <p align="center"><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p align="center">Cuenta: Proveedores Nacionales</p> <p align="center"><b>Listado de los Proveedores Nacionales</b></p>		<p align="center"><b>AFE 1.5</b></p> <p align="center"><b>2/8</b></p>	
<b>PROVEEDORES NACIONALES</b>					
<b>N°</b>	<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>SALDO AL 31/12/2012</b>		
33	PR115	CORRUEMPAQUE	8.867,15		
34	PR160	QUIMICA INDUSTRIAL CIA.LTDA.	815,51		
35	PR171	REBOBINAJES COTOPAXI	60,76		
36	PR175	DAYMSA DE LOS ANDES	1.568,87		
37	PR117	RODEL FLOWERS CIA LTDA	8.126,79		
38	PR181	IZA JORGE	535,85		
39	PR183	IMPRESA COTOPAXI	102,53		
40	PR188	AGRIPAC S.A	4.275,14		
41	PR189	DISAPRE	346,50		
42	PR201	TONICOMSA S.A	859,14		
43	PR203	DEIJL ARGO S.A	275,59		
44	PR206	SEGUROS COLONIAL	732,97		
45	PR208	INDUSTRIA OMEGA C.A	1.393,51		
46	PR212	ECUAONLINE S.A	39,00		
47	PR214	EXPOFLORES	5.795,61		
48	PR225	AGRITOP	344,80		
49	PR226	AGRICOLA FELIX	995,98		
50	PR227	AGROINDUSTRIAL HTP	554,40		
51	PR235	CFF REPRESENTACIONES	413,70		
52	PR238	G&G CARGO SERVICE	429,70		
53	PR241	PLANTADOR	2.658,33		
54	PR242	QUIMIROSBURG	474,05		
55	PR259	FERRETERIA SAN AGUSTIN	616,05		
56	PR261	ECUACARGA CIA.LTDA	26,70		
57	PR264	CARLISAN	3.621,53		
58	PR226	ECUACARGO S.A	224,74		
59	PR270	MANZANAREZ MANUEL	450,00		
60	PR274	PINCHITO CARGO S.A	35,20		
61	PR277	CASA EDGAR	685,96		
62	PR278	ANCOMERCI CIA. LTDA.	335,69		
63	PR286	ALMACEN EL FERRETERO	173,91		
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE			FECHA: 20/12/2013 FECHA: 20/12/2013		

 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Proveedores Nacionales</p> <p><b>Listado de los Proveedores Nacionales</b></p>		<p><b>AFE 1.5</b></p> <p><b>3/8</b></p>	
<b>PROVEEDORES NACIONALES</b>					
<b>N°</b>	<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>SALDO AL 31/12/2012</b>		
64	PR289	LA YAPA CIA. LTDA.	1.972,87		
65	PR300	AUTOMOTORES DE LA SIERRA	675,06		
66	PR302	FLORES MONICA ANDREA	307,88		
67	PR305	BUSTAMANTE VERONICA	2.334,31		
68	PR308	GARCIA CARMEN	289,10		
69	PR328	AGROIMPORT HTP S.C.C	265,22		
70	PR330	ROCHA ACURIO JOSE	1.395,82		
71	PR346	PILA BERTHA	250,49		
72	PR369	ALMEIDA DIEGO	230,00		
73	PR379	GALLARDO DAYSI	201,04		
74	PR382	VIRACOCOA CHANCUSIG LUIS	406,98		
75	PR384	HILSEA	2.271,40		
76	PR400	AGROORGANIC	344,28		
77	PR404	IGUAMBA LUIS	200,99		
78	PR408	HPPECUADOR CIA LTDA	2.030,61		
79	PR410	QUALITY CIA LTDA	303,78		
80	PR416	RAPI FRENOS	188,82		
81	PR418	OPERFLOR CIA. LTDA.	14,56		
82	PR427	INSUQUIMSA CIA. LTDA	365,40		
83	PR431	ASIAUTO S.A	448,97		
84	PR435	DECOWRAPPS CIA LTDA	83,81		
85	PR436	PROAÑO FRANCISCO	1.489,84		
86	PR437	WORLDWIDE	74,41		
87	PR441	AGRO INSUMOS	7.122,22		
88	PR447	REPCCA	435,92		
89	PR450	AGUA YANAYACU	138,54		
90	PR451	JAMI LUIS	411,00		
91	PR454	LUNA PATRICIA	28,00		
92	PR458	VINOCUNGA JORGE	1.656,74		
93	PR461	HOTEL MAKROS	12,45		
94	PR464	CHARVET ROSA	82,00		
95	PR466	ANGEL BARRERA	2.341,35		
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE			FECHA: 20/12/2013 FECHA: 20/12/2013		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Proveedores Nacionales</p> <p><b>Listado de los Proveedores Nacionales</b></p>		<p><b>AFE 1.5</b></p> <p><b>4/8</b></p>	
<b>PROVEEDORES NACIONALES</b>					
N°	CODIGO	NOMBRE	SALDO AL 31/12/2012		
96	PR470	MEGA ESTRUCTURAS	700,00		
97	PR471	AGENCIA FLOWERS CARGO S.A	36,01		
98	PR472	DTEC	648,93		
99	PR476	GUALPA LUIS	175,44		
100	PR477	PFAORGANICS	6.607,57		
101	PR480	ROSE RO BALSECA SILVIA	1.348,38		
102	PR483	BUSSINESS COTOPAXI CIA LTDA	312,70		
103	PR484	SERVI SANTANDER	960,30		
104	PR485	SELECTED FLOWER EC	1.445,15		
105	PR486	AGRO STOCK CIA LTDA	648,45		
106	PR491	METZERPLAS	250,59		
107	PR495	CORECUAFLO	308,00		
108	PR497	FERRETERIA TANICUCHI	592,41		
109	PR499	CORRUCART CORRUGADOS DEL ECUADOR S.A	1.004,26		
110	PR503	SCANPACK S.A	1.288,22		
111	PR504	ALMACHI SEGUNDO	891,00		
112	PR506	VERA SEGUNDO	284,80		
113	PR507	ALEXIS MEJIA REPRESENTACIONES CIA	10.637,06		
114	PR510	DHL EXPRESS ECUADOR S.A	15,27		
115	PR513	EL CONTACTOR	69,03		
116	PR515	GUAMANGATE ELOISA	213,40		
117	PR516	MOVERPRINT CIA.LTDA	471,24		
118	PR518	COLOBON SEGUNDO	200,00		
119	PR519	BIOPOLYMERS S.A	170,28		
120	PR522	BURGA MORALES BLANCA	990,00		
121	PR524	LORENA FIALLO	1.117,50		
122	PR527	SALCEDO LUIS	73,50		
123	PR530	HINOJOSA DANILO	113,84		
124	PRE191	PLASTIKYTO C.A	1.847,71		
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 20/12/2013		
		SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 20/12/2013		



 B&M AUDITORES POR EXCELENCIA		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Proveedores Nacionales <b>Selección de Proveedores Nacionales</b>			<b>AFE 1.5</b>  <b>5/8</b>	
SELECCIÓN DE PROVEEDORES NACIONALES						
N°	CÓDIGO	PROVEEDOR	SALDO AL 31/12/2012	% DE PART.	REF. P/T	
1		LUT LUIS TAPIA	121,92	0,05		
2	PR001	EL HUERTO	4.418,16	1,93		
3	PR002	BRENTAG ECUADOR	16.660,72	7,29		<b>AFE 1.6</b>
4	PR003	PUNTO QUIMICA	174,42	0,08		
5	PR004	AMC ECUADOR	8.883,04	3,89		
6	PR006	CAMPOEQUIP CIA.LTDA.	1.378,95	0,60		
7	PR008	ECUARIEGO 2	1.682,57	0,74		
8	PR010	DECOPRINT	270,43	0,12		
9	PR013	PLASTILENE	10.430,24	4,56		
10	PR020	CRANSA	18.154,13	7,94		<b>AFE 1.6</b>
11	PR023	AGUIRRE MORENO CARLOS	0,00	0,00		
12	PR024	CEVALLOS PAUL	0,00	0,00		
13	PR029	SUMOFI CIA. LTDA.	117,10	0,05		
14	PR032	FLORALPACK CIA. LTDA.	2.593,64	1,13		
15	PR035	PROAÑO ZURITA BLADIMIR	2.310,41	1,01		
16	PR041	CARTORAMA	3.269,20	1,43		
17	PR043	ELECTRIFORSYSTEMS E.I.S. CIA. LTDA.	91,44	0,04		
18	PR051	ELEPCO S.A.	12.144,08	5,31		<b>AFE 1.6</b>
19	PR054	ALVAREZ CLAUDIO CESAR RAFAEL	0,00	0,00		
20	PR055	TRANSINTERNACIONAL CARGO	0,00	0,00		
21	PR056	SARZOSA GALARZA PABLO	209,90	0,09		
22	PR061	TOCTAGUANO VENEGAS GUIDO	8.967,13	3,92		
23	PR067	AUTOMOTRIZ SERR	526,52	0,23		
24	PR115	GASOLINERA EL AVELINO	359,91	0,16		
25	PR118	MULTIAGRO	26.885,16	11,76		<b>AFE 1.6</b>
26	PR120	SERVIAGRO	1.825,29	0,80		
27	PR112	ECUAQUIMICA	56,13	0,02		
28	PR129	OTECAL	1.275,64	0,56		
29	PR133	ECOAGRO	4.577,28	2,00		
30	PR135	NHK CHEMICALS	756,78	0,33		
31	PR143	NERELIA TORRES	118,80	0,05		

ELABORADO POR : MABR/MNMQ


FECHA: 20/12/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 20/12/2013

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Proveedores Nacionales</p> <p><b>Selección de Proveedores Nacionales</b></p>		<p><b>AFE 1.5</b></p> <p><b>6/8</b></p>	
<b>SELECCIÓN DE PROVEEDORES NACIONALES</b>					
N°	CÓDIGO	PROVEEDOR	SALDO AL 31/12/2012	% DE PART.	
32	PR153	NITZAN	50,58	0,02	
33	PR115	CORRUEMPAQUE	8.867,15	3,88	
34	PR160	QUIMICA INDUSTRIAL CIA.LTDA.	815,51	0,36	
35	PR171	REBOBINAJES COTOPAXI	60,76	0,03	
36	PR175	DAYMSA DE LOS ANDES	1.568,87	0,69	
37	PR117	RODEL FLOWERS CIA LTDA	8.126,79	3,55	
38	PR181	IZA JORGE	535,85	0,23	
39	PR183	IMPRESA COTOPAXI	102,53	0,04	
40	PR188	AGRIPAC S.A	4.275,14	1,87	
41	PR189	DISAPRE	346,50	0,15	
42	PR201	TONICOMSA S.A	859,14	0,38	
43	PR203	DEIJL ARGO S.A	275,59	0,12	
44	PR206	SEGUROS COLONIAL	732,97	0,32	
45	PR208	INDUSTRIA OMEGA C.A	1.393,51	0,61	
46	PR212	ECUAONLINE S.A	39,00	0,02	
47	PR214	EXPOFLORES	5.795,61	2,54	
48	PR225	AGRITOP	344,80	0,15	
49	PR226	AGRICOLA FELIX	995,98	0,44	
50	PR227	AGROINDUSTRIAL HTP	554,40	0,24	
51	PR235	CFF REPRESENTACIONES	413,70	0,18	
52	PR238	G&G CARGO SERVICE	429,70	0,19	
53	PR241	PLANTADOR	2.658,33	1,16	
54	PR242	QUIMIROSBURG	474,05	0,21	
55	PR259	FERRETERIA SAN AGUSTIN	616,05	0,27	
56	PR261	ECUACARGA CIA.LTDA	26,70	0,01	
57	PR264	CARLISAN	3.621,53	1,58	
58	PR226	ECUACARGO S.A	224,74	0,10	
59	PR270	MANZANAREZ MANUEL	450,00	0,20	
60	PR274	PINCHITO CARGO S.A	35,20	0,02	
61	PR277	CASA EDGAR	685,96	0,30	
62	PR278	ANCOMERCI CIA. LTDA.	335,69	0,15	
63	PR286	ALMACEN EL FERRETERO	173,91	0,08	
64	PR289	LA YAPA CIA. LTDA.	1.972,87	0,86	
65	PR300	AUTOMOTORES DE LA SIERRA	675,06	0,30	
			ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 20/12/2013	
			SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 20/12/2013	

 <b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA	<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b>  <b>LTDA.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012  Cuenta: Proveedores Nacionales  <b>Selección de Proveedores Nacionales</b>	<b>AFE 1.5</b>  <b>7/8</b>		
<b>SELECCIÓN DE PROVEEDORES NACIONALES</b>				
Nº	CÓDIGO	PROVEEDOR	SALDO AL 31/12/2012	% DE PART.
66	PR302	FLORES MONICA ANDREA	307,88	0,13
67	PR305	BUSTAMANTE VERONICA	2.334,31	1,02
68	PR308	GARCIA CARMEN	289,10	0,13
69	PR328	AGROIMPORT HTP S.C.C	265,22	0,12
70	PR330	ROCHA ACURIO JOSE	1.395,82	0,61
71	PR346	PILA BERTHA	250,49	0,11
72	PR369	ALMEIDA DIEGO	230,00	0,10
73	PR379	GALLARDO DAYSI	201,04	0,09
74	PR382	VIRACocha CHANCUSIG LUIS	406,98	0,18
75	PR384	HILSEA	2.271,40	0,99
76	PR400	AGROORGANIC	344,28	0,15
77	PR404	IGUAMBA LUIS	200,99	0,09
78	PR408	HPPECUADOR CIA LTDA	2.030,61	0,89
79	PR410	QUALITY CIA LTDA	303,78	0,13
80	PR416	RAPI FRENOS	188,82	0,08
81	PR418	OPERFLOR CIA. LTDA.	14,56	0,01
82	PR427	INSUQUIMSA CIA. LTDA	365,40	0,16
83	PR431	ASIAUTO S.A	448,97	0,20
84	PR435	DECOWRAPs CIA LTDA	83,81	0,04
85	PR436	PROAÑO FRANCISCO	1.489,84	0,65
86	PR437	WORLDWIDE	74,41	0,03
87	PR441	AGRO INSUMOS	7.122,22	3,12
88	PR447	REPCCA	435,92	0,19
89	PR450	AGUA YANAYACU	138,54	0,06
90	PR451	JAMI LUIS	411,00	0,18
91	PR454	LUNA PATRICIA	28,00	0,01
92	PR458	VINOCUNGA JORGE	1.656,74	0,72
93	PR461	HOTEL MAKROS	12,45	0,01
94	PR464	CHARVET ROSA	82,00	0,04
95	PR466	ANGEL BARRERA	2.341,35	1,02
96	PR470	MEGA ESTRUCTURAS	700,00	0,31
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 20/12/2013	
		SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 20/12/2013	

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Proveedores Nacionales <b>Selección de Proveedores Nacionales</b>		<b>AFE 1.5</b>  <b>8/8</b>	
SELECCIÓN DE PROVEEDORES NACIONALES					
N°	CÓDIGO	PROVEEDOR	SALDO AL 31/12/2012	% DE PART.	
97	PR471	AGENCIA FLOWERS CARGO S.A	36,01	0,02	
98	PR472	DTEC	648,93	0,28	
99	PR476	GUALPA LUIS	175,44	0,08	
100	PR477	PFAORGANICS	6.607,57	2,89	
101	PR480	ROSE RO BALSECA SILVIA	1.348,38	0,59	
102	PR483	BUSSINESS COTOPAXI CIA LTDA	312,70	0,14	
103	PR484	SERVI SANTANDER	960,30	0,42	
104	PR485	SELECTED FLOWER EC	1.445,15	0,63	
105	PR486	AGRO STOCK CIA LTDA	648,45	0,28	
106	PR491	METZERPLAS	250,59	0,11	
107	PR495	CORECUAFLO	308,00	0,13	
108	PR497	FERRETERIA TANICUCHI	592,41	0,26	
109	PR499	CORRUCART CORRUGADOS DEL ECUADOR S.A	1.004,26	0,44	
110	PR503	SCANPACK S.A	1.288,22	0,56	
111	PR504	ALMACHI SEGUNDO	891,00	0,39	
112	PR506	VERA SEGUNDO	284,80	0,12	
113	PR507	ALEXIS MEJIA REPRESENTACIONES CIA	10.637,06	4,65	
114	PR510	DHL EXPRESS ECUADOR S.A	15,27	0,01	
115	PR513	EL CONTACTOR	69,03	0,03	
116	PR515	GUAMANGATE ELOISA	213,40	0,09	
117	PR516	MOVERPRINT CIA.LTDA	471,24	0,21	
118	PR518	COLOBON SEGUNDO	200,00	0,09	
119	PR519	BIOPOLYMERS S.A	170,28	0,07	
120	PR522	BURGA MORALES BLANCA	990,00	0,43	
121	PR524	LORENA FIALLO	1.117,50	0,49	
122	PR527	SALCEDO LUIS	73,50	0,03	
123	PR530	HINOJOSA DANILO	113,84	0,05	
124	PRE191	PLASTIKYTO C.A	1.847,71	0,81	
<b>TOTAL AUXILIAR DE PROVEEDORES</b>			<b>228.618,70</b>	<b>1,00</b>	
<b>TOTAL SEGÚN ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			<b>226.661,92</b>		
<b>DIFERENCIA</b>			<b>1.956,78 D</b>		
<b>Marcas</b> <b>D</b> Diferencia <b>Notas de Auditoria</b> <b>D</b> Existe una diferencia de saldos del auxiliar de proveedores con el saldo de los Estados Financieros, por lo tanto auditoria propone un <b>H10</b>					
			ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 20/12/2013	
			SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 20/12/2013	

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA


**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012


**Resumen de Confirmación de Saldos****AFE 1.6**

PROVEEDORES	REF. P/T	SALDO CORTE AL 31/12/2012	REF. P/T	SALDO CONFIRMADO AL 31/12/2012	DIFERENCIA
BRENNTAG ECUADOR	<b>AFE 1.5</b>	16.660,72	<b>AFE 1.6 1/4</b>	16.660,72	0,00
CRANSA		18.154,13	<b>AFE 1.6 2/4</b>	18.154,13	0,00
ELEPCO S.A		12.144,08	<b>AFE 1.6 3/4</b>	12.144,08	0,00
MULTIAGRO		26.885,16	<b>AFE 1.6 4/4</b>	26.885,16	0,00


ELABORADO POR : [MABR/MNMQ](#) FECHA: 26/12/2013  
 SUPERVISADO POR : [CPAP/IEBE](#) FECHA: 26/12/2013

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Proveedores Nacionales</p> <p><b>Solicitud y Confirmación de Saldos</b></p>	<p><b>AFE 1.6</b></p> <p><b>1/4</b></p>
<p>Señores</p> <p><b>BRENNTAG ECUADOR</b></p> <p>Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente ROSE SUCCESS CIA. LTDA., se dirige a usted para informarle que la firma <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b>, está realizando una auditoría integral la misma que abarca una auditoría a nuestros estados financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, por lo cual le solicitamos se sirva confirmar el saldo que la empresa adeuda a su entidad a la fecha antes mencionada.</p> <p>Agradecemos por la atención brindada a la presente.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>ING. PAUL CEVALLOS</b></p> <p><b>NOTA:</b> Favor remitir la información solicitada a los correos electrónicos de nuestra firma auditora: <a href="mailto:m_ag_us@hotmail.com">m_ag_us@hotmail.com</a> y <a href="mailto:naty_m_q@hotmail.com">naty_m_q@hotmail.com</a></p>		
<p>Señores</p> <p><b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p> <p>Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente, debemos confirmar a ustedes que la empresa ROSE SUCCESS CIA. LTDA., tiene una deuda pendiente con <b>BRENNTAG ECUADOR</b>, por un valor de <b>\$16.660,72 AFE 1.6</b> al 31 de diciembre del 2012.</p> <p>Es todo cuanto puedo informar.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>BRENNTAG ECUADOR</b></p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a> SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a></p>		<p>FECHA: <a href="#">23/12/2013</a> FECHA: <a href="#">23/12/2013</a></p>

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Proveedores Nacionales</p> <p><b>Solicitud y Confirmación de Saldos</b></p>	<p><b>AFE 1.6</b></p> <p><b>2/4</b></p>
<p>Señores</p> <p><b>CRANSA</b></p> <p>Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente ROSE SUCCESS CIA. LTDA., se dirige a usted para informarle que la firma <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b>, está realizando una auditoría integral la misma que abarca una auditoría a nuestros estados financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, por lo cual le solicitamos se sirva confirmar el saldo que adeuda la empresa a su entidad a la fecha antes mencionada.</p> <p>Agradecemos por la atención brindada a la presente.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>ING. PAUL CEVALLOS</b></p> <p><b>NOTA:</b> Favor remitir la información solicitada a los correos electrónicos de nuestra firma auditora: <a href="mailto:m_ag_us@hotmail.com">m_ag_us@hotmail.com</a> y <a href="mailto:naty_m_q@hotmail.com">naty_m_q@hotmail.com</a></p>		
<p>Señores</p> <p><b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p> <p>Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente, debemos confirmar a ustedes que la empresa ROSE SUCCESS CIA. LTDA., tiene una deuda pendiente con <b>CRANSA</b>, por un valor de <b>\$18154,13 AFE 1.6</b> al 31 de diciembre del 2012.</p> <p>Es todo cuanto puedo informar.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>CRANSA</b></p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a> FECHA: <a href="#">23/12/2013</a> SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a> FECHA: <a href="#">23/12/2013</a></p>		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Proveedores Nacionales</p> <p><b>Solicitud y Confirmación de Saldos</b></p>	<p><b>AFE 1.6</b></p> <p><b>3/4</b></p>
<p>Señores</p> <p><b>ELEPCO S.A.</b></p> <p>Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente ROSE SUCCESS CIA. LTDA., se dirige a usted para informarle que la firma <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b>, está realizando una auditoría integral la misma que abarca una auditoría a nuestros estados financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, por lo cual le solicitamos se sirva confirmar el saldo que la empresa adeuda a su entidad a la fecha antes mencionada.</p> <p>Agradecemos por la atención brindada a la presente.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>ING. PAUL CEVALLOS</b></p> <p><b>NOTA:</b> Favor remitir la información solicitada a los correos electrónicos de nuestra firma auditora: <a href="mailto:m_ag_us@hotmail.com">m_ag_us@hotmail.com</a> y <a href="mailto:naty_m_q@hotmail.com">naty_m_q@hotmail.com</a></p>		
<p>Señores</p> <p><b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p> <p>Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente, debemos confirmar a ustedes que la empresa ROSE SUCCESS CIA. LTDA., tiene una deuda pendiente con <b>ELEPCO S.A.</b>, por un valor de <b>\$12144,08 AFE 1.6</b> al 31 de diciembre del 2012.</p> <p>Es todo cuanto puedo informar.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>ELEPCO S.A</b></p>		
		<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>      FECHA: <a href="#">23/12/2013</a>  SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>      FECHA: <a href="#">23/12/2013</a></p>




 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Proveedores Nacionales <b>Solicitud y Confirmación de Saldos</b></p>	<p><b>AFE 1.6</b> <b>4/4</b></p>
<p>Señores <b>MULTIAGRO</b> Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente ROSE SUCCESS CIA. LTDA., se dirige a usted para informarle que la firma <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b>, está realizando una auditoría integral la misma que abarca una auditoría a nuestros estados financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, por lo cual le solicitamos se sirva confirmar el saldo que la empresa adeuda a su entidad a la fecha antes mencionada.</p> <p>Agradecemos por la atención brindada a la presente.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>ING. PAUL CEVALLOS</b></p> <p><b>NOTA:</b> Favor remitir la información solicitada a los correos electrónicos de nuestra firma auditora: <a href="mailto:m_ag_us@hotmail.com">m_ag_us@hotmail.com</a> y <a href="mailto:naty_m_q@hotmail.com">naty_m_q@hotmail.com</a></p>		
<p>Señores <b>B&amp;M AUDITORES POR EXCELENCIA</b> Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente, debemos confirmar a ustedes que la empresa ROSE SUCCESS CIA. LTDA., tiene una deuda pendiente con <b>MULTIAGRO</b>, por un valor de <b>\$26.885,16 AFE 1.6</b> al 31 de diciembre del 2012.</p> <p>Es todo cuanto puedo informar.</p> <p>Atentamente</p> <p><b>MULTIAGRO</b></p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a> SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a></p>		<p>FECHA: <a href="#">23/12/2013</a> FECHA: <a href="#">23/12/2013</a></p>


**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.**







**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**


**AFF  
AUDITORÍA FINANCIERA DE SUELDOS Y SALARIOS**


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Programa de Auditoría Financiera Cuenta: Sueldos y Salarios	<b>PAF 1.1</b>																																								
<b>OBJETIVOS:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la razonabilidad de la cuenta Sueldos y Salarios en los Estados Financieros.</li> <li>• Evaluar si los saldos de las cuentas afectadas en el Grupo de Sueldos y Salarios son razonables de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.</li> <li>• Evaluar el Sistema de Control Interno.</li> </ul> <table border="1" data-bbox="337 890 1398 1614"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>PROCEDIMIENTO</th> <th>REF. P/T</th> <th>ELABORADO POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Evaluar el sistema de control interno mediante la técnica de cuestionarios.</td> <td><b>AFF 1.1</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>30/12/2013</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta utilizando la técnica de colorimetría.</td> <td><b>AFF 1.2</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>02/01/2014</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Realizar una cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cedula analítica.</td> <td><b>AFF 1.3</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>03/01/2014</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Solicitar los roles de pago, mayores generales de las cuentas analizadas.</td> <td><b>AFF 1.4</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>06/01/2014</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Efectuar una cedula analítica comparando los saldos de la información solicitada.</td> <td><b>AFF 1.5</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>08/01/2014</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Efectuar asientos de asuste y/o reclasificación si el caso lo amerita</td> <td><b>H/A</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>07/02/2014</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Plantear Hallazgos</td> <td><b>HAF</b></td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>08/02/2014</td> </tr> </tbody> </table>			N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA	1	Evaluar el sistema de control interno mediante la técnica de cuestionarios.	<b>AFF 1.1</b>	MABR/MNMQ	30/12/2013	2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta utilizando la técnica de colorimetría.	<b>AFF 1.2</b>	MABR/MNMQ	02/01/2014	3	Realizar una cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cedula analítica.	<b>AFF 1.3</b>	MABR/MNMQ	03/01/2014	4	Solicitar los roles de pago, mayores generales de las cuentas analizadas.	<b>AFF 1.4</b>	MABR/MNMQ	06/01/2014	5	Efectuar una cedula analítica comparando los saldos de la información solicitada.	<b>AFF 1.5</b>	MABR/MNMQ	08/01/2014	6	Efectuar asientos de asuste y/o reclasificación si el caso lo amerita	<b>H/A</b>	MABR/MNMQ	07/02/2014	7	Plantear Hallazgos	<b>HAF</b>	MABR/MNMQ	08/02/2014
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA																																						
1	Evaluar el sistema de control interno mediante la técnica de cuestionarios.	<b>AFF 1.1</b>	MABR/MNMQ	30/12/2013																																						
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta utilizando la técnica de colorimetría.	<b>AFF 1.2</b>	MABR/MNMQ	02/01/2014																																						
3	Realizar una cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cedula analítica.	<b>AFF 1.3</b>	MABR/MNMQ	03/01/2014																																						
4	Solicitar los roles de pago, mayores generales de las cuentas analizadas.	<b>AFF 1.4</b>	MABR/MNMQ	06/01/2014																																						
5	Efectuar una cedula analítica comparando los saldos de la información solicitada.	<b>AFF 1.5</b>	MABR/MNMQ	08/01/2014																																						
6	Efectuar asientos de asuste y/o reclasificación si el caso lo amerita	<b>H/A</b>	MABR/MNMQ	07/02/2014																																						
7	Plantear Hallazgos	<b>HAF</b>	MABR/MNMQ	08/02/2014																																						
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 30/12/2013 FECHA: 30/12/2013																																								

 <b>B&amp;M</b> <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno Financiero Cuenta: Sueldos y Salarios	<b>AFF 1.1</b>  <b>1/2</b>																																																																																																																
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Diana Lema <b>CARGO:</b> Contadora <b>FECHA:</b> 30 de Diciembre del 2013 <b>HORA INICIO:</b> 09h00 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 10h00																																																																																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>PREGUNTA</th> <th>SI</th> <th>NO</th> <th>PONDERACIÓN</th> <th>CALIFICACIÓN</th> <th>OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>¿Se realiza contratos de trabajo individuales?</td> <td>X</td> <td></td> <td>10</td> <td>10</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>¿Aprueba la Junta Directiva los sueldos de los funcionarios y empleados?</td> <td>X</td> <td></td> <td>10</td> <td>10</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>¿La nómina es debidamente verificada en cuanto a sus horas, cálculos y salarios?</td> <td>X</td> <td></td> <td>10</td> <td>9</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>¿Se utiliza relojes u otros mecanismos para marcar la entrada y salida de los empleados?</td> <td>X</td> <td></td> <td>10</td> <td>10</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>¿Se revisa mensualmente el cálculo de las horas extras y complementarias?</td> <td>X</td> <td></td> <td>10</td> <td>10</td> <td></td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>¿El pago de los sueldos y salarios se lo realiza mediante cheque?</td> <td></td> <td>X</td> <td>10</td> <td>9</td> <td>Se lo realiza mediante transferencia bancaria a la cuenta de cada empleado</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>¿Se revisan o comparan los totales de las nóminas anteriores con los mostrados en la nomina presente y se investiga las variaciones?</td> <td></td> <td>X</td> <td>10</td> <td>5</td> <td>No se revisan debido a que existe la entrada o salida del personal</td> </tr> </tbody> </table>	N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	1	¿Se realiza contratos de trabajo individuales?	X		10	10		2	¿Aprueba la Junta Directiva los sueldos de los funcionarios y empleados?	X		10	10		3	¿La nómina es debidamente verificada en cuanto a sus horas, cálculos y salarios?	X		10	9		4	¿Se utiliza relojes u otros mecanismos para marcar la entrada y salida de los empleados?	X		10	10		5	¿Se revisa mensualmente el cálculo de las horas extras y complementarias?	X		10	10		6	¿El pago de los sueldos y salarios se lo realiza mediante cheque?		X	10	9	Se lo realiza mediante transferencia bancaria a la cuenta de cada empleado	7	¿Se revisan o comparan los totales de las nóminas anteriores con los mostrados en la nomina presente y se investiga las variaciones?		X	10	5	No se revisan debido a que existe la entrada o salida del personal	<table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>PREGUNTA</th> <th>SI</th> <th>NO</th> <th>PONDERACIÓN</th> <th>CALIFICACIÓN</th> <th>OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>¿Se realiza contratos de trabajo individuales?</td> <td>X</td> <td></td> <td>10</td> <td>10</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>¿Aprueba la Junta Directiva los sueldos de los funcionarios y empleados?</td> <td>X</td> <td></td> <td>10</td> <td>10</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>¿La nómina es debidamente verificada en cuanto a sus horas, cálculos y salarios?</td> <td>X</td> <td></td> <td>10</td> <td>9</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>¿Se utiliza relojes u otros mecanismos para marcar la entrada y salida de los empleados?</td> <td>X</td> <td></td> <td>10</td> <td>10</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>¿Se revisa mensualmente el cálculo de las horas extras y complementarias?</td> <td>X</td> <td></td> <td>10</td> <td>10</td> <td></td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>¿El pago de los sueldos y salarios se lo realiza mediante cheque?</td> <td></td> <td>X</td> <td>10</td> <td>9</td> <td>Se lo realiza mediante transferencia bancaria a la cuenta de cada empleado</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>¿Se revisan o comparan los totales de las nóminas anteriores con los mostrados en la nomina presente y se investiga las variaciones?</td> <td></td> <td>X</td> <td>10</td> <td>5</td> <td>No se revisan debido a que existe la entrada o salida del personal</td> </tr> </tbody> </table>		N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	1	¿Se realiza contratos de trabajo individuales?	X		10	10		2	¿Aprueba la Junta Directiva los sueldos de los funcionarios y empleados?	X		10	10		3	¿La nómina es debidamente verificada en cuanto a sus horas, cálculos y salarios?	X		10	9		4	¿Se utiliza relojes u otros mecanismos para marcar la entrada y salida de los empleados?	X		10	10		5	¿Se revisa mensualmente el cálculo de las horas extras y complementarias?	X		10	10		6	¿El pago de los sueldos y salarios se lo realiza mediante cheque?		X	10	9	Se lo realiza mediante transferencia bancaria a la cuenta de cada empleado	7	¿Se revisan o comparan los totales de las nóminas anteriores con los mostrados en la nomina presente y se investiga las variaciones?		X	10	5	No se revisan debido a que existe la entrada o salida del personal
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN																																																																																																												
1	¿Se realiza contratos de trabajo individuales?	X		10	10																																																																																																													
2	¿Aprueba la Junta Directiva los sueldos de los funcionarios y empleados?	X		10	10																																																																																																													
3	¿La nómina es debidamente verificada en cuanto a sus horas, cálculos y salarios?	X		10	9																																																																																																													
4	¿Se utiliza relojes u otros mecanismos para marcar la entrada y salida de los empleados?	X		10	10																																																																																																													
5	¿Se revisa mensualmente el cálculo de las horas extras y complementarias?	X		10	10																																																																																																													
6	¿El pago de los sueldos y salarios se lo realiza mediante cheque?		X	10	9	Se lo realiza mediante transferencia bancaria a la cuenta de cada empleado																																																																																																												
7	¿Se revisan o comparan los totales de las nóminas anteriores con los mostrados en la nomina presente y se investiga las variaciones?		X	10	5	No se revisan debido a que existe la entrada o salida del personal																																																																																																												
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN																																																																																																												
1	¿Se realiza contratos de trabajo individuales?	X		10	10																																																																																																													
2	¿Aprueba la Junta Directiva los sueldos de los funcionarios y empleados?	X		10	10																																																																																																													
3	¿La nómina es debidamente verificada en cuanto a sus horas, cálculos y salarios?	X		10	9																																																																																																													
4	¿Se utiliza relojes u otros mecanismos para marcar la entrada y salida de los empleados?	X		10	10																																																																																																													
5	¿Se revisa mensualmente el cálculo de las horas extras y complementarias?	X		10	10																																																																																																													
6	¿El pago de los sueldos y salarios se lo realiza mediante cheque?		X	10	9	Se lo realiza mediante transferencia bancaria a la cuenta de cada empleado																																																																																																												
7	¿Se revisan o comparan los totales de las nóminas anteriores con los mostrados en la nomina presente y se investiga las variaciones?		X	10	5	No se revisan debido a que existe la entrada o salida del personal																																																																																																												
<table border="1"> <tr> <td style="width: 40%;"></td> <td style="width: 30%;"> <b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ  <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE         </td> <td style="width: 30%;"> <b>FECHA:</b> 30/12/2013  <b>FECHA:</b> 30/12/2013         </td> </tr> </table>				<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE	<b>FECHA:</b> 30/12/2013 <b>FECHA:</b> 30/12/2013																																																																																																													
	<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE	<b>FECHA:</b> 30/12/2013 <b>FECHA:</b> 30/12/2013																																																																																																																

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno Financiero Cuenta: Sueldos y Salarios					<b>AFF 1.1</b>  <b>2/2</b>																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">N°</th> <th style="width: 35%;">PREGUNTA</th> <th style="width: 5%;">SI</th> <th style="width: 5%;">NO</th> <th style="width: 10%;">PONDERACIÓN</th> <th style="width: 10%;">CALIFICACIÓN</th> <th style="width: 30%;">OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">8</td> <td>¿Firman los trabajadores la nómina o los recibos por pago de sueldos y salarios?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">9</td> <td>¿Las nóminas están sujetas a una aprobación final por algún funcionario responsable?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10</td> <td>¿Los sueldos y salarios no reclamados son depositados oportunamente?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">7</td> <td>Se entrega con la respectiva liquidación</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;"><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: center;"><b>100</b></td> <td style="text-align: center;"><b>90</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	8	¿Firman los trabajadores la nómina o los recibos por pago de sueldos y salarios?	X		10	10		9	¿Las nóminas están sujetas a una aprobación final por algún funcionario responsable?	X		10	10		10	¿Los sueldos y salarios no reclamados son depositados oportunamente?		X	10	7	Se entrega con la respectiva liquidación	<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>90</b>	
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN																																			
8	¿Firman los trabajadores la nómina o los recibos por pago de sueldos y salarios?	X		10	10																																				
9	¿Las nóminas están sujetas a una aprobación final por algún funcionario responsable?	X		10	10																																				
10	¿Los sueldos y salarios no reclamados son depositados oportunamente?		X	10	7	Se entrega con la respectiva liquidación																																			
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>90</b>																																				
 <b>AFF 1.2 1/2</b>																																									
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="border: none;">ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a></td> <td style="border: none;">FECHA: <a href="#">30/12/2013</a></td> </tr> <tr> <td style="border: none;">SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a></td> <td style="border: none;">FECHA: <a href="#">30/12/2013</a></td> </tr> </table>							ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>	FECHA: <a href="#">30/12/2013</a>	SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>	FECHA: <a href="#">30/12/2013</a>																															
ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>	FECHA: <a href="#">30/12/2013</a>																																								
SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>	FECHA: <a href="#">30/12/2013</a>																																								

 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición de Riesgo de Control Interno</p> <p>Cuenta: Sueldos y Salarios</p>	<p><b>AFF 1.2</b></p> <p><b>1/3</b></p>												
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p>														
<p>➤ <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p>														
$NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p><b>AFF 1.1 2/2</b> <math>NC = \frac{90}{100} * 100</math></p> <p><math>NC = 90,00%</math> <b>AFF 1.2 2/2</b></p>														
<p>➤ <b>NIVEL DE RIESGO</b></p>														
$NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 90,00\%$ <p><math>NR = 10,00%</math> <b>AFF 1.2 2/2</b></p>														
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">  </div>			RANGO	CONFIANZA	RIESGO	5% - 50%	Baja	Alto	51% - 75%	Moderada	Moderado	76% - 100%	Alta	Bajo
RANGO	CONFIANZA	RIESGO												
5% - 50%	Baja	Alto												
51% - 75%	Moderada	Moderado												
76% - 100%	Alta	Bajo												
<p><b>INTERPRETACIÓN</b></p>														
<p>En el Sistema de Control Interno de la cuenta de disponible, muestra que del 100% el 90,00% es un Nivel de Confianza <b>Alta</b>; mientras que el 10,00% representa un Riesgo <b>Bajo</b>.</p>														
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 02/01/2014 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 02/01/2014</p>														

 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición de Riesgo de Control Interno</p> <p>Cuenta: Sueldos y Salarios</p>	<p><b>AFF 1.2</b></p> <p><b>2/3</b></p>
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p> <p><b>RIESGO DE CONTROL *</b></p> <p>Del 100% el <b>(AFF 1.2 1/2)</b> 90,00%del Sistema de Control Interno de la cuenta material eléctrico y de riego, muestra un Nivel de Confianza <b>Alta</b>, mientras que el <b>(AFF 1.2 1/2)</b> 10,00% representa un Nivel de Riego <b>Bajo</b>, el mismo que se produce debido a que no se realiza una comparación de los sueldos con meses anteriores ya que cada mes se aumenta o se disminuye el personal es por ello la variación de los valores, en ocasiones los sueldos son entregados con la respectiva liquidación del empleado por lo que no es entregado o depositado oportunamente.</p> <p><b>RIESGO INHERENTE</b></p> <p>El riesgo inherente que tiene la empresa en su período auditado es del 45%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de liquidez según muestran los Estados Financieros de la Empresa, falta de mantenimiento de los invernaderos.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 20%.</p> <p><b><u>RIESGO DE AUDITORÍA</u></b></p> $RA = (RI * NR * RD) * 100\%$ $RA = (0.45 * 0.10 * 0.20) * 100\%$ $RA = 0.90\%$ <p><b>Marcas</b> *Tomado del cuestionario de control interno</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 02/01/2014 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 02/01/2014</p>		

 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición de Riesgo de Control Interno</p> <p>Cuenta: Sueldos y Salarios</p>	<p><b>AFF 1.2</b></p> <p><b>3/3</b></p>
<p><b><u>INTERPRETACIÓN</u></b></p> <p>Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 0.90% dentro de la cuenta sueldos y salarios.</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 02/01/2014  SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 02/01/2014</p>		



B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Sueldos y Salarios

**Cédula Sumaria****AFF 1.3**

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO AL 31/12/2011	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2011
				DEBE	HABER	
21033020	Salarios por Pagar	PPL 1.7 3/8	23073.27	(b)14175.00		2174.27
21033030	Sueldos por Pagar	PPL 1.7 3/8	4993.69	(b) 20899.00		-15905.31
21035002	Aporte Personal Retenido	PPL 1.7 3/8	18595.94	(11)48.65		18547.29
21035001	Aporte Patronal	PPL 1.7 3/8	27770.77		(12)173.57	27944.34
21034001	Provisiones 13 Sueldo	PPL 1.7 3/8	5270.85			5270.85
21034002	Provisiones 14 Sueldo	PPL 1.7 3/8	6394.60		(13)1651.55	8046.15

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 03/01/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/01/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Sueldos y Salarios

**Resumen del Mayor General y del Rol de Pagos****AFF 1.4**

DETALLE	REF P/T	SUELDO	SALARIO	APORTE PERSONAL	APORTE PATRONAL	DECIMO TERCER	DECIMO CUARTO
<b>MAYOR GENERAL</b>	<b>AFF 1.4 4/8</b>	95946,9	370377,45	38053,56	48796,5	35428,83	20792,98
<b>ROL DE PAGOS</b>	<b>AFF 1.4 8/8</b>	75047,9	356.202,42	38.004,91	48.970,07	35.428,83	22.444,53

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 06/01/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 06/01/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Sueldos y Salarios

**Información por Área del Mayor General****AFF 1.4****1/8****AREA ADMINISTRATIVA**

MES	SUELDO	APORTE PERSONAL	APORTE PATRONAL	DECIMO TERCER	DECIMO CUARTO
ENERO	6295,17	550,16	714,92	527,04	218,04
FEBRERO	6324,34	550,16	714,92	527,04	218,04
MARZO	6324,34	550,16	716,80	528,33	218,04
ABRIL	6324,34	550,16	714,92	527,04	218,04
MAYO	6324,34	550,16	714,92	529,12	218,04
JUNIO	6374,34	550,16	714,92	529,12	218,04
JULIO	6349,34	550,16	714,92	529,12	218,04
AGOSTO	27248,34	550,16	714,92	529,12	218,04
SEPTIEMBRE	6349,34	550,16	714,92	529,12	218,04
OCTUBRE	6042,67	521,48	677,66	501,44	205,52
NOVIEMBRE	5995,17	522,11	678,47	499,61	199,87
DICIEMBRE	5995,17	522,11	678,47	499,61	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>95946,90</b>	<b>6517,14</b>	<b>8470,76</b>	<b>6255,71</b>	<b>2367,75</b>

Marcas:

Sumado

Û

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 06/01/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 06/01/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Sueldos y Salarios

**Información por Área del Mayor General****AFF 1.4****2/8****AREA DE PRODUCCIÓN**

MES	SALARIO	APORTE PERSONAL	APORTE PATRONAL	DECIMO TERCER	DECIMO CUARTO
ENERO	24267,14	2148,69	2796,44	2012,13	1405,32
FEBRERO	24752,06	2205,13	2794,85	2010,81	1392,83
MARZO	25230,05	2250,04	2853,18	2049,61	1394,60
ABRIL	25837,52	2222,71	2817,67	2020,44	1399,95
MAYO	23501,76	2084,50	2638,09	1905,31	1351,22
JUNIO	22499,21	1990,77	2551,75	1848,47	1271,90
JULIO	22879,35	2019,51	2589,08	1873,53	1312,94
AGOSTO	32687,11	2045,78	2588,85	1873,99	1257,15
SEPTIEMBRE	23976,48	2124,34	2690,98	1945,33	1327,41
OCTUBRE	21720,42	1913,40	2452,39	1785,34	1240,31
NOVIEMBRE	21798,27	1920,68	2460,66	1792,10	1233,02
DICIEMBRE	21354,86	1920,68	2397,99	1755,21	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>290504,23</b>	<b>24846,23</b>	<b>31631,93</b>	<b>22872,27</b>	<b>14586,65</b>

Marcas:

Ù Sumado

Ù

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBEFECHA: 06/01/2014  
FECHA: 06/01/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Sueldos y Salarios

**Información por Área del Mayor General****AFF 1.4****3/8****AREA POSCOSECHA**

MES	SALARIO	APORTE PERSONAL	APORTE PATRONAL	DECIMO TERCER	DECIMO CUARTO
ENERO	6976,79	600,05	706,08	508,34	345,23
FEBRERO	6380,16	569,44	742,41	533,17	368,30
MARZO	6633,94	590,99	803,48	579,17	363,40
ABRIL	6192,15	549,70	714,31	515,22	340,46
MAYO	6484,09	481,21	625,38	456,51	307,84
JUNIO	5844,22	514,88	669,14	486,99	327,06
JULIO	6765,06	601,00	780,99	563,68	373,66
AGOSTO	10545,83	580,49	754,36	545,46	363,40
SEPTIEMBRE	7216,60	638,68	829,92	600,44	375,31
OCTUBRE	6175,15	541,27	703,44	514,50	348,65
NOVIEMBRE	5868,55	514,88	704,62	515,38	325,27
DICIEMBRE	5790,68	507,60	659,68	481,99	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>79873,22</b>	<b>6690,19</b>	<b>8693,81</b>	<b>6300,85</b>	<b>3838,58</b>

Marcas:

Û Sumado

Û

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 06/01/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 06/01/2014



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Sueldos y Salarios

**Información por Área del Mayor General****AFF 1.4****4/8****TOTALIZADO EMPRESA**

MES	SUELDO	REF. P/T	SALARIO	REF. P/T	APORTE PERSONAL	REF. P/T	APORTE PATRONAL	REF. P/T	DECIMO TERCER	REF. P/T	DECIMO CUARTO	REF. P/T
ENERO	6.295,17	<b>AFF1.5 1/6</b>	31.243,93	<b>AFF1.5 2/6</b>	3.298,90	<b>AFF1.5 3/6</b>	4.217,44	<b>AFF1.5 4/6</b>	3.047,51	<b>AFF1.5 5/6</b>	1.968,59	<b>AFF1.5 6/6</b>
FEBRERO	6.324,34		31.132,22		3.324,73		4.252,18		3.071,02		1.979,17	
MARZO	6.324,34		31.863,99		3.391,19		4.373,46		3.157,11		1.976,04	
ABRIL	6.324,34		32.029,67		3.322,57		4.246,90		3.062,70		1.958,45	
MAYO	6.324,34		28.985,85		3.115,87		3.978,39		2.890,94		1.877,10	
JUNIO	6.374,34		28.343,43		3.055,81		3.935,81		2.864,58		1.817,00	
JULIO	6.349,34		29.644,41		3.170,67		4.084,99		2.966,33		1.904,64	
AGOSTO	27.248,34		43.232,94		3.176,43		4.058,13		2.948,57		1.838,59	
SEPTIEMBRE	6.349,34		31.193,08		3.313,18		4.235,82		3.074,89		1.920,76	
OCTUBRE	6.042,67		27.895,57		2.976,15		3.833,49		2.801,28		1.794,48	
NOVIEMBRE	5.995,17		27.666,82		2.957,67		3.843,75		2.807,09		1.758,16	
DICIEMBRE	5.995,17		27.145,54		2.950,39		3.736,14		2.736,81		0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>95.946,90</b>		<b>370.377,45</b>		<b>38.053,56</b>		<b>48.796,50</b>		<b>35.428,83</b>		<b>20.792,98</b>	

Marcas:

U Sumado

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 06/01/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 06/01/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Sueldos y Salarios

**Información por Área del Rol de Pagos****AFF 1.4****5/8****ÁREA ADMINISTRATIVA**

MES	SUELDO	APORTE PERSONAL	APORTE PATRONAL	DECIMO TERCER	DECIMO CUARTO
ENERO	6.295,17	550,15	714,91	527,04	218,04
FEBRERO	6.324,34	550,15	714,91	527,04	218,04
MARZO	6.324,34	550,15	714,91	528,33	218,04
ABRIL	6.324,34	550,15	714,91	527,04	218,04
MAYO	6.324,34	550,15	714,91	529,12	218,04
JUNIO	6.374,34	550,15	714,91	529,12	218,04
JULIO	6.349,34	550,15	714,91	529,12	218,04
AGOSTO	6.349,34	550,15	714,91	529,12	218,04
SEPTIEMBRE	6.349,34	550,15	714,91	529,12	218,04
OCTUBRE	6.042,67	521,48	677,66	501,44	205,52
NOVIEMBRE	5.995,17	522,10	678,46	499,61	199,87
DICIEMBRE	5.995,17	522,10	678,46	499,61	199,87
<b>TOTAL</b>	<b>75.047,90</b>	<b>6.517,03</b>	<b>8.468,77</b>	<b>6.255,71</b>	<b>2.567,62</b>

Marcas:

Sumado

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 06/01/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 06/01/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Sueldos y Salarios

**Información por Área del Rol de Pagos****AFF 1.4****6/8****ÁREA DE PRODUCCIÓN**

MES	SALARIO	APORTE PERSONAL	APORTE PATRONAL	DECIMO TERCER	DECIMO CUARTO
ENERO	24.267,14	2.148,69	2.796,44	2.012,13	1.405,32
FEBRERO	24.752,06	2.205,26	2.865,66	2.010,81	1.392,83
MARZO	25.230,05	2.250,04	2.853,18	2.049,61	1.394,60
ABRIL	25.837,52	2.222,71	2.817,67	2.020,44	1.399,95
MAYO	23.501,76	2.084,63	2.708,91	1.905,31	1.351,22
JUNIO	22.499,21	1.990,77	2.551,75	1.848,47	1.271,90
JULIO	22.879,35	2.019,51	2.589,08	1.873,53	1.312,94
AGOSTO	22.687,11	2.045,78	2.588,85	1.873,99	1.257,15
SEPTIEMBRE	23.976,48	2.124,34	2.690,98	1.945,33	1.327,41
OCTUBRE	21.720,42	1.913,40	2.452,39	1.785,34	1.240,31
NOVIEMBRE	21.798,27	1.920,81	2.496,02	1.792,10	1.233,02
DICIEMBRE	21.354,86	1.871,67	2.432,16	1.755,21	1.156,52
<b>TOTAL</b>	<b>280.504,23</b>	<b>24.797,61</b>	<b>31.843,09</b>	<b>22.872,27</b>	<b>15.743,17</b>

Marcas:

Ú Sumado

Ú

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 06/01/2014  
 FECHA: 06/01/2014



B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Sueldos y Salarios

**Información por Área del Rol de Pagos****AFF 1.4****7/8****ÁREA DE POSCOSECHA**

MES	SALARIO	APORTE PERSONAL	APORTE PATRONAL	DECIMO TERCER	DECIMO CUARTO
ENERO	6976,79	600,05	706,08	508,34	345,23
FEBRERO	6380,16	569,47	742,41	533,17	368,30
MARZO	6633,94	590,99	803,48	579,17	363,40
ABRIL	6192,15	549,70	714,31	515,22	340,46
MAYO	5484,09	481,23	625,34	456,51	307,84
JUNIO	5844,22	514,87	669,14	486,99	327,06
JULIO	6765,06	601,00	780,99	563,68	373,66
AGOSTO	6370,83	580,49	754,36	545,46	363,40
SEPTIEMBRE	7216,60	638,68	829,92	600,44	375,31
OCTUBRE	6175,15	541,27	703,44	514,50	348,65
NOVIEMBRE	5868,52	514,90	669,10	515,38	325,27
DICIEMBRE	5790,68	507,62	659,64	481,99	295,16
<b>TOTAL</b>	<b>75698,19</b>	<b>6690,27</b>	<b>8658,21</b>	<b>6300,85</b>	<b>4133,74</b>

Marcas:

Ù Sumado

Ù

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 06/01/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 06/01/2014



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Sueldos y Salarios

**Información por Área del Rol de Pagos****AFF 1.4****8/8****TOTALIZADO EMPRESA**

MES	SUELDO	REF. P/T	SALARIO	REF. P/T	APORTE PERSONAL	REF. P/T	APORTE PATRONAL	REF. P/T	DECIMO TERCER	REF. P/T	DECIMO CUARTO	REF. P/T
ENERO	6.295,17	<b>AFF1.5 1/6</b>	31.243,93	<b>AFF1.5 2/6</b>	3.298,89	<b>AFF1.5 3/6</b>	4.217,43	<b>AFF1.5 4/6</b>	3.047,51	<b>AFF1.5 5/6</b>	1.968,59	<b>AFF1.5 6/6</b>
FEBRERO	6.324,34		31.132,22		3.324,88		4.322,98		3.071,02		1.979,17	
MARZO	6.324,34		31.863,99		3.391,18		4.371,57		3.157,11		1.976,04	
ABRIL	6.324,34		32.029,67		3.322,56		4.246,89		3.062,70		1.958,45	
MAYO	6.324,34		28.985,85		3.116,01		4.049,16		2.890,94		1.877,10	
JUNIO	6.374,34		28.343,43		3.055,79		3.935,80		2.864,58		1.817,00	
JULIO	6.349,34		29.644,41		3.170,66		4.084,98		2.966,33		1.904,64	
AGOSTO	6.349,34		29.057,94		3.176,42		4.058,12		2.948,57		1.838,59	
SEPTIEMBRE	6.349,34		31.193,08		3.313,17		4.235,81		3.074,89		1.920,76	
OCTUBRE	6.042,67		27.895,57		2.976,15		3.833,49		2.801,28		1.794,48	
NOVIEMBRE	5.995,17		27.666,79		2.957,81		3.843,58		2.807,09		1.758,16	
DICIEMBRE	5.995,17		27.145,54		2.901,39		3.770,26		2.736,81		1.651,55	
<b>TOTAL</b>	<b>75.047,90</b>		<b>356.202,42</b>		<b>38.004,91</b>		<b>48.970,07</b>		<b>35.428,83</b>		<b>22.444,53</b>	

Marcas:

U Sumado


U


ELABORADO POR : MABR/MNMQ


FECHA: 06/01/2014


SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE


FECHA: 06/01/2014


 AUDITORES POR EXCELENCIA	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012  Cuenta: Sueldos y Salarios  <b>Cotejar Saldos</b>			<b>AFF 1.5</b>																																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">CUENTA</th> <th style="text-align: center;">REF P/T</th> <th style="text-align: center;">MAYOR GENERAL</th> <th style="text-align: center;">ROL DE PAGOS</th> <th style="text-align: center;">DIFERENCIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SUELDO</td> <td style="text-align: center;"><b>AFF 1.5 1/6</b></td> <td style="text-align: right;">95946,9</td> <td style="text-align: right;">75047,9</td> <td style="text-align: right;">20899</td> </tr> <tr> <td>SALARIO</td> <td style="text-align: center;"><b>AFF 1.5 2/6</b></td> <td style="text-align: right;">370377,45</td> <td style="text-align: right;">356202,42</td> <td style="text-align: right;">14175,03</td> </tr> <tr> <td>APORTE PERSONAL</td> <td style="text-align: center;"><b>AFF 1.5 3/6</b></td> <td style="text-align: right;">38053,56</td> <td style="text-align: right;">38.004,91</td> <td style="text-align: right;">48,65</td> </tr> <tr> <td>APORTE PATRONAL</td> <td style="text-align: center;"><b>AFF 1.5 4/6</b></td> <td style="text-align: right;">48796,5</td> <td style="text-align: right;">48.970,07</td> <td style="text-align: right;">-173,57</td> </tr> <tr> <td>DECIMO TERCER</td> <td style="text-align: center;"><b>AFF 1.5 5/6</b></td> <td style="text-align: right;">35428,83</td> <td style="text-align: right;">35.428,83</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>DECIMO CUARTO</td> <td style="text-align: center;"><b>AFF 1.5 6/6</b></td> <td style="text-align: right;">20792,98</td> <td style="text-align: right;">22.444,53</td> <td style="text-align: right;">-1651,55</td> </tr> </tbody> </table>					CUENTA	REF P/T	MAYOR GENERAL	ROL DE PAGOS	DIFERENCIA	SUELDO	<b>AFF 1.5 1/6</b>	95946,9	75047,9	20899	SALARIO	<b>AFF 1.5 2/6</b>	370377,45	356202,42	14175,03	APORTE PERSONAL	<b>AFF 1.5 3/6</b>	38053,56	38.004,91	48,65	APORTE PATRONAL	<b>AFF 1.5 4/6</b>	48796,5	48.970,07	-173,57	DECIMO TERCER	<b>AFF 1.5 5/6</b>	35428,83	35.428,83	0	DECIMO CUARTO	<b>AFF 1.5 6/6</b>	20792,98	22.444,53	-1651,55
CUENTA	REF P/T	MAYOR GENERAL	ROL DE PAGOS	DIFERENCIA																																			
SUELDO	<b>AFF 1.5 1/6</b>	95946,9	75047,9	20899																																			
SALARIO	<b>AFF 1.5 2/6</b>	370377,45	356202,42	14175,03																																			
APORTE PERSONAL	<b>AFF 1.5 3/6</b>	38053,56	38.004,91	48,65																																			
APORTE PATRONAL	<b>AFF 1.5 4/6</b>	48796,5	48.970,07	-173,57																																			
DECIMO TERCER	<b>AFF 1.5 5/6</b>	35428,83	35.428,83	0																																			
DECIMO CUARTO	<b>AFF 1.5 6/6</b>	20792,98	22.444,53	-1651,55																																			
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 08/01/2014 FECHA: 08/01/2014																																					

 AUDITORES POR EXCELENCIA		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Sueldos y Salarios <b>Cotejar Saldos</b>			<b>AFF 1.5</b>  <b>1/6</b>	
<b>SUELDOS</b>						
MES	REF. P/T	SALDO S. MAYOR	REF. P/T	SALDO S. ROL DE PAGOS	DIFERENCIA	
ENERO	<b>AFF1.4</b>	6295,17	<b>AFF1.4</b>	6.295,17	0,00	
FEBRERO		6324,34		6.324,34	0,00	
MARZO		6324,34		6.324,34	0,00	
ABRIL		6324,34		6.324,34	0,00	
MAYO		6324,34		6.324,34	0,00	
JUNIO		6374,34		6.374,34	0,00	
JULIO		6349,34		6.349,34	0,00	
AGOSTO		27248,34		6.349,34	20.899,00	<b>D</b>
SEPTIEMBRE		6349,34		6.349,34	0,00	
OCTUBRE		6042,67		6.042,67	0,00	
NOVIEMBRE		5995,17		5.995,17	0,00	
DICIEMBRE		5995,17		5.995,17	0,00	
<b>TOTAL</b>		<b>95946,90</b>		<b>75.047,90</b>	20.899,00	<b>D</b>
		<b>Ù @</b>		<b>Ù £</b>		
<b>Marcas:</b> <b>D</b> Diferencia <b>Ù</b> Sumado <b>@</b> Cotejado contra fuente externa <b>£</b> Cotejado contra Libro Mayor <b>Notas de Auditoría:</b> <b>D</b> Auditoría detecto una diferencia entre el mayor con respecto al rol de pagos en el mes de Agosto en los Sueldos del área administrativa por pagos de bonos a los empleados por lo que propone un <b>H11</b> y un <b>AR-b</b>						
ELABORADO POR : MABR/MNMQ				FECHA: 08/01/2014		
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE				FECHA: 08/01/2014		


 AUDITORES POR EXCELENCIA		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Sueldos y Salarios <b>Cotejar Saldos</b>			<b>AFF 1.5</b>  <b>2/6</b>	
<b>SALARIOS</b>						
MES	REF. P/T	SALDO S. MAYOR	REF. P/T	SALDO S. ROL DE PAGOS	DIFERENCIA	
ENERO	<b>AFF1.4 4/8</b>	31.243,93	<b>AFF1.4 8/8</b>	31.243,93	0,00	
FEBRERO		31.132,22		31.132,22	0,00	
MARZO		31.863,99		31.863,99	0,00	
ABRIL		32.029,67		32.029,67	0,00	
MAYO		28.985,85		28.985,85	0,00	
JUNIO		28.343,43		28.343,43	0,00	
JULIO		29.644,41		29.644,41	0,00	
AGOSTO		43.232,94		29.057,94	14.175,00	<b>D</b>
SEPTIEMBRE		31.193,08		31.193,08	0,00	
OCTUBRE		27.895,57		27.895,57	0,00	
NOVIEMBRE		27.666,82		27.666,79	0,03	
DICIEMBRE		27.145,54		27.145,54	0,00	
<b>TOTAL</b>		<b>370.377,45</b>		<b>356.202,42</b>	14.175,03	<b>D</b>
		<b>Ù @</b>		<b>Ù £</b>		
<b>Marcas:</b> <b>D</b> Diferencia <b>Ù</b> Sumado <b>@</b> Cotejado contra fuente externa <b>£</b> Cotejado contra Libro Mayor <b>Notas de Auditoría:</b> <b>D</b> Auditoría detecto una diferencia entre el mayor con respecto al rol de pagos en el mes de Agosto en los Salarios del área de producción y poscosecha por pagos de bonos a los empleados por lo que propone un <b>H11-n</b> y un <b>AR-b</b>						
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE				FECHA: 08/01/2014 FECHA: 08/01/2014		

 AUDITORES POR EXCELENCIA		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Sueldos y Salarios <b>Cotejar Saldos</b>			<b>AFF 1.5</b>  <b>3/6</b>	
<b><u>APORTE PERSONAL 9.35%</u></b>						
MES	REF. P/T	SALDO S. MAYOR	REF. P/T	SALDO S. ROL DE PAGOS	DIFERENCIA	
ENERO	<b>AFF1.4 4/8</b>	3.298,90	<b>AFF1.4 8/8</b>	3.298,89	0,01	} <b>D</b>
FEBRERO		3.324,73		3.324,88	-0,15	
MARZO		3.391,19		3.391,18	0,01	
ABRIL		3.322,57		3.322,56	0,01	
MAYO		3.115,87		3.116,01	-0,14	
JUNIO		3.055,81		3.055,79	0,02	
JULIO		3.170,67		3.170,66	0,01	
AGOSTO		3.176,43		3.176,42	0,01	
SEPTIEMBRE		3.313,18		3.313,17	0,01	
OCTUBRE		2.976,15		2.976,15	0,00	
NOVIEMBRE		2.957,67		2.957,81	-0,14	
DICIEMBRE		2.950,39		2.901,39	49,00	
<b>TOTAL</b>		<b>38.053,56</b>		<b>38.004,91</b>	<b>48,65</b>	
		<b>Ù @</b>		<b>Ù £</b>		
<b>Marcas:</b> <b>D</b> Diferencia <b>Ù</b> Sumado <b>@</b> Cotejado contra fuente externa <b>£</b> Cotejado contra Libro Mayor <b>Notas de Auditoría:</b> <b>D</b> Auditoría detecto una diferencia entre el mayor con respecto al rol de pagos en las aportaciones de los empleados al IESS, por lo que propone un <b>H12</b> y un <b>H/A-11</b>						
ELABORADO POR : MABR/MNMQ				FECHA: 08/01/2014		
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE				FECHA: 08/01/2014		

 AUDITORES POR EXCELENCIA		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Sueldos y Salarios <b>Cotejar Saldos</b>			<b>AFF 1.5</b>  <b>4/6</b>	
<b><u>APORTE PATRONAL 12.15%</u></b>						
MES	REF. P/T	SALDO S. MAYOR	REF. P/T	SALDO S. ROL DE PAGOS	DIFERENCIA	
ENERO	<b>AFF1.4 4/8</b>	4.217,44	<b>AFF1.4 8/8</b>	4.217,43	0,01	} <b>D</b>
FEBRERO		4.252,18		4.322,98	-70,80	
MARZO		4.373,46		4.371,57	1,89	
ABRIL		4.246,90		4.246,89	0,01	
MAYO		3.978,39		4.049,16	-70,77	
JUNIO		3.935,81		3.935,80	0,01	
JULIO		4.084,99		4.084,98	0,01	
AGOSTO		4.058,13		4.058,12	0,01	
SEPTIEMBRE		4.235,82		4.235,81	0,01	
OCTUBRE		3.833,49		3.833,49	0,00	
NOVIEMBRE		3.843,75		3.843,58	0,17	
DICIEMBRE		3.736,14		3.770,26	-34,12	
<b>TOTAL</b>		<b>48.796,50</b>		<b>48.970,07</b>	<b>-173,57</b>	
		<b>Ù @</b>		<b>Ù £</b>		
<b>Marcas:</b> <b>D</b> Diferencia <b>Ù</b> Sumado <b>@</b> Cotejado contra fuente externa <b>£</b> Cotejado contra Libro Mayor <b>Notas de Auditoría:</b> <b>D</b> Auditoría detecto una diferencia entre el mayor con respecto al rol de pagos en las aportaciones patronales, por lo que propone un <b>H12</b> y un <b>H/A-12</b>						
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE				FECHA: 08/01/2014 FECHA: 08/01/2014		

 AUDITORES POR EXCELENCIA		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Sueldos y Salarios <b>Cotejar Saldos</b>			<b>AFF 1.5</b>  <b>5/6</b>	
<b><u>DÉCIMO TERCER SUELDO</u></b>						
MES	REF. P/T	SALDO S. MAYOR	REF. P/T	SALDO S. ROL DE PAGOS	DIFERENCIA	
ENERO	<b>AFF1.4 4/8</b>	3.047,51	<b>AFF1.4 8/8</b>	3.047,51	0,00	
FEBRERO		3.071,02		3.071,02	0,00	
MARZO		3.157,11		3.157,11	0,00	
ABRIL		3.062,70		3.062,70	0,00	
MAYO		2.890,94		2.890,94	0,00	
JUNIO		2.864,58		2.864,58	0,00	
JULIO		2.966,33		2.966,33	0,00	
AGOSTO		2.948,57		2.948,57	0,00	
SEPTIEMBRE		3.074,89		3.074,89	0,00	
OCTUBRE		2.801,28		2.801,28	0,00	
NOVIEMBRE		2.807,09		2.807,09	0,00	
DICIEMBRE		2.736,81		2.736,81	0,00	
<b>TOTAL</b>		<b>35.428,83</b>		<b>35.428,83</b>	<b>0,00</b>	
		<b>Ù @</b>			<b>Ù £</b>	
<b>Marcas:</b> <b>Ù</b> Sumado <b>@</b> Cotejado contra fuente externa <b>£</b> Cotejado contra Libro Mayor						
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE				FECHA: 08/01/2014 FECHA: 08/01/2014		



 AUDITORES POR EXCELENCIA	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012  Cuenta: Sueldos y Salarios  <b>Cotejar Saldos</b>	<b>AFF 1.5</b>  <b>6/6</b>
---	---	----------------------------------

**DÉCIMO CUARTO SUELDO**

MES	REF. P/T	SALDO S. MAYOR	REF. P/T	SALDO S. ROL DE PAGOS	DIFERENCIA
ENERO	AFF1.4 4/8	1.968,59	AFF1.4 8/8	1.968,59	0,00
FEBRERO		1.979,17		1.979,17	0,00
MARZO		1.976,04		1.976,04	0,00
ABRIL		1.958,45		1.958,45	0,00
MAYO		1.877,10		1.877,10	0,00
JUNIO		1.817,00		1.817,00	0,00
JULIO		1.904,64		1.904,64	0,00
AGOSTO		1.838,59		1.838,59	0,00
SEPTIEMBRE		1.920,76		1.920,76	0,00
OCTUBRE		1.794,48		1.794,48	0,00
NOVIEMBRE		1.758,16		1.758,16	0,00
DICIEMBRE		0,00		1.651,55	-1.651,55
<b>TOTAL</b>		<b>20.792,98</b>		<b>22.444,53</b>	<b>-1.651,55</b>

Ù @

Ù £

D

**Marcas:**

**D** Diferencia

**Ù** Sumado

**@** Cotejado contra fuente externa

**£** Cotejado contra Libro Mayor

**Notas de Auditoría:**

**D** Auditoría detecto una diferencia entre el mayor con respecto al rol de pagos en las provisiones del Décimo 14 Sueldo, por lo que propone un **H13** y un **H/A-13**

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE


FECHA: 08/01/2014  
FECHA: 08/01/2014


**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.**







**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**


**AFG  
AUDITORÍA FINANCIERA DE PRÉSTAMO DEL  
BANCO DEL PICHINCHA**

 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Programa de Auditoría Financiera</p> <p>Cuenta: Préstamo Banco del Pichincha</p>	<p><b>PAG 1.1</b></p>																																								
<p><b>OBJETIVOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la razonabilidad de la cuenta Préstamo Banco del Pichincha dentro de los Estados Financieros</li> <li>• Comprobar que el valor del Préstamo se encuentre registrado correctamente y este a nombre de la Florícola.</li> <li>• Evaluar el Sistema de Control Interno.</li> </ul> <table border="1" data-bbox="302 867 1390 1556"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>PROCEDIMIENTO</th> <th>REF. P/T</th> <th>ELABORADO POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Evaluar el sistema de control interno mediante la técnica de cuestionarios.</td> <td>AFG 1.1</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>13/01/2014</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta utilizando la técnica de colorimetría.</td> <td>AFG 1.2</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>14/01/2014</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Realizar una cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.</td> <td>AFG 1.3</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>15/01/2014</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Solicitar los mayores generales y la tabla de amortización de la cuenta analizada.</td> <td>AFG 1.4</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>16/01/2014</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Verificar mediante una cedula analítica el cálculo del capital y su respectivo interés.</td> <td>AFG 1.5</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>17/01/2014</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Efectuar asientos de asuste y/o reclasificación si el caso lo amerita</td> <td>H/A</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>07/02/2014</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Plantear Hallazgos</td> <td>HAF</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>08/02/2014</td> </tr> </tbody> </table>			N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA	1	Evaluar el sistema de control interno mediante la técnica de cuestionarios.	AFG 1.1	MABR/MNMQ	13/01/2014	2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta utilizando la técnica de colorimetría.	AFG 1.2	MABR/MNMQ	14/01/2014	3	Realizar una cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.	AFG 1.3	MABR/MNMQ	15/01/2014	4	Solicitar los mayores generales y la tabla de amortización de la cuenta analizada.	AFG 1.4	MABR/MNMQ	16/01/2014	5	Verificar mediante una cedula analítica el cálculo del capital y su respectivo interés.	AFG 1.5	MABR/MNMQ	17/01/2014	6	Efectuar asientos de asuste y/o reclasificación si el caso lo amerita	H/A	MABR/MNMQ	07/02/2014	7	Plantear Hallazgos	HAF	MABR/MNMQ	08/02/2014
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA																																						
1	Evaluar el sistema de control interno mediante la técnica de cuestionarios.	AFG 1.1	MABR/MNMQ	13/01/2014																																						
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta utilizando la técnica de colorimetría.	AFG 1.2	MABR/MNMQ	14/01/2014																																						
3	Realizar una cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.	AFG 1.3	MABR/MNMQ	15/01/2014																																						
4	Solicitar los mayores generales y la tabla de amortización de la cuenta analizada.	AFG 1.4	MABR/MNMQ	16/01/2014																																						
5	Verificar mediante una cedula analítica el cálculo del capital y su respectivo interés.	AFG 1.5	MABR/MNMQ	17/01/2014																																						
6	Efectuar asientos de asuste y/o reclasificación si el caso lo amerita	H/A	MABR/MNMQ	07/02/2014																																						
7	Plantear Hallazgos	HAF	MABR/MNMQ	08/02/2014																																						
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 13/01/2014 FECHA: 13/01/2014</p>																																								

 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuestionario de Control Interno Financiero</p> <p>Cuenta: Préstamo Banco del Pichincha</p>	<p><b>AFG 1.1</b></p> <p><b>1/2</b></p>																																																
<p><b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Diana Lema      <b>CARGO:</b> Contadora  <b>FECHA:</b> 13 de Enero del 2014      <b>HORA INICIO:</b> 09H00  <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista      <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 10H00</p>																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>PREGUNTA</th> <th>SI</th> <th>NO</th> <th>PONDERACIÓN</th> <th>CALIFICACIÓN</th> <th>OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>¿Existen políticas que regulen la contratación de préstamos bancarios?</td> <td></td> <td>X</td> <td>10</td> <td>6</td> <td>No existe políticas para las obligaciones financieras</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>¿La Junta Directiva es quien aprueba el préstamo con respecto al plazo, monto, interés y la garantía a otorgarse?</td> <td>X</td> <td></td> <td>10</td> <td>10</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>¿Cuándo se solicita un préstamo se menciona el origen o el destino previo a su aprobación?</td> <td>X</td> <td></td> <td>10</td> <td>10</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>¿Se lleva un registro de todas las obligaciones financieras de la empresa?</td> <td>X</td> <td></td> <td>10</td> <td>10</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>¿Existe un control sobre las garantías otorgas en los préstamos bancarios?</td> <td></td> <td>X</td> <td>10</td> <td>6</td> <td>No hay un adecuado control.</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>¿Los registros contables se concilian con los saldos del capital, intereses que presentan en los registros de las instituciones financieras?</td> <td>X</td> <td></td> <td>10</td> <td>9</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	1	¿Existen políticas que regulen la contratación de préstamos bancarios?		X	10	6	No existe políticas para las obligaciones financieras	2	¿La Junta Directiva es quien aprueba el préstamo con respecto al plazo, monto, interés y la garantía a otorgarse?	X		10	10		3	¿Cuándo se solicita un préstamo se menciona el origen o el destino previo a su aprobación?	X		10	10		4	¿Se lleva un registro de todas las obligaciones financieras de la empresa?	X		10	10		5	¿Existe un control sobre las garantías otorgas en los préstamos bancarios?		X	10	6	No hay un adecuado control.	6	¿Los registros contables se concilian con los saldos del capital, intereses que presentan en los registros de las instituciones financieras?	X		10	9		
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN																																												
1	¿Existen políticas que regulen la contratación de préstamos bancarios?		X	10	6	No existe políticas para las obligaciones financieras																																												
2	¿La Junta Directiva es quien aprueba el préstamo con respecto al plazo, monto, interés y la garantía a otorgarse?	X		10	10																																													
3	¿Cuándo se solicita un préstamo se menciona el origen o el destino previo a su aprobación?	X		10	10																																													
4	¿Se lleva un registro de todas las obligaciones financieras de la empresa?	X		10	10																																													
5	¿Existe un control sobre las garantías otorgas en los préstamos bancarios?		X	10	6	No hay un adecuado control.																																												
6	¿Los registros contables se concilian con los saldos del capital, intereses que presentan en los registros de las instituciones financieras?	X		10	9																																													
<p><b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ      <b>FECHA:</b> 13/01/2014  <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE      <b>FECHA:</b> 13/01/2014</p>																																																		

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno Financiero Cuenta: Préstamo Banco del Pichincha				<b>AFG 1.1</b>  <b>2/2</b>
<b>N°</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
7	¿Los documentos por prestamos u obligaciones cancelados, se conserva en un archivo como soporte de los comprobantes de pago respectivos?	X		10	10	
8	¿Cumple la empresa con las condiciones u obligaciones impuestas por el préstamo adquirido?	X		10	10	
9	¿Existe una evaluación periódica de las obligaciones a largo plazo?		X	10	5	No se realizan tales evaluaciones
10	¿La empresa maneja adecuadamente las obligaciones de corto plazo y largo plazo?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>86</b>	
 <b>AFG 1.2 1/2</b>						
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE				FECHA: 13/01/2014 FECHA: 13/01/2014		

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición de Riesgo de Control Interno Cuenta: Préstamo Banco del Pichincha	<b>AFG 1.2</b>  <b>1/2</b>												
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p> <p>➤ <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p style="color: red;">AFG 1.1 2/2</p> $NC = \frac{86}{100} * 100$ <p style="text-align: right;">NC = <b>86,00%</b> <span style="color: red;">AFG 1.2 2/2</span></p> <p>➤ <b>NIVEL DE RIESGO</b></p> $NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 86,00\%$ <p style="text-align: right;">NR = <b>14,00%</b> <span style="color: red;">AFG 1.2 2/2</span></p> <table border="1" data-bbox="391 1220 992 1369" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">  </div>			RANGO	CONFIANZA	RIESGO	5% - 50%	Baja	Alto	51% - 75%	Moderada	Moderado	76% - 100%	Alta	Bajo
RANGO	CONFIANZA	RIESGO												
5% - 50%	Baja	Alto												
51% - 75%	Moderada	Moderado												
76% - 100%	Alta	Bajo												
<p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>En el Sistema de Control Interno de la cuenta de disponible, muestra que del 100% el 86,00% es un Nivel de Confianza <b>Alta</b>; mientras que el 14,00% representa un Riesgo <b>Bajo</b>.</p>														
<p style="text-align: right;"> <small>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 14/01/2014</small>  <small>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 14/01/2014</small> </p>														

 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición de Riesgo de Control Interno</p> <p>Cuenta: Préstamo Banco del Pichincha</p>	<p><b>AFG 1.2</b></p> <p><b>2/2</b></p>
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p> <p><b>RIESGO DE CONTROL*</b></p> <p>Del 100% el <b>(AFG 1.2 1/2)</b> 86,00% del Sistema de Control Interno de la cuenta material eléctrico y de riego, muestra un Nivel de Confianza <b>Alta</b>, mientras que el <b>(AFG 1.2 1/2)</b> 14,00% representa un Nivel de Riesgo <b>Bajo</b>, el mismo que se produce debido a que no existen políticas que regulen la contratación de obligaciones financieras, no hay un adecuado control acerca de las garantías entregadas y no se realiza evaluaciones de las obligaciones a largo plazo.</p> <p><b>RIESGO INHERENTE</b></p> <p>El riesgo inherente que tiene la empresa en su período auditado es del 45%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de liquidez según muestran los Estados Financieros de la Empresa, falta de mantenimiento de los invernaderos.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 20%.</p> <p><b>RIESGO DE AUDITORÍA</b></p> $RA = (RI * NR * RD) * 100\%$ $RA = (0.45 * 0.11 * 0.20) * 100\%$ $RA = 0.99\%$ <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 0.99% dentro de la cuenta disponibles.</p> <p>Marcas</p> <p>*Tomado del cuestionario de control interno</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 14/01/2014</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 14/01/2014</p>		

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Préstamo Banco del Pichincha

**Cédula Sumaria****AFG 1.3**

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO AL 31/12/2011	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2011
				DEBE	HABER	
220202	PRÉSTAMO BANCO DEL PICHINCHA	PPL 1.7 3/8	15.530,71			15.530,71


ELABORADO POR : MABR/MNMQ


FECHA: 15/01/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 15/01/2014



 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Préstamo Banco del Pichincha</p> <p><b>Mayor General</b></p>	<p><b>AFG 1.4</b></p> <p><b>1/2</b></p>			
<p><b>ROSE SUCCESS CIA. LTDA 2012 (R)</b></p> <p><b>CUENTA DE MOVIMIENTO</b></p>					
<p>Fecha : 21/02/2014      Desde : 01/01/2012      Hasta: 31/12/2012      Pag.: 1</p>					
<p>Cuenta Auxiliar: 220501      PRESTAMO BANCO PICHINCHA</p>					
No.	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
NC-SINIIF	01/01/2012	S.I.		4.997,05	-4.997,05
NC-6024	24/01/2012	PAGO DE PRESTAMOS	1.473,83		-3.523,42
NC-6054	22/02/2012	PAGO DE PRESTAMO DE BCO PICHINCHA	1.487,38		-2.036,04
NC-6114	22/03/2012	PAGO DE PRESTAMO	1.501,27		-534,77
NC-6347	22/06/2012	PRESTAMO BCO PICHINCHA		20.483,65	-21.018,42
NC-6396	23/07/2012	PAGO DE PRESTAMO cuota 1/18	1.051,19		-19.967,23
NC-6443	21/08/2012	PAGO DE PRESTAMO CUOTA 2/18	1.061,01		-18.906,22
CE-16575	27/09/2012	PAGO DE PRESTAMO CUOTA 3/18	1.070,91		-17.835,31
NC-6571	24/10/2012	PAGO DE PRESTAMO CUOTA 4/18	1.080,90		-16.754,41
NC-6640	19/11/2012	PAGO PRESTAMO CUOTA NO. 5/18	1.090,99		-15.663,42
NC-6712	27/12/2012	PAGO DE PRESTAMO CUOTA 6 PARCIAL	116,20		-15.547,22
NC-6713	28/12/2012	PAGO DE PRESTAMO CUOTA 6 PARCIAL	16,51		-15.530,71
<b>TOTAL AUXILIAR :</b>			9.949,99	25.480,70	-15.530,71
<b>TOTAL GENERAL :</b>			9.949,99	25.480,70	-15.530,71
			<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>	<p>FECHA: 16/01/2014</p> <p>FECHA: 16/01/2014</p>	

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Préstamo Banco del Pichincha <b>Tabla de Amortización</b>	<b>AFG 1.4</b>  <b>2/2</b>					
<b>LIQUIDACION DE PRESTAMO</b>							
Cliente: RUC: Plazo: Tasa de Interés Tasa Efectiva Anual TIR Fecha Valor (Desembolso)	ROSESUCCESS CÍA. LTDA. 0 591701088001 18 MESES 11,08% 11,83% 11,18% 22/06/2012						
<b>N° PAGO</b>	<b>CUANDO ME TOCA PAGAR</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>INTERÉS</b>	<b>SEGURO DE DESGRAVAMEN</b>	<b>SEGURO DE INCENDIO</b>	<b>CUANTO ME TOCA PAGAR</b>	<b>CUANTO ME FALTA PAGAR</b>
0	Viernes 22/Jun/2012						20.483,65
1	Lunes 23/Jul/2012	1.051,19	381,01	46,04	23,02	1.466,73	19.432,46
2	Martes 21/Ago/2012	1.061,01	376,02	39,60	19,80	1.466,73	18.371,45
3	Jueves 20/Sep/2012	1.070,91	367,43	37,88	18,94	1.466,75	17.300,54
4	Lunes 22/Oct/2012	1.080,90	358,70	36,12	18,06	1.466,69	16.219,64
5	Miércoles 21/Nov/2012	1.090,99	349,97	34,32	17,16	1.466,70	15.128,65
6	Viernes 21/Dic/2012	1.101,16	341,24	32,40	16,20	1.466,70	14.027,49
7	Lunes 21/Ene/2013	1.111,38	332,49	30,44	15,22	1.466,70	12.916,11
8	Jueves 21/Feb/2013	1.121,66	323,75	28,36	14,18	1.466,68	11.794,45
9	Domingo 20/Mar/2013	1.132,00	315,02	26,24	13,12	1.466,70	10.662,45
10	Miércoles 20/Abr/2013	1.142,39	306,28	24,00	12,00	1.466,67	9.520,06
11	Martes 21/May/2013	1.152,84	297,60	21,64	10,82	1.466,67	8.367,22
12	Viernes 21/Jun/2013	1.163,36	288,45	19,84	9,92	1.466,69	7.203,86
13	Lunes 22/Jul/2013	1.173,94	280,21	16,72	8,36	1.466,69	6.029,92
14	Jueves 22/Ago/2013	1.184,56	271,58	14,04	7,02	1.466,67	4.845,36
15	Domingo 22/Sep/2013	1.195,23	262,95	11,32	5,66	1.466,67	3.650,13
16	Miércoles 23/Oct/2013	1.205,95	254,36	8,48	4,24	1.466,67	2.444,18
17	Sábado 23/Nov/2013	1.216,71	245,85	5,48	2,74	1.466,67	1.227,47
18	Martes 24/Dic/2013	1.227,47	237,41	2,40	1,20	1.466,68	0,00
<b>TOTALES</b>		20.483,65	5590,32	435,32	217,66		
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE				FECHA: 16/01/2014 FECHA: 16/01/2014			



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Préstamo Banco del Pichincha

**Diferencia entre Mayores y Tabla de Amortización****AFG 1.5**

FECHA	REF. P/T	Capital Según Tabla de Amortización	REF. P/T	Capital Según Mayores	Diferencia	REF. P/T	Interés Según Tabla de Amortización	Interés Según Mayores	Diferencia
23-Jul-12	<b>AFG 1.4 2/2</b>	1.051,19	<b>AFG 1.4 1/2</b>	1.051,19	0,00	<b>AFG 1.4 2/2</b>	381,01	381,01	0
21-Ago-12		1.061,01		1.061,01	0,00		376,02	376,02	0
20-Sep-12		1.070,91		1.070,91	0,00		367,43	367,43	0
22-Oct-12		1.080,90		1.080,90	0,00		358,70	358,70	0
21-Nov-12		1.090,99		1.090,99	0,00		349,97	349,97	0
21-Dic-12		1.101,16		0,00	1.101,16		341,24	0,00	341,24

**D****D****Marcas:****D** Diferencia**Notas de Auditoría:****D** Auditoría detectó una diferencia entre la tabla de amortización y el mayor de préstamos e interés por lo que propone un **H14**.

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 17/01/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 17/01/2014


**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.**






**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**AFH  
AUDITORÍA FINANCIERA DE VENTA DE FLOR DE  
EXPORTACIÓN**


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Programa de Auditoría Financiera</p> <p>Cuenta: Ventas de Flor de Exportación</p>	<p><b>PAH 1.1</b></p>																																															
<p><b>OBJETIVOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la razonabilidad de la cuenta Ventas de Flor de Exportación.</li> <li>• Comprobar que el valor de las Ventas de exportación corresponda al periodo de análisis.</li> <li>• Verificar que los valores registrados en esta cuenta estén de acuerdo con los sustentos de cada venta al extranjero.</li> <li>• Evaluar el Sistema de Control Interno.</li> </ul>																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>PROCEDIMIENTO</th> <th>REF. P/T</th> <th>ELABORADO POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Evaluar el sistema de control interno mediante la técnica de cuestionarios.</td> <td>AFH 1.1</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>20/01/2014</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta utilizando la técnica de colorimetría.</td> <td>AFH 1.2</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>21/01/2014</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Realizar una cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.</td> <td>AFH 1.3</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>22/01/2014</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Elaborar en conjunto al área de producción un reporte en donde indique la producción de flores.</td> <td>AFH 1.4</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>23/01/2014</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Solicitar al área de ventas un detalle de ventas realizadas mensualmente con el número de tallos vendidos para determinar una estimación del precio global.</td> <td>AFH 1.5</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>27/01/2014</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Con los reportes anteriores realizar una cedula analítica que permita cotejar con el Estado de Resultados.</td> <td>AFH 1.6</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>29/01/2014</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Efectuar asientos de asuste y/o reclasificación si el caso lo amerita</td> <td>H/A</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>07/02/2014</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>Plantear Hallazgos</td> <td>HAF</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>08/02/2014</td> </tr> </tbody> </table>	N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA	1	Evaluar el sistema de control interno mediante la técnica de cuestionarios.	AFH 1.1	MABR/MNMQ	20/01/2014	2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta utilizando la técnica de colorimetría.	AFH 1.2	MABR/MNMQ	21/01/2014	3	Realizar una cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.	AFH 1.3	MABR/MNMQ	22/01/2014	4	Elaborar en conjunto al área de producción un reporte en donde indique la producción de flores.	AFH 1.4	MABR/MNMQ	23/01/2014	5	Solicitar al área de ventas un detalle de ventas realizadas mensualmente con el número de tallos vendidos para determinar una estimación del precio global.	AFH 1.5	MABR/MNMQ	27/01/2014	6	Con los reportes anteriores realizar una cedula analítica que permita cotejar con el Estado de Resultados.	AFH 1.6	MABR/MNMQ	29/01/2014	7	Efectuar asientos de asuste y/o reclasificación si el caso lo amerita	H/A	MABR/MNMQ	07/02/2014	8	Plantear Hallazgos	HAF	MABR/MNMQ	08/02/2014				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA																																													
1	Evaluar el sistema de control interno mediante la técnica de cuestionarios.	AFH 1.1	MABR/MNMQ	20/01/2014																																													
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta utilizando la técnica de colorimetría.	AFH 1.2	MABR/MNMQ	21/01/2014																																													
3	Realizar una cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.	AFH 1.3	MABR/MNMQ	22/01/2014																																													
4	Elaborar en conjunto al área de producción un reporte en donde indique la producción de flores.	AFH 1.4	MABR/MNMQ	23/01/2014																																													
5	Solicitar al área de ventas un detalle de ventas realizadas mensualmente con el número de tallos vendidos para determinar una estimación del precio global.	AFH 1.5	MABR/MNMQ	27/01/2014																																													
6	Con los reportes anteriores realizar una cedula analítica que permita cotejar con el Estado de Resultados.	AFH 1.6	MABR/MNMQ	29/01/2014																																													
7	Efectuar asientos de asuste y/o reclasificación si el caso lo amerita	H/A	MABR/MNMQ	07/02/2014																																													
8	Plantear Hallazgos	HAF	MABR/MNMQ	08/02/2014																																													
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 20/01/2014 FECHA: 20/01/2014																																														


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b>		<b>AFH 1.1</b>									
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>		<b>1/2</b>										
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012												
Cuestionario de Control Interno												
Cuenta: Ventas de Flor de Exportación												
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 33%;"><b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Diana Lema</td> <td style="width: 33%;"><b>CARGO:</b> Contadora</td> </tr> <tr> <td><b>FECHA:</b> 20 de Enero del 2014</td> <td><b>HORA INICIO:</b> 09h00</td> </tr> <tr> <td><b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista</td> <td><b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 10h00</td> </tr> </table>							<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Diana Lema	<b>CARGO:</b> Contadora	<b>FECHA:</b> 20 de Enero del 2014	<b>HORA INICIO:</b> 09h00	<b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista	<b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 10h00
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Diana Lema	<b>CARGO:</b> Contadora											
<b>FECHA:</b> 20 de Enero del 2014	<b>HORA INICIO:</b> 09h00											
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista	<b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 10h00											
<b>N°</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>						
1	¿Se realiza anualmente un presupuesto de ventas al exterior?	X		10	10							
2	¿Los encargados de las ventas reciben comisiones extras a su sueldo?		X	10	8	Se establece un sueldo exclusivo al área de ventas						
3	¿Existe una lista de precios de la flor de exportación?	X		10	10							
4	¿Hay políticas definidas para los descuentos y devoluciones?		X	10	5	Existen acuerdos establecidos con los clientes.						
5	¿Todos los ingresos por venta de la flor se encuentran registrados?		X	10	5	En ocasiones se registran al mes siguiente.						
6	¿Existen convenios de crédito para los clientes extranjeros así como para los clientes nacionales?	X		10	10							
7	¿Se coteja la factura con la nota de pedido del cliente antes de la entrega del producto?	X		10	9							
8	¿Antes de la facturación se comprueba los datos del cliente y se actualiza oportunamente?	X		10	10							
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;"><b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ</td> <td style="width: 50%;"><b>FECHA:</b> 20/01/2014</td> </tr> <tr> <td><b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE</td> <td><b>FECHA:</b> 20/01/2014</td> </tr> </table>							<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ	<b>FECHA:</b> 20/01/2014	<b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE	<b>FECHA:</b> 20/01/2014		
<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ	<b>FECHA:</b> 20/01/2014											
<b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE	<b>FECHA:</b> 20/01/2014											

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Programa de Auditoría Financiera</p> <p>Cuenta: Ventas de Flor de Exportación</p>					<p><b>AFH 1.1</b></p> <p><b>2/2</b></p>																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">N°</th> <th style="width: 35%;">PREGUNTA</th> <th style="width: 5%;">SI</th> <th style="width: 5%;">NO</th> <th style="width: 15%;">PONDERACIÓN</th> <th style="width: 15%;">CALIFICACIÓN</th> <th style="width: 20%;">OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">9</td> <td>¿Las ventas son registradas en comprobantes secuenciales?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">9</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10</td> <td>¿Las funciones de venta, cobro y registro contable se encuentran segregadas adecuadamente?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;"><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: center;"><b>100</b></td> <td style="text-align: center;"><b>85</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	9	¿Las ventas son registradas en comprobantes secuenciales?	X		10	9		10	¿Las funciones de venta, cobro y registro contable se encuentran segregadas adecuadamente?	X		10	10		<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>85</b>	
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN																												
9	¿Las ventas son registradas en comprobantes secuenciales?	X		10	9																													
10	¿Las funciones de venta, cobro y registro contable se encuentran segregadas adecuadamente?	X		10	10																													
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>85</b>																													
<p><b>AFH 1.2 1/2</b></p>																																		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>				<p>FECHA: 20/01/2014 FECHA: 20/01/2014</p>																														

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición de Riesgo de Control Interno Cuenta: Ventas de Flor de Exportación	<b>AFH 1.2</b>  <b>1/3</b>												
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p> <p>➤ <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p style="color: red;">AFH 1.1 2/2</p> $NC = \frac{85}{100} * 100$ $NC = 85,00\% \quad \text{AFH 1.2 2/3}$ <p>➤ <b>NIVEL DE RIESGO</b></p> $NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 85,00\%$ $NR = 15,00\% \quad \text{AFH 1.2 2/3}$ <table border="1" data-bbox="391 1255 992 1407" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">  </div> <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>En el Sistema de Control Interno de la cuenta de disponible, muestra que del 100% el 85,00% es un Nivel de Confianza <b>Alta</b>; mientras que el 15,00% representa un Riesgo <b>Bajo</b>.</p>			RANGO	CONFIANZA	RIESGO	5% - 50%	Baja	Alto	51% - 75%	Moderada	Moderado	76% - 100%	Alta	Bajo
RANGO	CONFIANZA	RIESGO												
5% - 50%	Baja	Alto												
51% - 75%	Moderada	Moderado												
76% - 100%	Alta	Bajo												
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">ELABORADO POR : MABR/MNMQ</td> <td style="width: 50%;">FECHA: 21/01/2014</td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</td> <td>FECHA: 21/01/2014</td> </tr> </table>			ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 21/01/2014	SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 21/01/2014								
ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 21/01/2014													
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 21/01/2014													



 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición de Riesgo de Control Interno</p> <p>Cuenta: Ventas de Flor de Exportación</p>	<p><b>AFH 1.2</b></p> <p><b>2/3</b></p>
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p> <p><b>RIESGO DE CONTROL *</b></p> <p>Del 100% el <b>(AFH 1.2 1/2)</b> 85,00% del Sistema de Control Interno de la cuenta material eléctrico y de riego, muestra un Nivel de Confianza <b>Alta</b>, mientras que el <b>(AFH 1.2 1/2)</b> 15,00% representa un Nivel de Riesgo <b>Bajo</b>, el mismo que se produce debido a que el área de ventas no recibe comisiones ya que tienen un sueldo que abarca las gestión del personal de ventas, no existe políticas que regulen devoluciones o descuentos con los clientes, en ocasiones existen atrasos en el registro de los ingresos.</p> <p><b>RIESGO INHERENTE</b></p> <p>El riesgo inherente que tiene la empresa en su período auditado es del 45%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de liquidez según muestran los Estados Financieros de la Empresa, falta de mantenimiento de los invernaderos.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 20%.</p> <p><b><u>RIESGO DE AUDITORÍA</u></b></p> $RA = (RI * NR * RD) * 100\%$ $RA = (0.45 * 0.15 * 0.20) * 100\%$ $RA = 1,35\%$ <p><b>Marcas</b></p> <p>*Tomado del cuestionario de control interno</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 21/01/2014</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 21/01/2014</p>		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición de Riesgo de Control Interno</p> <p>Cuenta: Ventas de Flor de Exportación</p>	<p><b>AFH 1.2</b></p> <p><b>3/3</b></p>
<p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 1,35% dentro de la cuenta Venta de Flor de Exportación.</p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>      FECHA: <a href="#">21/01/2014</a>  SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>      FECHA: <a href="#">21/01/2014</a></p>		

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Venta de Flor de Exportación

**Cédula Sumaria****AFH 1.3**

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO AL 31/12/2011	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2011
				DEBE	HABER	
41013002	VENTA DE FLOR DE EXPORTACIÓN	PPL 1.7 5/8	1.312.876,23			1.312.876,23

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 22/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 22/01/2014



## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

### AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Venta de Flor de Exportación

Producción de Flor de Exportación

**AFH 1.4**

**1/2**

N°	VARIEDAD DE FLORES	TALLOS (EN UNIDADES)						TOTAL	TOTAL
		90 cm	80 cm	TOTAL	60 cm	50 cm	40 cm		
1	AKITO	10	250	2.450	12.590	14.560	290	30.150	<b>AFH 1.6 1/3</b>
2	AMELIA	75	560	14.565	36.540	32.565	545	84.850	
3	AMNESIA	120	365	25.640	39.875	25.140	360	91.500	
4	ANASTACIA	1.500	14.650	23.670	41.980	47.510	560	129.870	
5	AUBADE	75	1.775	6.670	17.565	16.800	125	43.010	
6	BLACK MAGIC	4.150	9.975	10.660	36.695	29.725	24.200	115.405	
7	BLUSH	1.200	13.920	24.110	39.785	48.585	9.880	137.480	
8	CABARET	50	1.225	10.650	28.750	15.905	20	56.600	
9	CARROUCEL	0	75	150	0	1.500	4.715	6.440	
10	CARTAGENA	0	925	12.500	365	0	0	13.790	
11	CHERRY BRANDY	1.450	4.965	11.890	26.960	445	1.260	46.970	
12	CHERRY LOVE	10.660	30.530	150.140	38.275	11.795	1.060	242.460	
13	CIRCUS	675	28.205	5.650	8.995	230	0	43.755	
14	CLASSY CEZANNE	300	17.500	1.945	13.560	14.950	750	49.005	
15	CREAM D' LA CREAM	0	14.125	755	19.075	61.715	8.940	104.610	
16	DUET	125	30.005	5.210	24.245	75.215	7.205	142.005	
17	ESPERANCE	4.560	19.580	24.230	15.280	50.620	1.370	115.640	
18	FOREVER YOUNG	8.215	29.725	5.600	9.605	5.635	1.060	59.840	
19	FREEDOM	5.725	17.500	19.045	12.060	14.125	2.235	70.690	
20	GOLD STRIKE	14.125	13.375	38.140	32.640	3.780	9.665	111.725	

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 23/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 23/01/2014



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**


Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Venta de Flor de Exportación

**Producción de Flor de Exportación****AFH 1.4****2/2**

N°	VARIEDAD DE FLORES	TALLOS (EN UNIDADES)						TOTAL	REF. P/T
		90 cm	80 cm	70 cm	60 cm	50 cm	40 cm		
21	HIGH & MAGIC	0	0	0	0	38.170	13.375	51.545	AFH 1.6 2/3
22	IGUANA	5.500	0	23.885	24.245	0	950	54.580	
23	JADE	2.235	32.640	76.905	10.350	6.990	0	129.120	
24	KERIOS	5.725	26.960	18.900	7.205	13.750	18.900	91.440	
25	KING KONG	10.540	16.890	61.750	18.900	10.230	3.780	122.090	
26	LATINA	8.560	45.690	36.580	4.780	56.980	2.560	155.150	
27	LINA	9.860	12.560	78.650	12.865	25.980	3.690	143.605	
28	MALIBU	1.250	0	25.690	1.250	0	0	28.190	
29	MILVA	50	12.530	6.980	15.875	14.650	4.890	54.975	
30	MONDIAL	1.250	69.860	25.690	35.980	8.965	2.560	144.305	
31	PINK FARFALLA	0	24.780	5.695	18.975	9.985	14.690	74.125	
32	POLAR STAR	1.800	21.365	0	15.600	5.890	2.350	47.005	
33	ROCK STAR	50	56.900	14.500	0	32.850	25.675	129.975	
34	SEXY RED	0	12.565	1.890	14.250	15.800	0	44.505	
35	STELLE	120	3.540	5.690	3.690	0	11.450	24.490	
36	SWEET UNIQUE	75	7.885	0	18.540	0	600	27.100	
37	TITANIC	0	6.890	17.750	25.035	23.960	9.875	83.510	
38	TOPAZ	12.560	45.890	9.650	2.560	8.770	2.545	81.975	
39	VENDELA	2.560	0	8.895	1.290	10.230	0	22.975	
40	VOODOO	100	7.890	9.960	15.690	6.580	3.690	43.910	
<b>TOTAL</b>		<b>115.250</b>	<b>654.065</b>	<b>822.730</b>	<b>701.920</b>	<b>760.580</b>	<b>195.820</b>	<b>3.250.365</b>	AFH 1.6 3/3

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 23/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 23/01/2014

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuenta: Ventas de Flor de Exportación</p> <p><b>Detalle de Ventas Realizadas al Exterior</b></p>	<p><b>AFH 1.5</b></p>																																																																
<p><b><u>VENTAS MENSUALES</u></b></p>																																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>MES</th> <th>VENTA (En USD Dólares)</th> <th># TALLOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>ENERO</td><td>75.178,45</td><td>202.920</td></tr> <tr><td>FEBRERO</td><td>164.924,60</td><td>364.980</td></tr> <tr><td>MARZO</td><td>142.661,78</td><td>358.620</td></tr> <tr><td>ABRIL</td><td>96.356,83</td><td>247.870</td></tr> <tr><td>MAYO</td><td>143.287,07</td><td>337.410</td></tr> <tr><td>JUNIO</td><td>111.814,19</td><td>287.985</td></tr> <tr><td>JULIO</td><td>82.766,54</td><td>218.345</td></tr> <tr><td>AGOSTO</td><td>81.694,13</td><td>221.250</td></tr> <tr><td>SEPTIEMBRE</td><td>93.482,56</td><td>238.340</td></tr> <tr><td>OCTUBRE</td><td>96.037,62</td><td>252.890</td></tr> <tr><td>NOVIEMBRE</td><td>104.330,46</td><td>256.765</td></tr> <tr><td>DICIEMBRE</td><td>120.342,09</td><td>262.990</td></tr> <tr><td><b>TOTAL</b></td><td><b>1.312.876,32</b></td><td><b>3.250.365</b></td></tr> </tbody> </table>			MES	VENTA (En USD Dólares)	# TALLOS	ENERO	75.178,45	202.920	FEBRERO	164.924,60	364.980	MARZO	142.661,78	358.620	ABRIL	96.356,83	247.870	MAYO	143.287,07	337.410	JUNIO	111.814,19	287.985	JULIO	82.766,54	218.345	AGOSTO	81.694,13	221.250	SEPTIEMBRE	93.482,56	238.340	OCTUBRE	96.037,62	252.890	NOVIEMBRE	104.330,46	256.765	DICIEMBRE	120.342,09	262.990	<b>TOTAL</b>	<b>1.312.876,32</b>	<b>3.250.365</b>																						
MES	VENTA (En USD Dólares)	# TALLOS																																																																
ENERO	75.178,45	202.920																																																																
FEBRERO	164.924,60	364.980																																																																
MARZO	142.661,78	358.620																																																																
ABRIL	96.356,83	247.870																																																																
MAYO	143.287,07	337.410																																																																
JUNIO	111.814,19	287.985																																																																
JULIO	82.766,54	218.345																																																																
AGOSTO	81.694,13	221.250																																																																
SEPTIEMBRE	93.482,56	238.340																																																																
OCTUBRE	96.037,62	252.890																																																																
NOVIEMBRE	104.330,46	256.765																																																																
DICIEMBRE	120.342,09	262.990																																																																
<b>TOTAL</b>	<b>1.312.876,32</b>	<b>3.250.365</b>																																																																
<p><b><u>ESTIMACIÓN DEL PRECIO</u></b></p>																																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>MES</th> <th>VENTA (En USD Dólares)</th> <th># TALLOS</th> <th>PRECIO PROMEDIO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>ENERO</td><td>75.178,45</td><td>202.920</td><td>0,37</td></tr> <tr><td>FEBRERO</td><td>164.924,60</td><td>364.980</td><td>0,45</td></tr> <tr><td>MARZO</td><td>142.661,78</td><td>358.620</td><td>0,40</td></tr> <tr><td>ABRIL</td><td>96.356,83</td><td>247.870</td><td>0,39</td></tr> <tr><td>MAYO</td><td>143.287,07</td><td>337.410</td><td>0,42</td></tr> <tr><td>JUNIO</td><td>111.814,19</td><td>287.985</td><td>0,39</td></tr> <tr><td>JULIO</td><td>82.766,54</td><td>218.345</td><td>0,38</td></tr> <tr><td>AGOSTO</td><td>81.694,13</td><td>221.250</td><td>0,37</td></tr> <tr><td>SEPTIEMBRE</td><td>93.482,56</td><td>238.340</td><td>0,39</td></tr> <tr><td>OCTUBRE</td><td>96.037,62</td><td>252.890</td><td>0,38</td></tr> <tr><td>NOVIEMBRE</td><td>104.330,46</td><td>256.765</td><td>0,41</td></tr> <tr><td>DICIEMBRE</td><td>120.342,09</td><td>262.990</td><td>0,46</td></tr> <tr><td><b>TOTAL</b></td><td><b>1.312.876,32</b></td><td><b>3.250.365</b></td><td><b>4,81</b></td></tr> <tr><td><b>Dividimos para 12 meses</b></td><td></td><td></td><td><b>12</b></td></tr> <tr><td><b>Precio promedio para el año</b></td><td></td><td></td><td><b>0,40</b></td></tr> </tbody> </table>			MES	VENTA (En USD Dólares)	# TALLOS	PRECIO PROMEDIO	ENERO	75.178,45	202.920	0,37	FEBRERO	164.924,60	364.980	0,45	MARZO	142.661,78	358.620	0,40	ABRIL	96.356,83	247.870	0,39	MAYO	143.287,07	337.410	0,42	JUNIO	111.814,19	287.985	0,39	JULIO	82.766,54	218.345	0,38	AGOSTO	81.694,13	221.250	0,37	SEPTIEMBRE	93.482,56	238.340	0,39	OCTUBRE	96.037,62	252.890	0,38	NOVIEMBRE	104.330,46	256.765	0,41	DICIEMBRE	120.342,09	262.990	0,46	<b>TOTAL</b>	<b>1.312.876,32</b>	<b>3.250.365</b>	<b>4,81</b>	<b>Dividimos para 12 meses</b>			<b>12</b>	<b>Precio promedio para el año</b>			<b>0,40</b>
MES	VENTA (En USD Dólares)	# TALLOS	PRECIO PROMEDIO																																																															
ENERO	75.178,45	202.920	0,37																																																															
FEBRERO	164.924,60	364.980	0,45																																																															
MARZO	142.661,78	358.620	0,40																																																															
ABRIL	96.356,83	247.870	0,39																																																															
MAYO	143.287,07	337.410	0,42																																																															
JUNIO	111.814,19	287.985	0,39																																																															
JULIO	82.766,54	218.345	0,38																																																															
AGOSTO	81.694,13	221.250	0,37																																																															
SEPTIEMBRE	93.482,56	238.340	0,39																																																															
OCTUBRE	96.037,62	252.890	0,38																																																															
NOVIEMBRE	104.330,46	256.765	0,41																																																															
DICIEMBRE	120.342,09	262.990	0,46																																																															
<b>TOTAL</b>	<b>1.312.876,32</b>	<b>3.250.365</b>	<b>4,81</b>																																																															
<b>Dividimos para 12 meses</b>			<b>12</b>																																																															
<b>Precio promedio para el año</b>			<b>0,40</b>																																																															
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 27/01/2014 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 27/01/2014</p>																																																																		

AFH 1.6

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Venta de Flor de Exportación

**Cédula Analítica de Venta de Flor de Exportación****AFH 1.6****1/3**

REF. P/T	VARIEDAD DE FLORES	TALLOS (EN UNIDADES)						TOTAL	REF. P/T	PRECIO PROMEDIO	VENTAS (En USD Dólares)
		90 cm	80 cm	70 cm	60 cm	50 cm	40 cm				
<b>AFH 1.4 1/2</b>	AKITO	10	250	2450	12590	14560	290	30150	<b>AFH 1.5</b>	0,40	12.060,00
	AMELIA	75	560	14565	36540	32565	545	84850		0,40	33.940,00
	AMNESIA	120	365	25640	39875	25140	360	91500		0,40	36.600,00
	ANASTACIA	1500	14650	23670	41980	47510	560	129870		0,40	51.948,00
	AUBADE	75	1775	6670	17565	16800	125	43010		0,40	17.204,00
	BLACK MAGIC	4150	9975	10660	36695	29725	24200	115405		0,40	46.162,00
	BLUSH	1200	13920	24110	39785	48585	9880	137480		0,40	54.992,00
	CABARET	50	1225	10650	28750	15905	20	56600		0,40	22.640,00
	CARROUCEL	0	75	150	0	1500	4715	6440		0,40	2.576,00
	CARTAGENA	0	925	12500	365	0	0	13790		0,40	5.516,00
	CHERRY BRANDY	1450	4965	11890	26960	445	1260	46970		0,40	18.788,00
	CHERRY LOVE	10660	30530	150140	38275	11795	1060	242460		0,40	96.984,00
	CIRCUS	675	28205	5650	8995	230	0	43755		0,40	17.502,00
	CLASSY CEZANNE	300	17500	1945	13560	14950	750	49005		0,40	19.602,00
	CREAM D' LA CREAM	0	14125	755	19075	61715	8940	104610		0,40	41.844,00
	DUET	125	30005	5210	24245	75215	7205	142005		0,40	56.802,00
	ESPERANCE	4560	19580	24230	15280	50620	1370	115640		0,40	46.256,00
	FOREVER YOUNG	8215	29725	5600	9605	5635	1060	59840		0,40	23.936,00
FREEDOM	5725	17500	19045	12060	14125	2235	70690	0,40	28.276,00		
GOLD STRIKE	14125	13375	38140	32640	3780	9665	111725	0,40	44.690,00		

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 29/01/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 29/01/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Venta de Flor de Exportación

**Cédula Analítica de Venta de Flor de Exportación****AFH 1.6****2/3**

REF. P/T	VARIEDAD DE FLORES	TALLOS (EN UNIDADES)						TOTAL	REF. P/T	PRECIO PROMEDIO	VENTAS (En USD Dólares)
		90 cm	80 cm	70 cm	60 cm	50 cm	40 cm				
<b>AFH 1.4 2/2</b>	HIGH & MAGIC	0	0	0	0	38170	13375	51545	<b>AFH 1.5</b>	0,40	20.618,00
	IGUANA	5500	0	23885	24245	0	950	54580		0,40	21.832,00
	JADE	2235	32640	76905	10350	6990	0	129120		0,40	51.648,00
	KERIOS	5725	26960	18900	7205	13750	18900	91440		0,40	36.576,00
	KING KONG	10540	16890	61750	18900	10230	3780	122090		0,40	48.836,00
	LATINA	8560	45690	36580	4780	56980	2560	155150		0,40	62.060,00
	LINA	9860	12560	78650	12865	25980	3690	143605		0,40	57.442,00
	MALIBU	1250	0	25690	1250	0	0	28190		0,40	11.276,00
	MILVA	50	12530	6980	15875	14650	4890	54975		0,40	21.990,00
	MONDIAL	1250	69860	25690	35980	8965	2560	144305		0,40	57.722,00
	PINK FARFALLA	0	24780	5695	18975	9985	14690	74125		0,40	29.650,00
	POLAR STAR	1800	21365	0	15600	5890	2350	47005		0,40	18.802,00
	ROCK STAR	50	56900	14500	0	32850	25675	129975		0,40	51.990,00
	SEXY RED	0	12565	1890	14250	15800	0	44505		0,40	17.802,00
STELLE	120	3540	5690	3690	0	11450	24490	0,40	9.796,00		

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 29/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 29/01/2014



B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Venta de Flor de Exportación

**Cédula Analítica de Venta de Flor de Exportación****AFH 1.6****3/3**

REF. P/T	VARIEDAD DE FLORES	TALLOS (EN UNIDADES)						TOTAL	REF. P/T	PRECIO PROMEDIO	VENTAS (En USD Dólares)
		90 cm	80 cm	70 cm	60 cm	50 cm	40 cm				
AFH 1.4 2/2	SWEET UNIQUE	75	7885	0	18540	0	600	27100	AFH 1.4 2/2	0,40	10.840,00
	TITANIC	0	6890	17750	25035	23960	9875	83510		0,40	33.404,00
	TOPAZ	12560	45890	9650	2560	8770	2545	81975		0,40	32.790,00
	VENDELA	2560	0	8895	1290	10230	0	22975		0,40	9.190,00
	VOODOO	100	7890	9960	15690	6580	3690	43910		0,40	17.564,00
	<b>TOTAL</b>	<b>115250</b>	<b>654065</b>	<b>822730</b>	<b>701920</b>	<b>760580</b>	<b>195820</b>	<b>3250365</b>			
								Saldo según EEFF		1.312.876,32	
								Diferencia		<b>-12.730,32</b>	
								% representativo de la diferencia		<b>0,0096</b>	

**D****€****Marcas:****D** Diferencia

**€** Porcentaje de diferencia detectado a través del cálculo global de ventas de flores de exportación, no es material y se genera principalmente por la aproximación del valor unitario del tallo de la flor.


ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 29/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 29/01/2014


**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.**





**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**


**AFI  
AUDITORÍA FINANCIERA DE MATERIAL ELECTRICO  
Y DE RIEGO**

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Programa de Auditoría Financiera Cuenta: Material Eléctrico y Riego</p>	<p><b>PAI 1.1</b></p>																																										
<p><b>OBJETIVOS:</b></p>																																												
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la razonabilidad de la cuenta Material Eléctrico y Riego en los Estados Financieros.</li> <li>• Verificar que los costos registrados correspondan a la cuenta Material Eléctrico y Riego.</li> <li>• Evaluar el Sistema de Control Interno.</li> </ul>																																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>PROCEDIMIENTO</th> <th>REF. P/T</th> <th>ELABORADO POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Evaluar el sistema de control interno mediante la técnica de cuestionarios.</td> <td>AFI 1.1</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>30/01/2014</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta utilizando la técnica de colorimetría.</td> <td>AFI 1.1</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>31/01/2014</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Realizar una cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.</td> <td>AFI 1.1</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>03/02/2014</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Solicitar los mayores generales de la cuenta Material Eléctrico y Riego.</td> <td>AFI 1.1</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>04/02/2014</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Cotejar los saldos de la Cuenta Material Eléctrico y Riego con los mayores.</td> <td>AFI 1.1</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>05/02/2014</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Efectuar asientos de asuste y/o reclasificación si el caso lo amerita</td> <td>H/A</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>07/02/2014</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Plantear Hallazgos</td> <td>HAF</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>08/02/2014</td> </tr> </tbody> </table>	N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA	1	Evaluar el sistema de control interno mediante la técnica de cuestionarios.	AFI 1.1	MABR/MNMQ	30/01/2014	2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta utilizando la técnica de colorimetría.	AFI 1.1	MABR/MNMQ	31/01/2014	3	Realizar una cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.	AFI 1.1	MABR/MNMQ	03/02/2014	4	Solicitar los mayores generales de la cuenta Material Eléctrico y Riego.	AFI 1.1	MABR/MNMQ	04/02/2014	5	Cotejar los saldos de la Cuenta Material Eléctrico y Riego con los mayores.	AFI 1.1	MABR/MNMQ	05/02/2014	6	Efectuar asientos de asuste y/o reclasificación si el caso lo amerita	H/A	MABR/MNMQ	07/02/2014	7	Plantear Hallazgos	HAF	MABR/MNMQ	08/02/2014				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA																																								
1	Evaluar el sistema de control interno mediante la técnica de cuestionarios.	AFI 1.1	MABR/MNMQ	30/01/2014																																								
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta utilizando la técnica de colorimetría.	AFI 1.1	MABR/MNMQ	31/01/2014																																								
3	Realizar una cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.	AFI 1.1	MABR/MNMQ	03/02/2014																																								
4	Solicitar los mayores generales de la cuenta Material Eléctrico y Riego.	AFI 1.1	MABR/MNMQ	04/02/2014																																								
5	Cotejar los saldos de la Cuenta Material Eléctrico y Riego con los mayores.	AFI 1.1	MABR/MNMQ	05/02/2014																																								
6	Efectuar asientos de asuste y/o reclasificación si el caso lo amerita	H/A	MABR/MNMQ	07/02/2014																																								
7	Plantear Hallazgos	HAF	MABR/MNMQ	08/02/2014																																								
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 30/01/2014 FECHA: 30/01/2014																																									

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno Financiero Cuenta: Material Eléctrico y Riego	<b>AFI 1.1</b>  <b>1/2</b>				
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Diana Lema <b>CARGO:</b> Contadora <b>FECHA:</b> 30 de Enero del 2014 <b>HORA INICIO:</b> 10h15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Encuesta <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 09h30						
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se encuentran debidamente respaldadas las compras del material eléctrico y de riego?	X		10	10	
2	¿Existe un inventario de las compras del material eléctrico y de riego?	X		10	10	
3	¿Hay un registro de las entradas y salidas de las compras realizadas?	X		10	9	Se lo lleva bajo el registro de un auxiliar
4	¿Se mantiene un control de las adquisiciones antes de realizar su respectivo pago?		X	10	6	El encargado de bodega recibe los materiales
5	¿Se tiene cuidado en el registro de las adquisiciones de un periodo actual y no del anterior?	X		10	8	En ocasiones se registran facturas atrasadas
6	¿Las adquisiciones del material eléctrico y de riego son realizadas mediante una orden de compra?	X		10	10	
7	¿Existe un encargado de firmar las órdenes de compra?	X		10	10	
8	¿Se realiza una comparación de las órdenes de compras con las facturas correspondientes?	X		10	10	
				<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ <b>FECHA:</b> 30/01/2014 <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE <b>FECHA:</b> 30/01/2014		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno Financiero Cuenta: Material Eléctrico y Riego</p>				<p><b>AFI 1.1</b> <b>2/2</b></p>	
<b>N°</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>	
<b>9</b>	¿Se mantiene un archivo adecuado de las compras realizadas por la empresa?	X		10	9	Todo se mantiene en bodega	
<b>10</b>	¿Mensualmente se entrega un reporte de las adquisiciones realizadas en el mes al Gerente?		X	10	7	Solo cuando el Gerente lo solicita	
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>89</b>		
<p>AFI 1.2 1/2</p>							
				ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 30/01/2014 FECHA: 30/01/2014	

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición de riesgo de Control Interno Cuenta: Material Eléctrico y Riego</p>	<p><b>AFI 1.2</b></p> <p><b>1/2</b></p>												
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p> <p>➤ <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p><b>AFI 1.1 2/2</b>     <math>NC = \frac{89}{100} * 100</math></p> <p><b>NC = 89,00%</b>     <b>AFI 1.2 2/2</b></p> <p>➤ <b>NIVEL DE RIESGO</b></p> $NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 89,00\%$ <p><b>NR = 11,00%</b>     <b>AFI 1.2 2/2</b></p> <table border="1" data-bbox="395 1256 1002 1406"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;">➔ <span style="border: 1px solid blue; padding: 2px 10px;">89,00%</span></p> <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>En el Sistema de Control Interno de la cuenta de disponible, muestra que del 100% el 89,00% es un Nivel de Confianza <b>Alta</b>; mientras que el 11,00% representa un Riesgo <b>Bajo</b>.</p>			RANGO	CONFIANZA	RIESGO	5% - 50%	Baja	Alto	51% - 75%	Moderada	Moderado	76% - 100%	Alta	Bajo
RANGO	CONFIANZA	RIESGO												
5% - 50%	Baja	Alto												
51% - 75%	Moderada	Moderado												
76% - 100%	Alta	Bajo												
<p>ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b>     FECHA: <b>31/01/2014</b> SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b>     FECHA: <b>31/01/2014</b></p>														

 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición de riesgo de Control Interno</p> <p>Cuenta: Material Eléctrico y Riego</p>	<p><b>AFI 1.2</b></p> <p><b>2/2</b></p>				
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p> <p><b>RIESGO DE CONTROL*</b></p> <p>Del 100% el <b>(AFI 1.2 1/2)</b> 89,00% del Sistema de Control Interno de la cuenta material eléctrico y de riego, muestra un Nivel de Confianza <b>Alta</b>, mientras que el <b>(AFI 1.2 1/2)</b> 11,00% representa un Nivel de Riesgo <b>Bajo</b>, el mismo que se produce debido a que no existe un control previo antes de recibir los materiales, en ocasiones no se lleva un registro actualizado de los comprobantes de las adquisiciones realizadas, los reportes son entregados solo a petición del Gerente.</p> <p><b>RIESGO INHERENTE</b></p> <p>El riesgo inherente que tiene la empresa en su período auditado es del 45%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de liquidez según muestran los Estados Financieros de la Empresa, falta de mantenimiento de los invernaderos.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 20%.</p> <p><b>RIESGO DE AUDITORÍA</b></p> $RA = (RI * NR * RD) * 100\%$ $RA = (0.45 * 0.11 * 0.20) * 100\%$ $RA = 0.99\%$ <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 0.99% dentro de la de gastos.</p> <p><b>Marcas</b></p> <p>*Tomado del cuestionario de control interno</p>						
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">ELABORADO POR : MABR/MNMQ</td> <td style="width: 50%;">FECHA: 31/01/2014</td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</td> <td>FECHA: 31/01/2014</td> </tr> </table>			ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 31/01/2014	SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 31/01/2014
ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 31/01/2014					
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 31/01/2014					

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Material Eléctrico y Riego

**Cédula Sumaria****AFI 1.3**

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO AL 31/12/2011	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2011
				DEBE	HABER	
5201008	MATERIAL ELÉCTRICO Y RIEGO	PPL 1.7 5/8	4.185,35			4.185,35


ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 03/02/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 03/02/2014



 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuenta: Material Eléctrico y Riego <b>Libro Mayor</b>	<b>AFI 1.4</b>			
<b>ROSE SUCCESS CIA. LTDA 2012 (R)</b> <b>CUENTA DE MOVIMIENTO</b>					
Fecha : 21/02/2014      Desde : 01/01/2012      Hasta: 31/12/2012      Pag.: 1					
Cuenta Auxiliar: 5201008      MATERIAL ELECTRICO Y RIEGO					
No.	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
NC-52	17/01/2012	PERSONAL FUMGACION	270,00		270,00
NC-E116	01/02/2012	PRESTIGE	423,00		693,00
NC-E188	25/02/2012	FERTILIZACION	270,00		963,00
NC-E202	29/02/2012	POSCOSECHA	60,00		1.023,00
NC-E205	29/02/2012	PREMIER	60,00		1.083,00
NC-E235	07/03/2012	SUCCESS	120,00		1.203,00
NC-E322	29/03/2012	PREMIER	60,00		1.263,00
NC-E330	02/04/2012	POSCOSECHA	60,00		1.323,00
NC-E375	16/04/2012	FERTILIZACION	390,00		1.713,00
NC-E607	20/08/2012	FERTILIZACION	614,88		2.327,88
NC-E942	17/09/2012	success	120,00		2.447,88
NC-E945	18/09/2012	prestige	280,00		2.707,88
NC-E948	18/09/2012	PREMIER	120,00		2.827,88
NC-E1084	25/10/2012	BLOQUE C,7	500,00		3.327,88
NC-E1120	05/11/2012	PRESTIGE	118,80		3.446,68
NC-E1142	10/11/2012	fertilizacion	368,25		3.814,93
NC-E1161	15/11/2012	PRESTIGE	251,62		4.066,55
NC-E1183	21/11/2012	SUCCESS	118,80		4.185,35
TOTAL AUXILIAR :			4.185,35		4.185,35
			ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 04/02/2014 FECHA: 04/02/2014	



**ROSE SUCCESS CÍA.  
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Material Eléctrico y de Riego

**Cotejar Saldos**

**AFI 1.5**

FECHA	REF. P/T	Saldo Según Mayor	Saldo según Comprobante	Diferencia	
17/01/2012	<b>AFI 1.4 1/1</b>	270.00	270.00	0,00	
01/02/2012		423.00	423.00	0,00	
25/02/2012		270.00	270.00	0,00	
29/02/2012		60.00	60.00	0,00	
29/02/2012		60.00	60.00	0,00	
07/03/2012		120.00	120.00	0,00	
29/03/2012		60.00	60.00	0,00	
02/04/2012		60.00	60.00	0,00	
16/04/2012		390.00	390.00	0,00	
20/06/2012		614.88	614.88	0,00	
17/09/2012		120.00	120.00	0,00	
18/09/2012		260.00	260.00	0,00	
18/09/2012		120.00	120.00	0,00	
25/10/2012		500.00	500.00	0,00	
05/11/2012		118.80	118.80	0,00	
10/11/2012		368.25	368.25	0,00	
15/11/2012		251.62	251.62	0,00	
21/11/2012		118.80	118.80	0,00	
Saldo al 31/12/2012			<b>4185.35</b>	<b>4185.35</b>	<b>0,00</b>

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE


FECHA: 04/02/2014  
FECHA: 04/02/2014


**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.**





**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**AFJ  
AUDITORÍA FINANCIERA DE PUBLICIDAD Y  
PROPAGANDA**

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Programa de Auditoría Financiera Cuenta: Publicidad y Propaganda	<b>PAJ 1.1</b>																																								
<p><b>OBJETIVOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la razonabilidad de la cuenta Publicidad y Propaganda en los Estados Financieros.</li> <li>• Comprobar que los gastos de publicidad y propaganda guarden relación con los ingresos obtenidos.</li> <li>• Evaluar si los saldos de la cuenta publicidad y propaganda son razonables de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.</li> <li>• Evaluar el Sistema de Control Interno.</li> </ul> <table border="1" data-bbox="337 999 1395 1656"> <thead> <tr> <th>N°</th> <th>PROCEDIMIENTO</th> <th>REF. P/T</th> <th>ELABORADO POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Evaluar el sistema de control interno mediante la técnica de cuestionarios.</td> <td>AFJ 1.1</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>06/02/2014</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta utilizando la técnica de colorimetría.</td> <td>AFJ 1.2</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>07/02/2014</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Realizar una cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.</td> <td>AFJ 1.3</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>10/02/2014</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Solicitar los mayores generales de la cuenta Publicidad y Propaganda.</td> <td>AFJ 1.4</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>11/02/2014</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Cotejar los saldos de la Publicidad y Propaganda con sus respectivos mayores.</td> <td>AFJ 1.5</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>12/02/2014</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Efectuar asientos de asuste y/o reclasificación si el caso lo amerita</td> <td>H/A</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>13/02/2014</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Plantear Hallazgos</td> <td>HAF</td> <td>MABR/MNMQ</td> <td>14/02/2014</td> </tr> </tbody> </table>			N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA	1	Evaluar el sistema de control interno mediante la técnica de cuestionarios.	AFJ 1.1	MABR/MNMQ	06/02/2014	2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta utilizando la técnica de colorimetría.	AFJ 1.2	MABR/MNMQ	07/02/2014	3	Realizar una cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.	AFJ 1.3	MABR/MNMQ	10/02/2014	4	Solicitar los mayores generales de la cuenta Publicidad y Propaganda.	AFJ 1.4	MABR/MNMQ	11/02/2014	5	Cotejar los saldos de la Publicidad y Propaganda con sus respectivos mayores.	AFJ 1.5	MABR/MNMQ	12/02/2014	6	Efectuar asientos de asuste y/o reclasificación si el caso lo amerita	H/A	MABR/MNMQ	13/02/2014	7	Plantear Hallazgos	HAF	MABR/MNMQ	14/02/2014
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA																																						
1	Evaluar el sistema de control interno mediante la técnica de cuestionarios.	AFJ 1.1	MABR/MNMQ	06/02/2014																																						
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la cuenta utilizando la técnica de colorimetría.	AFJ 1.2	MABR/MNMQ	07/02/2014																																						
3	Realizar una cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información de la cédula analítica.	AFJ 1.3	MABR/MNMQ	10/02/2014																																						
4	Solicitar los mayores generales de la cuenta Publicidad y Propaganda.	AFJ 1.4	MABR/MNMQ	11/02/2014																																						
5	Cotejar los saldos de la Publicidad y Propaganda con sus respectivos mayores.	AFJ 1.5	MABR/MNMQ	12/02/2014																																						
6	Efectuar asientos de asuste y/o reclasificación si el caso lo amerita	H/A	MABR/MNMQ	13/02/2014																																						
7	Plantear Hallazgos	HAF	MABR/MNMQ	14/02/2014																																						
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 06/02/2014 FECHA: 06/02/2014																																								

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno Financiero Cuenta: Publicidad y Propaganda	<b>AFJ 1.1</b>  <b>1/2</b>				
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Diana Lema <b>CARGO:</b> Contadora <b>FECHA:</b> 06 de Febrero del 2014 <b>HORA INICIO:</b> 10h30 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Encuesta <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 11h30						
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Las facturas recibidas por el servicio de publicidad y propaganda son revisadas y aprobadas antes de su pago?	X		10	10	
2	¿Se comprueba periódicamente la publicidad a través de los avisos publicitarios?	X		10	8	
3	¿Se compara los cargos de publicidad contra los ingresos obtenidos?	X		10	9	
4	¿Los comprobantes son registrados y archivados de manera secuencial?	X		10	10	
5	¿Existe un cronograma de los anuncios publicitarios de la empresa?		X	10	8	Se lo realiza mensualmente
6	¿Existe un encargado de realizar la publicidad de empresa en internet?	X		10	9	
7	¿La página web de la empresa proporciona toda la información necesaria para contactarse con nuevos clientes?	X		10	10	
8	¿En temporadas de mayor producción se incrementa el volumen del gasto de publicidad?	X		10	8	
				ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 06/02/2014	
				SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 06/02/2014	

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Cuestionario de Control Interno Financiero</p> <p>Cuenta: Publicidad y Propaganda</p>			<p><b>AFJ 1.1</b></p> <p><b>2/2</b></p>																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">N°</th> <th style="width: 40%;">PREGUNTA</th> <th style="width: 5%;">SI</th> <th style="width: 5%;">NO</th> <th style="width: 10%;">PONDERACIÓN</th> <th style="width: 10%;">CALIFICACIÓN</th> <th style="width: 25%;">OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"><b>9</b></td> <td>¿Se establece controles para garantizar el buen manejo de la publicidad?</td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;"><input checked="" type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">6</td> <td>No existen Controles publicitarios</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>10</b></td> <td>¿Se realizan retenciones en la fuente por todos los gastos de acuerdo a lo establecido en la LORTI?</td> <td style="text-align: center;"><input checked="" type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>TOTAL</b></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>100</b></td> <td style="text-align: center;"><b>88</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center; margin-top: 10px;"> <span style="color: red; font-weight: bold;">AFJ 1.2 1/2</span> </p>							N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	<b>9</b>	¿Se establece controles para garantizar el buen manejo de la publicidad?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	10	6	No existen Controles publicitarios	<b>10</b>	¿Se realizan retenciones en la fuente por todos los gastos de acuerdo a lo establecido en la LORTI?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10	10		<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>88</b>	
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN																												
<b>9</b>	¿Se establece controles para garantizar el buen manejo de la publicidad?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	10	6	No existen Controles publicitarios																												
<b>10</b>	¿Se realizan retenciones en la fuente por todos los gastos de acuerdo a lo establecido en la LORTI?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10	10																													
<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>88</b>																													
				<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ    FECHA: 06/02/2014</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE    FECHA: 06/02/2014</p>																														

 B&M AUDITORES POR EXCELENCIA	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición de riesgo de Control Interno Cuenta: Publicidad y Propaganda	<b>AFJ 1.2</b>  <b>1/2</b>
--	--	----------------------------------

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

➤ **NIVEL DE CONFIANZA**

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

AFJ 1.1 2/2

$$NC = \frac{88}{100} * 100$$

$$NC = 88,00\% \quad \text{AFJ 1.2 2/2}$$

➤ **NIVEL DE RIESGO**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 88,00\%$$


$$NR = 12,00\% \quad \text{AFJ 1.2 2/2}$$

RANGO	CONFIANZA	RIESGO
5% - 50%	Baja	Alto
51% - 75%	Moderada	Moderado
76% - 100%	Alta	Bajo



**INTERPRETACIÓN**

En el Sistema de Control Interno de la cuenta de disponible, muestra que del 100% el 88,00% es un Nivel de Confianza **Alta**; mientras que el 12,00% representa un Riesgo **Bajo**.

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p align="center"><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p align="center"><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p align="center">Medición de riesgo de Control Interno</p> <p align="center">Cuenta: Publicidad y Propaganda</p>	<p align="center"><b>AFJ 1.2</b></p> <p align="center"><b>2/2</b></p>				
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b> <b>RIESGO DE CONTROL*</b></p> <p>Del 100% el <b>(AFJ 1.2 1/2)</b> 88,00% del Sistema de Control Interno de la cuenta material eléctrico y de riego, muestra un Nivel de Confianza <b>Alta</b>, mientras que el <b>(AFJ 1.2 1/2)</b> 12,00% representa un Nivel de Riego <b>Bajo</b>, el mismo que se produce debido a que no existe un cronograma de anuncios publicitarios y por ende no hay un control adecuado de los servicios de publicidad solicitados por la empresa.</p> <p><b>RIESGO INHERENTE</b></p> <p>El riesgo inherente que tiene la empresa en su período auditado es del 45%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de liquidez según muestran los Estados Financieros de la Empresa, falta de mantenimiento de los invernaderos.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 20%.</p> <p><b>RIESGO DE AUDITORÍA</b></p> $RA = (RI * NR * RD) * 100\%$ $RA = (0.45 * 0.12 * 0.20) * 100\%$ <p align="center"><b>RA = 1.08</b></p> <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 1,08% dentro de la cuenta publicidad y propaganda.</p> <p><b>Marcas</b> *Tomado del cuestionario de control interno</p>						
<table border="0"> <tr> <td>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</td> <td>FECHA: 07/02/2014</td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</td> <td>FECHA: 07/02/2014</td> </tr> </table>			ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 07/02/2014	SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 07/02/2014
ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 07/02/2014					
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 07/02/2014					





AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Publicidad y Propaganda

**Cédula Sumaria****AFJ 1.3**

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO AL 31/12/2011	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2011
				DEBE	HABER	
6102010	PUBLICIDAD PROPAGANDA	Y	PPL 1.7 7/8	7.504,81		7.504,81

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 10/02/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 10/02/2014



**ROSE SUCCESS CÍA.  
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Publicidad y Propaganda

**Libro Mayor**

**AFJ 1.4**

**ROSE SUCCESS CIA. LTDA 2012 (R)  
CUENTA DE MOVIMIENTO**

Fecha : 10/02/2014

Desde : 01/01/2012 Hasta: 31/12/2012

Pag.: 1

Cuenta Auxiliar: 6102010

PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

No.	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
NC-13548	01/03/2012	HPP ECUADOR AFCT 13548	837,50		837,50
NC-13841	02/04/2012	HPP ECUADOR FACT 13841	837,50		1.275,00
NC-13779	02/05/2012	HPP ECUADOR FACT 13779	837,50		1.912,50
NC-13892	01/08/2012	HPP ECUADOR FACT 13892	837,50		2.550,00
NC-1028	11/08/2012	EVOLUTRON FCAT 1028	291,38		2.841,38
NC-13993	03/07/2012	HPP FACT 13993	837,50		3.478,88
NC-14077	01/08/2012	HPP ECUADOR FACT 14077	837,50		4.116,38
NC-14240	18/09/2012	HPP FACT 14240	35,00		4.151,38
NC-508	28/09/2012	LORENA FIALLOS	1.187,20		5.338,58
NC-0608	02/10/2012	MULTSTICK FCAT 608	320,00		5.658,58
NC-12522	02/10/2012	QUALITY FACT 12522	299,04		5.957,62
NC-12528	04/10/2012	QUALITY FACT 12528	35,84		5.993,46
NC-14918	25/10/2012	HPP FACT 14918	50,23		6.043,69
NC-533	31/10/2012	LORENA FIALLOS	1.481,12		7.504,81
<b>TOTAL AUXILIAR :</b>			7.504,81		7.504,81
<b>TOTAL GENERAL :</b>			7.504,81		7.504,81

**AFJ 1.5**

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 11/02/2014  
FECHA: 11/02/2014



**ROSE SUCCESS CÍA.  
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta: Publicidad y Propaganda


**Cotejar Saldos**

**AFJ 1.5**

Fecha	REF. P/T	Saldo Según Mayor	Saldo según Comprobante	Diferencia	
01/03/2012	<b>AFJ 1.4 1/1</b>	637,50	637,50	0,00	
02/04/2012		637,50	637,50	0,00	
02/05/2012		637,50	637,50	0,00	
01/06/2012		637,50	637,50	0,00	
11/07/2012		291,38	291,38	0,00	
03/07/2012		637,50	637,50	0,00	
01/08/2012		637,50	637,50	0,00	
18/09/2012		35,00	35,00	0,00	
26/09/2012		1.187,20	1.187,20	0,00	
02/10/2012		320,00	320,00	0,00	
02/10/2012		299,04	299,04	0,00	
04/10/2012		35,84	35,84	0,00	
25/10/2012		50,23	50,23	0,00	
31/10/2012		1.451,12	1.451,12	0,00	
<b>Saldo al 31/12/2012</b>			<b>7.504,81</b>	<b>7.504,81</b>	<b>0,00</b>

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 12/02/2014  
FECHA: 12/02/2014

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Auditoría Financiera <b>Hoja de Resumen de Errores</b>			<b>HEE</b>	
Nº	CUENTAS	VALOR ESTADOS FINANCIEROS	%	VALOR ERROR	%	
1	Caja Chica	80.00	0.10	6.75	0.008	
	Bancos	3.14	0.00	0.00	0.000	
2	Cliente Local Flor Nacional	2558.33	0.30	7109.03	0.834	
	Cliente Flor de Exportación	167558.91	19.62	35373.63	4.142	
3	Inventario	40941.59	4.79	23735.88	2.777	
4	Activo Depreciable	258115.18	30.22	44650.07	5.228	
5	Proveedores Nacionales	226661.92	26.64	1956.78	0.230	
6	Salarios por pagar	23073.27	2.70	14175.00	1.659	
	Sueldos por pagar	4993.69	0.58	20899.00	2.427	
	Aporte Patronal	27770.77	3.25	173.57	0.020	
	Aporte Personal Retenido	18595.94	2.18	48.65	0.006	
	Decimo 13	5270.85	0.62	0.00	0.000	
	Decimo 14	6394.60	0.75	1651.55	0.194	
7	Préstamo Banco del Pichincha	15530.71	1.82	0.00	0.000	
8	Venta Flor de Exportación	1312876.23	97.57	0.00	0.000	
9	Material Eléctrico y Riego	4185.35	0.31	0.00	0.000	
10	Publicidad y Propaganda	7504.81	0.56	0.00	0.000	
<b>TOTAL</b>					<b>17.524</b>	
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 19/11/2013			
		SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 19/11/2013			

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Hoja de Hallazgos de Auditoría Financiera

**HAF****1/5**

N°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	Faltante de Caja Chica	<b>AFA 1.5 1/1</b>	En la realización del arqueo de caja chica se pudo visualizar que la persona encargada del fondo tuvo un faltante de \$ 6.75	Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC 2) Revelación de los Estados Financieros de bancos y otras instituciones Financieras;	Falta de realización de arqueos oportunos a la encargada del manejo del fondo de caja chica	Falta de dinero cuando la entidad necesite adquirir un bien o un servicio que no necesariamente se realice con cheque.	Al Jefe Financiero realizar arqueos de caja con la finalidad de verificar la constatación física del fondo de caja chica.
2	Falta de documentos	<b>AFA 1.8 4/4</b>	En las conciliaciones bancarias se pudo encontrar que algunos pagos realizados con cheques no poseen documentos que respalden dichos pagos	Reglamento de comprobantes de Venta, Retenciones y Documentos Complementarios. Art 8 Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención.	Falta de control por parte del contador para la cancelación de pagos efectuados por la empresa.	No tener documentos legales para el pagos de diversos gastos de la empresa lo que afecta a la declaración de impuestos.	Al Contador antes de realizar un pago debe tener en cuenta los respectivos comprobantes que respalden dicho gasto.
3	Información errónea clientes	<b>AFB 1.4 1/8</b>	En el análisis a la cuenta clientes tanto locales como extranjeros se pudo encontrar una diferencia excesiva de \$-7109,03 y \$ 35373,63 respectivamente.	Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1.- Presentación de los Estados Financieros	Falta de control por parte del contador al momento de trasladar la información de los mayores generales a los estados financieros.	Información errónea en la presentación de los estados financieros a diferentes personas y entidades que lo requieran.	Al Jefe de Contabilidad controlar y verificar los mayores con cada auxiliar de cada cliente con su respectivo saldo antes de realizar y presentar los Estados Financieros

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 18/11/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 18/11/2013



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Hoja de Hallazgos de Auditoría Financiera

**HAF****2/5**

N°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACIÓN
4	Provisión cuentas incobrables	<b>AFB 1.4 1/8</b>	Se pudo constar que la empresa no efectúa el cálculo de las cuentas incobrables por el valor de \$ 1418,52.	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Título I, Capítulo IV Depuración de los Ingresos, Art. 10 Deducciones	Desconocimiento por parte del contador de la aplicación del 1% por concepto de cuentas incobrables a las cuentas de los clientes de la empresa.	Información incorrecta en los estados financieros.	Al Contador crear una cuenta para las provisiones de cuentas incobrables aplicando el asiento de ajuste.
5	Diferencia de saldos	<b>AFC 1.4 2/2</b>	En el análisis del costo de los inventarios se ha detectado una diferencia de \$23.735,88, en el saldo de la Kardex con respecto al saldo del Estado de Situación Financiera.	Norma Internacional de Contabilidad (NIC2) Existencias.- Valoración de las existencias, coste de las existencias	Incorrecta manipulación del sistema, ya que el saldo que arroja el sistema kardex debería ser el mismo que arroja el balance general.	Saldos incorrectos en os estados financieros, lo que provoca mala interpretación de la situación actual de la empresa, y evita el acierto hacia las toma de decisiones que se dan interiormente en la empresa.	A la Contadora que los saldos que se encuentran en el auxiliar sean pasados de la misma manera al mayor, y esté a su vez a los estados financieros con la finalidad de reflejar una información confiable y veraz para toda la empresa. Al Jefe Financiero revisar el sistema contable con la finalidad de que los saldos que reflejan los estados financieros sea coherentes y veraces.

ELABORADO POR : **MABR/MNMQ** FECHA: **18/11/2013**  
 SUPERVISADO POR : **CPAP/IEBE** FECHA: **18/11/2013**

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Hoja de Hallazgos de Auditoría financiera

**HCM****3/5**

N°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
6	Cuenta incorrecta	AFD 1.4 2/14	En el listado de activos fijos se pudo notar que la cuenta red eléctrica no pertenece al grupo de activos fijos, si no al grupo de gastos de reparación y mantenimiento equipo de comunicación.	Norma Internacional de Contabilidad (NEC 12) Propiedad Planta y Equipo	Existe una mala interpretación de las cuentas al momento de clasificarlas, no se conoce las condiciones para clasificar como activo fijo.	Saldos incorrectos al momento de armar los estados financieros, mala interpretación de los activo de la empresa, y gastos no justificados dentro de la misma.	Al Jefe Financiero clasificar correctamente las cuentas de los activos de la empresa, con el fin de poder elaborar estados financieros correctos y reales con las cuentas detalladas correctamente.
7	Diferencia de Saldos	AFD 1.5 1/1	En la cotejacion de saldos se pudo notar que existe una diferencia entre el listado de activos fijos entregados por la empresa y los saldos que arroja el sistema y los mayores.	Norma Internacional de Contabilidad (NIC 8) Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.	Mal registro de los activos al momento de digitalizarlos en el sistema.	Diferencias en los activos fijos de la empresa provocando saldos erróneos en el sistema y en el mayor que arroja el mismo.	A la Contadora que registre correctamente los saldos del listado de activos fijos que posee la empresa, con la finalidad de poder tener los mismos saldos en el sistema y en el mayor.
8	Activos fijos totalmente depreciados	AFD 1.6 1/7	En el recalcuro de depreciaciones se pudo notar que el equipo de cómputo y el vehículo se encuentra totalmente depreciados y que no existe un revaluó de estos activos fijos.	Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC 27) Deterioro del valor de los activos Norma Internacional de Contabilidad (NEC 12) Propiedad Planta y Equipo	Desconocimiento de la vida útil de los activos fijos por parte de la contadora, ya que han pasado varios años y los activos fijos no se han revaluado para poder seguir dándoles uso.	No tener una correcta revalorización de los Activos Fijos que se encuentren totalmente depreciados.	Al Jefe del área contable que los activos que ya han cumplido su vida útil se revaloricen para cumplir con las Normas Internacionales de Información Financiera

ELABORADO POR : MABR/MNMQ FECHA: 30/12/2013

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE FECHA: 30/12/2013



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Hoja de Hallazgos de Auditoría financiera

**HCM****4/5**

N°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
9	Mal cálculo de depreciaciones	<b>AFD 1.6</b> <b>1/7</b>	Al momento de realizar el recalcu de las depreciaciones se pudo notar que la mayoría de los activos fijos depreciables se encuentra realizado mal el cálculo de las depreciaciones	Norma ecuatoriana de Contabilidad (NEC 13) Contabilización de la Depreciación. Norma ecuatoriana de Contabilidad (NEC 1) Presentación de estados Financieros	Mala aplicación de los porcentajes de depreciaciones, y desconocimiento de los requisitos para depreciar un activo, tales como fecha, vida útil, etc.	Saldos incorrectos de las depreciaciones, mala estructuración de los estados financieros, y mala interpretación e los mismo provocando información errónea.	A la Contadora que se realicen correctamente las depreciaciones de los activos fijos, teniendo en cuenta los porcentajes correctos de depreciación por cada activo y la fecha de compra, con el fin de poder arrojar estados financieros certeros y confiables.
10	Saldo incorrecto proveedores	<b>AFE 1.5</b> <b>9/9</b>	En la verificación de la cuenta proveedores nacionales se pudo evidenciar una diferencia entre el listado, mayor y estado financiero por el monto de \$ 1956,78	Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1.- Presentación de los Estados Financieros	Falta de control por parte del contador al momento de trasladar la información de los mayores generales a los estados financieros.	Información errónea en la presentación de los estados financieros a diferentes personas y entidades que lo requieran.	Al jefe Financiero controlar y verificar los mayores con el auxiliar de cada proveedor con su respectivo saldo antes de realizar y presentar los Estados Financieros
11	Mal registro de Sueldos y Salarios	<b>AFF 1.5</b> <b>1/6</b> <b>AFF 1.5</b> <b>2/6</b>	En el análisis analizado se pudo visualizar que en el mes de agosto se registra en el mayor de sueldos el valor de 27248.34, siendo el sueldo de 6349.34 y se paga un bono a los empleados por el valor de 20899.00. La misma situación ocurre en la cuenta salarios con el valor de 43232.94, el salario de 29057.94 y el bono a los empleados por 14175.00	Norma Internacional de Contabilidad (NIC 19), Beneficios a los empleados.	Mal manejo de las cuentas por parte de la contadora al momento de registrar los pagos de sueldos y salarios a los empleados.	Saldos no reales en las cuentas de Sueldos y Salarios y por ende Estados Financieros incorrectos.	Al Contador registrar correctamente los valores en su respectiva cuenta con la finalidad de tener saldos correctos.

ELABORADO POR : MABR/MNMQ FECHA:30/12/2013  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE FECHA: 30/12/2013





AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**


Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Hoja de Hallazgos de Auditoría Financiera

**HAF****5/5**

N°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
12	Registro de las Aportaciones	<b>AFF 1.5</b> <b>3/6</b> <b>AFF 1.5</b> <b>4/6</b>	En la revisión del rol de pagos con el mayor se pudo verificar que existe un registro incorrecto de los valores de las aportaciones tanto personales como patronales en diferentes meses.	Norma Internacional de Contabilidad (NIC 19), Beneficios a los empleados.	Mala interpretación por parte de la contadora de las cuentas al momento de registrar las aportaciones.	Saldos incorrectos de las cuentas por pagar de las aportaciones y por ende pago incorrectos de las planillas al IESS	Al Jefe de Contabilidad verificar que se registren correctamente los valores en su respectiva cuenta con la finalidad de tener saldos correctos.
13	Décimo Cuarto Sueldo	<b>AFF 1.5</b> <b>6/6</b>	Al momento de cotejar los saldos se pudo observar que en el mes de diciembre no se realizó el registro del décimo cuarto sueldo por el valor de \$ 1.651,55	Norma Internacional de Contabilidad (NIC 19), Beneficios a los empleados.	Descuido por parte del contador al momento de registrar los valores a las cuentas de las provisiones de los empleados.	Saldo incorrecto de la cuenta y por ende de los estados financieros.	Al Contador tener un mayor cuidado al momento de registrar los respectivos valores que resulten al momento del pago de las provisiones a los empleados.
14	Atraso del pago del préstamo	<b>AFG 1.5</b> <b>1/1</b>	En el examen realizado a la cuenta préstamo se detectó que no se realizó el pago de la cuota de capital e interés del mes diciembre por el valor de \$ 1101,16 y \$ 341,24 respectivamente.	Norma Internacional de Contabilidad (NIC 23) Costes por intereses	Falta de liquidez por parte de la empresa por el incumplimiento de los pagos de los clientes	Atraso en el pago de las obligaciones financieras provocando pagos innecesarios de multas e intereses a la entidad financiera.	Al jefe de Contabilidad tener en cuenta las fechas indicadas por las entidades financieras para la cancelación de las obligaciones financieras contraídas por la empresa.

ELABORADO POR : **MABR/MNMQ**  
SUPERVISADO POR : **CPAP/IEBE**FECHA: **30/12/2013**  
FECHA: **30/12/2013**

 AUDITORES POR EXCELENCIA		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>AUDITORIA FINANCIERA</b> Hoja de Ajuste		<b>H/A</b>  <b>1/3</b>	
CÓDIGO	CUENTAS	REF. P/T	DEBE	HABER	
	<b>1</b>	<b>AFA 1.5</b>			
11024002	Anticipo a Terceros		6,75		
110111	Caja Chica			6,75	
	<b>P/R.</b> Faltante de Caja Chica				
	<b>2</b>	<b>AFA 1.4 8/8</b>			
	Utilidad Neta		1.418,52		
11011101	Provisión Cuentas Incobrables			1.418,52	
	<b>P/R.</b> Creación de la cuenta de provisión cuentas incobrables				
	<b>3</b>	<b>AFD 1.5</b>			
120203	Equipo de Computo		120,00		
120205	Equipo de Oficina		100,00		
120206	Instalaciones		50,40		
120207	Muebles y enseres		300,00		
	Gastos varios			570,40	
	<b>P/R</b> saldos mal registrados en el sistema al momento de cotejarlos con el listado otorgado por la empresa				
	<b>4</b>	<b>AFD 1.6</b>			
	Utilidad Neta		0,65		
12020302	Dep. Acum. Equipo de Computo			0,65	
	<b>P/R</b> Recalculo de depreciaciones.				
	<b>5</b>	<b>AFD 1.6</b>			
12020402	Dep. Acum. Vehículos		4.632,01		
	Utilidad Neta			4.632,01	
	<b>P/R</b> Recalculo de depreciaciones.				
	<b>PASAN</b>		<b>6.628,33</b>	<b>6.628,33</b>	
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 18/11/2013		
		SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 18/11/2013		

CÓDIGO	CUENTAS	REF. P/T	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>6.628,33</b>	<b>6.628,33</b>
	<b>6</b>	<b>AFD 1.6</b>		
12020502	Dep. Acum. Equipo de oficina		97,50	
	Utilidad Neta			97,50
	<b>P/R</b> Recalculo de depreciaciones.			
	<b>7</b>	<b>AFD 1.6</b>		
	Utilidad Neta		39,38	
12020602	Dep. Acum. Instalaciones			39,38
	<b>P/R</b> Recalculo de depreciaciones.			
	<b>8</b>	<b>AFD 1.6</b>		
12020702	Dep. Acum. Muebles y enseres		299,84	
	Utilidad Netas			299,84
	<b>P/R</b> Recalculo de depreciaciones..			
	<b>9</b>	<b>AFD 1.6</b>		
12021002	Dep. Acum. Invernaderos		6001,52	
	Utilidad Netas			6001,52
	<b>P/R</b> Recalculo de depreciaciones.			
	<b>10</b>	<b>AFD 1.6</b>		
	Utilidad Neta		10,29	
12020202	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo			10,29
	<b>P/R</b> Recalculo de depreciaciones.			
	<b>11</b>	<b>AFF 1.5 3/6</b>		
21035002	Aporte Personal Retenido		48.65	
11012004	Banco del Pichincha			48.65
	<b>P/R.</b> Disminución del Aporte Personal.			
	<b>PASAN</b>		<b>13076,86</b>	<b>13076,86</b>

ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 18/11/2013  
 FECHA: 18/11/2013



**ROSE SUCCESS CÍA.  
 LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

**AUDITORIA FINANCIERA**

Hoja de Ajuste

**H/A**

**2/3**







**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.**




**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**



**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
ACM**



 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b>	<b>PCM</b>		
	<b>LTDA.</b>	<b>1/2</b>		
	<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>			
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012			
	Programa de Auditoría de Cumplimiento			
<b>OBJETIVOS</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisar que las operaciones administrativas financieras y económicas de la entidad se desarrollen conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias que son aplicables y si son utilizadas de manera efectiva.</li> <li>• Realizar un cuestionario de control interno para verificar si la empresa cumple con las leyes y reglamentos establecidos.</li> </ul>				
<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>ELABORADO POR:</b>	<b>FECHA</b>
1	Aplicar el Cuestionario de Control Interno en base a las leyes y reglamentos que rige la empresa.	<b>ACM 1.1</b>	MABR/MNMQ	13/02/2014
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno.	<b>ACM 1.2</b>	MABR/MNMQ	14/02/2014
3	Revisar la Ley de la Superintendencia de Compañías, y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento.	<b>ACM 1.3</b>	MABR/MNMQ	17/02/2014
4	Revisar el Código de Trabajo y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento.	<b>ACM 1.4</b>	MABR/MNMQ	18/02/2014
5	Revisar la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento.	<b>ACM 1.5</b>	MABR/MNMQ	19/02/2014
6	Revisar la Ley de Gestión Ambiental, y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento.	<b>ACM 1.6</b>	MABR/MNMQ	20/02/2014
7	Revisarla Normativa de la Certificación Flor del Ecuador, y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento.	<b>ACM 1.7</b>	MABR/MNMQ	21/02/2014
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 13/02/2014 FECHA: 13/02/2014		


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Programa de Auditoría de Cumplimiento</p>		<p><b>PCM</b></p> <p><b>2/2</b></p>																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">N°</th> <th style="width: 45%;">PROCEDIMIENTO</th> <th style="width: 10%;">REF. P/T</th> <th style="width: 20%;">ELABORADO POR:</th> <th style="width: 10%;">FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">8</td> <td>Revisar las Ordenanzas Municipales, y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento.</td> <td style="text-align: center;"><b>ACM 1.8</b></td> <td style="text-align: center;">MABR/MNMQ</td> <td style="text-align: center;">24/02/2014</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">9</td> <td>Revisar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's, y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento.</td> <td style="text-align: center;"><b>ACM 1.9</b></td> <td style="text-align: center;">MABR/MNMQ</td> <td style="text-align: center;">25/02/2014</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10</td> <td>Analizar los resultados de la evaluación.</td> <td style="text-align: center;"><b>ACM 1.10</b></td> <td style="text-align: center;">MABR/MNMQ</td> <td style="text-align: center;">26/02/2014</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">11</td> <td>Plantear hallazgos</td> <td style="text-align: center;"><b>HCM</b></td> <td style="text-align: center;">MABR/MNMQ</td> <td style="text-align: center;">27/02/2014</td> </tr> </tbody> </table>						N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA	8	Revisar las Ordenanzas Municipales, y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento.	<b>ACM 1.8</b>	MABR/MNMQ	24/02/2014	9	Revisar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's, y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento.	<b>ACM 1.9</b>	MABR/MNMQ	25/02/2014	10	Analizar los resultados de la evaluación.	<b>ACM 1.10</b>	MABR/MNMQ	26/02/2014	11	Plantear hallazgos	<b>HCM</b>	MABR/MNMQ	27/02/2014
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA																										
8	Revisar las Ordenanzas Municipales, y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento.	<b>ACM 1.8</b>	MABR/MNMQ	24/02/2014																										
9	Revisar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's, y en base a determinados artículos aplicar una encuesta para evaluar su cumplimiento.	<b>ACM 1.9</b>	MABR/MNMQ	25/02/2014																										
10	Analizar los resultados de la evaluación.	<b>ACM 1.10</b>	MABR/MNMQ	26/02/2014																										
11	Plantear hallazgos	<b>HCM</b>	MABR/MNMQ	27/02/2014																										
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 13/02/2014 FECHA: 13/02/2014																										





 <b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA	<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno	<b>ACM 1.1</b>  <b>1/2</b>					
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Paúl Cevallos <b>CARGO:</b> Gerente General <b>FECHA:</b> 17 de diciembre del 2013 <b>HORA INICIO:</b> 9H00 am <b>PROCEDIMIENTO:</b> Cuestionario de C.I. <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 10H00 am							
<b>N°</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>	
1	¿La empresa se encuentra legalmente constituida?	X		10	10		
2	¿La empresa actualiza anualmente su capital suscrito de acuerdo al dispuesto por la Superintendencia de Compañías?		X	10	4	Únicamente se lo actualiza cuando hay venta de acciones o cambio de accionistas	
3	¿La empresa realiza mensualmente sus declaraciones de impuestos?	X		10	9		
4	¿La empresa cumple con lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno?	X		10	9		
5	¿Conoce la empresa sobre leyes medio ambientales?	X		10	9		
6	¿El reglamento interno de la empresa está elaborado según las necesidades de sus empleados?	X		10	8		
7	¿La empresa cumple con lo dispuesto por el Ministerio de Relaciones Laborales?	X		10	9		
8	¿La empresa cumple con todos los permisos ambientales?	X		10	9		
				<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ <b>FECHA:</b> 13/02/2014 <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE <b>FECHA:</b> 13/02/2014			


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno				<b>ACM 1.1</b>  <b>2/2</b>																																																															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">N°</th> <th style="width: 35%;">PREGUNTA</th> <th style="width: 5%;">SI</th> <th style="width: 5%;">NO</th> <th style="width: 10%;">PONDERACIÓN</th> <th style="width: 10%;">CALIFICACIÓN</th> <th style="width: 30%;">OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">9</td> <td>¿La empresa conoce sobre el reglamento de uso de fungicidas, pesticidas, etc.?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">9</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10</td> <td>¿La empresa posee el sello flor del Ecuador?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">11</td> <td>¿La empresa cumple con las disposiciones municipales para su funcionamiento?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">12</td> <td>¿La empresa cumple con las obligaciones patronales para sus empleados?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">9</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">13</td> <td>¿Se enmarca la empresa a lo dispuesto por la constitución de la república?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">14</td> <td>¿La empresa actualiza anualmente el manual contable de acuerdo a las nuevas reformas legales?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">7</td> <td>No existe una persona encargada para la actualización del manual.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">15</td> <td>¿La empresa maneja su contabilidad en base a las NIIF?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: center;"><b>13</b></td> <td style="text-align: center;"><b>2</b></td> <td style="text-align: center;"><b>150</b></td> <td style="text-align: center;"><b>127</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	9	¿La empresa conoce sobre el reglamento de uso de fungicidas, pesticidas, etc.?	X		10	9		10	¿La empresa posee el sello flor del Ecuador?	X		10	10		11	¿La empresa cumple con las disposiciones municipales para su funcionamiento?	X		10	8		12	¿La empresa cumple con las obligaciones patronales para sus empleados?	X		10	9		13	¿Se enmarca la empresa a lo dispuesto por la constitución de la república?	X		10	8		14	¿La empresa actualiza anualmente el manual contable de acuerdo a las nuevas reformas legales?		X	10	7	No existe una persona encargada para la actualización del manual.	15	¿La empresa maneja su contabilidad en base a las NIIF?	X		10	10		<b>TOTAL</b>		<b>13</b>	<b>2</b>	<b>150</b>	<b>127</b>	
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN																																																															
9	¿La empresa conoce sobre el reglamento de uso de fungicidas, pesticidas, etc.?	X		10	9																																																																
10	¿La empresa posee el sello flor del Ecuador?	X		10	10																																																																
11	¿La empresa cumple con las disposiciones municipales para su funcionamiento?	X		10	8																																																																
12	¿La empresa cumple con las obligaciones patronales para sus empleados?	X		10	9																																																																
13	¿Se enmarca la empresa a lo dispuesto por la constitución de la república?	X		10	8																																																																
14	¿La empresa actualiza anualmente el manual contable de acuerdo a las nuevas reformas legales?		X	10	7	No existe una persona encargada para la actualización del manual.																																																															
15	¿La empresa maneja su contabilidad en base a las NIIF?	X		10	10																																																																
<b>TOTAL</b>		<b>13</b>	<b>2</b>	<b>150</b>	<b>127</b>																																																																
 <b>ACM 1.2 1/2</b>																																																																					
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE				FECHA: 13/02/2014 FECHA: 13/02/2014																																																																	


 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición del Riesgo de Control Interno</p>	<p><b>ACM 1.2</b></p> <p><b>1/2</b></p>												
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p> <p>➤ <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p><b>ACM 1.1 2/2</b> <math>NC = \frac{127}{150} * 100</math></p> $NC = 0.8467\%$ <p>➤ <b>NIVEL DE RIESGO</b></p> $NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 84.67\%$ $NR = 15.33\%$ <table border="1" data-bbox="395 1115 1002 1265" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">  </div> <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p><b>RIESGO DE CONTROL*</b></p> <p>Una vez aplicado el Cuestionario de Control Interno para revisar las leyes que rige a la empresa y cuales se están cumpliendo a cabalidad se ha determinado un nivel de confianza del 84,67%, y un nivel de riesgo del 15,33%, lo cual demuestra que existe una <b>CONFIANZA (ALTA)</b> y un <b>RIESGO (BAJO)</b>. Bajo estos parámetros la Auditoría de Cumplimiento aplicada a las leyes que rige la empresa están debidamente aplicadas, por lo tanto las actividades y tareas aplicadas en el control de su aplicación son confiables.</p> <p><b>Marcas</b></p> <p>*Tomado del cuestionario de control interno</p>			RANGO	CONFIANZA	RIESGO	5% - 50%	Baja	Alto	51% - 75%	Moderada	Moderado	76% - 100%	Alta	Bajo
RANGO	CONFIANZA	RIESGO												
5% - 50%	Baja	Alto												
51% - 75%	Moderada	Moderado												
76% - 100%	Alta	Bajo												
<p>ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b></p> <p>SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b></p>		<p>FECHA: <b>14/02/2014</b></p> <p>FECHA: <b>14/02/2014</b></p>												

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Medición del Riesgo de Control Interno</p>	<p><b>ACM 1.2</b></p> <p><b>2/2</b></p>
<p><b>RIESGO INHERENTE</b></p> <p>El riesgo inherente que tiene la empresa en su período auditado es del 45%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de liquidez según muestran los Estados Financieros de la Empresa, falta de mantenimiento de los invernaderos.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 20%.</p> <p><b>RIESGO DE AUDITORÍA</b></p> $RA = (RI * NR * RD) * 100\%$ $RA = (0.45 * 0.1533 * 0.20) * 100\%$ $RA = 1.38\%$ <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad que se produzca Riesgo de Auditoría es del 1.38% dentro de la entidad.</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 14/02/2014 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 14/02/2014</p>		


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Resultados de los Artículos de la Ley de la Superintendencia de Compañías</b></p>	<p><b>ACM 1.3</b></p>																
<p><b><u>RESULTADOS OBTENIDOS</u></b></p>																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">CONCEPTO</th> <th style="width: 20%;">REF. P/T</th> <th style="width: 20%;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>NÚMERO DE PREGUNTAS</td> <td rowspan="6" style="text-align: center; vertical-align: middle;"><b>ACM 1.3 8/8</b></td> <td style="text-align: center;">22</td> </tr> <tr> <td>RESPUESTAS POSITIVAS</td> <td style="text-align: center;">20</td> </tr> <tr> <td>RESPUESTAS NEGATIVAS</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>PONDERACIÓN</td> <td style="text-align: center;">220</td> </tr> <tr> <td>CALIFICACIÓN</td> <td style="text-align: center;">202</td> </tr> <tr> <td>% DE CUMPLIMIENTO</td> <td style="text-align: center;"><b>91%</b></td> </tr> </tbody> </table>			CONCEPTO	REF. P/T	TOTAL	NÚMERO DE PREGUNTAS	<b>ACM 1.3 8/8</b>	22	RESPUESTAS POSITIVAS	20	RESPUESTAS NEGATIVAS	2	PONDERACIÓN	220	CALIFICACIÓN	202	% DE CUMPLIMIENTO	<b>91%</b>
CONCEPTO	REF. P/T	TOTAL																
NÚMERO DE PREGUNTAS	<b>ACM 1.3 8/8</b>	22																
RESPUESTAS POSITIVAS		20																
RESPUESTAS NEGATIVAS		2																
PONDERACIÓN		220																
CALIFICACIÓN		202																
% DE CUMPLIMIENTO		<b>91%</b>																
<p>➤ <b>PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO</b></p> $\%C = \frac{CT}{PT} * 100$ $\%C = \frac{202}{220} * 100$ <p style="text-align: center;"><b>%C = 91%</b>      <b>ACM 1.10 1/5</b></p>																		
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">           ELABORADO POR : MABR/MNMQ            SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE         </td> <td style="width: 50%;">           FECHA: 17/02/2014            FECHA: 17/02/2014         </td> </tr> </table>			ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 17/02/2014 FECHA: 17/02/2014														
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 17/02/2014 FECHA: 17/02/2014																	


 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias del cumplimiento de los Artículos de la Ley de la Superintendencia de Compañías</b></p>	<p><b>ACM 1.3</b></p> <p><b>1/8</b></p>
<p><b>(ACM 1.3 6/8) Art. 4.-</b> El domicilio de la compañía estará en el lugar que se determine en el contrato constitutivo de la misma.</p> <p>Si las compañías tuvieren sucursales o establecimientos administrados por un factor, los lugares en que funcionen éstas o éstos se considerarán como domicilio de tales compañías para los efectos judiciales o extrajudiciales derivados de los actos o contratos realizados por los mismos.</p> <p><b>(ACM 1.3 6/8) Art. 16.-</b> La razón social o la denominación de cada compañía, que deberá ser claramente distinguida de la de cualquiera otra, constituye una propiedad suya y no puede ser adoptada por ninguna otra compañía.</p> <p><b>(ACM 1.3 6/8) Art. 20.-</b> Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año:</p> <p>a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley;</p> <p>b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas; y,</p> <p>c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías.</p> <p>El balance general anual y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos, lo mismo que aquellos a los que aluden los literales b) y c) del inciso anterior, estarán firmados por las personas que determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia.</p> <p><b>(ACM 1.3 6/8) Art. 26.-</b> El ejercicio económico de las compañías terminará cada 31 de diciembre.</p> <p><b>SECCION V</b></p> <p><b>DE LA COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA</b></p> <p><b>1. DISPOSICIONES GENERALES</b></p> <p><b>(ACM 1.3 6/8) Art. 92.-</b> La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirán, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.</p> <p><b>(ACM 1.3 6/8) Art. 93.-</b> La compañía de responsabilidad limitada es siempre mercantil, pero sus integrantes, por el hecho de constituirla, no adquieren la calidad de comerciantes.</p> <p><b>(ACM 1.3 6/8) Art. 94.-</b> La compañía de responsabilidad limitada podrá tener como finalidad la realización de toda clase de actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitida por la Ley, excepción hecha de operaciones de banco, segura, capitalización y ahorro.</p>		
<p><b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ      <b>FECHA:</b> 17/02/2014  <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE      <b>FECHA:</b> 17/02/2014</p>		


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias del cumplimiento de los Artículos de la Ley de la Superintendencia de Compañías</b></p>	<p><b>ACM 1.3</b></p> <p><b>2/8</b></p>
<p><b>(ACM 1.3 7/8) Art. 95.-</b> La compañía de responsabilidad limitada no podrá funcionar como tal si sus socios exceden del número de quince, si excediere de este máximo, deberá transformarse en otra clase de compañía o disolverse.</p> <p><b>(ACM 1.3 7/8) Art. 97.-</b> Para los efectos fiscales y tributarios las compañías de responsabilidad limitada son sociedades de capital.</p> <p><b>2. DE LAS PERSONAS QUE PUEDEN ASOCIARSE</b></p> <p><b>(ACM 1.3 7/8) Art. 99.-</b> No obstante las amplias facultades que esta Ley concede a las personas para constituir compañías de responsabilidad limitada, no podrán hacerlo entre padres e hijos no emancipados ni entre cónyuges.</p> <p><b>(ACM 1.3 7/8) Art. 100.-</b> Las personas jurídicas, con excepción de los bancos, compañías de seguro, capitalización y ahorro y de las compañías anónimas extranjeras, pueden ser socios de las compañías de responsabilidad limitada, en cuyo caso se hará constar, en la nómina de los socios, la denominación o razón social de la persona jurídica asociada.</p> <p><b>3. DEL CAPITAL</b></p> <p><b>(ACM 1.3 7/8) Art. 102.-</b> El capital de la compañía estará formado por las aportaciones de los socios y no será inferior al monto fijado por el Superintendente de Compañías. Estará dividido en participaciones expresadas en la forma que señale el Superintendente de Compañías.</p> <p><b>(ACM 1.3 7/8) Art. 103.-</b> Los aportes en numerario se depositarán en una cuenta especial de "Integración de Capital", que será abierta en un banco a nombre de la compañía en formación. Los certificados de depósito de tales aportes se protocolizarán con la escritura correspondiente. Constituida la compañía, el banco depositario pondrá los valores en cuenta a disposición de los administradores.</p> <p><b>(ACM 1.3 7/8) Art. 104.-</b> Si la aportación fuere en especie, en la escritura respectiva se hará constar el bien en que consista, su valor, la transferencia de dominio en favor de la compañía y las participaciones que correspondan a los socios a cambio de las especies aportadas.</p> <p>Estas serán avaluadas por los socios o por peritos por ellos designados, y los avalúos incorporados al contrato. Los socios responderán solidariamente frente a la compañía y con respecto a terceros por el valor asignado a las especies aportadas.</p> <p><b>(ACM 1.3 7/8) Art. 109.-</b> La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social.</p> <p>En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.</p> <p><b>4. DERECHOS, OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DE LOS SOCIOS</b></p> <p><b>Art. 114.-</b> El contrato social establecerá los derechos de los socios en los actos de la compañía, especialmente en cuanto a la administración, como también a la forma de ejercerlos, siempre que no se opongan a las disposiciones regales</p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a> FECHA: <a href="#">17/02/2014</a> SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a> FECHA: <a href="#">17/02/2014</a></p>		


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p align="center"><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p align="center"><b>Referencias del cumplimiento de los Artículos de la Ley de la Superintendencia de Compañías</b></p>	<p align="center"><b>ACM 1.3</b></p> <p align="center"><b>3/8</b></p>
<p><b>(ACM 1.3 7/8)</b> No obstante cualquier estipulación contractual, los socios tendrán los siguientes derechos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) A intervenir, a través de asambleas, en todas las decisiones y deliberaciones de la compañía, personalmente o por medio de representante o mandatario constituido en la forma que se determine en el contrato. Para efectos de la votación, cada participación dará al socio el derecho a un voto;</li> <li>b) A percibir los beneficios que le correspondan, a prorrata de la participación social pagada, siempre que en el contrato social no se hubiere dispuesto otra cosa en cuanto a la distribución de las ganancias;</li> <li>c) A que se limite su responsabilidad al monto de sus participaciones sociales, salvo las excepciones que en esta Ley se expresan;</li> <li>d) A no devolver los importes que en concepto de ganancias hubieren percibido de buena fe, pero, si las cantidades percibidas en este concepto no correspondieren a beneficios realmente obtenidos, estarán obligados a reintegrarlas a la compañía;</li> <li>e) A no ser obligados al aumento de su participación social.</li> <li>f) A ser preferido para la adquisición de las participaciones correspondientes a otros socios, cuando el contrato social o la junta general prescriban este derecho, el cual se ejercitará a prorrata de las participaciones que tuviere;</li> <li>g) A solicitar a la junta general la revocación de la designación de administradores o gerentes. Este derecho se ejercitará sólo cuando causas graves lo hagan indispensable. Se considerarán como tales el faltar gravemente a su deber, realizar a sabiendas actos ilegales, no cumplir las obligaciones establecidas por el Art. 124, o la incapacidad de administrar en debida forma;</li> <li>h) A recurrir a la Corte Superior del distrito impugnando los acuerdos sociales, siempre que fueren contrarias a la Ley o a los estatutos.</li> <li>i) A pedir convocatoria a junta general en los casos determinados por la presente Ley. Este derecho lo ejercerán cuando las aportaciones de los solicitantes representen no menos de la décima parte del capital social; y,</li> <li>j) A ejercer en contra de gerentes o administradores la acción de reintegro del patrimonio social. Esta acción no podrá ejercitarla si la junta general aprobó las cuentas de los gerentes o administradores.</li> </ul> <p><b>(ACM 1.3 7/8) Art. 115.-</b> Son obligaciones de los socios:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Pagar a la compañía la participación suscrita. Si no lo hicieren dentro del plazo estipulado en el contrato, o en su defecto del previsto en la Ley, la compañía podrá, según los casos y atendida la naturaleza de la aportación no efectuada, deducir las acciones establecidas en el Art. 219 de esta Ley;</li> <li>b) Cumplir los deberes que a los socios impusiere el contrato social;</li> </ul>		
<p><b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ      <b>FECHA:</b> 17/02/2014  <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE      <b>FECHA:</b> 17/02/2014</p>		




 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias del cumplimiento de los Artículos de la Ley de la Superintendencia de Compañías</b></p>	<p><b>ACM 1.3</b></p> <p><b>4/8</b></p>
<p>c) Abstenerse de la realización de todo acto que implique injerencia en la administración;</p> <p>d) Responder solidariamente de la exactitud de las declaraciones contenidas en el contrato de constitución de la compañía y, de modo especial, de las declaraciones relativas al pago de las aportaciones y al valor de los bienes aportados;</p> <p>e) Cumplir las prestaciones accesorias y las aportaciones suplementarias previstas en el contrato social. Queda prohibido pactar prestaciones accesorias consistentes en trabajo o en servicio personal de los socios;</p> <p>f) Responder solidaria e ilimitadamente ante terceros por la falta de publicación e inscripción del contrato social; y,</p> <p>g) Responder ante la compañía y terceros, si fueren excluidos, por las pérdidas que sufrieren por la falta de capital suscrito y no pagado o por la suma de aportes reclamados con posterioridad, sobre la participación social.</p> <p>La responsabilidad de los socios se limitará al valor de sus participaciones sociales, al de las prestaciones accesorias y aportaciones suplementarias, en la proporción que se hubiere establecido en el contrato social. Las aportaciones suplementarias no afectan a la responsabilidad de los socios ante terceros, sino desde el momento en que la compañía, por resolución inscrita y publicada, haya decidido su pago. No cumplidos estos requisitos, ella no es exigible, ni aún en el caso de liquidación o quiebra de la compañía.</p> <p><b>5. DE LA ADMINISTRACION</b></p> <p><b>(ACM 1.3 8/8) Art. 116.-</b> La junta general, formada por los socios legalmente convocados y reunidos, es el órgano supremo de la compañía. La junta general no podrá considerarse válidamente constituida para deliberar, en primera convocatoria, si los concurrentes a ella no representan más de la mitad del capital social. La junta general se reunirá, en segunda convocatoria, con el número de socios presentes, debiendo expresarse así en la referida convocatoria.</p> <p><b>(ACM 1.3 8/8) Art. 118.-</b> Son atribuciones de la junta general:</p> <p>a) Designar y remover administradores y gerentes;</p> <p>b) Designar el consejo de vigilancia, en el caso de que el contrato social hubiere previsto la existencia de este organismo;</p> <p>c) Aprobar las cuentas y los balances que presenten los administradores y gerentes;</p> <p>d) Resolver acerca de la forma de reparto de utilidades;</p> <p>e) Resolver acerca de la amortización de las partes sociales;</p> <p>f) Consentir en la cesión de las partes sociales y en la admisión de nuevos socios;</p> <p>g) Decidir acerca del aumento o disminución del capital y la prórroga del contrato social;</p> <p>h) Resolver, si en el contrato social no se establece otra cosa, el gravamen o la enajenación de inmuebles propios de la compañía;</p> <p>i) Resolver acerca de la disolución anticipada de la compañía;</p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a> FECHA: <a href="#">17/02/2014</a> SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a> FECHA: <a href="#">17/02/2014</a></p>		


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias del cumplimiento de los Artículos de la Ley de la Superintendencia de Compañías</b></p>	<p><b>ACM 1.3</b></p> <p><b>5/8</b></p>
<p>j) Acordar la exclusión del socio por las causales previstas en el Art. 82 de esta Ley;</p> <p>k) Disponer que se entablen las acciones correspondientes en contra de los administradores o gerentes.</p> <p>l) Las demás que no estuvieren otorgadas en esta Ley o en el contrato social a los gerentes, administradores u otros organismos.</p> <p><b>(ACM 1.3 8/8) Art. 119.-</b> Las juntas generales son ordinarias y extraordinarias y se reunirán en el domicilio principal de la compañía, previa convocatoria del administrador o del gerente.</p> <p>Las ordinarias se reunirán por lo menos una vez al año, dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la compañía, las extraordinarias, en cualquier época en que fueren convocadas. En las juntas generales sólo podrán tratarse los asuntos puntualizados en la convocatoria, bajo pena de nulidad. Las juntas generales serán convocadas por la prensa en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía, con ocho días de anticipación, por lo menos, al fijado para la reunión, o por los medios previstos en el contrato.</p> <p><b>(ACM 1.3 8/8) Art. 122.-</b> El acta de las deliberaciones y acuerdos de las juntas generales llevará las firmas del presidente y del secretario de la junta.</p> <p>Se formará un expediente de cada junta. El expediente contendrá la copia del acta y de los documentos que justifiquen que las convocatorias han sido hechas en la forma señalada en la ley y en los estatutos. Se incorporarán también a dicho expediente todos aquellos documentos que hubieren sido conocidos por la junta.</p> <p>Las actas podrán extenderse a máquina, en hojas debidamente foliadas, o ser asentadas en un libro destinado para el efecto.</p> <p><b>(ACM 1.3 8/8) Art. 124.-</b> Los administradores o gerentes estarán obligados a presentar el balance anual y la cuenta de pérdidas y ganancias, así como la propuesta de distribución de beneficios, en el plazo de sesenta días a contarse de la terminación del respectivo ejercicio económico, deberán también cuidar de que se lleve debidamente la contabilidad y correspondencia de la compañía y cumplir y hacer cumplir la Ley, el contrato social y las resoluciones de la junta general.</p> <p><b>(ACM 1.3 8/8) Art. 126.-</b> Los administradores o gerentes que incurrieren en las siguientes faltas responderán civilmente por ellas, sin perjuicio de la responsabilidad penal que pudieren tener:</p> <p>a) Consignar, a sabiendas, datos inexactos en los documentos de la compañía que, conforme a la ley, deban inscribirse en el Registro Mercantil, o dar datos falsos respecto al pago de las aportaciones sociales y al capital de la compañía;</p> <p>b) Proporcionar datos falsos relativos al pago de las garantías sociales, para alcanzar la inscripción en el Registro Mercantil de las escrituras de disminución del capital, aún cuando la inscripción hubiere sido autorizada por el Superintendente de Compañías;</p> <p>c) Formar y presentar balances e inventarios falsos; y,</p> <p>d) Ocultar o permitir la ocultación de bienes de la compañía.</p>		
<p style="text-align: center;">ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a> FECHA: <a href="#">17/02/2014</a> SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a> FECHA: <a href="#">17/02/2014</a></p>		


 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Entrevista del Cumplimiento de la Ley de la Superintendencia de Compañías</b></p>				<p><b>ACM 1.3</b></p> <p><b>6/8</b></p>	
<p><b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Paúl Cevallos</p> <p><b>FECHA:</b> 19 de diciembre del 2013</p> <p><b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista</p>		<p><b>CARGO:</b> Gerente General</p> <p><b>HORA INICIO:</b> 10H00 am</p> <p><b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 11H30 am</p>					
<b>REFERENCIAS AL CUMPLIMIENTO A LA LEY DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>							
N°	ASPECTO LEGAL	Ref. PT	RESPUESTA		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
			SI	NO			
1	¿La empresa se encuentra ubicada según el domicilio indicado el Art. 4, en el lugar que se determine en el contrato constitutivo?	ACM 1.3 1/8	X		10	10	
2	¿La razón social de la Florícola cumple con lo especificado en el Art. 16, que deberá ser claramente distinguida de la de cualquiera otra?	ACM 1.3 1/8	X		10	10	
3	¿La empresa presenta la documentación requerida según el Art. 20 cada cuatrimestre por la Superintendencia de Compañías?	ACM 1.3 1/8		X	10	6	Se entrega previa solicitud del Superintendente de Compañías
4	¿El ejercicio económico de la empresa se finaliza como lo indica el Art. 26, al 31 de diciembre de cada año?	ACM 1.3 1/8	X		10	9	
5	¿Rose Success Cía. Ltda., está constituida con el número de socios de acuerdo al Art. 92 de la Sección V de la ley?	ACM 1.3 1/8	X		10	10	
6	¿Los socios de la empresa cumplen con lo indicado en el Art. 93 de no considerarse comerciantes a pesar de realizar actos mercantiles?	ACM 1.3 1/8	X		10	10	
7	¿Cree que la empresa cumple con las excepciones del Art. 94, de no realizar de operaciones de banco, segura, capitalización y ahorro?	ACM 1.3 1/8	X		10	10	
			ELABORADO POR : MABR/MNMQ		FECHA: 17/02/2014		
			SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 17/02/2014		


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Entrevista del Cumplimiento de la Ley de la Superintendencia de Compañías</b>				<b>ACM 1.3</b>  <b>7/8</b>	
<b>REFERENCIAS AL CUMPLIMIENTO A LA LEY DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>							
N°	ASPECTO LEGAL	Ref. PT	RESPUESTA		PONDERAC.	CALIFICAC.	OBSERVAC.
			SI	NO			
8	¿La Florícola está constituida para su funcionamiento con el número de socios que indica en el Art. 95 de un mínimo de 3 y un máximo de 15 integrantes?	ACM 1.3 2/8	X		10	10	
9	¿Cree que la empresa cumple con el Art. 97 de ser una sociedad de capital?	ACM 1.3 2/8	X		10	7	Únicamente en aspectos tributarios
10	¿La empresa no fue constituida según el Art. 99 entre padres e hijos emancipados y el cónyuge?	ACM 1.3 2/8	X		10	10	
11	¿Las aportaciones de los socios que constituyen el capital están de acuerdo a lo referido en el Art. 102?	ACM 1.3 2/8	X		10	9	
12	¿Las aportaciones son depositadas en la cuenta especial "Integración de Capital" de acuerdo al Art. 103 de la Ley?	ACM 1.3 2/8	X		10	10	
13	¿Si las aportaciones fueren en especie se registran con su valor y su transferencia de dominio según el Art. 104?	ACM 1.3 2/8	X		10	10	
14	¿La empresa tiene un fondo de reserva según lo determina el Art. 109 de por lo menos un 20% del capital social, y anualmente un 5% de las utilidades liquidas de la empresa?	ACM 1.3 2/8		X	10	6	La reserva legal se retiene el 10% anual
15	¿Los socios se rigen al Art. 114 de los derechos que tienen dentro de la empresa?	ACM 1.3 2/8	X		10	10	
16	¿Los socios cumplen con todas las obligaciones detalladas en el Art. 115 dentro de la empresa?	ACM 1.3 3/8	X		10	10	

ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 17/02/2014 FECHA: 17/02/2014
--	--


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Entrevista del Cumplimiento de la Ley de la Superintendencia de Compañías</b>				<b>ACM 1.3</b>  <b>8/8</b>	
<b>REFERENCIAS AL CUMPLIMIENTO A LA LEY DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>							
N°	ASPECTO LEGAL	Ref. PT	RESPUESTA		PONDERAC.	CALIFICAC.	OBSERVAC.
			SI	NO			
17	¿Dentro de la administración de la empresa, la Junta General está integrada de acuerdo al Art. 116 por todos los socios legalmente convocados y reunidos?	ACM 1.3 4/8	X		10	10	
18	¿En el Art. 118 detalla las atribuciones de la Junta Directiva, lleva a cabalidad todas estas facultades?	ACM 1.3 4/8	X		10	9	
19	¿Las juntas generales son ordinarias y extraordinarias y se reunirán en el domicilio principal de la compañía, previa convocatoria del administrador o del gerente de acuerdo al Art. 119?	ACM 1.3 5/8	X		10	10	
20	¿Las actas de sesiones o deliberaciones son llevadas según lo determina el Art. 122?	ACM 1.3 5/8	X		10	9	
21	¿Los administradores y gerentes presentan toda la documentación detallada en el Art. 124 así como la vigilancia de la contabilidad, el cumplimiento de la ley, y las resoluciones de la Junta Directiva?	ACM 1.3 5/8	X		10	8	
22	¿Conoce los administradores las faltas que determina el Art. 126 dentro de sus funciones?	ACM 1.3 5/8	X		10	9	
			<b>20</b>	<b>2</b>	<b>220</b>	<b>202</b>	
ACM 1.3							
ELABORADO POR : MABR/MNMQ				FECHA: 17/02/2014			
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE				FECHA: 17/02/2014			


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Resultados de los Artículos del Código de Trabajo</b></p>																	
<p><b><u>RESULTADOS OBTENIDOS</u></b></p>																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">CONCEPTO</th> <th style="width: 15%;">REF. P/T</th> <th style="width: 25%;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>NÚMERO DE PREGUNTAS</td> <td rowspan="6" style="text-align: center; vertical-align: middle;"><b>ACM 1.4 6/6</b></td> <td style="text-align: right;">25</td> </tr> <tr> <td>RESPUESTAS POSITIVAS</td> <td style="text-align: right;">24</td> </tr> <tr> <td>RESPUESTAS NEGATIVAS</td> <td style="text-align: right;">1</td> </tr> <tr> <td>PONDERACIÓN</td> <td style="text-align: right;">250</td> </tr> <tr> <td>CALIFICACIÓN</td> <td style="text-align: right;">238</td> </tr> <tr> <td>% DE CUMPLIMIENTO</td> <td style="text-align: right;"><b>95,2%</b></td> </tr> </tbody> </table>			CONCEPTO	REF. P/T	TOTAL	NÚMERO DE PREGUNTAS	<b>ACM 1.4 6/6</b>	25	RESPUESTAS POSITIVAS	24	RESPUESTAS NEGATIVAS	1	PONDERACIÓN	250	CALIFICACIÓN	238	% DE CUMPLIMIENTO	<b>95,2%</b>
CONCEPTO	REF. P/T	TOTAL																
NÚMERO DE PREGUNTAS	<b>ACM 1.4 6/6</b>	25																
RESPUESTAS POSITIVAS		24																
RESPUESTAS NEGATIVAS		1																
PONDERACIÓN		250																
CALIFICACIÓN		238																
% DE CUMPLIMIENTO		<b>95,2%</b>																
<p>➤ <b>PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO</b></p> $\%C = \frac{CT}{PT} * 100$ $\%C = \frac{238}{250} * 100$ <p style="text-align: right;"><math>\%C = 95,2\%</math>      <b>ACM 1.10 1/5</b></p>																		
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">           ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b>            SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b> </td> <td style="width: 50%;">           FECHA: <b>18/02/2014</b>            FECHA: <b>18/02/2014</b> </td> </tr> </table>			ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b> SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b>	FECHA: <b>18/02/2014</b> FECHA: <b>18/02/2014</b>														
ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b> SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b>	FECHA: <b>18/02/2014</b> FECHA: <b>18/02/2014</b>																	


 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias del cumplimiento de los Artículos del Código de Trabajo</b></p>	<p><b>ACM 1.4</b></p> <p><b>1/6</b></p>
<p><b>(ACM 1.4 4/6) Art. 3.- Libertad de trabajo y contratación.-</b> El trabajador es libre para dedicar su esfuerzo a la labor lícita que a bien tenga. Ninguna persona podrá ser obligada a realizar trabajos gratuitos, ni remunerados que no sean impuestos por la ley, salvo los casos de urgencia extraordinaria o de necesidad de inmediato auxilio. Fuera de esos casos, nadie estará obligado a trabajar sino mediante un contrato y la remuneración correspondiente. En general, todo trabajo debe ser remunerado.</p> <p><b>(ACM 1.4 4/6) Art. 17.- Contratos eventuales, ocasionales, de temporada y por horas.-</b> Son contratos eventuales aquellos que se realizan para satisfacer exigencias circunstanciales del empleador, tales como reemplazo de personal que se encuentra ausente por vacaciones, licencia, enfermedad, maternidad y situaciones similares; en cuyo caso, en el contrato deberá puntualizarse las exigencias circunstanciales que motivan la contratación, el nombre o nombres de los reemplazados y el plazo de duración de la misma. Son contratos de temporada aquellos que en razón de la costumbre o de la contratación colectiva, se han venido celebrando entre una empresa o empleador y un trabajador o grupo de trabajadores, para que realicen trabajos cíclicos o periódicos, en razón de la naturaleza discontinua de sus labores, gozando estos contratos de estabilidad, entendida, como el derecho de los trabajadores a ser llamados a prestar sus servicios en cada temporada que se requieran. Se configurará el despido intempestivo si no lo fueren.</p> <p><b>(ACM 1.4 4/6) Art. 38.- Riesgos provenientes del trabajo.-</b> Los riesgos provenientes del trabajo son de cargo del empleador y cuando, a consecuencia de ellos, el trabajador sufre daño personal, estará en la obligación de indemnizarle de acuerdo con las disposiciones de este Código, siempre que tal beneficio no le sea concedido por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.</p> <p><b>De las obligaciones del empleador y del trabajador</b></p> <p><b>(ACM 1.4 4/6) Art. 42.- Obligaciones del empleador.-</b> Son obligaciones del empleador:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pagar las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato y de acuerdo con las disposiciones de este Código;</li> <li>2. Instalar las fábricas, talleres, oficinas y demás lugares de trabajo, sujetándose a las disposiciones legales y a las órdenes de las autoridades sanitarias;</li> <li>3. Indemnizar a los trabajadores por los accidentes que sufrieren en el trabajo y por las enfermedades profesionales, con la salvedad prevista en el Art. 38 de este Código;</li> <li>4. Establecer comedores para los trabajadores cuando éstos laboren en número de cincuenta o más en la fábrica o empresa, y los locales de trabajo estuvieren situados a más de dos kilómetros de la población más cercana; entre otros que consta en el código de trabajo.</li> </ol> <p><b>(ACM 1.4 4/6) Art. 44.- Prohibiciones al empleador.-</b> Prohíbese al empleador:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Imponer multas que no se hallaren previstas en el respectivo reglamento interno, legalmente aprobado;</li> <li>b) Retener más del diez por ciento (10%) de la remuneración por concepto de multas;</li> <li>c) Exigir al trabajador que compre sus artículos de consumo en tiendas o lugares determinados; y los demás que se presenten en el código de trabajo.</li> </ol>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 18/02/2014 FECHA: 18/02/2014</p>


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias del cumplimiento de los Artículos del Código de Trabajo</b></p>	<p><b>ACM 1.4</b></p> <p><b>2/6</b></p>				
<p><b>(ACM 1.4 4/6) Art. 45.- Obligaciones del trabajador.-</b> Son obligaciones del trabajador:</p> <p>a) Ejecutar el trabajo en los términos del contrato, con la intensidad, cuidado y esmero apropiados, en la forma, tiempo y lugar convenidos;</p> <p>b) Restituir al empleador los materiales no usados y conservar en buen estado los instrumentos y útiles de trabajo, no siendo responsable por el deterioro que origine el uso normal de esos objetos, ni del ocasionado por caso fortuito o fuerza mayor, ni del proveniente de mala calidad o defectuosa construcción; y los demás que se presenten en el código de trabajo.</p> <p><b>(ACM 1.4 4/6) Art. 46.- Prohibiciones al trabajador.-</b> Es prohibido al trabajador:</p> <p>a) Poner en peligro su propia seguridad, la de sus compañeros de trabajo o la de otras personas, así como de la de los establecimientos, talleres y lugares de trabajo;</p> <p>b) Tomar de la fábrica, taller, empresa o establecimiento, sin permiso del empleador, útiles de trabajo, materia prima o artículos elaborados;</p> <p>c) Presentarse al trabajo en estado de embriaguez o bajo la acción de estupefacientes; y los demás presentados en el código de trabajo.</p> <p><b>(ACM 1.4 4/6) Art. 69.- Vacaciones anuales.-</b> Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables.</p> <p><b>(ACM 1.4 5/6) Art. 111.- Derecho a la decima tercera remuneración o bono navideño.-</b> Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.</p> <p><b>(ACM 1.4 5/6) Art. 113.- Derecho a la decima cuarta remuneración.-</b> Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación adicional anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general y una remuneración básica mínima unificada de los trabajadores del servicio doméstico, respectivamente, vigentes a la fecha de pago, que será pagada hasta el 15 de abril en las regiones de la Costa e Insular; y, hasta el 15 de septiembre en las regiones de la Sierra y Oriente.</p> <p><b>(ACM 1.4 5/6) Art. 141.- Examen médico de aptitud.-</b> Todas las empresas que empleen trabajadores menores de veintiún años en trabajos subterráneos, en minas o canteras, estarán obligadas a exigir con respecto a dichos trabajos un reconocimiento médico previo que pruebe su aptitud para dichos trabajos, así como reconocimientos médicos periódicos. Con ocasión del examen médico inicial se efectuará una radiografía pulmonar y, de considerarse necesario desde un punto de vista médico, con ocasión de posteriores exámenes médicos.</p> <p><b>(ACM 1.4 5/6) Art. 172.- Causas por las que el empleador puede dar por terminado el contrato.-</b> El empleador podrá dar por terminado el contrato de trabajo, previo visto bueno, en los siguientes casos:</p> <p>1. Por faltas repetidas e injustificadas de puntualidad o de asistencia al trabajo o por abandono de éste por un tiempo mayor de tres días consecutivos, sin causa justa y siempre que dichas causales se hayan producido dentro de un período mensual de labor;</p>						
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">ELABORADO POR : MABR/MNMQ</td> <td style="width: 50%;">FECHA: 18/02/2014</td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</td> <td>FECHA: 18/02/2014</td> </tr> </table>			ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 18/02/2014	SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 18/02/2014
ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 18/02/2014					
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 18/02/2014					



 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias del cumplimiento de los Artículos del Código de Trabajo</b></p>	<p><b>ACM 1.4</b></p> <p><b>3/6</b></p>				
<p><b>(ACM 1.4 5/6) Art. 196.- Derecho al fondo de reserva.-</b> Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado.</p> <p><b>(ACM 1.4 5/6) Art. 347.- Riesgos del trabajo.-</b> Riesgos del trabajo son las eventualidades dañosas a que está sujeto el trabajador, con ocasión o por consecuencia de su actividad. Para los efectos de la responsabilidad del empleador se consideran riesgos del trabajo las enfermedades profesionales y los accidentes</p> <p><b>(ACM 1.4 5/6) Art. 348.- Accidente de trabajo.-</b> Accidente de trabajo es todo suceso imprevisto y repentino que ocasiona al trabajador una lesión corporal o perturbación funcional, con ocasión o por consecuencia del trabajo que ejecuta por cuenta ajena.</p> <p><b>(ACM 1.4 5/6) Art. 349.- Enfermedades profesionales.-</b> Enfermedades profesionales son las afecciones agudas o crónicas causadas de una manera directa por el ejercicio de la profesión o labor que realiza el trabajador y que producen incapacidad.</p> <p><b>(ACM 1.4 6/6) Art. 353.- Indemnizaciones a cargo del empleador.-</b> El empleador está obligado a cubrir las indemnizaciones y prestaciones establecidas en este Título, en todo caso de accidente o enfermedad profesional, siempre que el trabajador no se hallare comprendido dentro del régimen del Seguro Social y protegido por éste, salvo los casos contemplados en el artículo siguiente.</p> <p><b>(ACM 1.4 6/6) Art. 365.- Asistencia en caso de accidente.-</b> En todo caso de accidente el empleador estará obligado a prestar, sin derecho a reembolso, asistencia médica o quirúrgica y farmacéutica al trabajador víctima del accidente hasta que, según el dictamen médico, esté en condiciones de volver al trabajo o se le declare comprendido en alguno de los casos de incapacidad permanente y no requiera ya de asistencia médica.</p> <p><b>(ACM 1.4 6/6) Art. 410.- Obligaciones respecto de la prevención de riesgos.-</b> Los empleadores están obligados a asegurar a sus trabajadores condiciones de trabajo que no presenten peligro para su salud o su vida. Los trabajadores están obligados a acatar las medidas de prevención, seguridad e higiene determinadas en los reglamentos y facilitadas por el empleador. Su omisión constituye justa causa para la terminación del contrato de trabajo.</p> <p><b>(ACM 1.4 6/6) Art. 413.- Prohibición de fumar.-</b> Se prohíbe fumar en los locales de trabajo de las fábricas.</p> <p><b>(ACM 1.4 6/6) Art. 424.- Vestidos adecuados para trabajos peligrosos.-</b> Los trabajadores que realicen labores peligrosas y en general todos aquellos que manejen maquinarias, usarán vestidos adecuados.</p> <p><b>(ACM 1.4 6/6) Art. 434.- Reglamento de higiene y seguridad.-</b> En todo medio colectivo y permanente de trabajo que cuente con más de diez trabajadores, los empleadores están obligados a elaborar y someter a la aprobación del Ministerio de Trabajo y Empleo por medio de la Dirección Regional del Trabajo, un reglamento de higiene y seguridad, el mismo que será renovado cada dos años.</p>						
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"><b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ</td> <td style="width: 50%;"><b>FECHA:</b> 18/02/2014</td> </tr> <tr> <td><b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE</td> <td><b>FECHA:</b> 18/02/2014</td> </tr> </table>			<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ	<b>FECHA:</b> 18/02/2014	<b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE	<b>FECHA:</b> 18/02/2014
<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ	<b>FECHA:</b> 18/02/2014					
<b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE	<b>FECHA:</b> 18/02/2014					

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Entrevista del Cumplimiento del</b> <b>Código de Trabajo</b>	<b>ACM 1.4</b>  <b>4/6</b>					
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Mónica Jácome <b>FECHA:</b> 20 de diciembre del 2013 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista		<b>CARGO:</b> Jefe de Área RR.HH <b>HORA INICIO:</b> 11H00 am <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 12H00 pm					
<b>REFERENCIAS DEL CUMPLIMIENTO DE LOS ARTÍCULOS DEL CÓDIGO DE TRABAJO</b>							
N°	PREGUNTA	Ref. PT	RESPUESTA		PONDERAC.	CALIFICAC.	OBSERVAC.
			SI	NO			
1	¿Todos los empleados son contratados mediante un contrato de trabajo según lo dispone el Art. 3?	ACM 1.4 1/6	X		10	10	
2	¿Los empleados son legalmente remunerados según lo expresa el Art. 3?	ACM 1.4 1/6	X		10	10	
3	¿Cuándo se contrata personal por temporada se procede a la firma de un contrato por temporada según lo determina el At. 17?	ACM 1.4 1/6		X	10	6	Se estipula el tiempo de trabajo y se pacta verbalmente
4	¿Los empleados están inmersos a cualesquier riesgo que provenga en su área laboral según lo estipula el Art. 38?	ACM 1.4 1/6	X		10	10	
5	¿Los empleados se encuentran remunerados de acuerdo lo dispone el Art. 42?	ACM 1.4 1/6	X		10	10	
6	¿Los empleados cuentan con oficinas adecuadas y lugares de trabajo apropiadas para la ejecución del mismo según lo dispone el Art. 42?	ACM 1.4 1/6		X	10	10	Las oficinas son angostas para desempeñar correctamente sus labores diarias
7	¿La empresa provee de un comedor para los empleados según lo dispone el Art. 42?	ACM 1.4 1/6	X		10	10	
8	¿Dentro del reglamento interno de la empresa se establecen las posibles multas que el trabajador tiene que pagar según lo dispone el Art. 44?	ACM 1.4 1/6	X		10	10	
9	¿Los empleados de la empresa cumplen con su trabajo como se lo acordó en el debido contrato según lo estipula el Art. 45?	ACM 1.4 2/6	X		10	10	
10	¿Los responsables de área vigilan que los empleados estén cumpliendo correctamente con sus funciones como lo determina el Art. 46?	ACM 1.4 2/6	X		10	9	
<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE			<b>FECHA:</b> 18/02/2014 <b>FECHA:</b> 18/02/2014				

 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Entrevista del Cumplimiento del</b></p> <p><b>Código de Trabajo</b></p>				<p><b>ACM 1.4</b></p> <p><b>5/6</b></p>	
<b>REFERENCIAS DEL CUMPLIMIENTO DE LOS ARTÍCULOS DEL CÓDIGO DE TRABAJO</b>							
N°	PREGUNTA	Ref. PT	RESPUESTA		PONDERAC.	CALIFICAC.	OBSERVAC.
			SI	NO			
11	¿La empresa cumple con el otorgamiento de las respectivas vacaciones para cada uno de sus empleados según lo dispone el Art. 69?	ACM 1.4 2/6	X		10	10	
12	¿La empresa paga a sus empleados la decimotercera remuneración básica puntualmente cada año según lo estipula el Art. 111?	ACM 1.4 2/6	X		10	10	
13	¿La empresa paga la decimocuarta remuneración a los empleados hasta el 15 de agosto según lo estipula el Art. 113?	ACM 1.4 2/6	X		10	10	
14	¿La empresa antes de contratar a un empleado realiza los exámenes médicos de aptitud según lo dispone el Art. 141?	ACM 1.4 2/6	X		10	9	
15	¿Los contratos de trabajo dentro de la empresa se dan por terminado por las causas estipuladas en el Art. 172?	ACM 1.4 2/6	X		10	10	Se ha logrado cumplir con el contrato establecido y el tiempo de trabajo
16	¿La empresa provee a los empleados del derecho al pago del fondo de reserva según lo determina el Art. 196?	ACM 1.4 2/6	X		10	9	
17	¿La empresa tiene las debidas precauciones para evitar algún riesgo de trabajo que comprometa a los empleados de la misma según lo estipula el Art. 347?	ACM 1.4 3/6	X		10	10	No existen riesgos que comprometan
18	¿Se ha prevenido dentro de la empresa algún tipo de accidente como lo determina el Art. 348?	ACM 1.4 3/6	X		10	10	No ha existido ningún tipo de accidente
19	¿Los empleados de la empresa tienen conocimiento del uso de químicos para prevenir alguna enfermedad causada por el uso de los mismos según lo dispone el Art. 349?	ACM 1.4 3/6	X		10	10	Existen diversas normas para el uso de químicos y para la protección de los empleados
			ELABORADO POR : MABR/MNMQ		FECHA: 18/02/2014		
			SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 18/02/2014		

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Entrevista del Cumplimiento del Código de Trabajo</b>	<b>ACM 1.4</b>  <b>6/6</b>
--	--	----------------------------------


**REFERENCIAS DEL CUMPLIMIENTO DE LOS ARTÍCULOS DEL CÓDIGO DE TRABAJO**


N°	PREGUNTA	Ref. PT	RESPUESTA		PONDERAC.	CALIFICAC.	OBSERVAC.
			SI	NO			
20	¿Los empleados han recibido algún tipo de indemnización por parte de la empresa según corresponda al Art. 353?	ACM 1.4 3/6	X		10	10	
21	¿Ha existido la prevención ante algún tipo de accidente dentro de la empresa, y a la vez la misma ha sabido actuar según lo manda el Art. 365?	ACM 1.4 3/6	X		10	10	No han existido accidentes por lamentar
22	¿Los empleados de la empresa han acatado las normas de salud e higiene que tiene la empresa para prevenir riesgos como lo dispone el Art. 410?	ACM 1.4 3/6	X		10	10	
23	¿Existe en la empresa normas de prohibición de fumar para todo el personal según lo dispone el Art. 413?	ACM 1.4 3/6	X		10	10	
24	¿La empresa entrega el equipo y vestimenta adecuada a los empleados para desempeñar el trabajo en las distintas áreas según lo dispone el Art. 424?	ACM 1.4 3/6	X		10	10	
25	¿Existe dentro de la empresa un reglamento de salud e higiene según lo estipula el Art. 434?	ACM 1.4 3/6		X	10	6	Se da a conocer verbalmente sobre ciertas normas
<b>TOTAL</b>			<b>24</b>	<b>1</b>	<b>250</b>	<b>238</b>	


ACM 1.4


ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 18/02/2014  
FECHA: 18/02/2014


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Resultados de los Artículos de la</b> <b>Ley Orgánica de Régimen tributario interno</b></p>	<p><b>ACM 1.5</b></p>																	
<p><b><u>RESULTADOS OBTENIDOS</u></b></p>																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">CONCEPTO</th> <th style="width: 20%;">REF. P/T</th> <th style="width: 20%;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>NÚMERO DE PREGUNTAS</td> <td rowspan="6" style="text-align: center; vertical-align: middle;"><b>ACM 1.5 11/11</b></td> <td style="text-align: center;">22</td> </tr> <tr> <td>RESPUESTAS POSITIVAS</td> <td style="text-align: center;">18</td> </tr> <tr> <td>RESPUESTAS NEGATIVAS</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> <tr> <td>PONDERACIÓN</td> <td style="text-align: center;">220</td> </tr> <tr> <td>CALIFICACIÓN</td> <td style="text-align: center;">207</td> </tr> <tr> <td><b>% DE CUMPLIMIENTO</b></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>94%</b></td> </tr> </tbody> </table>			CONCEPTO	REF. P/T	TOTAL	NÚMERO DE PREGUNTAS	<b>ACM 1.5 11/11</b>	22	RESPUESTAS POSITIVAS	18	RESPUESTAS NEGATIVAS	4	PONDERACIÓN	220	CALIFICACIÓN	207	<b>% DE CUMPLIMIENTO</b>		<b>94%</b>
CONCEPTO	REF. P/T	TOTAL																	
NÚMERO DE PREGUNTAS	<b>ACM 1.5 11/11</b>	22																	
RESPUESTAS POSITIVAS		18																	
RESPUESTAS NEGATIVAS		4																	
PONDERACIÓN		220																	
CALIFICACIÓN		207																	
<b>% DE CUMPLIMIENTO</b>			<b>94%</b>																
<p>➤ <b>PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO</b></p>																			
$\%C = \frac{CT}{PT} * 100$																			
$\%C = \frac{207}{220} * 100$																			
<p style="text-align: center;"><math>\%C = 94\%</math>      <b>ACM 1.10 1/5</b></p>																			
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">           ELABORADO POR : MABR/MNMQ            SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE         </td> <td style="width: 50%;">           FECHA: 19/02/2014            FECHA: 19/02/2014         </td> </tr> </table>			ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 19/02/2014 FECHA: 19/02/2014															
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 19/02/2014 FECHA: 19/02/2014																		


 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias del cumplimiento de los Artículos Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno</b></p>	<p><b>ACM 1.5</b></p> <p><b>1/11</b></p>				
<p><b>(ACM 1.5 9/11) Art. 10.- Deducciones.-</b> En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.</p> <p>En particular se aplicarán las siguientes deducciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente;</li> <li>2 Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.</li> <li>3 Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soportare la actividad generadora del ingreso, con exclusión de los intereses y multas que deba cancelar el sujeto pasivo u obligado, por el retraso en el pago de tales obligaciones.</li> <li>4 Las primas de seguros devengados en el ejercicio impositivo que cubran riesgos personales de los trabajadores y sobre los bienes que integran la actividad generadora del ingreso gravable, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente;</li> <li>5 Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios;</li> <li>6 Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente. No podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio.</li> <li>7 La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento;</li> <li>8 La amortización de las pérdidas que se efectúe de conformidad con lo previsto en el artículo 11 de esta Ley;</li> <li>9 Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales, así como en actas transaccionales y sentencias, incluidos los aportes al seguro social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finalidades de asistencia médica, sanitaria, escolar, cultural, capacitación, entrenamiento profesional y de mano de obra.</li> </ol>						
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a></td> <td style="width: 50%;">FECHA: <a href="#">19/02/2014</a></td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a></td> <td>FECHA: <a href="#">19/02/2014</a></td> </tr> </table>			ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>	FECHA: <a href="#">19/02/2014</a>	SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>	FECHA: <a href="#">19/02/2014</a>
ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>	FECHA: <a href="#">19/02/2014</a>					
SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>	FECHA: <a href="#">19/02/2014</a>					


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias del cumplimiento de los Artículos</b></p> <p><b>Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno</b></p>	<p><b>ACM 1.5</b></p> <p><b>2/11</b></p>
<p>10.- Las sumas que las empresas de seguros y reaseguros destinen a formar reservas matemáticas u otras dedicadas a cubrir riesgos en curso y otros similares, de conformidad con las normas establecidas por la Superintendencia de Bancos y Seguros;</p> <p>11.- Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.</p> <p>12.- El impuesto a la renta y los aportes personales al seguro social obligatorio o privado que asuma el empleador por cuenta de sujetos pasivos que laboren para él, bajo relación de dependencia, cuando su contratación se haya efectuado por el sistema de ingreso o salario neto;</p> <p>13.- La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa;</p> <p>14.- Los gastos devengados y pendientes de pago al cierre del ejercicio, exclusivamente identificados con el giro normal del negocio y que estén debidamente respaldados en contratos, facturas o comprobantes de ventas y por disposiciones legales de aplicación obligatoria; y,</p> <p>15.- Las erogaciones en especie o servicios a favor de directivos, funcionarios, empleados y trabajadores, siempre que se haya efectuado la respectiva retención en la fuente sobre la totalidad de estas erogaciones.</p> <p><b>BASE IMPONIBLE</b></p> <p><b>(ACM 1.5 9/11) Art. 16.-</b> Base imponible.- En general, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.</p> <p><b>(ACM 1.5 9/11) Art. 17.-</b> Base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia.- La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso ordinario o extraordinario que se encuentre sometido al impuesto, menos el valor de los aportes personales al IESS, excepto cuando éstos sean pagados por el empleador, sin que pueda disminuirse con rebaja o deducción alguna; en el caso de los miembros de la Fuerza Pública se reducirán los aportes personales a las cajas Militar o Policial, para fines de retiro o cesantía.</p> <p><b>CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS</b></p> <p><b>(ACM 1.5 9/11) Art. 19.-</b> Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.</p>		
<p><b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ      <b>FECHA:</b> 19/02/2014</p> <p><b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE      <b>FECHA:</b> 19/02/2014</p>		


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias del cumplimiento de los Artículos</b></p> <p><b>Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno</b></p>	<p><b>ACM 1.5</b></p> <p><b>3/11</b></p>
<p><b>(ACM 1.5 9/11) Art. 20.-</b> Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.</p> <p><b>(ACM 1.5 9/11) Art. 21.-</b> Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.</p> <p><b>Capítulo VII</b></p> <p><b>DETERMINACION DEL IMPUESTO</b></p> <p><b>(ACM 1.5 9/11) Art. 23.-</b> Determinación por la administración.- La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente.</p> <p>La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo.</p> <p>El sujeto activo podrá, dentro de la determinación directa, establecer las normas necesarias para regular los precios de transferencia en transacciones sobre bienes, derechos o servicios para efectos tributarios. El ejercicio de esta facultad procederá, entre otros, en los siguientes casos:</p> <p>a) Si las ventas se efectúan al costo o a un valor inferior al costo, salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que los bienes vendidos sufrieron demérito o existieron circunstancias que determinaron la necesidad de efectuar transferencias en tales condiciones;</p> <p>b) También procederá la regulación si las ventas al exterior se efectúan a precios inferiores de los corrientes que rigen en los mercados externos al momento de la venta; salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que no fue posible vender a precios de mercado, sea porque la producción exportable fue marginal o porque los bienes sufrieron deterioro; y,</p> <p>c) Se regularán los costos si las importaciones se efectúan a precios superiores de los que rigen en los mercados internacionales.</p> <p><b>(ACM 1.5 9/11) Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.-</b> Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos por ciento (22%) sobre su base imponible.</p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a> FECHA: <a href="#">19/02/2014</a> SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a> FECHA: <a href="#">19/02/2014</a></p>		





 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias del cumplimiento de los Artículos</b></p> <p><b>Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno</b></p>	<p><b>ACM 1.5</b></p> <p><b>4/11</b></p>
<p><b>(ACM 1.5 10/11) Art. 41.- Pago del impuesto.-</b> Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta de acuerdo con las siguientes normas:</p> <p>1.- El saldo adeudado por impuesto a la renta que resulte de la declaración correspondiente al ejercicio económico anterior deberá cancelarse en los plazos que establezca el reglamento, en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos;</p> <p>2.- Las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad con las siguientes reglas:</p> <p>a) Las personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual:</p> <p>Una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que les hayan sido practicadas en el mismo;</p> <p>b) Las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades:</p> <p>Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.</li> <li>- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.</li> <li>- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.</li> <li>- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.</li> </ul> <p>Para la liquidación de este anticipo, en los activos de las arrendadoras mercantiles se incluirán los bienes dados por ellas en arrendamiento mercantil.</p> <p>Las organizaciones del sector financiero popular y solidario sujetas al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, no considerarán en el cálculo del anticipo los activos monetarios.</p> <p>Las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad que obtengan ingresos de actividades agropecuarias, no considerarán en el cálculo del anticipo el valor del terreno sobre el que desarrollen dichas actividades.</p> <p>c) El anticipo, que constituye crédito tributario para el pago de impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso, se pagará en la forma y en el plazo que establezca el Reglamento, sin que sea necesario la emisión de título de crédito. El pago del anticipo a que se refiere el literal anterior se realizará en los plazos establecidos en el reglamento y en la parte que exceda al valor de las retenciones que le hayan sido practicadas al contribuyente en el año anterior al de su pago a la renta del ejercicio fiscal en curso y conjuntamente con esta declaración;</p> <p>d) Si en el ejercicio fiscal, el contribuyente reporta un Impuesto a la Renta Causado superior a los valores cancelados por concepto de Retenciones en la Fuente de Renta más Anticipo; deberá cancelar la diferencia.</p>		
<p><b>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 19/02/2014</b>  <b>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 19/02/2014</b></p>		


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias del cumplimiento de los Artículos</b></p> <p><b>Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno</b></p>	<p><b>ACM 1.5</b></p> <p><b>5/11</b></p>
<p>e) Para el caso de los contribuyentes definidos en el literal a) de este artículo, si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuese inferior al anticipo pagado más las retenciones.</p> <p><b>CAPÍTULO X</b></p> <p><b>RETENCIONES EN LA FUENTE</b></p> <p><b>(ACM 1.5 10/11) Art. 43.- Retenciones en la fuente de ingresos del trabajo con relación de dependencia.-</b> Los pagos que hagan los empleadores, personas naturales o sociedades, a los contribuyentes que trabajan con relación de dependencia, originados en dicha relación, se sujetan a retención en la fuente con base en las tarifas establecidas en el artículo 36 de esta Ley de conformidad con el procedimiento que se indique en el reglamento.</p> <p><b>(ACM 1.5 10/11) Art. 45.- Otras retenciones en la fuente.-</b> Toda persona jurídica, pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan rentas gravadas para quien los reciba, actuará como agente de retención del impuesto a la renta.</p> <p>El Servicio de Rentas Internas señalará periódicamente los porcentajes de retención, que no podrán ser superiores al 10% del pago o crédito realizado.</p> <p>No procederá retención en la fuente en los pagos realizados ni al patrimonio de propósito exclusivo utilizados para desarrollar procesos de titularización, realizados al amparo de la Ley de Mercado de Valores. Los intereses y comisiones que se causen en las operaciones de crédito entre las instituciones del sistema financiero, están sujetos a la retención en la fuente del uno por ciento (1%).</p> <p><b>(ACM 1.5 10/11) Art. 50.- Obligaciones de los agentes de retención.-</b> La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes 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. El incumplimiento de las obligaciones de efectuar la retención, presentar la declaración de retenciones y entregar los comprobantes en favor del retenido, será sancionado con las siguientes penas:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.- De no efectuarse la retención o de hacerla en forma parcial, el agente de retención será sancionado con multa equivalente al valor total de las retenciones que debiendo hacérselas no se efectuaron, más el valor que correspondería a los intereses de mora. Esta sanción no exime la obligación solidaria del agente de retención definida en el Código Tributario</li> <li>2.- El retraso en la presentación de la declaración de retención será sancionado de conformidad con lo previsto por el artículo 100 de esta Ley; y,</li> <li>3.- La falta de entrega del comprobante de retención al contribuyente será sancionada con una multa equivalente al cinco por ciento (5%) del monto de la retención, y en caso de reincidencia se considerará como defraudación de acuerdo con lo previsto en el Código Tributario</li> </ol>		
<p style="text-align: right;">ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>      FECHA: 19/02/2014 SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>      FECHA: 19/02/2014</p>		



	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Referencias del cumplimiento de los Artículos Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno</b>	<b>ACM 1.5</b>  <b>6/11</b>				
<p><b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b></p> <p><b>(ACM 1.5 10/11) Art. 53.- Concepto de transferencia.-</b> Para efectos de este impuesto, se considera transferencia:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Todo acto o contrato realizado por personas naturales o sociedades que tenga por objeto transferir el dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, así como los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos.</li> <li>2. La venta de bienes muebles de naturaleza corporal que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades; y,</li> <li>3. El uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes muebles de naturaleza corporal que sean objeto de su producción o venta.</li> </ol> <p><b>(ACM 1.5 10/11) Art. 57.- Crédito tributario por exportación de bienes.-</b> Las personas naturales y sociedades exportadoras que hayan pagado y retenido el IVA en la adquisición de bienes que exporten tienen derecho a crédito tributario por dichos pagos. Igual derecho tendrán por el impuesto pagado en la adquisición de materias primas, insumos y servicios utilizados en los productos elaborados y exportados por el fabricante. Una vez realizada la exportación, el contribuyente solicitará al Servicio de Rentas Internas la devolución correspondiente acompañando copia de los respectivos documentos de exportación. Este derecho puede trasladarse únicamente a los proveedores directos de los exportadores. También tienen derecho al crédito tributario los fabricantes, por el IVA pagado en la adquisición local de materias primas, insumos y servicios destinados a la producción de bienes para la exportación, que se agregan a las materias primas internadas en el país bajo regímenes aduaneros especiales, aunque dichos contribuyentes no exporten directamente el producto terminado.</p> <p><b>(ACM 1.5 10/11) Art. 58.- Base imponible general.-</b> La base imponible del IVA es el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado a base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los descuentos y bonificaciones normales concedidas a los compradores según los usos o costumbres mercantiles y que consten en la correspondiente factura;</li> <li>2. El valor de los bienes y envases devueltos por el comprador; y,</li> <li>3. Los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos.</li> </ol> <p><b>HECHO IMPONIBLE Y SUJETOS DEL IMPUESTO</b></p> <p><b>(ACM 1.5 10/11) Art. 61.- Hecho generador.-</b> El hecho generador del IVA se verificará en los siguientes momentos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. En las transferencias locales de dominio de bienes, sean éstas al contado o a crédito, en el momento de la entrega del bien, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, lo que suceda primero, hecho por el cual, se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.</li> </ol>						
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="border: none; width: 50%;">ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a></td> <td style="border: none; width: 50%;">FECHA: <a href="#">19/02/2014</a></td> </tr> <tr> <td style="border: none;">SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a></td> <td style="border: none;">FECHA: <a href="#">19/02/2014</a></td> </tr> </table>			ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>	FECHA: <a href="#">19/02/2014</a>	SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>	FECHA: <a href="#">19/02/2014</a>
ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>	FECHA: <a href="#">19/02/2014</a>					
SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>	FECHA: <a href="#">19/02/2014</a>					

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias del cumplimiento de los Artículos</b></p> <p><b>Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno</b></p>	<p><b>ACM 1.5</b></p> <p><b>7/11</b></p>
<p>2. En las prestaciones de servicios, en el momento en que se preste efectivamente el servicio, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, a elección del contribuyente, hecho por el cual, se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.</p> <p><b>(ACM 1.5 11/11) Art. 63.- Sujetos pasivos.-</b> Son sujetos pasivos del IVA:</p> <p>a) En calidad de contribuyentes:</p> <p>Quienes realicen importaciones gravadas con una tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena.</p> <p>a.1) En calidad de agentes de percepción:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúen transferencias de bienes gravados con una tarifa;</li> <li>2. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente presten servicios gravados con una tarifa.</li> </ol> <p>b) En calidad de agentes de retención:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Las entidades y organismos del sector público y las empresas públicas; y las sociedades, sucesiones indivisas y personas naturales consideradas como contribuyentes especiales por el SRI;</li> <li>2. Las empresas emisoras de tarjetas de crédito por los pagos que efectúen por concepto del IVA a sus establecimientos afiliados, en las mismas condiciones en que se realizan las retenciones en la fuente a proveedores;</li> <li>3. Las empresas de seguros y reaseguros por los pagos que realicen por compras y servicios gravados con IVA, en las mismas condiciones señaladas en el numeral anterior; y,</li> <li>4. Los exportadores, sean personas naturales o sociedades, por la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de bienes que se exporten, así como aquellos bienes, materias primas, insumos, servicios y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten.</li> </ol> <p><b>(ACM 1.5 11/11) Art. 64.- Facturación del impuesto.-</b> Los sujetos pasivos del IVA tienen la obligación de emitir y entregar al adquirente del bien o al beneficiario del servicio facturas, boletas o notas de venta, según el caso, por las operaciones que efectúe, en conformidad con el reglamento. Esta obligación regirá aun cuando la venta o prestación de servicios no se encuentren gravados o tengan tarifa cero. En las facturas, notas o boletas de venta deberá hacerse constar por separado el valor de las mercaderías transferidas o el precio de los servicios prestados y la tarifa del impuesto; y el IVA cobrado.</p> <p><b>TARIFA DEL IMPUESTO Y CREDITO TRIBUTARIO</b></p> <p><b>(ACM 1.5 11/11) Art. 65.- Tarifa.-</b> La tarifa del impuesto al valor agregado es del 12%.</p> <p><b>(ACM 1.5 11/11) Art. 66.- Crédito tributario.-</b> El uso del crédito tributario se sujetará a las siguientes normas:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.- Los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%).</li> </ol>		
<p>ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b> SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b></p>		<p>FECHA: <b>19/02/2014</b> FECHA: <b>19/02/2014</b></p>


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p align="center"><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p align="center"><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p align="center">Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p align="center"><b>Referencias del cumplimiento de los Artículos Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno</b></p>	<p align="center"><b>ACM 1.5</b></p> <p align="center"><b>8/11</b></p>
<p>2.- Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa cero por ciento (0%) y en parte con tarifa doce por ciento (12%) tendrán derecho a un crédito tributario, cuyo uso se sujetará a las siguientes disposiciones:</p> <p>a) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo;</p> <p>b) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición de bienes, de materias primas, insumos y por la utilización de servicios;</p> <p>c) La proporción del IVA pagado en compras de bienes o servicios susceptibles de ser utilizado mensualmente como crédito tributario se establecerá relacionando las ventas gravadas con tarifa 12%, más las Exportaciones, más las ventas de paquetes de turismo receptivo, facturadas dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador.</p> <p><b>CAPÍTULO IV</b></p> <p><b>DECLARACION Y PAGO DEL IVA</b></p> <p><b>(ACM 1.5 11/11) Art. 67.- Declaración del impuesto.-</b> Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento.</p> <p><b>(ACM 1.5 11/11) Art. 68.- Liquidación del impuesto.-</b> Los sujetos pasivos del IVA obligados a presentar declaración efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas. Del impuesto liquidado se deducirá el valor del crédito tributario de que trata el artículo 66 de esta Ley.</p> <p><b>(ACM 1.5 11/11) Art. 69.- Pago del impuesto.-</b> La diferencia resultante, luego de la deducción indicada en el artículo anterior, constituye el valor que debe ser pagado en los mismos plazos previstos para la presentación de la declaración.</p> <p>Si la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo, dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.</p> <p><b>(ACM 1.5 11/11) Art. 72.- IVA pagado en actividades de exportación.-</b> Las personas naturales y las sociedades que hubiesen pagado el impuesto al valor agregado en las adquisiciones locales o importaciones de bienes que se exporten, así como aquellos bienes, materias primas, insumos, servicios y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten, tienen derecho a que ese impuesto les sea reintegrado, sin intereses, en un tiempo no mayor a noventa (90) días, a través de la emisión de la respectiva nota de crédito, cheque u otro medio de pago. El exportador deberá registrarse, previa a su solicitud de devolución, en el Servicio de Rentas Internas y éste deberá devolver lo pagado contra la presentación formal de la declaración del representante legal del sujeto pasivo.</p>		
<p><b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ      <b>FECHA:</b> 19/02/2014 <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE      <b>FECHA:</b> 19/02/2014</p>		


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Entrevista del Cumplimiento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno</b>	<b>ACM 1.5</b>  <b>9/11</b>					
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Diana Lema <b>CARGO:</b> Contadora <b>FECHA:</b> 23 de diciembre del 2013 <b>HORA INICIO:</b> 09H30 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 10H30							
<b>REFERENCIAS DE CUMPLIMIENTO DE LOS ARTICULOS DE LA LEY</b> <b>ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO</b>							
N°	PREGUNTAS	Ref. PT	RESPUESTA		PONDERAC.	CALIFICAC.	OBSERVAC.
			SI	NO			
1	¿La empresa aplica las deducciones de sus impuestos de acuerdo al Art. 10 con los sustentos correspondientes?	ACM 1.5 1/11	X		10	10	
2	¿La empresa aplica el 1% de la provisión de cuentas incobrables dentro de las deducciones de los gastos según el Art. 10?	ACM 1.5 1/11		X	10	5	No aplican provisiones de las cuentas incobrables
3	¿La base imponible del impuesto a la renta es la suma de todos los ingresos ordinarios y extraordinarios con la disminución de costos, gastos y descuentos según el Art. 16?	ACM 1.5 1/11	X		10	10	
4	¿La base imponible de trabajo de relación de dependencia es la suma de todos los ingresos percibidos por el empleado menos el aporte personal de acuerdo al Art. 17?	ACM 1.5 2/11	X		10	10	
5	¿La empresa está obligada a llevar contabilidad y realizar la declaración según los resultados que arroje la misma así como lo detalla el Art. 19?	ACM 1.5 2/11	X		10	10	
6	¿La contabilidad se la realiza de acuerdo al principio de partida doble según el Art. 20?	ACM 1.5 3/11	X		10	10	
7	¿Cree que los estados financieros forman la base para la declaración de los impuestos según el Art. 21?	ACM 1.5 3/11	X		10	10	
8	¿La empresa aplica en su base imponible la tarifa de impuesto de renta para sociedades según lo indica el Art. 37?	ACM 1.5 3/11	X		10	10	
<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ <b>FECHA:</b> 19/02/2014 <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE <b>FECHA:</b> 19/02/2014							


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Entrevista del Cumplimiento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno</b>				<b>ACM 1.5</b>  <b>10/11</b>	
<b>REFERENCIAS DE CUMPLIMIENTO DE LOS ARTICULOS DE LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO</b>							
N°	PREGUNTAS	Ref. PT	RESPUESTA		PONDERAC.	CALIFICAC.	OBSERVAC.
			SI	NO			
9	¿El pago del impuesto a la renta se lo realiza según el noveno dígito del RUC de acuerdo a lo señalado en el Art. 41?	ACM 1.5 4/11	X		10	10	
10	¿La empresa aplica la retención en la fuente de ingresos de trabajo en relación de dependencia según lo detalla el Art. 43?	ACM 1.5 5/11	X		10	10	
11	¿Se realizan retenciones en la fuente cuando en las adquisiciones según los porcentajes que indica el Art. 45?	ACM 1.5 5/11	X		10	10	
12	¿Las retenciones en la fuente se efectúan inmediatamente luego de la compra de acuerdo a lo que indica el Art. 50?	ACM 1.5 5/11		X	10	7	En ocasiones se demora ya que las facturas no son entregadas inmediatamente
13	¿La empresa efectúa el intercambio de productos entre personas naturales y sociedades según el Art. 53?	ACM 1.5 6/11	X		10	10	
14	¿La Florícola es beneficiaria al crédito tributario del pago y retención del IVA según lo detalla el Art. 57?	ACM 1.5 6/11	X		10	10	
15	¿La base imponible del IVA es calculado en base a los precios de venta, impuestos, tasas y demás gastos imputables al gasto de acuerdo al Art. 58?	ACM 1.5 6/11	X		10	10	
16	¿La empresa se considera como un agente de percepción según lo detalla el Art. 63 literal a.1?	ACM 1.5 6/11	X		10	10	
			ELABORADO POR : MABR/MNMQ		FECHA: 19/02/2014		
			SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 19/02/2014		


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Entrevista del Cumplimiento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno</b>				<b>ACM 1.5</b>  <b>11/11</b>	
<b>REFERENCIAS DE CUMPLIMIENTO DE LOS ARTICULOS DE LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO</b>							
N°	PREGUNTAS	Ref. PT	RESPUESTA		PONDERAC.	CALIFICAC.	OBSERVAC.
			SI	NO			
17	¿La Florícola es considerada como un agente de retención del IVA según lo determina el Art. 63 en el literal b?	ACM 1.5 7/11	X		10	10	
18	¿Al momento de la venta de los tallos de rosas se entrega inmediatamente las facturas según el Art. 64?	ACM 1.5 7/11	X		10	9	
19	¿Se aplica la tarifa del IVA para el tipo de transferencia que se realiza según el Art. 65?	ACM 1.5 8/11	X		10	10	
20	¿Las declaraciones del IVA se lo realizan al mes siguiente de las operaciones realizadas según lo determina el Art. 67?	ACM 1.5 8/11	X		10	10	
21	¿El pago del IVA se lo realiza mensualmente en las fechas establecidas en el ART. 68?	ACM 1.5 8/11		X	10	8	Existen atrasos en la declaración y pago del IVA
22	¿La empresa cada 60 días solicita la devolución del IVA según lo determina el Art. 72 por la exportación de la flor?	ACM 1.5 8/11		X	10	8	La devolución se lo realiza anualmente
<b>TOTAL</b>			<b>18</b>	<b>4</b>	<b>220</b>	<b>207</b>	
 <b>ACM 1.5</b>							
ELABORADO POR : MABR/MNMQ				FECHA: 19/02/2014			
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE				FECHA: 19/02/2014			





 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Resultados de los Artículos de la Ley de la Superintendencia de Compañías</b></p>	<p><b>ACM 1.6</b></p>																	
<p><b><u>RESULTADOS OBTENIDOS</u></b></p>																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">CONCEPTO</th> <th style="width: 15%;">REF. P/T</th> <th style="width: 25%;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>NÚMERO DE PREGUNTAS</td> <td rowspan="5" style="text-align: center; vertical-align: middle;"><b>ACM 1.6 4/4</b></td> <td style="text-align: center;">10</td> </tr> <tr> <td>RESPUESTAS POSITIVAS</td> <td style="text-align: center;">9</td> </tr> <tr> <td>RESPUESTAS NEGATIVAS</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>PONDERACIÓN</td> <td style="text-align: center;">100</td> </tr> <tr> <td>CALIFICACIÓN</td> <td style="text-align: center;">95</td> </tr> <tr> <td>% DE CUMPLIMIENTO</td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>95%</b></td> </tr> </tbody> </table>			CONCEPTO	REF. P/T	TOTAL	NÚMERO DE PREGUNTAS	<b>ACM 1.6 4/4</b>	10	RESPUESTAS POSITIVAS	9	RESPUESTAS NEGATIVAS	1	PONDERACIÓN	100	CALIFICACIÓN	95	% DE CUMPLIMIENTO		<b>95%</b>
CONCEPTO	REF. P/T	TOTAL																	
NÚMERO DE PREGUNTAS	<b>ACM 1.6 4/4</b>	10																	
RESPUESTAS POSITIVAS		9																	
RESPUESTAS NEGATIVAS		1																	
PONDERACIÓN		100																	
CALIFICACIÓN		95																	
% DE CUMPLIMIENTO		<b>95%</b>																	
<p>➤ <b>PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO</b></p> $\%C = \frac{CT}{PT} * 100$ $\%C = \frac{95}{100} * 100$ <p style="text-align: center;"><math>\%C = 95\%</math>      <b>ACM 1.10 1/5</b></p>																			
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">           ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b>            SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b> </td> <td style="width: 50%;">           FECHA: <b>20/02/2014</b>            FECHA: <b>20/02/2014</b> </td> </tr> </table>			ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b> SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b>	FECHA: <b>20/02/2014</b> FECHA: <b>20/02/2014</b>															
ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b> SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b>	FECHA: <b>20/02/2014</b> FECHA: <b>20/02/2014</b>																		


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias de cumplimiento de los Artículos de la Ley de Gestión Ambiental</b></p>	<p><b>ACM 1.6</b> <b>1/4</b></p>
<p><b>TITULO I</b></p> <p><b>AMBITO Y PRINCIPIOS DE LA GESTION AMBIENTAL</b></p> <p><b>(ACM 1.6 3/4) Art. 2.-</b> La gestión ambiental se sujeta a los principios de solidaridad, corresponsabilidad, cooperación, coordinación, reciclaje y reutilización de desechos, utilización de tecnologías alternativas ambientalmente sustentables y respecto a las culturas y prácticas tradicionales.</p> <p><b>(ACM 1.6 3/4) Art. 6.-</b> El aprovechamiento racional de los recursos naturales no renovables en función de los intereses nacionales dentro del patrimonio de áreas naturales protegidas del Estado y en ecosistemas frágiles, tendrán lugar por excepción previo un estudio de factibilidad económico y de evaluación de impactos ambientales.</p> <p><b>(ACM 1.6 3/4) Art. 7.-</b> La gestión ambiental se enmarca en las políticas generales de desarrollo sustentable para la conservación del patrimonio natural y el aprovechamiento sustentable de los recursos naturales que establezca el Presidente de la República al aprobar el Plan Ambiental Ecuatoriano. Para la preparación de las políticas y el plan a los que se refiere el inciso anterior, el Presidente de la República contará, como órgano asesor, con un Consejo Nacional de Desarrollo Sustentable, que se constituirá conforme las normas del Reglamento de esta Ley y en el que deberán participar, obligatoriamente, representantes de la sociedad civil y de los sectores productivos.</p> <p><b>INSTRUMENTOS DE APLICACION DE NORMAS AMBIENTALES</b></p> <p><b>(ACM 1.6 3/4) Art. 33.-</b> Establécense como instrumentos de aplicación de las normas ambientales los siguientes: parámetros de calidad ambiental, normas de efluentes y emisiones, normas técnicas de calidad de productos, régimen de permisos y licencias administrativas, evaluaciones de impacto ambiental, listados de productos contaminantes y nocivos para la salud humana y el medio ambiente, certificaciones de calidad ambiental de productos y servicios y otros que serán regulados en el respectivo reglamento.</p> <p><b>DE LA INFORMACION Y VIGILANCIA AMBIENTAL</b></p> <p><b>(ACM 1.6 3/4) Art. 39.-</b> Las instituciones encargadas de la administración de los recursos naturales, control de la contaminación ambiental y protección del medio ambiente, establecerán con participación social, programas de monitoreo del estado ambiental en las áreas de su competencia; esos datos serán remitidos al Ministerio del ramo para su sistematización; tal información será pública.</p> <p><b>(ACM 1.6 4/4) Art. 40.-</b> Toda persona natural o jurídica que, en el curso de sus actividades empresariales o industriales estableciere que las mismas pueden producir o están produciendo daños ambientales a los ecosistemas, está obligada a informar sobre ello al Ministerio del ramo o a las instituciones del régimen seccional autónomo. La información se presentará a la brevedad posible y las autoridades competentes deberán adoptar las medidas necesarias para solucionar los problemas detectados.</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 20/02/2014 FECHA: 20/02/2014</p>


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias de cumplimiento de los Artículos de la Ley de Gestión Ambiental</b></p>	<p><b>ACM 1.6</b></p> <p><b>2/4</b></p>
<p><b>(ACM 1.6 4/4) Art. 46.-</b> Cuando los particulares, por acción u omisión incumplan las normas de protección ambiental, la autoridad competente adoptará, sin perjuicio de las sanciones previstas en esta Ley, las siguientes medidas administrativas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Decomiso de las especies de flora y fauna obtenidas ilegalmente y de los implementos utilizados para cometer la infracción; y,</li> <li>b) Exigirá la regularización de las autorizaciones, permisos, estudios y evaluaciones; así como verificará el cumplimiento de las medidas adoptadas para mitigar y compensar daños ambientales, dentro del término de treinta días.</li> </ul>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 20/02/2014 FECHA: 20/02/2014</p>

 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Entrevista del Cumplimiento de la Ley de Gestión Ambiental</b></p>				<p><b>ACM 1.6</b></p> <p><b>3/4</b></p>	
<p><b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Olger Pruna</p> <p><b>FECHA:</b> 24 de diciembre del 2013</p> <p><b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista</p>		<p><b>CARGO:</b> Jefe del Área de Prod.</p> <p><b>HORA INICIO:</b> 08H00 am</p> <p><b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 09H00 am</p>					
<b>REFERENCIAS DE CUMPLIMIENTO DE LOS ARTICULOS DE LA LEY DE GESTIÓN AMBIENTAL</b>							
N°	PREGUNTA	Ref. PT	RESPUESTA		PONDERAC.	CALIFICAC.	OBSERVAC.
			SI	NO			
1	¿La empresa se sujeta a los principios solidaridad, cooperación, reciclaje, corresponsabilidad y manejo de los desechos, etc.; según lo dispone el Art. 2?	ACM 1.6 1/4	X		10	10	
2	¿Dentro de la empresa se cuenta con personal que sepa sobre la utilización de tecnologías medioambientales según lo establece el Art. 2?	ACM 1.6 1/4	X		10	9	
3	¿La empresa ha realizado estudios de factibilidad económico y de evaluación de impactos ambientales según lo establece el Art. 6?	ACM 1.6 1/4	X		10	10	
4	¿La empresa conoce acerca de la implantación del plan Ambiental Ecuatoriano (PAE), según lo establece el Art. 7?	ACM 1.6 1/4	X		10	10	
5	¿La empresa forma parte de la Gestión Ambiental en concordancia con el Plan Ambiental Ecuatoriano según lo dispone el Art. 7?	ACM 1.6 1/4	X		10	9	
6	¿Existen normas ambientales dentro de la empresa que abarquen la existencia del Art. 33?	ACM 1.6 1/4	X		10	10	
7	¿Se han realizado visitas o inspecciones de personas encargadas del medioambiente para verificar el correcto cumplimiento del Art. 39?	ACM 1.6 1/4	X		10	10	
8	¿Se ha prevenido algún daño o intento de daño ambiental dentro de la empresa al momento de la construcción de invernaderos según lo establece el Art. 40?	ACM 1.6 1/4		X	10	7	La destrucción del suelo al momento de la construcción de los invernaderos ha sido inevitable
			ELABORADO POR : MABR/MNMQ		FECHA: 20/02/2014		
			SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 20/02/2014		


 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Entrevista del Cumplimiento de la Ley de Gestión Ambiental</b></p>	<p><b>ACM 1.6</b></p> <p><b>4/4</b></p>					
<p><b><u>REFERENCIAS DE CUMPLIMIENTO DE LOS ARTICULOS DE LA LEY DE GESTIÓN AMBIENTAL</u></b></p>							
<p>N°</p>	<p>PREGUNTA</p>	<p>Ref. PT</p>	<p>RESPUESTA</p>		<p>PONDERAC.</p>	<p>CALIFICAC.</p>	<p>OBSERVAC.</p>
<p>9</p>	<p>¿En el caso de producirse algún daño ambiental la empresa ha informado inmediatamente a un régimen autónomo según lo estipula el Art. 40?</p>	<p><b>ACM 1.6</b> <b>1/4</b></p>	<p>X</p>		<p>10</p>	<p>10</p>	
<p>10</p>	<p>¿La empresa cuenta con todos los permisos ambientales para la actividad que realiza según lo establece el Art. 46?</p>	<p><b>ACM 1.6</b> <b>2/4</b></p>	<p>X</p>		<p>10</p>	<p>10</p>	
<p><b>TOTAL</b></p>			<p><b>9</b></p>	<p><b>1</b></p>	<p><b>100</b></p>	<p><b>95</b></p>	
			<p><b>ACM 1.6</b></p>				
			<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 20/02/2014</p> <p>FECHA: 20/02/2014</p>		


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Resultados de los Normas de la</b> <b>Normativa Flor Ecuador</b></p>	<p><b>ACM 1.7</b></p>																
<p><b><u>RESULTADOS OBTENIDOS</u></b></p>																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">CONCEPTO</th> <th style="width: 15%;">REF. P/T</th> <th style="width: 25%;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>NÚMERO DE PREGUNTAS</td> <td rowspan="6" style="text-align: center; vertical-align: middle;"><b>ACM 1.7 6/6</b></td> <td style="text-align: center;">15</td> </tr> <tr> <td>RESPUESTAS POSITIVAS</td> <td style="text-align: center;">12</td> </tr> <tr> <td>RESPUESTAS NEGATIVAS</td> <td style="text-align: center;">3</td> </tr> <tr> <td>PONDERACIÓN</td> <td style="text-align: center;">150</td> </tr> <tr> <td>CALIFICACIÓN</td> <td style="text-align: center;">132</td> </tr> <tr> <td>% DE CUMPLIMIENTO</td> <td style="text-align: center;"><b>88%</b></td> </tr> </tbody> </table>			CONCEPTO	REF. P/T	TOTAL	NÚMERO DE PREGUNTAS	<b>ACM 1.7 6/6</b>	15	RESPUESTAS POSITIVAS	12	RESPUESTAS NEGATIVAS	3	PONDERACIÓN	150	CALIFICACIÓN	132	% DE CUMPLIMIENTO	<b>88%</b>
CONCEPTO	REF. P/T	TOTAL																
NÚMERO DE PREGUNTAS	<b>ACM 1.7 6/6</b>	15																
RESPUESTAS POSITIVAS		12																
RESPUESTAS NEGATIVAS		3																
PONDERACIÓN		150																
CALIFICACIÓN		132																
% DE CUMPLIMIENTO		<b>88%</b>																
<p>➤ <b>PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO</b></p> $\%C = \frac{CT}{PT} * 100$ $\%C = \frac{132}{150} * 100$ <p style="text-align: center;"><math>\%C = 88\%</math>      <b>ACM 1.10 1/5</b></p>																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">ELABORADO POR : MABR/MNMQ</td> <td style="width: 50%;">FECHA: 21/02/2014</td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</td> <td>FECHA: 21/02/2014</td> </tr> </table>			ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 21/02/2014	SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 21/02/2014												
ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 21/02/2014																	
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 21/02/2014																	


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias del cumplimiento de la Normativa</b> <b>Flor del Ecuador</b></p>	<p><b>ACM 1.7</b> <b>1/6</b></p>
<p><b>(ACM 1.7 4/6) 5. POLITICA SOCIO- AMBIENTAL</b></p> <p>La alta dirección definirá la política de gestión socio-ambiental de la organización, tomando como base la política establecida por el Programa Flor Ecuador, donde especifique claramente los objetivos y las metas socio-ambientales, y su compromiso para el mejoramiento continuo y el desempeño en su responsabilidad socio-ambiental.</p> <p>La política debe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Ser adecuada al tamaño, naturaleza y la magnitud de los aspectos sociales y ambientales de la organización;</li> <li>b) Incluir un compromiso para la prevención de la contaminación ambiental y la responsabilidad social;</li> <li>c) Incluir un compromiso para cumplir con la legislación social y ambiental vigente aplicable y con otros requisitos que haya suscrito la organización;</li> </ul> <p><b>6. REQUISITOS DEL SISTEMA DE GESTION SOCIO-AMBIENTAL</b></p> <p><b>(ACM 1.7 4/6) 6.1 Aspectos legales</b></p> <p>La organización debe tener acceso a los requisitos legales ambientales, laborales, sociales, locales o de cualquier otra índole relacionada a las actividades de la organización. La organización debe mantener esta información actualizada y determinará cómo se aplican estos requisitos a sus aspectos socio-ambientales.</p> <p><b>6.2 Requisitos de Responsabilidad Social</b></p> <p><b>(ACM 1.7 4/6) 6.2.1 Trabajo infantil</b></p> <p>La organización no utilizará, ni apoyará el uso del trabajo infantil, según la definición realizada en esta Norma. La organización debe establecer, documentar, mantener y comunicar de modo eficaz a todo su personal y a las partes interesadas, la política y los procedimientos para la remediación de los niños que se encuentren trabajando en situaciones bajo la denominación de trabajo infantil, y proporcionará la ayuda necesaria para permitir que dichos niños tengan acceso a la enseñanza y permanezcan escolarizados mientras sean niños, según la definición realizada en este documento.</p> <p><b>(ACM 1.7 4/6) 6.2.2 Salud ocupacional y seguridad en el trabajo</b></p> <p>La organización, teniendo en cuenta el conocimiento general existente sobre los riesgos derivados de sus actividades, en general, así como sobre cualquier otro riesgo específico a su naturaleza, debe establecer un entorno laboral seguro y saludable, y tomar medidas adecuadas para prevenir accidentes, lesiones y/o enfermedades ocasionadas durante la actividad laboral o asociadas a ella, mediante la limitación, hasta donde sea razonablemente práctico, de las causas de riesgo inherentes a dicho entorno laboral.</p> <p>La organización debe nombrar un representante de la dirección de la compañía encargado de la salud y la seguridad industrial de todo el personal, quien adicionalmente a sus actividades normales y diarias, será responsable de la aplicación de las disposiciones sobre Salud y Seguridad en el Trabajo incluidas en la presente Norma.</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 21/02/2014 FECHA: 21/02/2014</p>


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Referencias del cumplimiento de la Normativa</b> <b>Flor del Ecuador</b></p>	<p><b>ACM 1.7</b> <b>2/6</b></p>
<p><b>(ACM 1.7 4/6) 6.2.4 Compensación salarial</b> La organización debe garantizar que los salarios pagados por un tiempo definido de trabajo cumplan la normativa legal mínima sectorial, de acuerdo a la Leyes Ecuatorianas y que el pago se realice en cheque, depósito bancario o en efectivo, de manera conveniente para los trabajadores. La organización debe garantizar que la composición de los salarios y beneficios se detalle claramente y de forma habitual a los trabajadores.</p> <p><b>(ACM 1.7 5/6) 6.2.5 Desarrollo humano y bienestar familiar</b> La organización debe establecer un programa institucional dirigido a fomentar el desarrollo familiar del empleado, a través de la salud y la seguridad social</p> <p><b>6.3 Requisitos de Responsabilidad Ambiental y Buenas Prácticas Agrícolas</b></p> <p><b>(ACM 1.7 5/6) 6.3.1 Paisajismo</b> La organización debe respetar y aplicar la normatividad ambiental territorial orientada a disminuir, controlar y mitigar el impacto ambiental visual, escénico y paisajístico, ocasionado por la infraestructura de sus instalaciones.</p> <p><b>(ACM 1.7 5/6) 6.3.2 Uso seguro de agroquímicos y MIP (Manejo Integrado de Plagas)</b> La organización debe orientar y dirigir el Manejo Integrado de Plagas, combinando todas las estrategias de control disponibles, tales como controles físico o mecánico, etiológico, legal, biológico y químico, para disminuir la incidencia de plagas en los cultivos, el impacto en la salud humana y el ambiente, y el uso irracional de plaguicidas. La organización debe garantizar el uso de prácticas que disminuyan el impacto en la salud humana y el ambiente durante los procesos de transporte, almacenamiento, dosificación, y cualquier otra actividad de manipulación de agroquímicos</p> <p><b>(ACM 1.7 5/6) 6.3.4 Manejo de suelos y fertilización</b> La organización debe realizar un conocimiento comprensivo de los suelos y de la aplicación de fertilizantes, con el objeto de reducir los costos de operación, promover la conservación del recurso suelo, a través de un manejo sustentable y minimizar los riesgos de contaminación.</p> <p><b>7. IMPLEMENTACION Y OPERACIÓN</b></p> <p><b>(ACM 1.7 5/6) 7.1 Estructura y Responsabilidades</b> La dirección debe asegurar la disponibilidad de recursos esenciales para establecer, implementar, mantener y mejorar el Sistema Integrado de Gestión Socio-Ambiental. Estos incluyen talento humano, competencias y destrezas especializadas, infraestructura de la organización y tecnología. Las funciones, responsabilidades y la autoridad se deben definir, documentar y comunicar, para facilitar una gestión socio-ambiental eficaz.</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 21/02/2014 FECHA: 21/02/2014</p>





 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias del cumplimiento de la Normativa Flor del Ecuador</b></p>	<p><b>ACM 1.7</b></p> <p><b>3/6</b></p>
<p><b>(ACM 1.7 5/6) 7.5 Preparación y respuesta ante emergencias</b></p> <p>La organización debe establecer y mantener planes y procedimientos para identificar el potencial de y la respuesta a accidentes y situaciones de emergencia identificados por el Sistema Integrado de Gestión Socio-Ambiental, FlorEcuador®.</p> <p>La organización también debe realizar pruebas periódicas de tales procedimientos, cuando sea práctico.</p> <p><b>8. VERIFICACION</b></p> <p><b>(ACM 1.7 5/6) 8.2 Evaluación del cumplimiento legal</b></p> <p>La organización debe demostrar que evalúa periódicamente el cumplimiento de los requisitos legales aplicables. La organización debe evaluar el cumplimiento con otros requisitos que suscriba.</p> <p><b>(ACM 1.7 5/6) 8.5 Auditoría</b></p> <p>La organización debe establecer y mantener un programa y procedimientos para realizar auditorías periódicas al Sistema Integrado de Gestión Socio-Ambiental, con el fin de:</p> <p>a) Determinar si el Sistema Integrado de Gestión Socio-Ambiental:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Es conforme con las disposiciones planificadas para la gestión socio-ambiental, incluidos los requisitos de esta Norma;</li> <li>2) Ha sido implementado y mantenido en forma apropiada;</li> <li>3) Es efectivo en cumplir la política y objetivos de la organización.</li> </ol> <p>b) Revisar los resultados de auditorías desarrolladas por FlorEcuador®;</p> <p>c) Suministrar información a la gerencia sobre los resultados de las auditorías.</p> <p>Las auditorías deben ser ejecutadas por personal independiente de quienes tienen responsabilidad directa en la actividad que se está auditando.</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 21/02/2014 FECHA: 21/02/2014</p>


 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>		<b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Entrevista del Cumplimiento de la</b> <b>Normativa de Certificación Flor del Ecuador</b>				<b>ACM 1.7</b>  <b>4/6</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Luis Cañizares <b>FECHA:</b> 25 de diciembre del 2013 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista		<b>CARGO:</b> Área Administrativa <b>HORA INICIO:</b> 11H30 am <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 12H00 am					
<b>REFERENCIAS DEL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA DE CERTIFICACIÓN FLOR DEL ECUADOR</b>							
N°	PREGUNTA	Ref. PT	RESPUESTA		PONDERAC.	CALIFICAC.	OBSERVACIÓN
			SI	NO			
1	¿La empresa tiene claramente definidas los objetivos y metas socio-ambientales como lo determina el numeral 5 de la normativa?	ACM 1.7 1/6		X	10	6	No existen objetivos ni metas la comunicación es verbal sin documentos por escrito
2	¿Dentro de la empresa existe un compromiso para la prevención de la contaminación ambiental como lo determina el literal c del numeral 5 de la normativa?	ACM 1.7 1/6	X		10	10	
3	¿La empresa tiene requisitos legales ambientales con relación a la actividad que realiza como se especifica en el numeral 6.1 de la normativa?	ACM 1.7 1/6	X		10	10	
4	¿La empresa se encarga de contratar personal mayores de 18 años de edad como lo dispone el numeral 6.2.1?	ACM 1.7 1/6	X		10	10	El personal es mayor de 18 años en su totalidad
5	¿Se mantienen dentro de la empresa un ambiente laboral seguro que proteja a los empleos de cualquier siniestro como lo establece el numeral 6.2.2 de la normativa?	ACM 1.7 1/6	X		10	9	
6	¿Existe dentro de la empresa un representante encargado de la salud y la seguridad industrial de todo el personal según lo establece el numeral 6.2.2 de la norma?	ACM 1.7 1/6	X		10	9	
7	¿Garantiza la empresa el pago inmediato de salarios a los empleados según lo determina el numeral 6.2.4 de la normativa?	ACM 1.7 2/6	X		10	10	
		<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ		<b>FECHA:</b> 21/02/2014			
		<b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE		<b>FECHA:</b> 21/02/2014			


 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Entrevista del Cumplimiento de la</b></p> <p><b>Normativa de Certificación Flor del Ecuador</b></p>				<p><b>ACM 1.7</b></p> <p><b>5/6</b></p>	
<b>REFERENCIAS DEL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA DE CERTIFICACIÓN FLOR DEL ECUADOR</b>							
N°	PREGUNTA	Ref. PT	RESPUESTA		PONDERAC.	CALIFICAC.	OBSERVAC.
			SI	NO			
8	¿Dentro de la empresa existe un programa enfocado al desarrollo familiar del empleado según lo establece el numeral 6.2.5 de la normativa?	ACM 1.7 2/6	X		10	10	Se realizan programas festivos para todo el personal incluyendo sus familiares
9	¿La empresa se preocupa del impacto ambiental visual que puede provocar en su lugar de residencia como lo estipula es numeral 6.3.1 de la normativa?	ACM 1.7 2/6	X		10	10	
10	¿Existe un programa establecido en el cual se puede disminuir las plagas con el buen uso de químicos como lo determina el numeral 6.3.2 de la normativa?	ACM 1.7 2/6	X		10	10	
11	¿La empresa ha buscado estrategias para la minimización de la contaminación del suelo como lo establece el numeral 6.3.4 de la normativa?	ACM 1.7 2/6	X		10	9	
12	¿La empresa cuenta con una buena infraestructura y talento humano para la ejecución de un buen Sistema Integrado de Gestión Socio-Ambiental como lo estipula el numeral 7.1 de la normativa?	ACM 1.7 2/6	X		10	9	
13	¿Se han realizado dentro de la empresa simulacros de siniestro para determinar como actúa el personal como lo estipula el numeral 7.5 de la normativa?	ACM 1.7 3/6		X	10	5	La empresa en todos sus años de funcionamiento no ha padecido ninguna emergencia que lamentar
14	¿La empresa evalúa periódicamente el cumplimiento de los requisitos legales según lo dispone el numeral 8.2 de la normativa?	ACM 1.7 3/6	X		10	10	
ELABORADO POR : MABR/MNMQ				FECHA: 21/02/2014			
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE				FECHA: 21/02/2014			

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Entrevista del Cumplimiento de la</b></p> <p><b>Normativa de Certificación Flor del Ecuador</b></p>			<p><b>ACM 1.7</b></p> <p><b>6/6</b></p>		
<b>REFERENCIAS DEL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA DE CERTIFICACIÓN FLOR DEL ECUADOR</b>							
N°	PREGUNTA	Ref. PT	RESPUESTA		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
			SI	NO			
15	¿La empresa tiene un programa o procedimientos para la realización de auditorías al Sistema Integrado de Gestión Socio-Ambiental como lo estipula el numeral 8.5 de la normativa?	<b>ACM 1.7</b> <b>3/6</b>		X	10	5	La empresa no realiza auditoría Socio-Ambientales
<b>TOTAL</b>			<b>12</b>	<b>3</b>	<b>150</b>	<b>132</b>	
<b>ACM 1.7</b>							
			ELABORADO POR : MABR/MNMQ		FECHA: 21/02/2014		
			SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 21/02/2014		


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Resultados de los Artículos de las Ordenanzas de Latacunga</b></p>	<p><b>ACM 1.8</b></p>																	
<p><b><u>RESULTADOS OBTENIDOS</u></b></p>																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">CONCEPTO</th> <th style="width: 20%;">REF. P/T</th> <th style="width: 20%;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>NÚMERO DE PREGUNTAS</td> <td rowspan="5" style="text-align: center; vertical-align: middle;"><b>ACM 1.8 4/4</b></td> <td style="text-align: center;">9</td> </tr> <tr> <td>RESPUESTAS POSITIVAS</td> <td style="text-align: center;">7</td> </tr> <tr> <td>RESPUESTAS NEGATIVAS</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>PONDERACIÓN</td> <td style="text-align: center;">90</td> </tr> <tr> <td>CALIFICACIÓN</td> <td style="text-align: center;">80</td> </tr> <tr> <td>% DE CUMPLIMIENTO</td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>88.89%</b></td> </tr> </tbody> </table>			CONCEPTO	REF. P/T	TOTAL	NÚMERO DE PREGUNTAS	<b>ACM 1.8 4/4</b>	9	RESPUESTAS POSITIVAS	7	RESPUESTAS NEGATIVAS	2	PONDERACIÓN	90	CALIFICACIÓN	80	% DE CUMPLIMIENTO		<b>88.89%</b>
CONCEPTO	REF. P/T	TOTAL																	
NÚMERO DE PREGUNTAS	<b>ACM 1.8 4/4</b>	9																	
RESPUESTAS POSITIVAS		7																	
RESPUESTAS NEGATIVAS		2																	
PONDERACIÓN		90																	
CALIFICACIÓN		80																	
% DE CUMPLIMIENTO		<b>88.89%</b>																	
<p>➤ <b>PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO</b></p> $\%C = \frac{CT}{PT} * 100$ $\%C = \frac{80}{90} * 100$ <p style="text-align: center;"><math>\%C = 88.89\%</math>     <b>ACM 1.10 1/5</b></p>																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">ELABORADO POR : MABR/MNMQ</td> <td style="width: 50%;">FECHA: 24/02/2014</td> </tr> <tr> <td>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</td> <td>FECHA: 24/02/2014</td> </tr> </table>			ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 24/02/2014	SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 24/02/2014													
ELABORADO POR : MABR/MNMQ	FECHA: 24/02/2014																		
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 24/02/2014																		


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias de cumplimiento de los Artículos de las Ordenanzas Municipales de Latacunga</b></p>	<p><b>ACM 1.8</b></p> <p><b>1/4</b></p>
<p><b>ORDENANZA SUSTITUTIVA QUE REGLAMENTA LA DETERMINACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CONTROL, SANCIÓN Y RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTES MUNICIPALES.</b></p> <p><b>CAPÍTULO I</b></p> <p><b>ACM 1.8 4/5 Art. 1.- HECHO GENERADOR:</b> El hecho generador de este impuesto es el ejercicio de toda actividad comercial, industrial, o de orden económico que se realice dentro del cantón Latacunga.</p> <p><b>ACM 1.8 4/5 Art. 3- SUJETOS PASIVOS:</b> Son sujetos pasivos del impuesto de patentes municipales, todas las personas naturales y jurídicas, sociedades de hecho y propietarios de negocios individuales, nacionales o extranjeros, domiciliados en el cantón Latacunga, que ejerzan actividades comerciales, económicas, industriales, financieras, así como los que ejerzan cualquier actividad de orden económico con un capital no menor a \$ 500,00 (quinientos dólares americanos), que obligatoriamente deberán registrarse en el catastro de patentes municipales, que mantendrá la Dirección Financiera, en la Unidad de Rentas.</p> <p><b>ACM 1.8 4/5 Art. 4.- OBLIGACIONES DE SUJETO PASIVO:</b> Los sujetos pasivos del impuesto de patentes están obligados a:</p> <p>1.- Cumplir con los deberes y obligaciones establecidas en el Código Tributario;</p> <p>2.- Inscribirse en el Registro de Patentes de la Dirección Financiera y mantener sus datos actualizados, para lo cual deberán presentar:</p> <p>a) Las personas naturales:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Registro Único de Contribuyentes.</li> <li>• Copia de Cédula de ciudadanía.</li> <li>• Cédula de identidad y pasaporte para los extranjeros.</li> <li>• Formulario de declaración de impuesto de patente municipal.</li> <li>• Las personas naturales obligadas a llevar Contabilidad, presentarán copia de la declaración de Impuesto a la Renta del año inmediato anterior validada por el Servicio de Rentas Internas.</li> </ul> <p>b) Las personas Jurídicas / sociedades de hecho:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Documento de constitución legalmente expedido.</li> <li>• Registro Único de Contribuyentes.</li> <li>• Copia certificada del nombramiento del Representante Legal.</li> <li>• Copia de cédula del representante legal.</li> <li>• Formulario de declaración de impuesto de patente municipal.</li> <li>• Copia de declaración de Impuesto a la Renta del año inmediato anterior validada por el Servicio de Rentas Internas.</li> </ul> <p>c) Sociedades Civiles de Comercio:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Documento de constitución ante un Juez de lo Civil.</li> <li>• Registro Único de Contribuyentes.</li> <li>• Copia certificada del nombramiento del Representante Legal.</li> </ul>		
<p><b>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</b>      <b>FECHA: 24/02/2014</b>  <b>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</b>      <b>FECHA: 24/02/2014</b></p>		


 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias de cumplimiento de los Artículos de las Ordenanzas Municipales de Latacunga</b></p>	<p><b>ACM 1.8</b></p> <p><b>2/4</b></p>																																																																																										
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Copia de cédula del representante legal.</li> <li>• Formulario de declaración de impuesto de patente municipal.</li> <li>• Copia de declaración de Impuesto a la Renta del año inmediato anterior validada por el Servicio de Rentas Internas; y,</li> </ul> <p>d) Las Sociedades bajo el control de la Superintendencia de Compañías o Bancos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Escritura de constitución.</li> <li>• Registro Único de Contribuyentes.</li> <li>• Resolución de Constitución.</li> <li>• Copia certificada del nombramiento del Representante Legal.</li> <li>• Copia de cédula del representante legal.</li> <li>• Formulario de declaración de impuesto de patente municipal.</li> <li>• Copia de declaración de Impuesto a la Renta del año inmediato anterior validada por el Servicio de Rentas Internas.</li> </ul> <p>3.- Llevar libros y registros contables relativos a su actividad económica, de conformidad con las normas pertinentes.</p> <p>4.- Brindar a los funcionarios autorizados por la Dirección Financiera, todas las facilidades para las verificaciones tendientes al control o determinación y más documentos contables; y,</p> <p>5.- Concurrir a la Dirección Financiera cuando sea requerido para sustentar la información de su negocio, cuando se estime que está contradictoria o irreal.</p> <p><b>ACM 1.8 4/5 Art. 5.- OBLIGATORIEDAD PARA OBTENER LA PATENTE:</b> A más de quienes están ejerciendo las actividades establecidas en el artículo 1 de esta ordenanza, están obligados a obtener la patente, quienes deseen iniciar cualquiera de dichas actividades.</p> <p><b>ACM 1.8 4/5 Art. 6.- TARIFA DE LA PATENTE:</b> La tarifa del impuesto de patente, de conformidad con el artículo 365 de la Codificación de la Ley Orgánica de Régimen Municipal, no podrá ser menor a US \$ 10,00 ni mayor a US \$ 5.000,00 y será el valor que resulte de la aplicación de la siguiente tabla:</p> <table border="1" data-bbox="655 1480 1050 1890" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>DESDE</th> <th>HASTA</th> <th>IMP F BAS</th> <th>IMP F EXE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>0</td><td>0</td><td>500</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr><td>1</td><td>501</td><td>2.500</td><td>10</td><td>0.015</td></tr> <tr><td>2</td><td>2.501</td><td>5.000</td><td>40</td><td>0.016</td></tr> <tr><td>3</td><td>5.001</td><td>10.000</td><td>80</td><td>0.014</td></tr> <tr><td>4</td><td>10.001</td><td>20.000</td><td>150</td><td>0.011</td></tr> <tr><td>5</td><td>20.001</td><td>50.000</td><td>260</td><td>0.008</td></tr> <tr><td>6</td><td>50.001</td><td>100.000</td><td>500</td><td>0.006</td></tr> <tr><td>7</td><td>100.001</td><td>200.000</td><td>800</td><td>0.004</td></tr> <tr><td>8</td><td>200.001</td><td>350.000</td><td>1.200</td><td>0.003</td></tr> <tr><td>9</td><td>350.001</td><td>500.000</td><td>1.680</td><td>0.003</td></tr> <tr><td>10</td><td>500.001</td><td>650.000</td><td>2.100</td><td>0.003</td></tr> <tr><td>11</td><td>650.001</td><td>800.000</td><td>2.600</td><td>0.003</td></tr> <tr><td>12</td><td>800.001</td><td>1.000.000</td><td>3.000</td><td>0.003</td></tr> <tr><td>13</td><td>1.000.001</td><td>1.200.000</td><td>3.500</td><td>0.003</td></tr> <tr><td>14</td><td>1.200.001</td><td>1.400.000</td><td>4.000</td><td>0.003</td></tr> <tr><td>15</td><td>1.400.001</td><td>1.600.000</td><td>4.500</td><td>0.003</td></tr> <tr><td>16</td><td>1.600.001</td><td>o MAS</td><td>5.000</td><td>0</td></tr> </tbody> </table>			RANGO	DESDE	HASTA	IMP F BAS	IMP F EXE	0	0	500	0	0	1	501	2.500	10	0.015	2	2.501	5.000	40	0.016	3	5.001	10.000	80	0.014	4	10.001	20.000	150	0.011	5	20.001	50.000	260	0.008	6	50.001	100.000	500	0.006	7	100.001	200.000	800	0.004	8	200.001	350.000	1.200	0.003	9	350.001	500.000	1.680	0.003	10	500.001	650.000	2.100	0.003	11	650.001	800.000	2.600	0.003	12	800.001	1.000.000	3.000	0.003	13	1.000.001	1.200.000	3.500	0.003	14	1.200.001	1.400.000	4.000	0.003	15	1.400.001	1.600.000	4.500	0.003	16	1.600.001	o MAS	5.000	0
RANGO	DESDE	HASTA	IMP F BAS	IMP F EXE																																																																																								
0	0	500	0	0																																																																																								
1	501	2.500	10	0.015																																																																																								
2	2.501	5.000	40	0.016																																																																																								
3	5.001	10.000	80	0.014																																																																																								
4	10.001	20.000	150	0.011																																																																																								
5	20.001	50.000	260	0.008																																																																																								
6	50.001	100.000	500	0.006																																																																																								
7	100.001	200.000	800	0.004																																																																																								
8	200.001	350.000	1.200	0.003																																																																																								
9	350.001	500.000	1.680	0.003																																																																																								
10	500.001	650.000	2.100	0.003																																																																																								
11	650.001	800.000	2.600	0.003																																																																																								
12	800.001	1.000.000	3.000	0.003																																																																																								
13	1.000.001	1.200.000	3.500	0.003																																																																																								
14	1.200.001	1.400.000	4.000	0.003																																																																																								
15	1.400.001	1.600.000	4.500	0.003																																																																																								
16	1.600.001	o MAS	5.000	0																																																																																								
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a>      FECHA: 24/02/2014</p> <p>SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a>      FECHA: 24/02/2014</p>																																																																																												


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Referencias de cumplimiento de los Artículos de las Ordenanzas Municipales de Latacunga</b></p>	<p><b>ACM 1.8</b></p> <p><b>3/4</b></p>
<p><b>ACM 1.8 4/5 Art. 7.- BASE IMPONIBLE.</b> Para el establecimiento del Impuesto de Patentes, la base imponible será igual al Capital de Operación del sujeto pasivo, el mismo que es el resultado de la comparación de los Activos Corrientes menos los Pasivos Corrientes que consten en el Estado de Situación Financiera del año inmediato anterior, declarado y abalizado en el Servicio de Rentas Internas.</p> <p>Si al establecer el capital operativo de personas jurídicas y de personas naturales obligadas a llevar Contabilidad éste fuera menor a \$1.00, la base imponible será igual al patrimonio neto: activos totales menos pasivos totales.</p> <p>En caso de personas naturales no obligadas a llevar Contabilidad, el capital operativo será declarado por el contribuyente o fijado en forma presuntiva por el Jefe de Rentas Municipales, de conformidad con lo previsto en el art. 92 del Código Tributario.</p> <p><b>ACM 1.8 4/5 Art. 9.- DETERMINACIÓN POR DECLARACIÓN DEL SUJETO PASIVO:</b> Las declaraciones del impuesto a la patente, se presentarán anualmente, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 7 de la Ordenanza.</p> <p><b>ACM 1.8 5/5 Art. 11.- PLAZOS PARA LA DECLARACIÓN Y PAGO:</b> El plazo para la declaración y pago del impuesto a la patente anual para quienes inicien actividades económicas, estará comprendido dentro de los 30 días siguientes al de la apertura de su negocio, o establecimiento y quienes están ejerciéndolas, lo harán hasta el 30 de junio de cada año. El incumplimiento de esta norma se sancionará sin perjuicio de los intereses previstos en el Código Tributario y de los intereses punitivos de recargo que se establecen en el Artículo 426 de la Codificación de la Ley Orgánica de Régimen Municipal.</p> <p><b>ACM 1.8 5/5 Art. 20.- NOTIFICACIÓN DE CAMBIOS:</b> Todo aumento de capital, cambio de domicilio o denominación, transmisión de dominio o liquidación del establecimiento, deberá ser notificado por el contribuyente a la Dirección Financiera, con la finalidad que la información del Registro de Contribuyentes refleje datos actualizados y reales.</p>		
<p>ELABORADO POR : <a href="#">MABR/MNMQ</a> SUPERVISADO POR : <a href="#">CPAP/IEBE</a></p>		<p>FECHA: <a href="#">24/02/2014</a> FECHA: <a href="#">24/02/2014</a></p>





 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Entrevista del Cumplimiento de las Ordenanzas Municipales de Latacunga</b>	<b>ACM 1.8</b>  <b>4/4</b>					
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Luis Cañizares <b>CARGO:</b> Gerente Administrativo <b>FECHA:</b> 26 de diciembre del 2013 <b>HORA INICIO:</b> 09H45 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 10H30							
<b>REFERENCIA DE CUMPLIMIENTO DE LOS ARTICULOS DE LA ORDENANZA SUSTITUTIVA QUE REGLAMENTA LA DETERMINACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CONTROL, SANCIÓN Y RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTES MUNICIPALES.</b>							
N°	PREGUNTAS	Ref. PT	RESPUESTA		PONDERAC.	CALIFICAC.	OBSERVAC.
			SI	NO			
1	¿La empresa se encuentra ubicada dentro del territorio del Cantón Latacunga de acuerdo al Art. 1?	ACM 1.8 1/5	X		10	10	
2	¿La empresa se considera como un sujeto pasivo para el pago de la patente municipal según el Art. 3?	ACM 1.8 1/5	X		10	10	
3	¿Se presentó toda la documentación requerida por el GAD Municipal para sacar la patente como lo indica el Art. 4?	ACM 1.8 2/5	X		10	10	
4	¿La empresa cumple con la obligatoriedad de obtener la patente según lo detalla el Art. 5?	ACM 1.8 2/5	X		10	10	
5	¿Conoce las tarifas del pago de la patente de acuerdo al rango que se ubica la empresa de acuerdo al Art. 6?	ACM 1.8 2/5		X	10	5	Cuando se realiza el pago la Dirección Financiera calcula dicho valor
6	¿La base imponible del pago de la patente es el capital de operación resultante de los activos menos los pasivos según el Art. 7?	ACM 1.8 3/5	X		10	10	
7	¿El pago de la patente municipal es anual como lo indica el Art. 9?	ACM 1.8 3/5	X		10	10	
8	¿La empresa cumple con los plazos para el pago de la patente municipal según el art. 11?	ACM 1.8 3/5	X		10	10	
9	¿Se comunica inmediatamente a la Dirección Financiera cualquier cambio dentro de la empresa como lo detalla el Art. 20?	ACM 1.8 3/5		X	10	5	Cuando se va a realizar el pago se actualiza la información de la empresa
<b>TOTAL</b>			<b>7</b>	<b>2</b>	<b>90</b>	<b>80</b>	
<b>ACM 1.8</b>							
<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ <b>FECHA:</b> 24/02/2014 <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE <b>FECHA:</b> 24/02/2014							

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Resultados de los Artículos de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's</b></p>	<p><b>ACM 1.9</b></p>																	
<p><b><u>RESULTADOS OBTENIDOS</u></b></p>																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">CONCEPTO</th> <th style="width: 15%;">REF. P/T</th> <th style="width: 25%;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>NÚMERO DE PREGUNTAS</td> <td rowspan="5" style="text-align: center; vertical-align: middle;"><b>ACM 1.9 5/5</b></td> <td style="text-align: center;">10</td> </tr> <tr> <td>RESPUESTAS POSITIVAS</td> <td style="text-align: center;">8</td> </tr> <tr> <td>RESPUESTAS NEGATIVAS</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>PONDERACIÓN</td> <td style="text-align: center;">100</td> </tr> <tr> <td>CALIFICACIÓN</td> <td style="text-align: center;">84</td> </tr> <tr> <td>% DE CUMPLIMIENTO</td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>84%</b></td> </tr> </tbody> </table>			CONCEPTO	REF. P/T	TOTAL	NÚMERO DE PREGUNTAS	<b>ACM 1.9 5/5</b>	10	RESPUESTAS POSITIVAS	8	RESPUESTAS NEGATIVAS	2	PONDERACIÓN	100	CALIFICACIÓN	84	% DE CUMPLIMIENTO		<b>84%</b>
CONCEPTO	REF. P/T	TOTAL																	
NÚMERO DE PREGUNTAS	<b>ACM 1.9 5/5</b>	10																	
RESPUESTAS POSITIVAS		8																	
RESPUESTAS NEGATIVAS		2																	
PONDERACIÓN		100																	
CALIFICACIÓN		84																	
% DE CUMPLIMIENTO		<b>84%</b>																	
<p>➤ <b>PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO</b></p>																			
$\%C = \frac{CT}{PT} * 100$																			
$\%C = \frac{84}{100} * 100$																			
<p><math>\%C = 84\%</math>      <b>ACM 1.10 1/5</b></p>																			
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 25/02/2014 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 25/02/2014</p>																			

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Requerimientos del cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's</b></p>	<p><b>ACM 1.9</b></p> <p><b>1/5</b></p>
<p><b>NIIF 1.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA</b></p> <p><b>(ACM 1.9 4/5) Alcance</b></p> <p>2 Una entidad aplicará esta NIIF en:</p> <p>(a) sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF; y</p> <p>(b) en cada informe financiero intermedio que, en su caso, presente de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia, relativos a una parte del ejercicio cubierto por sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF</p> <p><b>RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN</b></p> <p><b>(ACM 1.9 4/5)</b> Estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF</p> <p><b>6 Una entidad elaborará y presentará un estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Éste es el punto de partida para la contabilización según las NIIF.</b></p> <p><b>PRESENTACION DE INFORMACION A REVELAR</b></p> <p><b>(ACM 1.9 4/5) Información comparativa</b></p> <p>21 Para cumplir con la NIC 1, los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad incluirán al menos tres estados de situación financiera, dos estados del resultado global, dos cuentas de resultados separadas (si se presentan), dos estados de flujos de efectivo y dos estados de cambios en el patrimonio neto y las notas correspondientes, incluyendo información comparativa.</p> <p><b>NIIF 4.- CONTRATOS DE SEGUROS</b></p> <p><b>(ACM 1.9 4/5) Alcance</b></p> <p>2 La entidad aplicará esta NIIF a los:</p> <p>(a) Contratos de seguro (incluyendo también los contratos de reaseguro que acepte) que emita y los contratos de reaseguro que ceda.</p> <p>(b) Instrumentos financieros que emita con un componente de participación discrecional (véase el párrafo 35).</p> <p><b>(ACM 1.9 4/5) Deterioro del valor de los activos derivados de contratos de reaseguro</b></p> <p>Si se ha deteriorado el valor de un activo derivado de contratos de reaseguro cedido, el cedente reducirá su importe en libros, y reconocerá una pérdida por el deterioro del valor en el resultado del ejercicio. Un activo derivado de contratos de reaseguro habrá deteriorado su valor sí, y sólo si:</p> <p>(a) Existe la evidencia objetiva, a consecuencia de un evento que haya ocurrido después del reconocimiento inicial del activo por reaseguro, de que el cedente puede no recibir todos los importes que se le adeuden en función de los términos del contrato, y</p> <p>(b) ese evento tenga un efecto que se puede valorar con fiabilidad sobre los importes que el cedente vaya a recibir de la entidad reaseguradora.</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 25/02/2014 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 25/02/2014</p>		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Requerimientos del cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's</b></p>	<p><b>ACM 1.9</b></p> <p><b>2/5</b></p>
<p><b>Distinción entre riesgo de seguro y otros riesgos</b></p> <p><b>B8</b> En la definición de contrato de seguro se hace referencia al riesgo de seguro, el cual se define en esta NIIF como todo riesgo, distinto del riesgo financiero, transferido por el tomador de un contrato al emisor del mismo. Un contrato que exponga al emisor a un riesgo financiero, pero que no tenga un componente significativo de riesgo de seguro, no es un contrato de seguro.</p> <p><b>NIIF 5.- ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y ACTIVIDADES INTERRUMPIDAS</b></p> <p><b>Alcance</b></p> <p><b>(ACM 1.9 4/5) 2</b> Los requisitos de clasificación y presentación de esta NIIF se aplicarán a todos los activos no corrientes reconocidos, y a todos los grupos enajenables de elementos de la entidad. Los requisitos de valoración de esta NIIF se aplicarán a todos los activos no corrientes reconocidos y a los grupos enajenables de elementos (establecidos en el párrafo 4), excepto a aquellos activos enumerados en el párrafo 5, que continuarán valorándose de acuerdo con la Norma que se indica en el mismo.</p> <p><b>(ACM 1.9 4/5) 3</b> Los activos clasificados como no corrientes de acuerdo con la NIC 1 Presentación de estados financieros (revisada en 2003) no se reclasificarán como activos corrientes hasta que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con esta NIIF. Los activos de una clase que la entidad normalmente considere como no corrientes y se hayan adquirido exclusivamente con la finalidad de revenderlos, no se clasificarán como corrientes a menos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con esta NIIF.</p> <p><b>Clasificación de activos no corrientes (o grupos enajenables de elementos) mantenidos para la venta</b></p> <p><b>(ACM 1.9 4/5) 6</b> Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo enajenable de elementos) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.</p> <p><b>7</b> Para aplicar la clasificación anterior, el activo (o grupo enajenable de elementos) debe estar disponible, en sus condiciones actuales, para su venta inmediata, sujeto exclusivamente a los términos usuales y habituales para la venta de estos activos (o grupos enajenables de elementos), y su venta debe ser altamente probable.</p> <p><b>Activos no corrientes que van a ser abandonados</b></p> <p><b>(ACM 1.9 5/5) 13</b> Una entidad no clasificará como mantenido para la venta un activo no corriente (o grupo enajenable de elementos) que vaya a ser abandonado. Esto es debido a que su importe en libros va a ser recuperado principalmente a través de su uso continuado. Sin embargo, si el grupo de elementos que va a ser abandonado cumpliera los requisitos de los apartados (a), (b) y (c) del párrafo 32, la entidad presentará los resultados y flujos de efectivo del grupo de elementos como una actividad interrumpida, de acuerdo con los párrafos 33 y 34, en la fecha en que deja de ser utilizarlo.</p>		
<p><b>ELABORADO POR : MABR/MNMQ</b>      <b>FECHA: 25/02/2014</b>  <b>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</b>      <b>FECHA: 25/02/2014</b></p>		

 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Requerimientos del cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's</b></p>	<p><b>ACM 1.9</b></p> <p><b>3/5</b></p>
<p>Los activos no corrientes (o grupos enajenables de elementos) que van a ser abandonados corresponderán tanto no corrientes (o grupos enajenables de elementos) que vayan a utilizarse hasta el final de su vida económica, como activos no corrientes (o grupos enajenables de elementos) que vayan a cerrarse definitivamente, en lugar de ser vendidos.</p> <p><b>14</b> La entidad no contabilizará un activo no corriente, que vaya a estar temporalmente fuera de uso, como si hubiera sido abandonado.</p> <p><b>Valoración de activos no corrientes (o grupos enajenables de elementos) clasificados como mantenidos para la venta</b></p> <p>Valoración de un activo no corriente (o grupo enajenable de elementos)</p> <p><b>15</b> La entidad valorará los activos no corrientes (o grupos enajenables de elementos) clasificados como mantenidos para la venta, al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costes de venta.</p> <p><b>Reconocimiento y reversión de las pérdidas por deterioro del valor</b></p> <p><b>20</b> La entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor debida a las reducciones iniciales o posteriores del valor del activo (o grupo enajenable de elementos) hasta el valor razonable menos los costes de venta, siempre que no se haya reconocido según el párrafo 19.</p> <p><b>21</b> La entidad reconocerá una ganancia por cualquier incremento posterior derivado de la valoración del valor razonable menos los costes de venta de un activo, aunque no por encima de la pérdida por deterioro del valor acumulada que hubiera sido reconocida, ya sea de acuerdo con esta NIIF o previamente, de acuerdo con la NIC 36 Deterioro del valor de los activos.</p> <p><b>Presentación e información a revelar</b></p> <p><b>(ACM 1.9 5/5) 30</b> Una entidad presentará y revelará información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos financieros de las actividades interrumpidas y la enajenación o disposición por otra vía de los activos no corrientes (o grupos enajenables de elementos).</p>		
		<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 25/02/2014 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 25/02/2014</p>

 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>		<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Entrevista del Cumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF's</b></p>				<p><b>ACM 1.9</b></p> <p><b>4/5</b></p>	
<p><b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Diana Lema</p> <p><b>FECHA:</b> 27 de diciembre del 2013</p> <p><b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista</p>		<p><b>CARGO:</b> Contadora</p> <p><b>HORA INICIO:</b> 11H00 am</p> <p><b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 12H00 pm</p>					
<p><b>REQUERIMIENTOS DEL CUMPLIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF's</b></p>							
N°	PREGUNTA	Ref. PT	RESPUESTA		PONDERAC.	CALIFICAC.	OBSERVAC.
			SI	NO			
1	¿La empresa adopto las NIIF 1 de acuerdo a lo estipulado por el párrafo 2?	ACM 1.9 1/5	X		10	10	
2	¿Los Estados de situación financiera de la empresa son presentados de acuerdo a la NIIF 1 numeral 6?	ACM 1.9 1/5	X		10	10	
3	¿La empresa presenta estados de flujo de efectivo de acuerdo a la NIIF 1 numeral 21?	ACM 1.9 1/5		X	10	2	No se cuenta con estados de flujo de efectivo
4	¿La empresa presenta estados de evolución de patrimonio como lo estipula la NIIF 1 numeral 21?	ACM 1.9 1/5		X	10	2	No se presentan estados de evolución del patrimonio
5	¿La empresa tiene contratado un sistema de seguro según lo estipula la NIIF 4 numeral 2?	ACM 1.9 1/5	X		10	10	
6	¿La empresa se ha percatado que dentro de los estados financieros no exista un deterioro del valor de los activos derivados de contratos de seguro según lo estipula la NIIF 4 numeral 20?	ACM 1.9 1/5	X		10	10	Los activos no se han visto afectados por la contratación de un seguro
7	¿Se tienen claramente definidos todos los activos no corrientes que posee la empresa según lo determina la NIIF 5 numeral 2?	ACM 1.9 2/5	X		10	10	
6	¿Los activos no corrientes que posee la empresa han cumplido en su totalidad con el tiempo estipulado para ser clasificados como corrientes según lo establece la NIIF 5 numeral 3?	ACM 1.9 2/5	X		10	10	
8	¿La empresa ha clasificado los activos no corrientes como activos corrientes para recuperar el importe en libros a través de su venta como lo estipula la NIIF 5 numeral 6?	ACM 1.9 2/5	X		10	10	
		ELABORADO POR : MABR/MNMQ		FECHA: 25/02/2014			
		SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE		FECHA: 25/02/2014			

 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Entrevista del Cumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF's</b>	<b>ACM 1.9</b>  <b>5/5</b>
--	---	----------------------------------


**REQUERIMIENTOS DEL CUMPLIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF's**

N°	PREGUNTA	Ref. PT	RESPUESTA		PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
			SI	NO			
9	¿La empresa posee activos no corrientes convertidos en corrientes que no van a ser enajenados debido a que su importe en libros se va a recuperar mediante su uso continuado según lo estipula la NIIF 5 numeral 13?	<b>ACM 1.9 2/5</b>	X		10	10	
10	¿La empresa presenta información confiable y oportuna en sus estados financieros según lo estipula la NIIF 5 numeral 30?	<b>ACM 1.9 3/5</b>	X		10	10	
<b>TOTAL</b>			<b>8</b>	<b>2</b>	<b>100</b>	<b>84</b>	


**ACM 1.9**


ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE


FECHA: 25/02/2014  
FECHA: 25/02/2014


 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Análisis de los Resultados Obtenidos acerca del</b></p> <p><b>Cumplimiento de Leyes y Normas</b></p>	<p><b>ACM 1.10</b></p> <p><b>1/5</b></p>																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th data-bbox="491 600 815 689">LEYES Y NORMAS</th> <th data-bbox="815 600 967 689">Ref. PT</th> <th data-bbox="967 600 1214 689">%DE CUMPLIMIENTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="491 689 815 779">Ley de Superintendencia de Compañías</td> <td data-bbox="815 689 967 779" style="text-align: center;"><b>ACM 1.3</b></td> <td data-bbox="967 689 1214 779" style="text-align: center;">91%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="491 779 815 824">Código de Trabajo</td> <td data-bbox="815 779 967 824" style="text-align: center;"><b>ACM 1.4</b></td> <td data-bbox="967 779 1214 824" style="text-align: center;">95,2%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="491 824 815 913">Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)</td> <td data-bbox="815 824 967 913" style="text-align: center;"><b>ACM 1.5</b></td> <td data-bbox="967 824 1214 913" style="text-align: center;">94%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="491 913 815 958">Ley de Gestión Ambiental</td> <td data-bbox="815 913 967 958" style="text-align: center;"><b>ACM 1.6</b></td> <td data-bbox="967 913 1214 958" style="text-align: center;">95%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="491 958 815 1048">Normativa de Certificación Flor del Ecuador</td> <td data-bbox="815 958 967 1048" style="text-align: center;"><b>ACM 1.7</b></td> <td data-bbox="967 958 1214 1048" style="text-align: center;">88%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="491 1048 815 1093">Ordenanzas Municipales</td> <td data-bbox="815 1048 967 1093" style="text-align: center;"><b>ACM 1.8</b></td> <td data-bbox="967 1048 1214 1093" style="text-align: center;">88,89%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="491 1093 815 1182">Normas Internacionales de institución financiera NIIF's</td> <td data-bbox="815 1093 967 1182" style="text-align: center;"><b>ACM 1.9</b></td> <td data-bbox="967 1093 1214 1182" style="text-align: center;">84%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="491 1182 815 1216"><b>TOTAL</b></td> <td data-bbox="815 1182 967 1216"></td> <td data-bbox="967 1182 1214 1216" style="text-align: center;"><b>636.09%</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="491 1216 815 1294"><b>LEYES Y NORMAS ANALIZADAS</b></td> <td data-bbox="815 1216 967 1294"></td> <td data-bbox="967 1216 1214 1294" style="text-align: center;"><b>7</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="491 1294 815 1339"><b>% CUMPLIMIENTO TOTAL</b></td> <td data-bbox="815 1294 967 1339"></td> <td data-bbox="967 1294 1214 1339" style="text-align: center;"><b>90,87% ACM1.10 2/5</b></td> </tr> </tbody> </table>			LEYES Y NORMAS	Ref. PT	%DE CUMPLIMIENTO	Ley de Superintendencia de Compañías	<b>ACM 1.3</b>	91%	Código de Trabajo	<b>ACM 1.4</b>	95,2%	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)	<b>ACM 1.5</b>	94%	Ley de Gestión Ambiental	<b>ACM 1.6</b>	95%	Normativa de Certificación Flor del Ecuador	<b>ACM 1.7</b>	88%	Ordenanzas Municipales	<b>ACM 1.8</b>	88,89%	Normas Internacionales de institución financiera NIIF's	<b>ACM 1.9</b>	84%	<b>TOTAL</b>		<b>636.09%</b>	<b>LEYES Y NORMAS ANALIZADAS</b>		<b>7</b>	<b>% CUMPLIMIENTO TOTAL</b>		<b>90,87% ACM1.10 2/5</b>
LEYES Y NORMAS	Ref. PT	%DE CUMPLIMIENTO																																	
Ley de Superintendencia de Compañías	<b>ACM 1.3</b>	91%																																	
Código de Trabajo	<b>ACM 1.4</b>	95,2%																																	
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)	<b>ACM 1.5</b>	94%																																	
Ley de Gestión Ambiental	<b>ACM 1.6</b>	95%																																	
Normativa de Certificación Flor del Ecuador	<b>ACM 1.7</b>	88%																																	
Ordenanzas Municipales	<b>ACM 1.8</b>	88,89%																																	
Normas Internacionales de institución financiera NIIF's	<b>ACM 1.9</b>	84%																																	
<b>TOTAL</b>		<b>636.09%</b>																																	
<b>LEYES Y NORMAS ANALIZADAS</b>		<b>7</b>																																	
<b>% CUMPLIMIENTO TOTAL</b>		<b>90,87% ACM1.10 2/5</b>																																	
<p>ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b></p> <p>SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b></p>		<p>FECHA: <b>26/02/2014</b></p> <p>FECHA: <b>26/02/2014</b></p>																																	



 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Análisis de los Artículos de las Diferentes Leyes y Reglamentos</b></p>	<p><b>ACM 1.10</b></p> <p><b>2/5</b></p>
<p>La Florícola Rose Success Cía. Ltda., se rige a diferentes leyes y normas para su adecuado funcionamiento, para lo cual se efectuó diferentes entrevistas a los funcionarios de la empresa, con la finalidad de verificar el acatamiento de las mismas obteniendo un <b>(ACM 1.10.1/5)</b> 90,87% de cumplimiento, lo cual resulta de ciertas falencias que tiene la Florícola en su aspecto legal.</p> <p>En el análisis realizado en el cumplimiento de la Ley de la Superintendencia de Compañías se pudo verificar que la Florícola cumple con ciertos parámetros que determina la ley, pero tiene ciertas falencias en lo que respecta a la entrega de la documentación cada cuatrimestre a la Superintendencia de Compañías lo que provoca el incumplimiento del Art. 20 de la Ley, de la misma manera la reserva legal es retenida en un 10% de las utilidades liquidadas de la empresa y no la indicada en el Art. 109 donde se especifica que la reserva legal debe ser del 5% de las utilidades percibidas por la empresa. <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Al verificar el cumplimiento del Código de Trabajo dentro de la empresa se pudo constatar de que no se cumple con el Art. 434 de este código, ya que no existe un reglamento interno de las diversas normas de salud e higiene en donde los empleados puedan revisar y aplicar dichas normas, ello provoca de que el personal no pueda prevenir alguna enfermedad. <input checked="" type="checkbox"/></p> <p><b>Marcas</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Incumplimiento de la Ley o Normativa</p> <p><b>Notas de Auditoría</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Auditoría constato que la empresa no entrega la documentación requerida por la Superintendencia de Compañías cada cuatrimestre, por lo que se plantea un <b>H1</b>; No existe un reglamento sobre las diversas normas de higiene y salud dentro de la empresa, por lo que se propone un <b>H2</b>.</p>		
<p>ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b>      FECHA: <b>26/02/2014</b> SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b>      FECHA: <b>26/02/2014</b></p>		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Análisis de los Artículos de las Diferentes Leyes y Reglamentos</b></p>	<p><b>ACM 1.10</b></p> <p><b>3/5</b></p>
<p>Dentro de la evaluación del cumplimiento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno se pudo verificar que la empresa cumple con ciertos parámetros que indica la Ley, sin embargo no ejecuta el Art. 10 de las deducciones de la declaración y pago del impuesto a la renta en su literal 11 ya que no aplica el porcentaje del 1% a las cuentas incobrables, las retenciones no se efectúan de manera inmediata en las adquisiciones, dentro de las declaraciones mensuales del IVA en ocasiones existen atrasos incumpliendo el Art. 69, adicionalmente por ser exportadora de diferentes variedades de rosas tiene la empresa el derecho de solicitar el reintegro del IVA pagado cada 60 días según lo dispone el Art. 72 pero lo realiza de manera anual. <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>En la realización del análisis de cumplimiento de la Gestión ambiental se pudo detectar de que la empresa no cumple con el Art. 40, ya que al momento de la construcción de los invernaderos se procedió al daño de una parte del suelo, lo cual es propio de la actividad de cada una de las florícolas es por ello que pese al incumplimiento de este artículo la empresa ha informado a las autoridades de Medio Ambiente sobre esta situación, y la misma ha realizado otro tipo de acciones para remediar este daño como la siembra de árboles en los páramos del cantón.</p> <p><b>Marcas</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Incumplimiento de la Ley o Normativa</p> <p><b>Notas de Auditoría</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Auditoría encontró que la empresa no ejecuta el porcentaje de provisiones para cuentas incobrables, por lo que plantea un <b>H3</b>; No se realiza de manera inmediata las retenciones en las diferentes adquisiciones, por lo que se propone un <b>H4</b>; En ocasiones existen atrasos en las declaraciones del IVA por lo que se plantea un <b>H5</b>.</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 26/02/2014 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 26/02/2014</p>		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Análisis de los Artículos de las Diferentes Leyes y Reglamentos</b></p>	<p><b>ACM 1.10</b></p> <p><b>4/5</b></p>
<p>Otra normativa que fue analizada es la Norma de Certificación de Flor Ecuador, a la cual la empresa está regida y dentro de esta se pudo evaluar de que la empresa no cuenta con objetivos ni metas Socio-Ambientales lo cual lleva al incumplimiento de la Norma yendo en contra del numeral 5 de la misma, esto afecta directamente ya que al no existir objetivos ni metas sobre la protección del medio ambiente puede suscitar que dentro de la empresa se violen otras leyes medioambientales. <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Otro punto que se pudo detectar dentro de esta norma es que la empresa no realiza intentos de simulacros ante cualquier siniestro que puede suceder dentro de la empresa incumpliendo así el numeral 7.5 de la normativa, este punto debe ser analizado por la empresa ya que es fundamental de que los empleos estén atentos ante cualquier catástrofe que pueda suceder dentro de la empresa.</p> <p>También se pudo constatar de que dentro de la empresa no se realizan programas o algún procedimiento para la realización de auditoria de gestión Socio Ambiental en este punto de ha incumplido el numeral 8.5 de la normativa, pese a ello no es un problema grave este punto debe resolver la empresa según lo crea conveniente.</p> <p>En el cumplimiento de la Ordenanza Municipal de la Determinación, Administración, Control, Sanción y Recaudación del Impuesto de la Patente Municipal del Cantón Latacunga se pudo verificar que la Florícola cumple con una gran parte de la misma, sin embargo en ciertos parámetros existe</p> <p><b>Marcas</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Incumplimiento de la Ley o Normativa</p> <p><b>Notas de Auditoría</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Auditoría detectó que la empresa no cuenta con objetivos ni metas Socio-ambientales, es por ello que se propone un <b>H6</b></p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 26/02/2014 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 26/02/2014</p>		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Análisis de los Artículos de las Diferentes Leyes y Reglamentos</b></p>	<p><b>ACM 1.10</b></p> <p><b>5/5</b></p>
<p>deficiencias en cuanto al conocimiento del cálculo y las tarifas para el pago de la patente municipal de la empresa según lo dispone el Art. 6, cabe manifestar que según el Art. 20 de la ordenanza solicita inmediatamente cualquier tipo de cambio dentro de la empresa por lo que la empresa actualiza la información en el momento del pago del impuesto. <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>También se pudo detectar dentro del cumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera que la empresa no cuenta o no realiza estados de flujo de efectivo ni estados de evolución del patrimonio incumpliendo así con la NIIF 1 numeral 21. <input checked="" type="checkbox"/></p>		
<p><b>Marcas</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Incumplimiento de la Ley o Normativa</p> <p><b>Notas de Auditoría</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Auditoría detecto que los funcionarios desconocían el cálculo del impuesto de la patente municipal, por que se plantea un <b>H7</b> La empresa no cuenta con estados de flujo de efectivo ni evolución del patrimonio, es por ello que se propone un <b>H8</b>.</p>		
		<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 26/02/2014</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 26/02/2014</p>

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Hoja de Hallazgos de Auditoría de Cumplimiento

**HCM****1/3**

N°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	Presentación de documentación.	<b>ACM 1.10 2/5</b>	En la entrevista del cumplimiento de la Ley de la Superintendencia de Compañías se verificó que la empresa no presenta en el plazo determinado la documentación a la Superintendencia de Compañías	Ley de la Superintendencia de Compañías, Sección I, Disposiciones Generales, Art. 20	La empresa no cuenta con una adecuada segregación de funciones con su respectivo encargado para la ejecución de las mismas.	La empresa puede incurrir en una falta o sanción por parte de la Superintendencia de Compañías.	Al Gerente General imponer una reestructuración de las funciones de los empleados.
2	Inexistencia de reglamento	<b>ACM 1.10 2/5</b>	En la revisión del cumplimiento del Código de Trabajos e pudo detectar de que la empresa no cuenta con un reglamento de salubridad en el cual consten las diversas normas de salud e higiene para los empleados	Código de Trabajo Capítulo V De la prevención de los riesgos, de las medidas de seguridad e higiene, de los puestos de auxilio, y de la disminución de la capacidad para el trabajo Art. 434	Desconocimiento de las distintas áreas de la empresa de la existencia de un reglamento que contenga normas de higiene y salud	Deficiencias del personal al contraer una enfermedad por la falta de conocimiento de normas de salud e higiene	Al Jefe Administrativo y al Jefe de Producción crear un reglamento interno de normas de salud e higiene para las áreas más frágiles al contagio de diversas enfermedades.
3	Inexistencia de la provisión de cuentas incobrables	<b>ACM 1.10 3/5</b>	En la revisión de la LORTI se pudo verificar que la empresa no aplica la provisión de cuentas incobrables.	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Título I, Capítulo IV Depuración de los Ingresos, Art. 10 Deduciones	Falta de conocimiento de la aplicación del porcentaje de provisiones para cuentas incobrables para la declaración del impuesto a la renta.	Incremento de la declaración y pago del impuesto a la renta y por ende Estados Financieros no reales.	Al Jefe Financiero, crear la Provisión de las cuentas incobrables con su porcentaje legal del 1%

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 27/02/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 27/02/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Hoja de Hallazgos de Auditoría de Cumplimiento

**HCM****2/3**

N°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
4	Demora en la realización de las retenciones	<b>ACM 1.10 3/5</b>	En el análisis efectuado de la Ley de Régimen Tributario se pudo constatar que las retenciones no son efectuadas inmediatamente al momento de las adquisiciones.	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Capítulo X Retenciones en la Fuente, Art. 50 Obligaciones de los Agentes de Retención.	Atraso en la entrega de los diferentes comprobantes para la realización de las retenciones.	Demora en la realización de la declaración de las retenciones efectuadas.	Al Jefe Financiero, solicitar de manera inmediata los comprobantes que respalden las compras y de esta manera emitir la respectiva retención.
5	Atrasos en las declaraciones del IVA	<b>ACM 1.10 3/5</b>	Dentro de la Ley de Régimen Tributario en conjunto al Código Tributario analizado se pudo constatar que existen atrasos en la declaración y pago del IVA.	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Capítulo IV Declaración y pago del IVA, Art. 69 Pago del Impuesto.	Falta de entrega de las facturas de las diferentes ventas realizadas de las rosas tanto a clientes nacionales como a extranjeros..	Atraso ocasional de las declaraciones del Impuesto al valor Agregado lo cual produce multas e intereses por mora al SRI.	Al Jefe Financiero solicitar toda la documentación necesaria para las declaraciones mensuales al Área de Ventas.
6	Objetivos y Metas Socio-Ambientales	<b>ACM 1.10 4/5</b>	En la revisión del cumplimiento de las Normas de Certificación Flor de Ecuador se pudo detectar de que no existen objetivos ni metas específicas Socio-Ambientales	Norma Certificación Flor del Ecuador numeral 5 Políticas Socio-Ambientales	Falta de conocimiento de la implantación de objetivos y metas Socio-Ambientales por parte del área administrativa de la empresa.	Los empleados no se enmarquen a las metas Socio-Ambientales dictadas por la Certificación Flor Ecuador y ello provoque la pérdida del Cello por incumplimiento de la normativa.	Al Jefe Administrativo crear objetivos y metas Socio-Ambientales con el fin de enmarcarse a lo expuesto por la Normativa Flor del Ecuador y de esta manera lograr el cumplimiento deseado.

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 27/02/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 27/02/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

## Hoja de Hallazgos de Auditoría de Cumplimiento

**HCM****3/3**

N°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
7	Desconocimiento de las tarifas de la Patente.	<b>ACM 1.10 5/5</b>	En la evaluación del cumplimiento de las ordenanzas municipales se pudo verificar que la empresa tiene desconocimiento de las tarifas.	Ordenanza Sustitutiva que reglamenta la determinación, administración, control, sanción y recaudación del impuesto de las patentes municipales, Art. 6	Desconocimiento de las tarifas indicadas por el GAD Municipal de Latacunga para el cálculo del impuesto de la patente de la empresa.	Pago inadecuado por parte de la empresa ya que el cálculo del impuesto de la patente lo calcula la Dirección Financiera del GAD Municipal.	Al Jefe Financiero, calcular el impuesto de la patente municipal para ejecutar su pago.
8	Estado de Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio	<b>ACM 1.10 5/5</b>	En la evaluación del cumplimiento se pudo detectar de que la empresa incumple con la NIIF 1 ya que no cuenta con estados de flujo de efectivo y evolución del patrimonio	NIIFF N° 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera Presentación e Información a revelar, información comparativa numeral 21	El sistema de contabilidad que maneja la empresa es obsoleto ya que no puede arrojar estados de Evolución del Patrimonio y Flujo de Efectivo	No existe un control adecuado y la empresa puede estar expuesta a sanciones por parte de la Superintendencia de Compañías.	A la Contadora que se informe al gerente sobre la falencia del sistema y al gerente general de la empresa que actualice el sistema contable con el fin de tener los 4 estados básicos.

ELABORADO POR : **MABR/MNMQ** FECHA: **27/02/2014**  
 SUPERVISADO POR : **CPAP/IEBE** FECHA: **27/02/2014**

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.**





**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**



**AUDITORÍA DE GESTIÓN**


**AG**





 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Programa de Auditoría de Gestión</p>	<p><b>PAG</b></p>		
<p><b>OBJETIVO</b></p>				
<p>❖ Evaluar la actividad de la empresa en cuanto a su economía, eficiencia y eficacia utilizando herramientas tales como la revisión documental, entrevistas, cuestionarios, cuyos resultados le sirva a la administración, no solo como herramienta para medir su gestión, sino que además la provea de un instrumento de dirección que facilite la autoevaluación de los indicadores económicos financieros en las condiciones de la Empresa para la toma de decisiones oportunas que permitan elevar el control de su economía y a partir de ello trazar políticas y metas.</p>				
<p><b>N°</b></p>	<p><b>PROCEDIMIENTO</b></p>	<p><b>REF. P/T</b></p>	<p><b>ELABORADO POR:</b></p>	<p><b>FECHA</b></p>
<p>1</p>	<p>Aplicar un cuestionario de control interno para medir el riesgo de gestión que tiene la empresa.</p>	<p><b>AG 1.1</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>03/01/2014</p>
<p>2</p>	<p>Aplicar una encuesta al total de trabajadores de la Florícola con el fin de determinar indicadores cualitativos.</p>	<p><b>AG 1.2</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>06/01/2014</p>
<p>3</p>	<p>Medir la gestión a través de indicadores cualitativos de eficiencia, eficacia y efectividad.</p>	<p><b>AG 1.3</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>08/01/2014</p>
<p>4</p>	<p>Resultados de indicadores cualitativos.</p>	<p><b>AG 1.4</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>09/01/2014</p>
<p>5</p>	<p>Medir la gestión a través de indicadores cuantitativos de eficiencia.</p>	<p><b>AG 1.5</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>10/01/2014</p>
<p>6</p>	<p>Medir la gestión a través de indicadores cuantitativos de eficacia.</p>	<p><b>AG 1.6</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>10/01/2014</p>
<p>7</p>	<p>Medir la gestión a través de indicadores cuantitativos de desempeño y productividad.</p>	<p><b>AG 1.7</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>10/01/2014</p>
<p>8</p>	<p>Medir la gestión a través de indicadores financieros de liquidez y de endeudamiento.</p>	<p><b>AG 1.8</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>10/01/2014</p>
<p>9</p>	<p>Resultados de indicadores cuantitativos</p>	<p><b>AG 1.9</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>13/01/2014</p>
<p>10</p>	<p>Plantear hallazgos</p>	<p><b>HG</b></p>	<p>MABR/MNMQ</p>	<p>14/01/2014</p>
		<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>	<p>FECHA: 03/01/2014 FECHA: 03/01/2014</p>	


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>	<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno	<b>AG 1.1</b>  <b>1/5</b>				
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Carlos Cañizares <b>CARGO:</b> Gerente Administr.						
<b>FECHA :</b> 03/01/2012 <b>HORA INICIO:</b> 10H00am						
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Cuestionario de C.I. <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 11H00am						
<b>N°</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
1	¿Existe un organigrama actualizado de la empresa?	X		10	8	Se reestructuro el organigrama minimizando las áreas de la empresa.
2	La empresa cuenta con:			10	6	No existen objetivos estratégicos ni un mapa estratégico
	¿Misión?	X		1,67	1	
	¿Visión?	X		1,67	1	
	¿Políticas?	X		1,67	1	
	¿Valores?	X		1,66	1	
	¿Objetivos Estratégicos?		X	1,67	1	
2	¿Mapa Estratégico?		X	1,66	1	Del 100% de los empleados el 64,94% la conocen el resto desconoce la misión y la visión de la empresa
	Todos los empleados conocen la:			10	6	
	¿Misión?	X		1,67	1	
	¿Visión?	X		1,67	1	
	¿Políticas?		X	1,67	1	
	¿Valores?		X	1,66	1	
3	¿Objetivos Estratégicos?		X	1,67	1	No existen un manual de funciones
	¿Mapa Estratégico?		X	1,66	1	
	¿Las funciones de cada empleado se encuentran debidamente definidas?		X	10	6	
	¿La empresa cuenta con indicadores de gestión para medir su eficiencia, eficacia y efectividad?		X	10	5	
	¿Cuenta la empresa con un reglamento interno?	X		10	10	
	¿La empresa cuenta con reglamentos de conducta o niveles esperados de comportamiento ético y moral?		X	10	7	
				<b>ELABORADO POR :</b> MABR/MNMQ <b>SUPERVISADO POR :</b> CPAP/IEBE	<b>FECHA:</b> 03/01/2014 <b>FECHA:</b> 03/01/2014	


 <b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b>		<b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Cuestionario de Control Interno				<b>AG 1.1</b>  <b>2/5</b>
N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
7	¿La empresa cuenta con objetivos definidos por cada área?		X	10	5	No existen objetivos específicos ni objetivos por área
8	¿Existen mecanismos establecidos para que los empleados puedan aportar sus recomendaciones de mejora?	X		10	8	Se presenta una cartelera de opiniones del personal dentro de la empresa
9	Cómo se encuentra el nivel de rendimiento de los trabajadores:			10	8	No pueden rendir el 100% debido a la falta de capacitación
	¿Excelente?					
	¿Muy Bueno?	X		10	8	
	¿Bueno?					
	¿Regular?					
	¿Malo?					
10	¿Cuenta la empresa con flujo gram de procesos para cada área?		X	10	6	Cada empleado sabe cómo se realizan los procesos
11	¿Considera que dentro de la empresa existe un buen clima laboral?	X		10	10	
12	¿Existe buena comunicación con los empleados?	X		10	9	Recursos Humanos se encarga de comunicar a los empleados
13	¿Cree usted que los empleados tienen sinergia con la institución?	X		10	10	
<b>TOTAL</b>				<b>130</b>	<b>112</b>	
 <b>AG 1.1 3/7</b>						
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE				FECHA: 03/01/2014 FECHA: 03/01/2014		

 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición del Riesgo</p>	<p><b>AG 1.1</b></p> <p><b>3/5</b></p>												
<p><b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b></p>														
<p>➤ <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p>														
$NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p><b>AG 1.1 2/5</b> <math>NC = \frac{112}{130} * 100</math></p> <p><math>NC = 86,15\%</math> <b>AG 1.1 4/5</b></p>														
<p>➤ <b>NIVEL DE RIESGO</b></p>														
$NC = 100\% - NC$ $NC = 100\% - 86,15\%$ <p><math>NC = 13,85\%</math> <b>AG 1.1 4/5</b></p>														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>RANGO</th> <th>CONFIANZA</th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5% - 50%</td> <td>Baja</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderada</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76% - 100%</td> <td>Alta</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;">➔ <b>86,15%</b></p>			RANGO	CONFIANZA	RIESGO	5% - 50%	Baja	Alto	51% - 75%	Moderada	Moderado	76% - 100%	Alta	Bajo
RANGO	CONFIANZA	RIESGO												
5% - 50%	Baja	Alto												
51% - 75%	Moderada	Moderado												
76% - 100%	Alta	Bajo												
<p><b>INTERPRETACIÓN</b></p>														
<p>Una vez aplicado el Cuestionario de Control Interno para conocer la eficiencia, eficacia y efectividad de la empresa se ha determinado un nivel de confianza del 86,15%, y un nivel de riesgo del 13,85%, lo cual demuestra que existe una <b>CONFIANZA (ALTA)</b> y un <b>RIESGO (BAJO)</b>. Bajo estos parámetros la Auditoría de Gestión aplicada a la empresa para conocer su gestión administrativa es confiable, por lo tanto las actividades y tareas que se desarrollen en la empresa estarán enmarcadas en su correcto funcionamiento.</p>														
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 03/01/2014 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 03/01/2014</p>														


 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición del Riesgo</p>	<p><b>AG 1.1</b></p> <p><b>4/5</b></p>
<p><b><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</u></b></p>		
<p><b>RIESGO DE CONTROL *</b></p> <p>Del 100% el <b>(AG1.1 3/5)</b>86,15% del Sistema de Control Interno de Gestión de la empresa muestra un Nivel de Confianza <b>Alta</b>, mientras que el <b>(AG1.1 3/5)</b>13,85% representa un nivel de Riesgo <b>Bajo</b>, el mismo que se produce debido a que la empresa no cuenta con objetivos estratégicos, ni con un mapa estratégico que permita conocer el correcto cumplimiento de su misión y su visión <input type="checkbox"/>, también debido a que no existe un manual de funciones para cada empleado, es decir cada función de cada departamento de la empresa no están debidamente estipuladas, <input type="checkbox"/> otro punto es que la empresa no cuenta con indicadores de gestión para poder definir claramente su comportamiento institucional <input type="checkbox"/>, no se encuentran claramente definidos los objetivos por cada una de las áreas, ello conlleva a que los empleados que trabajan por áreas no tengan un fin último y no puedan aportar favorablemente a la empresa ya que al no tener objetivos definidos no existe una adecuada participación de personal que labora en la empresa <input type="checkbox"/>, no cuenta con un flujo grama de procesos ello conlleva una debilidad importante en la empresa ya que al no tener claramente estipulado los procesos de cada área no se puede efectuar con excelencia las labores diarias en la misma. <input type="checkbox"/></p>		
<p><b>Marcas:</b></p> <p>* Tomado del cuestionario de control interno</p> <p><input type="checkbox"/> Debilidad en la gestión</p> <p><b>Notas de Auditoría</b></p> <p><input type="checkbox"/> Auditoría detectó que la empresa no cuenta con objetivos estratégicos ni con un mapa estratégico, por lo tanto se propone un <b>H1</b>. Otro punto detectado por auditoría es que la empresa no cuenta con un manual de funciones, es por ello que se propone un <b>H2</b>. Se pudo constatar que la empresa no cuenta con indicadores de gestión para medir su desempeño, por lo tanto se propone un <b>H3</b>. Se detectó que la empresa no cuenta con objetivos establecido por área de trabajo es por ello que se propone un <b>H4</b>. Se ha podido constatar que la empresa no cuenta con un flujo grama de procesos por lo que se propone un <b>H5</b></p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 03/01/2014</p> <p>SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 03/01/2014</p>		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p>Medición del Riesgo</p>	<p><b>AG 1.1</b></p> <p><b>5/5</b></p>
<p><b>RIESGO INHERENTE</b></p> <p>El riesgo inherente que tiene la empresa en su período auditado es del 45%, esta afirmación ha sido realizada en base a ciertos puntos en consideración: Falta de liquidez según muestran los Estados Financieros de la Empresa, falta de mantenimiento de los invernaderos.</p> <p><b>RIESGO DE DETECCIÓN</b></p> <p>Por el conocimiento y la experiencia de los Auditores involucrados, se considera un riesgo de detección del 20%.</p> <p><b>RIESGO DE AUDITORÍA</b></p> <p><b>RA= (RI*NR*RD) *100%</b>  <b>RA=(0,45*0,1385*0,20)*100%</b>  <b>RA= 1,25%</b></p> <p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>Tomando el riesgo inherente, de control y de detección, los auditores se enfrentan a un riesgo de auditoría de 1,25%.</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 03/01/2014  SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 03/01/2014</p>		

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Encuesta Aplicada a los Empleados</b></p>	<p><b>AG 1.2</b></p> <p><b>1/7</b></p>		
<p>1. ¿Conoce Usted acerca de la misión de la empresa?</p> <p style="text-align: center;">SI <input type="checkbox"/>                      NO <input type="checkbox"/></p> <p>2. ¿Usted fue participe de la elaboración de la misión y la visión de la empresa?</p> <p style="text-align: center;">SI <input type="checkbox"/>                      NO <input type="checkbox"/></p> <p>3. ¿Sabe cuáles son los valores a los cuales se rige la empresa?</p> <p style="text-align: center;">SI <input type="checkbox"/>                      NO <input type="checkbox"/></p> <p>4. ¿Conoce Usted acerca de la visión de la empresa?</p> <p style="text-align: center;">SI <input type="checkbox"/>                      NO <input type="checkbox"/></p> <p>5. ¿Si su respuesta es positiva comparte o comunica la visión al resto de sus compañeros?</p> <p style="text-align: center;">SI <input type="checkbox"/>                      NO <input type="checkbox"/></p> <p>6. ¿Conoce cuantas áreas de trabajo existen en la empresa?</p> <p style="text-align: center;">SI <input type="checkbox"/>                      NO <input type="checkbox"/></p> <p>7. ¿Se ha recibido capacitación por parte de la empresa?</p> <p style="text-align: center;">SI <input type="checkbox"/>                      NO <input type="checkbox"/></p> <p>8. ¿Es responsable de la atención al cliente?</p> <p style="text-align: center;">SI <input type="checkbox"/>                      NO <input type="checkbox"/></p>				
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; border: none;">           ELABORADO POR : MABR/MNMQ            SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE         </td> <td style="width: 50%; border: none; text-align: right;">           FECHA: 06/01/2014            FECHA: 06/01/2014         </td> </tr> </table>			ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 06/01/2014 FECHA: 06/01/2014
ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE	FECHA: 06/01/2014 FECHA: 06/01/2014			

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Encuesta Aplicada a los Empleados</b></p>	<p><b>AG 1.2</b></p> <p><b>2/7</b></p>
<p>9. ¿Cómo Jefe Administrativo detalle cual es la población objetivo de la empresa? <input type="text"/></p> <p>10. ¿Cómo Jefe Administrativo cuantas personas cree usted que están beneficiadas con la empresa? <input type="text"/></p>		
<p><b>ENCUESTA APLICADA A LOS EMPLEADOS DE ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>OBJETIVO:</b> Conocer si los empleados de Rose Success Cía. Ltda., tienen un conocimiento amplio de diversos aspectos que posee la empresa y que son de mucha utilidad para que la misma pueda cumplir con sus metas propuestas.</p> <p>1. ¿Conoce Usted acerca de la misión de la empresa?</p> <p>SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></p> <p>2. ¿Usted fue participe de la elaboración de la misión y la visión de la empresa?</p> <p>SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>3. ¿Sabe cuáles son los valores a los cuales se rige la empresa?</p> <p>SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></p> <p>4. ¿Conoce Usted acerca de la visión de la empresa?</p> <p>SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></p> <p>5. ¿Si su respuesta es positiva comparte o comunica la visión al resto de sus compañeros?</p> <p>SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>6. ¿Conoce cuantas áreas de trabajo existen en la empresa?</p> <p>SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></p> <p>7. ¿Se ha recibido capacitación por parte de la empresa?</p> <p>SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></p> <p>8. ¿Es responsable de la atención al cliente?</p> <p>SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></p> <p><b>GRACIAS POR SU COLABORACIÓN</b></p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 06/01/2014 FECHA: 06/01/2014</p>



 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Resumen de Cálculo de Indicadores</b></p> <p><b>Cualitativos</b></p>	<p><b>AG 1.3</b></p>																														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th data-bbox="320 651 844 741">NOMBRE DEL INDICADOR</th> <th data-bbox="844 651 1078 741">RESULTADO %</th> <th data-bbox="1078 651 1339 741">CALIFICACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="320 741 844 786">Conocimiento de la Visión</td> <td data-bbox="844 741 1078 786">64,94%</td> <td data-bbox="1078 741 1339 786">Deficiencia</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 786 844 831">Comunicación de la Visión</td> <td data-bbox="844 786 1078 831">40%</td> <td data-bbox="1078 786 1339 831">Deficiencia</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 831 844 875">Conocimiento de la Misión</td> <td data-bbox="844 831 1078 875">64,94%</td> <td data-bbox="1078 831 1339 875">Deficiencia</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 875 844 920">Definición de la Misión</td> <td data-bbox="844 875 1078 920">11,69%</td> <td data-bbox="1078 875 1339 920">Eficiencia</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 920 844 965">Valores Aplicados</td> <td data-bbox="844 920 1078 965">90,91%</td> <td data-bbox="1078 920 1339 965">Eficiencia</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 965 844 1010">Nivel de Capacitación</td> <td data-bbox="844 965 1078 1010">64,94%</td> <td data-bbox="1078 965 1339 1010">Deficiencia</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1010 844 1099">Responsable de la Atención al Cliente</td> <td data-bbox="844 1010 1078 1099">25,97%</td> <td data-bbox="1078 1010 1339 1099">Eficiencia</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1099 844 1144">Áreas de la Empresa</td> <td data-bbox="844 1099 1078 1144">100%</td> <td data-bbox="1078 1099 1339 1144">Eficiencia</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1144 844 1189">Población Objetiva</td> <td data-bbox="844 1144 1078 1189">50%</td> <td data-bbox="1078 1144 1339 1189">Eficiencia</td> </tr> </tbody> </table>			NOMBRE DEL INDICADOR	RESULTADO %	CALIFICACIÓN	Conocimiento de la Visión	64,94%	Deficiencia	Comunicación de la Visión	40%	Deficiencia	Conocimiento de la Misión	64,94%	Deficiencia	Definición de la Misión	11,69%	Eficiencia	Valores Aplicados	90,91%	Eficiencia	Nivel de Capacitación	64,94%	Deficiencia	Responsable de la Atención al Cliente	25,97%	Eficiencia	Áreas de la Empresa	100%	Eficiencia	Población Objetiva	50%	Eficiencia
NOMBRE DEL INDICADOR	RESULTADO %	CALIFICACIÓN																														
Conocimiento de la Visión	64,94%	Deficiencia																														
Comunicación de la Visión	40%	Deficiencia																														
Conocimiento de la Misión	64,94%	Deficiencia																														
Definición de la Misión	11,69%	Eficiencia																														
Valores Aplicados	90,91%	Eficiencia																														
Nivel de Capacitación	64,94%	Deficiencia																														
Responsable de la Atención al Cliente	25,97%	Eficiencia																														
Áreas de la Empresa	100%	Eficiencia																														
Población Objetiva	50%	Eficiencia																														
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 08/01/2014 FECHA: 08/01/2014</p>																														

B&M



AUDITORES POR EXCELENCIA

# ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

### Indicadores Cualitativos

**AG 1.3**

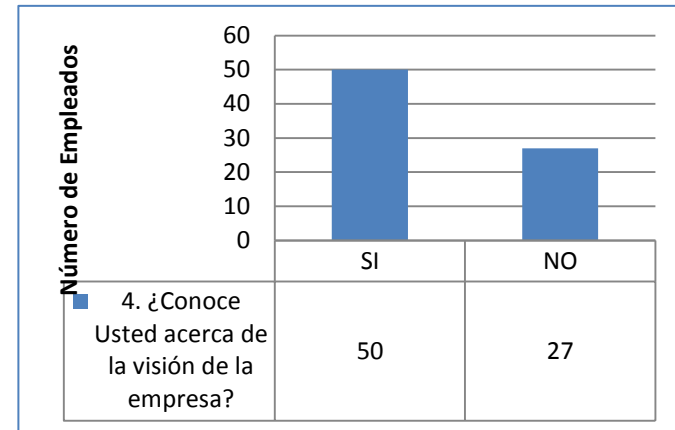
**1/9**

#### INDICADORES DE EFICACIA

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	FUENTE	DETALLE	FÓRMULA DE CÁLCULO	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
<b>CONOCIMIENTO DE LA VISIÓN</b>	❖ Fortalecimiento de la empresa mediante su conocimiento y su aplicación.	Encuesta aplicada a los empleados de Rose Success Cía. Ltda.	50 (AG 1.4 1/3) trabajadores conocen la visión y 27 (AG 1.4 1/3) no la conocen.	$\frac{\text{Empleados que la Conocen}}{\text{Total de Empleados}} * 100\%$ $\frac{50}{77} * 100\%$	64,94%	El 64,94%(AG 1.4 1/3) de los empleados conocen acerca de la visión de la empresa lo cual provoca una deficiencia en las operaciones y en el cumplimiento de la misma.

#### INTERPRESTACIÓN DE LA ENCUESTA

Se aplicó una encuesta para medir la eficacia de los empleados, en los cuales se obtuvo que 50 empleados conocen la visión de la empresa y 27 empleados no tienen conocimiento de la misma.



ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 08/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 08/01/2014

B&M



AUDITORES POR EXCELENCIA

# ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

### Indicadores Cualitativos

**AG 1.3**

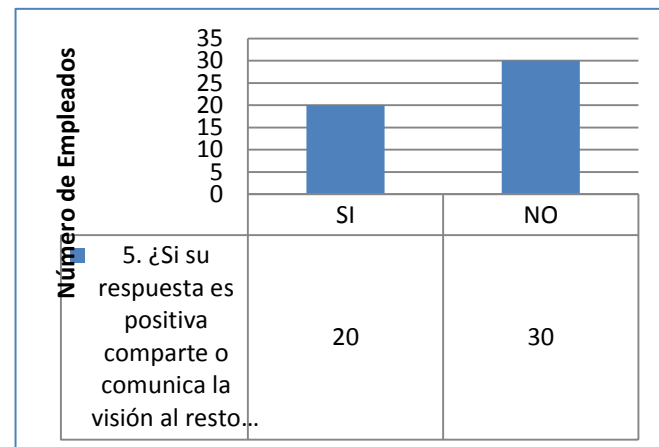
**2/9**

#### INDICADORES DE EFICACIA

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	FUENTE	DETALLE	FÓRMULA DE CÁLCULO	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
<b>COMUNICACIÓN DE LA VISIÓN</b>	❖ Incremento de la participación de los empleados en su consecución.	Encuesta aplicada a los empleados de Rose Success Cía. Ltda.	20( <b>AG 1.4 1/3</b> ) trabajadores comparten la visión y 30( <b>AG 1.4 1/3</b> ) no lo hacen.	$\frac{\text{Empleados que la Comparten}}{\text{Empleados que la Conocen}} * 100\%$ $\frac{20}{50} * 100\%$	40%	El 40 % ( <b>AG 1.4 1/3</b> ) de los empleados comparten la visión de la empresa, ello genera una alta deficiencia porque no ayuda a su aplicación.

#### INTERPRESTACIÓN DE LA ENCUESTA

Del total de empleados que conoce la visión de la empresa 20 la comunican a sus compañeros y 30 no lo hacen.



ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 08/01/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 08/01/2014

B&M



AUDITORES POR EXCELENCIA

# ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

### Indicadores Cualitativos

**AG 1.3**

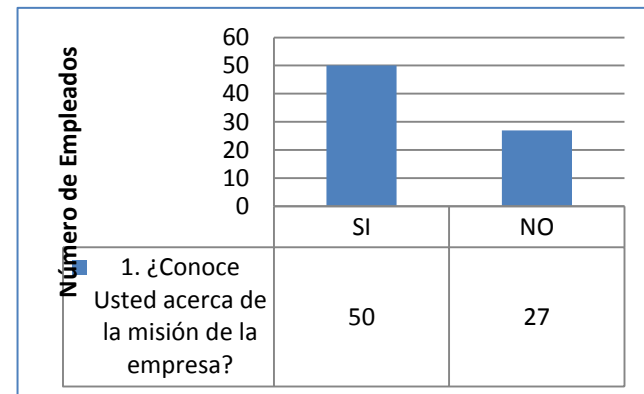
**3/9**

#### INDICADORES DE EFICACIA

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	FUENTE	DETALLE	FÓRMULA DE CÁLCULO	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
<b>CONOCIMIENTO DE LA MISIÓN</b>	❖ Identificación de las actividades que desempeña la empresa	Encuesta aplicada a los empleados de Rose Success Cía. Ltda.	50 <b>(AG 1.4 1/3)</b> trabajadores conocen la visión y 27 <b>(AG 1.4 1/3)</b> no la conocen.	$\frac{\text{Empleados que la Conocen}}{\text{Total de Empleados}} * 100\%$  $\frac{50}{77} * 100\%$	64,94%	El 64,94% <b>(AG 1.4 1/3)</b> de los empleados conocen la misión de la empresa ello conlleva a una deficiencia media, en el desarrollo de la empresa ya que no conocen el objeto social de la empresa en la cual cumplen diversas actividades.

#### INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA

De acuerdo a la encuesta realizada se puede determinar que de los 77 empleados, 50 empleados conocen la misión de la empresa y 27 no la conocen.



ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 08/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 08/01/2014

B&M



AUDITORES POR EXCELENCIA

# ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

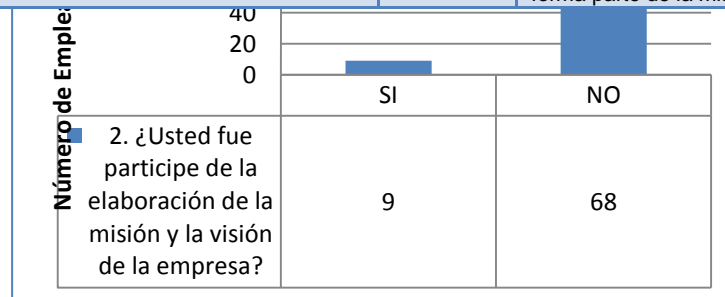
### Indicadores Cualitativos

**AG 1.3**

**4/9**

#### INDICADORES DE EFICACIA

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	FUENTE	DETALLE	FÓRMULA DE CÁLCULO	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
DEFINICIÓN DE LA MISIÓN	❖ La razón de ser de la empresa, es decir para que fue creada, cuál es su fin último.	Encuesta aplicada a los empleados de Rose Success Cía. Ltda.	9(AG 1.4 1/3) empleados ayudaron a la definición de la misión, dentro de estos 9 están los jefes de departamento, socio, gerente general, los demás son obreros.	$\frac{\text{Empleados que participaron en su definicion}}{\text{Total de Empleados}} * 100\%$ $\frac{9}{77} * 100\%$	11,69%	El 11,69% (AG 1.4 1/3) de los empleados ayudaron en la definición de la misión de la empresa, ello no provoca una deficiencia ya que al formar la empresa todo el personal con el que actualmente cuenta no forma parte de la misma.



#### INTERPRESTACIÓN DE LA ENCUESTA

En base a la aplicación realizada a los empleados se puede determinar que del total de los empleados 9 ayudaron a la definición de la misión de la empresa este valor es favorable.

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 08/01/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 08/01/2014

B&M



AUDITORES POR EXCELENCIA

# ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

### Indicadores Cualitativos

**AG 1.3**

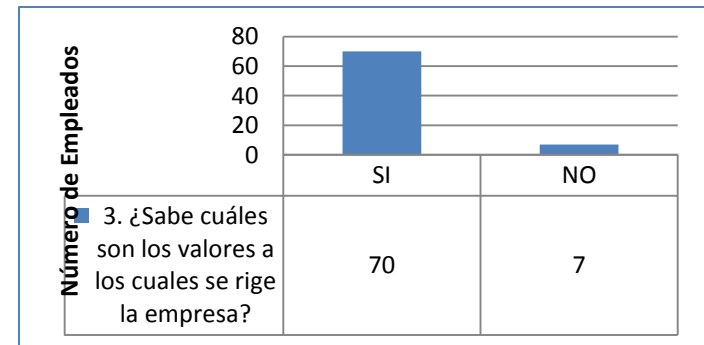
**5/9**

#### INDICADORES DE EFICACIA

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	FUENTE	DETALLE	FÓRMULA DE CÁLCULO	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
<b>VALORES APLICADOS</b>	❖ Humaniza a los trabajadores para hacer más ética y moral a la empresa.	Encuesta aplicada a los empleados de Rose Success Cía. Ltda.	Del total de los empleados 70 (AG 1.4 2/3) personas conocen los valores que se aplican en la empresa y 7 (AG 1.4 2/3) desconocen de los valores	$\frac{\text{Empleados que conocen los valores de la empresa}}{\text{Total de Empleados}} * 100\%$ $\frac{70}{77} * 100\%$	90,91%	El 90,91% (AG 1.4 2/3) de los trabajadores aplica los valores que fueron establecidos por la empresa lo que genera un buen ambiente laboral dentro de la empresa y ello hace que se maneje correctamente todos los procesos que se aplica dentro de la empresa.

#### INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA

En la encuesta aplicada a los empleados de Rose Success Cía. Ltda., se obtuvo que del total de los empleados 70 conocen acerca de los valores institucionales lo que es favorable para la empresa para desarrollar un buen ambiente de trabajo.



ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 08/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 08/01/2014

B&M



AUDITORES POR EXCELENCIA

# ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

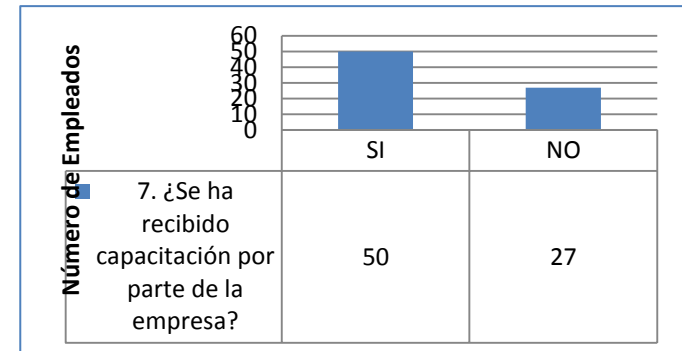
### Indicadores Cualitativos

**AG 1.3**

**6/9**

#### INDICADORES DE EFICACIA

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	FUENTE	DETALLE	FÓRMULA DE CÁLCULO	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
<b>NIVEL DE CAPACITACIÓN</b>	❖ Capacidad de horas por puesto de trabajo para conseguir la misión y visión de la empresa.	Encuesta aplicada a los empleados de Rose Success Cía. Ltda.	Del total de 77 empleados 50 (AG 1.4 2/3) empleados son capacitados y 27 (AG 1.4 2/3) no lo son	$\frac{\text{Número de personas capacitadas}}{\text{Total de Empleados}} * 100\%$ $\frac{50}{77} * 100\%$	64,94%	El 64,94% (AG 1.4 2/3) de los empleados son capacitados, dentro de estos se encuentran personal del área administrativa, del área de ventas y del área de producción, lo que significa una ineficacia en los empleados ya que existe un 35,07% de personas que no tienen capacitación y ello puede afectar en sus puestos laborales ya que al no tener un conocimiento amplio de cómo se deben desarrollar las actividades ello puede arrojar errores dentro de la empresa.



#### INTERPRESTACIÓN DE LA ENCUESTA

Del total de los empleados 50 empleados han recibido capacitación por parte de la empresa y 27 no lo han hecho.

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 08/01/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 08/01/2014

B&M



AUDITORES POR EXCELENCIA

## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

### AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

#### Indicadores Cualitativos

**AG 1.3**

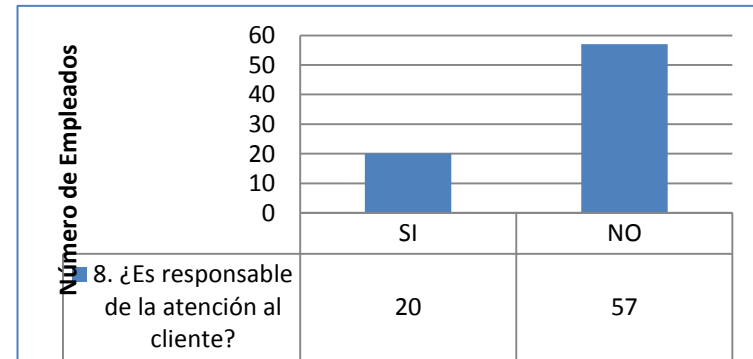
**7/9**

#### INDICADORES DE EFICACIA

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	FUENTE	DETALLE	FÓRMULA DE CÁLCULO	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
<b>RESPONSABLE DE LA ATENCION AL CLIENTE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Correcto trato a los clientes que visitan la empresa tanto nacional como extranjera.</li> <li>❖ Eficiencia en el trato del personal.</li> </ul>	Encuesta aplicada a los empleados de Rose Success Cía. Ltda.	20 <b>(AG 1.4 2/3)</b> empleados son responsables de la atención del cliente y 57 <b>(AG 1.4 2/3)</b> no lo son	$\frac{\text{Personal encargado de la atención dle cliente}}{\text{Total de Empeados}} * 100\%$ $\frac{20}{77} * 100\%$	25,97%	El 25,97% <b>(AG 1.4 2/3)</b> de los empleados es responsable de la atención del cliente, este porcentaje representa eficiencia a la empresa ya que una tercera parte de toda la empresa está preocupada por el cliente entre estos están jefes departamentales y obreros de la empresa.

#### INTERPRESTACIÓN DE LA ENCUESTA

Del total de los empleados se puede visualizar que 20 empleados se encargan de atender a los clientes que visitan la empresa con la finalidad de ofertarles las diversas variedades de rosas.



ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 08/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 08/01/2014



B&M



AUDITORES POR EXCELENCIA

# ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

### Indicadores Cualitativos

**AG 1.3**

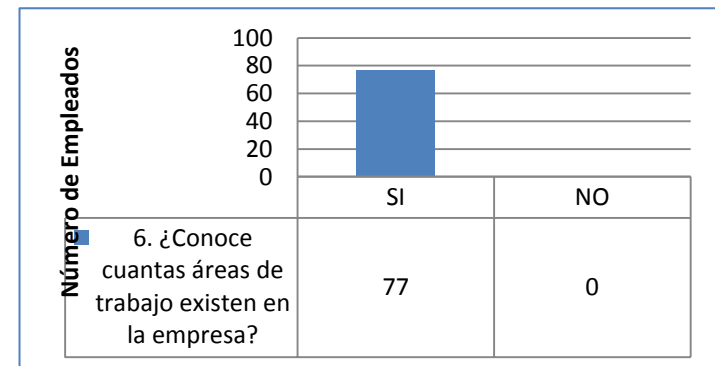
**8/9**

#### INDICADORES DE EFICIENCIA

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	REF. PT	DETALLE	FÓRMULA DE CÁLCULO	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
<b>AREAS DE LA EMPRESA</b>	❖ Personal que conoce con cuanta áreas dispone la empresa y como se realiza el proceso para conseguir la misión y visión de la empresa	Encuesta aplicada a los empleados de Rose Success Cía. Ltda.	Del total de los 77 (AG 1.4 3/3) empleados todos conocen las áreas que existe dentro de la empresa	$\frac{\text{Empleados que conocen las areas de la empresa}}{\text{Total de Empeados}} * 100\%$ $\frac{77}{77} * 100\%$	100%	El 100% (AG 1.4 3/3) de los empleados conocen con cuantas áreas cuenta la empresa lo cual provoca una eficiencia en la administración ya que al conocer los empleados de las áreas de trabajo se incrementa la facilidad de obtener información o se agilizan los procesos que realizan las personas que están fuera de la empresa.

#### INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA

En la encuesta que se aplicó con el objetivo de verificar si los empleados conocen todas las áreas de la empresa se pudo determinar que el total de los empleados conocen las diferentes áreas que maneja la empresa.



ELABORADO POR : MABR/MNMQ  
SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 08/01/2014  
FECHA: 08/01/2014

B&M



AUDITORES POR EXCELENCIA

# ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

### Indicadores Cualitativos

**AG 1.3**

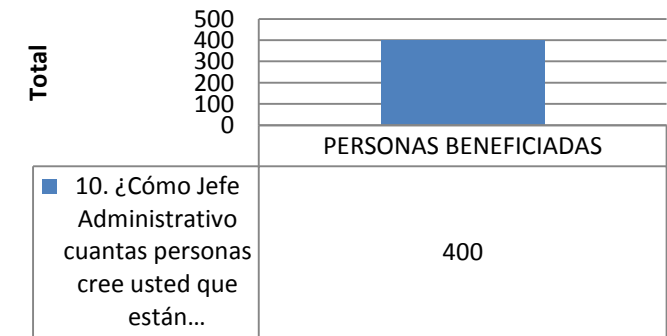
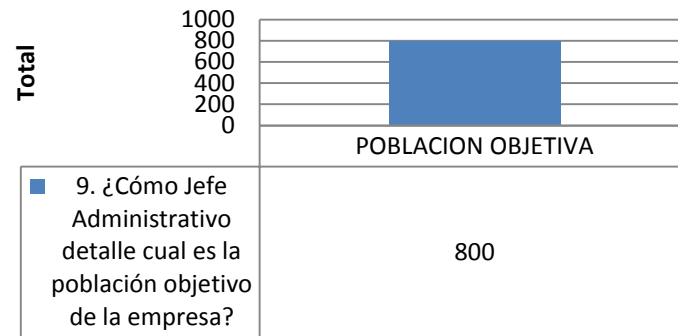
**9/9**

#### INDICADORES DE EFECTIVIDAD


NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	FUENTE	DETALLE	FÓRMULA DE CÁLCULO	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
<b>POBLACIÓN OBJETIVA</b>	❖ Capacidad de horas por puesto de trabajo para conseguir la misión y visión de la empresa.	Encuesta aplicada a los empleados de Rose Success Cía. Ltda.	La florícola se ha enmarcado en una población objetiva de 800( <b>AG 1.4 3/3</b> ) personas de las cuales 400( <b>AG 1.4 3/3</b> ) son beneficiarias de la misma	$\frac{\text{Numero de personas beneficiadas}}{\text{Población objetiva}} * 100\%$ $\frac{400}{800} * 100\%$	50%	El 50%( <b>AG 1.4 3/3</b> ) de la población objetiva son beneficiadas por la florícola, ello ayuda a las personas de esta parroquia a que obtengan un trabajo bien remunerado y puedan tener un ingreso que beneficie a su desarrollo, también la florícola se ha encargado de brindar ayuda a centros educativos que se encuentran aledaños a la misma.


#### INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA


La empresa beneficia alrededor de 800 personas del total de su población, y su población objetivo es de 400.



ELABORADO POR : MABR/MNMQ    FECHA: 08/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE    FECHA: 08/01/2014

 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p><b>AG 1.4</b></p> <p><b>1/3</b></p>
<p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 Resultados de Indicadores Cualitativos</p>		
<p>Se ha realizado el cálculo de indicadores cualitativos por medio de una encuesta realizada al total de empleados de la empresa ROSE SUCCESS CÍA.LTDA., indicadores cualitativos se pudo constatar los siguientes puntos que afecta a la empresa, tanto indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad.</p> <p>Dentro de los indicadores cualitativos de eficacia se ha podido identificar que el <b>(AG 1.3 1/5)</b>64,94%de los empleados conocen acerca de la visión y la misión de la empresa, lo que quiere decir que <b>(AG 1.3 1/5)</b>50 empleados la conocen y <b>(AG 1.3 1/5)</b>27 no, dentro de los 50 empleados se encuentran personal del área administrativa y personal del área de producción ello provoca que no se pueda cumplir las operaciones que realiza la empresa al 100%.<b>■</b></p> <p>De la misma manera el <b>(AG 1.3 1/5)</b>40% de los empleados que conocen la visión la comunican, lo que quiere decir que <b>(AG 1.3 1/5)</b> 20 empleados la comunican y <b>(AG 1.3 1/5)</b> 30 empleados no, dentro de estos se encuentra el personal administrativo y de producción lo cual no beneficia a la empresa ya que más de la mitad del personal que conoce de la visión no la comparte y ello no ayuda a su aplicación ya que si se conociera en su totalidad se podría aplicar y llegar a la visión propuesta por la empresa. <b>■</b></p> <p>Otro punto que se pudo constatar por medio del cálculo de indicadores de eficiencia cualitativos es que la misión de la empresa se la creo con un total de <b>(AG 1.3 2/5)</b> 9 personas, lo que representa el <b>(AG 1.3 2/5)</b> 11,69%, ello no representa deficiencias para la empresa ya que al momento de la creación de la misión y la visión no se contaba con el total de personal que en la actualidad se cuenta.</p>		
<p><b>Marcas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>■</b> Debilidad en la gestión</li> </ul> <p><b>Notas de Auditoría</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>■</b>Auditoría detecto que no todos los empleados conocen acerca de la visión y de la misión de la empresa y de todos lo que la conocen no todos la comunican, es por ello que se propone un <b>H6</b></li> </ul>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 09/01/2014 FECHA: 09/01/2014</p>

 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b></p> <p><b>LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Resultados de Indicadores Cualitativos</b></p>	<p><b>AG 1.4</b></p> <p><b>2/3</b></p>
<p>Una fortaleza que la empresa ha logrado conseguir es que del total de sus empleados <b>(AG 1.3 2/5)</b>70 empleados conocen acerca de sus valores y principios y <b>(AG 1.3 2/5)</b> 7 empleados no los conocen, lo que representa un <b>(AG 1.3 2/5)</b>90,91% lo cual genera un buen ambiente de trabajo y se puede generar un buen clima laboral.</p> <p>También se pudo constatar de que la empresa no ha logrado capacitar al 100% de sus empleados ya que solamente el <b>(AG 1.3 3/5)</b>64,94% se encuentra capacitado, esto quiere decir que del total de los empleados <b>(AG 1.3 3/5)</b>50 se encuentran capacitados y <b>(AG 1.3 3/5)</b>27 no, ello repercute en la fuerza laboral de la empresa; especialmente en el área de producción ya que el personal debe estar totalmente capacitado para cumplir con las diversas funciones en esta área como es la siembra, la cosecha, la pos-cosecha, y el embonche del producto. ❑</p> <p>Dentro del cálculo de indicadores de eficiencia se pudo constatar el personal que se encuentra responsable de la atención al cliente, se encontró que del total de los empleados <b>(AG 1.3 3/5)</b>20 se encargan de la atención al cliente y <b>(AG 1.3 3/5)</b>57 no lo que significa que el <b>(AG 1.3 3/5)</b>25,97% se está encargando de atender a los clientes, dentro de estos están personas del área administrativa y personas del área de producción, ello provoca una alta eficiencia ya que se está cumpliendo con la satisfacción de los clientes.</p>		
<p><b>Marcas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❑ Debilidad en la gestión</li> </ul> <p><b>Notas de Auditoría</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❑ También auditoría pudo constatar que no existe una buena capacitación para todos los empleados, por lo tanto se propone un <b>H7</b></li> </ul>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 09/01/2014 FECHA: 09/01/2014</p>

 <p>AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Resultados de Indicadores Cualitativos</b></p>	<p><b>AG 1.4</b></p> <p><b>3/3</b></p>
<p>En el cálculo de indicadores cualitativos de eficiencia se pudo constatar que el total de los empleados <b>(AG 1.3 4/5)</b>77 conocen todas las áreas que existen dentro de la empresa, lo que significa el <b>(AG 1.3 4/5)</b>100%.</p> <p>Para el cálculo de indicadores cualitativos de efectividad se tomó en consideración la población objetiva de la empresa, es decir; a cuantas personas la empresa piensa beneficiar, para lo cual se obtuvo un resultado de <b>(AG 1.3 5/5)</b>800 personas en total, de las cuales <b>(AG 1.3 5/5)</b>400 personas han sido beneficiadas por la empresa lo que quiere decir que el <b>(AG 1.3 5/5)</b>50% del total es beneficiada, ya sea por el personal que contrata o por las bonificaciones que presta a los sectores aledaños a la florícola como son los centros educativos de la parroquia.</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE</p>		<p>FECHA: 09/01/2014 FECHA: 09/01/2014</p>

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

## Indicadores Cuantitativos de Eficiencia

AG 1.5

1/2

## INDICADORES DE EFICIENCIA

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	FÓRMULA DE CÁLCULO	REF. P/T	RESULTADO AÑO 2011	RESULTADO AÑO 2012	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN	BRECHA
ROTACIÓN DE ACTIVOS	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Eficiencia en el manejo de los activos de la empresa.</li> <li>❖ Control efectivo de los activos.</li> <li>❖ Productividad del efectivo en cuanto a las ventas</li> </ul>	$\frac{VentasNetas}{ActivoTotal}$	PPL 1.7	$\frac{1224235,71}{863686,86} = 1.41$	$\frac{1345515,80}{854118,28} = 2$	Veces	En el año 2011 la empresa contaba con \$1.41 de ventas por cada dólar del activo total, mientras que para el año 2012 por cada dólar que se invierte en el activo total, \$2 dólares representan las ventas totales de la empresa,	$((\text{Resultado 2012} / \text{Resultado 2011}) - 1) * 100 = ((2 / 1.41) - 1) * 100 = -32,88\%$ La brecha referente al año anterior es del 41.84%, siendo este resultado favorable.
ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Cumplimiento del plan de ventas</li> <li>❖ Efectividad en el plan de producción</li> <li>❖ Control efectivo de las cuentas por cobrar</li> <li>❖ Efectividad de las cobranzas</li> </ul>	$\frac{VentasNetas}{Cuentasporcobrar}$	PPL 1.7	$\frac{1224235,71}{191300,94} = 6.40$	$\frac{1345515,80}{193442,82} = 6.96$	Dólares	Para el año 2011 las cuentas por cobrar tenían una rotación de un 6.40 veces al año, para el año 2012 la rotación de cuentas por cobrar es de 7 veces (AG 1.9 1/3) es decir las cuentas por cobrar rotan 7 veces al año.	$((\text{Resultado 2012} / \text{Resultado 2011}) - 1) * 100 = ((6.96 / 6.40) - 1) * 100 = -8,75\%$ La brecha referente al año anterior es del 8.75%, siendo este resultado favorable

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 10/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 10/01/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

## Indicadores Cuantitativos de Eficiencia

AG 1.5

2/2

## INDICADORES DE EFICIENCIA

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	FÓRMULA DE CÁLCULO	REF. P/T	RESULTADO AÑO 2011	RESULTADO AÑO 2012	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN	BRECHA
DÍAS PROMEDIO DE COBRO	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Efectividad en las cobranzas.</li> <li>❖ Ingreso de efectivo la empresa.</li> </ul>	$\frac{Cuentas\ por\ cobrar}{Ventas\ Netas * 365}$	PPL 1.7	$\frac{191300,94}{1224235,71 * 365}$ = 57.03	$\frac{193442,82}{1345515,80 * 365}$ = 52.48	Días	Las cuentas por cobrar para el año 2011 se recaudaron en 57 días mientras que para el año 2012 se recaudaron en 52 (AG 1.9 1/3) días al año.	$((\text{Resultado } 2012 / \text{Resultado } 2011) - 1) * 100 = ((52.48 / 57.03) - 1) * 100 = -32,88\%$ La brecha referente al año anterior es del -7.98%, siendo este resultado desfavorable para la empresa
DÍAS DE VENTA DEL INVENTARIO	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Cumplimiento oportuno con los clientes</li> <li>❖ Adecuada promoción del producto</li> </ul>	$\frac{Inventario}{Ventas\ Netas * 365}$	PPL 1.7	$\frac{30081,00}{1224235,71 * 365}$ = 8.97	$\frac{40941,59}{1345515,80 * 365}$ = 11.11	Días	En el año 2011 la empresa tuvo una rotación del 8.97, para el año 2012 la rotación del inventario se incrementó a 11 días es decir que cada 11 días al año se realiza una venta del inventario.	$((\text{Resultado } 2012 / \text{Resultado } 2011) - 1) * 100 = ((11.11 / 8.97) - 1) * 100 = -32,88\%$ La brecha referente al año anterior es del 23.85%, siendo este resultado desfavorable

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 10/01/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 10/01/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

## Indicadores Cuantitativos de Eficacia

AG 1.6

1/3

## INDICADORES DE EFICACIA

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	FÓRMULA DE CÁLCULO	REF. P/T	RESULTADO AÑO 2011	RESULTADO AÑO 2012	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN	BRECHA
MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Logro de los resultados propuestos en cuanto a ganancias</li> <li>❖ Se logró cubrir todos los gastos operacionales de la empresa</li> <li>❖ Se cumplieron el plan con respecto a las ventas</li> </ul>	$\frac{Utilidad\ Bruta}{Ventas\ Netas} * 100$	PPL 1.7	$\frac{3647.81}{1224235.71} * 100 = 0.30$	$\frac{11955.57}{1345515.80} * 100 = 0.89$	%	Para el año 2011 el margen de utilidad fue del 0.30 por cada dólar en ventas, mientras que para el año 2012 se tiene 0,89 dólares (AG 1.9 1/3) para cubrir los gastos operacionales y no operacionales.	$((Resultado\ 2012 / Resultado\ 2011) - 1) * 100 = ((0.89 / 0.30) - 1) * 100 = 196.67\%$ La brecha referente al año anterior es del 196.67%, siendo este resultado favorable
RENTABILIDAD SOBRE VENTAS	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Cumplimiento del requerimiento de los clientes</li> <li>❖ Ganancias sobre ventas</li> <li>❖ Se cumple el plan de ventas</li> </ul>	$\frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ Netas} * 100$	PPL 1.7	$\frac{790.83}{1224235.71} * 100 = 0.06$	$\frac{7042.46}{1345515.80} * 100 = 0.52$	%	La utilidad después de ingresos y egresos no operacionales e impuestos para el año 2011 es de 0.06, para el año 2012 es de 0.52% lo que quiere decir que puede ayudar a producir rentabilidad sobre las ventas.	$((Resultado\ 2012 / Resultado\ 2011) - 1) * 100 = ((0.52 / 0.06) - 1) * 100 = 766.67\%$ La brecha referente al año anterior es del 766.67%, siendo este resultado favorable ya que las utilidad neta se ha incrementado

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 10/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 10/01/2014



B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

## Indicadores Cuantitativos de Eficacia

AG 1.6

2/2

## INDICADORES DE EFICACIA

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	FÓRMULA DE CÁLCULO	REF. P/T	RESULTADO AÑO 2011	RESULTADO AÑO 2012	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN	BRECHA
RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Beneficios netos de la empresa</li> <li>❖ Cumplimiento eficiente de beneficios de la empresa</li> </ul>	$\frac{Utilidad Bruta}{Activos totales}$	PPL 1.7	$\frac{3647.81}{863686.86} = 0.00$	$\frac{11955.57}{854118.28} = 0.02$	Dólares	La rentabilidad sobre los activos del año 2011 fue de \$0.00 dólares, mientras que para el año 2012 la rentabilidad sobre los activos de esta empresa es de 0,02 centavos (AG 1.9 1/3) lo cual significa que la empresa no está en condiciones de negociar con sus activos ya que solamente representan 0,02 de utilidad para reparticiones.	$((\text{Resultado 2012} / \text{Resultado 2011}) - 1) * 100 = ((0.02 / 0.00) - 1) * 100 = 0.00\%$ <p>La brecha referente al año anterior es del 0.00%, siendo este resultado desfavorable ya que no existe un crecimiento.</p>
RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Cumplimiento del plan de desarrollo y capacitación</li> <li>❖ Efectividad en el uso de las instalaciones</li> </ul>	$\frac{Utilidad Neta}{Patrimonio}$	PPL 1.7	$\frac{790.83}{303177.03} = 0.00$	$\frac{7042.46}{311001.98} = 0.02$	Dólares	La rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa para el año 2011 fue de \$0.00, mientras que para el año 2012 la utilidad neta representa unos 0,02 dólares del patrimonio invertido por los accionistas.	$((\text{Resultado 2012} / \text{Resultado 2011}) - 1) * 100 = ((0.02 / 0.00) - 1) * 100 = 0.00\%$ <p>La brecha referente al año anterior es del 0.00%, siendo este resultado desfavorable ya que no existe un crecimiento.</p>

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 10/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 10/01/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

## Indicadores Cuantitativos de Eficacia

AG 1.6

3/3

## INDICADORES DE EFICACIA

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	FÓRMULA DE CÁLCULO	REF. P/T	RESULTADO AÑO 2011	RESULTADO AÑO 2012	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN	BRECHA
APALANCAIENTO FINANCIERO	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Eficacia en el uso de los recursos disponibles de la empresa</li> <li>❖ Rentabilidad de las operaciones</li> <li>❖ Control de los activos</li> </ul>	$\frac{\text{Rentab. sobre el Patrim.}}{\text{Rentab. sobre Activos}}$	PPL 1.7	$\frac{0,00}{0,00} = 0$	$\frac{0,02}{0,02} = 1$	Veces	Para el año 2011 no existió un apalancamiento financiero mientras que en el 2012 el rendimiento del patrimonio representa 1 vez el rendimiento de la inversión de los activos.	$\left( \frac{\text{Resultado 2012}}{\text{Resultado 2011}} - 1 \right) * 100 = \left( \frac{1}{0,00} - 1 \right) * 100 = 0\%$ <p>La brecha referente al año anterior es del 0.00%, siendo este resultado desfavorable</p>
ROTACIÓN DE LA PLANTA	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Capacidad de obtener ventajas competitivas</li> <li>❖ Control sistemático de las operaciones de la empresa.</li> </ul>	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Fijos}}$	PPL 1.7	$\frac{1224235,71}{564712,22} = 2,16$	$\frac{1345515,80}{495825,25} = 2,71$	Veces	En el año 2011 la rotación de la planta fue del 2.16 veces mientras que para el año 2012 la rotación de la planta es de 2,71 veces es decir que cada 3 veces al año se realiza una venta de activo fijo dentro de la empresa, o se da de baja.	$\left( \frac{\text{Resultado 2012}}{\text{Resultado 2011}} - 1 \right) * 100 = \left( \frac{2,71}{2,16} - 1 \right) * 100 = 25,46\%$ <p>La brecha referente al año anterior es del 25.46%, siendo este resultado favorable</p>

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 10/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 10/01/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

## Indicadores Cuantitativos de Desempeño y Productividad

AG 1.7

1/1

## INDICADORES DE DESEMPEÑO Y PRODUCTIVIDAD

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	FÓRMULA DE CÁLCULO	REF. P/T	RESULTADO AÑO 2011	RESULTADO AÑO 2012	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN	BRECHA
INDICE DE DESARROLLO DE NUEVAS VARIETADES	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Maximiza las ventas al ofrecer variedades nuevas</li> <li>❖ Efectividad en las ventas</li> <li>❖ Efectivo plan de producción</li> <li>❖ Aumento de niveles de inversión</li> </ul>	$\frac{\text{Variedad año corriente}}{\text{Variedad año anterior}} - 1$	PPL 1.7	$\frac{30}{25} - 1 = 20$	$\frac{40}{30} - 1 = 33.33$	%	Para el año 2011 la empresa incremento un 20% de las variedades de rosas con respecto al año anterior, mientras que para el año 2012 muestra el porcentaje de nuevas variedades que la empresa ha incrementado un 33,33%(AG 1.9 2/3) ello se ha dado tanto por políticas internas como por investigación y desarrollo.	$\left( \frac{\text{Resultado 2012}}{\text{Resultado 2011}} - 1 \right) * 100 = \left( \frac{33.33}{20} - 1 \right) * 100 = 66.65\%$ <p>La brecha referente al año anterior es del 66.65%, siendo este resultado desfavorable</p>
INDICE DE CRECIMIENTO EN VENTAS	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Maximización de las ventas de acuerdo a lo establecido en la misión y visión de la empresa</li> <li>❖ Efectivo uso de las instalaciones</li> <li>❖ Eficiencia de la gestión de ventas</li> </ul>	$\frac{\text{Ventas del año actual} - \text{Ventas del año anterior}}{\text{Ventas del año anterior}}$	PPL 1.7	$\frac{1224235,71 - 1117054,50}{1117054,50} = 0.09$	$\frac{1345515,80 - 1224235,71}{1224235,71} = 0.10$	%	En el año 2011 hubo un crecimiento de las ventas en un 9% mientras que las ventas para el año 2012 han crecido con respecto al año 2011 en un 0,10%(AG 1.9 2/3)	$\left( \frac{\text{Resultado 2012}}{\text{Resultado 2011}} - 1 \right) * 100 = \left( \frac{0.10}{0.09} - 1 \right) * 100 = 11.11\%$ <p>La brecha referente al año anterior es del 11.11%, siendo este resultado favorable</p>

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 10/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 10/01/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

## Indicadores Cuantitativos Financieros

AG 1.8

1/3

## INDICADORES DE LIQUIDEZ

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	FÓRMULA DE CÁLCULO	REF. P/T	RESULTADO AÑO 2011	RESULTADO AÑO 2012	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN	BRECHA
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Cumplimiento del Plan de Ventas.</li> <li>❖ Efectividad en el Plan de Producción.</li> </ul>	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	<b>PPL 1.7</b>	$\frac{298974.64}{335159.09}$ $= -36184.45$	$\frac{358293.03}{425043.65}$ $= -66750.62$	Dólares	El capital de trabajo para el año 2011 fue de -36184.45 mientras que para el año 2012 la empresa cuenta con un capital de trabajo negativo lo cual es deficiente para la empresa y puede acarrear problemas graves ya que no tienen efectivo para cubrir las actividades propias de la empresa y ello afecta a su desarrollo económico.	$\left( \frac{\text{Resultado 2012}}{\text{Resultado 2011}} - 1 \right) * 100$ $= \left( \frac{-66750.62}{-36184.45} - 1 \right) * 100 = 84.47\%$ <p>La brecha referente al año anterior es del 84.47%, siendo este resultado desfavorable</p>
<b>LIQUIDEZ</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Eficiencia en el uso de los recursos.</li> <li>❖ Eficiencia en la gestión de comercialización y ventas.</li> <li>❖ Eficiencia en la gestión de calidad.</li> <li>❖ Control del nivel de endeudamiento a corto plazo.</li> </ul>	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	<b>PPL 1.7</b>	$\frac{298974.64}{335159.09}$ $= 0.89$	$\frac{358293.03}{425043.65}$ $= 0.84$	Dólares	El índice de liquidez para el año 2011 fue de 0.89 mientras que el año 2012 no se cuenta con liquidez para la empresa ya que por cada dólar que se necesita para cubrir las actividades mismas de la empresa se cuenta con un saldo de 0,84 dólares lo cual es ineficiente y no ayuda a la empresa a cumplir sus actividades diarias.	$\left( \frac{\text{Resultado 2012}}{\text{Resultado 2011}} - 1 \right) * 100$ $= \left( \frac{0.84}{0.89} - 1 \right) * 100 = -5.62\%$ <p>La brecha referente al año anterior es del -5.62%, siendo este resultado desfavorable</p>
<b>PRUEBA ÁCIDA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Control efectivo de los activos circulantes: Efectivo, inventarios y cuentas por cobrar.</li> </ul>	$\frac{\text{Act. Corrte.} - \text{Inven.}}{\text{Pasivo Corriente}}$	<b>PPL 1.7</b>	$\frac{298974.64 - 30081.00}{335159.09}$ $= 0.79$	$\frac{358293.03 - 40941.59}{425043.65}$ $= 0.75$	Dólares	Para el año 2011 la prueba acida fue de 0.79 descontando todos inventarios, para el año 2012 descontando el inventario se cuenta con 0,75 dólares para cubrir las obligaciones de la empresa a corto plazo.	$\left( \frac{\text{Resultado 2012}}{\text{Resultado 2011}} - 1 \right) * 100$ $= \left( \frac{0.75}{0.79} - 1 \right) * 100 = -5.06\%$ <p>La brecha referente al año anterior es del -5.06%, siendo este resultado desfavorable</p>

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 10/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 10/01/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

## Indicadores Cuantitativos Financieros

AG 1.8

2/3

## INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	FÓRMULA DE CÁLCULO	REF. P/T	RESULTADO AÑO 2011	RESULTADO AÑO 2012	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN	BRECHA
ENDEUDAMIENTO	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Grado de participación de los acreedores dentro del financiamiento de la empresa.</li> <li>❖ Riesgo de los acreedores y dueños de la empresa.</li> </ul>	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	PPL 1.7	$\frac{560509.83}{863686.86}$ = 0.6489	$\frac{543116.30}{854118.28}$ = 0.6359	%	En el año 2011 se obtuvo un 64.89% de endeudamiento, para el año 2012 el porcentaje de endeudamiento es del 63.59% lo que quiere decir que por cada dólar que tenemos en el pasivo 0,63 (AG 1.9 3/3) están financiados por acreedores y por terceras personas, ello no es favorable para la empresa porque más de la mitad se encuentra financiada.	$((\text{Resultado 2012} / \text{Resultado 2011}) - 1) * 100 = ((0.6359 / 0.6489) - 1) * 100 = -2,00\%$ La brecha referente al año anterior es del -2.00%, siendo este resultado favorable
AUTONOMÍA	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Grado de compromiso de los asociados con respecto al de los acreedores.</li> </ul>	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$	PPL 1.7	$\frac{560509.83}{303177.03}$ = 1.8488	$\frac{543116.30}{311001.98}$ = 1.7463	%	En el año 2011 la autonomía fue de 1.8488 mientras que para el año 2012 la autonomía de la empresa fue del 1.7463 lo que representa un riesgo de cada una de las partes que financian las operaciones ya que los accionistas tienen un alto grado de compromiso frente a los acreedores de la empresa.	$((\text{Resultado 2012} / \text{Resultado 2011}) - 1) * 100 = ((1.7463 / 1.8488) - 1) * 100 = -5,54\%$ La brecha referente al año anterior es del -5.54%, siendo este resultado favorable

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 10/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 10/01/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

## ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.

## AUDITORÍA INTEGRAL

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

## Indicadores Cuantitativos Financieros


AG 1.8


3/3

## INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO


NOMBRE DEL INDICADOR	FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO	FÓRMULA DE CÁLCULO	REF. P/T	RESULTADO AÑO 2011	RESULTADO AÑO 2012	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN
INDICE DE CONCENTRACIÓN DEL PASIVO A CORTO PLAZO	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Liquidez de las operaciones si se encuentran bien ejecutadas.</li> <li>❖ Efectivo manejo de solvencia dentro de la empresa</li> <li>❖ Correcta administración de los niveles de endeudamiento</li> </ul>	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}}$	PPL 1.7	$\frac{335159.09}{560509.83}$ = 59.80	$\frac{425043.65}{543116.30}$ = 78.26	%	<p>En el año 2011 la concentración del pasivo fue de 59.80% sin embargo para el año 2012 el índice de concentración del pasivo a corto plazo es del 78.26% (AG 1.9 3/3), lo que quiere decir que en la medida que se concentra en el pasivo corriente con un crecimiento menor que 100% existe mayor solvencia y el manejo de endeudamiento es a más largo plazo, lo cual no conviene a la empresa ya que carece de liquidez y es un riesgo alto ya que no puede cubrir sus obligaciones a corto plazo.</p> <p><math>((\text{Resultado 2012} / \text{Resultado 2011}) - 1) * 100 = ((78.26 / 59.80) - 1) * 100 = 30.87\%</math> La brecha referente al año anterior es del 30.87%, siendo este resultado desfavorable</p>
SOLVENCIA	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Control del nivel de endeudamiento a corto plazo.</li> <li>❖ Eficiencia en el uso de recursos e instalaciones.</li> </ul>	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$	PPL 1.7	$\frac{863686.86}{560509.83}$ = 1.54	$\frac{854118.28}{543116.30}$ = 1.57	Veces	<p>En el año 2011 la solvencia fue de 1.54 veces, para el año 2012 la solvencia de la empresa es de 1.57 veces lo que quiere decir que se atenta contra la liquidez de la empresa y ello genera un resultado desfavorable.</p> <p><math>((\text{Resultado 2012} / \text{Resultado 2011}) - 1) * 100 = ((1.57 / 1.54) - 1) * 100 = 1.94\%</math> La brecha referente al año anterior es del 1.94%, siendo este resultado desfavorable</p>

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 10/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 10/01/2014

 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Resultados de Indicadores Cuantitativos</b></p>	<p><b>AG 1.9</b></p> <p><b>1/3</b></p>
<p>A través del cálculo de los diferentes tipos de indicadores cuantitativos se ha podido evaluar tanto el desempeño institucional como el adecuado empleo de los recurso de la empresa por lo cual se puede concluir:</p> <p><b>1. INDICADORES DE EFICIENCIA</b></p> <p>En base a los resultados obtenidos se ha evidenciado que existe una debilidad en las cuentas por cobrar ya que la empresa cobra sus cuentas cada <b>(AG 1.5 1/2)</b>52 días, y ello no es beneficioso debido a que la política de cobranza está dentro de 15 a 30 días y ello hace que las cuentas por cobrar se hagan efectivas cada <b>(AG 1.5 1/2)</b>7 veces al año, ello afecta directamente en la capacidad de pago que tiene la empresa.❑</p> <p><b>2. INDICADORES DE EFICACIA</b></p> <p>Para el año 2012 el margen bruto de utilidad es de <b>(AG 1.6 1/3)</b>0,89 es decir que las ventas para el año se han incrementado con respecto al año 2011, esto genera utilidades a la empresa pero al mismo tiempo también se incrementan los gastos de producción para poder generar un alto margen de utilidades, la renta sobre activos es de <b>(AG 1.6 2/3)</b>0,02 es decir que la empresa no está en condiciones de negociar con sus activos para reparticiones de los accionistas existe un mínimo rubro.</p> <p><b>Marcas</b> ❑ Debilidad en la gestión</p> <p><b>Notas de auditoría</b> ❑ Auditoría detecto que la política de cobranzas no se cumple en la empresa, por lo cual se propone un <b>H8</b>.</p>		
<p>ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b>      FECHA: <b>13/01/2014</b> SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b>      FECHA: <b>13/01/2014</b></p>		

 <p><b>AUDITORES POR EXCELENCIA</b></p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p> <p><b>Resultados de Indicadores Cuantitativos</b></p>	<p><b>AG 1.9</b></p> <p><b>2/3</b></p>
<p><b>3. INDICADORES DE DESEMPEÑO Y PRODUCTIVIDAD</b></p> <p>Las ventas de la empresa han obtenido un crecimiento favorable para la empresa ya que se han incrementado en un <b>(AG 1.7 1/1)</b>10% lo cual genera un alto cumplimiento de las políticas internas de la empresa, al establecer que el margen de crecimiento se debía dar en el rango de 10% al 20% de este incremento es por ello que este indicador nos muestra un cumplimiento en cuanto al desempeño y la productividad de la empresa.</p> <p>En este indicador también se ha tomado en cuenta el desarrollo de nuevas variedades del producto es por ello que el incremento de nuevas variedades está en un <b>(AG 1.7 1/1)</b>33,33%, es decir a la vez que crea nuevas variedades también se genera mayores gastos de producción para la empresa es por esta razón que las ventas no pueden crecer a márgenes altos.</p> <p><b>4. INDICADORES DE LIQUIDEZ</b> ❏</p> <p>Rose Success Cía. Ltda., cuenta con un capital de trabajo negativo, ello conlleva a que la empresa no pueda cumplir con sus obligaciones a corto plazo y por la falta de capital de trabajo la empresa puede endeudarse más a largo plazo con el fin de satisfacer la necesidad de dinero circulante para las actividades propias de la empresa.</p> <p>Otro aspecto importante que se ha logrado determinar en base a los indicadores de liquidez es que la empresa no cuenta con liquidez para el cumplimiento de sus actividades normales, es decir la empresa carece de dinero en efectivo para cubrir con sus obligaciones de corto y mediano plazo.</p> <p><b>Marcas:</b> ❏ Debilidad en la gestión</p> <p><b>Notas de Auditoría</b> ❏9 Se pudo constatar en base a los estados financieros de la empresa que la empresa sufre de un alto grado de liquidez, es por ello que se propone un <b>H9</b>.</p>		
<p>ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 13/01/2014 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 13/01/2014</p>		



 <p><b>B&amp;M</b> AUDITORES POR EXCELENCIA</p>	<p><b>ROSE SUCCESS CÍA.</b> <b>LTDA.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 <b>Resultados de Indicadores Cuantitativos</b></p>	<p><b>AG 1.9</b> <b>3/3</b></p>
<p>Pese al tamaño de la empresa es importante que exista liquidez, pero al analizar este índice se ha logrado establecer que la empresa no cuenta con disponibilidad de recursos para cubrir sus pasivos de corto plazo.</p> <p><b>1. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO</b></p> <p>En base a los índices de endeudamiento se puede constatar que la empresa tiene un índice de endeudamiento del <b>(AG 1.8 2/3)</b> 63,59%, lo que quiere decir que más del 50% de la empresa está en manos de terceros, personas diferentes a los accionistas, ello indica que el control de la empresa no lo tienen los accionistas ya que el 36,41% corresponde a la propiedad de los dueños de la empresa.</p> <p>El índice de concentración del pasivo a corto plazo es del <b>(AG 1.8 3/3)</b> 78,26%, lo que quiere decir que en la medida que se concentra en el pasivo corriente con un crecimiento menor que 100% existe mayor solvencia y el manejo de endeudamiento es a largo plazo, lo cual no conviene a la empresa ya que carece de liquidez y es un riesgo alto ya que no puede cubrir sus obligaciones a corto plazo.</p> <p>En conclusión la empresa es solvente pero no liquida lo que abarca un riesgo ya que no puede cumplir con sus obligaciones de dinero inmediato.</p> <p><b>Marcas:</b>  <input type="checkbox"/> Debilidad en la gestión  <b>Notas de Auditoría</b>  <input type="checkbox"/> con respecto al nivel de endeudamiento y en base a los estados financieros otorgados por la empresa se ha podido analizar y se obtuvo el resultado de que la empresa tiene un alto grado de endeudamiento, en base a ello se propone un <b>H10</b>.</p>		
		<p>ELABORADO POR : <b>MABR/MNMQ</b> FECHA: <b>13/01/2014</b>  SUPERVISADO POR : <b>CPAP/IEBE</b> FECHA: <b>13/01/2014</b></p>

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

**Hoja de Hallazgos de Auditoría de Gestión****HG****1/5**

N°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACIÓN
1	Objetivos estratégicos y mapa estratégico en la empresa.	<b>AG 1.1 4/5</b>	El cuestionario de control interno revela la inexistencia de objetivos estratégicos y un mapa estratégico.	De acuerdo a una buena planificación administrativa es necesario la implantación y creación de objetivos estratégicos en base a estos, a la misión y visión de la empresa se puede elaborar un mapa estratégico	El área administrativa junto con el Gerente General no se ha preocupado por la elaboración de los objetivos estratégico ni un mapa estratégico en el cual se puede encontrar las metas a las cuales se enfoca la empresa.	Debido a que la empresa no cuenta con objetivos estratégicos ni un mapa estratégico no se puede centralizar en un fin común ya que al no contar con objetivos estratégicos la empresa está navegando sin tener un fin común.	Al Gerente General realizar una junta de accionistas, con el fin de poder crear los objetivos estratégicos de la empresa y al mismo tiempo poder direccionar la misión y la visión para la creación de un mapa estratégico en el cual se fundamente las actividades concretas de la entidad.
2	Manual de funciones para los empelados	<b>AG 1.1 4/5</b>	El cuestionario de control interno revela la inexistencia de un manual de funciones para cada empleado	Según buenas prácticas administrativas, la implementación formal de un Manual de Funciones, es de mucha utilidad para lograr una eficiente administración fundamentalmente a nivel operativo.	El área administrativa no cuenta con una correcta planificación en la que se detallen las funciones de cada uno de los empleados.	Falta de delimitación de funciones y responsabilidades ocasionando que los empleados ejerzan actividades compartidas y de este modo exista una disolución de responsabilidades.	Al Gerente Administrativo, crear un manual de funciones completo en el cual se integre la descripción de funciones, responsabilidades, procedimientos y normas administrativas, para los empleados y para los jefes de cada área.

ELABORADO POR : MABR/MNMQ      FECHA: 14/01/2014  
 SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE      FECHA: 14/01/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

**Hoja de Hallazgos de Auditoría de Gestión****HG****2/5**

N°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
3	Indicadores de gestión	<b>AG 1.1 4/5</b>	El cuestionario de control interno revela la inexistencia de indicadores de gestión.	Las buenas prácticas administrativas involucran evaluaciones del desempeño para el personal como una herramienta de comunicación entre las autoridades y los trabajadores para verificar ciertos puntos negativos	La Dirección administrativa no tiene en cuenta la importancia del establecimiento de indicadores de gestión que midan el desempeño laboral de la empresa.	No se puede guiar y controlar el desempeño objetivo y comportamental requerido para el logro de las estrategias de la empresa.	Al Gerente Administrativo crear indicadores de gestión dentro de la empresa con el fin de lograr los resultados esperados en base a normas previamente establecidas por la institución.
4	Objetivos específicos por áreas de trabajo	<b>AG 1.1 4/5</b>	El cuestionario de control interno revela la inexistencia de objetivos específicos por cada área de trabajo de la empresa	Las buenas prácticas administrativas señalan que las empresas deben tener debidamente implementados objetivos específicos, para cada área como una guía para ofrecer un servicio óptimo.	Cada uno de los jefes de cada área no ha creído conveniente ni importante la realización de objetivos específicos que indique la meta de cada una de las áreas de la empresa.	No se puede alcanzar con facilidad las metas a las cuales se enmarca la empresa, ni tampoco alcanzar metas por cada área, ya que los empleados desconocen dichos objetivos y ello trae como consecuencia la falta de organización dentro de la empresa.	Al Gerente General disponer que cada jefe de área elabore objetivos específicos con el fin de poder llevar a la empresa al éxito, a la vez motivar a los empleados al cumplimiento de los objetivos que se plantearan.

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 14/01/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 14/01/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

**Hoja de Hallazgos de Auditoría de Gestión****HG****3/5**

N°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
5	Levantamiento de procesos	<b>AG 1.1 4/5</b>	En el cuestionario de control interno se pudo determinar que la empresa no cuenta con flujo-gramas de procesos	Según buenas practicas administrativas dentro de las empresas es indispensable que exista levantamientos de procesos, con el fin de determinar como se desarrolla cada proceso dentro de la empresa	Mala planeación en el área administrativa por lo cual no se han realizado un correcto levantamiento de procesos en el cual se note claramente cuáles son los pasos que cada área desarrolla al momento de ejecutar un proceso.	No se puede representar visualmente los datos de una área específica de la empresa por lo cual los empleados no coadyuvan al cumplimiento de la misión y visión de la empresa.	Al Gerente Administrativo realizar un levantamiento de procesos con todas las áreas de operación de la empresa con el fin de conocer cómo se desarrollan los procesos inter institucionales.
6	Misión y visión.	<b>AG 1.4 1/3</b>	En el cálculo de indicadores cualitativos se pudo constatar que los empleados no conocen acerca de la misión y la visión de la empresa.	Dentro de las empresas es fundamental que se tenga una buena comunicación este es un punto que implica el buen desarrollo administrativo para las mismas y su aplicación debe formar parte de una buena planificación administrativa	Los Jefes de cada una de las áreas de la empresa no comunican acerca de la misión y visión al personal que se encuentra bajo su mando, ya que consideran que no es un factor importante.	Incomprensión de las actividades que realiza la empresa e incapacidad para lograr metas establecidas ya que al no tener conocimiento de la razón de ser de la empresa se crea una brecha entre empleados y jefes.	Al Gerente General comunicar a los jefes de cada una de las áreas que informen a todos los empleados de la empresa acerca de su misión y su visión, dando a conocer a través de anuncios, memorandos, oficios de que la empresa tiene una meta y un fin y que los empleados son el factor esencial para poder cumplirlos.

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 14/01/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 14/01/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

**Hoja de Hallazgos de Auditoría de Gestión****HG****4/5**

N°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
7	Capacitación	<b>AG 1.4</b> <b>2/3</b>	En el cálculo de indicadores cualitativos se pudo constatar que el 35,06% del total de los empleados no cuenta con una capacitación.	Código de Trabajo Capítulo IV De las obligaciones del empleador y trabajador. Art. 42	Planificación de capacitaciones inadecuada, que no toma en cuenta las capacitaciones específicas de cada cargo que debe recibir el trabajador; ya que solo se llevan a cabo capacitaciones generales.	No todos los empleados de la empresa desarrollan habilidades y destrezas que les permitan mejorar su desempeño habitual; cayendo así en un bajo nivel de eficiencia, eficacia y economía en el desempeño de actividades.	Al Gerente administrativo elaborar un plan de capacitación en el cual se tome en cuenta la capacitación específica del cargo que todos los empleados deben recibir, estableciendo fechas concretas que no afecten el desarrollo normal de las actividades de la empresa, con el fin de que el Gerente General pueda aprobarlas
8	Política de cobranza	<b>AG 1.9</b> <b>1/3</b>	Dentro del cálculo de los indicadores cuantitativos se pudo notar que existe un incumplimiento en la política de cobranza de la empresa ya que cada 52 días se realizan las cobranzas teniendo la empresa un rango de 15 a 30 días.	Norma Internacional de contabilidad nº 8(NIC8) Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. Norma internacional de Información Financiera nº 7(NIIF7) Instrumentos Financieros: Información a revelar	No existe suficiente control en el plazo de cobro de los saldos pendientes mantenidos por los deudores comerciales.	La cobranza de cuentas por cobrar se efectúa cada 52 días afectando este resultado al ciclo de caja, y ocasionando que la empresa deje de cumplir puntualmente con sus obligaciones corrientes, y a la vez teniendo el riesgo de liquidez.	Al Jefe del Área Contable ejercer mayor control en el período de cobro de los deudores comerciales para hacer cumplir su política de cobranza de entre 15 a 30 días laborales.

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 14/01/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 14/01/2014

B&amp;M



AUDITORES POR EXCELENCIA

**ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.****AUDITORÍA INTEGRAL**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

**Hoja de Hallazgos de Auditoría de Gestión****HG****5/5**

N°	DETALLE	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
9	Liquidez	<b>AG 1.9 2/3</b>	En el cálculo de los indicadores cualitativos de liquidez se pudo notar que existe una falta de liquidez dentro de la empresa ya que no se cuenta con dinero disponible.	Norma internacional de Contabilidad nº 24 (NIC24) Información a revelar sobre partes vinculadas.	Existe una mala planificación en cuanto a los cobros de las cuentas por cobrar ya que no concuerdan de forma adecuada los plazos de cobros y pagos tanto de los deudores como de los acreedores.	La empresa no puede cumplir con sus obligaciones a corto plazo por lo está en peligro la reputación de la empresa ya que pierde credibilidad al no tener dinero en efectivo con el cual cumplir dichas obligaciones.	Al Jefe del área Contable estimar fechas de cobro a los clientes con la finalidad de recibir ingresos y de esta manera poder cumplir las deudas que genera la actividad que realiza la empresa.
10	Endeudamiento	<b>AG 1.9 2/3</b>	En el cálculo de los indicadores cuantitativos de los índices de endeudamiento se pudo constatar que existe un endeudamiento del 63,59%	Norma internacional de Contabilidad nº 28 (NIC28) Inversiones en entidades asociadas	El activo corriente no cuenta con dinero disponible para poder cubrir obligaciones de corto y mediano plazo debido al incumplimiento de los clientes.	Se incrementa el pasivo a largo plazo y los accionistas disminuyen su participación en la empresa.	Al Jefe del área Contable administrar correctamente los ingresos de la empresa con el fin de que ingrese dinero en efectivo y el activo corriente sea mayor que el pasivo corriente.

ELABORADO POR : MABR/MNMQ

FECHA: 14/01/2014

SUPERVISADO POR : CPAP/IEBE

FECHA: 14/01/2014



**ROSE SUCCESS CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL**



**INFORME** : Auditoría Integral

**PERÍODO** : Enero a Diciembre del 2012

**DOMICILIO DE LA ENTIDAD** : Provincia Cotopaxi-Parroquia Tanicuchi

**EQUIPO DE AUDITORÍA** : CPA. Carla Paola Acosta Padilla  
CPA. Iralda Eugenia Benavides Echeverría  
CPA. María Augusta Bustillos Reyes  
CPA. Marilú Natividad Mena Quintana



## **CONTENIDO**

### **CAPÍTULO I**

- Carta a Gerencia.

### **CAPÍTULO II**

- Motivo de la Auditoría.

### **CAPÍTULO III**

- Resultados Obtenidos.
- Matriz de Implementación de Recomendaciones

# CAPÍTULO I

## CARTA A GERENCIA

Tanicuchi 21 de Abril del 2013

Señores

**Socios de la Florícola ROSE SUCCESS CÍA. LTDA.**

Presente.-

De nuestra consideración:

Hemos practicado una auditoría integral a la Florícola Rose Success Cía. Ltda., para el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, la cual incluyo el examen de los estados financieros entre ellos el balance general y estado de resultados; la evaluación del sistema de control interno; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de desempeño. La administración es responsable de mantener una adecuada estructura de control interno, de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera según lo establecido dentro de la Superintendencia de Compañías; del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la compañía; y de mantener un buen desempeño institucional, en donde enmarque la eficiencia, eficacia y efectividad mediante el establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del negocio.

Nuestras obligaciones son las de expresar conclusiones sobre cada una de las auditorías que abarca la auditoría integral con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficientemente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de la auditoría integral.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados, también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas ecuatorianas de auditoría. Realizamos nuestra auditoría integral fue ejecutada mediante un análisis de los estados financieros, a la auditoría del control interno, a la auditoría sobre cumplimiento de leyes y a la auditoría de gestión. Esas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; si la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de desempeño en la evaluación de los resultados de la administración.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1, no presentan razonablemente sus saldos, en todos los aspectos importantes debido a que existen irregularidades en las diferentes cuentas analizadas presentando incrementos o decrementos exagerados en los saldos de los libros mayores generando como resultado estados financieros erróneos a la realidad de la empresa, por lo tanto, la situación financiera de Rose Success Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2012, los resultados de sus operaciones, por el año terminado en esa fecha, no se enmarcan a lo establecido en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), provocando un riesgo

moderado en la evaluación de control interno, en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la conformación financiera y cumplimiento con las leyes y reglamentos que lo afectan, provocando irregularidades en el cálculo de los indicadores de desempeño.

---

**B&M**

**AUDITORES POR EXCELENCIA**

## CAPITULO II

### MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría a la Florícola Rose Success Cía. Ltda., se realizó mediante la aceptación de la Carta de Auspicio solicitada por las estudiantes.

#### Objetivos de la Auditoría

- Evaluar la estructura de control interno proporcionando una seguridad razonable de que los procesos administrativos, financieros, productivos, ventas y recursos humanos, están correctamente salvaguardados ante cualquier situación que pueda ocurrir en el interior de la empresa.
- Examinar sobre una base selectiva, la evidencia que sustenta las cifras de los estados financieros y el cumplimiento de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera
- Evaluar el marco legal y normativo con que Rose Success Cía. Ltda., maneja en sus actividades, entre las principales normas legales aplicables para el buen manejo y funcionamiento de la empresa.
- Realizar en base a indicadores de gestión cualitativos y cuantitativos de eficacia, eficiencia y efectividad la evaluación del desempeño de la empresa.

#### Alcance del examen

Se realizó una auditoría integral que comprende el análisis de la información financiera, de control interno, cumplimiento y de gestión, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

#### Base legal

El seis de julio del dos mil uno se ha inscrito la primera copia de la escritura publica de cosntitucion de COMPAÑÍA ROSE SUCCESS CIA. LTDA., que antecede, conjuntamente con la Resolución de la Superintendencia de

Compañías, número 01.Q.I.J.2938 de 14 de junio del 2001, a forjas 142 a 144 vueltas, bajo la Partida N°. 0121 del registro Merantil llevado a cabo en el presente año.

La compañía ROSE SUCCESS CIA. LTDA., se constituyó por escritura pública otorgada por el Notario Décimo Cuarto del distrito Metropolitano de Quito el 22 de enero del 2011, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N°. 01.Q.I.J.2938 de 14 de Junio del 2001.

Con domicilio en Latacunga, cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, capital suscrito US\$500 dividido en 500 participaciones de US\$1 cada una.

La compañía tiene como objeto: La explotación y administración de la floricultura, productos agrícolas, agropecuarios y afines en general.

La Característica organizacional de ROSE SUCCESS CÍA. LTDA., es Lineal. Secuencial, porque la autoridad y responsabilidad se transmite a través de un solo ejecutivo para cada función en especial a lo que se le denomina Cadena de Mando.

Los niveles Administrativos que tiene la empresa son los siguientes:

### **Nivel Directivo**

Sus funciones principales son crear y legislar políticas, normas y procedimientos que debe seguir la organización. Así como también realizar reglamentos, decretar resoluciones que permitan el mejor desenvolvimiento administrativo y operacional de la empresa.

### **Nivel ejecutivo**

Es el responsable del manejo de la organización, su función consistente en hacer cumplir las políticas, normas, reglamentos, leyes y procedimientos que disponga el nivel directivo. Así como también planificar, dirigir, organizar, orientar y controlar las tareas administrativas de la empresa.

## **Nivel operativo**

Es el nivel más importante de la empresa y es el responsable directo de la ejecución de las actividades básicas de la organización, siendo el pilar de la producción y comercialización.

## **Objetivos de la entidad**

### **ÁREA DE CULTIVO**

- Preparar de manera eficiente el suelo para la siembra hasta la Flor en sus distintas variedades.
- Mantener los niveles de calidad de los nuevos y actuales tipos de variedades de rosas.
- Aprovechar las oportunidades de la tecnología para mejorar los procesos de producción.
- Generar una producción basada en la calidad para mantener a los clientes satisfechos.
- Reducir los costos de producción que permitan aumentar el nivel de rentabilidad de la organización.
- Preservar los recursos naturales y humanos, con una estrategia de desarrollo que evite la destrucción del ecosistema y preserve la salud integral del personal de la empresa.

### **ÁREA DE POSCOSECHA**

- Incrementar y garantizar la productividad de la empresa en los procesos productivos para que la empresa sea competitiva en el mercado nacional e internacional.
- Clasificar los diferentes tallos dependiendo del tamaño y de la forma del botón según los requerimientos del cliente.
- Tener cuartos de refrigeración bien regulados y nivelados para el mantenimiento de la flor y evitar que esta se dañe, de la misma manera los camiones de transporte.

## **ÁREA DE CONTABILIDAD**

- Asegurar la disponibilidad de los recursos financieros suficientes y necesarios para el desenvolvimiento de la empresa.
- Mantener la puntualidad en el cumplimiento de obligaciones.
- Incrementar la utilidad sobre la inversión que le permita a la empresa solventarse económicamente sin problemas.
- Implementar tecnología sofisticada al proceso contable para dotar a la empresa de competitividad tecnológica frente a las demás entidades del sector.

## **ÁREA DE RECURSOS HUMANOS**

- Mantener un personal apto para las diferentes actividades que realizan dentro de la empresa dirigida mediante el respectivo manual de funciones.
- Implantar un buen clima laboral en todo el personal de la empresa apoyado con el sistema de incentivos.
- Definir las características básicas que necesita el trabajador para un determinado puesto de trabajo dentro de la empresa.
- Establecer un proceso de selección de personal eficaz que permita ubicar a los candidatos idóneos en los puestos existentes en la empresa.
- Instituir un programa de capacitación permanente para que el personal de la empresa, de manera que este pueda ser productivo y laborar bajo la filosofía de calidad total.
- Generar plazas de empleo para la comunidad cuidando el factor humano en todo nivel y brindarle seguridad.

## **ÁREA DE VENTAS**

- Conservar e incrementar el volumen de ventas captando nuevos clientes para tener mayores ingresos operacionales.



- Mantener e incrementar los pedidos y órdenes fijas con el fin de tener ubicado el mayor porcentaje de producción, y no tener problemas en las temporadas difíciles que originan el desecho de la flor y la pérdida de ingresos económicos para la empresa.
- Realizar una mayor promoción y publicidad de la empresa y sus productos a través del Internet y la participación en ferias y exposiciones para obtener mayor número de clientes.
- Establecer relaciones comerciales sólidas a largo plazo y rentables con clientes en todo el mundo para no tener problemas en la ubicación del producto en el mercado.

## CAPITULO III

### RESULTADOS DEL EXAMEN

#### 1) Inexistencia del Manual de Procesos

Dentro del análisis de control interno se pudo visualizar que la empresa no posee un manual de procesos en donde se determine las diferentes actividades a ejecutarse dentro de un proceso dependiendo el área de trabajo, según las buenas prácticas administrativas dentro de las empresas es indispensable la existencia de un manual de procesos ya que proporciona información a los empleados acerca de las actividades, responsables y tiempos a ejecutarse dicho proceso.

#### CONCLUSIÓN

En la evaluación de control interno del área administrativa se pudo constatar la inexistencia de un manual de procesos para los empleados.

#### RECOMENDACIÓN

**Al Gerente Administrativo** crear un manual de procesos en donde se detalle las actividades, responsables y sus respectivos tiempos por cada puesto de trabajo en cada área de la empresa

#### 2) Falta de control de la liquidez de la empresa

El control interno realizado dentro del área financiera constato que la empresa no tiene un control del manejo adecuado del efectivo de la empresa, provocando una iliquidez originada por el alto grado de endeudamiento, conllevando a la empresa a tener saldos bajos en las cuentas de efectivo y de esta manera imposibilitando a responder a las deudas a corto plazo.

#### CONCLUSIÓN

En el control realizado al área contable se pudo verificar que la empresa no tiene un control de la liquidez.

## **RECOMENDACIÓN**

**Al Jefe Contable** imponer un control de la liquidez a través de la utilización de indicadores financieros trimestrales, con la finalidad de medir el buen manejo del efectivo y del capital de trabajo de la empresa.

### **3) Inexistencia de un sistema de reclutamiento del personal**

Dentro del área de recursos humanos se pudo comprobar a que no se utiliza un sistema de reclutamiento de personal en donde se recaude toda la información relevante de cada empleado ya sea nuevo o antiguo, ayudando de esta manera a tener claramente el grado incremento o decremento del personal en las diferentes ciclos productivos que tiene la empresa.

## **CONCLUSIÓN**

En la evaluación de control interno del área de recursos humanos se visualizó que no utilizan un sistema de reclutamiento de personal.

## **RECOMENDACIÓN**

**Al Jefe de Recursos Humanos** comprar un sistema de reclutamiento de personal en donde se pueda obtener información histórica de los empleados antiguos y nuevos.

### **4) Planeación de un cronograma de capacitaciones**

La empresa dentro de su área de recursos humanos no se establece la creación de un cronograma de capacitaciones al personal tanto administrativo, producción y pos cosecha, en donde se determine las fechas y temas necesarios que los empleados necesitan conocer para ejecutar las diferentes funciones establecidas en cada área de la empresa.

## **CONCLUSIÓN**

Al realizar la revisión del control interno de recursos humanos se conoció que no existe un cronograma de capacitaciones para los empleados.

## **RECOMENDACIÓN**

**Al Jefe de Recursos Humanos** crear un cronograma de capacitaciones para las diferentes áreas de la empresa en donde estén fechas y temas requeridos por los empleados.

### **5) Falta de actualización del plan de marketing**

El área de ventas no realiza consecutivamente la actualización del plan de marketing que se utiliza para la oferta y comercialización de las diferentes variedades de rosas, ya que la alta comercialización de este producto se da en fechas especiales, el plan de marketing debe apegarse a las diferentes apreciaciones que tenga el consumidor con la finalidad de tener una buena campaña publicitaria.

## **CONCLUSIÓN**

En el análisis realizado al área de ventas en cuanto a su control interno se constató que el plan de marketing se encuentra desactualizado.

## **RECOMENDACIÓN**

**Al Gerente de Ventas** entregar esta responsabilidad a un integrante del área de mercadeo y ventas, el mismo que debe entregar un plan anual de marketing según los requerimientos del mercado.

### **6) Faltante de Caja Chica**

En el examen realizado a la cuenta de caja chica se pudo visualizar la existencia de un faltante de \$ 6,75, el mismo que la encargada de este fondo no pudo justificar, provocando que los saldos presentados en los estados financieros sean incorrectos, cabe recalcar que el saldo correcto de esta cuenta es \$ 73,25 y no \$ 80,00 como lo indica el Balance General del periodo analizado.

## **CONCLUSIÓN**

En la realización del arqueo de caja chica se pudo visualizar que la persona encarga del fondo tuvo un faltante injustificado de \$ 6.75, provocando una inconsistencia en los saldos de la cuenta de caja chica.

## **RECOMENDACIÓN**

Al **Jefe de Contabilidad** realizar arqueos sorpresivos de caja con la finalidad de verificar la constatación física del fondo de caja chica con sus respectivos comprobantes de justificación.

### **7) Inexistencia de Documentos**

En el análisis a la cuenta de bancos se pudo comprobar la existencia de pagos realizados con cheques sin la respectiva documentación que justifique dichos pagos, provocando inconsistencias en el manejo de la chequera del Banco Pichincha e injustificadas salidas de dinero en los meses de noviembre y diciembre del periodo analizado.

## **CONCLUSIÓN**

En las conciliaciones bancarias se pudo encontrar que algunos pagos realizados con cheques no poseen documentos que respalden dichos pagos realizados por la empresa.

## **RECOMENDACIÓN**

Al **Contador** antes de realizar un pago debe tener en cuenta los respectivos comprobantes que respalden dicho gasto verificando que se encuentren autorizados y cumplan con los respectivos requisitos establecidos.

### **8) Información Errónea Clientes**

Dentro del estudio realizado se pudo verificar que todos los registros de las transacciones tanto de la cuenta cliente local flor nacional y cliente flor exportación se encuentran correctos según el libro mayor y los respectivos

comprobantes; sin embargo en la presentación de los estados financieros especialmente en el Balance General se pudo encontrar diferencias excesivas con respecto al mayor de cada cuenta. En la cuenta cliente local flor nacional en el mayor tiene un saldo de \$ 9.667,36 mientras que en el Balance General presenta un saldo de \$ 2.558,33 hallando una diferencia de \$ 7.109,03; de la misma manera en la cuenta cliente flor de exportación en el mayor tiene un saldo de \$ 132.185,28 mientras que en el Balance General presenta un saldo de \$ 167.558,91 obteniendo una diferencia de \$ 35.373,63.

## **CONCLUSIÓN**

En el análisis a la cuenta clientes tanto locales como extranjeros se pudo encontrar una diferencia excesiva de \$-7109,03 y \$ 35373,63 respectivamente provocado al momento de trasladar la información de los libros mayores a los estados financieros.

## **RECOMENDACIÓN**

Al **Jefe de Financiero** controlar y verificar los mayores con cada auxiliar de cada cliente con su respectivo saldo antes de realizar y presentar los Estados Financieros.

### **9) Provisión Cuentas Incobrables**

La empresa no ejecuta el 1% por concepto de cuentas incobrables dentro del periodo analizado según lo establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en su Art. 10 por concepto de deducciones para la declaración y pago del Impuesto a la Renta por el valor de \$ 1.418,52 a la cuenta cliente local flor nacional así como del cliente flor de exportación.

## **CONCLUSIÓN**

Se pudo constar que la empresa no efectúa el cálculo de las cuentas incobrables por el valor de \$ 1418,52, debido a que la contadora no aplico la normativa legal por desconocimiento de dicho artículo.

## RECOMENDACIÓN

Al **Contador** crear una cuenta para las provisiones de cuentas incobrables aplicando el asiento de ajuste indicado en la presente auditoria con el fin de actualizar los estados financieros.

### 10) Diferencia de Saldos

Dentro del grupo de cuentas de inventarios se comprobó que existe una diferencia entre los saldos del Libro Mayor así como los saldos presentados en el Balance General, obteniendo una diferencia de \$ 23.735,88 del grupo analizado, presentando en el estado financiero valores reducidos a la realidad del manejo de inventarios, según lo analizado tanto en el libro Mayor, Kardex y el conteo físico realizado.

## CONCLUSIÓN

En el análisis del costo de los inventarios se ha detectado una diferencia de \$23.735,88, en el saldo de la Kardex con respecto al saldo del Estado de Situación Financiera.

## RECOMENDACIÓN

A la **Contadora** que los saldos que se encuentran en el auxiliar sean pasados de la misma manera al mayor, y esté a su vez a los estados financieros con la finalidad de reflejar una información confiable y veraz para toda la empresa.

Al **Jefe Financiero** revisar el sistema contable con la finalidad de que los saldos que reflejan los estados financieros sea coherentes y veraces.

### 11) Cuenta Incorrecta

En el examen realizado en la cuenta de activos depreciables, se observó que la cuenta red eléctrica no pertenece a este grupo sino corresponde a la cuenta gastos de reparación y mantenimiento equipo de comunicación, por un valor de

\$ 50,00, provocando saldos incorrectos en el grupo de activos fijos depreciables.

## **CONCLUSIÓN**

En el listado de activos fijos se pudo notar que la cuenta red eléctrica no pertenece al grupo de activos fijos, si no al grupo de gastos de reparación y mantenimiento equipo de comunicación, teniendo un mal concepto de las cuentas del grupo de propiedad, planta y equipo.

## **RECOMENDACIÓN**

Al **Jefe Financiero** clasificar correctamente las cuentas de los activos de la empresa, con el fin de poder elaborar estados financieros correctos y reales con las cuentas detalladas correctamente.

### **12) Diferencia de Saldos**

Existe un diferencia de saldos en el grupo de cuentas de activos fijos depreciables entre el saldo del libro mayor con el listado de activos fijos que tiene la empresa de todos los activos pertenecientes a cada cuenta del grupo de activos fijos, detallando según la cuenta en equipo de cómputo existe una diferencia de \$120,00; vehículos \$ 27.000,00; equipo de oficina \$ 100,00; instalaciones \$ 50,40; muebles y enseres \$ 300,00 e invernadero \$ 54.000,00 la información encontrada indica que los registros realizados en el libro mayor se encuentran mal registrados provocando saldo erróneos en los estados financieros.

## **CONCLUSIÓN**

En la cotejacion de saldos se pudo notar que existe una diferencia entre el listado de activos fijos entregados por la empresa y los saldos que arroja el sistema y los mayores provocando inconsistencia en los saldos de los estados financieros presentados.



## **RECOMENDACIÓN**

A la **Contadora** que registre correctamente los saldos del listado de activos fijos que posee la empresa, con la finalidad de poder tener los mismos saldos en el sistema y en el mayor.

### **13) Activos Fijos Totalmente Depreciados**

En cuanto a las depreciaciones se pudo verificar que algunos activos se encuentran totalmente depreciados pero siguen en funcionamiento dentro de la institución, indicando a que la empresa no ejecuta la revalorización de los activos cumpliendo de esta forma lo indicado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's.

## **CONCLUSIÓN**

Dentro de las depreciaciones se pudo notar que el equipo de cómputo y el vehículo se encuentra totalmente depreciados y que no existe un revaluó de estos activos fijos.

## **RECOMENDACIÓN**

Al **Jefe Financiero** que los activos que ya han cumplido su vida útil se revaloricen para cumplir con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **14) Mal Cálculo de Depreciaciones**

Las depreciaciones del grupo de activos fijos analizados se pudo observar que se encuentran mal realizadas encontrando ciertas diferencias en cada cuenta lo cual es producida por el cálculo incorrecto de las mismas provocando saldos erróneos en cuanto a los gastos depreciación y las depreciaciones acumuladas presentadas en los estados financieros de la empresa.

## **CONCLUSIÓN**

Al momento de realizar el recalcúlo de las depreciaciones se pudo notar que la mayoría de los activos fijos depreciables en cuanto a las depreciaciones se encuentran mal calculadas.

## **RECOMENDACIÓN**

A la **Contadora** que se realicen correctamente las depreciaciones de los activos fijos, teniendo en cuenta los porcentajes correctos de depreciación por cada activo y la fecha de compra, con el fin de poder arrojar estados financieros certeros y confiables.

### **15)Saldo Incorrecto Proveedores**

En la auditoría realizada a la cuenta proveedores nacionales se pudo evidenciar que existe errores en el traslado de la información del libro mayor a los estados financieros; indicando que el valor en el libro mayor es de \$ 228.618,70 mientras que en el Balance General es de \$ 226.661,92 obteniendo una diferencia de \$ 1.956,78; es decir que los estados financieros se encuentran incorrectos.

## **CONCLUSIÓN**

En la verificación de la cuenta proveedores nacionales se pudo evidenciar una diferencia entre el listado, mayor y estado financiero por el monto de \$ 1956,78 debido al traspaso de la información a los estados financieros.

## **RECOMENDACIÓN**

Al **Jefe Financiero** controlar y verificar los mayores con el auxiliar de cada proveedor con su respectivo saldo antes de realizar y presentar los Estados Financieros.

## **16) Mal Registro de Sueldos Y Salarios**

En el análisis realizado se pudo visualizar que en el mes de agosto se registra en el mayor de sueldos el valor de 27.248,34, siendo el sueldo de 6.349,34 y se paga un bono a los empleados por el valor de 20.899,00. La misma situación ocurre en la cuenta salarios con el valor de 43.232,94, el salario de 29.057,94 y el bono a los empleados por 14.175,00.

### **CONCLUSIÓN**

En la cuentas de sueldo y salarios por pagar existe una mala interpretación en el pago de bonos a los empleados realizado en el mes de agosto provocado por una mala interpretación de los mismos.

### **RECOMENDACIÓN**

A la **Contadora** registrar correctamente los valores en su respectiva cuenta con la finalidad de tener saldos correctos en la elaboración de los estados financieros.

## **17) Registro de las Aportaciones**

Existe un mal registro de las aportaciones tanto personales como las patronales en el libro mayor en comparación del rol de pagos proporcionado por la empresa por los siguientes valores: aporte personal retenido \$ 48,65 y el aporte patronal \$ 173,57 teniendo como resultado saldos incorrectos en estas dos cuentas y por ende al Balance General.

### **CONCLUSIÓN**

En la revisión del rol de pagos con el mayor se pudo verificar que existe un registro incorrecto de los valores de las aportaciones tanto personales como patronales en diferentes meses.

## RECOMENDACIÓN

Al **Jefe Financiero** verificar que se registren correctamente los valores en su respectiva cuenta con la finalidad de tener saldos correctos en los respectivos estados financieros.

### 18) Décimo Cuarto Sueldo

En la comparación realizada entre el libro mayor y el rol de pagos se pudo evidenciar que el décimo cuarto sueldo del mes de diciembre no se encuentra registrado en el libro mayor por el valor de \$ 1.651,55 afectando a los saldos presentados en los estados financieros.

## CONCLUSIÓN

Al momento de cotejar los saldos se pudo observar que en el mes de diciembre no se realizó el registro del décimo cuarto sueldo por el valor de \$ 1.651,55.

## RECOMENDACIÓN

A la **Contadora** tener un mayor cuidado al momento de registrar los respectivos valores que resulten al momento del pago de las provisiones a los empleados.

### 19) Atraso Del Pago Del Préstamo

La empresa tiene ciertas obligaciones financieras con diferentes entidades, el examen realizado al préstamo del Banco del Pichincha se verifico que en el mes de diciembre no se canceló lo cuota 6 del préstamo por el valor de \$ 1.101,16 con el interés de \$ 341,24, lo cual provoca el pago de multas e interés adicionales a la entidad financiera.

## CONCLUSIÓN

No se canceló la cuota respectiva del mes de diciembre del préstamo del Banco del Pichincha ocasionando gastos de intereses y multas adicionales.

## **RECOMENDACIÓN**

Al **Jefe de Financiero** tener en cuenta las fechas indicadas por las entidades financieras para la cancelación de las obligaciones financieras contraídas por la empresa.

### **20) Presentación de documentación**

Dentro del análisis del cumplimiento de la Ley de Compañías se pudo visualizar que la entidad no presenta en el plazo determinado la respectiva documentación requerida por la Superintendencia de Compañías, sino que la entidad es notificada para que entregue tal documentación como son las copias autorizadas de los estados financieros; nómina de los administradores, representantes legales y socios; entre otros.

## **CONCLUSIÓN**

En la entrevista del cumplimiento de la Ley de la Superintendencia de Compañías se verificó que la empresa no presenta en el plazo determinado la documentación a la Superintendencia de Compañías.

## **RECOMENDACIÓN**

Al **Gerente General** imponer una reestructuración de las funciones de los empleados en donde indique los deberes, responsabilidades, obligaciones y las debidas sanciones por el incumplimiento de las actividades administradas a cada trabajador.

### **21) Inexistencia de reglamento**

Dentro de la evaluación del cumplimiento del Código de Trabajo la florícola no posee un reglamento de salubridad para los empleados que según la operatividad de la empresa es indispensable tener un reglamento de salud e higiene en donde se especifique diversas normas para la prevención y contagio

de ciertas enfermedades por la manipulación de ciertos fertilizantes, fungicidas y otros químicos para la producción de la rosas.

## **CONCLUSIÓN**

En la revisión del cumplimiento del Código de Trabajo se pudo detectar que la empresa no cuenta con un reglamento de salubridad en el cual consten las diversas normas de salud e higiene para los empleados según lo determina la ley.

## **RECOMENDACIÓN**

Al **Jefe Administrativo** en conjunto con el **Jefe de Producción** crear un reglamento de normas de salud e higiene para las áreas más frágiles al contagio de diversas enfermedades por tipo de trabajo que se ejerce en la Florícola.

### **22) Demora en la realización de las retenciones**

En la evaluación del cumplimiento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno se pudo evidenciar en la entrevista realizada que ocasionalmente no se realizan de manera inmediata las retenciones por las adquisiciones que ejecuta la empresa puesto que las facturas no son entregadas inmediatamente para la justificación de la elaboración de dichos comprobantes.

## **CONCLUSIÓN**

En el análisis efectuado de la Ley de Régimen Tributario se pudo constatar que las retenciones no son efectuadas inmediatamente al momento de las adquisiciones que respalden a los comprobantes de retención.

## **RECOMENDACIÓN**

Al **Jefe Financiero**, solicitar de manera inmediata los comprobantes que respalden las compras y de esta manera emitir la respectiva retención.

### **23) Atrasos en las declaraciones del IVA**

Las declaraciones del IVA en ocasiones existen atrasos debido a que la contadora no recibe toda la documentación necesaria para dicha declaración, incumpliendo el Art. 69 Pago del Impuesto de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno según el noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes RUC.

#### **CONCLUSIÓN**

Dentro de la Ley de Régimen Tributario en conjunto al Código Tributario analizado se pudo constatar que existen atrasos en la declaración y pago del IVA ocasionando pagos adicionales de multas e interés.

#### **RECOMENDACIÓN**

Al **Jefe Financiero** solicitar toda la documentación necesaria para las declaraciones mensuales al Área de Ventas con la finalidad de efectuar las declaraciones y sus respectivos pagos a tiempo.

### **24) Objetivos y Metas Socio-Ambientales**

La empresa no tiene objetivos y metas socio-ambientales según lo determina la Norma de Certificación Flor del Ecuador en el numeral 5, en donde se enmarca la creación de dichos objetivos con el compromiso del mejoramiento continuo y el desempeño en la responsabilidad social.

#### **CONCLUSIÓN**

En la revisión del cumplimiento de las Normas de Certificación Flor de Ecuador se pudo detectar que no existen objetivos ni metas específicas Socio-Ambientales.

## **RECOMENDACIÓN**

Al **Jefe Administrativo** crear objetivos y metas Socio-Ambientales con el fin de enmarcarse a lo expuesto por la Normativa Flor del Ecuador y de esta manera lograr el cumplimiento deseado.

### **25) Desconocimiento de las tarifas de la Patente.**

La entidad no tiene conocimiento de las diferentes tarifas a aplicarse para el pago de la patente municipal según lo determina la Ordenanza Sustitutiva que reglamenta la determinación, administración, control, sanción y recaudación del impuesto de las patentes municipales, Art. 6 la misma que no tiene que ser menor a \$ 10,00 ni mayor a \$ 5.000,00.

## **CONCLUSIÓN**

En la evaluación del cumplimiento de las ordenanzas municipales se pudo verificar que la empresa tiene desconocimiento de las tarifas municipales que tienen que pagar por concepto de la patente de la Florícola.

## **RECOMENDACIÓN**

Al **Jefe Financiero**, calcular el impuesto de la patente municipal para ejecutar su pago considerando al Art. 6 donde indica las tarifas municipales a emplearse.

### **26) Estado de Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio**

La empresa no elabora tanto el Estado de Flujo de Efectivo así como el Estado de Evolución del Patrimonio los mismos que ayudan a analizar el manejo del efectivo que tiene la empresa así como también los diferentes cambios del patrimonio en un periodo contable, incumpliendo la NIIF 1 acerca de la presentación de los estados financieros.



## **CONCLUSIÓN**

En la evaluación del cumplimiento se pudo detectar que la empresa incumple con la NIIF 1 ya que no cuenta con estados de flujo de efectivo y evolución del patrimonio.

## **RECOMENDACIÓN**

A la **Contadora** que informe al Gerente General sobre la falencia del sistema con la finalidad de que se dé una actualización del sistema contable con el fin de tener los 4 estados básicos.

### **27) Objetivos estratégicos y mapa estratégico de la empresa**

La entidad dentro de su desempeño no cuenta con objetivos estratégicos que coadyuven al cumplimiento tanto de la misión así como de la visión ya que cada empleado no se encuentra enmarcado a lo quiere alcanzar la entidad en un determinado tiempo y de esta manera crear un mapa estratégico.

## **Conclusión**

El cuestionario de control interno revela la inexistencia de objetivos estratégicos y un mapa estratégico.

## **RECOMENDACIÓN**

Al **Gerente General** realizar una junta de socios, con el fin de poder crear los objetivos estratégicos de la empresa y al mismo tiempo poder direccionar la misión y la visión para la creación de un mapa estratégico en el cual se fundamente las actividades concretas de la entidad.

### **28) Manual de funciones para los empleados**

La empresa no cuenta con un manual de funciones en donde se especifique las diferentes actividades a ejecutarse en cada puesto de trabajo dentro de todas las áreas de la empresa proporcionando las mayores facilidades a los empleados dentro de la entidad.

## **CONCLUSIÓN**

El cuestionario de control interno revela la inexistencia de un manual de funciones para cada empleado, no teniendo así una guía para el desarrollo de cada una de las actividades de la empresa.

## **RECOMENDACIÓN**

Al **Gerente Administrativo**, crear un manual de funciones completo en el cual se integre la descripción de funciones, responsabilidades, procedimientos y normas administrativas, para los empleados y para los jefes de cada área.

### **29) Indicadores de gestión**

La Florícola no emplea indicadores de gestión con la finalidad de evaluar el desempeño institucional así como el cumplimiento de metas y objetivos institucionales enmarcando la eficiencia, eficacia y efectividad en cada actividad realizada por la empresa.

## **CONCLUSIÓN**

El cuestionario de control interno revela la inexistencia de indicadores de gestión provocando una falta del control del desempeño objetivo y comportamental requerido para el logro de las estrategias de la empresa.

## **RECOMENDACIÓN**

Al **Gerente Administrativo** crear indicadores de gestión dentro de la empresa con el fin de lograr los resultados esperados en base a normas previamente establecidas por la institución.

### **30) Objetivos específicos por áreas de trabajo**

El cuestionario de control interno revela la inexistencia de objetivos específicos por cada área de trabajo de la empresa, causando así que no se pueda alcanzar con facilidad las metas a las cuales se enmarca la empresa, ni tampoco alcanzar metas por cada área, ya que los empleados desconocen

dichos objetivos y ello trae como consecuencia la falta de organización dentro de la empresa.

### **CONCLUSIÓN**

La empresa no tiene objetivos específicos por cada área de trabajo lo cual perjudica al buen desenvolvimiento de los empleados en la ejecución de sus actividades.

### **RECOMENDACIÓN**

Al **Gerente General** disponer que cada Jefe de área elabore objetivos específicos con el fin de poder llevar a la empresa al éxito, a la vez motivar a los empleados al cumplimiento de los objetivos que se plantearan.

#### **31) Levantamiento de procesos**

En el cuestionario de control interno se pudo determinar que la empresa no cuenta con flujo-gramas de procesos, causando que no se pueda representar visualmente los procesos de cada área de la empresa por lo cual los empleados no coadyuvan al cumplimiento de la misión y visión de la empresa.

### **CONCLUSIÓN**

La empresa no realiza levantamientos de procesos con el fin de determinar cómo se desarrolla cada proceso dentro de la empresa y así realizar reestructuraciones de los mismos.

### **RECOMENDACIÓN**

Al **Gerente Administrativo** realizar un levantamiento de procesos con todas las áreas de operación de la empresa con el fin de conocer cómo se desarrollan los procesos inter institucionales.

### **32) Misión y visión**

En el cálculo de indicadores cualitativos se pudo constatar que los empleados no conocen acerca de la misión y la visión de la empresa, provocando una incompreensión de las actividades que desarrolla la empresa e incapacidad para lograr las metas ya establecidas.

#### **CONCLUSIÓN**

Dentro de la empresa no todos los empleados conocen la misión y la visión de la empresa interfiriendo en el buen desenvolvimiento de los trabajadores en cada actividad para alcanzar dichas metas.

#### **RECOMENDACIÓN**

Al **Gerente General** comunicar a los jefes de cada una de las áreas que informen a todos los empleados de la empresa acerca de su misión y su visión, dando a conocer a través de anuncios, memorandos, oficios de que la empresa tiene una meta y un fin y que los empleados son el factor esencial para poder cumplirlos.

### **33) Capacitación**

En el cálculo de indicadores cualitativos de eficacia se pudo constatar que todos los empleados no tienen una capacitación adecuada causando que todos los empleados no tengan las mismas habilidades y destrezas para cumplir con sus actividades en la institución.

#### **CONCLUSIÓN**

No todos los empleados de la empresa se encuentran capacitados en diferentes temas de importancia necesarios para realizar adecuadamente sus funciones en cada puesto de trabajo.

## RECOMENDACIÓN

Al **Gerente Administrativo** elaborar un plan de capacitación en el cual se tome en cuenta la capacitación específica del cargo que todos los empleados deben recibir, estableciendo fechas concretas que no afecten el desarrollo normal de las actividades de la empresa, con el fin de que el Gerente General pueda aprobarlas.

### 34) Política de cobranza

Dentro del cálculo de los indicadores cuantitativos se pudo notar que existe un incumplimiento en la política de cobranza de la empresa dando como consecuencia una disminución en el ciclo de caja, y ocasionando que la empresa deje de cumplir puntualmente con sus obligaciones corrientes, y a la vez teniendo el riesgo de liquidez.

## CONCLUSIÓN

La empresa no cumple con la política de cobranza a los clientes tanto nacionales como extranjeros impidiendo de esta manera la obtención de una adecuada liquidez.

## RECOMENDACIÓN

Al **Jefe Financiero**, ejercer mayor control en el período de cobro de los deudores comerciales para hacer cumplir su política de cobranza de entre 15 a 30 días laborales.

### 35) Liquidez

En el cálculo de los indicadores cualitativos de liquidez se pudo notar que existe una falta de efectivo dentro de la empresa ya que no se cuenta con dinero disponible para cubrir las obligaciones a corto plazo y por ende no posee capital de trabajo, lo que puede ocasionar el desprestigio de la empresa ante los stakeholders.

## CONCLUSIÓN

La empresa tiene un alto grado de iliquidez impidiendo responder correctamente ante las obligaciones financieras a corto plazo.

## RECOMENDACIÓN

Al **Jefe Financiero** estimar fechas de cobro a los clientes con la finalidad de recibir ingresos y de esta manera poder cumplir las deudas que genera la actividad que realiza la empresa.

### 36) Endeudamiento

En el cálculo de los indicadores cuantitativos de los índices de endeudamiento se pudo constatar que existe un alto endeudamiento, es decir que el pasivo a largo plazo se incrementa y por lo tanto los socios de la empresa disminuyen su participación.

## CONCLUSIÓN

La entidad tiene un alto nivel de endeudamiento debido a la falta de liquidez ya que el pasivo tanto a corto y largo plazo se han incrementado y por ende los pagos de intereses.

## RECOMENDACIÓN

Al **Jefe Financiero** administrar correctamente los ingresos de la empresa con el fin de que ingrese dinero en efectivo y el activo corriente sea mayor que el pasivo corriente.

---

**B&M**

**AUDITORES POR EXCELENCIA**

### MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

FIN	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	PLAZO	INDICADOR	MEDIO DE VERIFICACION
<b>Creación de un Manual de Procesos</b>	Estudio de necesidad	Gerente, Jefes y Supervisores de Áreas	Mayo	Número de necesidades por empleado	Aprobación del estudio de necesidad
	Levantamiento de procesos	Gerente, Jefes y Supervisores de Áreas	Junio	Número de procesos por área	Procesos aprobados de ejecución
	Flujo-Grama de procesos	Jefes y Supervisores de cada Área de la empresa	Julio	Tiempo de ejecución	Control de ejecución de los flujo-gramas aprobados
<b>Implementación de un Cronograma de Capacitación</b>	Estudio de necesidad	Gerente, Jefes de Área	Mayo-Junio	Número de empleados sin capacitación	Aprobación del estudio de necesidad
	Elaboración de un cronograma de capacitación	Gerente y Jefe de Recursos Humanos	Julio-Agosto	Cronograma de capacitación	Aprobación del cronograma de capacitación por parte de la gerencia
	Ejecución del cronograma de capacitación	Gerente, Jefes de Áreas, Supervisores, Trabajadores	Agosto-Diciembre	Número de empleados capacitados	Informe de gestión sobre el número de capacitaciones realizadas y número de participantes.

<b>FIN</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>PLAZO</b>	<b>INDICADOR</b>	<b>MEDIO DE VERIFICACION</b>
<b>Revalorización de los Activos Depreciados</b>	Conteo físico de los activos	Gerente, Contadora	Enero	Número de activos fijos depreciados	Aprobación del conteo físico
	Verificación de la vida útil de los activos fijos	Gerente, Jefe Financiero	Febrero	Vida útil estimada para la depreciación	Procesos de verificación de activos aprobados
	Activos revalorizados	Perito contratado para la revalorización	Marzo-Abril	Numero de activos fijos totalmente depreciados	Informe de activos revalorizados
<b>Creación del Estado de Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio</b>	Estudio de necesidad	Gerente, Jefes de Área y Contadora	Mayo	Estudio disponible para la elaboración de los Estados Financieros	Aprobación de la necesidad
	Elaboración de los estados financieros	Contadora y jefe Financiero	Junio-Agosto	Liquidez Solvencia	Control trimestral del incremento o decremento de las cuentas de mayor realce del estado financiero
	Aprobación de los Estados Financieros	Junta Directiva de Socios, Gerente, Jefes de Área.	Septiembre	Porcentaje de confiabilidad	Informe financiero sobre la evolución de las cuentas de efectivo y patrimonio.



## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 CONCLUSIONES

Hemos realizado una Auditoría Integral a Rose Success Cía. Ltda., por el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012, con la finalidad de mejorar su desempeño institucional, ello nos ha llevado a obtener conclusiones en base a datos, información relevante y experiencia dentro de la florícola, lo cual permite a la empresa determinar sus debilidades y aplicar medidas correctivas a través de las siguientes conclusiones:

- La realización de un enfoque de evaluación integral nos ha permitido asesorar a la Florícola en aspectos como desarrollo evaluación e implementación de sistemas administrativos, operacionales, de control y estratégicos que contribuyan a apoyar la mejor utilización de los recursos. Nuestra auditoría Integral nos permitió abarcar áreas no solamente contables, sino también financieras, administrativas, legales, de seguridad y de riesgos.
- Es de gran importancia mencionar que el control interno dentro de una empresa constituye un elemento primordial, ya que es parte integrante de cada uno de los procesos que se llevan a cabo dentro de la empresa, el control interno permite y garantiza la disminución y detección de fraudes, errores, que de no ser detectados ocasionarían grandes perjuicios a la institución.
- A través de la evaluación de control interno se pudo determinar que Rose Success Cía. Ltda., cuenta con un sistema de control interno adecuado, el mismo que presenta Riesgos Moderados, que pueden ser eliminados en base a las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría.
- En el análisis realizado a las cuentas que conforman los Estados Financieros se pudo visualizar que la Florícola no aplica correctamente las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas

Internacionales de Información Financiera, debido a la falta de capacitación del área contable.

- La empresa trabaja con un alto nivel de sobre giro bancario ocasionando una falta de liquidez y de capital de trabajo, que ayude a la ejecución de las operaciones ordinarias y de esta manera incrementa el gasto de intereses pagados por dicha contratación.
- El sistema contable no presenta las seguridades requeridas que protejan a la información financiera, permitiendo que los estados financieros presenten saldos erróneos debido a la manipulación de la información en cuentas específicas dentro del análisis realizado como Cliente Local Flor Nacional, Cliente Flor Exportación, Inventarios y Proveedores Nacionales.
- En el examen realizado al grupo de cuentas de propiedad, planta y equipo, se pudo verificar que algunos de ellos se encuentran totalmente depreciados pero continúan en funcionamiento, confirmando que la empresa no efectúa revalorizaciones de estas cuentas según lo determinas las NIIF's.
- En cuanto a la carga salarial la empresa cumple con el pago del sueldo básico a sus trabajadores, la respectiva afiliación al IESS, décimo tercer y cuarto sueldo, así como el aporte patronal, sin embargo no se efectúa el pago en las fechas establecidas provocando inconformidades entre los empleados.
- En cuanto al desempeño institucional se midió la eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades de orden financiero, administrativo y de servicios, en los cuales se planteó recomendaciones para las diferentes falencias que se encontraron al evaluar la gestión de la Florícola.
- La florícola no cuenta con objetivos estratégicos, objetivos específicos para cada área laboral, tampoco con un mapa estratégico en donde se visualice claramente su misión y su visión, y en base a ello se especifiquen dichos objetivos para ayudar a su cumplimiento.
- No cuenta con un manual de funciones en donde los empleados puedan regirse y de esa manera coadyuvar al cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, la empresa carece de existencia

de indicadores de gestión, y de esta manera no pueden medir su rendimiento, por lo que se procedió a la creación de los mismos.

- La empresa no tiene una estructuración de procesos, es por ello que en la realización de la auditoría se procedió al levantamiento de procesos para cada área de la empresa, y a su vez a representarlos gráficamente mediante flujo-gramas de procesos.
- En cuanto a la política de cobranzas de la empresa se pudo notar que no se está cumpliendo con dicha política ya que el rango al cual está regida la empresa es de 15 a 30 días, sin embargo las cobranzas dentro de la empresa se dan cada 52 días al año, es por ello que no existe un estricto cumplimiento de las mismas.
- Con respecto a la liquidez de la empresa se pudo notar que no cuenta con una sólida liquidez y que su nivel de endeudamiento es alto, por lo que la empresa no puede cumplir con sus obligaciones de corto plazo, al contrario su pasivo a largo plazo se incrementa y la participación de los socios en la empresa disminuye.
- En lo que respecta al cumplimiento de leyes y regulaciones Rose Success Cía. Ltda., cumple con la mayoría de leyes y normas vigentes establecidas por la Superintendencia de Compañía, El Ministerio del Ambiente, Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Normativa de Certificación Flor del Ecuador, Código del Trabajo, Ordenanzas Municipales, Norma Internacional de Información Financiera. En lo que se refiere a la normativa y leyes la empresa cumple con un 86,73% de la totalidad de aspectos legales que debería aplicar la empresa.

## **5.2 RECOMENDACIONES**

En base a las conclusiones anteriormente mencionadas se propone las siguientes recomendaciones como posibles medidas correctivas de las actividades que realiza diariamente Rose Success Cía. Ltda.

- Al Gerente de la Florícola que se capacite de mejor manera al Área Administrativa con la finalidad de que se profundicen y amplíen sus conocimientos en las áreas administrativas, financieras, legales, de

seguridad, de riesgos, etc., para que pueda brindar asesoramiento a la gerencia y a los socios de la Florícola.

- Se recomienda a la Gerencia de la empresa que se cree una área de auditoría interna, con la finalidad de que año tras año se efectúen evaluaciones sobre el manejo de las actividades de la entidad, también es indispensable que la información que se ha revelado en esta Auditoría Integral sea utilizada de la mejor manera con el propósito de mejorar en los puntos que se tienen debilidades y hacer de esas debilidades fortalezas.
- Es importante que el personal encargado del área administrativa de Rose Success Cía. Ltda., desarrolle un sistema de control interno para todas las áreas que forman parte de la empresa, de tal manera que se conviertan en una práctica común dentro de cada proceso, así como también la evaluación periódica de dichos sistemas de control, ya que de esta manera se puede evitar fraudes y errores involuntarios.
- Aplicar correctamente en su totalidad los principios de contabilidad así como sus normas con la finalidad de salvaguardar los recursos de la empresa así como también obtener información veraz y oportuna que ayude a la toma de decisiones inmediatas.
- Disminuir el nivel del sobre giro bancario con el incremento de las ventas con la finalidad de adquirir una mayor liquidez y de esta manera trabajar con un capital propio y libre de intereses.
- Adquirir un nuevo sistema contable con las debidas seguridades que protejan a la información contable y de esta manera presentar estados financieros con saldos reales o por lo contrario implementar al sistema actual una mayor seguridad para evitar la manipulación de la información.
- Aplicar las respectivas revalorizaciones de las cuentas del grupo de propiedad, planta y equipo según lo indicas las Normas Internacionales de Información Financiera con el fin de tener saldos reales en el Estado de Situación Financiera.
- En las fechas establecidas efectuar el respectivo pago de los sueldos y salarios a los trabajadores de la florícola con el fin de incentivar la

permanencia, credibilidad y lealtad dentro de la institución disminuyendo de esta forma la rotación del personal.

- Para obtener un correcto desempeño eficiente, eficaz y efectivo es indispensable que el Sr. Gerente de la empresa disponga la creación de indicadores de gestión, con la finalidad de poder aplicarlos correctamente y así lograr un correcto desempeño institucional.
- Al Jefe del área Administrativa que se creen objetivos estratégicos, y a la vez objetivos específicos para cada área de la empresa con el fin de que estén encaminados al cumplimiento de la misión y la visión institucional, también se recomienda la creación de un mapa estratégico el mismo que englobe las metas, misión, visión de la empresa y que se va hacer para poder cumplirlos.
- Al Jefe del área administrativa elaborar un manual de funciones para cada uno de los empleados en el mismo que refleje las actividades diarias que tiene que desempeñar y de esta manera poder establecer un ambiente de trabajo organizado.
- Al Jefe del área Administrativa revisar cuidadosamente el levantamiento de procesos que se creó junto con su flujo-grama con la finalidad de entenderlos y poder establecerlos en la empresa, y de esta manera mejorar dichos procesos incrementando la productividad de la misma.
- Al Jefe Financiero se recomienda que exista una mayor rigidez en el cumplimiento de la política de cobranza de la empresa, con la finalidad de poder incrementar el activo a corto plazo y a su vez disminuir sus obligaciones inmediatas.
- Al Jefe Financiero elaborar indicadores financieros de liquidez que permitan conocer cuál la capacidad que tienen la empresa para cubrir sus necesidades inmediatas, también elaborar indicadores de endeudamiento con la finalidad de conocer las obligaciones contraídas con otras entidades.
- Al Gerente General de la empresa cumplir y hacer cumplir las leyes y normativas vigentes de nuestro país con el fin de lograr un óptimo cumplimiento del 100% y lograr la efectividad de las operaciones que

se desarrollan dentro de la misma. La empresa año tras año se hace acreedora a la otorgación del sello verde de Flor Ecuador.

## BIBLIOGRAFÍA

- SANTILLANA, Juan Ramón. (2002). *“Auditoría Interna Integral: Administrativa, Operacional y Financiera”*. México. Segunda Edición. Editorial Internacional Thompson.
- BLANCO, Luna Yanel. (2008). *“Normas y Procedimientos de Auditoría Integral”*. Bogotá. ECOE Ediciones.
- MALDONADO, Milton. (2006). *“Auditoría de Gestión”*. Quito – Ecuador. Tercera Edición.
- Schuster, José A., (1999). *“Manual de Auditoría integral”*. Segunda Edición. México. Edición Osmar D. Buyatti.
- BUIRREO, Jorge. (2008). *“Prontuario Contable”*. México. Segunda Edición.
- ARENS, Alvin; ELDER, Randal; BEASLEY, Mark. (2007). *“Auditoría - Un Enfoque Integral - Materialidad”*. México. Decimoprimer Edición, Pearson Educación.
- ESTUPIÑÁN, Rodrigo. (2012). *“Papeles de Trabajo en Auditoría”*. Bogotá. Segunda Edición. ECOE Ediciones.
- LUNA, Fonseca Oswaldo. (2007). *“Auditoría Gubernamental Moderna”*. México. Segunda. Edición.
- DENNIS, Arter. (2004). *“Auditorías de Calidad para Mejorar su Comportamiento”*. México. Tercera Edición.
- FERNÁNDEZ, Florentino; IGLESIAS, Daniel; LLANEZA, Javier; MUÑOZ, Beatriz. (2010). *“Manual para la Formación del Auditor en Prevención de Riesgos Laborales”*. Chile. Tercera Edición.
- VÁSQUEZ, William. (2000). *“Control Fiscal y auditoría de Estados en Colombia”*. Colombia, Tercera Edición.
- DE LA PEÑA GUTIÉRREZ, Alberto. (2011). *“Auditoría un Enfoque Práctico”*. Madrid. Segunda Edición.
- ORELLANA, Patricia. (2009). *“AUDITORIA”*. Guatemala. Segunda Edición. Ediciones FLACSO.
- ENRIQUEZ, Franklin F. (2007). *“Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica de Cambio”*. Segunda Edición.

- MANTILLA, Samuel; CANTE Sandra. (2005). "Auditoría del Control Interno". Bogotá. ECO Ediciones.
- MANTILLA, Samuel. (2005). "CONTROL INTERNO, Informe COSO". Bogotá. Cuarta Edición. ECO Ediciones.
- CARDOZO, Hernán. (2006). "Auditoría de Sector Solidario: Aplicación de Normas Internacionales". ECO Ediciones.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). "Constitución de la República del Ecuador". Título II. Capítulo II. Sección Segunda. Art. 14-15.
- HERNÁNDEZ, Carlos. (2007). "Análisis Administrativo, Técnicas y Métodos". Costa Rica. Segunda Edición.
- MERCAD, Salvador. (2003). "Administración Aplicada Teoría y Práctica". México. Segunda Edición. Primera Parte. Editorial Limusa.
- DÍAZ, Luis Fernando. (2005). "Análisis y Planeamiento". Costa Rica. Segunda Edición.
- METZGER, Michael; DONAIRE Víctor. (2007). "Gerencia Estratégica de Mercadeo", México. Tercera Edición.

## NETGRAFÍA

- ANÓNIMO. (05 de Octubre de 2013). *Control Interno*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno.shtml#ixzz2bx2AqfqH>: www.monografias.com
- ANÓNIMO. (08 de Octubre de 2013). *Economía, tasas de Interés*. Obtenido de [http://www.economia.com.mx/tasas\\_de\\_interes.htm](http://www.economia.com.mx/tasas_de_interes.htm): [www.economia.com.mx/tasas\\_de\\_interes.htm](http://www.economia.com.mx/tasas_de_interes.htm)
- BANCO CENTRAL DEL ECUADOR. (10 de Octubre de 2013). *Riesgo País*. Obtenido de [http://www.bce.fin.ec/resumen\\_ticker.php?ticker\\_value=riesgo\\_pais](http://www.bce.fin.ec/resumen_ticker.php?ticker_value=riesgo_pais): [www.bce.fin.ec/resumen\\_ticker.php?ticker\\_value=riesgo\\_pais](http://www.bce.fin.ec/resumen_ticker.php?ticker_value=riesgo_pais)
- BELL BATISTA, Y. (20 de Septiembre de 2013). *Guía Metodológica para la Realización de la Auditoría de Gestión, Auditoría de Gestión*. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2011a/ybb.htm>: [www.eumed.net](http://www.eumed.net)
- BEST BUSINESS SERVICE. (10 de Octubre de 2013). *Factor Tecnológico*. Obtenido de



<http://www.todoempresa.com/Cursos/Planificacion%20Estrategica%20demo/Faactores%20tecnologicos.htm>:

[www.todoempresa.com/Cursos/Planificacion%20Estrategica%20demo/Faactores%20tecnologicos.htm](http://www.todoempresa.com/Cursos/Planificacion%20Estrategica%20demo/Faactores%20tecnologicos.htm)

- BONILLA Martínez, M. H. (3 de Octubre de 2013). *Red de Conocimientos en Auditoría y Control Interno; Papeles de Trabajo en auditoría*. Obtenido de <http://auditoool.org/travel-mainmenu-32/blogspot-mainmenu-55/306-papeles-de-trabajo-en-auditoria>: auditoool.org
- CCOPEEE, C. y. (23 de Septiembre de 2013). *Principios y normas de Auditoría del Sector Público*. Obtenido de [http://www.sindicom.gva.es/web/wdweb.nsf/documento/normasauditoria/\\$file/PNASP.pdf](http://www.sindicom.gva.es/web/wdweb.nsf/documento/normasauditoria/$file/PNASP.pdf): [www.sindicom.gva.es](http://www.sindicom.gva.es)
- CHAINE64. (5 de Octubre de 2013). *Tipos de Auditoría y Conceptos Básicos*. Obtenido de <http://es.scribd.com/doc/22224605/2-Tipos-de-Auditoria>: es.scribd.com
- Código de la Producción. (28 de Septiembre de 2013). *2010Ámbito de la Producción*. Obtenido de <http://www.industrias.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/Codigo-Organico-de-la-Produccion-Comercio-e-Inversiones.pdf>: [www.industrias.gob.ec](http://www.industrias.gob.ec)
- COLTEFINANCIERA. (10 de Octubre de 2013). *Educación Financiera, Tipos de Tasas de Interés*. Obtenido de <http://www.coltefinanciera.com.co/tasas-y-tarifas/ique-son-las-tasas-de-interes-pasivas-o-de-captacion-y-activas-o-de-colocacion>: [www.coltefinanciera.com.co/tasas-y-tarifas/ique-son-las-tasas-de-interes-pasivas-o-de-captacion-y-activas-o-de-colocacion](http://www.coltefinanciera.com.co/tasas-y-tarifas/ique-son-las-tasas-de-interes-pasivas-o-de-captacion-y-activas-o-de-colocacion)
- CR., H. J. (10 de Septiembre de 2013). *Mercado Manciline 2010; Auditoria de Estados Contables Basada en la Evaluación de Riesgos (Risk Based)*. Obtenido de <http://www.eco.unlpam.edu.ar/objetos/materias/contador-publico/4-ano/control-interno-y-auditoria/aportes-teoricos/Riesgo%20de%20Auditoria.pdf>: [www.eco.unlpam.edu.ar](http://www.eco.unlpam.edu.ar)
- DEL POZO, J. (20 de Septiembre de 2013). *Principios Generales de Auditoría Integral*. Obtenido de <http://johanny.delpozo.8m.com/jo03.htm>: [johanny.delpozo.8m.com](http://johanny.delpozo.8m.com)

- DR. DESCHAMP, M. (02 de Octubre de 2013). *uestra de la Auditoría*. Obtenido de [http://www.ofsnayarit.gob.mx/capacitacion/2007/1206\\_1m01.pdf](http://www.ofsnayarit.gob.mx/capacitacion/2007/1206_1m01.pdf): [www.ofsnayarit.gob.mx](http://www.ofsnayarit.gob.mx)
- Ecuador, U. P. (23 de Septiembre de 2013). *Conocimiento Teórico de la Auditoría de Gestión*. Obtenido de [http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/747/2/CAPITULO\\_I.pdf](http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/747/2/CAPITULO_I.pdf) : [dspace.ups.edu.ec](http://dspace.ups.edu.ec)
- ESFIT, U. C. (30 de Septiembre de 2013). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA's)*. Obtenido de <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA%C2%B4s.pdf>: [www.eafit.edu.co](http://www.eafit.edu.co)
- FELABAN, F. B. (02 de Octubre de 2013). *Tamaño de la Muestra* . Obtenido de [http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=12&cad=rja&sqi=2&ved=0CGAQFjAL&url=http%3A%2F%2Fwww.felaban.com%2Fboletin\\_clain%2Frevista\\_5\\_aplicacion\\_del\\_muestreo\\_estadistico\\_a\\_las\\_pruebas\\_de\\_controles.doc](http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=12&cad=rja&sqi=2&ved=0CGAQFjAL&url=http%3A%2F%2Fwww.felaban.com%2Fboletin_clain%2Frevista_5_aplicacion_del_muestreo_estadistico_a_las_pruebas_de_controles.doc): [www.google.com.ec](http://www.google.com.ec)
- FOROS ECUDOR. (11 de Octubre de 2013). *Ley de Compañías*. Obtenido de [Http://www.forosecuador.ec/forum/ecuador/econom%C3%ADa-y-finanzas/2282-ley-de-copa%C3%B1%C3%ADas-vigente-en-el-ecuador](http://www.forosecuador.ec/forum/ecuador/econom%C3%ADa-y-finanzas/2282-ley-de-copa%C3%B1%C3%ADas-vigente-en-el-ecuador): [www.forosecuador.ec/forum/ecuador/econom%C3%ADa-y-finanzas/2282-ley-de-copa%C3%B1%C3%ADas-vigente-en-el-ecuador](http://www.forosecuador.ec/forum/ecuador/econom%C3%ADa-y-finanzas/2282-ley-de-copa%C3%B1%C3%ADas-vigente-en-el-ecuador)
- FRC, A. R. (13 de Octubre de 2010). <http://aud-confiabilidad.blogspot.com/2010/10/5-riesgo-de-auditoria.html>. Obtenido de <http://aud-confiabilidad.blogspot.com/2010/10/5-riesgo-de-auditoria.html>: [aud-confiabilidad.blogspot.com](http://aud-confiabilidad.blogspot.com)
- HERRERA, C. (. (17 de Septiembre de 2013). *Red de Conocimientos en Auditoría y Control Interno Control Interno y Prevención*. Obtenido de <http://www.auditool.org/travel-mainmenu-32/trip-deals-mainmenu-58-26712/585-control-interno-y-prevencion>: [www.auditool.org](http://www.auditool.org)

- HORWATH, H. A. (16 de Septiembre de 2013). *Consideración de Fraude en una Auditoría de estados financieros*. Obtenido de [http://www.crowehorwath.net/uploadedFiles/CL/insights/SAS\\_99\[1\].pdf](http://www.crowehorwath.net/uploadedFiles/CL/insights/SAS_99[1].pdf)  
: [www.crowehorwath.net](http://www.crowehorwath.net)
- ISO 14001. (26 de Septiembre de 2013). *Norma ISO 14001*. Obtenido de [http://www.fiteqa.ccoo.es/comunes/recursos/29/doc23570\\_NORMA-INTERNACIONAL-ISO-14001-de-Sistemas-de-gestion-ambiental\\_-\\_Requisitos.pdf](http://www.fiteqa.ccoo.es/comunes/recursos/29/doc23570_NORMA-INTERNACIONAL-ISO-14001-de-Sistemas-de-gestion-ambiental_-_Requisitos.pdf): [www.fiteqa.ccoo.es](http://www.fiteqa.ccoo.es)
- ISO 9001-2000. (24 de Septiembre de 2013). *Norma Internacional ISO 9001:2000 Sistemas de Gestión de Calidad. Requisitos*. Obtenido de <http://www.ccoo.us.es/uploads/descargas/documentacion/NormalInternacionalISO9001.pdf>: [www.ccoo.us.es](http://www.ccoo.us.es)
- Ley de Compañías del , E. (18 de sEPTIEMBRE de 2013). *Ley de Compañías Sección V Art. 92-142*. Obtenido de <http://ecuamundo.org/id24.html>: [ecuamundo.org](http://ecuamundo.org)
- Ley de Compañías del Ecuador. (25 de Septiembre de 2013). *2010 Ley de Compañías”. Sección V. Art. 92-142*. Obtenido de <http://ecuamundo.org/id24.htm>: [ecuamundo.org](http://ecuamundo.org)
- Manabí, U. T. (20 de Setiembre de 2013). *Razones Financierase .* Obtenido de [http://www.sisman.utm.edu.ec/libros/FACULTAD%20DE%20CIENCIAS%20ADMINISTRATIVAS%20Y%20ECONÓMICAS/CARRERA:](http://www.sisman.utm.edu.ec/libros/FACULTAD%20DE%20CIENCIAS%20ADMINISTRATIVAS%20Y%20ECONÓMICAS/CARRERA)  
[www.sisman.utm.edu.ec](http://www.sisman.utm.edu.ec)
- MARIN CALV, H. A. (06 de Octubre de 2013). *Guías Laborales Gerencie*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/auditoria-financiera.html>: [www.gerencie.com](http://www.gerencie.com)
- MARTÍN, A. O. (2013). “La Gestión Ambiental: Fundamentos de la ISO 14001”. *Que Aprendemos Hoy.com*, 3. Obtenido de <http://queaprendemoshoy.com/la-gestion-ambiental-fundamentos-de-la-norma-iso-14001/>.
- Preratorio Auditoría. (23 de Septiembre de 2013). *Procedimientos cuando se descubre un Incumplimiento*. Obtenido de

<http://preparatorioauditoria.wikipaces.com/Auditoria+de+Cumplimiento>  
: [preparatorioauditoria.wikipaces.com](http://preparatorioauditoria.wikipaces.com)

- ROMERO, L. (12 de Septiembre de 2013). *Los Riesgos en el Proceso de la Auditoría*. Obtenido de <http://www.auditool.org/travel-mainmenu-32/blogs-mainmenu-55/287-los-riesgos-en-el-proceso-de-auditoria>: [www.auditool.org](http://www.auditool.org)
- SALGADO, M., & ALTAMIRANO, A. (20 de Septiembre de 2013). *Gestión Ambiental Ley de Gestión Rmbiental*. Obtenido de <http://gestionambiental.blogspot.com/2011/04/legislación-ambiental-en-ecuador-09.html>: [gestionambiental.blogspot.com/](http://gestionambiental.blogspot.com/)
- SAS-Statements on, A. S. (12 de Septiembre de 2013). *Declaraciones de normas de Auditoría*. Obtenido de <http://www.perucontadores.com/sasindex.htm>: [www.perucontadores.com](http://www.perucontadores.com)
- SECCIÓN AU 312, C. (3 de Septiembre de 2013). <http://www.sitioscontables.cl/docs/Seccion%20312%20Riesgo%20e%20importancia%20relativa.pdf>. Obtenido de <http://www.sitioscontables.cl/docs/Seccion%20312%20Riesgo%20e%20importancia%20relativa.pdf>: [www.sitioscontables.cl](http://www.sitioscontables.cl)
- Universidad del CAUCA. (22 de Septiembre de 2013). *Procedimientos de Auditoría - Regulaciones*. Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/consideracion.html>: [fccea.unicauca.edu.co](http://fccea.unicauca.edu.co)
- Universidad Técnica de Manabí. (15 de Septiembre de 2013). *Definición de Audtoría de Gestión*. Obtenido de [www.sisman.utm.edu.ec/libros/auditoria/capitulo%201.pdf](http://www.sisman.utm.edu.ec/libros/auditoria/capitulo%201.pdf): [www.sisman.utm.edu.ec](http://www.sisman.utm.edu.ec)
- Wikipedia, E. (10 de Octubre de 2013). *Riesgo País*. Obtenido de [http://es.wikipedia.org/wiki/Riesgo\\_pa%C3%ADs](http://es.wikipedia.org/wiki/Riesgo_pa%C3%ADs): [es.wikipedia.org/wiki/Riesgo\\_pa%C3%ADs](http://es.wikipedia.org/wiki/Riesgo_pa%C3%ADs)