



BATALLAS & BATALLAS AUDITORES CIA. LTDA.

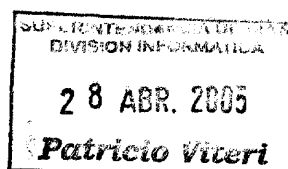
FIRMA MIEMBRO DE INPACT INTERNATIONAL



TEXLAFAYETTE S.A.

INFORME DE AUDITORIA DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS POR EL
PERÍODO TERMINADO EL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2004.

48358



Archivar en el Gto
05.05.11

Viernes 10:00



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de:

TEXLAFAYETTE S.A.

DIRECCION
Mercadillo 141 y Ulpiano Páez,
edif. María Teresa, pisos 1 y 2

TELÉFONOS Y FAX
(02) 2556 073
(02) 2547 389
(02) 2505 846
(02) 2902 339
(02) 2902 706

E-MAIL
auditores@batallas.com.ec
Quito, Ecuador.

1. Hemos auditado el balance general adjunto de **TEXLAFAYETTE S.A.** al 31 de diciembre del 2004, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en nuestra auditoría.
2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, en base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para mi opinión.
3. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **TEXLAFAYETTE S.A.** al 31 de diciembre del 2004, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esta fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Batallas & Batallas Auditores Cía. Ltda.
RNAE 456

Augusto Batallas P.
RNCPA No. 27.765

Quito, Ecuador
14 de marzo del 2005



TEXLAFAYETTE S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004
(Expresado en US.\$)

ACTIVOS
ACTIVOS CORRIENTES

Caja y bancos	(Nota 3)	208.059,19
Clientes	(Nota 4)	982.551,85
Anticipos y otros	(Nota 5)	43.120,23
Pagos anticipados	(Nota 6)	68.937,26
Inventarios	(Nota 7)	166.639,05

Total activos corrientes **1.469.307,58**

ACTIVOS FIJOS

Costo	36.514,91
Depreciación acumulada	(25.818,90)

Total activos fijos netos (Nota 8) **10.696,01**

TOTAL ACTIVOS **1.480.003,59**

PASIVOS
PASIVOS CORRIENTES

Proveedores	(Nota 9)	1.092.237,78
Provisiones sociales por pagar		44.097,40
Obligaciones IESS e impuestos		2.047,41
Otras cuentas por pagar		15.685,18
Anticipo clientes		16.916,93

Total pasivos corrientes **1.170.984,70**

TOTAL PASIVOS **1.170.984,70**

PATRIMONIO

Capital social	(Nota 10)	481.290,28
Reserva legal	(Nota 11)	1.238,89
Pérdidas ejercicios anteriores	(Nota 12)	(205.084,11)
Utilidad del ejercicio		31.573,83

TOTAL PATRIMONIO **309.018,89**

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO **1.480.003,59**

Ver notas a los estados financieros

TEXLAFAYETTE S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004
(Expresado en US.\$)

INGRESOS

Ventas Quito		2.303.126,14
Ventas Guayaquil		695.099,47
Ventas Cuenca		968.506,21
Total Ingresos	2 C	<u>3.966.731,82</u>

COSTOS

Inventarios de tela		19.384,86
Importaciones Quito		(2.035.479,85)
Importaciones Guayaquil		(549.146,25)
Importaciones Cuenca		(828.336,39)
Total costos	2 C	<u>(3.393.577,63)</u>

UTILIDAD BRUTA **573.154,19**

GASTOS OPERACIONALES

Gastos de ventas

Remuneraciones y beneficios sociales	(95.913,92)
Otros gastos de personal	(22.801,35)
Comisiones	(135.056,19)
Cuentas incobrables	(27.947,37)
Gastos varios ventas	(73.597,07)
Total gastos de ventas	<u>(355.315,90)</u>

Gastos de administraciòn

Remuneraciones y beneficios sociales	(42.904,75)
Otros gastos de personal	(14.656,76)
Honorarios	(70.432,39)
Gastos varios ventas	(75.175,01)
Total gastos de ventas	<u>(203.168,91)</u>

TOTAL GASTOS OPERACIONALES **(558.484,81)**

UTILIDAD OPERACIONAL **14.669,38**

INGRESOS / GASTOS NO OPERACIONALES

Ingresos no operacionales	18.822,89
Gastos no operacionales	(1.918,44)
Total ingresos y gastos no operacionales	<u>16.904,45</u>

UTILIDAD DEL EJERCICIO **31.573,83**

Utilidad por acciòn **US \$** **2 h** **0,001**

TEXLAFAYETTE S.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004
(Expresados en US.\$)

	Capital social	Reserva legal	Resultados años anteriores	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2003	481.290,28	1.238,89	(91.132,42)	(113.951,69)	277.445,06
Transferencia a resultados acumulados	-	-	(113.951,69)	113.951,69	-
Utilidad ejercicio 2004	-	-	-	31.573,83	31.573,83
Saldo al 31 de diciembre del 2004	481.290,28	1.238,89	(205.084,11)	31.573,83	309.018,89

Ver notas a los estados financieros

TEXLAFAYETTE S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004
(Expresado en US.\$)

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Recibido de clientes	3.738.581,67	
Pagado a proveedores, empleados y servicios básicos	(3.569.629,17)	
Otros	<u>(55.718,48)</u>	
Efectivo neto provisto por actividades de operación		113.234,02

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisición de activos fijos	<u>1.656,79</u>	
Efectivo utilizado en actividades de inversión		1.656,79

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Intereses cobrado intereses de mora clientes	18.822,89	
Efectivo pagado dividendos 2002	(6.819,21)	
Pago por préstamos empleados	(5.240,31)	
Anticipo de utilidades y otros	<u>(16.396,10)</u>	
Efectivo utilizado en actividades de inversión		(9.632,73)

Flujo de efectivo neto		<u>105.258,08</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al 01 de enero del 2004		<u>102.801,11</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2004		<u>208.059,19</u>

Ver notas a los estados financieros

TEXLAFAYETTE S.A.
CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y EL FLUJO DE
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004
(Expresado en US.\$)

Utilidad		31.573,83
Ajustes para conciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto provisto por actividades de operación:		
Depreciaciones	2.871,98	
Provisiones	<u>27.947,37</u>	
Total ajustes		30.819,35
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	(211.588,99)	
Anticipo utilidades	(16.396,10)	
Pagados por anticipado	(27.795,79)	
Inventarios	(74.761,88)	
Proveedores extranjeros	370.327,91	
Otras cuentas y documentos por pagar	19.831,55	
Dividendos po pagar	(6.819,21)	
Anticipos recibidos clientes	<u>(1.956,65)</u>	
Total de cambios en activos y pasivos		<u>50.840,84</u>
Efectivo neto provisto por actividades de operación		<u>113.234,02</u>

Ver notas a los estados financieros

TEXLAFAYETTE S.A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares – US. \$)

1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

TEXLAFAYETTE S.A., está organizada y opera en el Ecuador desde el año 1994, y su objeto principal consiste en la realización de actividades de representación, profesionales y comerciales en las siguientes áreas: fabricación, distribución, adquisición, importación, exportación y/o enajenación de textiles, prendas o confecciones, sus accesorios y derivados, así como de telas y estampados en todas sus formas y tipo.

2. POLÍTICAS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la Compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por los organismos de control, como la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas. Estas políticas están basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador, los cuales requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros.

Bases de Presentación.- Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases y prácticas contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y la cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las NEC y principios de Contabilidad Generalmente aceptados en el Ecuador y pueden diferir de aquellos emitidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo.- La Compañía en la preparación del estado de flujos de efectivo considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos de caja y bancos.

b) Estimación para cuentas incobrables.- La estimación contable para cuentas incobrables se incrementa mensualmente mediante provisiones considerando un 0.8% de la cartera crítica considerada por la Compañía,

TEXLAFAYETTE S.A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares – US. \$)

ajustando al término del ejercicio en base al análisis de cartera con débito a los gastos del ejercicio.

c) Ventas y Costo de Ventas- Se registran con base a la emisión de facturas a los clientes y a la entrega de los productos, el costo de ventas es registrado directamente en base a las importaciones realizadas.

d) Valuación de Inventarios- Se registra al costo de adquisición - importación que no excede del valor de mercado.

e) Valuación de Activos Fijos- Al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Muebles y enseres	10	10
Equipos de oficina	10	10
Equipos de computación	5	20

f) Provisión para Impuesto a la Renta.- El gasto de impuesto a la renta se calcula mediante la aplicación de la tasa impositiva del 25% aplicable a las utilidades gravables y es registrado en los resultados del ejercicio.

h) Utilidad por acción.- La utilidad por acción se calcula considerando el promedio ponderado de participaciones en circulación durante el año. El promedio de acciones en circulación en el 2004 fue de 12,032,257 con un valor nominal de US. \$ 0.001 cada una.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	(US.\$)
Caja chica	300.00
Banco Pichincha	207,759.19
Total	<u>208,059.19</u>

TEXLAFAYETTE S.A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares – US. \$)

4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Un resumen de las cuentas por cobrar clientes es el siguiente:

	(US.\$)
Vigente Quito	501.473,87
Vencido Quito	127.940,90
Cartera perdida Quito	5.359,68
Cartera abogado Quito	20.058,17
Vigente Guayaquil	155.481,42
Vencido Guayaquil	43.226,90
Cartera perdida Guayaquil	3.171,26
Cartera abogado Guayaquil	6.317,54
Vigente Cuenca	140.072,41
Vencido Cuenca	50.955,77
Cartera perdida Cuenca	446,30
Cartera abogado Cuenca	4.138,62
(-) Provisión cuentas incobrables	(76.090,99)
TOTAL	<u>982.551,85</u>

5. ANTICIPOS Y OTROS

Un resumen de anticipos y otros es como sigue:

	(US.\$)
Préstamos empleados	5.908,77
Anticipos	17.957,48
Otras cuentas por liquidar	19.253,98
TOTAL	<u>43.120,23</u>

TEXLAFAYETTE S.A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares – US. \$)

6. PAGOS ANTICIPADOS

Un detalle de estos pagos es el siguiente:

	(US.\$)
12% IVA Importaciones	1.860,45
Anticipos impuestos	6.412,76
Retenciones en la fuente	21.461,29
S.R.I. Crédito Tributario	35.804,56
Reclamo IVA en proceso	3.398,20
Total pagos anticipados	<u>68.937,26</u>

7. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	(US.\$)
Inventario de telas bodega	54.227,65
Importaciones en tránsito	112.411,40
TOTAL	<u>166.639,05</u>

8. ACTIVOS FIJOS

Ver en la página siguiente Nota 7 (movimiento de activos fijos durante el año 2004).

TEXLAFAYETTE S.A.
MOVIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004
(Expresado en US. \$)

Detalle	Saldo al 31/12/2003	Adiciones	Bajas y/o ventas	Saldo al 31/12/2004	% de depreciación
COSTO					
Muebles y enseres	10.517,89	4.473,34	(1.721,97)	13.269,26	10%
Equipo de oficina	9.565,41	402,85	(3.693,52)	6.274,74	10%
Equipo de computación	10.391,63	2.125,31	(277,42)	12.239,52	20%
Programas de computación	4.831,29		(99,90)	4.731,39	20%
Total costo	35.306,22	7.001,50	(5.792,81)	36.514,91	
DEPRECIACIONES ACUMULADAS					
Muebles y enseres	(5.396,65)	(1.051,80)	643,27	(5.805,18)	
Equipo de oficina	(5.900,05)	(1.127,20)	2.772,96	(4.254,29)	
Equipo de computación	(7.940,82)	(3.692,42)	277,42	(11.355,82)	
Programas de computación	(4.157,50)	(699,48)	453,37	(4.403,61)	
Total depreciaciones acumuladas	(23.395,02)	(6.570,90)	4.147,02	(25.818,90)	
TOTAL ACTIVOS FIJOS NETO	11.911,20	430,60	(1.645,79)	10.696,01	

TEXLAFAYETTE S.A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares – US. \$)

9. PROVEEDORES

El único proveedor es Lafayette de Colombia, constituye una filial de TEXLAFAYETTE S.A., al 31 de diciembre del 2004 el saldo de esta cuenta asciende a US. \$ 1.092.237,78.

10. CAPITAL

El capital social de **TEXLAFAYETTE S.A.** al 31 de diciembre del 2004 fue de US.\$ 481.290,28, dividido en 12,032,257 mil acciones iguales e indivisibles de US. \$ 0.04 cada una.

11. RESERVA LEGAL

De acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías en el artículo 297, de la utilidad líquida anual se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento para el fondo de la reserva legal. **TEXLAFAYETTE S.A.**, al 31 de diciembre del 2004 acumuló US \$ 1.238,89.

12. IMPUESTO A LA RENTA

a) Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada hasta la fecha consecuentemente no existen glosas de fiscalización pendientes.

b) Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 25% sobre la utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

TEXLAFAYETTE S.A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares – US. \$)

c) Conciliación del resultado contable - tributario

	(US.\$)
Utilidad antes de la participación de los empleados en las utilidades e impuesto a la renta	31,574
Más:	
Gastos no deducibles	30,038
Base para participación utilidades	61,612
15% Participación de los empleados en las utilidades	(9,242)
Menos:	
Amortización de pérdidas	(13,092)
Utilidad Gravable	39,278
Impuesto a la Renta causado	9,819
Tasa efectiva de impuesto a la renta	25%

13. EVENTO SUBSECUENTE

A la fecha de emisión del informe por parte de los auditores independientes, no se produjeron eventos, que en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido revelados o ajustados en los mismos.



AUDITORES Y ASESORES CIA. LTDA.

Mercadillo 141 y Urbiano Paez
Edif. Maria Teresa 1er. Piso Of. 10
Teléfonos y Fax: (02) 2552-939
(02) 2552-070
(02) 2552-776
(02) 2552-848
E-mail: batallas@andinet.net
Quito - Ecuador

CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORIA EXTERNA

En la ciudad de Quito a los seis días del mes de Septiembre del 2004 comparecen por una parte la Compañía **TEXLAFAYETTE S.A.**, que en adelante se denominará "La Contratante", representada por el ING. DIEGO SALGADO en calidad de Gerente General; y por otra parte, **BATALLAS & BATALLAS AUDITORES CIA. LTDA.**, representada por el LCDO. AUGUSTO BATALLAS que se denomina "La Contratista", quienes convienen en celebrar el presente **CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORIA EXTERNA** al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA: OBJETO DEL CONTRATO

La Contratista, empresa especializada en servicios de auditoría se compromete a ejecutar la auditoría externa de La Contratante por el ejercicio que terminará el 31 de diciembre del 2004, sujetándose a todas las disposiciones emanadas de la entidad controladora y a las que tengan relación con la actividad de La Contratante.

SEGUNDA: COMPROMISO DE LAS PARTES CONTRATANTES

La Contratista se compromete a realizar el trabajo de auditoría externa con personal calificado, bajo supervisión y dependencia exclusiva de La Contratista, de acuerdo al plan de auditoría presentado en la oferta de servicios de auditoría y que forman parte integrante de este contrato.

Por su parte, La Contratante se compromete a poner a disposición de La Contratista toda la documentación requerida y a dar facilidades de espacio de oficina y personal necesario del área contable, a fin de que se pueda cumplir con el trabajo preestablecido.

TERCERO: ENTREGA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Contratista se compromete a entregar los informes de auditoría a más tardar veinte días laborables posteriores a la entrega de los estados financieros por parte de La Contratante que comprenderán:

- ☐ Balance General
- ☐ Estado de Resultados
- ☐ Estado de Evolución del Patrimonio
- ☐ Estado de Flujos de Efectivo; y
- ☐ Notas a los Estados Financieros

CUARTA: HONORARIOS Y FORMA DE PAGO

El honorario pactado por los servicios de auditoría externa por el ejercicio que terminará el 31 de diciembre del 2004 será de US \$ 1.800,00 más el Impuesto al Valor Agregado, pagaderos de la siguiente forma:

- ☐ 30% de anticipo a la firma del contrato
- ☐ 30% por avance de trabajo,
- ☐ 40% con la entrega del informe definitivo.

QUINTA: INDEPENDENCIA LABORAL

Las partes contratantes convienen expresamente en que el presente Contrato no los vincula en relación de dependencia con respecto al personal que se asigne para la realización del trabajo mencionado.

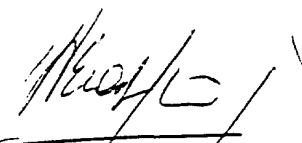
SEXTA: JURISDICCIÓN

En caso de controversia, las partes renuncian fuero y domicilio, declarando expresamente someterse a los jueces competentes de esta ciudad de Quito.

Para constancia de lo actuado, las partes contratantes firman el presente documento por triplicado y de un mismo tenor, en el lugar y fecha indicados al comienzo de este contrato.

TEXLAFAYETTE S.A.

BATALLAS & BATALLAS CIA. LTDA



ING. DIEGO SALGADO
GERENTE GENERAL



LCDO. AUGUSTO BATALLAS
GERENTE GENERAL

6-17
6-17

TEXLAFAYETTE S.A.

**CARTA A LA GERENCIA
RELACIONADA CON LA AUDITORÍA
EXTERNA POR EL PERÍODO QUE
TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DEL
2004.**

6-10
2017

TEXLAFAYETTE S.A.

**CARTA DE RECOMENDACIONES RELACIONADA CON LA AUDITORIA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO QUE TERMINÓ EL 31
DE DICIEMBRE DEL 2004**

INDICE

No.	DETALLE	PAG.
------------	----------------	-------------

ASUNTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES

Introducción

1.	Conciliaciones bancarias con partidas de fechas superiores a un año	1
2.	Cuentas por cobrar	
2.1.	Guías de remisión sin el registro completo de datos	1 - 2
2.2.	Facturas sin guías de remisión	2
2.3.	Facturas faltantes en archivo secuencial	2 - 3
3.	Otros asuntos de control interno	
3.1	Falta de actualización de datos en entidad bancaria	3
4.	Confirmaciones	4 - 5
5.	Seguimiento carta de recomendaciones anterior	6

Quito, 16 de marzo del 2005

Señor
Diego Salgado
GERENTE GENERAL
TEXLAFAYETTE S.A.
Ciudad.

De nuestra consideración:

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros de **TEXLAFAYETTE S.A.**, por el año que terminó al 31 de diciembre del 2004, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros.

Hemos determinado ciertos asuntos que se relacionan con la estructura de control interno y sus operaciones, que nosotros consideramos son condiciones reportables.

También incluimos oportunidades de mejora en el diseño y operación de la estructura de control interno que, a nuestro juicio, puedan afectar las operaciones de registro, proceso, resumen e información de datos financieros.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de la gerencia.

Atentamente,

BATALLAS & BATALLAS
AUDITORES CÍA. LTDA.



Lcdo. Augusto Batallas
GERENTE GENERAL

6-10
2004

ASUNTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES

1. CONCILIACIONES BANCARIAS CON PARTIDAS DE FECHAS SUPERIORES A UN AÑO ✓

Observación.

La conciliación bancaria del mes de septiembre del 2004, contiene partidas conciliatorias denominadas "depósitos no registrados" que según la fecha de registro corresponden al período 2003, así detallamos a continuación:

Fecha	Depósito	No. Documento	Valor US. \$
04/11/03	La Y-Quito	78750	184,98
18/11/03	120-Quicentro	260104	20,00
04/12/03	026-La Prensa	94610	0,05
	TOTAL		187,03 ✓

Recomendación.

Realizar el análisis necesario a fin de identificar el cliente que efectuó el depósito, y realizar el correspondiente descargo de la cuenta del cliente.

2. CUENTAS POR COBRAR ✓

2.1. GUÍAS DE REMISIÓN SIN EL REGISTRO COMPLETO DE DATOS

Observación.

En el archivo secuencial de facturas, la Compañía mantiene adjuntas las guías de remisión las mismas que no cuentan con la totalidad de datos registrados de acuerdo a lo que solicita dicho documento, a continuación detallamos los datos faltantes:

- Metros ✓
- Descripción ✓
- Transportado por ✓
- Recibido por ✓
- Fecha de terminación del traslado ✓

Recomendación.

Consideramos conveniente que se registre la totalidad de datos, a fin de que este documento cumpla con el propósito para el cual fue diseñado o algunos campos no son necesarios rediseñar tal documento. ✓

2.2. FACTURAS SIN GUÍAS DE REMISIÓN

Observación.

El archivo secuencial de facturas contiene varias de estas que no se adjuntan guías de remisión respectivas, a continuación una muestra:

No. Factura preimpresa	No. factura sistema	Cliente	Fecha	Valor US. \$
14040	28971	Adriana Osejo	27/10/04	330,40
14036	28967	Adriana Osejo	27/10/04	8.393,87
14035	28966	Adriana Osejo	27/10/04	2.144,53
4139	29018	Acros	27/10/04	2.909,58
4089	28785	Inmobiliaria Horaga	18/10/04	371,32
4104	28866	Maritza Ochoa Brito	20/10/04	2.264,84
3165	29009	Almacenes Lira	20/10/04	3.919,18
3166	29010	Almacenes Lira	27/10/04	3.196,25
3167	29012	Almacenes Lira	27/10/04	835,39
3133	28869	Almacenes de plásticos	20/10/04	428,98
Total muestra				24.794,34

Recomendación.

Adjuntar la totalidad de guías de remisión que sustenten el cumplimiento de esta disposición legal.

2.3. FACTURAS FALTANTES EN ARCHIVO SECUENCIAL

Observación.

La revisión del secuencial de facturas, evidenció la existencia de facturas faltantes en este archivo, a continuación una muestra:

TEXLAFAYETTE S.A.
Carta de recomendaciones 2004

No. factura	Fecha	Cliente	Valor
29617	02/12/04	Centro Ecuatoriano Quito	227,80
29623	3/12/04	Centro Ecuatoriano Quito	227,80
29624	3/12/04	Print / Santiago Quito	113,90
29662	14/12/04	Decoraciones Carla Quito	257,37
29899	30/12/04	Cube Trading Quito	180,81
29900	30/12/04	Cube Trading Quito	576,96
29720	14/12/04	Almacenes Lira Cuenca	6.751,81
29721	14/12/04	Almacenes Lira Cuenca	1.715,17
29722	14/12/04	Almacenes Lira Cuenca	7.165,62
29918	30/12/04	F & Y Tejidos	3.523,95
29705	14/12/04	Confecciones Mafer Guayaquil	3.886,41
Total muestra			24.627,60

Recomendación.

Responsabilizar la custodia y revisión de las facturas a una persona específica, con la finalidad de fortalecer control interno y evitar posibles observaciones de las autoridades tributarias.

3. OTROS ASUNTOS DE CONTROL INTERNO**3.1. COMPROBANTES DE EGRESO IMPRESOS EN FORMA INADECUADA****Observación.**

A la fecha revisión de auditoría verificamos la existencia de comprobantes de egreso impresos inadecuadamente, por lo que se identifica el registro contable que le dio origen.

Recomendación.

Coordinar con el personal de sistemas, a fin de configurar el sistema para obtener impresiones adecuadas de estos documentos contables, a fin de que el documento refleje los valores tanto débitos como créditos que intervienen en el registro contable.

5-8
C-17

3.2. FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE DATOS EN ENTIDAD BANCARIA

Observación.

De acuerdo a confirmación de saldos proporcionado por el Banco del Pichincha, conocimos que el Sr. Ramón Santiago Rodríguez Borja, se encuentra registrado en el Banco como firma autorizada para la emisión de cheques.

Según comentarios del Sr. Mauricio Martínez (Contador general), conocimos que el mencionado señor, actualmente no tiene ningún tipo de vinculación con **TEXLAFAYETTE S.A.**

Recomendaciones.

Realizar los trámites necesarios para actualizar los nombres de las personas autorizadas para la emisión de cheques.

4. CONFIRMACIONES

Observaciones.

- √ Hasta la presente fecha (marzo 2005) no hemos recibido respuesta de las siguientes confirmaciones enviadas:

Clientes	Saldo al 31-12-04
Jorge Wilson Bastidas	(277,89)
Creaciones Josbell	11.722,08
Almacén Jame's	18.595,79
Textielites Cía. Ltda..	11.003,80
Almacén Gladicita	7.396,42
Anitex S.C.C.	1.329,48
Casa Vallejo	7.309,60
Junta de Beneficencia	2.044,39
Acros	10.030,25
Inmobiliaria Horaga	10.564,05
Coello Gómez Cía. Ltda.	4.861,22
Almacén de Plásticos Cía. Ltda.	17.394,47
Franco Abril Ochoa	25.022,75
TOTAL	126.996,41

TEXLAFAYETTE S.A.
Carta de recomendaciones 2004

Proveedor	Saldos al 31-12-04
Lafayette Colombia	1.092.237,78
TOTAL	1.092.237,78 ✓

Así como la confirmación enviada a AIG Metropolitana emitida a la Srta. Kati Ajaya.

Los procedimientos alternativos aplicados a cada cuenta, no nos ha permitido satisfacernos de la razonabilidad de los saldos presentados por la Compañía.

- ✓ Existe diferencia entre los saldos registrados por **TEXLAFAYETTE S.A.**, y la confirmación de clientes, a continuación un detalle: /

Proveedor	Saldo Texlafayette	Saldo confirmado	Diferencias
Ecuacortinas	16.405,06	-	16.405,06
Comercial Yolanda Salazar	12.627,03	12.952,37	(325,34)
Empresa Pinto	2.869,17	1.342,78	1.526,39
TOTAL	31.901,26	14.295,15	17.606,11 ✕

- (*) Corresponde a cancelación de la factura No. 28549, considerada por el cliente en el período 2004, pero depositada en **TEXLAFAYETTE S.A.**, el 05 de enero del 2005.

Recomendaciones.

- ✓ Gestionar la respuestas de las cartas de confirmaciones enviadas.
- ✓ Efectuar una verificación de la información con los clientes con el fin de conciliar saldos y obtener información real.
- ✓ Efectuar confirmaciones periódicas, especialmente con los clientes más grandes, a fin de mantener los saldos razonablemente presentados en la contabilidad de la Compañía.

Las gestiones deberán ser culminadas, hasta obtener las respuestas de cada cliente confirmado.

5. SEGUIMIENTO CARTA DE RECOMENDACIONES ANTERIOR

Observación	Responsable	Estado
Reposiciones de Caja Chica	Contabilidad	Continua
Duplicación de numeración secuencial de facturas de venta, emitidas por la Compañía.	Cartera	Superado
Falta de nexo entre recibos de caja y registros contables	Contabilidad	Continúa
Falta de datos en pedidos	Ventas	Continúa
Falta de un listado valorado de activos fijos	Contabilidad	Superado
Capitalizaciones no significativas en activos fijos	Contabilidad	Continúa
Libros sociales de la compañía en sures	Contabilidad	Continua
Inexistencia de documentación para manejo de inventarios.	Contabilidad-Bodega	Continua
Falta de definición de responsabilidades en bodega.	Bodega	Superado
Libros sociales de la compañía en sures	Contabilidad	Continua
Comprobantes de egreso impresos en forma inadecuada	Contabilidad	Continúa
Factura caducada soporte de gasto	Contabilidad	Superado