



ING. RICHARD A. ESTRELLA B.

*Auditorias-Contabilidades-Impuestos-Proyectos-Valoración de Empresas-Procesos*

---

---

## FLORES TOACASO S.A.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA REALIZADA A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES A LOS AÑOS  
2009 Y 2010

ING. RICHARD ANDRES ESTRELLA BOSMEDIANO CPA.  
AUDITOR EXTERNO

RESOLUCIÓN No.- SC.RNAE-790

---

SAN BARTOLO OE1A T G DE LA TORRE ESQ. S14323 PB B9 AV. P V MALDONADO

Telf. (593-02) 2912424 Celular: 080943830

QUITO - ECUADOR

E-mail: [auditoryb@hotmail.com](mailto:auditoryb@hotmail.com)



**ING. RICHARD A. ESTRELLA B.  
DR. GUILLERMO BOLAÑOS.**

**Auditorias-Contabilidades-Impuestos-Proyectos-Valoración de Empresas-Procesos**

---

---

## CONTENIDO

Informe de los auditores externos sobre los Estados Financieros

### **CAPITULO I**

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

### **CAPITULO II**

ESTADOS FINANCIEROS

Balance General  
Estado de Resultados  
Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas  
Estado de Flujo del Efectivo  
Notas a los Estados Financieros

### **CAPITULO II**

SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA ANTERIOR

### **CAPITULO III**

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

---

SAN BARTOLO OE1A T G DE LA TORRE ESQ. S14323 PB B9 AV. P V MALDONADO

Telf. (593-02) 2912424 Celular: 080943830

QUITO - ECUADOR

E-mail: [auditarryb@hotmail.com](mailto:auditarryb@hotmail.com)



ING. RICHARD A. ESTRELLA B.

***Auditorias-Contabilidades-Impuestos-Proyectos-Valoración de Empresas-Procesos***

## **Informe de los Auditores Externos**

A la Junta General de Accionistas de la Compañía "Flores Toacaso S.A."

### **Informe sobre los Estados Financieros**

1. He auditado los estados financieros adjuntos, de la Compañía "Flores Toacaso S.A.", que comprende el periodo al 31 de diciembre del ~~2009~~ y 2010, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.



### **Responsabilidad de la Gerencia de Flores Toacaso S.A., por los Estados Financieros**

2. La gerencia de la Empresa es responsable de la preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, normas ecuatorianas de contabilidad. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de forma que éstos carezcan de errores importantes causados por fraude o error, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la elaboración de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **Responsabilidad del Auditor Independiente**

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en mi auditoría. Excepto por lo que expresa en los párrafos 4 al 7, mi auditoría fue efectuada de acuerdo a las normas internacionales de auditoría. Dichas normas

SAN BARTOLO OE1A T G DE LA TORRE ESQ. S14323 PB B9 AV. P V MALDONADO

Telf. (593-02) 2912424 Celular: 080943830

QUITO - ECUADOR

E-mail: [auditoryb@hotmail.com](mailto:auditoryb@hotmail.com)



ING. RICHARD A. ESTRELLA B.

***Auditorias-Contabilidades-Impuestos-Proyectos-Valoración de Empresas-Procesos***

---

---

requieren que se cumpla con requerimientos éticos; se planifique y realice la auditoria para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoria comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Empresa a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Empresa. Una auditoria también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son los apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido, es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi dictamen de auditoría.

**Base para calificar la opinión**

4. No ha sido factible la confirmación de la verdadera rentabilidad, liquidez de la Empresa debido a que los Costos Operativos con los cuales se maneja para la operatividad son demasiado altos siendo de esta manera que en el año 2009 genera una pérdida del ejercicio de USD\$ 250.997,00 y en el año 2010 los ingresos no logran ni cubrir los costos operativos y todo va cargado a las reservas y patrimonio de los accionistas.

---

SAN BARTOLO OE1A T G DE LA TORRE ESQ. S14323 PB B9 AV. P V MALDONADO

Telf. (593-02) 2912424 Celular: 080943830

QUITO - ECUADOR

E-mail: [auditoryb@hotmail.com](mailto:auditoryb@hotmail.com)



**ING. RICHARD A. ESTRELLA B.**

***Auditorias-Contabilidades-Impuestos-Proyectos-Valoración de Empresas-Procesos***

---

---

5. No fue factible conciliar la cuenta Sueldos y Salarios, debido a que realizando la verificación a dicha cuenta, se determinó un faltante pagado en más, el valor asciende a USD\$ 331,49 dicho monto deberá justificar la señorita Jefe de Recursos Humanos y la Señora Tesorera.
6. No fue posible realizar el cruce contable entre el modulo de inventarios y el módulo contable debido a que existe un descuadre que deberán justificar y solucionar las observaciones de la toma física.

**Aplicación de NIIF a partir del 1 de enero de 2012, con periodo de transición año 2011**

7. La compañía Flores Toacaso S.A., al 31 de diciembre del 2010, debe realizar la revalorización de la cuenta Propiedad Planta y Equipo a valor presente, con la finalidad de poder apalear o disminuir la perdida de ejercicios anteriores y poder realizar los ajustes correspondientes, lo único que debe realizar la Compañía es dar cumplimiento a la Resolución No.- SC. Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011 ARTICULO NOVENO.- “Las Compañías del tercer grupo que cumplan las condiciones en el artículo primero de la presente resolución, en el periodo de transición (año 2011), elaboraran obligatoriamente un cronograma de implementación y las condiciones referidas en el artículo segundo de la Resolución No. 08-G-DSC-010 de 20 de noviembre del 2008.

**NOTA:**

“La revalorización y los ajustes efectuados al inicio y al término del periodo de transición, deberán contabilizarse con fecha 1 de enero del 2012”.



ING. RICHARD A. ESTRELLA B.

***Auditorias-Contabilidades-Impuestos-Proyectos-Valoración de Empresas-Procesos***

---

---

### **Opinión con salvedades**

8. En mi opinión, excepto por lo ajustes y el cumplimiento de la NIIF de acuerdo a la Resolución No.- SC. Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011 ARTICULO NOVENO, los ajustes correspondiente si lo hubiere y que pudieran resultar de no haber existido las limitaciones descritas en los párrafos 4 al 6 y excepto por los efectos del asunto mencionado en el parrado 7, los Estados Financieros de la Compañía Flores Toacaso S.A. se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, el Balance General, el Balance de Resultados, el Flujo de Efectivo y el Estado en el Cambio y Evolución Patrimonial de los años terminados al 31 de diciembre del 2009 y 2010.

### **Asuntos de énfasis**

9. Resolución No.- SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, Artículo decimo.-  
“Sin perjuicio de lo señalado anteriormente, cualquiera de las compañías calificadas como PYMES podrán adoptar NIIF completas para la preparación y presentación de sus estados financieros, decisión que comunicara a la Superintendencia de Compañías, debiendo posteriormente cumplir con las respectivas disposiciones legales.

Artículo décimo primero.- “Aquellas compañías que por efectos de la presente Resolución deben aplicar las NIIF completas, prepararán la información contenida en el artículo segundo de la Resolución No.- 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y remitirán a esta Superintendencia, hasta el 31 de mayo del 2011 el cronograma de implementación aprobado en junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado.

---

SAN BARTOLO OE1A T G DE LA TORRE ESQ. S14323 PB B9 AV. P V MALDONADO

Telf. (593-02) 2912424 Celular: 080943830

QUITO - ECUADOR

E-mail: [auditoryb@hotmail.com](mailto:auditoryb@hotmail.com)



**ING. RICHARD A. ESTRELLA B.**

***Auditorias-Contabilidades-Impuestos-Proyectos-Valoración de Empresas-Procesos***

---

---

Artículo décimo segundo.- “La presente resolución entrará en vigencia desde esta fecha, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial.”

Dada y firmada en Quito, Distrito Metropolitano, el 28 de septiembre del 2011

**Ing. Richard Andrés Estrella Bosmediano**  
**CPA. Matricula No.- 35274**  
**Registro Nacional de Auditores Externos**  
**Superintendencia de Compañías**  
**No. SC. RNAE 790**



---

SAN BARTOLO OE1A T G DE LA TORRE ESQ. S14323 PB B9 AV. P V MALDONADO

Telf. (593-02) 2912424 Celular: 080943830

QUITO - ECUADOR

E-mail: [auditoryb@hotmail.com](mailto:auditoryb@hotmail.com)



COMPAÑIA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

## CAPITULO I

### 1.- INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

#### 1.1.- MOTIVO DE LA AUDITORIA

La Auditoría realizada a varias cuentas de los Estados Financieros de la Compañía "Flores Toacaso S.A.", se realizó considerando el contrato mantenido entre el Sr. Econ. Alfonso Arroyo Presidente de la Compañía y el Sr. Ing. Richard Estrella, Auditor Externo calificado por la Superintendencia de Compañía de fecha 13 de mayo del 2011.

#### 1.2.- OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.

- Comprobar la correcta utilización de los recursos financieros asignados y los recaudados por la Compañía."
- Verificar la correcta razonabilidad de los saldos, aplicando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y los principios de auditoria.
- Verificar la propiedad y legalidad de las operaciones efectuadas durante el periodo examinado.

#### 1.3.- ALCANCE DE LA AUDITORIA.

El Alcance comprende la Auditoría a los Estados Financieros de la Compañía "Flores Toacaso S.A., durante el 1 de enero del 2009 al 31 de diciembre del 2010 a las cuentas:

**Fondos disponibles**  
Caja General  
Efectivo Transitorio  
Caja Chica  
Bancos



COMPAÑÍA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

**Inversiones**

Cartera de Crédito  
Cuentas por cobrar  
Propiedad, Planta y Equipo  
Otros Activos

**Obligaciones con el Público**

Cuentas por pagar  
Otros pasivos

**Patrimonio**

Capital Social  
Reservas  
Otros aportes patrimoniales  
Resultados  
**Ingresos**  
**Egresos**  
**Impuestos**

**1.4.- ANTECEDENTES**

Con fecha, 17 de octubre de 1996 se crea la Compañía Anónima "FLORES TOACASO S.A."

Los Comparecientes Eco. Ricardo Canelos Acevedo y Arq. Byron Fernando Jarrín Crespo propietarios de la Hacienda la Victoria con una superficie de 41 hectáreas más 2.500 metros cuadrados. Ubicada en la Parroquia de Toacaso, cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, que los adquirió al señor Héctor Dueñas Iturralde.

Art. Primero: La compañía se denominará "FLORES TOACASO SOCIEDAD ANONIMA".

Art. Segundo: El domicilio de la Compañía es la ciudad de Quito, sin perjuicio de que pueda establecer sucursales, agencias o representaciones dentro o fuera del país.

Art. Tercero: La nacionalidad de la compañía es ecuatoriana



COMPAÑIA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

Art. Cuarto: El plazo de la compañía es de 30 años contados a partir de la fecha de inscripción de la presente escritura pública en el Registro Mercantil.

Art. Quinto: El objeto de la compañía es dedicarse a la actividad agrícola, agropecuaria y agroindustrial en todas sus fases; y en forma particular y especial al cultivo, explotación y exportación de toda clase de flores, plantas, árboles, etcétera.

Art. Sexto: El capital social de la compañía será de S/. 500.000.000,00 de sucres y están presentadas en 50.000,00 acciones ordinarias y normativas de S/. 10.000,00 sucres del valor de cada una.

#### **1.5.- LEYES, NORMAS Y REGLAMENTOS QUE LA REGULAN**

Leyes:

- Ley de Compañías.

Normas:

- Normas técnicas de contabilidad.
- Principios y políticas de contabilidad.
- Normas de control interno.

Reglamentos:

- Reglamento Especial de Auditorías Externas y Fiscalizaciones.
- Reglamento Interno de Trabajadores.

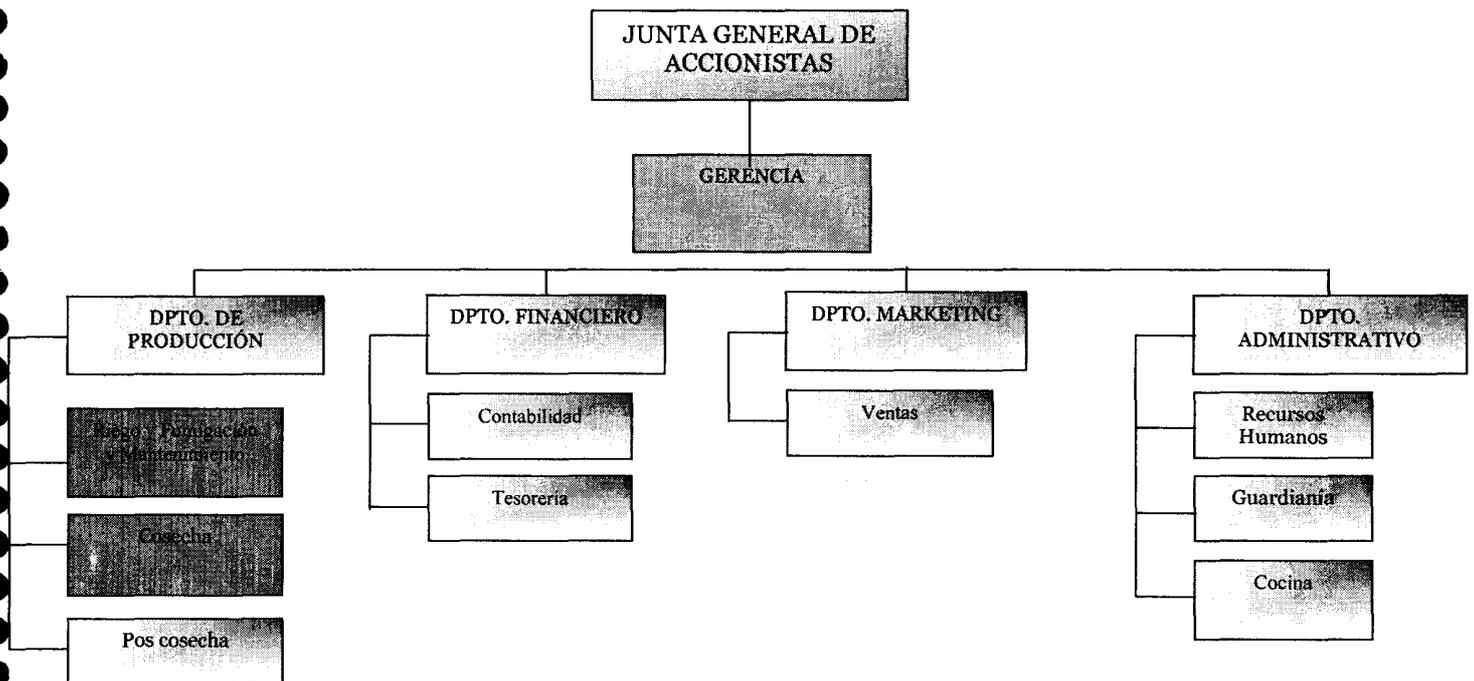
#### **1.6.- MISIÓN**

Flores Toacaso es una empresa privada cuyos propósitos producir y comercializar rosas de exportación de la más alta calidad orientados a clientes selectos que aprecien los productos de excelencia precautelando el entorno humano y ambiental, dando a conocer internacionalmente a nuestro país por su inigualable variedad y calidad de productos.

### 1.7.- VISIÓN

Convertir a nuestra empresa en una de las mejores plantaciones de rosas en el país con los más altos estándares de calidad internacional con una gama de las últimas variedades de rosas de exportación con la finalidad de ofrecer a nuestros clientes un producto que satisfaga sus necesidades mediante entregas firmes y oportunas y a precios competitivos.

### 1.8.- ESTRUCTURA ORGÁNICA





COMPAÑIA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoria Financiera Año 2009-2010

### 1.8.1.- ACCIONISTAS

A la constitución de Flores Toacaso S.A. al 17 de octubre de 1996:

Eco. Ricardo Canelos Acevedo	250.000,00 acciones ordinarias y normativas de S/. 10.000,00 de valor de cada una
Arq. Fernando Jarrín Crespo	250.000,00 acciones ordinarias y normativas de S/. 10.000,00 de valor de cada una.

### 1.8.2.- ACCIONISTAS ACTUALES

Arroyo Valdivieso Alfonso Xavier	\$ 3.000,00 dólares	15%
Burbano Soljamic Maruska Alexandra	\$ 4.000,00 dólares	20%
Soljamic Cortes Maruska Mery Alba	\$ 4.800,00 dólares	24%
Valdivieso Chiriboga Marcela del Pilar	\$ 8.200,00 dólares	41%
<b>TOTAL DE CAPITAL</b>	<b>\$20.000,00 dólares</b>	<b>100%</b>

### 1.8.3.- PERSONAL DE STAFF Y MANDOS MEDIOS

Presidente y Representante Legal	Eco. Alfonso Arroyo Saenz
Gerente	Ing. Alfonso Arroyo Valdivieso
Contador General	Lcda. Mercedes Flores M.
Gerente Técnico	Ing. MSC. David Ronquillo C.
Jefe RR.HH y Adquisiciones	Ing. Janeth Martínez L.
Gerente de Ventas	Ing. Paulina Changoluisa



COMPAÑÍA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

## CAPITULO II

### 2.1.- ESTADOS FINANCIEROS

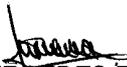
#### 2.1.1.- Balance General

<b>"COMPAÑÍA FLORES TOACASO S.A."</b>						
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (expresado en dólares)</b>						
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2010</b>						
<b>CUENTA</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2009</b>	<b>%</b>	<b>2010</b>	<b>%</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>					
<b>1.1</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>358.014,64</b>	<b>24,02%</b>	<b>257.678,87</b>	<b>20,20%</b>
1.1.1	Caja General	5	-		17,59	
1.1.2	Bancos	5	-59.532,92		9.772,15	
1.1.3	Inversiones/Títulos de Crédito	6	3.483,08		6.698,66	
1.1.4	Cuentas por Cobrar	7	154.871,80		40.521,57	
1.1.5	Otras cuentas por cobrar	7	168.952,36		131.765,22	
1.1.6	Inventarios	8	84.962,28		68.903,68	
1.1.8	Gastos Anticipados	9	5.278,04			
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>10</b>	<b>1.107.968,09</b>	<b>74,33%</b>	<b>923.429,48</b>	<b>72,38%</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Activos Fijos no Depreciables</b>		<b>147.437,08</b>		<b>147.657,08</b>	
1.2.1.1	Terrenos/Forestales		147.437,08		147.437,08	
1.2.1.3	Construcciones varias				220,00	
<b>1.2.2</b>	<b>Activos Fijos Depreciables</b>		<b>960.531,01</b>		<b>775.772,40</b>	
1.2.2.1	Invernaderos e instalaciones		999.333,52		999.333,52	
1.2.2.8	Plantas en invernadero, neto		1.666.127,57		1.666.127,57	
	<b>Subtotal activos biológicos</b>		<b>2.665.461,09</b>		<b>2.665.461,09</b>	
	Propiedad, Planta y Equipo		113.187,79		118.781,16	
1.2.2.9	Depreciaciones Acumuladas		-1.818.117,87		-2.008.469,85	
<b>1.4</b>	<b>COSTOS PREOPERATIVOS (VEGETATIVOS)</b>	<b>11</b>	<b>24.551,38</b>	<b>1,65%</b>	<b>93.563,42</b>	<b>7,33%</b>
1.4.1	Materiales		24.551,38		93.563,42	
<b>1.9</b>	<b>CUENTAS POR LIQUIDAR</b>		<b>-</b>		<b>1.063,60</b>	<b>0,08%</b>
1.9.1	Cuentas por Liquidar		-		1.063,60	
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1.490.534,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.275.735,37</b>	<b>100,00%</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>					
<b>2.1</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>-807.931,58</b>	<b>90,01%</b>	<b>-882.315,43</b>	<b>100,00%</b>
2.1.1	Obligaciones Corto Plazo	12	-23.391,50		-104.101,45	
2.1.2	Interés por pagar		-		-	
2.1.3	Obligaciones Bancarias/otros		-256.634,64		-391.767,67	
2.1.4	Proveedores		-304.687,72		-191.273,71	
2.1.5	Cuentas a empleados por pagar	13	-99.570,31		-148.099,23	

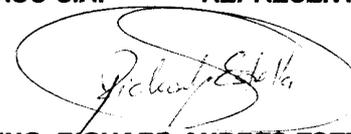


COMPAÑIA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoria Financiera Año 2009-2010

2.1.6	Impuestos por pagar	13	-11.366,74		-19.455,56	
2.1.7	Otras cuentas por pagar	13	-96.148,14		-27.617,81	
2.1.8	Sobregiros Bancarios		-			
2.1.9	Otros pasivos corrientes		-16.132,53			
<b>2.2</b>	<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>		<b>-89.691,98</b>	<b>9,99%</b>	<b>-</b>	
2.2.1	Obligaciones Largo Plazo		-89.691,98		-	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>-897.623,56</b>	<b>100,00%</b>	<b>-882.315,43</b>	<b>100,00%</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>					
<b>3.1</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>14</b>	<b>-1.632.388,44</b>	<b>275,32%</b>	<b>-1.632.388,44</b>	<b>414,92%</b>
3.1.1	Capital Social		-20.000,00		-20.000,00	
3.1.2	Aporte Futuras Capitalizaciones		-436.088,98		-436.088,98	
3.1.3	Reservas		-1.176.299,46		-1.176.299,46	
<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>15</b>	<b>1.039.477,89</b>	<b>-175,32%</b>	<b>1.238.968,50</b>	<b>-</b>
3.2.1	Utilidades/Perdidas (ejercicios años anteriores)		806.314,55		1.039.477,89	<b>314,92%</b>
3.2.1.1	Utilidades/Perdidas del ejercicio		233.163,34		199.490,61	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>-592.910,55</b>	<b>100,00%</b>	<b>-393.419,94</b>	<b>100,00%</b>
	<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>		<b>-1.490.534,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>-1.275.735,37</b>	<b>100,00%</b>

  
**MERCEDES FLORES**  
CONTADORA DE FLORES TOACASO S.A.

  
**SR. ALFONSO ARROYO S.**  
REPRESENTANTE LEGAL DE FLORES TOACASO S.A.

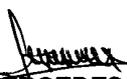
  
**ING. RICHARD ANDRÉS ESTRELLA B. CPA.**  
AUDITOR EXTERNO

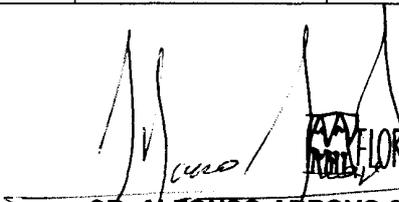


COMPAÑIA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoria Financiera Año 2009-2010

2.1.2.- Estado de Resultados

<b>"COMPAÑIA FLORES TOACASO S.A."</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS (expresado en dólares)</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2010</b>				
	<b>Cuenta Contables</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
	<b>Ventas netas</b>	16	1.179.657,34	1.043.641,86
	<b>Costos de Ventas</b>	16	1.129.650,19	1.058.897,87
	<b>Utilidad/Perdida Bruta en Ventas</b>		<b>50.007,15</b>	<b>(\$15.256)</b>
	<b>Gastos</b>	16		
	Gastos de Ventas		134.003,55	94.812,48
	Gastos de Administración		112.760,73	66.948,54
	Gastos Financieros		54.239,92	22.433,74
	Otros Gastos			39,84
	<b>Total Gastos Operacionales</b>		<b>\$ 301.004</b>	<b>\$ 184.235</b>
	<b>Perdida en Operación</b>		<b>\$ (250.997)</b>	<b>\$ (199.491)</b>
	Otros Ingresos, Neto		7.051,62	0,00
	<b>Pérdida antes de Provisión para impuesto a la renta</b>		<b>\$ (243.945)</b>	<b>\$ (199.491)</b>
	Provisión para impuesto a la renta		0	0
	<b>Pérdida neta</b>		<b>\$ (243.945)</b>	<b>\$ (199.491)</b>

  
**MÉRCEDES FLORES**  
CONTADORA DE FLORES TOACASO S.A.

  
**SR. ALFONSO ARROYO-S.**  
REPRESENTANTE LEGAL DE FLORES TOACASO S.A.

  
**ING. RICHARD ANDRES ESTRELLA B. C.P.A.**  
AUDITOR EXTERNO



COMPAÑIA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

2.1.3.- Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas

<b>"COMPAÑIA FLORES TOACASO S.A."</b>						
<b>ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>						
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2010</b>						
<b>Expresados en Dólares de E.U.A.</b>						
<b>Detalle</b>	<b>Capital Social</b>	<b>Aportes para Futuras capitalizaciones</b>	<b>Reserva de Valuación</b>	<b>Reserva de Capital</b>	<b>Pérdidas Acumuladas</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2008</b>	20.000,00	436.089,00	815.796,00	360.503,00	(806.315)	826.073,00
Aporte para futuras capitalizaciones						
Pérdida Neta					(233.163)	(233.163)
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2009</b>	<b>20.000,00</b>	<b>436.089,00</b>	<b>815.796,00</b>	<b>360.503,00</b>	<b>(1.039.478)</b>	<b>592.909,66</b>
Aporte para futuras capitalizaciones						
Pérdida Neta					(199.491)	(199.491)
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2010</b>	<b>20.000,00</b>	<b>436.089,00</b>	<b>815.796,00</b>	<b>360.503,00</b>	<b>(1.238.969)</b>	<b>393.419,05</b>

  
**MERCEDES FLORES**  
CONTADORA DE FLORES TOACASO S.A.

  
**SR. ALFONSO ARROYO S.**  
REPRESENTANTE LEGAL DE FLORES TOACASO S.A.

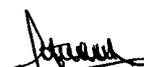
  
**ING. RICHARD ANDRES ESTRELLA B. C.P.A.**  
AUDITOR EXTERNO

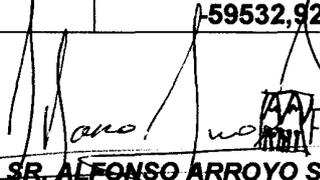


COMPAÑÍA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

2.1.4.- Estado de Flujo del Efectivo

<i>Detalle</i>	2009	2010
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación</b>		
Pérdida Neta	(233.163)	(199.491)
<b>Ajustes para conciliar la pérdida neta con el efectivo neto provisto por actividades de operación</b>		
Depreciación y amortización	(1.818.117,87)	(2.008.469,85)
<b>Movimientos de Capital de trabajo</b>		
(Aumento) en cuentas por cobrar	23.818,24	151.537,37
Disminución en inventarios	(6.957,28)	16.058,60
(Aumento) en gastos pagados por anticipado y otros	3744,64	5.278,04
Disminución aumento en proveedores	(29.090,89)	113414,01
Aumento en cuentas por pagar	(199.565,32)	(187.797,86)
Aumento en pasivos acumulados		
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>(208.050,61)</b>	<b>98.490,16</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de inversión</b>		
Adicionales a plantas de invernadero, invernaderos e instalaciones	(1.696.103,09)	0
Adicionales a propiedad y equipo	71819,21	(5.593,37)
Valor neto de retiros de propiedad y equipo		
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>(1.624.283,88)</b>	<b>(5.593,37)</b>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiamiento</b>		
Aportes para futuras capitalizaciones	0	0
Aumento (disminución) en la deuda a largo plazo	22536,5	(89.691,98)
<b>Efectivo neto (utilizado en) provisto por actividades de financiamiento</b>	<b>22536,5</b>	<b>(89.691,98)</b>
<b>Aumento (disminución) neto en efectivo en caja y bancos</b>	<b>(4.293,25)</b>	<b>(49.743,18)</b>
<b>Efectivo en caja bancos</b>		
Saldo al inicio del año	55.239,67	(59.532,92)
Saldo al final del año	51.946,42	9.789,74

  
MERCEDES FLORES  
CONTADORA DE FLORES  
TOACASO S.A.

  
SR. ALFONSO ARROYO S.  
REPRESENTANTE LEGAL DE FLORES TOACASO S.A.

  
ING. RICHARD ANDRES ESTRELLA B. C.P.A.  
AUDITOR EXTERNO



COMPAÑÍA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

## 2.1.5.- Notas a los Estados Financieros

### ***Notas a los Estados Financieros Al 31 de Diciembre del 2009 y 2010 (Expresado en Dólares de E.U.A.)***

#### ***1. Operatividad de la Empresa***

La Empresa Flores Toacaso S.A. es una compañía que se creó el 17 de octubre del 2006, cuya actividad principal es la de cultivar y exportar rosas, a los mercados de Estados Unidos y Europa principalmente.

La emisión de los Estados Financieros de los años 2009-2010 ha permitido realizar una evaluación financiera acorde a los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las normas internacionales de auditoría. En opinión de la Gerencia, los estados Financieros analizados, serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

#### ***2. Lectura del Informe de Auditoría***

El borrador del informe de auditoría se dio lectura en presencia de la Junta General de Accionistas de la Compañía, en el cual se presentó las diferentes observaciones con carta a Gerencia, las mismas que fueron justificadas en su mayoría, por lo que se procedió a presentar el informe final de auditoría considerando ciertos hallazgos que se han ido corrigiendo en el transcurso del mes de julio.



COMPAÑÍA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

### **3. Crisis en los altos costos de producción**

Verificado los Estados Financieros, se pudo determinar que la empresa incurre en costos muy elevados debido a la calidad de agua, por lo que hay que someterle a un proceso químico que genera costos elevados evitando disminuir el precio de venta y por ende el **Spread Financiero** que la empresa obtiene en su giro del negocio.

Cierta toma de decisiones por parte de los Accionistas de la Compañía, mejoraran en el futuro el margen de rentabilidad del proceso productivo, disminuyendo así los altos costos de producción y generando mayores utilidades para la empresa.

### **4. Políticas contables aplicadas luego de la auditoria**

#### **a) Bases de presentación**

Verificado los estados financieros se evidencia que la Compañía mantiene políticas que están de acuerdo con los PCGA y las NEC, las cuales requiere que la Gerencia General efectúe ciertas estimaciones y análisis financiero a fin de que se evalúe continuamente la operatividad financiera principalmente, en el caso de que no exista una Norma Ecuatoriana de Contabilidad específica dentro de la Empresa para el tratamiento de ciertas transacciones, se recomienda la aplicación de las NIIF's, ya que nuestros entes de control nos exigen su aplicación a partir del mes de diciembre del 2010.

Adicional a este análisis, es necesario tomar decisiones en cuanto a la segregación del personal, responsabilidad en el manejo del recurso económico y que de ende ya Gerencia General ha tomado decisiones inmediatas en este aspecto



COMPAÑÍA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

#### **b) Manejo de Inventarios**

El manejo de los inventarios de la Compañía, están valorados al costo promedio a fin de que no exceda el valor de mercado, hay ciertas diferencias en cuanto a los saldos físicos y saldos del sistema, esto se debe a la forma de ingreso en las unidades de medida, mismos errores de diferencias están corrigiéndose y serán depurados en el balance del primer semestre del 2011.

#### **c) Activos no corrientes**

Dentro de este grupo de activos, se encuentran las plantas, invernaderos y la propiedad y equipo, hay que considerar que existe cierto monto de plantas que se encuentran en estado vegetativo, ya que del 100% de plantas que se encontraban en producción, aproximadamente un 45% entraron a amortizarse porque no se podía soportar los costos de producción.

#### **d) Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año, a la cuenta impuesto por pagar.

#### **e) Crédito tributario**

Existe un monto de USD\$ 131.765,22 dólares los mismos que se están realizando la solicitud de trámite para devolución de dicho IVA.

#### **f) Unidad Monetaria de los Estados Financieros**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A, que es la moneda oficial en el Ecuador.



COMPAÑIA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoria Financiera Año 2009-2010

### 5. Cuenta Caja Bancos

<b>CUENTA</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		
1.1.1	Caja General	-	17,59
1.1.2	Bancos	-59.532,92	9.772,15

Al 31 de Diciembre del 2009 la cuenta Caja no existe ningún movimiento contable mientras que en la cuenta bancos se encuentran con saldo negativo, variando estos valores en el año 2010 registrando con saldos positivos.

### 6. Inversiones Títulos de Crédito

<b>CUENTA</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		
1.1.3	Inversiones/Títulos de Crédito	3.483,08	6.698,66

Esta cuenta, demuestra que la compañía aumento sus inversiones del año 2009 al 2010 en un 100% aproximadamente.

### 7. Cuentas por cobrar

<b>CUENTA</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		
1.1.4	Cuentas por Cobrar	154.871,80	40.521,57
1.1.5	Otras cuentas por cobrar	168.952,36	131.765,22
	<b>TOTAL</b>	<b>323.824,16</b>	<b>172.286,79</b>

Al 31 de diciembre del 2009 y 2010 se presentan de la siguiente manera, esto demuestra que la gestión de cobranzas fue eficiente.



COMPAÑIA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoria Financiera Año 2009-2010

### 8. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2009 y 2010, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

<b>CUENTA</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		
1.1.6	Inventarios	84.962,28	68.903,68

### 9. Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado se demuestran de la siguiente manera dentro del balance general.

<b>CUENTA</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		
1.1.8	Gastos Anticipados	5.278,04	

### 10. Propiedad, Planta y Equipo

Verificado esta cuenta los resultados al 31 de diciembre del 2009 y 2010 los resultados se presentan de la siguiente manera:

<b>CUENTA</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1.107.968,09</b>	<b>923.429,48</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Activos Fijos no Depreciables</b>	<b>147.437,08</b>	<b>147.657,08</b>
1.2.1.1	Terrenos/Forestales	147.437,08	147.437,08
1.2.1.3	Construcciones varias		220,00
<b>1.2.2</b>	<b>Activos Fijos Depreciables</b>	<b>960.531,01</b>	<b>775.772,40</b>
1.2.2.1	Invernaderos e instalaciones	999.333,52	999.333,52
1.2.2.8	Plantas en invernadero, neto	1.666.127,57	1.666.127,57
	<b>Subtotal activos bilógicos</b>	<b>2.665.461,09</b>	<b>2.665.461,09</b>
	Propiedad, Planta y Equipo	113.187,79	118.781,16
1.2.2.9	Depreciaciones Acumuladas	-1.818.117,87	-2.008.469,85



COMPANÍA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

Las plantas de inventario se amortizan por unidades de producción, tomando en consideración la producción estimada por variedad de flor, durante una vida útil estimada de cinco años, pero también la vida útil depende del mercado en el cual se está comercializando la flor, si el mercado es bueno esa rosa tiene mayor vida útil y si no es apetecida en el mercado entra a darse de baja dicha variedad.

### 11. Costos Pre operativos

Revisado los costos pre-operativos se determina que existe un aumento considerable del año 2009 al año 2010, como se detalla a continuación:

<b>CUENTA</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		
<b>1.4</b>	<b>COSTOS PREOPERATIVOS (VEGETATIVOS)</b>	<b>24.551,38</b>	<b>93.563,42</b>
1.4.1	Materiales	24.551,38	93.563,42

### 12. Obligaciones a Corto Plazo

Al 31 de diciembre del 2009 y 2010 las Obligaciones a Corto Plazo registraban los siguientes valores, los mismos que se nota un aumento muy considerable para el año 2010, dando esto como iniciativa de que la empresa opto por endeudarse a corto plazo.

<b>CUENTA</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		
2.1.1	Obligaciones Corto Plazo	-23.391,50	-104.101,45



COMPAÑÍA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

### 13. Cuentas por pagar varias

Las obligaciones que mantiene la empresa se detallan de la siguiente manera, determinando que para el año 2010 ha existido un ligero aumento en sus cuentas por pagar.

CUENTA	CUENTAS	2009	2010
2	PASIVOS		
2.1.3	Obligaciones Bancarias/otros	-256.634,64	-391.767,67
2.1.4	Proveedores	-304.687,72	-191.273,71
2.1.5	Cuentas a empleados por pagar	-99.570,31	-148.099,23
2.1.6	Impuestos por pagar	-11.366,74	-19.455,56
2.1.7	Otras cuentas por pagar	-96.148,14	-27.617,81
	TOTAL	-768.407,55	-778.213,98

### 14. Patrimonio de los Accionistas

Dentro de esta cuenta no ha existido ningún aumento o disminución, considerando que dentro del patrimonio tenemos el capital social que registra un total de 50.000 acciones a un precio de 0,40 ctvs. De dólar, de igual manera se ha considerado la reserva de valuación en donde esta no puede distribuirse como utilidad, pero se puede utilizar para caso de pérdidas y capitalización en caso fortuitos, de igual manera se ha considerado la reserva de capital y la reserva legal.

CUENTA	CUENTAS	2009	2010
3	PATRIMONIO		
3.1	PATRIMONIO	-1.632.388,44	-1.632.388,44



COMPAÑÍA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

### 15. Resultados del Ejercicio

Revisado la cuenta resultados del ejercicio, se determina unas pérdidas acumuladas por el monto de USD\$ 1.238.968,50 acumuladas desde el año 2002 hasta el año 2010, considerando que para el año 2010 ha disminuido la pérdida del ejercicio a USD\$ 199.490,61.

CUENTA	CUENTAS	2009	2010
3.2	RESULTADOS	1.039.477,89	1.238.968,50
3.2.1	Utilidades/Perdidas (ejercicios años anteriores)	806.314,55	1.039.477,89
3.2.1.1	Utilidades/Perdidas del ejercicio	233.163,34	199.490,61

### 16. Ventas vs Costo de ventas

Del análisis desarrollado a estos rubros, se puede determinar que las ventas en el año 2010, no logran cubrir nuestros costos de producción siendo así que se obtiene una Perdida bruta en ventas y que de esta manera no se está cumpliendo con los objetivos de la Compañía, considerando que la perdida aumenta aún más por los gastos.

Cuenta Contables	2009	2010
Ventas netas	1.179.657,34	1.043.641,86
Costos de Ventas	1.129.650,19	1.058.897,87
Utilidad/Perdida Bruta en Ventas	50.007,15	(\$15.256)
<b>Gastos</b>		
Gastos de Ventas	134.003,55	94.812,48
Gastos de Administración	112.760,73	66.948,54
Gastos Financieros	54.239,92	22.433,74
Otros Gastos		39,84
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b>(\$301.004)</b>	<b>(\$184.235)</b>
<b>Perdida en Operación</b>	<b>\$(250.997)</b>	<b>\$(199.491)</b>



COMPAÑÍA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

## **17. Impuesto a la Renta**

### **a) Situación Fiscal**

A la fecha de la auditoría se determina que existe la declaración del Impuesto a la Renta del año 2009 y 2010, con los datos obtenidos se realizará el informe de conciliación tributaria.

### **b) Tasa de impuesto**

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

### **c) Dividendos**

Los dividendos en efectivo no son tributables.

## **18. Precios de transferencia**

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado transacciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal, por un monto acumulado superior a USD\$ 5'000.000,00, están obligados a efectuar un estudio de precios de transferencia y presentar dicho informe al Servicio de Rentas Internas.

## **19. Seguro a los trabajadores ocasionales**

De acuerdo al nuevo referéndum de la Consulta Popular del 7 de mayo del 2011, es obligación de los empleadores asegurar al total de sus trabajadores al seguro social.



COMPANÍA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

## **20.Reformas Tributarias**

Actualmente se sigue manejando en materia tributaria, de acuerdo a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria publicado el 29 de diciembre del 2007 y que entro en vigencia a partir del 1 de enero del 2008 que incluye todos sus aspectos, actualmente está en estudio la reforma a la ley tributaria en donde se quiere incluir nuevos impuestos.



COMPAÑÍA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

### CAPITULO III

#### **3.1.- SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME DE AUDITORIA ANTERIOR**

Del análisis realizado al informe de auditoría anterior, se pudo evidenciar que no se realiza ninguna recomendación a los Estados Financieros del año 2007-2008, por tal motivo no se puede evaluar el % de cumplimiento a las recomendaciones por parte de los Directivos y Jefes Departamentales de la Compañía.

Considerando esta observación se tuvo que realizar un levantamiento de toda la información y de esta manera dejar las debidas conclusiones y recomendaciones, a fin de que la Junta de Accionistas puedan tomar las mejores decisiones.



COMPAÑÍA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

## CAPITULO IV

### 4.1.- RESULTADOS DE LA AUDITORIA

#### 4.1.1.- PLAN DE CUENTAS

Revisado los Estados Financieros se pudo determinar que existen varias cuentas que deben ser eliminadas debido a que no cumplen ninguna función y mucho menos afectación contable, adicional a esto ciertas cuentas que deben ser reclasificadas en su verdadero grupo de cuentas y que si generan afectación contable como por ejemplo:

CUENTA	ESTA UBICADA	DEBE UBICARSE
Gastos Financieros	Está ubicada en cuenta de activo	En los Gastos
Intereses Prestamos	Está ubicada en cuenta de Pasivo	En los Gastos
Sobregiros Bancarios	Está Ubicada en cuenta de Pasivo	En los Gastos
Ingresos no operacionales	Está Ubicada en cuenta de Gasto	En los Ingresos
Lubricantes	Está ubicada en cuenta de activo	En los Gastos
Mtto. de Vehículos	Está ubicada en cuenta de activo	En los Gastos
Accesorios de Seguridad Personal	Está mal ubicada en el activo	Debe ir en Activos Fijos
Costos de Ventas	Esta en cuenta de ingreso	Debe ir a Costos

#### CONCLUSIÓN

Dentro del Plan de cuentas contables, existen varias cuentas que deben ser eliminadas y reclasificadas, debido a esto no se tiene saldos reales dentro de los Estados Financieros.

#### RECOMENDACIÓN

Que se realice la depuración del Plan de Cuentas dentro del Sistema Contable, a fin de que se pueda obtener unos Estados Financieros más exactos razonables y precisos.



COMPAÑÍA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

#### 4.1.2.- UTILIDADES/PERDIDAS AÑOS ANTERIORES

Esta cuenta asciende a USD\$ 1'039.477,89, que es el resultado de las pérdidas en el ejercicio desde el año 2002 al 2010, por lo que se debe depurar este valor, realizando la revalorización de toda la propiedad planta y equipo de la Compañía hay que considerar que el valor de revalorización se cruzará con la pérdida de años anteriores

#### CONCLUSIÓN

Se refleja dentro del Balance General el monto de USD\$ 1'039.477,89 que corresponde a pérdida de ejercicios anteriores.

#### RECOMENDACION

Se recomienda realizar la revalorización de la Propiedad Planta y Equipo, apegándose a la aplicación de las NIIF's, esto permitirá depurar esta cuenta, afectando esta al Patrimonio.

#### 4.1.3.- DECLARACIÓN DEL VALOR DE VENTAS

Revisada la declaración de las ventas correspondiente al mes de Enero y Febrero del 2010, se pudo determinar que al momento de realizar la declaración de las Ventas existe una diferencia pagada en menos de acuerdo al siguiente detalle:

DECLARACIÓN DE LAS VENTAS DE ENERO Y FEBRERO DEL 2010			
CUENTA	VALOR SEGÚN MAYOR	VALOR DECLARADO	DIFERENCIA
Ventas Brutas Enero 2010	193.505,28	193.357,28	147,44
Ventas Brutas Febrero 2010	140.261,66	140.261,06	0,60
<b>TOTAL</b>	<b>333.766,94</b>	<b>333.618,34</b>	<b>148,04</b>



COMPAÑÍA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

## CONCLUSIÓN

Existe una diferencia pagada en menos en la declaración de las ventas correspondiente al mes de Enero y Febrero del 2010

## RECOMENDACIÓN

Realizar la declaración del formulario en forma (sustitutiva), a fin de que se consolide contablemente la declaración, ya que al remitir los Estados Financieros a la Superintendencia de Compañías estos verificarán sistemáticamente esta diferencia.

### 4.1.4.- MULTAS PAGADAS AL SRI

Revisada las declaraciones de los impuestos de la Compañía, se evidencio que existen ciertas multas e intereses por mora de acuerdo al siguiente detalle:

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA			
MES	INTERES MORA	MULTA	TOTAL
Enero	74,04	194,58	268,62
Febrero	41,15	108,24	149,39
Marzo	41,20	108,67	149,87
Abril	26,14	69,08	95,22
<b>TOTAL</b>	<b>182,53</b>	<b>480,57</b>	<b>663,10</b>

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
MES	INTERES MORA	MULTA	TOTAL
Enero	289,27	760,23	1.049,5
Febrero	52,43	137,92	190,35
Marzo	103,95	274,18	378,13
Abril	44,91	118,69	163,60
<b>TOTAL</b>	<b>490,56</b>	<b>1.291,02</b>	<b>1.781,58</b>



COMPANÍA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

## CONCLUSIÓN

Existen varios valores por concepto de multas e intereses por mora, esto habitualmente se da cuando la persona responsable de realizar las declaraciones de los impuestos, no lo realiza la declaración en la fecha que debe hacerlo, esto genera las multas e intereses por mora ya que de acuerdo al monto elevado de ventas y gastos se generan altos rubros de multa e interés.

## RECOMENDACIÓN

Efectuar mes a mes desde ahora, un control y archivo correcto de las facturas de compra y venta y comprobantes de retención que serán declaradas y que se cumpla con la fecha señalada para la declaración de acuerdo al 9no dígito del RUC.

### 4.1.5.- DEVOLUCIÓN DEL IVA PAGADO

De lo que refleja el reporte de Saldo de IVA, se pudo verificar que hasta el mes de Abril del 2010, existe un monto de USD\$ 155.030,01 Dólares americanos, que la Compañía tiene que solicitar la devolución de este IVA, considerando que hay que presentar las facturas de compra pero que no contengan ningún tipo de error o enmendadura.

## CONCLUSIÓN

Existe un valor considerable por concepto de IVA por solicitar la devolución.

## RECOMENDACIÓN

Realizar cualquier esfuerzo para solicitar la devolución de los valores del IVA, mientras se sigue dejando pasar el tiempo, existe la posibilidad de que se puedan perder la posibilidad de solicitar la devolución de estos dineros.



COMPAÑÍA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

Efectuar mes a mes de hoy en adelante, un control y archivo de las facturas que pediremos la devolución del IVA.

#### **4.1.6.- DIFERENCIAS EN EL INVENTARIO DE BODEGA**

Se procedió a realizar el inventario de Materiales determinando elevadas diferencias las mismas que se detallan en el Anexo No.-1.

#### **ANEXO 1**

##### **CONCLUSION**

A falta de un adecuado control en la bodega de materiales y una correcta entrega al responsable de la bodega, se ha determinado ciertas diferencias que al momento del inventario no se han encontrado físicamente.

##### **RECOMENDACIÓN**

Se recomienda se justifique las diferencias encontradas en el inventario a la bodega.

#### **3.1.7.- INGRESOS POR VENTA DE FLOR NACIONAL**

Dando un seguimiento a los diferentes ingresos que tiene la Compañía, se constató que toda la venta de flor nacional, ingresa a una cuenta Fondo Rotativo lo cual no es lo correcto debido a que las normas de control interno señalan que los ingresos deben ser depositados en forma íntegra a la cuenta de la Compañía máximo en un lapso de 24 horas.



COMPANÍA FLORES TOACASO S.A.  
Auditoría Financiera Año 2009-2010

## CONCLUSIÓN

No se ingresa las ventas de flor nacional a las cuentas de la Compañía, sino que cruza contablemente a fondo rotativo.

## RECOMENDACIÓN

Se deposite todos los ingresos por venta de flor nacional y/o extras a las cuentas de la Empresa.

**Ing. Richard Andrés Estrella Bosmediano**  
**CPA. Matricula No.- 35094**  
**Registro de Auditores Externos**  
**Superintendencia de Compañías**  
**No. SC. RNAE 635**

## ANEXO 1

## CORTE DE INVENTARIO

## NOVEDADES ENCONTRADAS EN INVENTARIO (SALDO ACTUAL)

CODIGO	NOMBRE	UNIDAD	SALDO	INVENTAR	DETALLES
ME. A03	Afiches rio rose 44x50cm (und)	UN	-500,00		No existe fisicamente este producto verificar se encuentra en cruce
ME. B06	Bases mosflor	UN	25,00		No existe fisicamente este producto verificar si se encuentra en cruce
ME. C01	Capuchon transp. 35x35x15 cm (und)	UN	2,000.00	3000	
ME. C04	Cinta de embalaje (rollos)	RL	65,00	25,00	
ME. C05	Cinta transp. 48x100mts/logo (rol)	RL	257,00	266,00	
ME. C06	Cinta embalaje tutto rosa	RL	43,00	47,00	
ME. C09	Capuchon transp. 45x21x5 cm (und)	UN	17,000.00	11,000.00	6,000.00 debe facturar Paulina Changoluisa ya que fue prestado por ella a Ecuansross
ME. C10	Capuchon transp. 45x45x15 (unid)	UN	8,500.00	8,000.00	
ME. C15	Carton Corrugado 25x55 cm (und)	UN	-150,00		No existe fisicamente
ME. C20	Cinta scosh 18mm	RL	13,00	19,00	
ME. C28	Carton corrugado 25x65 (unid)	UN	5,250.00	4,150.00	
ME. C31	Carton corrugado 25x45 (unid)	UN	1,000.00	500.00	
ME. C32	Capuchon trans. 70x40x20 (und)	UN	10,500.00	9,000.00	
ME. C38	Capuchon trans. Micro.70x40x20 (und)	UN	1,000.00		No existe fisicamente
ME. C39	Capuchon trans. 48x35x17 (und)	UN	2,000.00		No existe fisicamente
ME. C40	Capuchon trans. 55x35x17 (und)	UN	6,500.00	6,000.00	
ME. C41	Capuchon trans. 60x36x22 (und)	UN	3,500.00	5,000.00	
ME. C46	Capuchones tutto rosa 60x35x17	UN	1,000.00		No existe fisicamente
ME. C50	Capuchon trans. 40x36x10 (und)	UN	6,500.00	3,000.00	
ME. C51	Carton corrugado 30x80 (unid)	UN	350,00		Se encuentra registrado en salida del 24/05/11 (350)
ME. C52	Comida floral eternity 5 gramos	UN	-6,00	100,00	
ME. C60	Capuchon trans. 56x40x10 (und)	UN	2,000.00	3,000.00	
ME. C63	Comida chrisal safeway 10 gramos	UN	2,000.00	3,000.00	
ME. C70	Capuchones tutto rosa 50x35x15	UN	4,000.00	1,000.00	
ME. C78	Capuchon albertson decorado	UN	250,00		Dar de baja, se tenia en la post cosecha ya que se destruyo
ME. C82	Carton corrugado 25x50 (unid)	UN	500,00		Prestado a platino R
ME. C88	Capuchon royal collection 45x37x17	UN	6,000.00	5,000.00	1,000.00 Salida post cosecha
ME. D09	Etiquetas rio rose movie star	UN	3,000.00		Dar de baja
ME. D14	Etiquetas rio rose lindsey	UN	5,000.00	2,500.00	2,500.00 Dar de baja, ya estan entregados
ME. D15	Etiquetas rio rose blizzard	UN	3,000.00	2,500.00	
ME. E05	Etiquetas t - 50	RL	-802,20		Falta ingresar factura
ME. E10	Etiqu. Termica t 44 rollo	UN	22,500.00	20,000.00	2,500.00 Hacer salida
ME. E19	Estiletos grandes	UN	27,00	26,00	
ME. E33	Etiquetas rio rose green tea	UN	5,000.00	6,000.00	
ME. E43	Etiquetas 8x1.5 aalmeer gold	UN	5,000.00		No existe fisicamente
ME. E48	Etiquetas 8x1.5 blizzard	UN	7,500.00	10,000.00	
ME. E53	Etiquetas 8x1.5 classy	UN	15,000.00	10,000.00	
ME. E61	Etiquetas 8x1.5 freedom	UN	3,000.00	5,000.00	
ME. E70	Etiquetas 8x1.5 orange unique	UN	10,000.00	5,000.00	
ME. E78	Etiquetas 8x1.5 vogue	UN	5,000.00		Existe 4,500.00 en Rio Vogue
ME. E85	Etiquetas t - 19 grado 40	UN	18,500.00	27,500.00	

ME. E86	Etiquetas t - 19 grado 50	UN	27,500.00	17,500.00	
ME. E87	Etiquetas t - 19 grado 60	UN	32,500.00	27,500.00	
ME. E88	Etiquetas t - 19 grado 70	UN	18,500.00	27,500.00	
ME. E95	Etiquetas t - 30 rojo	UN	21,000.00	30,000.00	
ME. E96	Etiquetas t - 30 plomo	UN	11,000.00	10,000.00	
ME. F03	Fondo 1/4 a121 estándar	UN	4,375.00	4,399.00	
ME. F06	Fondo tabaco rio rose (unid)	UN	-200.00		Verificar cruce en contabilidad
ME. F09	Fondo jumbo 1110	UN	2,093.00	1,834.00	
ME. F11	Fondo 1/4 rio rose	UN	95.00	225.00	
ME. F12	Fondo tabaco colour republica	UN	108.00		No hay cultivo hizo salida
ME. F13	Fondo tabaco royal colletion	UN	1,325.00	1,094.00	
ME. F21	Fondo 1/4 monet amarillo	UN	-289.00		Anular por cuce
ME. F22	Fondo estándar natural	UN	14.00		Hacer salida
ME. F24	Fondo tabaco choice farms	UN	25.00		No existe físicamente
ME. F25	Fondo tabaco usa bouquet	UN	130.00	75.00	
ME. F30	Tapa jumbo flowerbuyer	UN	-10.00		No existe físicamente
ME. F37	Fondo 1/4 royal	UN	531.00	540.00	
ME. F38	Fondo 1/4 esprit/tutta rosa	UN	980.00	660.00	
ME. F39	Fondo hb esprit/tutta rosa	UN	-625.00	120.00	
ME. F43	Fondo imbloom jumbo hb	UN	-119.00		Se hace cruce con venta
ME. F45	Fondo 1/4 m.f.i	UN	100.00	150.00	
ME. G01	Grapas 3/8 EHA (caja)	UN	125.00	144.00	
ME. G02	Grapas alex c - 58 (caja)	UN	107.00	103.00	
ME. H01	Hebillas plasticas (und)	UN	44,030.00	56,000.00	
ME. J01	Jack rj45	UN	1.00		Hacer la salida se encuentra en la oficina de janeth
ME. L04	Lamina choice farms 30x76 cm (und)	UN	2,500.00	3,500.00	
ME. L05	Lamina rio roses 30x76 cm (und)	UN	1,500.00	500.00	1,000.00 Hacen salida en 24/05/11
ME. L07	Lamina transparente 25x65 und	UN	9,000.00		No hay, ya que ah llegado mal facturado según factura 56859 del 8/11/10
ME. L20	Ligas master blanca 50 - 8 (grm)	KG	15.00	20.00	
ME. L25	Lamina royal colleccion	UN	7,600.00	13,000.00	
ME. L26	Ligas master 100 / 2	KG	66.00	64.00	
ME. L28	Lamina de carton cor mfi 30*60	UN	2,420.00	2,500.00	
ME. P02	Papel periodico 65x90 (resma)	RMS	32.00	29.00	
ME.R01	Ribbon 45x450 mts (rollo)	RL	3.00	2.00	
ME. S02	Separador carton 15x11 und	UN	9,150.00	9,000.00	
ME. S03	Separador carton 18x20 und	UN	7,000.00	11,800.00	
ME. S05	Separador carton 15x13 und	UN	10,448.00	10,000.00	
ME. S07	Separador carton 15x9 und	UN	-3,000.00	3,000.00	
ME. T01	Tapa quarter choice (und)	UN	0.00	15.00	
ME. T05	Tapa choice farms (und)	UN	4.00		Sacar
ME. T06	Tapa rio rose (und)	UN	-200.00	330.00	
ME. T07	Tapa toacaso flowers (und)	UN	1,244.00	1,050.00	
ME. T11	Tapa full usa buquets (und)	UN	240.00	226.00	
ME. T12	Tapa cuarto rio rose (und)	UN	200.00	270.00	
ME. T25	Tapa 1/4 flores Toacaso	UN	5,724.00	5,779.00	

ME. T26	Tapa jumbo 1110 Toacaso	UN	1,494.00	1,550.00	
ME. T27	Tapa hb asiri blooms	UN	120.00	60.00	
ME. T28	Tapa maria flowers	UN	120.00		No se encuentra fisicamente, cultivo saca para guardar
ME. T32	Tapa color republic	UN	108.00		No hay cultivo hizo salida
ME. T33	Tapa flowerbuyer (und)	UN	5.00	4.00	
ME. T34	Tapa tabaco royal collection	UN	1,325.00	1,295.00	
ME. T35	Tapa jumbo royal und (floral)	UN	30.00		No existe fisicamente
ME. T37	Tapas tabaco galeria	UN	95.00	30.00	
ME. T39	Tapa hb roses 4 canada	UN	80.00		Nunca ah existido este producto
ME. T42	Tapa 1/4 tutto rosa	UN	895.00	630.00	
ME. T43	Tapa hb tutto rosa	UN	-505.00	120.00	Falta de ingresar factura
ME. T46	Tapa tabaco 250 ultimate cut	UN	50.00	60.00	
ME. T48	Tapa tabaco monet amarillo	UN	100.00	25.00	
ME. T53	Tapa tabaco USA bouquet	UN	130.00	60.00	
ME. T60	Tapa inbloom jumbo hb	UN	-119.00	180.00	
ME. T63	Tapa cuarto sin logo	UN	200.00	202.00	
ME. T67	Tapa 1/4 M.F.I	UN	100.00	180.00	
ME. Z02	Zuncho blanco sin logo 12x05 (rol)	RL	37.00	30.00	
ME. Z03	Zuncho blanco toacaso (rol)	RL	6.00	16.00	
ME. Z04	Zuncho rojo rio 12x05 (rol)	RL	10.00	15.00	
ME. Z05	Zuncho verde choice 12x05 (rol)	RL	7.00	2.00	
ME. Z06	Zuncho tutto rosa	RL	6.00	7.00	

NOTA

En el inventario que hizo Sandra en los plasticos deben ingresar estas cantidades

Constan en inventario	2,442.48	
En existencia	2,078.81	
Faltante	363.67	kilos

