



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.**

**TEMA: “LA EJECUCIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES
Y LOS RESULTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA
ANDELAS CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO”**

AUTORA: SÁNCHEZ HEREDIA PAMELA SOFÍA

TUTORA: ING. WILMA PILCO MG.

AMBATO – ECUADOR


2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Wilma Pilco Mg., con cédula de ciudadanía N° 180268206-0, en calidad de Tutor del Trabajo de Grado sobre el tema “LA EJECUCIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y LOS RESULTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA ANDELAS CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO”, desarrollado por la señorita, Pamela Sofía Sánchez Heredia, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación, de la Universidad Técnica de Ambato.

Por lo tanto, apruebo el trabajo de investigación y autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Universitario.

Ambato, septiembre 30 de 2014



Ing. Wilma Pilco Mg.
TUTORA

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL EXAMINADOR

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Investigación, sobre el tema: “**LA EJECUCIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y LOS RESULTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA ANDELAS CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO**”, desarrollado por Sánchez Heredia Pamela Sofía, estudiante de la Carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, en cumplimiento de los requisitos que señala el Reglamento Interno de la Facultad de Contabilidad y Auditoría y del Reglamento de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, mayo 2015

Miembros del tribunal examinador:



Econ. Mg. Diego Proaño Córdoba

~~PRESIDENTE DEL TRIBUNAL~~



Dr. Lenyn Geovanny Vásconez Acuña

MIEMBRO DEL TRIBUNAL



Ing. Francisco Eduardo Toscano Guerrero

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

AUTORIA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Yo, Pamela Sofía Sánchez Heredia, con cédula de ciudadanía N° 180440373-9, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el informe investigativo, bajo el tema “LA EJECUCIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y LOS RESULTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA ANDELAS CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este trabajo de Investigación.

Ambato, 30 de septiembre del 2014

AUTORA

A handwritten signature in blue ink, reading "Pamela Sofía Sánchez Heredia", is written over a horizontal dotted line.

Pamela Sofía Sánchez Heredia

DEDICATORIA

El esfuerzo que representa el presente trabajo se lo dedico a Dios quien me ha dado la fortaleza y sabiduría necesaria para cumplir con la meta establecida.

A mis padres Jorge Sánchez y Guillermina Heredia, los mismos que han sido mi guía a lo largo de mi vida, me han apoyado y colaborado en mi formación personal y académica, a mis Abuelitos queridos Adolfo y Sonia quienes han sido mi inspiración, los mismos que creyendo en mí en todo momento me dieron palabras de aliento para seguir adelante en mi camino.

A mis hermanos Tannia, Jorge y Jenny, mis pequeños sobrinos Gabriel, Christopher y Nathan por sus palabras de cariño, afecto y colaboración.

A mi mejor amigo Javier Proaño quien ha sido un pilar importante en mi vida por su apoyo y cariño incondicional.

Pamela

AGRADECIMIENTO

A Dios por su infinita misericordia por haberme guiado con sabiduría y ayudarme a enfrentar cada uno de los obstáculos y fortalecerme siempre para que fuera posible alcanzar este triunfo.

A la empresa Carlos Andrade Carrasco e Hijos Andelas Cía. Ltda. Por su colaboración, apoyo y buena disponibilidad para la información brindada que permitió la realización del presente trabajo.

Al personal docente que formó parte de mi formación profesional; A la Ing. Wilma Pilco, tutora quien me guió en el desarrollo de esta investigación.

Pamela

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL EXAMINADOR	iii
AUTORIA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vii
RESUMEN.....	xiii
INTRODUCCIÓN	xv
CAPÍTULO I	1
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1.1. Línea de Investigación	1
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.2.1. Contextualización.....	1
1.2.2. Análisis crítico	5
1.2.3. Prognosis	6
1.2.4. Formulación del problema.....	7
1.2.5. Preguntas directrices	7
1.2.6. Delimitación.....	7
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	8
1.4. OBJETIVOS.....	9
1.4.1. Objetivo general.....	9
1.4.2. Objetivos específicos	9

CAPÍTULO II	10
MARCO TEÓRICO	10
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	10
2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA	11
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL	12
2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.....	16
2.4.1. Gráficos de inclusión interrelacionados	16
2.4.2. Conceptualización de los procesos contables	18
2.4.3. Conceptualización de los resultados financieros.....	24
2.5. HIPÓTESIS	28
2.6. SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPOTESIS.....	28
CAPÍTULO III	29
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	29
3.1. ENFOQUE	29
3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN	29
3.2.1. Diseño de investigación (No experimental - Transversal).....	29
3.2.2. Estudio de Caso.....	30
3.2.3. Investigación de campo.....	30
3.2.4. Investigación bibliográfica-documental.....	31
3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN	32
3.3.1. Investigación exploratoria.....	32
3.3.2. Investigación descriptiva.....	32
3.3.3. Investigación asociación de variables (correlacional).....	33
3.3.4. Investigación explicativa.....	33
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA	34

3.4.1.	Población.....	34
3.4.2.	Muestra.....	35
3.5.	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	36
3.5.1.	Operacionalización del proceso contable.....	36
3.5.2.	Operacionalización del resultado financiero	37
3.6.	RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	38
3.6.1.	Recolección de información.....	38
3.7.	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS	39
3.7.1.	Procesamiento de información.....	39
 CAPÍTULO IV		41
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....		41
4.1.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	41
4.1.1.	Observaciones realizadas a los Estados Financieros.....	41
4.1.2.	Entrevistas realizadas al Personal Administrativo	43
4.2.	VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS	53
4.2.1.	Planteamiento de la hipótesis	53
4.2.2.	Establecimiento de la hipótesis	53
4.2.3.	Fórmula estadística.....	53
4.2.4.	Nivel de significancia y grados de libertad	53
4.2.5.	Cálculo de la T de Student	54
4.2.6.	Aplicación de fórmulas	54
4.2.7.	Área de análisis	55

CAPÍTULO V	56
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	56
5.1. CONCLUSIONES.....	56
5.2. RECOMENDACIONES	57
CAPÍTULO VI	58
PROPUESTA	58
6.1. DATOS INFORMATIVOS.....	58
6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA	59
6.3. JUSTIFICACIÓN.....	60
6.4. OBJETIVOS.....	61
6.4.1. Objetivo General	61
6.4.2. Objetivos Específicos.....	61
6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD.....	62
6.6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO – TÉCNICO.....	63
6.7. MODELO OPERATIVO O METODOLÓGICO	70
6.7.1. Fase I - Diagnostico preliminar.....	71
6.7.2. Fase II - Diseño del modelo de Control Interno.....	77
6.7.3. Fase III - Informe	95
6.8. ADMINISTRACIÓN PROPUESTA	100
6.9. MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA	100
BIBLIOGRAFÍA	101
ANEXOS	105

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Árbol del Problema.....	5
Figura 2. Superordinación conceptual.....	16
Figura 3. Subordinación conceptual.....	17

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Nómina oficial de los empleados de la Empresa Andelas Cía. Ltda....	34
Cuadro 2. Operacionalización del proceso contable	36
Cuadro 3. Operacionalización del resultado financiero	37
Cuadro 4. Cálculo de la T de Student	54
Cuadro 5. Metodología.....	70
Cuadro 6. Obtención de información	71
Cuadro 7. Ambiente de control	77
Cuadro 8. Cuestionario de Control Interno - Ambiente de control.....	78
Cuadro 9. Evaluación de riesgos	80
Cuadro 10. Cuestionario de Control Interno – Valoración de riesgos	81
Cuadro 11. Actividades de control.....	83
Cuadro 12. Cuestionario de Control Interno – Actividades de control.....	84
Cuadro 13. Información y comunicación.....	86
Cuadro 14. Cuestionario de Control Interno – Información y comunicación.....	87
Cuadro 15. Supervisión y Monitoreo	89
Cuadro 16. Cuestionario de Control Interno – Supervisión y monitoreo	90
Cuadro 17. Matriz de riesgos	93
Cuadro 18. Monitoreo y evaluación de la propuesta.....	100

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Indicador de liquidez.....	41
Tabla 2. Indicador de solvencia	41
Tabla 4. Indicador de gestión	42
Tabla 5. Conocimiento de procesos contables	43
Tabla 6. Control de procesos contables.....	44

Tabla 7. Registro de transacciones	45
Tabla 8. Análisis de los procesos contables	46
Tabla 9. Presentación y análisis de Estados Financieros	47
Tabla 10. Rentabilidad en la empresa	48
Tabla 11. Liquidez en la empresa	49
Tabla 12. Riesgos de baja rentabilidad	50
Tabla 13. Evaluación de riesgo	51
Tabla 14. Herramientas de análisis financiero	52
Tabla 15. Monto de la ejecución de la propuesta.....	59
Tabla 16. Medición del nivel de confianza en el Ambiente de Control.....	79
Tabla 17. Medición del nivel de confianza de la valoración de riesgos	82
Tabla 18. Medición del nivel de confianza de las actividades de control.....	85
Tabla 19. Medición del nivel de confianza de la información y comunicación ...	88
Tabla 20. Medición del nivel de confianza de supervisión y monitoreo	91

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Representaciones gráficas	40
Gráfico 2. Conocimiento de procesos contables	43
Gráfico 3. Control de procesos contables	44
Gráfico 4. Registro de transacciones.....	45
Gráfico 5. Análisis de los procesos contables	46
Gráfico 6. Presentación y análisis de Estados Financieros	47
Gráfico 7. Rentabilidad en la empresa	48
Gráfico 8. Liquidez en la empresa	49
Gráfico 9. Riesgos de baja rentabilidad	50
Gráfico 10. Evaluación de riesgo	51
Gráfico 11. Herramientas de análisis financiero	52

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
LA EJECUCIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y LOS
RESULTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA ANDELAS CÍA.
LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO

Autor: Pamela Sánchez

RESUMEN

Carlos Andrade Carrasco e Hijos Andelas Cía. Ltda. es una empresa familiar que se dedica a la fabricación y comercialización de telas de punto constituida en el año 1993, actualmente su planta de producción se encuentra ubicada en el Parque Industrial de la ciudad de Ambato, Tercera Etapa calles A y la 8 y su punto de venta en el centro de la ciudad en la calle Montalvo 07-50 entre la Av. 12 de Noviembre y Juan Benigno Vela. Sus propietarios son el señor Carlos Andrade Carrasco y la señora Beatriz Lascano, juntamente con sus hijos, los mismos que se encargan del buen desempeño en los diferentes departamentos.

La empresa se ve inmersa en una situación muy común, como es la desactualización de la información contable, la causa principal del problema dado en dicha institución, es la ejecución de los procesos contables, por una falencia encontrada en el control interno establecido actualmente, factor relevante que ha dificultado la presentación de resultados financieros a tiempo.

Para establecer la evaluación del control interno, se efectuó un estudio a los principales procesos contables que generan resultados financieros, y el cálculo y análisis de indicadores financieros como liquidez, solvencia y rentabilidad aplicados a los estados financieros del año 2013.

Para la verificación de la hipótesis se hizo uso de las técnicas de observación y entrevistas al personal, y se determinó su aceptación mediante una triangulación de métodos, concluyendo que los procesos contables si influyen en los resultados financieros de la empresa.

La presente investigación pretende facilitar a Carlos Andrade Carrasco e Hijos Andelas Cía. Ltda. una guía metodológica para la evaluación del control interno bajo la metodología COSO, el cual facilite desarrollar sus actividades en forma eficiente y eficaz, identificar factores de riesgo y ejecutar acciones que permitan minimizarlos, evitando que influyan en el futuro, planificando adecuadamente sus actividades y necesidades para la mejora progresiva de la empresa.

INTRODUCCIÓN

En el mundo empresarial siempre suceden cosas que no están contempladas en su desenvolvimiento normal. Sin embargo, la identificación de las necesidades prevé uno de los aspectos más importantes y trascendentales en la toma de decisiones de cualquier empresa.

Los procesos contables constituyen un panorama amplio para el análisis, sin embargo la presente investigación se centra en el control de los procesos contables más relevantes que generan resultados financieros.

El control interno debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura ya que ésta es un elemento fundamental en la marcha de la empresa, pues con base en ella se toman las decisiones y formulan programas de acciones futuras en las actividades de la misma.

Los formatos propuestos representan una alternativa que permitirá tener un control de los principales procesos contables de la empresa para de esta manera tener un mejor control de los recursos y sobre todo bases sobre las cuales se pueda tomar decisiones oportunas. A través de los siguientes capítulos lograremos tener una idea clara del desarrollo de la investigación:

CAPÍTULO I. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.- En este capítulo lograremos plantear el problema a través del estudio del árbol de problemas, contextualización, el tema, formulación, delimitación, justificación del problema y objetivos.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.- Consiste en una fundamentación filosófica y teórica, es la recopilación de antecedentes investigativos a través de la revisión bibliográfica de varios autores que sustentan la investigación que se ha de realizar.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA.- Se destaca el enfoque con el cual se maneja la investigación, se define la población y muestra con la cual se ha de trabajar, puntualiza los planes de recolección y procesamiento de la información.

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.- Contiene el análisis e interpretación de los resultados alcanzados luego de ejecutada la observación de los documentos estudiados y la aplicación de entrevistas al personal administrativo.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.- Se establecen las conclusiones y recomendaciones. Los que se desprenden de la investigación efectuada, con la que se tiene una visión más amplia sobre la empresa

CAPÍTULO VI. PROPUESTA.- Se presenta el desarrollo de la evaluación del control interno bajo la metodología COSO como propuesta de solución al problema de investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

"La ejecución de los procesos contables y los resultados financieros en la empresa Andelas Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato."

1.1.1. Línea de Investigación

Considerando el campo investigativo **TEORÍA CONTABLE Y EL CONTEXTO REGULATIVO** al cual se dirige el presente trabajo, se relaciona y se encuentra acorde a la línea de investigación, su metodología el uso de su información en la toma de decisiones, en el que se aplicarán indicadores que permitan conocer su efecto en la sociedad.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1 Contexto macro

En el Ecuador la elaboración de tejidos es una de las actividades artesanales más antiguas, utiliza una metodología tradicional para su producción o elaboración, empieza con la hilatura, continúa con la tejeduría y los acabados, y termina en la confección.

La competencia es un motivo por el cual la innovación, desarrollo tecnológico y continuo mejoramiento en la calidad de producción es una gran oportunidad para ganar mercado, no solo en la provincia sino a nivel nacional.

En los últimos años en la provincia de Tungurahua se ha visto un crecimiento inminente de la industria textil, con una diversidad de productos, siendo los hilados y tejidos la principal actividad productiva abarcando así un mercado amplio, lo que hace que este sector tenga una gran influencia económica.

Según estimaciones hechas por el (INEC, 2012, pág. 2) “El personal ocupado total de las actividades relacionadas al sector textil asciende a 115.937 personas (68.215 mujeres y 47.722 hombres). En los establecimientos de Comercio se encuentran ocupadas 62.352 personas, en Manufactura 46.562 y en Servicios 7.023.” De los cuales a nivel geográfico en la provincia de Tungurahua son alrededor del (8,1%).

En la actualidad muchos de los directivos de las empresas han olvidado o dejado de lado algo tan importante como es identificar que el objetivo principal de la contabilidad es proporcionar información útil para la toma de decisiones, haciendo énfasis en que la contabilidad no es un fin, sino más bien un medio para lograr un fin, he aquí donde radica la problemática de varias de estas empresas, ya que el producto final de la información financiera es la decisión, y la información contable desactualizada es lo que repercute directamente en una inadecuada presentación de resultados financieros.

Al ser identificado el problema se puede ver que una de las causas que han llevado a las empresas a tener este tipo de problemas, es no reconocer que los procedimientos contables tradicionales, no son suficientes para brindar todo el tipo de información que permita tomar decisiones acordes a la necesidad de la empresa, es decir el desaprovecho de los beneficios que brinda el avance tecnológico da lugar a una información contable desactualizada que afecta directamente a la entrega adecuada y oportuna de los resultados financieros.

1.2.1.2 Contexto meso

Andelas Cía. Ltda. es una empresa familiar que se dedica a la fabricación y comercialización de telas de punto constituida en el año 1993, actualmente su planta de producción se encuentra ubicada en el Parque Industrial de la ciudad de Ambato, Tercera Etapa calles A y la 8 y su punto de venta en el centro de la ciudad en la calle Montalvo 07-50 entre la Av. 12 de Noviembre y Juan Benigno Vela siendo sus propietarios el señor Carlos Andrade Carrasco y la señora Beatriz Lascano, juntamente con sus hijos, los mismos que se encargan del buen desempeño en los diferentes departamentos.

Cuenta con instalaciones equipadas con tecnología de punta en procesos de tejeduría, tintorería y terminado, para brindar a sus clientes productos de hilado y tejido de muy alta calidad fabricados de algodón, poliéster y mezclas, para lo que cuenta con la ayuda de proveedores nacionales y extranjeros.

Los directivos de Andelas Cía. Ltda. (comunicación personal, 6 de enero 2014) exponen su preocupación por las deficiencias que se han presentado en la entrega oportuna de los informes financieros, debido a que no se aplica correctamente los procesos contables llevando consigo el incompleto procesamiento de datos, ya que no se los aplica de forma secuencial, y los documentos no son registrados oportunamente en el sistema por la persona encargada, los mismos que pueden sufrir pérdida o confusión, es donde radica la importancia de un ingreso eficientemente de datos contables, sumada a la evidente problemática, el departamento que requiera la información no tendrá los suficiente datos para trabajar, lo cual dará como resultado un deficiente análisis e interpretación de indicadores financieros, al no tener una información concisa y real, la empresa seguirá asumiendo riesgos innecesarios lo cual no permitirá tomar decisiones a tiempo.

1.2.1.3 Contexto micro

Una larga trayectoria ha ido definiendo a Andelas Cía. Ltda. como una empresa fuerte en el mercado de la industria textil, la tendencia constante de ofertar al mercado productos de calidad y con una gran variedad en su stock y conscientes de entregar un óptimo trabajo, ha ido posesionándonos en el mercado como una de las principales textileras en el centro del país.

Andelas Cía. Ltda. en su estructura organizacional se encuentra dividida en cuatro departamentos funcionales: Gerencia General, Departamento Financiero, Departamento de Ventas y Departamento de Producción, los mismos que buscan continuamente la integración, control y mejora de los distintos procesos.

El departamento Financiero siendo considerado como un ente vital de la empresa forma parte fundamental en el desarrollo de la misma, siendo este el encargado de proporcionar la información adecuada, basada en la correcta ejecución de los procesos contables, sin embargo existe un gran inconveniente en la presentación actualizada de información contables, y si la administración no cuenta con la información adecuada el efecto que causa es la incorrecta administración de fondos provocando también altibajos en presupuestos futuros.

Evidentemente la ejecución de los procesos contables tiene un grado de influencia que es inherente a toda actividad que se realiza con una enorme responsabilidad y se relaciona directamente con la incertidumbre por el logro o no de los objetivos planteados para la presentación de los resultados financieros requeridos.

1.2.2. Análisis crítico

1.2.2.1 Árbol del Problema

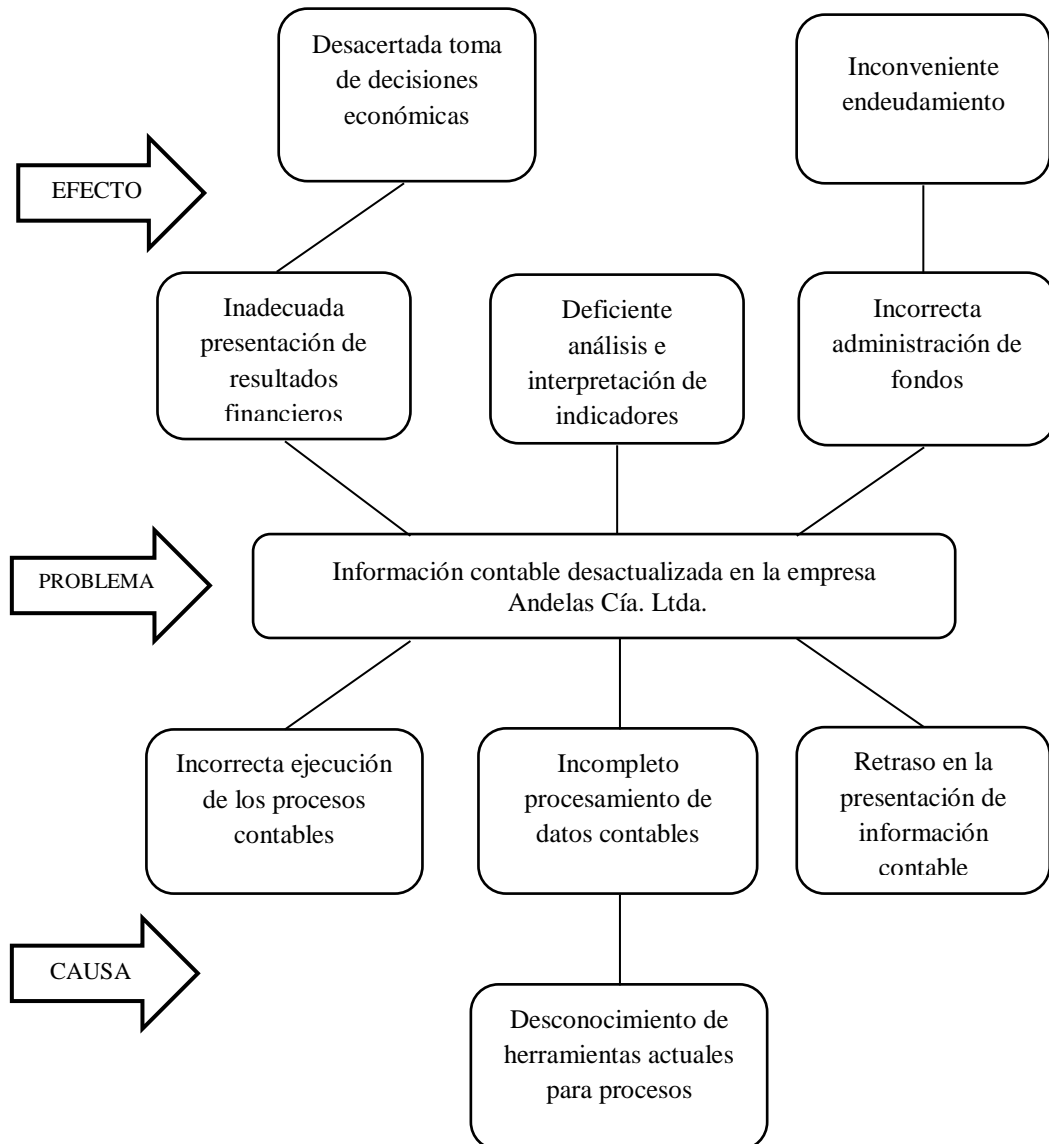


Figura 1. Árbol del Problema

Fuente: A partir del Análisis de contextualización del Problema.

Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

1.2.2.2 Relación Causa - Efecto

La causa principal del problema que se da en Andelas Cía. Ltda. es la incorrecta ejecución de los procesos contables, factor relevante que ha dificultado contar siempre con una información contable actualizada, el desconocimiento de herramientas muy útiles para la optimización de tiempo y recursos, desemboca en un procesamiento de datos incompletos que no permiten obtener información oportuna, esto se puede deber también al incumplimiento de actividades por parte del personal en determinados departamentos.

La relación que existe entre los procesos contables y la información financiera es muy importante ya que la ejecución de los procesos contables ayudan a evaluar la calidad de la información dándole un enfoque general, entendido éste, como el conjunto de componentes que interactúan y poseen interdependencia para el logro de un objetivo común y los informes financieros producidos fortalecen a una adecuada toma de decisiones económicas.

De la misma manera el hecho de ejecutar inadecuadamente los procesos contables disminuye la confiabilidad de los documentos que en esta ocasión impide tener información financiera oportuna, aumentando el riesgo de tomar decisiones erradas.

1.2.3. Prognosis

Resulta relevante considerar posibles eventualidades que se generen por no contar con información contable actualizada, encaminando a obtener resultados financieros basados en información inexacta, repercutiendo en problemas que puede ocasionar un desequilibrio presupuestario es decir dar un pronóstico errado de la situación de la empresa y por ende la no consecución de objetivos ni el logro de metas planteadas por la empresa.

El efecto que tiene el no contar con la información contable en el momento requerido dificultará el análisis e interpretación de los resultados, obstaculizando también la aplicación de indicadores financieros que nos ayuden a conocer el estado real de la empresa, y sin ayuda de estas herramientas la empresa podría caer en un inconveniente endeudamiento que a largo plazo traería complicaciones de liquidez y solvencia.

Es importante tener presente que de no considerar oportunamente esta clase de situaciones, puede ocasionar un efecto dominó en el que un solo componente puede fallar y toda la empresa colapsa simultáneamente. Hoy en día es fundamental saber hacia dónde quiere llegar la empresa pero con mayor certeza en lo referente a una adecuada presentación de resultados financieros, puesto que de ello depende la buena marcha de la empresa.

1.2.4. Formulación del problema

¿De qué manera la ejecución de los procesos contables influye en los resultados financieros de la empresa Andelas Cía. Ltda.?

1.2.5. Preguntas directrices

- ¿Cuáles son los aspectos negativos que interfieren para la correcta ejecución de los procesos contables?
- ¿Cuáles son los factores que inciden en la presentación de los resultados financieros?
- ¿El ejecutar correctamente los procesos contables contribuye para la presentación adecuada de los resultados financieros?

1.2.6. Delimitación

- **Campo:** Contabilidad General
- **Área:** Contabilidad Financiera

- **Aspecto:** Procesos contables y resultados financieros
- **Temporal:** Tiempo del problema: enero - diciembre 2014, tiempo de investigación: marzo 2014 - diciembre 2014
- **Espacial:** Ambato – Ecuador, Empresa Andelas Cía. Ltda.
Registro Único de Contribuyentes – RUC (Anexo 1)

1.3. JUSTIFICACIÓN

El desarrollo de la investigación será de gran utilidad para la superación económica de la empresa Andelas Cía. Ltda., debido a que la ejecución correcta de los procesos contables va creando información precisa y actualizada, lo cual aportará a la solución de las dificultades identificadas en la presentación de informes financieros los mismos que representan un instrumento fundamental, pues sus resultados servirán como una base firme y concisa para que el gerente general tome oportunamente las decisiones económicas correctas para el continuo crecimiento de la empresa permitiendo la consecución de los objetivos.

Tomando muy en cuenta los correctivos necesarios en los aspectos mencionados, causarán un verdadero impacto en la estabilidad económica, pues lo que se pretende es determinar si son efectivos y eficientes los procesos contables entorno a la generación de información contable, es decir si las técnicas y procedimientos son los adecuados, partiendo del hecho de que los procesos contables constituyen una serie de acciones que se interrelacionan y se extienden a todas las actividades de la empresa, e influyen en la información de carácter contable que surge en los diferentes departamentos; y así, se podrá conocer la situación real de la empresa en el momento requerido.

Gracias al acceso de información que brinda la empresa y la disponibilidad de recursos tanto materiales, financieros y humanos es factible la realización de la investigación, buscando establecer la ejecución correcta de procesos que permanezcan en el tiempo y lograr solucionar las falencias que se han detectado.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo general

- Detectar cuáles son los procesos contables que retrasan la presentación de resultados financieros para una adecuada toma de decisiones económicas en la empresa Andelas Cía. Ltda.

1.4.2. Objetivos específicos

- Identificar las falencias en la ejecución de los procesos contables en la empresa Andelas Cía. Ltda., para solucionar puntos críticos.
- Analizar los factores que inciden el retraso en la entrega de resultados financieros en la empresa Andelas Cía. Ltda., para establecer mecanismos de reestructuración y optimización de tiempos.
- Proponer la evaluación del Control Interno y una reestructuración de los procesos contables en la empresa Andelas Cía. Ltda. para una oportuna presentación de los resultados financieros.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

“Los procesos contables poseen cualidades que al ser aplicados de forma adecuada permiten cumplir con los objetivos de generación de información financiera oportuna”. (Torres, 2011, pág. 24)

“El producto final del proceso contable es el resumen de la información que se presenta por medio de los estados financieros. A través de los estados financieros se provee información contable a personas que no tienen acceso a los registros”. (Sinisterra, 2007, pág. 15)

Tomando como referencia a (Uribe, 2003, pág. 161) el mismo que menciona:

Los procedimientos contables tradicionales no son suficientes para brindar todo el tipo de información que permita tomar decisiones acordes con el comportamiento de las compañías. Parte de esta situación se explica en lo tecnológico y en el conocimiento. En lo tecnológico pues no siempre las compañías cuentan con buenos sistemas integrados de información cuya parametrización, flexibilidad y objetividad, son fundamentales para el manejo y entendimiento de la misma. Y en el conocimiento que se podrá derivar de la información, en cada una de las personas que participan en las administraciones empresariales al utilizar bases de datos relacionales más allá de la información de los estados financieros.

De acuerdo a (Ortega, 2008, pág. 121) en su trabajo indica que:

Los estados financieros se elaboran al finalizar un periodo contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la compañía a través de los estados financieros.

“Los resultados financieros son los que permiten la supervivencia y desarrollo de las organizaciones. Se entiende por resultados financieros a los niveles de liquidez, rentabilidad y riesgo que atraviesa la empresa en un período determinado.” (Gitman, 2003)

Basándose en los criterios antes mencionado se puede evidenciar que el buen desarrollo de una empresa gira en torno a la información contable que se genera mediante la aplicación correcta de los procesos contables y la presentación de ésta, a través de informes que deben ser actualizados, oportunos, reales y precisos que permitan examinar y evaluar los resultados para satisfacer los requerimientos de información para una adecuada toma de decisiones por parte de los directivos.

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

Basándose en la investigación de (Herrera, 2004, pág. 102), la investigación positivista:

Tiene un enfoque metodológico predominante cuantitativo en las cuales busca las causas y la explicación de los hechos que estudia, posee una medición controlada, tiene una perspectiva desde afuera, está orientado a la comprobación de hipótesis, genera un énfasis en el resultado y asume una realidad estable.

“Realismo crítico; la realidad existe, pero no es completamente aprehensible. Solo podemos aproximarnos a la realidad. Epistemología: Objetivismo débil; a objetividad como ideal regulativo. Sólo podemos aproximarnos a la verdad.” (Ramos, 1997, pág. 21)

En su trabajo compilado (Briones, 1994, pág. 28) menciona:

Los autores le asignan al paradigma llamado positivista por una concepción simple tangible y fragmentable de la realidad, En el hecho, todas las ciencias sociales siempre han considerado a la realidad como una entidad compleja que debe estudiarse desde diferentes perspectivas. De ahí la multiplicidad de objetos de estudios de esa realidad que constituyen, justamente, ciencias especiales como la economía, la historia, la antropología, la etnografía, la sociología, la ciencia política, etc. De este modo, dichas ciencias realizan constantemente múltiples construcciones de la realidad.

Tomando en consideración las conceptualizaciones citadas por los autores, la presente investigación se fundamenta en el paradigma positivista porque el enfoque predominante de la investigación es cuantitativo.

Este paradigma guiará en la cuantificación de los resultados de la investigación y todos los elementos que sean necesarios, para obtener soluciones viables que ayuden a eliminar el problema objeto de investigación.

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

En las Normas Internacionales de Información Financiera, Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, se encuentra:

NIIF A3 Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros.

En consecuencia, el propósito de los estados financieros surge de una necesidad de información, la cual es requerida por interesados internos y externos en una entidad. El interesado primario, es la administración de la entidad y, en seguida, los interesados externos, que en las economías más evolucionadas o en desarrollo, es inherentemente el público en general.

NIIF A7 Presentación y revelación.

Establecer las normas generales aplicables a la presentación y revelación de la información financiera contenida en los estados financieros y sus notas.

En las **Normas Ecuatorianas De Contabilidad, Registro Oficial N° 876, martes 22 de enero de 2013**, menciona:

NEC 1 Presentación de Estados Financieros

El objetivo de esta Norma es prescribir las bases de presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar la comparabilidad con los estados financieros de períodos anteriores de la misma empresa y con los estados financieros de otras empresas. Para lograr este objetivo, esta Norma establece consideraciones generales para la presentación de los estados financieros, orientación para su estructura y requerimientos mínimos para el contenido de los estados financieros.

En las **Normas Ecuatorianas de Auditoría, Registro oficial Septiembre 30 del 2002** se encuentra:

NEA 10: Evaluación de riesgo y control interno

8. El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

a) “el ambiente de control” significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen: La función del consejo de directores y sus comités.

Filosofía y estilo operativo de la administración.

Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.

Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de funciones.

b) “Procedimientos de control” significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

Los procedimientos específicos de control incluyen:

Reportar, revisar y aprobar conciliaciones

Verificar la exactitud aritmética de los registros

Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:

- cambios a programas de computadora

- acceso a archivos de datos

Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.

Aprobar y controlar documentos.

Comparar datos internos con fuentes externas de información.

Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.

Limitar el acceso físico directo a los activos y registros

Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

13. Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.

Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados.

El acceso a activos y registros es permitido solo de acuerdo con la autorización de la administración.

Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

En la **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Registro Oficial N° 223, 30 de noviembre del 2007**. En el Capítulo VI Contabilidad y Estados Financieros menciona:

Art. 19.- 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.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, artesanos, y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Art. 20.- 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.

Art. 21.- 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.

2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.4.1. Gráficos de inclusión interrelacionados

- ✓ Superordinación conceptual

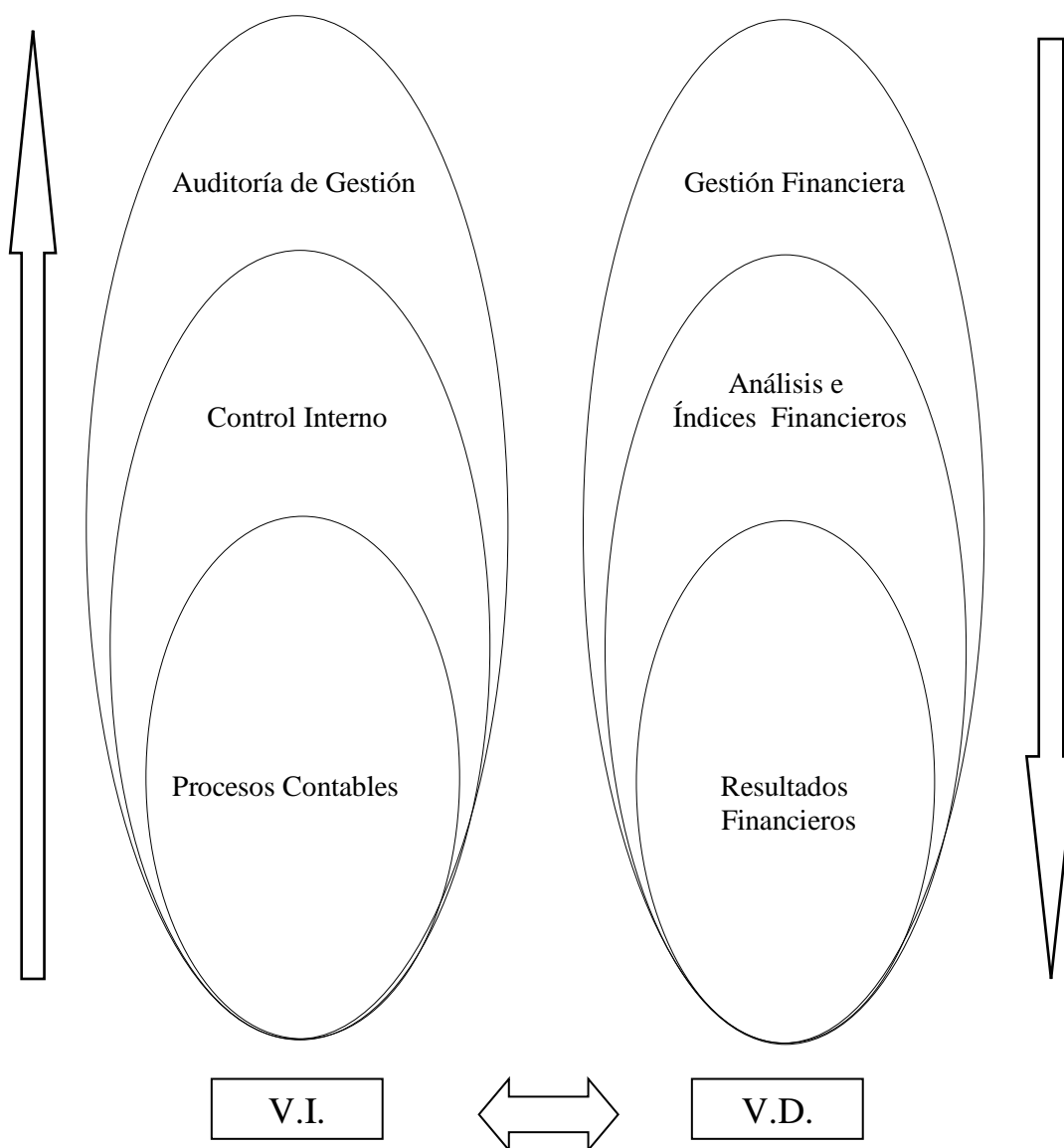


Figura 2. Superordinación conceptual
Fuente: A partir del Análisis de la Fundamentación Teórica.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

✓ **Subordinación conceptual**

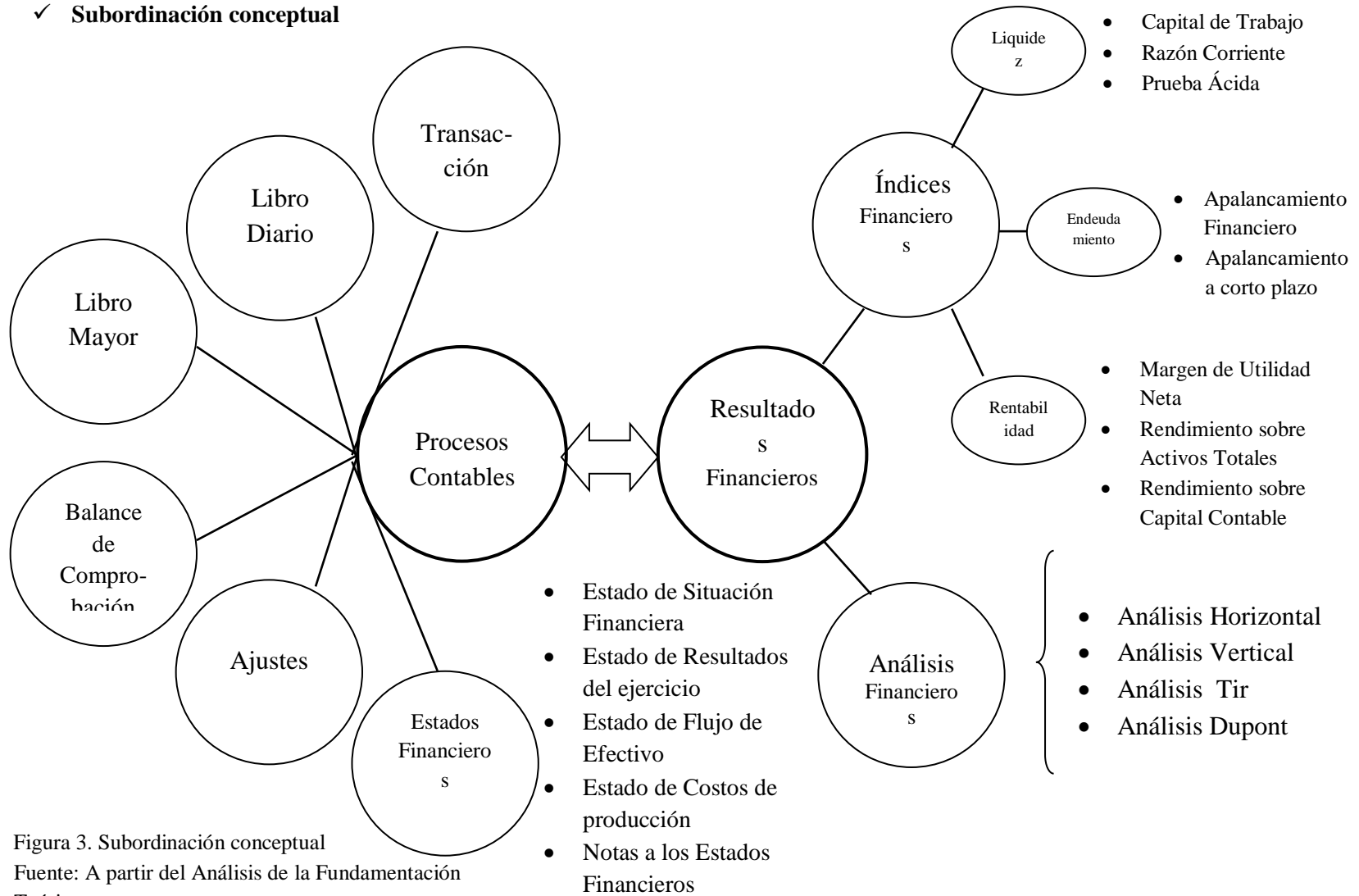


Figura 3. Subordinación conceptual

Fuente: A partir del Análisis de la Fundamentación Teórica

Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

2.4.2. Conceptualización de los procesos contables

Auditoría. De acuerdo con el criterio de (Sánchez, 2005)

Es como un proceso sistemático, que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones relativas a los actos o eventos de carácter económico – administrativo, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas. Se practica por profesionales calificados e independientes, de conformidad con normas y procedimientos técnicos.

Clasificación de la Auditoría. Lo que menciona (Blanco, 2004, pág. 121) en su investigación:

El área de información objeto del examen de auditoría, está puede tomar el nombre del área específica o sistema de información examinado se tiene:

- ✓ Auditoría Financiera
- ✓ Auditoría de Gestión
- ✓ Auditoría Operacional
- ✓ Auditoría Informática
- ✓ Auditoría Gubernamental

Auditoría de gestión. Lo que considera (Whittington, 2003, pág. 362)

La auditoría de gestión representa la conjunción de una técnica de control ya existente (la auditoría) y una disciplina que se inicia formalmente y que continua desarrollándose con nuevos enfoques la misma que permite una revisión más profunda de sus procesos y controles que cada entidad emplee en su funcionamiento.

Según (Blanco, 2004, pág. 80) dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- ✓ Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- ✓ Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- ✓ Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- ✓ Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.

- ✓ Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- ✓ Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

Uno de los principales puntos que el autor menciona sobre la auditoría en general es que, en sí es una actividad de control o una necesidad de seguridad, la misma que permite emitir una opinión sobre la razonabilidad de la información y proporcionando una evaluación crítica de los aspectos positivos y negativos de los controles existentes y de sus impactos en la organización.

Control Interno. Según lo investigado por (Mantilla, 2003, pág. 60)

El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías

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

Estructura de control interno. Lo que menciona (Tellez, 2002, pág. 187) consta de los siguientes elementos:

- ✓ Ambiente de Control
- ✓ Valoración de Riesgos
- ✓ Actividades de Control
- ✓ Información y Comunicación
- ✓ Supervisión

De acuerdo con la página web de (ACFI) los rasgos relevantes de los elementos de control son:

Ambiente de control.-Esta dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización. Es necesario que el personal de la Empresa, los clientes y las terceras personas relacionadas con la compañía, los conozcan y se identifiquen con ellos.

Valoración de riesgos.-Consiste en la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad cumpla sus objetivos propuestos. Cuando se identifiquen los riesgos, éstos deben gestionarse, analizarse y controlarse.

Actividades de control.- Son emitidos por la dirección y consisten en políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos de la entidad y que son ejecutados por toda la organización. Además de brindar la medidas necesarias para afrontar los riesgos.

Sistemas de información y comunicación.- Se utilizan para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal manera que le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades.

Supervisión y Monitoreo.- Mediante en monitoreo continuo efectuado por la administración se evalúa si los funcionarios realizan sus tareas de manera adecuada o si es necesario realizar cambios. La supervisión comprende supervisión interna (Auditoría Interna) por parte de las personas de la empresa y evaluación externa (Auditora Externa) que la realizan entes externos de la Empresa.

De acuerdo al criterio de los autores se puede expresar que, al aplicar un adecuado sistema de control interno en las empresas ayuda al uso eficiente y eficaz de los recursos materiales, humanos, a mejorar el nivel de producción y a la consecución de objetivos lo que conlleva a un crecimiento económico y financiero de la empresa.

Estado de Situación Inicial. “El estado de situación inicial se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma. Con esta información se procede a la apertura de libros”. (Bravo, Contabilidad General, 2002, pág. 56)

Estados Financieros. “Son informes que utilizan las instituciones para informar de la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.” (Ortega, 2008, pág. 203)

Ajustes y Resultados. “El empleo de un sistema de acumulación implica que habrá que hacer numerosos ajustes antes de elaborar los estados financieros porque ciertas cuentas no están presentadas con precisión.” (Kieso, 2000, pág. 94)

Balance de Comprobación. “Conseguir en este balance que los saldos deudores se equiparen a los acreedores constituye un avance significativo, puesto que muchos de ellos, están desactualizados, incompleto o mal determinados.” (Zapata, 2008, pág. 44)

Libros Auxiliares. “Este registro se realiza utilizando las Subcuentas e individualizando la información contable especialmente la que se refiere a Cuentas y Documentos por Cobrar y Pagar.” (Bravo, Contabilidad General, 2002, pág. 59)

Libro Mayor. “Es un medio para registrar en un solo lugar toda la información referente a los cambios en un activo específico, un pasivo o un patrimonio del propietario.” (Meigs, 1998, pág. 55)

Libro Diario. “En la práctica, se registra las transacciones en un diario. El proceso de registro consta de tres pasos:

1. Identifique cada cuenta afectada.
2. Determine si cada cuenta aumenta o disminuye
3. Registre la transacción, incluyendo una breve explicación.”

(Horngren, 2010, pág. 70)

Transacción. Para (Vásconez, 1996, pág. 77):

Toda transacción da origen a un documento comercial. Ordinariamente tales documentos pueden ser fundamentales o documentos de apoyo y documentos informativos, constituyen el suministro de materia prima o la fuente de datos para los procesos contables. Los documentos contables más conocidos y utilizados son los siguientes:

1. Facturas de venta
2. Facturas de compra
3. Ordenes de ingreso de caja
4. Ordenes de egreso de caja
5. Notas de débito bancarias
6. Notas de crédito bancarias
7. Recibos
8. Contratos
9. Pólizas de seguro
10. Roles de pago
11. Cartas de crédito
12. Procedimientos de aduana, etc.

Ciclo contable. Para la autora (Bravo, Contabilidad General, 2011, pág. 33) “El ciclo contable contiene:

1. Comprobantes o documentos fuente
2. Estado de Situación Inicial
3. Libro Diario
4. Libro Mayor
5. Libros Auxiliares
6. Balance de Comprobación
7. Hoja de Trabajo
8. Ajustes y Resultados
9. Estados Financieros.”

Según lo expuesto anteriormente, el ciclo contable no es más que el registro secuencial de las transacciones, que al final se ven reflejados y resumidos en los informes financieros que proporcionan la información necesaria para la toma de decisiones por parte de los responsables.

Secuencia de los procedimientos contables. “Utilizados para registrar, clasificar y resumir la información contable, comienza con el registro de las transacciones y concluyen con la preparación de estados financieros que resumen los efectos de estas transacciones sobre los pasivos, activos y patrimonio de una empresa.” (Meigs, 1998, pág. 70)

Características de los procesos contables. Según (Torres, 2011, pág. 24), en su investigación menciona las siguientes características:

- ✓ Una aplicación específica para cada caso, desarrollando varios procedimientos para una sola labor, de acuerdo con los requerimientos.
- ✓ Flexibles ya que permiten los cambios necesarios, es decir, son adaptables a los problemas que se vayan generando.
- ✓ Ser estables, en el sentido que llevan una misma secuencia de acuerdo con lo planteado previo a su ejecución.
- ✓ Al ser bien diseñados ofrecen control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable costo/beneficio.”

Procesos contables. Según (Amaya, 2009)

Un proceso contable debe ser, comprensible, sistemático y útil en ciertos casos requiere que además la información obtenida sea comparable y confiable.

- ✓ La información es útil cuando es pertinente y sus fuentes son fidedignas.
- ✓ Es comprensible cuando sean fácil de interpretar y analizar, y
- ✓ La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en que represente fielmente los hechos económicos.

Proceso. “Un proceso es un conjunto de actividades o eventos coordinados u organizados que se realizan o suceden alternativa o simultáneamente bajo ciertas circunstancias con un fin determinado.” (Uribe, 2003, pág. 43)

Sistema contable. “Un sistema contable consta del personal, los procedimientos, los mecanismos y los registros utilizados por una organización para desarrollar la información contable y para transmitir esta información a quienes toman decisiones.” (Meigs, Contabilidad. La base para decisiones gerenciales., 2000, pág. 5)

Ecuación contable. “La ecuación contable es la fórmula fundamental en la cual se basa la contabilidad para desarrollar técnicamente su sistema. También es una ecuación matemática que representa o da a conocer el valor del activo, pasivo y patrimonio.” (Zapata, 2008, pág. 9)

Contabilidad. “La contabilidad está basada en un sistema de partida doble, es decir, registramos los dos efectos de la transacción de un negocio. Cada transacción afecta, cuando menos, a dos cuentas.” (Horngren, 2010, pág. 41)

2.4.3. Conceptualización de los resultados financieros

Gestión Financiera. Para la (Nava, 2009, págs. 616-628)

Básicamente, la gestión financiera engloba lo concerniente al dinero, a la inversión, administración y posesión del mismo, de manera que este sea manejado adecuadamente para que sea lucrativo; por ello su objetivo se centra en la maximización del valor de la inversión de los propietarios de la empresa. Esto sugiere un instrumento fundamental en la labor del gerente financiero, ya que es el mecanismo para evaluar la situación de la organización en relación a liquidez, nuevas estrategias de ventas, cobranzas, la necesidad de financiamiento y el rendimiento generado; así como también, permite verificar si los objetivos financieros alcanzados están acordes con lo planificado.

Análisis financiero. “Proceso de recopilación, interpretación, y comparación de datos cualitativos y cuantitativos, y de hechos históricos y actuales de una empresa obteniendo un diagnóstico sobre el estado real de la compañía, permitiéndole con ello una adecuada toma de decisión.” (Baena, Análisis financiero, enfoque y proyecciones, 2010, pág. 12)

Como una herramienta útil dentro del análisis financiero (Estupiñán, 2006, págs. 111-117) establece dos tipos de análisis estructural determinando:

Análisis vertical: consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas del estado financiero, con referencia sobre el total de activos o total de pasivos y patrimonio para el balance general, o sobre el total de ventas para el estado de resultados

Análisis horizontal: debe centrarse en los cambios extraordinarios o significativos de cada una de las cuentas, Los cambios se pueden registrar en valores absolutos y valores relativos, los primeros se hallan por la diferencia de un año base y el inmediatamente anterior y los segundos por la relación porcentual del año base con el de comparación.

Índice financiero. En el proyecto de investigación de (Moreno de León, 2010) indica que es un índice financiero y su clasificación.

Un índice financiero consiste en una relación de las cifras extractadas de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formarse una idea como acerca del comportamiento de la empresa; se

entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomaran acciones correctivas o preventivas según el caso.

“El análisis financiero también es útil para conocer los signos vitales o indicadores fundamentales de una empresa tales como: liquidez, actividad, rentabilidad y capacidad de endeudamiento.” (Bonson, 2009, pág. 273)

Los Índices Financieros según (Superintendencia, 2012) se clasifican en:

1. **Indicadores de liquidez:** Estos indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes al convertir a efectivo sus activos corrientes.

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

2. **Indicadores de solvencia o endeudamiento:** Los indicadores de solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa y el riesgo. En el manejo del endeudamiento su optimización depende, de la situación financiera de la empresa, de los márgenes de rentabilidad y del nivel de las tasas de interés vigentes, teniendo presente que trabajar con dinero prestado es bueno siempre que se logre una rentabilidad neta superior a los intereses que se pague.

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

3. **Indicadores de rentabilidad:** Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades.

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

Indicadores de Liquidez. Para (Aching, 2005, págs. 111-121) Los indicadores más frecuentemente utilizados son:

- ✓ **Capital de trabajo.** Indica la cantidad de recursos monetarios con que la empresa cuenta para el normal desarrollo de sus actividades en el corto plazo.

$$CT = \text{Activos corrientes} - \text{Pasivos corrientes}$$

- ✓ **Razón Corriente.** Tiene como objeto verificar las posibilidades de una empresa para afrontar obligaciones a corto plazo.

$$RC = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- ✓ **La prueba ácida.** Indica la cantidad de dinero con que cuenta la empresa en ese instante para cubrir en forma inmediata sus pasivos a corto plazo. Es un indicador más riguroso que la razón corriente.

$$PA = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Indicadores de Endeudamiento. Los indicadores más frecuentemente utilizados son:

- ✓ **Apalancamiento Financiero.** El índice de apalancamiento, muestra la participación de terceros en el capital de la empresa; es decir compara el financiamiento originado por tercero con los recursos de los accionistas, socios o dueños, para establecer cuál de las dos partes corre mayor riesgo

$$AF = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

- ✓ **Apalancamiento a corto plazo.** Indica la participación que tienen los pasivos corrientes dentro del patrimonio.

$$ACP = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$$

Indicadores de Rentabilidad. Los indicadores más frecuentemente utilizados son:

- ✓ **Margen de Utilidad Neta.** mide la utilidad que se gana por cada dólar de venta, pero ignora la cantidad de activos que utiliza para generarlas.

$$\text{MUN} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

- ✓ **Rendimiento sobre Activos Totales (ROI).** Reúne los dos componentes y demuestra que la deficiencia de uno de los ratios reducirá el rendimiento de las inversiones de la empresa

$$\text{ROI} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

- ✓ **Rendimiento sobre Capital Contable (ROE).**

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Contable}}$$

Resultados financieros. “Son los que permiten la supervivencia y desarrollo de las organizaciones. Se entiende por resultados financieros a los niveles de liquidez, solvencia, gestión, rentabilidad y riesgo que atraviesa la empresa en un período determinado.” (Gitman, 2003, pág. 91)

En conclusión y tomado como referencia los criterios de los autores antes mencionados se puede decir que el análisis financiero son los niveles de liquidez, solvencia, gestión, rentabilidad y riesgo que atraviesa la empresa en un período determinado, es decir un diagnóstico sobre el estado real de la empresa permitiendo la supervivencia y desarrollo de la misma.

2.5. HIPÓTESIS

La ejecución de los procesos contables se relaciona con la presentación de los resultados financieros en la empresa Andelas Cía. Ltda.

2.6. SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPOTESIS

- ✓ **Variables:** Ejecución de los procesos contables, y presentación de los resultados financieros
- ✓ **Unidad de observación:** Departamento Administrativo de la Empresa Andelas Cía. Ltda.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE

“Se conoce también como cuantitativo, racionalista o empírico-analítico. Ha demostrado efectividad en el desarrollo de la ciencia por la amplitud y diversidad de los resultados que ha aportado. En la actividad física ha sido el paradigma dominante durante muchos años”. (Santos, 2008)

El presente trabajo de investigación tiene un enfoque cuantitativo, ya que los datos resultantes pueden ser medidos a través de la estadística descriptiva, por ello la información será recolectada por medio de la investigación de campo y documental - bibliográfica.

Se utilizará para estudiar las propiedades y fenómenos cuantitativos y sus relaciones para proporcionar la manera de establecer, formular, fortalecer y revisar la teoría existente.

3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Diseño de investigación (No experimental - Transversal)

“Es un tipo de investigación sistemática en la que el investigador no tiene control sobre las variables independientes porque ya ocurrieron los hechos o porque son intrínsecamente manipulables.” (Kerlinger, 1983, pág. 135)

El presente trabajo es una investigación no experimental ya que se basa fundamentalmente en la observación de los hechos económicos tal y como se dan en su ambiente natural para analizarlos con posterioridad. No se manipularán las

variables ya que los cambios en las mismas ya ocurrieron, y limitarse a la observación de situaciones ya existentes dada la incapacidad de influir sobre las variables y sus efectos.

3.2.2. Estudio de Caso

Para (Hernández, 2007, pág. 245) el método del caso es: “Un estudio de caso es un estudio en profundidad de una situación particular en lugar de una situación de gran alcance. Utilizado para reducir un campo muy amplio de investigación hasta lograr un tema fácilmente investigable.”

Este trabajo presenta el método del caso como herramienta de investigación, ya que el estudio se lo realiza en una sola empresa analizando una situación específica con mayor profundidad, fijándose en múltiples alternativas para resolver el problema y estudiarlo desde todos los ángulos posibles y por último tomar decisiones objetivas y viables.

3.2.3. Investigación de campo

“Es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto”. (Herrera, 2004, pág. 103)

“La investigación de campo es aquella en la que el mismo objeto de estudio sirve de fuente de información al investigador, el cual recoge directamente los datos de las conductas observadas”. (Eysautier, 2002, pág. 198)

Las técnicas específicas de la investigación de campo tienen como finalidad recoger y registrar de forma ordenada los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio.

A través de esta modalidad de investigación se pudo conocer lo que sucede en la empresa ya que se tuvo contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto, haciendo partícipes a todos los integrantes de la empresa Andelas Cía. Ltda. y a través de la observación encontrar los conflictos resultantes de la gestión operacional que se lleva a cabo, y aportar con una propuesta de solución oportuna y eficaz.

3.2.4. Investigación bibliográfica-documental

De acuerdo con (Mejía, 2011, pág. 56) menciona en su trabajo investigativo lo siguiente:

Para la consecución de los objetivos se apoyará en contribuciones científicas del pasado para establecer diferencias con el estado actual del conocimiento con respecto al problema de estudio; esta investigación se realizará en forma independiente ya que se recurrirá a diversas fuentes como: libros, revistas, internet, entre otras fuentes documentales que permitan sustentar de manera acertada la investigación.

Es la investigación que se realiza utilizando fuentes secundarias de información. Los documentos obtenidos permitieron un análisis y sirvieron de base para contribuir soluciones aplicables y que generen mejoras en la empresa Andelas Cía. Ltda.

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Investigación exploratoria

“Es una metodología más flexible de mayor amplitud dispersión y estudio poco estructurado. Con la finalidad de sondear un problema poco investigado o desconocido en un contexto particular” (Herrera, 2004, pág. 106)

Según los estudios realizados por (Quinapanta, 2008, pág. 48) menciona que:

Los estudios exploratorios se efectúan, normalmente, cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tiene muchas dudas o no se han abordado antes. Es decir cuando la revisión de la literatura reveló que tan solo hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien, si deseamos indagar sobre temas o áreas desde nuevas perspectivas o ampliar las existentes.

A través de la investigación exploratoria se buscó documentación o investigaciones relacionadas que permitan familiarizarnos con el problema de estudio, obteniendo información útil, con la finalidad de sondear un problema poco investigado o desconocido y transformarlo en un argumento personal.

3.3.2. Investigación descriptiva

“Busca especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis”. (Hernández, 2007, pág. 114)

De acuerdo con (Behar, 2008, pág. 21)

Mediante este tipo de investigación, que utiliza el método de análisis se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y propiedades. Combinada con ciertos criterios de clasificación sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio.

Miden, evalúan o recolectan datos sobre diversos conceptos, aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar. En el presente trabajo de investigación es aplicable ya que permite detallar y recolectar las características más importantes del problema objeto de estudio, en lo que respecta a su origen y desarrollo. Además que analiza y brinda soluciones a las causas y efectos del problema.

3.3.3. Investigación asociación de variables (correlacional)

“Este tipo de investigación asocia variables mediante un patrón predecible para un grupo o población. Tiene como propósito conocer la relación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular”. (Hernández, 2007, pág. 104)

“La investigación correlacional tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables, es decir examina asociaciones pero no relaciones causales, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio en otro.” (Bernal, 2006, pág. 98)

Permitirá evaluar el comportamiento de una variable en función de la otra con el propósito de determinar la relación entre los procesos contables y los resultados financieros en la empresa Andelas Cía. Ltda. mediante la investigación de campo combinada con la técnica de observación.

3.3.4. Investigación explicativa

Se analizó los resultados obtenidos de la observación a los documentos y las respuestas que han sido recogidas en las entrevistas, las mismas que se realizó para obtener información, con el propósito de interpretar los resultados y llegar a establecer conclusiones y recomendaciones a éste problema de investigación.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

“La población es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación”. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo. (Aguilar, 1996, pág. 184)

Las unidades de estudio están representadas por los siguientes documentos:

- ✓ Libro diario enero- diciembre año 2013
- ✓ Libros mayores generales enero- diciembre año 2013
- ✓ Balance General
- ✓ Estado de Resultados

Y se ha considerado también al personal administrativo que labora en la empresa Andelas Cía. Ltda., debido a que sus funciones se encuentran enroladas a los resultados financieros que son motivo de estudio, conformada por 8 personas.

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		
DEPARTAMENTO FINANCIERO		
N°	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO
1	Andrade Edgar	Gerente Financiero
2	Álvarez Catalina	Asistente Financiero
3	Villacís Sergio	Contador General
4	Vargas Mauricio	Auxiliar Contable
5	Chávez Camila	Recaudación y Tesorería
DEPARTAMENTO DE VENTAS		
1	Andrade Oswaldo	Gerente de Ventas
2	Cajas Esteban	Facturación
DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS		
1	Mosquera Verónica	Jefe de Recursos Humanos
TOTAL PERSONAL		8 Empleados

Cuadro 1. Nómina oficial de los empleados de la Empresa Andelas Cía. Ltda
Fuente: A partir de la investigación de campo. Departamento Administrativo de la Empresa Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

3.4.2. Muestra

“Consiste en dividir al universo en estratos, zonas o grupos más o menos homogéneos, para luego tomar la muestra de cada estrato utilizando alguna técnica analizada anteriormente.” (Moyolema, 2011, pág. 37)

En este caso nuestra investigación no requiere del cálculo de una muestra, y trabajaremos directamente con toda la población.

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

3.5.1. Operacionalización del proceso contable

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Los procesos contables poseen cualidades que al ser aplicados de forma adecuada permiten cumplir con los objetivos de generación de información financiera oportuna	Información Financiera	Oportuna	¿Es oportuna y a tiempo la entrega de la información financiera en la empresa?	<p>T: Observación I: Balance General y Estado de Resultados enero – diciembre 2013 (anexo 2) T: Entrevistas I: Cuestionario guía Realizadas al personal de la empresa Andelas Cía. Ltda. a través de cuestionarios (anexo 3)</p>
		Eficiente	¿Es eficiente la información financiera que se entrega en la empresa?	
	Metas y Objetivos	Cumplimiento de responsabilidades	¿Se coordinan las tareas en el proceso contable?	
		Toma de decisiones	¿Se efectúan reuniones para tratar soluciones que a largo plazo ayuden al crecimiento de la empresa?	

Cuadro 2. Operacionalización del proceso contable

Fuente: A partir de la investigación de campo. Departamento Administrativo de la Empresa Andelas Cía. Ltda.

Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

3.5.2. Operacionalización del resultado financiero

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Son los que permiten la supervivencia y desarrollo de las organizaciones. Se entiende por resultados financieros a los niveles de liquidez, solvencia, gestión, rentabilidad y riesgo que atraviesa la empresa en un período determinado.	Índices Financieros	Indicador de Liquidez	¿Se tiene un conocimiento claro sobre la liquidez que posee la empresa	<p>T: Observación I: Balance General y Estado de Resultados enero – diciembre 2013 (anexo 2) T: Entrevistas I: Cuestionario guía Realizadas al personal de la empresa Andelas Cía. Ltda. a través de cuestionarios (anexo 3)</p>
		Indicador de Solvencia	¿Se cuenta con solvencia inmediata para cumplir sus obligaciones con terceros?	
		Indicador de Rentabilidad	¿Se evalúan los riesgos respecto a la rentabilidad a los que se puede enfrentar la empresa?	

Cuadro 3. Operacionalización del resultado financiero

Fuente: A partir de la investigación de campo. Departamento Administrativo de la Empresa Andelas Cía. Ltda.

Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para Herrera E. y otros (2002: 174-178 y 183-185), la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

3.6.1. Recolección de información

Esta investigación contempló estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido que para el presente estudio es predominantemente cuantitativo, se consideró los siguientes elementos:

- ***Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.*** Los sujetos a ser investigados fueron: el libro diario y libros mayores generales enero - diciembre año 2013, Balance General y Estado de Resultados y el departamento administrativo que tienen como función principal gestionar el área contable-financiera de la empresa.
- ***Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.*** Para el proceso de recolección de información en el proyecto de investigación se realizó mediante la técnica de observación a registros contables y se aplicó una entrevista a través de un cuestionario con el cual se indagó a los administradores de la empresa Andelas Cía. Ltda.

Según Ramos (2010: 38), “Es una técnica de adquisición de información, mediante un cuestionario previamente elaborado, a través del cual se puede conocer la opinión o valoración del sujeto seleccionado en una muestra sobre un asunto dado.”

- ***Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.*** El instrumento a ser utilizado para

desarrollo de la investigación fueron el Balance General y Estado de Resultados a diciembre 2013 de la empresa Andelas Cía. Ltda.

Para Ramos (2010: 41), “En el cuestionario se formula una serie de preguntas que permiten medir una o más variables. Posibilita observar los hechos a través de la valoración que hace de los mismos el encuestado limitándose la investigación a las valoraciones subjetivas de éste.”

- ***Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).*** En el presente trabajo no contará con la ayuda de terceros.

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.7.1. Procesamiento de información

- ***Revisión crítica de la información recogida.*** Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente.
- ***Repetición de la recolección.*** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- ***Interpretación de los resultados.*** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- ***Comprobación de hipótesis.*** Para comprobación de la hipótesis del presente trabajo se hará uso de la prueba estadística T de student, al ser un procedimiento recomendado al no poseer muestra.
- ***Fórmula a aplicarse:***

$$t = \frac{\bar{x} - \mu_0}{s/\sqrt{n}}$$

\bar{X} = Media

μ_0 = Valor cualquiera

S = Desviación típica

n = Tamaño muestral

- **Representaciones gráficas.** Ejemplo de figura a ser utilizada para la presentación visual porcentual de los resultados cuantificados en la entrevista.

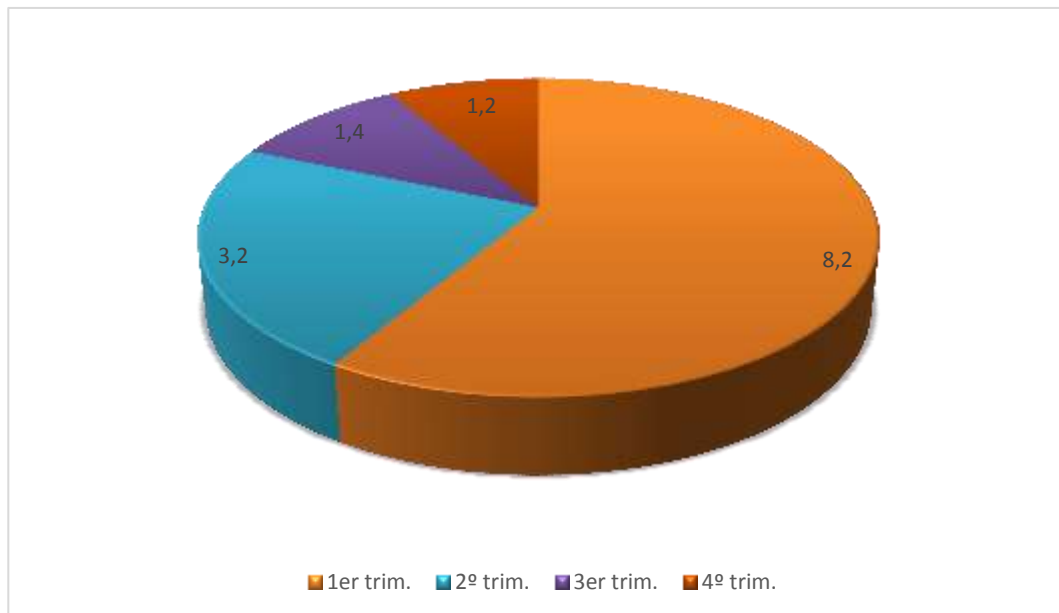


Gráfico 1. Representaciones gráficas

Fuente: Ejemplo de figura a ser utilizada para la presentación visual

Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1.1. Observaciones realizadas a los Estados Financieros

INDICADOR DE LIQUIDEZ:

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Tabla 1. Indicador de liquidez

PERÍODO	ACTIVO CORRIENTE	÷	PASIVO CORRIENTE	=	RESULTADO
31 de diciembre	\$ 1.601.161,65		\$ 2.002.029,50		0,80

Fuente: A partir del Balance General 2013
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

La interpretación de estos resultados nos dicen que por cada \$1,00 de pasivo corriente, la empresa contaba con \$0,80 de respaldo en el activo corriente en el período enero - diciembre 2013.

INDICADOR DE SOLVENCIA O ENDEUDAMIENTO:

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Tabla 2. Indicador de solvencia

PERÍODO	PASIVO TOTAL	÷	ACTIVO TOTAL	=	RESULTADO
31 de diciembre	\$ 2.920.976,21		\$ 4.081.941,70		72%

Fuente: Sánchez, P. (2014). A partir del Balance General 2013
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

Al 31 de diciembre de 2013 la cantidad del activo total de Andelas Cía. Ltda. que habían financiado terceras personas fue del 72%.

INDICADOR DE RENTABILIDAD:

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Ventas}}$$

Tabla 3. Indicador de gestión

PERÍODO	UTILIDAD NETA	÷	VENTAS NETAS	= RESULTADO
31 de diciembre	\$ 504.946,45		\$ 4.037.427,87	13%

Fuente: A partir del Estado de Resultados 2013
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

Como podemos observar las ventas de la empresa para el año 2013 generaron el 13% de utilidad.

Después del cálculo y análisis de los indicadores financieros se concluye en que la empresa con respecto a su liquidez indica que el pago de las obligaciones contraídas, no están cubiertas por los activos corrientes, debido a que por cada \$1,00 de pasivo corriente, la empresa cuenta con \$0,80 de respaldo en el activo corriente, es decir la empresa no posee liquidez. En el período 2013 se encuentra financiada por terceras personas en un 72%, este resultado nos indica que la empresa no posee solvencia. Y por último la empresa no posee una rentabilidad adecuada ya que las ventas de este período tan sólo representan el 13% de la utilidad.

4.1.2. Entrevistas realizadas al Personal Administrativo

1. ¿Existen procesos contables en la empresa?

Tabla 4. Conocimiento de procesos contables

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Si	2	25%
No	6	75%
TOTAL	8	100%

Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

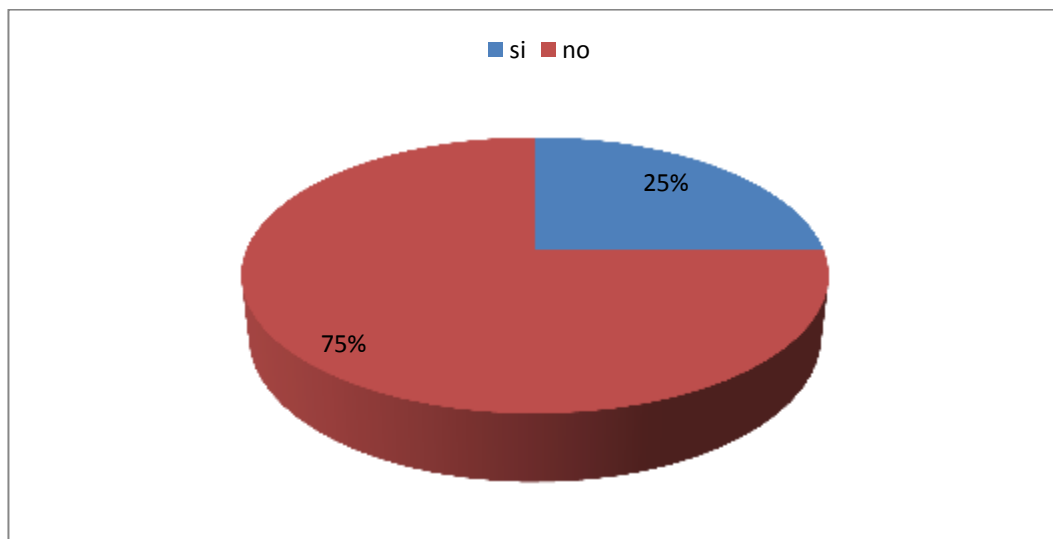


Gráfico 2. Conocimiento de procesos contables

Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: De la población en estudio, el 75% presenta desconocimiento de la existencia de procesos contables en la empresa, y apenas el 25% conoce acerca de dichos procesos.

Los procesos contables en una empresa son la esencia de la superación financiera, ya que permiten obtener cantidad de datos con los cuales se toman decisiones, es por ello que el desconocimiento de los mismos es muy perjudicial para la empresa.

2. ¿Se controla eficientemente el proceso contable que se realiza?

Tabla 5. Control de procesos contables

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Si	3	37%
No	5	63%
TOTAL	8	100%

Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

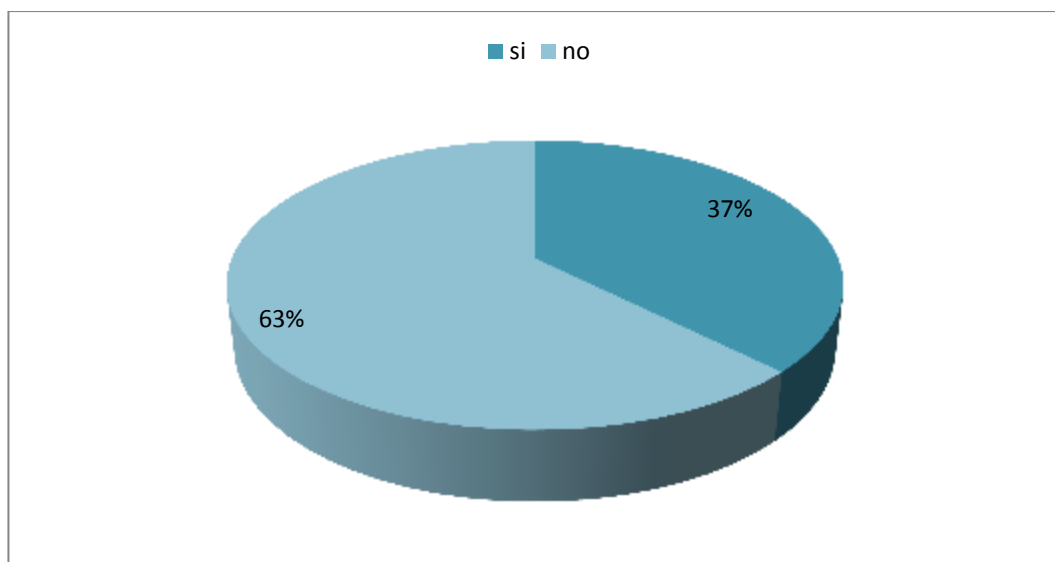


Gráfico 3. Control de procesos contables

Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: En este caso, el 63% afirma que no se controla eficientemente los procesos contables, mientras que el 37% asegura que se lleva debidamente un control.

Los procesos contables adoptados por empresa generan balances con los cuales se toman decisiones que facilitan a la entidad cumplir con sus objetivos, por lo que es esencial optar por el rediseño de procesos que ofrezcan control, flexibilidad y que mantengan informados oportunamente a los interesados de la actividad económica de la empresa.

3. ¿Se registran las transacciones de una manera adecuada y cronológica para su mejor interpretación?

Tabla 6. Registro de transacciones

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Siempre	1	12%
Casi siempre	3	38%
Nunca	4	50%
TOTAL	8	100%

Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

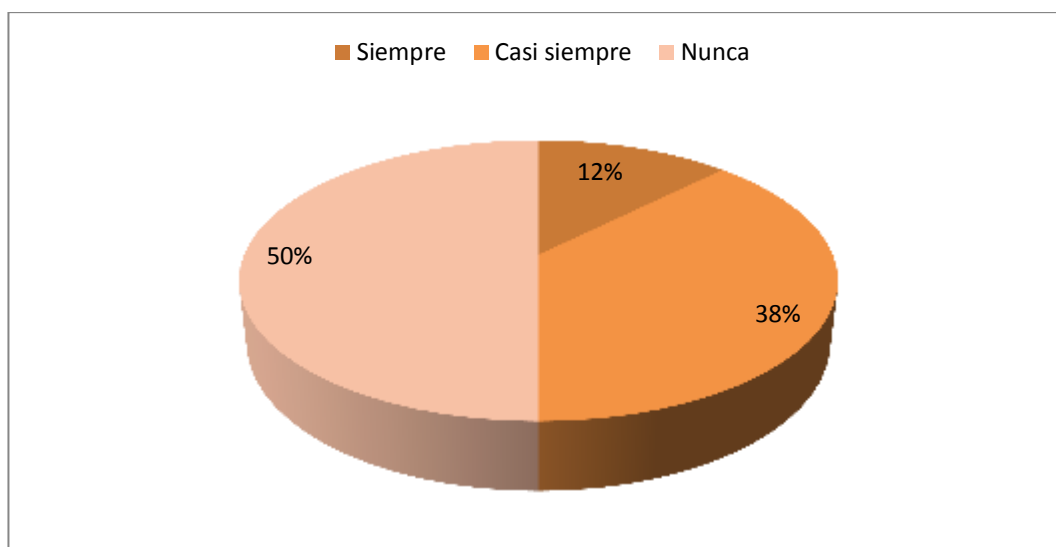


Gráfico 4. Registro de transacciones

Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: En cuanto a la siguiente pregunta, el 50% afirma que nunca se registran de manera adecuada las transacciones, mientras que el 38% asegura que casi siempre y el solo 12% se mantiene en que siempre se registran adecuadamente.

El registro adecuado de las transacciones es indispensable para obtener unos resultados financieros razonables y que de esta manera nos sirvan para una toma de decisiones que facilite a la entidad llegar a la cumbre del éxito.

4. ¿Es importante el análisis de cada proceso contable?

Tabla 7. Análisis de los procesos contables

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Si	4	50%
No	4	50%
TOTAL	8	100%

Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

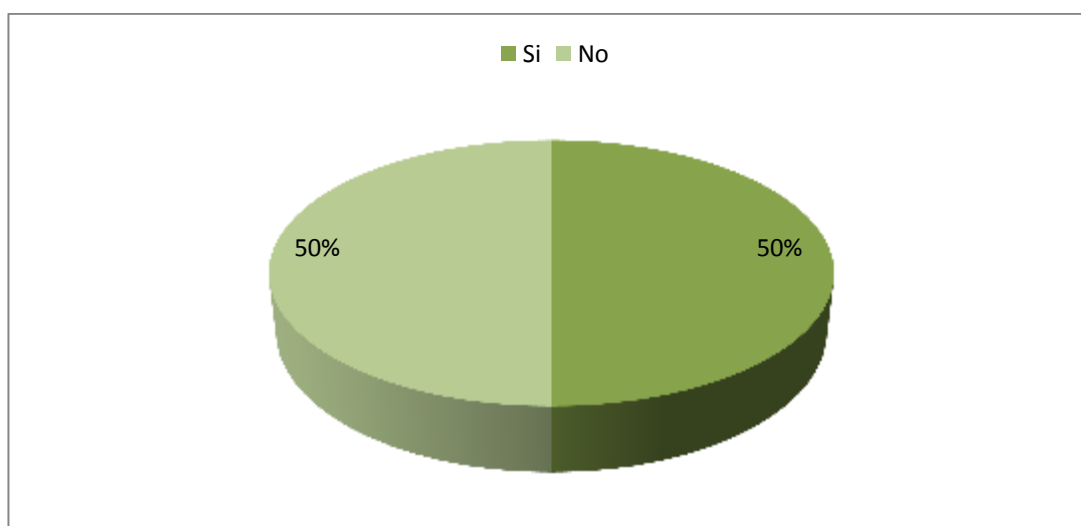


Gráfico 5. Análisis de los procesos contables

Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: En esta ocasión, el 50% afirma que es importante el análisis de los procesos contables, sin embargo el otro 50% asegura lo contrario.

El análisis de los procesos contables es tan importante como el análisis de los mismos balances debido a la trascendencia de la información, sin la adecuada información no podríamos llegar a obtener los resultados financieros que son los que nos permiten saber en qué posición económica se encuentra la empresa con respecto a las demás de su misma especialidad.

5. ¿Es importante que la presentación y análisis de los estados financieros sean semestralmente?

Tabla 8. Presentación y análisis de Estados Financieros

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Si	6	75%
No	2	25%
TOTAL	8	100%

Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

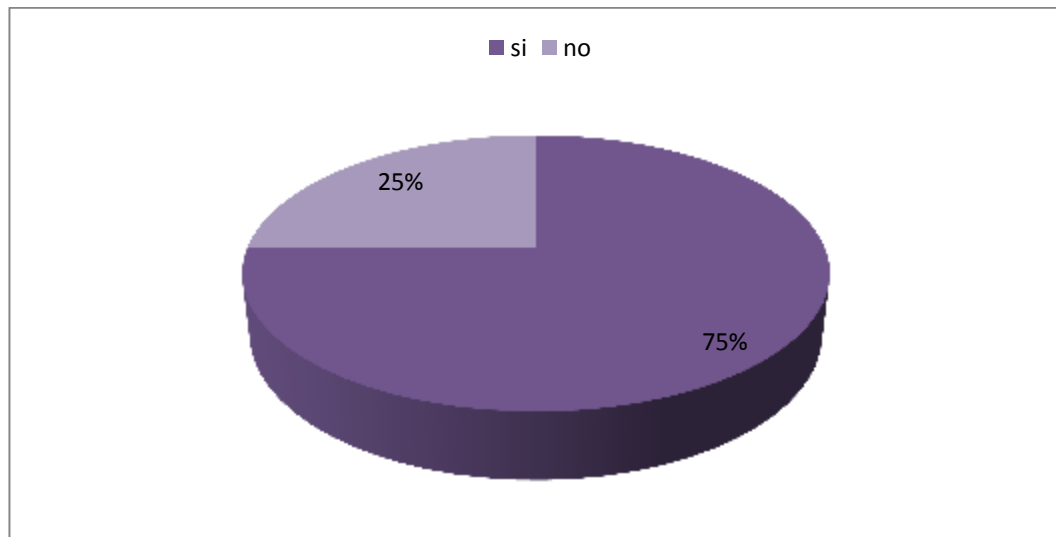


Gráfico 6. Presentación y análisis de Estados Financieros
Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: En este caso, el 75% afirma que los estados financieros deberían ser presentados semestralmente, mientras que el 25% asegura que sería mejor presentarlos mensual o anualmente.

Resulta importante la presentación y análisis de los estados financieros en un periodo no mayor a los 6 meses debido a que con esa información podemos tomar decisiones oportunas que si obtenemos la información al final del año, ya que de esta forma podemos darnos cuenta rápidamente de las falencias que tiene la entidad y poderlas solucionar a tiempo.

6. ¿Cómo es la rentabilidad en la empresa?

Tabla 9. Rentabilidad en la empresa

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Alta		
Regular	5	38%
Baja	3	62%
TOTAL	8	100%

Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

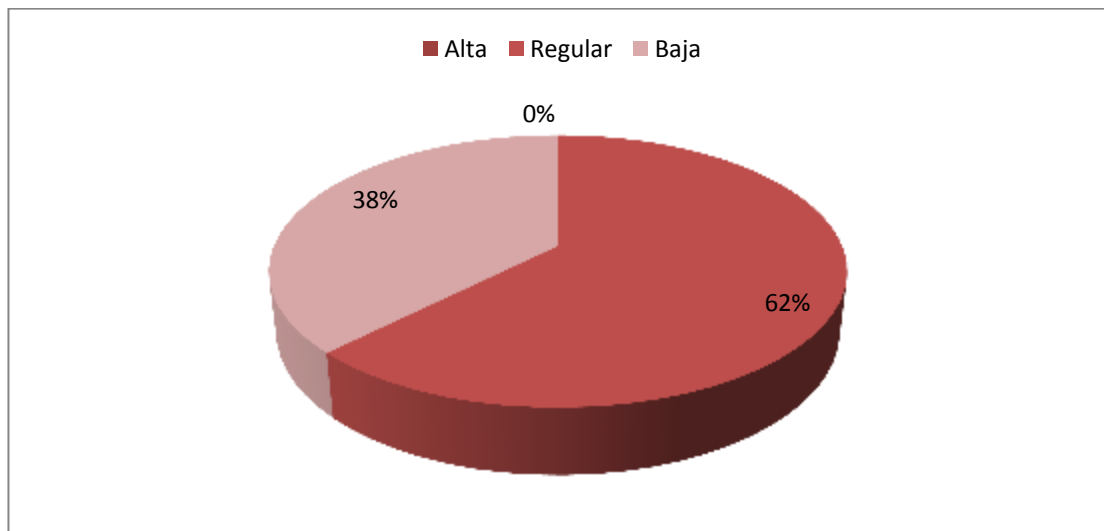


Gráfico 7. Rentabilidad en la empresa

Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: En cuanto a la siguiente pregunta, el 62% afirma que la rentabilidad que posee la empresa es regular, mientras que el 38% asegura que es relativamente baja.

La rentabilidad de una empresa depende mucho de la manera en que se manejen los recursos con los que cuenta, es decir la responsabilidad recae específicamente sobre el administrador de dichos recursos.

7. ¿Cuenta con liquidez inmediata para cumplir sus obligaciones con terceros?

Tabla 10. Liquidez en la empresa

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Siempre	1	12%
Casi siempre	5	63%
Nunca	2	25%
TOTAL	8	100%

Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

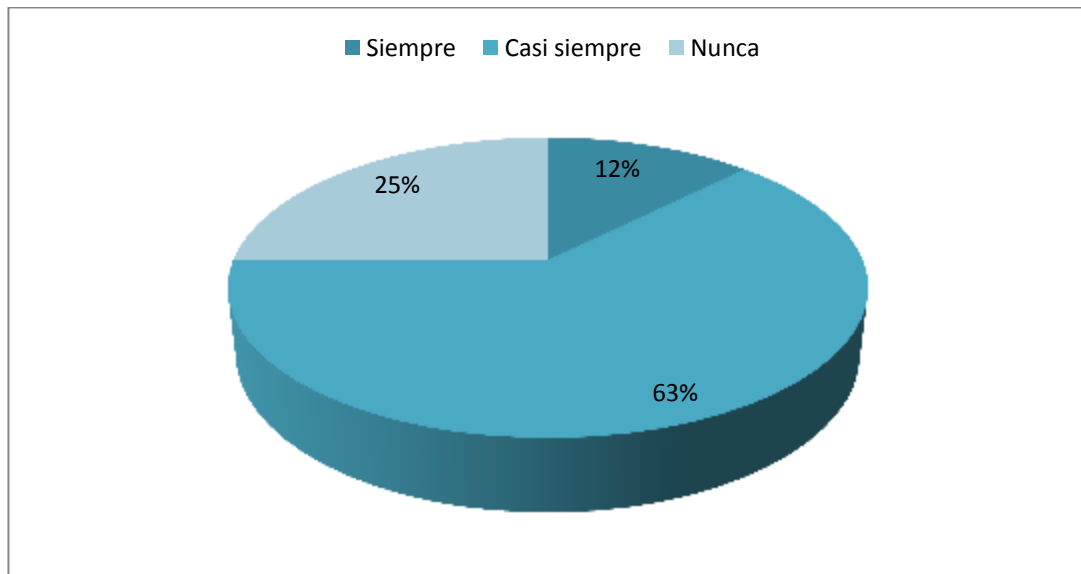


Gráfico 8. Liquidez en la empresa

Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: En esta ocasión, el 63% afirma la empresa frecuentemente tiene liquidez, mientras que el otro 25% asegura que nunca posee liquidez la empresa y tan solo el 12% dice tener liquidez suficiente.

La liquidez que posee una empresa para resolver sus problemas con terceras personas es de vital importancia ya que así evitamos hacer préstamos y pagar intereses innecesarios.

8. ¿Se evalúan los riesgos de baja rentabilidad a los que se puede enfrentar la empresa?

Tabla 11. Riesgos de baja rentabilidad

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Si	2	25%
No	6	75%
TOTAL	8	100%

Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

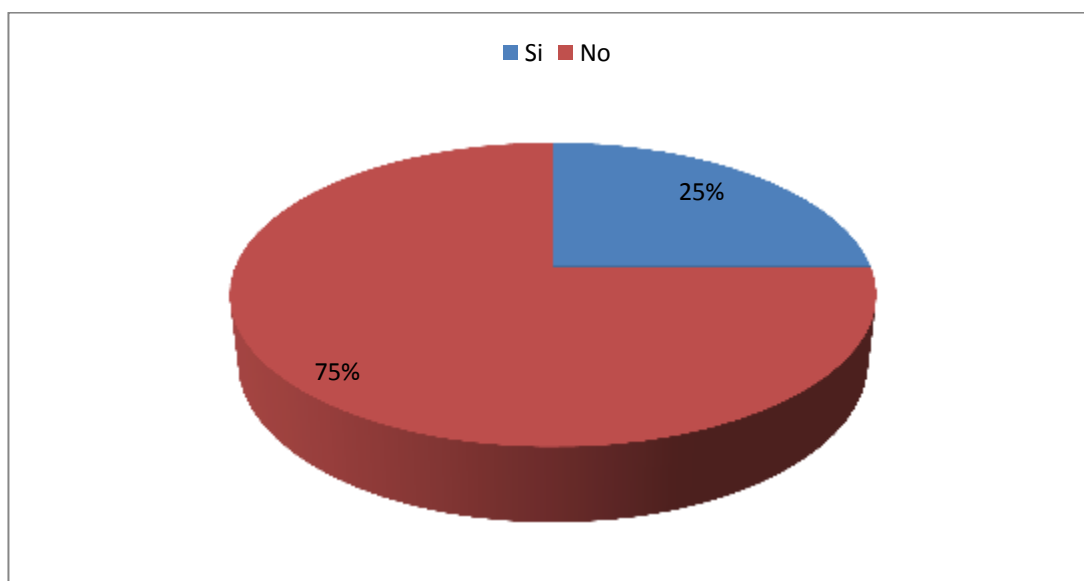


Gráfico 9. Riesgos de baja rentabilidad

Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: En esta situación, el 75% afirma que no se evalúan los riesgos en cuanto a una baja rentabilidad y el 25% asegura lo contrario.

El riesgo al que la empresa se puede enfrentar en cuanto a una baja rentabilidad son muy probables y la directiva de la misma no ha tomado las medidas adecuadas para enfrentarse a un problema de esta magnitud.

9. ¿Cómo califica la evaluación de riesgo que realiza la empresa?

Tabla 12. Evaluación de riesgo

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Excelente	0	0%
Bueno	7	87%
Regular	1	13%
Malo	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

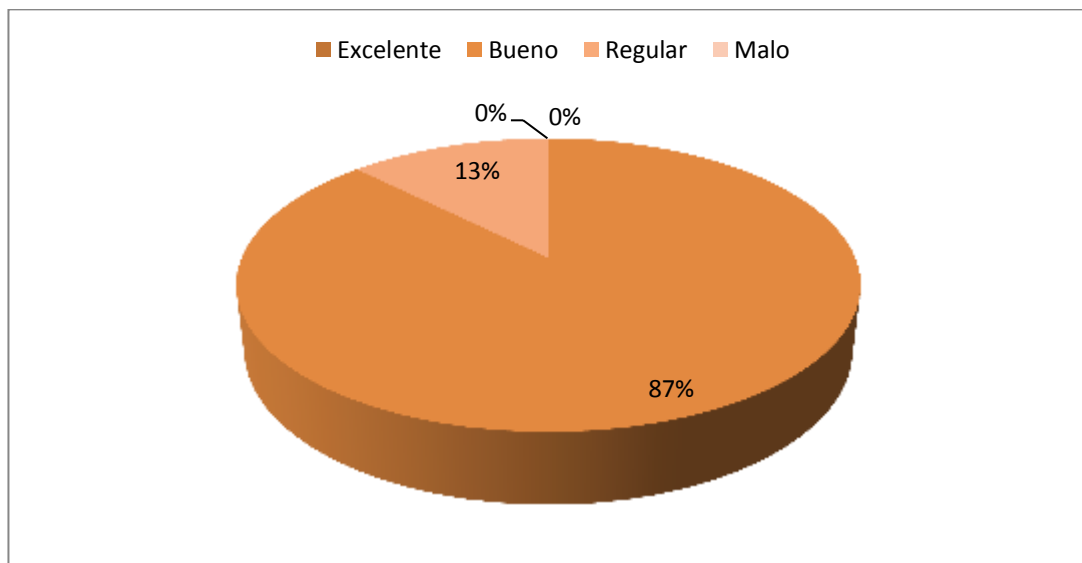


Gráfico 10. Evaluación de riesgo

Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: En esta ocasión, el 87% considera buena la evaluación que se realiza en cuanto a los riesgos, mientras que el 13% asegura es regular dicha evaluación.

La evaluación para prevenir dichos riesgos es muy importante para que en un futuro circunstancias iguales puedan volver a afectar radicalmente a la entidad.

10. ¿Las herramientas de análisis financiero permite tomar decisiones oportunas?

Tabla 13. Herramientas de análisis financiero

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Siempre	4	57%
Casi siempre	3	43%
Nunca	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

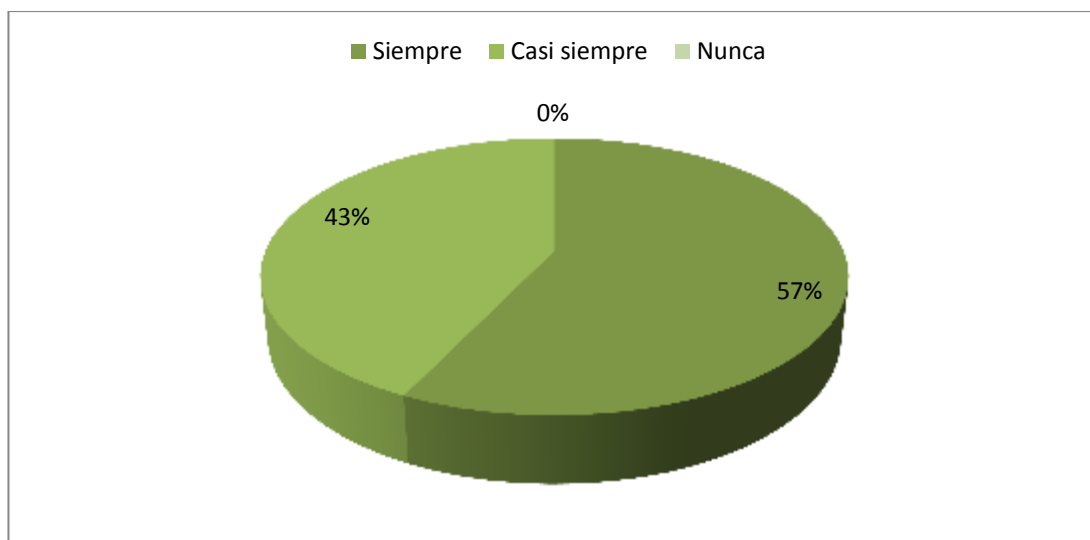


Gráfico 11. Herramientas de análisis financiero
Fuente: A partir de Entrevista realizada al personal de Andelas Cía. Ltda.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: En esta ocasión, el 57% afirma que las herramientas de análisis financiera siempre permiten tomar decisiones oportunas, mientras que el 43% asegura que casi siempre permite tomar decisiones oportunas.

Las herramientas del análisis financiero como lo son los indicadores es muy relevante para una adecuada toma de decisiones debido a que la información que los mismos emiten son de vital trascendencia.

4.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Para su verificación se utilizará el método T de student

4.2.1. Planteamiento de la hipótesis

La correcta ejecución de los procesos contables se relaciona con la adecuada presentación de los resultados financieros en la empresa Andelas Cía. Ltda.

4.2.2. Establecimiento de la hipótesis

Hi: La correcta ejecución de los procesos contables si se relaciona con la adecuada presentación de los resultados financieros en la empresa Andelas Cía. Ltda.

Ho: La correcta ejecución de los procesos contables no se relaciona con la adecuada presentación de los resultados financieros en la empresa Andelas Cía. Ltda.

4.2.3. Fórmula estadística

$$t = \frac{\bar{x} - \mu_0}{s/\sqrt{n}}$$

4.2.4. Nivel de significancia y grados de libertad

Grados de libertad= n-1

Grados de libertad= 8-1

Grados de libertad= 7

4.2.5. Cálculo de la T de Student

Nº	SI	NO
Pregunta 1	2	6
Pregunta 2	3	5
Pregunta 4	4	4
Pregunta 5	6	2
Total	15	17

Cuadro 4. Cálculo de la T de Student

Fuente: A partir de la verificación de la hipótesis.

Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

4.2.6. Aplicación de fórmulas

- **Media aritmética**

$$\bar{\chi} = \frac{\Sigma f_o}{\text{número de preguntas}}$$

$$\bar{\chi} = \frac{6 + 5 + 4 + 2}{4}$$

$$\bar{\chi} = 4.25$$

- **Desviación típica**

$$S = \sqrt{\frac{\Sigma(\chi_i - \bar{\chi})^2}{n}}$$

$$S = \sqrt{\frac{(6 - 4.25)^2 + (5 - 4.25)^2 + (4 - 4.25)^2 + (2 - 4.25)^2}{8}}$$

$$S = 1.09375$$

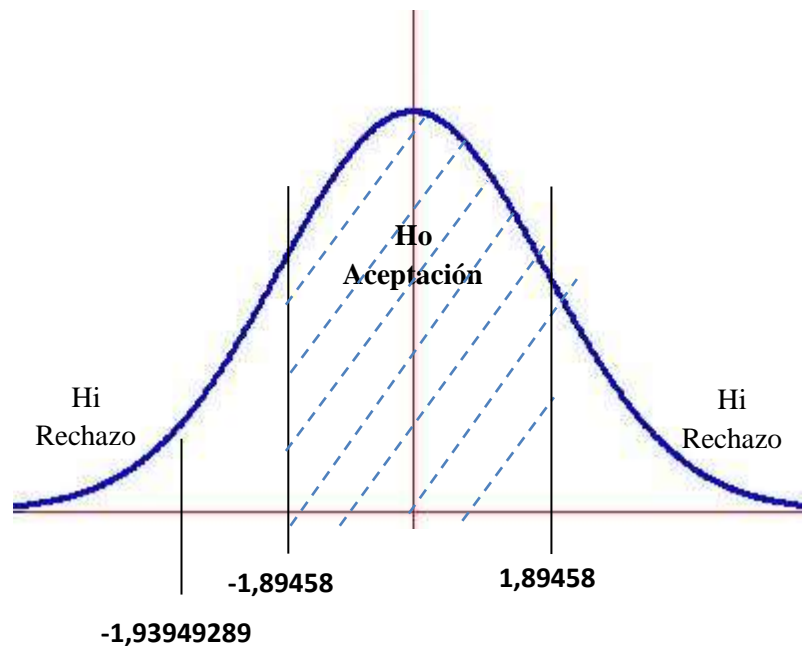
- **Cálculo T de Student**

$$t = \frac{\bar{x} - \mu_0}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$$

$$t = \frac{4,25 - 5}{\frac{1,09375}{\sqrt{8}}}$$

$$t = -1.93949289$$

4.2.7. Área de análisis



- **Decisión**

De los cálculos tenemos un nivel de confianza del 95% = 0,05 y un margen de error del 5%, Distribución T tabla corresponde 1,89458

Entonces al ser 1,89458 Distribución T tabla > -1,93949289 Distribución T calculado, rechazamos hipótesis nula H_0 y se acepta H_i alternativa.

Se concluye que: La correcta ejecución de los procesos contables si se relaciona con la adecuada presentación de los resultados financieros en la empresa Andelas Cía. Ltda.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Una vez procesados, analizados y discutidos los datos obtenidos, en las observaciones a los Estados Financieros y entrevistas realizadas al personal de la empresa Andelas Cía. Ltda. se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- Se detectó falencias en los procesos contables que normalmente se realizan, originando un mal flujo de información, un incorrecto registro y uno de los puntos críticos se debe al desconocimiento de los mismos. Los procedimientos que se desarrollan en la empresa no contribuyen a una adecuada presentación de la información financiera, puesto que los mecanismos de control son escasos y no se encuentra bien definiendo la asignación de responsabilidad.
- Uno de los factores que inciden el retraso en la entrega de resultados financieros, se debe a que la mayor parte de los procesos para la estructuración de los informes financieros son manuales, y posteriormente ingresados en el sistema contable, lo cual por la gran cantidad de información que debe ser procesada toma mucho más tiempo que el requerido
- Desconocimiento sobre indicadores financieros y la inexistencia de un asesor permanente para realizar un análisis correspondiente, provoca desconfianza de todos los socios. Es decir carece de una evaluación periódica de la liquidez, solvencia, y rentabilidad, donde se evidencien las fortalezas o debilidades de la empresa.

5.2. RECOMENDACIONES

De las situaciones reflejadas anteriormente se establecen algunas sugerencias que pueden ser tomadas en cuenta en el futuro con el fin de contribuir en el crecimiento de la empresa:

- Reestructurar los reglamentos, políticas internas, normas de cumplimiento para distribuir y controlar las funciones de cada uno de los empleados de una manera óptima, canalizando de mejor manera los recursos de la empresa y la optimización de tiempos, que permita llevar una buena organización
- Realizar cursos de capacitación sobre indicadores financieros y constituirlos como una herramienta de control que permita a la empresa cumplir con los objetivos propuestos y consecuentemente ayude a una correcta toma de decisiones.
- Se recomienda implementar un modelo de evaluación del control interno bajo la metodología COSO en los procesos contables, que permita tener un conocimiento más profundo y real de las causas que afectan la presentación de los resultados financieros para una adecuada toma de decisiones.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS

- **Título**

Modelo de evaluación del Control Interno bajo la metodología COSO para mejorar la presentación de los resultados financieros en la Andelas Cía. Ltda.

- **Institución ejecutora**

Carlos Andrade Carrasco e Hijos Andelas Cía. Ltda.

- **Beneficiarios**

- ✓ Andelas Cía. Ltda.
- ✓ Gerente General
- ✓ Departamento contable
- ✓ Empleados de la empresa.

- **Ubicación**

Provincia: Tungurahua

Ciudad: Ambato

Dirección: Parque Industrial - III etapa, Calle A y la 8

- **Tiempo estimado para la ejecución**

El tiempo estimado para la ejecución de dicha propuesta será durante el segundo semestre del año 2014.

Fecha de Inicio: Julio 2014

Fecha de Finalización: Diciembre 2014

- **Equipo técnico responsable**

Investigador: Pamela Sofía Sánchez Heredia

- **Costo**

De acuerdo a la ejecución de la propuesta el monto sería aproximadamente de \$1.010,00.

Tabla 14. Monto de la ejecución de la propuesta

DETALLE	COSTO
Fase I Diagnóstico preliminar	\$ 135,00
Fase II Diseño del modelo de Control Interno	\$ 140,00
Etapa I Ambiente de Control	\$ 145,00
Etapa II Evaluación de riesgo	\$ 150,00
Etapa III Actividades de control	\$ 140,00
Etapa IV Información y comunicación	\$ 145,00
Etapa V Supervisión y monitoreo	\$ 155,00
Total	\$ 1.010,00

Fuente: A partir del cálculo para la ejecución de la propuesta.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

La presente propuesta se encuentra sustentada en el análisis de la situación actual de la empresa, el mismo que ha permitido realizar un diagnóstico contable y administrativo a través de la organización, registro y control de los procesos contables para evaluar y presentar los resultados obtenidos para tomar las medidas correctivas necesarias.

Esta análisis ha demostrado que en Andelas Cía. Ltda. si se han establecido procedimientos de control interno pero no se están aplicando adecuadamente para los procesos contables, se evidencia una acumulación de trabajo en el departamento de Contabilidad debido a que varios de los procesos que generan información financiera se la lleva a mano y al momento de registrar en el sistema

a más de llevar más tiempo del normal es necesario ajustar o reclasificar registros erróneos, lo que implica laborar fuera de horario y un retraso en el cumplimiento de sus funciones.

De acuerdo a la investigación realizada se determinó que la empresa al no contar con un adecuado control en los procesos contables que generan información relevante para la entrega oportuna de resultados financieros descordina el trabajo del personal del departamento de Contabilidad y de las áreas de los que debe recibir informes; con lo cual, los usuarios de la información financiera se sienten inconformes por el incumplimiento debido con su presentación.

La empresa con estos antecedentes, se encuentra frente en una etapa de cambio para afrontar un futuro cada vez más competitivo, por lo que la directiva de la empresa ha visto la necesidad de obtener una información precisa y oportuna en el área contable.

Por todo lo anteriormente mencionado la propuesta de implementar una evaluación del control interno bajo la metodología COSO para los procesos contables para la entrega oportuna de resultados financieros es un mecanismo de solución apto para la empresa Andelas Cía. Ltda.

6.3. JUSTIFICACIÓN

La presente propuesta se justifica principalmente en las entrevistas realizadas al personal administrativo, cuyos resultados demuestran que el 63% afirma que no se controla eficientemente los procesos contables, es decir que el control interno mantenido actualmente tiene muchas falencias y por tanto ha generado problemas en la presentación de los resultados financieros desembocando en una inadecuada toma de decisiones.

Por tanto es necesario para Andelas Cía. Ltda. evaluar los procedimientos y políticas aplicadas a la empresa, mediante el método COSO, mejorando su control interno por completo, ayudando al personal inmerso directamente en la generación de información financiera, ya que le brindará procedimientos de desempeño y comportamiento para que cada una de sus funciones sea de calidad, simplificándole las mismas, es una investigación que proporcionará un grado de seguridad razonable a los directivos de la empresa, en cuanto a la consecución de sus objetivos.

Es importante realizar la evaluación de los procesos actuales para tomar correctivos a tiempo y establecer responsabilidades a quienes están involucrados en la entrega informes de manera planificada, correcta, oportuna y libre de contratiempos que retrasen el trabajo del área contable, que podrá proporcionar reportes actualizados requeridos como fuente de consulta para la obtención de los diferentes indicadores.

Con la aplicación de esta propuesta se obtendrá un eficiente control interno para la correcta toma de decisiones que ayuden a la empresa a alcanzar sus metas contando con planes y políticas adecuadas.

6.4. OBJETIVOS

6.4.1. Objetivo General

Contribuir con un modelo de Control Interno bajo la metodología COSO identificando factores críticos para la presentación de resultados financieros.

6.4.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar las actividades y procedimientos actuales de la empresa para la identificación del panorama en el cual vamos a desenvolvemos para la correcta toma de acciones.

- Diseñar un modelo de control interno bajo la metodología COSO para implementarlo como solución a las diferentes falencias arrojadas por el diagnóstico.
- Socializar el informe final de tal manera que se concientice y reforme a cada área de la empresa sobre la responsabilidad y la toma de acción en cada proceso contable, además de la aplicación del modelo definido.

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

Factibilidad administrativa

Es factible en el ámbito administrativo debido a la apertura y compromiso que se ha recibido por parte de la directiva y los empleados de la empresa Andelas Cía. Ltda. en cuanto a la solución planteada en la presente investigación, debido a que el sistema de evaluación del control interno basado en la metodología COSO será de utilidad y beneficio para lograr sus objetivos impulsándolos al éxito y al liderazgo en el mercado.

Factibilidad socio - cultural

Desde el punto de vista socio cultural, es factible, puesto que esta propuesta implica la designación de responsabilidades a los empleados y el mejoramiento de su nivel de conocimiento sobre aspectos relacionados con el ámbito contable para realizar un trabajo eficaz lo que involucra un alto sentido de moralidad y responsabilidad.

Factibilidad organizacional

Es factible ya que la entidad se ha comprometido a colaborar y facilitar la documentación e información requerida para la aplicación de esta herramienta de control, permitiendo un proceso contable eficiente y de calidad para un adecuado desarrollo de la propuesta.

Factibilidad Tecnológica

En cuanto al aspecto tecnológico es factible ya que la empresa se cuenta con los recursos tecnológico propios y necesarios para la ejecución de la presente investigación y el personal técnico se encuentra debidamente capacitado para utilizar las herramientas informáticas necesarias para el desenvolvimiento de las operaciones administrativas.

Factibilidad económica

Se cuenta con los recursos financieros, humanos y materiales para poner en marcha la aplicación de la propuesta, por lo que es factible en el ámbito económico desarrollar la investigación.

6.6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO – TÉCNICO

La propuesta de una evaluación del Control Interno bajo la metodología COSO, constituye una herramienta administrativa de ayuda, la cual ha sido elaborada según los siguientes parámetros.

Control Interno

Según el criterio de Torres (2011: 51) el Control Interno “Se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.”

Proporciona seguridad para apoyar la consecución de las metas y objetivos relacionados con la confiabilidad de la información financiera, esto depende de cómo se desempeñen los procesos o las actividades de control dentro de la entidad.

Importancia del Control Interno

Partiendo del punto que al Control Interno lo conceptualizamos como un proceso, implica que no es una circunstancia o un evento, sino una serie de acciones realizadas en las diferentes actividades de la organización; adicionalmente, siendo un proceso, constituye un medio para alcanzar un fin.

La importancia y finalidad de que en una organización exista control interno de los procedimientos o actividades, es poder observar y seguir con detalle el ciclo de desarrollo de dichos procedimientos o actividades, permitiendo detectar errores, corregirlos y evitar que ocurran nuevamente.

Ventajas del Control Interno

Dentro de lo que se refiere a los beneficios que trae a las organizaciones contar con un control interno, está en que previene la pérdida de sus recursos, apoya a la entidad a lograr un buen desempeño en sus procedimientos y actividades, puede garantizar lo confiable de sus informes financieros y ayuda a evitar fraudes y sorpresas a largo plazo.

Limitaciones del Control Interno

El control interno es un proceso que permite la supervivencia de la organización, pero el fin no siempre es lograr crecimiento, sino asegurar que las actividades se realicen de la manera prevista, pero no siempre permite cerciorar la efectividad de los procesos o actividades si las funciones fueron mal definidas, por otra parte el control interno no toma decisiones finales sino que propone las herramientas para que éstas sean tomadas por las personas correspondientes.

Responsables del Control Interno

Entre los responsables del control interno se destaca a la Gerencia General como principal, seguido de las Gerencias Departamentales, los Auditores y el personal, estando sobre todos estos el Presidente Ejecutivo, debido a que es quien fija las pautas y la visión global de la organización.

Informe COSO

EL Control Interno fue sometido a un riguroso estudio por la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treedway (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS) en respuesta a las inquietudes presentadas por la variedad de definiciones e interpretaciones en torno a control.

Los resultados del estudio realizado durante un período poco mayor a 5 años por el grupo de trabajo en 1985 plasmado bajo las siglas COSO (por sus siglas en inglés), se crea el denominado Informe COSO.

La redacción del informe fue delegada a Coopers & Librand, el objetivo fundamental se trataba de que todos los sectores involucrados, cuenten con un marco conceptual común y una visión completa que satisfaga las necesidades presentadas por dichos sectores.

Finalidad del método COSO

El establecimiento de la metodología COSO permite a las organizaciones:

- Estandarizar las mejores actividades de control interno.
- Facilitar la implementación de nuevos sistemas de control.
- Proporcionar un modelo en base del cual las organizaciones, puedan hacerlo parte de su operatoria habitual y evaluar su sistema de control interno.

Componentes del COSO

El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados de acuerdo a las características administrativas y operacionales de la empresa; los componentes son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión.

Ambiente de Control

Es la base para todos los otros componentes del control interno, es el elemento que proporciona disciplina y organización; y la manera en que la gerencia confiere autoridad, determina responsabilidades, organiza al personal, creando la concientización y el conocimiento respecto al riesgo y el control.

Los factores principales a considerar en el ambiente de control son:

- Asignación de autoridades y determinación de responsabilidades.
- Integridad y valores éticos.
- Compromiso de la competencia profesional.
- Estructura organizativa.
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

Evaluación de riesgos

En las empresas es indispensable establecer metas y objetivos, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento y los mecanismos necesarios para manejar dichos riesgos. Entre los riesgos que pueden afectar la prestación de servicios de las firmas de auditoría de personas se encuentran:

- **Riesgo Inherente:** Comprende la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores e irregularidades que puedan ocurrir y no ser prevenidos, ni detectados a tiempo por los sistemas de control.
- **Riesgo De Control:** Este el hecho de que los controles internos sean deficientes en detectar errores o irregularidades importantes referentes a la valoración de los controles, políticas de la empresa y confiabilidad en forma oportuna.
- **Riesgo Operativo:** Es aquel relacionado con las pérdidas económicas y no económicas que una empresa pueda tener debido a: fraudes internos y externos, errores humanos operativos, errores en los equipos y sistemas.

Actividades de control

Son las actividades expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos; realizadas por la gerencia y demás personal de la empresa para cumplir diariamente con las actividades asignadas.

Dichas actividades garantizan las acciones necesarias que apuntan hacia los riesgos reales o potenciales; en beneficio de la organización, su misión y objetivos; así como a la protección de los recursos propios o de terceros bajo su poder.

Los tipos de actividades de control son los siguientes:

- Observaciones del desempeño del negocio
- Procesamiento correcto de la información
- Aplicación de controles
- Uso de la tecnología para una mejor información
- Segregación de funciones por parte de la autoridad
- Indicadores de desempeño al personal

Información y comunicación

Es indispensable disponer de información adecuada para orientar a la organización y poder tomar decisiones correctas, dicha información debe ser procesada internamente por los distintos departamentos y transmitida de tal manera que llegue oportunamente permitiendo asumir responsabilidades de forma individual.

La comunicación incluye, entender cada uno de los papeles individuales y responsabilidades correspondientes al control interno sobre los informes contables, así como concientizar al personal para que comprenda la relación existente entre sus actividades con el trabajo de otros.

La existencia de una información y comunicación eficaz y eficiente, debe fluir a todos los departamentos de la organización utilizando medios como, un manual de funciones, políticas internas, procesos de contabilidad y de información financiera.

Supervisión o Monitoreo

La ejecución de las actividades diarias permite observar efectivamente que los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente.

Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo; tomando las acciones de corrección o mejoramiento adecuadas.

- Actividades de monitoreo
- Alcance y plan de acción
- Proceso de evaluación
- Informe de deficiencias

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS E INFORME

Comunicación de resultados

La comunicación de resultados deberá ir dirigido al propietario y gerente de la empresa, quienes serán los responsables de decidir las acciones a ser tomadas en respuesta a las observaciones presentadas por el encargado de la evaluación del control interno.

Dichas observaciones serán presentadas en un informe que contenga:

- La evaluación y aseguramiento de que todos los puntos clave hayan sido cubiertos.
- Preparar un informe cubriendo detalladamente cada uno de los componentes evaluados.
- Debe discutir su revisión y conclusión con el propietario y gerente.
- Incluir propuestas para los componentes que necesitan ser corregidos de acuerdo con el resultado de su evaluación

Informe

Es el documento donde se concluye la evaluación del control interno; el encargado al finalizar su evaluación basada en las conclusiones y opiniones que se haya formado de cada uno de los aspectos significativos de la firma, emite un documento formal de conformidad con la normativa técnica de la profesión.

El propósito de este informe es presentar el resultado de la evaluación del cumplimiento de las políticas y procedimientos del control interno, por los miembros de la firma en la prestación de servicios.

El informe debe contener tres elementos fundamentales tales como son:

- **Hallazgos:** Es la comunicación de aspectos relacionados con el control interno observados en una auditoría.
- **Conclusiones:** Son cada una de las afirmaciones numeradas contenidas en el informe al finalizar la evaluación del control interno.
- **Recomendaciones:** Es el encargo que se le hace a la entidad evaluada para mejorar las deficiencias encontradas en la evaluación del control interno.

6.7. MODELO OPERATIVO O METODOLÓGICO

N°	FASES	RESPONSABLE	TIEMPO
1	DIAGNOSTICO PRELIMINAR <ul style="list-style-type: none"> • Seguimiento a los procesos que generan información financiera • Aplicación y cálculo de indicadores financieros • Entrevistar al personal relacionado con los procesos de generación de información financiera. 	Investigador	15 Días
2	DISEÑO DEL MODELO DE CONTROL INTERNO <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Valoración de riesgo • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión y monitoreo 	Investigador	65 Días
3	INFORME <ul style="list-style-type: none"> • Hallazgos • Conclusiones • Recomendaciones 	Investigador	10 Días

Cuadro 5. Metodología
 Fuente: A partir del Modelo Operativo.
 Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

6.7.1. Fase I - Diagnostico preliminar

6.7.1.1 Seguimiento a los procesos que generan información financiera

ETAPA I	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO
Obtener información veraz y oportuna.	Aplicación y cálculo de indicadores financieros. Entrevistar al personal relacionado con los procesos de generación de información financiera	Investigador Contador	10 Días

Cuadro 6. Obtención de información
Fuente: A partir del Diagnostico preliminar
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

**CARLOS ANDRADE CARRASCO E HIJOS ANDELAS CÍA LTDA.****BALANCE GENERAL****DEL 01/ENERO AL 31/DICIEMBRE DEL 2013****ACTIVO****CORRIENTE**

ACTIVO DISPONIBLE

CAJA	\$ 30.986,72
BANCOS	\$ 70.002,08
TOTAL DISPONIBLE	\$ 100.988,80

ACTIVO EXIGIBLE

CLIENTES	\$ 600.194,81
(-) Provisión cuentas incobrables	\$ -
PRESTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS	\$ 40.900,88
OBLIGACIONES FISCALES	\$ 290.287,69
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 15.200,63
ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 9.300,62
ANTICIPOS TRABAJOS	\$ 5.129,31
ANTICIPOS POR VARIOS	\$ 26.500,60
TOTAL ACTIVO EXIGIBLE	\$ 987.514,54

ACTIVO REALIZABLE

INVENTARIOS

Inventario de Productos Terminados	\$ 280.482,48
Inventario de Materias Primas	\$ 120.674,35
Inventario de Materiales y Suministros	\$ 65.524,32
Inv. Repuestos Accesorios	\$ 227,00
Inv. Productos en Proceso	\$ 18.427,82
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO R	\$ (221,40)
IMPORTACIONES EN TRANSITO	\$ 65.179,54
TOTAL REALIZABLE	\$ 550.294,11
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 1.607.810,73

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

NO DEPRECIABLE

Terreno	\$ 114.614,88
Importación de Maquina RAMA (Unitech Textile)	\$ 1.144.610,73
Construcciones en Curso Nave Industrial	\$ 324.744,03
Importación Wekoamerica Latina (tinturadora)	\$ 41.726,11
Importación Pugigroup Tejedora tubular ATH/EV	\$ 62.341,12
Construcción de la planta de tratamiento	\$ 75.247,19
MAQUINA DE LABORATORIO SATRA	\$ 36.585,52
Importación Maquina de Tintura Thies Textilma	\$ 66.803,74
Importación Maquinaria Sumalla S.L.	\$ 56.241,92

DEPRECIABLE

Equipo Auxiliar	\$ 38.200,66
(-) Dep. Acum. Equipo Auxiliar	\$ (30.452,57)

Maquinaria y Equipo	\$ 1.009.925,59
(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	\$ (926.542,56)
Muebles y Enseres	\$ 20.332,31
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ (6.175,90)
Equipo de Oficina	\$ 636,72
(-) Dep. Acum. Equipo de Oficina	\$ (588,70)
Equipo de Computo	\$ 23.157,41
(-) Dep. Acum. Equipo de Cómputo	\$ (4.469,88)
Vehículos	\$ 241.468,11
(-) Dep. Acum. Vehículos	\$ (33.365,27)
Edificios	\$ 252.235,05
(-) Dep. Acum. Edificios	\$ (89.650,72)
Instalaciones Eléctricas	\$ 35.450,38
(-) Dep. Acum. Instalaciones	\$ (1.377,97)
Total Depreciable	\$ 528.782,66
INTANGIBLE	
DEPRECIABLE	
Sistema de Contabilidad	\$ 3.500,00
SISTEMA MASTER ADMIN	\$ 600,00
Total Depreciable	\$ 4.100,00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 2.455.797,90
ACTIVO DIFERIDO	
PAGOS ANTICIPADOS	
Seguros Pre pagados	\$ 16.019,03
Seguros Pre pagados vehículos	\$ 2.314,13
TOTAL DIFERIDO	\$ 18.333,16
TOTAL ACTIVO	\$ 4.081.941,79
PASIVO	
PASIVO A CORTO PLAZO	
PROVEEDORES	\$ 1.355.188,84
PROVEEDORES SERVICIOS	\$ 23.675,13
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
Oswaldo Recalde	\$ 30.000,00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ 223.316,93
ACREEDORES FISCALES	\$ 258.902,56
PROVISIONES SOCIALES	\$ 99.960,44
PRESTAMOS A TERCEROS	\$ 10.985,60
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 2.002.029,50
PASIVO A LARGO PLAZO	
PRESTAMOS BANCARIOS	\$ 869.000,00
Préstamos Banco Promérica	\$ 839.000,00
Préstamos Banco Procredit S.A.	\$ 30.000,00
JUBILACION PATRONAL	\$ 49.946,71
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	\$ 918.946,71

TOTAL PASIVO	\$ 2.920.976,21
PATRIMONIO	
CAPITAL	
CAPITAL SOCIAL	
Andrade Carrasco Carlos	\$ 40.000,00
Andrade Lascano Carlos	\$ 40.000,00
Andrade Lascano Edgar	\$ 40.000,00
Andrade Lascano Oswaldo	\$ 40.000,00
Andrade Lascano Ricardo	\$ 40.000,00
Total Capital Social	\$ 200.000,00
APORTE SOCIOS FUTURA CAPITALIZACION	
Andrade Carrasco Carlos	\$ 69.711,52
Andrade Lascano Carlos	\$ 69.711,52
Andrade Lascano Edgar	\$ 69.711,52
Andrade Lascano Oswaldo	\$ 69.711,52
Andrade Lascano Ricardo	\$ 69.711,52
Total aportes para futura Capitalización	\$ 348.557,60
RESERVA LEGAL	\$ 39.316,16
RESERVA DE CAPITAL	\$ 183.736,02
UTILIDAD O PERDIDA	
RESULTADOS ACUMULADOS	
Util. Acum. Ejerc. Anterior	\$ 836.450,32
Result. Acum Prove. Adop. Primera vez NIIFS	\$ 208.253,51
Utilidad/Pérdida Presente Ejercicio	\$ 594.054,66

Total Utilidad o Pérdida	\$ 1.638.758,49
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2.410.368,27
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 4.905.904,13

**CARLOS ANDRADE CARRASCO E HIJOS ANDELAS CÍA LTDA.****ESTADO DE RESULTADOS****DEL 01/ENERO AL 31/DICIEMBRE DEL 2013**

Ventas Gravadas	\$	4.114.270,55
Ventas Exentas	\$	267,57
(-) Devol. de vtas gravadas	\$	(77.110,25)
TOTAL VENTAS NETAS	\$	4.037.427,87
MENOS: COSTO DE VENTAS		
Inventario Inicial de Productos Terminad	\$	219.015,32
(+) Compras N. de P. Terminado	\$	26.554,05
(+) Costo de Producción	\$	2.845.168,55
(=) Disponible para la Venta	\$	3.090.737,92
(-) Inventario de Productos Terminados	\$	287.482,48
Total Costo de Producción y Ventas	\$	2.803.255,44
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$	1.234.172,43
MENOS: COSTOS OPERACIONALES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
SUELDOS Y SALARIOS	\$	68.267,27
BENEFICIOS SOCIALES	\$	23.449,47
SERVICIOS	\$	120.897,98
MOVILIZACIONES Y DESPLAZAMIENTO	\$	12.989,28
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$	21.670,92
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$	48.742,34
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$	12.003,21
Total Gastos Administrativos	\$	308.020,47
GASTOS DE VENTAS		
SUELDOS Y SALARIOS	\$	88.431,79
BENEFICIOS SOCIALES	\$	31.708,43
SERVICIOS	\$	5.152,11
MOVILIZACION Y DESPLAZAMIENTO	\$	7.507,53
FLETES Y EMBALAJES	\$	1.424,55
OTROS GASTOS DE VENTAS	\$	6.074,20
GASTOS DE AMORTIZACION	\$	1.573,97
Total Gastos de Ventas	\$	141.872,58
Total Gastos Operacionales	\$	449.893,05
UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL	\$	784.279,38
GASTOS FINANCIEROS		
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	\$	22.451,71
GASTO INTERESES	\$	5.083,97
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$	167.210,46
Total Gastos Financieros	\$	194.746,14
INGRESOS NO OPERACIONALES		
Otros Ingresos no Considerados	\$	3.561,01
Multas a Trabajadores	\$	415,64
Intereses	\$	544,76
Total Ingresos no Operacionales	\$	4.521,41
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE PARTICIPACI	\$	594.054,65

6.7.1.2 Aplicación y cálculo de indicadores financieros

INDICADOR DE LIQUIDEZ:

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

PERÍODO	ACTIVO CORRIENTE	÷	PASIVO CORRIENTE	=	RESULTADO
31 de diciembre	\$ 1.601.161,65		\$ 2.002.029,50		0,80

INDICADOR DE SOLVENCIA O ENDEUDAMIENTO:

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

PERÍODO	PASIVO TOTAL	÷	ACTIVO TOTAL	=	RESULTADO
31 de diciembre	\$ 2.920.976,21		\$ 4.081.941,70		72%

INDICADOR DE RENTABILIDAD:

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Ventas}}$$

PERÍODO	UTILIDAD NETA	÷	VENTAS NETAS	=	RESULTADO
31 de diciembre	\$ 504.946,45		\$ 4.037.427,87		13%

Después del cálculo y análisis de los indicadores financieros se concluye en que la empresa con respecto a su liquidez indica que el pago de las obligaciones contraídas, no están cubiertas por los activos corrientes, debido a que por cada \$1,00 de pasivo corriente, la empresa cuenta con \$0,80 de respaldo en el activo corriente, es decir la empresa no posee liquidez. En el período 2013 se encuentra financiada por terceras personas en un 72%, este resultado nos indica que la empresa no posee solvencia. Y por último la empresa no posee una rentabilidad adecuada ya que las ventas de este período tan sólo representan el 13% de la utilidad.

6.7.2. Fase II - Diseño del modelo de Control Interno

6.7.2.1 Etapa I – Ambiente de Control

ETAPA I	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO
Ambiente de control	Revisión de manuales de funciones. Aplicación de cuestionarios de control interno. Evaluación de las respuestas de los cuestionarios.	Jefe de recursos humanos Investigadora	10 Días

Cuadro 7. Ambiente de control

Fuente: A partir de revisión, aplicación y evaluación.

Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AMBIENTE DE CONTROL**

Objetivo: Conocer la estructura organizacional y el ambiente laboral que se maneja dentro de Andelas Cía. Ltda. para el departamento financiero.

Alcance: Personal del departamento financiero

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existe un organigrama de la estructura organizacional actual de la empresa?	x		
2	¿Se ha divulgado a todo el personal la estructura organizacional?	x		
3	¿Conoce el personal los niveles jerárquicos, su responsabilidad y autoridad?	x		
4	¿Existe un manual de funciones establecido para el personal de la empresa?	x		
5	¿El personal cumple responsablemente las funciones establecidas en el manual de funciones?		x	
6	¿Existen capacitaciones adecuadas para el buen desempeño del personal y un correcto desempeño de sus actividades?		x	
7	¿Se realizan reuniones de trabajo para evaluar el cumplimiento de metas y objetivos?	x		Las reuniones se las realiza únicamente con el departamento de Ventas
8	¿Se realiza un análisis de conocimiento y de habilidades necesarias del empleado para desempeñar un adecuado trabajo?	x		Falta conocimiento y capacitaciones
9	¿Existen políticas para establecer multas o sanciones al personal por incumplimiento de funciones o cometimiento de errores recurrentes en sus actividades realizadas con la información financiera?		x	No se establecen multas o sanciones por incumplimiento de funciones
	TOTAL	6	3	
		9		

Cuadro 8. Cuestionario de Control Interno - Ambiente de control

Fuente: A partir de la aplicación de cuestionarios

Elaborado por: Sánchez, P. (2014)

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total de respuestas positivas}}{\text{Total de respuestas}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{6}{9} \times 100$$

Nivel de confianza= 66,67%

Tabla 15. Medición del nivel de confianza en el Ambiente de Control

RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
15-50	51-75	76-95
BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO DE CONFIANZA		

Fuente: A partir del cuestionario de control interno.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

El ambiente de control dentro de la empresa se encuentra con un nivel de confianza moderado por consiguiente el nivel de riesgo de control es moderado, indicando que deben mantenerse los controles sin dejar de lado los aspectos en los cuales el control interno es débil como son: la falta de conocimientos y capacitación al personal del departamento y sobre todo la falta de políticas que establezcan multas o sanciones que concienticen a las personas sobre la responsabilidad relacionada con el trabajo contable.

6.7.2.2 Etapa II – Valoración de riesgos

ETAPA II	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO
Valoración de riesgos	Aplicación de cuestionarios de control interno. Evaluación de las respuestas de los cuestionarios. Elaboración de la Matriz de ponderación de riesgos	Jefe de recursos humanos Investigadora	10 Días

Cuadro 9. Evaluación de riesgos

Fuente: A partir de aplicación de cuestionarios.

Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
VALORACIÓN DE RIESGOS**

Objetivo: Determinar la forma en que son evaluados los riesgos dentro de la empresa para el departamento financiero

Alcance: Personal del departamento financiero

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se ha establecido objetivos globales para la empresa y comunicado a todo el personal?		x	Los objetivos no son conocidos por todo el personal
2	¿Existen objetivos fijados para el departamento financiero relacionado con los objetivos globales de la empresa?	x		
3	¿Se cuenta con estrategias definidas con énfasis en el logro de los objetivos planificados?		x	
4	¿Existen mecanismos adecuados para identificar riesgos externos e internos que afecten el normal cumplimiento de procesos contables?		x	
5	¿Se identifican oportunamente los problemas que presenta el departamento de contabilidad?	x		
6	¿Existe un cronograma de cumplimiento de objetivos propuestos en el departamento?		x	Existe cronograma para la presentación de la información pero no de cumplimiento
7	¿Se encuentra instruido el personal en todos los ámbitos para transmitir a la Gerencia cualquier novedad que se produzca en lo operativo, tecnológico, presupuestario, que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos?		x	
8	¿La falta de controles ha afectado a la entidad para la toma de decisiones?	x		
	TOTAL	3	5	
		8		

Cuadro 10. Cuestionario de Control Interno – Valoración de riesgos

Fuente: A partir del desarrollo del modelo operativo

Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total de respuestas positivas}}{\text{Total de respuestas}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{3}{8} \times 100$$

Nivel de confianza= 38%

Tabla 16. Medición del nivel de confianza de la valoración de riesgos

RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
15-50	51-75	76-95
BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO DE CONFIANZA		

Fuente: A partir del cuestionario de control interno.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

El control interno para la valoración de riesgos en la empresa refleja un nivel de confianza bajo por ende el nivel de riesgo es alto, motivo por el que debe establecerse los controles necesarios para enfrentar la falta de elementos para el reconocimiento de riesgos tanto externos como internos que perjudican el trabajo contable, así como el conocimiento y la capacitación adecuada para una transmisión oportuna a sus superiores y gerente sobre las novedades que afecten la consecución de los objetivos.

6.7.2.3 Etapa III – Actividades de Control

ETAPA III	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO
Actividades de control	Aplicación de cuestionarios de control interno. Evaluación de las respuestas de los cuestionarios. Asignar acciones, planes a realizar para enfrentar los riesgos detectados de ponderación de riesgos.	Gerente Financiero Contador	10 Días

Cuadro 11. Actividades de control.

Fuente: Fuente: A partir de aplicación de cuestionarios.

Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

**VALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ACTIVIDADES DE CONTROL**

Objetivo: Verificar los procedimientos que permiten a la empresa minimice los riesgos identificados en el área contable

Alcance: Personal del departamento financiero

N ^a	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se ha definido procedimientos de control para cada uno de los riesgos?	x		
2	¿Los procedimientos de control son aplicados apropiadamente?		x	
3	¿Se preparan informes que son necesarios para un mejor control?		x	
4	¿La autorización, aprobación, procesamiento y registro están asignados a diferentes personas?		x	No se aplica debidamente el manual
5	¿Existe algún manual de procedimientos que describa todas las fases del proceso contable?		x	No existe un manual para el área contable
6	¿Se controlan los tiempos que toma la relación de cada actividad dentro del departamento?	x		Con poca frecuencia
7	¿Las transacciones son contabilizadas oportunamente?	x		Ingresos y egresos se contabilizan oportunamente, otros registros no
8	¿Se realizan frecuentemente ajustes por la utilización errónea de cuentas contables de los responsables de las transacciones diarias?	x		
9	¿El departamento cuenta con una planificación para realizar los reemplazos entre sus integrantes en caso de ausencia?		x	Falta capacitación
	TOTAL	4	5	
		9		

Cuadro 12. Cuestionario de Control Interno – Actividades de control

Fuente: A partir del desarrollo del modelo operativo.

Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total de respuestas positivas}}{\text{Total de respuestas}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{4}{9} \times 100$$

Nivel de confianza= 44%

Tabla 17. Medición del nivel de confianza de las actividades de control

RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
15-50	51-75	76-95
BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO DE CONFIANZA		

Fuente: A partir del cuestionario de control interno.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

El control interno para las actividades de control para el departamento financiero, presenta un nivel de confianza bajo por lo tanto el riesgo es alto, lo que es ocasionado por la segregación de funciones de carácter incompatible asignadas a su personal, la realización de ajustes por la utilización errónea de cuentas contables incide en la acumulación de trabajo dificultando el la puntual entrega de información, la inexistencia de un manual de procedimientos que describa las fases de un proceso en el área contable y la falta de capacitación ocasiona el incumplimiento de objetivos.

6.7.2.4 Etapa IV – Información y Comunicación

ETAPA IV	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO
Información y Comunicación	Aplicación de cuestionarios de control interno. Evaluación de las respuestas de los cuestionarios. Realizar intercambio de la información requerida por los diferentes empleados para su uso y análisis pertinente.	Gerente General Gerente Financiero Investigadora	5 Días

Cuadro 13. Información y comunicación

Fuente: A partir de aplicación de cuestionarios.

Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Objetivo: Conocer la forma en que la información es controlada y la debida comunicación al personal correspondientes.

Alcance: Personal del departamento financiero

N ^a	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La información proporcionada por el actual sistema de control interno de la empresa puede ayudar a establecer los objetivos?	x		
2	¿La empresa cuenta con un sistema contable eficiente con procesos automatizados que permiten el procesamiento de información y generación de informes en el menor tiempo posible?		x	Se requiere de un sistema completamente automatizado
3	¿Se realiza un seguimiento de los avances tecnológicos para determinar si el sistema admite actualizaciones?	x		
4	¿Se informa a los empleados con tiempo suficiente y en forma detallada para que cumplan con sus tareas de manera eficiente y efectiva?	x		
5	¿La información está disponible para el personal en un tiempo razonable para su análisis y toma oportuna de decisiones?		x	
6	¿La información es accesible únicamente a personal autorizado?	x		
7	¿Se ha incurrido en multas y/o sanciones por presentaciones tardías de formularios o anexos a los organismos de control?	x		
8	¿En caso de deficiencias o inconvenientes con el sistema se reporta inmediatamente al personal encargado?	x		
9	¿Se mantienen canales de comunicación adecuados con los proveedores?		x	Se requiere comunicar políticas para pagos de facturas
	TOTAL	6	3	
		9		

Cuadro 14. Cuestionario de Control Interno – Información y comunicación

Fuente: A partir del desarrollo del modelo operativo

Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Total de respuestas positivas}}{\text{Total de respuestas}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{6}{9} \times 100$$

Nivel de confianza= 66,67%

Tabla 18. Medición del nivel de confianza de la información y comunicación

RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
15-50	51-75	76-95
BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO DE CONFIANZA		

Fuente: A partir del cuestionario de control interno.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

El control interno para la información y comunicación en el departamento financiero, presenta un nivel de confianza y de riesgo moderado para lo cual es necesario reforzar los aspectos que podrían debilitarlo como el caso de la falta de automatización de procesos y un sistema que permita un procedimiento eficaz y eficiente de la información para una comunicación oportuna a todos los empleados que la necesiten para la presentación oportuna de informes.

6.7.2.5 Etapa VII – Supervisión y Monitoreo

ETAPA V	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO
Supervisión y Monitoreo	Aplicación de cuestionarios de control interno. Evaluación de las respuestas de los cuestionarios. Realizar revisiones periódicas de los procedimientos establecidos en cada área. Establecer controles periódicos y oportunos	Gerente General Gerente Financiero Jefe de recursos humanos	30 Días

Cuadro 15. Supervisión y Monitoreo

Fuente: A partir de aplicación de cuestionarios.

Elaborado por: Sánchez, P. (2014)

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

Objetivo: Determinar el nivel de riesgos en las actividades de supervisión y monitoreo

Alcance: Personal del departamento financiero

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Posee la empresa una unidad de Auditoría Interna?	x		
2	¿Se practican periódicamente auditorías por dicha unidad dentro de la empresa?		x	
3	¿Se toman en cuenta las recomendaciones de los auditores internos y externos como solución para fortalecer los controles internos?		x	
4	¿Se realizan reuniones de trabajo para evaluar el cumplimiento de metas y objetivos?	x		
5	¿Existe un permanente seguimiento y evaluación del desempeño del control interno para determinar las mejoras y ajustes requeridos?		x	
6	¿Se ejecutan pruebas en cada departamento para evaluar el cumplimiento responsable de las funciones de cada persona?		x	
7	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, despilfarros o incumplimiento de funciones?		x	
8	¿Se toman medidas por los incumplimientos de funciones?		x	
TOTAL		2	6	
		8		

Cuadro 16. Cuestionario de Control Interno – Supervisión y monitoreo

Fuente: A partir del desarrollo del modelo operativo

Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{-\text{Total de respuestas positivas}}{\text{Total de respuestas}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{2}{8} \times 100$$

Nivel de confianza= 25%

Tabla 19. Medición del nivel de confianza de supervisión y monitoreo

RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
15-50	51-75	76-95
BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO DE CONFIANZA		

Fuente: A partir del cuestionario de control interno.
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

Se ha determinado un nivel de confianza bajo con un nivel de riesgo de control alto, esto debido a que no se toman medidas por el incumplimiento de funciones, no se realizan pruebas departamentales para evaluar el cumplimiento de estas, además que al contar con Auditorías no son tomadas en cuenta las recomendaciones que en ellas se estipulan.

MATRIZ DE RIESGOS					
COMPONENTE	FACTOR DE RIESGO	RIESGO		ENFOQUE	
		TIPO	NIVEL	CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVA
Ambiente de Control	El personal no cumple responsablemente las actividades establecidas en el manual de funciones	Control	Alto	Verificar la existencia de un manual de funciones	Tomar una muestra de transacciones y verificar la forma de registro
	Ausencia de capacitación adecuada al personal de la empresa	Control	Medio	Planificar capacitaciones para elevar el nivel de conocimiento del personal	Evaluación del nivel de conocimiento del personal
	No se establecen multas o sanciones al personal por incumplimiento de funciones o cometimiento de errores recurrentes en sus actividades realizadas con la información financiera	Inherente	Alto	Incluir una política en el manual de funciones para la aplicación de sanciones por cometimiento de errores recurrentes	Cuantificar la documentación de transacciones que no estén debidamente registradas
Valoración de riesgos	La mayor parte del personal no conoce los objetivos fijados en la empresa	Inherente	Medio	Identificar y comunicar al todo el personal sobre los objetivos fijados para su pronta consecución	Diseñar una planificación para el logro de objetivos
	Inexistencia de mecanismos adecuados para identificar riesgos externos e internos que afectan el normal cumplimiento de procesos contables	Control	Alto	Establecer mecanismos para la identificación oportuna de riesgos	Cuantificar los riesgos que se han identificado sin el mecanismo apropiado
	Ausencia de un cronograma de cumplimiento de objetivos propuestos en el departamento	Control	Medio	Modificar el cronograma existente	Identificar los objetivos logrados por el departamento

Actividades de control	El personal no realiza las transacciones de acuerdo a las funciones asignadas en el manual de funciones	Control	Alto	Aplicación y socialización del manual de funciones existente a todo el personal	Constatar que las transacciones realizadas reflejen el uso del manual de funciones
	No existe un manual de procedimientos que describa las fases del proceso contable	Inherente	Alto	Verificar la creación de un manual de procedimientos	Analizar las transacciones y verificar el procedimiento aplicado
Información y comunicación	Los procesos son manuales y dificultan la presentación oportuna de información financiera	Control	Alto	Implementar los cambios necesarios en el sistema para que permita obtener la información financiera en el menor tiempo posible	Tomar una muestra de transacciones y verificar cuales producen retraso
	No se comunica políticas para pagos de facturas a proveedores	Control	Alto	Comunicar por escrito las políticas establecidas a cada proveedor	Realizar un prorrateo de los proveedores insatisfechos
Supervisión y monitoreo	Debilidad en el monitoreo del cumplimiento total de las funciones asignadas a cada persona	Control	Alto	Verificar quien es el responsable de la supervisión y monitoreo	Evaluar el cumplimiento de las funciones asignadas a cada persona

Cuadro 17. Matriz de riesgos

Fuente: A partir de desarrollo de los cuestionarios de control interno.

Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

Conclusiones:

En la evaluación del Sistema de Control Interno realizada a la empresa Andelas Cía. Ltda. se determinó que los controles ejecutados por la Gerencia General y las Gerentes departamentales no son adecuados, deben preocuparse por brindar un apoyo al Departamento Financiero para la consecución de los objetivos del mismo, ejecutando correctamente los procesos contables para una adecuada presentación de resultados financieros que permitan mantenerlos informados, debido a que presenta debilidades relevantes en las actividades relacionadas al área contable – financiero y el personal que las realiza, como el aplicación incorrecta de los procesos, la falta de controles en la aplicación del manual de funciones para evitar la sobrecarga de trabajo que recae en el departamento, la ausencia de capacitación en el personal, la existencia de procesos manuales debido a la falta de automatización en el sistema informático contable.

6.7.3. Fase III - Informe

INFORME FINAL

Señor:

Carlos Andrade Lascano

GERENTE

ANDELAS CÍA. LTDA.

Presente,

De mis Consideraciones:

Se ha efectuado la EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO FINANCIERO, para mejorar continuamente y en el futuro llegar al cumplimiento y consecución de los objetivos de la empresa.

Durante la evaluación se encontró algunos problemas tanto con el personal como con la información que en dicho departamento se maneja.

HALLAZGO 1.- EL PERSONAL CUMPLE RESPONSABLEMENTE LAS FUNCIONES ESTABLECIDAS EN EL MANUAL DE FUNCIONES.

La gerencia no se ha preocupado por dar a conocer al personal las funciones que tienen que cumplir y por lo tanto los empleados no contribuirán al cumplimiento de metas y objetivos.

Recomendación.-Deberán estar bien claras las funciones que se debe cumplir el personal con el fin de que se pueda alcanzar una efectividad y eficiencia lo establecido en el manual de funciones.

HALLAZGO 2.- SE DICTAN CAPACITACIONES ADECUADAS AL PERSONAL DE LA EMPRESA.

Las capacitaciones que se han brindado no van acorde a las necesidades que se han encontrado en cada uno de los procesos.

Recomendación.- Los programas de capacitación que se brinde a los empleados estarán basadas en las necesidades que se encontré en la evaluación de desempeño para que las falencias sean corregidas a tiempo y sirvan de apoyo para la toma de decisiones correctas.

HALLAZGO 3.- SE ESTABLECEN MULTAS O SANCIONES AL PERSONAL POR INCUMPLIMIENTO DE FUNCIONES O COMETIMIENTO DE ERRORES RECURRENTE EN SUS ACTIVIDADES REALIZADAS CON LA INFORMACIÓN FINANCIERA

La gerencia no se ha preocupado por establecer una sanción al personal por el cometimiento de errores o el incumplimiento de funciones y de esta manera los empleados no contribuyen al cumplimiento de objetivos.

Recomendación.- Deberán estar bien claras las multas y sanciones que se establezcan con la participación de todos los empleados, con el fin de que se pueda alcanzar una efectividad y eficiencia en lo establecido.

HALLAZGO 4.- SE REALIZAN REUNIONES DE TRABAJO PARA EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS.

La gerencia no presta atención en cuanto tiene que ver a las reuniones con el personal del departamento financiero, en las cuales tienen que tratarse de planes estratégicos para el cumplimiento de metas y objetivos.

Recomendación.- Todo el personal financiero tendrá que reunirse para saber cuál es el plan estratégico que se llevará a cabo, con el fin de saber a dónde quieren llegar.

HALLAZGO 5.- SE HA ESTABLECIDO OBJETIVOS GLOBALES PARA LA EMPRESA Y COMUNICADO A TODO EL PERSONAL.

La administración no se preocupa por establecer objetivos globales que lleven a la empresa a un mismo fin, los objetivos están dados departamentalmente pero no se ha comunicado a todo el personal.

Recomendación.- Diseñar una planificación para el logro de objetivos globales, comunicando a todo el personal involucrado en la consecución de los mismo.

HALLAZGO 6.- EXISTEN MECANISMOS ADECUADOS PARA IDENTIFICAR RIESGOS EXTERNOS E INTERNOS QUE AFECTEN EL NORMAL CUMPLIMIENTO DE PROCESOS CONTABLES.

La gerencia no ha priorizado la identificación de riesgos que puedan estar afectando directamente el cumplimiento normal de procesos contables, no se realiza periódicamente una evaluación de procedimientos, siendo de vital importancia para detectar los riesgos que existen.

Recomendación.- Se deberá realizar evaluaciones periódicas a cada proceso contable, para saber en dónde está existiendo falencias y recurrir a la solución del mismo ya que al pasar el tiempo si no es analizado puede volverse un punto crítico para empresa.

HALLAZGO 7.- EXISTE UN CRONOGRAMA DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROPUESTOS EN EL DEPARTAMENTO.

El departamento financiero ha establecido con un cronograma para la presentación de la información financiera, sin embargo la consecución de objetivos, no cuenta con un cronograma para su cumplimiento.

Recomendación.- Se deberá incluir por departamento un cronograma de cumplimiento de objetivos, y de esta manera cada departamento aporte para la consecución de los objetivos globales de la empresa.

HALLAZGO 8.- LA AUTORIZACIÓN, APROBACIÓN, PROCESAMIENTO Y REGISTRO ESTÁN ASIGNADOS A DIFERENTES PERSONAS.

La falta de comunicación ha hecho que el personal no realice el procesamiento y registro de las transacciones de acuerdo a las funciones asignadas.

Recomendación.- La información que se genera deberá ser autorizada y aprobada por los directivos con el fin de que conozcan el procedimiento y registro que realiza el personal del departamento financiero.

HALLAZGO 9.- EXISTE ALGÚN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS QUE DESCRIBA TODAS LAS FASES DEL PROCESO CONTABLE.

Los procedimientos realizados por el personal del departamento financiero no se encuentran descritos fase por fase para el conocimiento de los usuarios.

Recomendación.- La gerencia deberá darle la importancia que tiene la creación de un manual de procedimientos para que el personal cuente con una herramienta importante para el desempeño de sus actividades.

HALLAZGO 10.- LA EMPRESA CUENTA CON UN SISTEMA CONTABLE EFICIENTE CON PROCESOS AUTOMATIZADOS QUE PERMITEN EL

PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN Y GENERACIÓN DE INFORMES EN EL MENOR TIEMPO POSIBLE.

En el departamento financiero varios de los procesos son manuales y dificultan la presentación oportuna de la información financiera.

Recomendación.- Implementar los cambios necesarios tanto en el sistema como en los procedimientos realizados para que permita obtener la información financiera en el menor tiempo posible.

HALLAZGO 11.- SE MANTIENEN CANALES DE COMUNICACIÓN ADECUADOS CON LOS PROVEEDORES.

La Administración de la empresa no ha comunicado por escrito las políticas establecidas para pagos de facturas a cada proveedor.

Recomendación.- Esta política deberá ser implementada por la gerencia, porque la misma ayudará al pago oportuno de facturas lo que beneficia para menorar nuestro pasivo.

HALLAZGO 12.- SE UTILIZAN INDICADORES PARA DETECTAR INEFICIENCIAS, O INCUMPLIMIENTO DE FUNCIONES.

No se están utilizando indicadores que les ayuden a medir la eficiencia en cada uno de los procesos contables.

Recomendación.-Se deberá utilizar indicadores que demuestren la eficacia y efectividad en la aplicación de los procesos contables para saber si la información emitida por los mismos es confiable.

6.8. ADMINISTRACIÓN PROPUESTA

La administración de la propuesta estará a cargo del departamento Financiero de la empresa Andelas Cía. Ltda., ya que este ha sido objeto del estudio que se ha realizado, y su personal será el encargado de difundir esta propuesta a los demás colaboradores.

6.9. MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA

PREGUNTAS	PLAN DE EVALUACIÓN
1. ¿Qué evaluar?	Procesos Contables
2. ¿Por qué evaluar?	Determinar la adecuada presentación de los resultados financieros
3. ¿Para qué evaluar?	Para conocer si los procesos aplicados actualmente son los adecuados
4. ¿Con qué criterios?	Mediante el análisis a los procesos contables e indicadores financieros
5. ¿Cuáles son los indicadores?	Liquidez, solvencia y rentabilidad
6. ¿Quién evalúa?	Gerente y el Contador
7. ¿Cuándo evalúa?	Mes de diciembre
8. ¿Cómo evaluar?	Mediante indicadores, y método Coso
9. ¿Cuáles son las fuentes de información?	Departamento Financiero
10. ¿Con qué instrumentos?	Tablas de la propuesta

Cuadro 18. Monitoreo y evaluación de la propuesta
Fuente: A partir de aplicación de cuestionarios
Elaborado por: Sánchez, P. (2014).

BIBLIOGRAFÍA

- ACFI, A. C. (s.f.). Obtenido de <http://www.auditoresycontadores.com/articulos/contabilidad/148-ique-es-el-control-interno-y-cuales-son-los-elementos>
- Aching, C. (2005). *Ratios Financieros y Matemáticas de la Mercadotecnia*. Madrid: Editorial EUMED.
- Aguilar, R. (1996). *Metodología de la Investigación*. Quito: Editorial Universidad Técnica Particular de Loja.
- Amaya, J. (2009). *Toma de Decisiones Gerenciales*. Bogotá: Ediciones ECOE.
- Baena, D. (2010). *Análisis financiero, enfoque y proyecciones*. Bogotá: Ediciones ECOE.
- Baena, D. (2010). *Análisis financiero, enfoque y proyecciones*. Bogotá: Editorial Ecoe.
- Behar, D. (2008). *Metodología de la Investigación*. México: Editorial Shalom .
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación para administración, economía, humanidades, y ciencias sociales*. México: Editorial Pearson educación.
- Blanco, Y. (2004). *Normas y Porcedimientos de Auditoría Integral*. Bogotá: Ediciones ECOE.
- Bonson, E. (2009). *Análisis de estados financieros, fundamentos teóricos y casos prácticos*. Madrid: Pearson educación.
- Bravo, M. (2002). *Contabilidad General*. Quito: Editorial Nuevo Día.
- Bravo, M. (2011). *Contabilidad General*. Quito: Editorial Escobar.

- Briones, G. (1994). *Incompatibilidad de paradigmas y compatibilidad de técnicas Ciencias Sociales*. Mexico: Editorial Prentice Hall Hispanoamericana.
- Estupiñán, R. (2006). *Análisis financiero y de gestión*. Bogotá: Ediciones ECOE.
- Eysautier, M. (2002). *Metodología de la investigación - Desarrollo de la inteligencia*. México: Thomson Editores.
- Gitman, L. (2003). *Fundamentos de Administración Financiera*. Obtenido de Publidista: <http://www.publidisa.com/PREVIEW-LIBRO-9786073200646.pdf>
- Hernández, R. (2007). *Fundamentos de metodología de la investigación*. España: Editorial McGraw - Hill.
- Herrera, L. (2004). *Modalidades de investigación. Tutoría de la investigación científica, guía para elaborar en forma amena el trabajo de graduación*. Quito: Diamerino Editores.
- Horngren, C. (2010). *Contabilidad*. México: Editorial Pearson Educación.
- INEC, I. N. (2012). Análisis Sectorial. *Infoeconomía*, 8.
- Kerlinger, F. (1983). *Investigación del Comportamiento. Técnicas y Metodología*. Mexico: Editorial Interamericana.
- Kieso, D. (2000). *Contabilidad Moderna*. México: Editorial Limusa.
- Mantilla, S. (2003). *Control Interno: Informe COSO*. Bogotá: Ediciones ECOE.
- Meigs, R. (1998). *Contabilidad. La base para decisiones gerenciales*. Bogotá: Editorial McGraw - Hill.
- Meigs, R. (2000). *Contabilidad. La base para decisiones gerenciales*. Bogotá: Editorial McGraw - Hill.

- Mejía, G. (2011). *El proceso contable y su incidencia en la determinación de las obligaciones tributarias por el sujeto pasivo*. Obtenido de RepoUTA:
<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/2042/TA0233.pdf?sequence=1>
- Moreno de León, M. (2010). *Estados Financieros*. Obtenido de Mitecnologico:
<http://www.mitecnologico.com/Main/EstadosFinancierosConceptoEl>
- Moyolema, M. (2011). *La Gestión Financiera y su impacto en la Rentabilidad*. Obtenido de RepoUTA:
<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/1944/TG0002.pdf?sequence=1>
- Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia. Universidad del Zulia*, 616-628.
- Ortega, A. (2008). *Planeación Financiera Estratégica*. Bogotá: Editorial McGraw - Hill. Obtenido de Mitecnologico:
<http://www.mitecnologico.com/Main/LaAdministracionDeOperaciones>
- Quinapanta, A. (2008). *Auditoría y Control Interno Manual de Procedimientos y su Aplicación dentro del Control Interno*. Obtenido de RepoUTA:
<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/1683/TA0025.pdf?sequence=1>
- Ramos, J. (1997). *Paradigma de Investigación*. Quito: Editorial Cargraphics Imprelibro.
- Sánchez, A. (2005). *Auditoría y Control Interno*. Obtenido de Gestipolis:
<http://www.gestipolis.com/canales5/fin/defigaud.htm>

- Santos, Y. (2008). *Gestión Operacional*. Obtenido de Mitecnologico: <http://www.mitecnologico.com/Main/LaAdministracionDeOperaciones>
- Sinisterra, G. (2007). *Contabilidad Administrativa*. Bogotá: Ediciones ECOE.
- Superintendencia, d. C. (2012). *Tabla de Indicadores*. Obtenido de Scribd: <https://es.scribd.com/doc/59357876/indices-Superintendencia-de-Companias>
- Tellez, B. (2002). *Auditoría - Un enfoque práctico*. Cengage Learning Editores.
- Torres, A. (2011). *Control Interno a los procesos contables que generan Balances y su incidencia en la entrega oportuna de informes financieros*. Obtenido de RepoUTA: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/1795/TA0104.pdf?sequence=1>
- Uribe, R. (2003). *La información y el control en el proceso contable*. Obtenido de ProQuest: <http://search.proquest.com/docview/750060892?accountid=36765>
- Vásquez, J. (1996). *Introducción a la Contabilidad*. Quito: Editorial Cargraphics Imprelibro .
- Whittington, R. (2003). *Auditoría un Enfoque Integral*. Bogotá: Editorial D Vinni Ltda.
- Zapata, P. (2008). *Contabilidad General*. Bogotá: Editorial McGraw.

ANEXOS

ANEXO 1

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE – RUC



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NÚMERO RUC: 1890139503001

RAZÓN SOCIAL: CARLOS ANDRADE CARRASCO E HIJOS, ANDELAS CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO:	ABIERTO	MATRIZ:	FEC. INICIO ACT.: 31/05/1963
NOMBRE COMERCIAL:	ANDELAS	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:	FABRICACION DE TELAS DE PUNTO				

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
 Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: ZAMBA Calle: A Número: SN Intersección: OCHO Referencia: JUNTO A TEXTILES EL PERAL C/ conjunto: PARQUE INDUSTRIAL AMBATO Bloque: III ETAPA Teléfono Trabajo: 032434179 Teléfono Trabajo: 032434046 Fax: 032434046 Email: andelasa@andelana.net Colador: 5992920583 Web: WWW.ANDELAS.COM.EC

No. ESTABLECIMIENTO:	002	ESTADO:	ABIERTO	LOCAL COMERCIAL:	FEC. INICIO ACT.: 03/12/2001
NOMBRE COMERCIAL:	ANDELAS	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:	FABRICACION DE TELAS DE PUNTO				

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
 Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: MATRIZ Calle: MONTALVO Número: 07-50 Intersección: AV. 12 DE NOVIEMBRE Referencia: JUNTO A LA COOPERATIVA SAN FRANCISCO Piso: 1 Teléfono Trabajo: 032823425 Fax: 032823425 Email: andelasa@andelana.net Colador: 0992920583 Teléfono Trabajo: 032824324

No. ESTABLECIMIENTO:	003	ESTADO:	CERRADO	LOCAL COMERCIAL:	FEC. INICIO ACT.: 03/12/2001
NOMBRE COMERCIAL:	ANDELAS	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:	FABRICACION DE TELAS DE PUNTO				

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
 Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: ZAMBA Barrio: URB. PIADEM Calle: A Número: SN Intersección: LA OCHO Edificio: PARQUE INDUSTRIAL Teléfono Domicilio: 855285



**ANDELAS
CIA. LTDA.**

SRI Se validó con los documentos de identidad y certificados de estar vigentes presentados, por tanto se /constituyó.

07 JUN 2013

[Firma]

INSTRUMENTADO

USUARIO DEL CONTRIBUYENTE: **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: UPLA02940 **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560 **Fecha y hora:** 07/06/2013 10:58:03



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890139503001
RAZON SOCIAL: CARLOS ANDRADE CARRASCO E HIJOS, ANDELAS CIA. LTDA.
NOMBRE COMERCIAL: ANDELAS
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REPRESENTANTE LEGAL: ANDRADE LASCANO CARLOS ALBERTO
CONTADOR: VILLACIS CORDOBA GERGIO ALNELIO
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 31/05/1993 **FEC. CONSTITUCION:** 31/05/1993
FEC. INSCRIPCION: 15/07/1993 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 07/06/2013

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACION DE TELAS DE PUNTO

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: ZAMBA Calle: A Número: S/N Intersección: OCHO Ganjuno
 PARQUE INDUSTRIAL AMBATO Bloque: III ETAPA Referencia ubicación: JUNTO A TEXTILES EL PERAL Teléfono Trabajo: 032434170 Teléfono Trabajo: 032434646 Fax: 032434046 Email: andelias@andrade.net Celular: 992920583 Web: WWW.ANDELAS.COM.EC
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 003 **ABIERTOS:** 2
JURISDICCION: REGIONAL CENTRO R TUNGURAHUA **CERRADOS:** 1




FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Usuario: DPLA029407 **Lugar de emisión:** AMBATO BOLIVAR 1560 **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**
Fecha y hora: 07/06/2013 15:58:03



ANEXO 2

BALANCE GENERAL Y ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE 2013



CARLOS ANDRADE CARRASCO E HIJOS ANDELAS CÍA LTDA.

BALANCE GENERAL

DEL 01/ENERO AL 31/DICIEMBRE DEL 2013

ACTIVO	
CORRIENTE	
ACTIVO DISPONIBLE	
CAJA	\$ 30.986,72
BANCOS	\$ 70.002,08
TOTAL DISPONIBLE	\$ 100.988,80
ACTIVO EXIGIBLE	
CLIENTES	\$ 600.194,81
(-) Provisión cuentas incobrables	\$ -
PRESTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS	\$ 40.900,88
OBLIGACIONES FISCALES	\$ 290.287,69
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 15.200,63
ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 9.300,62
ANTICIPOS TRABAJOS	\$ 5.129,31
ANTICIPOS POR VARIOS	\$ 26.500,60
TOTAL ACTIVO EXIGIBLE	\$ 987.514,54
ACTIVO REALIZABLE	
INVENTARIOS	
Inventario de Productos Terminados	\$ 280.482,48
Inventario de Materias Primas	\$ 120.674,35
Inventario de Materiales y Suministros	\$ 65.524,32
Inv. Repuestos Accesorios	\$ 227,00
Inv. Productos en Proceso	\$ 18.427,82
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO R	\$ (221,40)
IMPORTACIONES EN TRANSITO	\$ 65.179,54
TOTAL REALIZABLE	\$ 550.294,11
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 1.607.810,73
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
NO DEPRECIABLE	
Terreno	\$ 1.922.915,24
Importación de Maquina RAMA (Unitech Textile)	\$ 1.144.610,73
Construcciones en Curso Nave Industrial	\$ 324.744,03
Importación Wekoamerica Latina (tinturadora)	\$ 41.726,11
Importación Pugigroup Tejedora tubular ATH/EV	\$ 62.341,12

Construcción de la planta de tratamiento	\$ 75.247,19
MAQUINA DE LABORATORIO SATRA	\$ 36.585,52
Importación Maquina de Tintura Thies Textilma	\$ 66.803,74
Importación Maquinaria Sumalla S.L.	\$ 56.241,92
DEPRECIABLE	
Equipo Auxiliar	\$ 38.200,66
(-) Dep. Acum. Equipo Auxiliar	\$ (30.452,57)
Maquinaria y Equipo	\$ 1.009.925,59
(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	\$ (926.542,56)
Muebles y Enseres	\$ 20.332,31
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ (6.175,90)
Equipo de Oficina	\$ 636,72
(-) Dep. Acum. Equipo de Oficina	\$ (588,70)
Equipo de Computo	\$ 23.157,41
(-) Dep. Acum. Equipo de Cómputo	\$ (4.469,88)
Vehículos	\$ 241.468,11
(-) Dep. Acum. Vehículos	\$ (33.365,27)
Edificios	\$ 252.235,05
(-) Dep. Acum. Edificios	\$ (89.650,72)
Instalaciones Eléctricas	\$ 35.450,38
(-) Dep. Acum. Instalaciones	\$ (1.377,97)
Total Depreciable	\$ 528.782,66
INTANGIBLE	
DEPRECIABLE	
Sistema de Contabilidad	\$ 3.500,00
SISTEMA MASTER ADMIN	\$ 600,00
Total Depreciable	\$ 4.100,00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 2.455.797,90
ACTIVO DIFERIDO	
PAGOS ANTICIPADOS	
Seguros Pre pagados	\$ 16.019,03
Seguros Pre pagados vehículos	\$ 2.314,13
TOTAL DIFERIDO	\$ 18.333,16
TOTAL ACTIVO	\$ 4.081.941,79
PASIVO	
PASIVO A CORTO PLAZO	
PROVEEDORES	\$ 1.355.188,84
PROVEEDORES SERVICIOS	\$ 23.675,13
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	
Oswaldo Recalde	\$ 30.000,00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ 223.316,93
ACREEDORES FISCALES	\$ 258.902,56
PROVISIONES SOCIALES	\$ 99.960,44
PRESTAMOS A TERCEROS	\$ 10.985,60

TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 2.002.029,50
PASIVO A LARGO PLAZO	
PRESTAMOS BANCARIOS	\$ 869.000,00
Préstamos Banco Promérica	\$ 839.000,00
Préstamos Banco Procredit S.A.	\$ 30.000,00
JUBILACION PATRONAL	\$ 49.946,71
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	\$ 918.946,71
TOTAL PASIVO	\$ 2.920.976,21
PATRIMONIO	
CAPITAL	
CAPITAL SOCIAL	
Andrade Carrasco Carlos	\$ 40.000,00
Andrade Lascano Carlos	\$ 40.000,00
Andrade Lascano Edgar	\$ 40.000,00
Andrade Lascano Oswaldo	\$ 40.000,00
Andrade Lascano Ricardo	\$ 40.000,00
Total Capital Social	\$ 200.000,00
APORTE SOCIOS FUTURA CAPITALIZACION	
Andrade Carrasco Carlos	\$ 69.711,52
Andrade Lascano Carlos	\$ 69.711,52
Andrade Lascano Edgar	\$ 69.711,52
Andrade Lascano Oswaldo	\$ 69.711,52
Andrade Lascano Ricardo	\$ 69.711,52
Total aportes para futura Capitalización	\$ 348.557,60
RESERVA LEGAL	\$ 39.316,16
RESERVA DE CAPITAL	\$ 183.736,02
UTILIDAD O PERDIDA	
RESULTADOS ACUMULADOS	
Util. Acum. Ejerc. Anterior	\$ 836.450,32
Result. Acum Prove. Adop. Primera vez NIIFS	\$ 208.253,51
Utilidad/Pérdida Presente Ejercicio	\$ 594.054,66

Total Utilidad o Pérdida	\$ 1.638.758,49
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2.410.368,27
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 4.905.904,13

**CARLOS ANDRADE CARRASCO E HIJOS ANDELAS CÍA LTDA.****ESTADO DE RESULTADOS****DEL 01/ENERO AL 31/DICIEMBRE DEL 2013**

Ventas Gravadas	\$	4.114.270,55
Ventas Exentas	\$	267,57
(-) Devol. de vtas gravadas	\$	(77.110,25)
TOTAL VENTAS NETAS	\$	4.037.427,87
MENOS: COSTO DE VENTAS		
Inventario Inicial de Productos Terminad	\$	219.015,32
(+) Compras N. de P. Terminado	\$	26.554,05
(+) Costo de Producción	\$	2.845.168,55
(=) Disponible para la Venta	\$	3.090.737,92
(-) Inventario de Productos Terminados	\$	287.482,48
Total Costo de Producción y Ventas	\$	2.803.255,44
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$	1.234.172,43
MENOS: COSTOS OPERACIONALES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
SUELDOS Y SALARIOS	\$	68.267,27
BENEFICIOS SOCIALES	\$	23.449,47
SERVICIOS	\$	120.897,98
MOVILIZACIONES Y DESPLAZAMIENTO	\$	12.989,28
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$	21.670,92
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$	48.742,34
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$	12.003,21
Total Gastos Administrativos	\$	308.020,47
GASTOS DE VENTAS		
SUELDOS Y SALARIOS	\$	88.431,79
BENEFICIOS SOCIALES	\$	31.708,43
SERVICIOS	\$	5.152,11
MOVILIZACION Y DESPLAZAMIENTO	\$	7.507,53
FLETES Y EMBALAJES	\$	1.424,55
OTROS GASTOS DE VENTAS	\$	6.074,20
GASTOS DE AMORTIZACION	\$	1.573,97
Total Gastos de Ventas	\$	141.872,58
Total Gastos Operacionales	\$	449.893,05
UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL	\$	784.279,38
GASTOS FINANCIEROS		
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	\$	22.451,71
GASTO INTERESES	\$	5.083,97
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$	167.210,46
Total Gastos Financieros	\$	194.746,14
INGRESOS NO OPERACIONALES		
Otros Ingresos no Considerados	\$	3.561,01
Multas a Trabajadores	\$	415,64
Intereses	\$	544,76
Total Ingresos no Operacionales	\$	4.521,41
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE PARTICIPACI	\$	594.054,65

ANEXO 3

CUESTIONARIO DE ENTREVISTA APLICADO AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA ANDELAS CÍA. LTDA.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CUESTIONARIO DE ENTREVISTA

DIRIGIDO AL: Personal directivo y administrativo de la empresa Andelas Cía. Ltda.

OBJETIVO: Determinar las razones de la ejecución de los procesos contables y los resultados financieros en la empresa Andelas Cía. Ltda.

INTRUCCIONES: Por favor lea detenidamente, escoja la respuesta que usted crea conveniente y marque con una X

DATOS GENERALES:

NOMBRE Y APELLIDO:

FUNCIÓN O CARGO:

AÑOS DE SERVICIO:

PROCESOS CONTABLES

1. ¿Existen procesos contables en la empresa?

SI NO

2. ¿Se controla eficientemente el proceso contable que se realiza?

SI NO

3. ¿Se registran las transacciones de una manera adecuada y cronológica para su mejor interpretación?

Siempre
Casi siempre
Nunca

4. ¿Es importante el análisis de cada proceso contable?

SI

NO

RESULTADOS FINANCIEROS

5. ¿Es importante que la presentación y análisis de los estados financieros sean semestralmente?

SI

NO

6. ¿Cómo es la rentabilidad en la empresa?

Alta

Regular

Baja

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

7. ¿Cuenta con liquidez inmediata para cumplir sus obligaciones con terceros?

Siempre

Casi siempre

Nunca

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

8. ¿Se evalúan los riesgos de baja rentabilidad a los que se puede enfrentar la empresa?

SI

NO

9. ¿Cómo califica la evaluación de riesgo que realiza la empresa?

Excelente

Bueno

Regular

Malo

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

10. ¿Las herramientas de análisis financiero permite tomar decisiones oportunas?

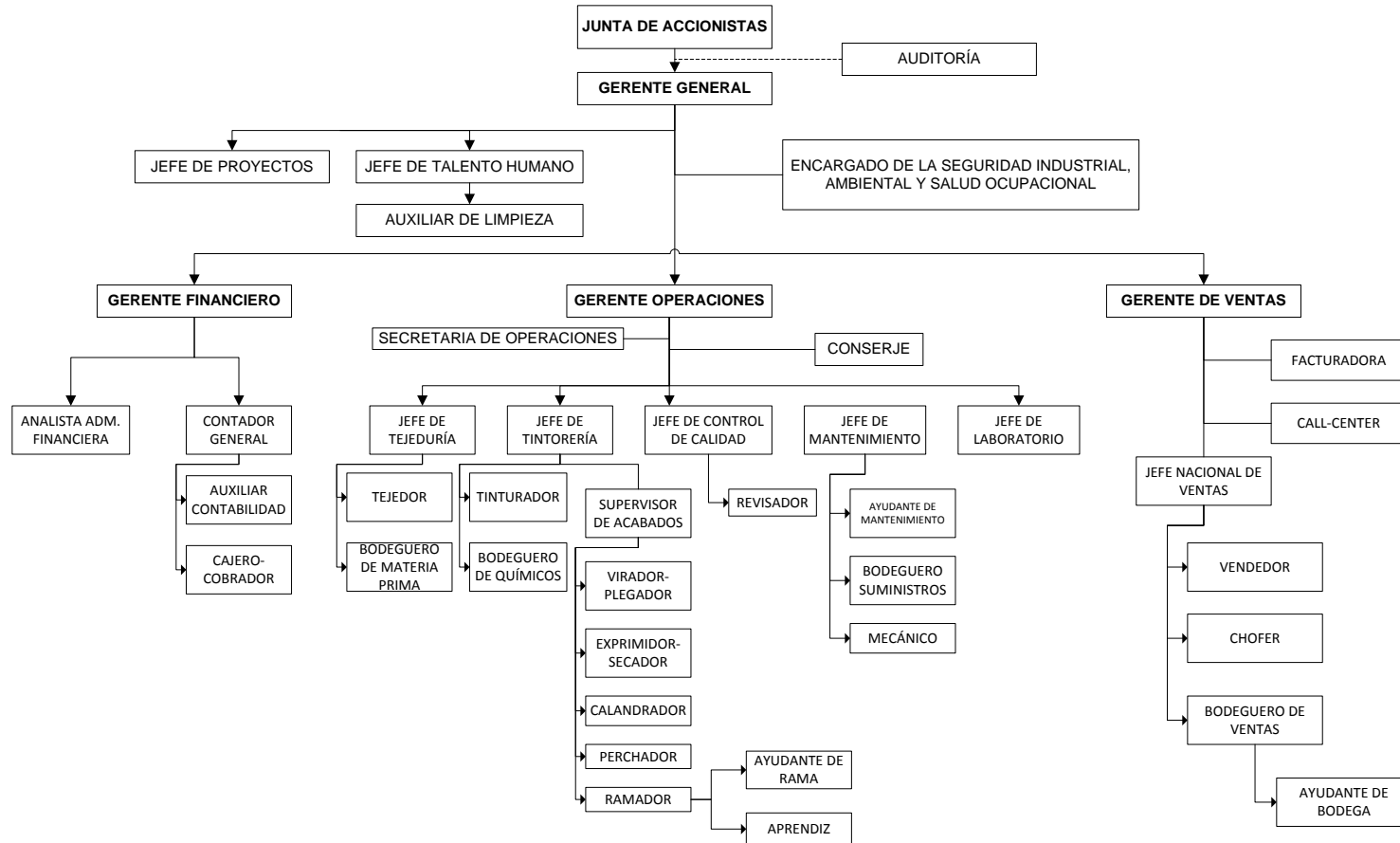
Siempre

Casi siempre

Nunca


¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

ANEXO 4



ANEXO 5

INFORME DE GERENCIA

	CARLOS ANDRADE CARRASCO E HIJOS ANDELAS CIA. LTDA. INFORME DE GERENTE EJERCICIO ECONOMICO 2013	1
---	---	---

Señores
SOCIOS DE ANDELAS CIA. LTDA.
Ciudad.-

En cumplimiento a lo que dispone la Ley de Compañías y el correspondiente Estatuto de la empresa, presento el Informe de Gerencia General del periodo terminado en el 2013.

ANTECEDENTES:

La Compañía CARLOS ANDRADE CARRASCO E HIJOS, ANDELAS CIA. LTDA. constituida el treinta y uno de mayo de mil novecientos noventa y tres en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, de nacionalidad ecuatoriana, inscrita en el Registro Mercantil con número ciento sesenta y nueve, cuyo objeto social principal es la Fabricación de Telas de Punto, con un capital suscrito en escritura de Constitución de S/. 2'000.000,00; Existe un aumento de capital y reforma de estatutos de fecha doce de enero de mil novecientos noventa y ocho, quedando un capital suscrito de s/100'000.000,00 que en el año 2000 con la dolarización se transformó en USD. 65.000 suscrito y con el aumento de capital aprobado en Junta inscrita el ocho de junio del dos mil uno, el capital se eleva a USD. 200.000,00 suscrito y pagado, dividido en 200.000 participaciones suscritas de usd. 1,00 cada una.

CAPITULO I

CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS 2013.

1. En función del objeto social de la empresa y de acuerdo a lo planificado para el año 2013, tenemos el incremento de nuestra producción, para este año 2013 tenemos un incremento considerable en kilos producidos, es así como para el año 2012 produjimos 428.193,41 kg mientras que para este año 2013 nuestra producción llega a 485.821,81 kg, cantidad importante que es considerada para la consecución de un elevado valor en ventas el mismo que asciende a USD. 4'030.285,01; es así que podemos evaluar que nuestro costo de producción promedio por kg es de 5,63 mientras que nuestro precio de venta promedio es de usd. 8.71 en promedio. Nuevamente para este ejercicio económico programas de mejoramiento de ventas y apertura de nuevos nichos de mercado nos han permitido alcanzar este record en ventas.
2. Uno de los objetivos que teníamos en mente y en el transcurso de los años hemos ido pensando es el proyecto de ampliación y mejoramiento de toda nuestra infraestructura en máquinas, estructuras y construcciones, que para este año 2013 lo hemos podido poner en marcha, tal es así que durante el primer trimestre del ejercicio, los socios reunidos en Junta General Universal, resolvimos desarrollar el proyecto de ampliación de la capacidad instalada mediante la inversión en equipos, maquinaria con nueva tecnología y capital de trabajo, por un monto presupuestado de USD. 3'400.000,00.
3. Para dar ejecución a las decisiones tomadas para el desarrollo del proyecto de "Implementación en la empresa Andelas Cia. Ltda. De nueva maquinaria con tecnología de avanzada, para el mejoramiento de la calidad de nuestros productos", Tomamos la decisión de presentar el proyecto a la Corporación Financiera Nacional en el mes de Julio, solicitando un crédito para activo fijo y capital de trabajo.



4. En el mes de agosto, la Corporación Financiera Nacional luego de la pre-aprobación de la operación de crédito, solicita varios requisitos para el análisis de riesgo crediticio y la consecutiva aprobación de la operación.
5. En el mes de septiembre del 2013, concomitante con el trámite de la operación de crédito en la CFN, arribaron a puerto las principales maquinarias, las mismas que con recursos propios y créditos puente solicitados a la banca privada (apoyo productivo), se desaduanizó y se dio inicio a la etapa de montaje de las máquinas.
6. Con fecha 11 de noviembre del 2013, La Junta Extraordinaria de Socios autoriza al Señor Gerente para que pueda contratar el crédito hasta por un monto de usd. 5'000.000,00, así como a grabar, hipotecar y preñar los bienes de la empresa los mismos que garanticen el monto del crédito emitido por la Corporación Financiera Nacional.
7. La adquisición y montaje de las nuevas máquinas, dio por efecto la construcción de una nueva nave industrial así como adecuaciones importantes como la construcción de una planta de tratamiento de aguas residuales, adecuaciones eléctricas, adecuaciones de laboratorios.
8. Debo indicar además que el año 2013 ha sido un año de mejoramientos, tanto es así que iniciamos con la contratación de asesorías principalmente en las áreas administrativa y ventas, a fin de enfocar con técnica todas las ideas planteadas en el proyecto, ya que de esta inversión, se derivan importantes cambios administrativos, contables, productivos, laboral, ventas, etc.
9. Dentro de la aplicación de las normas y atendiendo a resultados obtenidos (año 2013), nuestra empresa pasó de ser Pequeña y Mediana Empresa (Pymes) a Gran empresa, esto nos obligó a realizar cambios en las políticas y principalmente la revisión de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, las mismas que tuvimos que actualizar.
10. Lamentablemente durante el ejercicio 2013 se intentó realizar un aumento de capital haciendo uso de reinversión de utilidades año 2012, el mismo que no se pudo concluir por tiempo, el mismo que tuvo que resciliarse.

CAPITULO II

ASPECTOS LEGALES.-

1. DE CLIENTES.- Debemos mantener como aspecto legal la política de solicitar a los clientes que documenten sus adquisiciones de tela, para lo cual se emite una letra cambio que queda en calidad de garantía de la factura de venta y adicional se reciben las cancelaciones con cheques postfechados.
2. DEL PERSONAL.- La empresa se mantiene con un total de 46 personas en todas las áreas de producción, administración y ventas.
3. DE LA ADMINISTRACION.- Continúo ejerciendo la representación legal de la empresa para lo cual actúo en todos los contratos realizados durante este ejercicio económico, salvo en los actos y contratos que he actuado con la debida autorización de la Junta General de Socios.



CAPITULO III
ACTIVIDADES DE GERENCIA GENERAL

1. Cumplir con los aspectos legales, fiscales, y de representación de acuerdo a lo establecido y dispuesto tanto en la Escritura de Constitución como la ley de Compañías, ley de Régimen Tributario Interno, etc.
2. Ejercer la calidad de Gerente General en todos los aspectos internos de la empresa, haciendo respetar la normativa vigente tanto en los estatutos como en las respectivas leyes y reglamentos de la empresa.
3. Mantener al tanto a los socios a través de reuniones de trabajo sobre todas y cada una de las actividades y dificultades que se tienen en la empresa en los diferentes departamentos a fin de que mocionen y se resuelva sobre soluciones.
4. Dar cumplimiento a las resoluciones tomadas en las Juntas de Socios, a través de la gestión administrativa.

CAPITULO IV
ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA

A.- BALANCE DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

La Cia. ANDELAS CIA: LTDA. presenta un total de activos de \$4'974.961,35 distribuidos de la siguiente manera.

ACTIVOS TOTALES	VALOR	PORCENTAJE
Activo disponible	88,839.51	1.79
Activo exigible	1,367,478.51	27.49
Activo Realizable	970,041.04	19.50
Activo fijo	2,548,602.29	51.23
Activo diferido	-	-
Otros Activos	-	-
TOTAL ACTIVOS	4,974,961.35	100.00

El 49.37% del exigible corresponde a las cuentas de clientes varios, el 23,38% a la cuenta de cheques postfechados de clientes en caja, los mismos que documentan facturas, el 23.93% correspondiente a obligaciones de entidades oficiales principalmente el crédito tributario que se generó por concepto de la importación de las máquinas. El 27.49% del Activo exigible se desglosa así:

Cientes Varios	591,889.60	49.37
Cheques postfechados de clientes en caja	280,248.13	23.38
(-) Provisión ctas. Incobrables	-113,811.59	(9.49)
(-) Provisión por deterioro de valor créditos	0.00	-



CARLOS ANDRADE CARRASCO E HIJOS ANDELAS CIA. LTDA.
INFORME DE GERENTE
EJERCICIO ECONOMICO 2013

4

Préstamos y Anticipos a Empleados	86,459.68	7.21
Obligaciones de entidades oficiales	286,843.38	23.93
Otras obligaciones por cobrar	3,074.00	0.26
Anticipos a proveedores, trabajos y varios	64,072.47	5.34
Total Activo Exigible	1,198,775.67	100.00

El saldo de la cuenta clientes muestra el mayor valor del Activo Exigible.

Los Inventarios por \$ 970.041,04 se desglosan de la siguiente manera:

INVENTARIOS	VALOR	PORCENTAJE
Inventario de Productos Terminados	318,557.57	32.84
Inventario de Materias Primas	77,846.96	8.03
Inventario de Materiales y Suministros	61,338.78	6.32
Inventario de Repuestos y Accesorios	227.00	0.02
Inventario de Productos en Proceso	83,022.54	8.56
(-) Provisión de Inventarios por valor neto de Realización	-	-
IMPORTACIONES EN TRANSITO	-	-
Diversas Importaciones	429,048.19	44.23
TOTAL ACTIVO REALIZABLE	970,041.04	100.00

Se observa que el rubro de Diversas Importaciones continua siendo el más importante dentro de este grupo (44.23%) de activos. Agrupa todas las importaciones que se encuentran en tránsito (hasta el 31 de diciembre del 2013), traídas de Thailandia e Indonesia a través de diversas firmas como Kangwall, Impex, Kctex e Indorama. Estos saldos incluyen el compromiso facturado de cancelar la importación, así como de asegurar nuestra provisión de materia prima para el primer trimestre del siguiente año, es decir se está asegurando la importación de 154.000 kilos de nuestra principal materia prima. El rubro de producto terminado también es muy importante (32.84%), al mencionar que nuestro stock en bodega llega a los 50.723,08 kg de producto terminado. Un hecho relevante para este ejercicio económico también es la cantidad de productos en proceso que se quedó en planta de producción, y debo explicar que este rubro se incrementó debido a que durante el proceso de montaje de las nuevas máquinas, se decidió hacer varios cambios importantes dentro de la planta de producción, es así que el proceso de tejeduría se trasladó a una nueva ala de la nave industrial, se remodelaron todas las instalaciones eléctricas, de gas y de vapor de agua, se dio nuevo mantenimiento a pisos y paredes, se readecuó todas las máquinas de los diversos procesos, todos estos cambios obligaron a paralizar los procesos de tintura, virados, extracción, calandra, sin embargo el proceso de tejeduría continuó operando por lo que se produjo alrededor de 19.082,49 kg de tela cruda y en otros procesos quedó 942,14 kg de tela semiterminada, valorados estos stocks nuestro inventario de productos en proceso es de usd. 83.022,54 (8.56%).

La cuenta del Activo Diferido para este año se muestra de la siguiente manera:

CUENTA	VALOR	PORCENTAJE
Seguros Prepagados		
CARGOS DIFERIDOS		-
TOTAL DIFERIDOS	0.00	0.00



Dentro de la cuenta del activo diferido para este ejercicio económico, no tenemos ningún valor, las contrataciones de los diferentes seguros se las amortizó dentro del mismo ejercicio económico, sin embargo debo informar que vamos a regularizar para realizar las contrataciones de seguros con fecha 1 de enero de cada año.

El Pasivo tiene un saldo al 31 de diciembre 2013 de usd. 3,155,429.60

PASIVOS	VALOR	PORCENTAJE
<i>PASIVO CORRIENTE</i>		
Proveedores	942,343.79	29.86
Préstamos Bancarios	335,800.83	10.64
Obligaciones a entidades oficiales	254,021.77	8.05
Obligaciones con Empleados	283,685.69	8.99
Obligaciones con socios	294,999.55	9.35
Otras cuentas por Pagar corto plazo	31,120.78	0.99
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,141,972.39	67.88
<i>PASIVO A LARGO PLAZO</i>		
Préstamos Bancarios	869,441.85	27.55
Obligaciones con Socios	53,237.61	1.69
Provisión para jubilación patronal	90,777.75	2.88
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	1,013,457.21	32.12
TOTAL PASIVOS	3,155,429.60	100.00

Está representado por Proveedores en un 29.86% donde la cuenta más representativa es la cuenta de Proveedores de Materia Prima. Otra cuenta que merece su análisis es la cuenta de Préstamos Bancarios 10.64%, la misma que al término del 2013 el saldo que arroja es la cuenta sobregiros bancarios, aunque no es un sobregiro real bancario, son los saldos de los libros bancos que se encuentran conciliados y que mantienen cifras valores negativos los mismos que por presentación están reflejados en esta cuenta. Son todos los cheques girados y no cobrados. Con similares saldos se encuentran las cuentas obligaciones a entidades oficiales (8.05%), Obligaciones con Empleados (8.99%), Obligaciones con socios (9.35%), obligaciones que efectivamente tenemos contraídas y que serán pagadas durante el año 2014.

Dentro de las cuentas del pasivo a Largo Plazo la cuenta de suma importancia son los Préstamos Bancarios (27.55%) los mismos que corresponden a operaciones realizadas en el último trimestre del año en el Banco Promérica (usd. 839,000,00) y en el Banco Procredit S.A. (usd. 30,000,00).

Dentro de las cuentas Patrimoniales la cuenta de mayor incidencia son los Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez NIIFs, en la misma se aprecia un decremento de



(165,184.06) este resultado es la nueva aplicación de las niifs de acuerdo a una política de Niifs Total la misma que se deriva del informe proporcionado por la firma del Dr. Marco Acosta a quien se le contrato para realizar este trabajo. Otra cuenta de análisis es resultado contable obtenido en este ejercicio económico que tuvo un decremento de usd. (268,867.15).

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS BALANCES 2012 - 2013

ANDELAS CIA. LTDA.
 ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO

CODIGO	CUENTAS	2012		2013		DIFERENCIA	
		PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL	PARCIAL	TOTAL
	ACTIVOS						
	ACTIVO CORRIENTE						
	ACTIVO DISPONIBLE						
	CAJA						
000001	Caja General					-	-
000002	Caja Chica Fabrica	60.00				(60.00)	-
000004	Caja Transitaria					-	-
000007	Caja Rotativos					-	-
	BANCOS		257,295.49		88,790.49		(168,505.00)
002001	Banco Pichincha					-	-
002003	Banco de Machala					-	-
002005	Banco Machala (cta. de ahorros)					(292.98)	-
002006	Banco HM. Jaramilla Arteaga					-	-
002007	Banco del pacifico					-	-
002009	Banco del Pichincha cta. Ahorros	82,075.58		86,030.06		(40,894.02)	-
002040	Banco Internacional (Cta. Ahorros)	8,771.86		1,891.33		(7,880.53)	-
002038	Banco Promerica (Cuenta Ahorros)					(1.83)	-
002032	Banco Promerica (Cuenta corriente)	55,638.88				(55,638.88)	-
002033	Banco Promerica S.A. (Cta. Ahorros)					-	-
	ACTIVO EXIGIBLE						
	CLIENTES		1,025,223.74		1,071,070.88		(45,847.14)
003001	Clientes Varios	595,674.38		591,889.60		5,784.78	-
003002	Cheques postfechados de clientes en caja	506,890.00		290,248.03		(216,642.03)	-
003003	Clientes de Difícil Recuperación			891,707.84		-	-
003009	(-) Provisiones Cuentas Incobrables	(37,635.88)		(63,891.58)		(26,255.70)	-
003008	(-) Provisiones por deterioro de valor créditos	(30,735.42)				30,735.42	-
	PRESTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS		91,546.94		89,426.00		(2,120.94)
	Diversos empleados	81,546.94		89,426.00		(7,879.06)	-
	OBLIGACIONES FISCALES				298,943.38		298,943.38
004001	CPN Impuesto IVA			80,651.02		80,651.02	-
004002	Anticipo Impuesto Renta	26,940.07		85,792.26		58,852.19	-
004005	Impuesto a la renta diferido por cobrar	6,925.56				(6,925.56)	-
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				3,074.00		3,074.00
005004	Valores a favor en Leasing					-	-
005005	Valores por Retenciones					-	-
005006	Guarante Juan Arq.			1,980.00		-	-
005009	Banco Promerica Fondo Rotativos					-	-
005001	Cuentas por pagar				794.00		794.00
	ANTICIPOS A PROVEEDORES				77,363.92		77,363.92
006003	Sr. Fernando Carrasco Arteaga			1,733.02		1,733.02	-
006004	Servicios Contadores	3,000.00		3,000.00		-	-
006007	Tecnica Cto Ltda.					-	-
006008	Servicio Wilson					-	-
006009	Riteway					-	-
006010	Morajo Gonzalez (Cheque Garantía)					-	-



CARLOS ANDRADE CARRASCO E HIJOS ANDELAS CIA. LTDA.
INFORME DE GERENTE
EJERCICIO ECONOMICO 2013

7

020054	Marta Anahita					-	-
020055	Angel Mastrinchi					-	-
020057	Wendy Marshall			60.00			
020059	Carolina Rojas y Turismo Contabilista Cia Ltda			148.20			
020070	Christian Morales Agente Aduanero			20.200.00			
0200807	Anticipos Empleados					-	-
	ANTICIPOS TRABAJOS		3.020.00		0.021.05		0.482.94
020094	Sala Arte					-	-
020105	Ing. Sergio Vilacsi	1.028.21		1.021.05		492.94	-
020104	Marcos Vilagran Avendaño					-	-
020105	Rodrigo Medina					-	-
020127	Sr. Patricia Pardo					-	-
020129	Maria Susana Cabezas	1.000.00		1.000.00		-	-
020131	Marcos Espinosa					-	-
020132	Fernando Torres					-	-
020137	Actos Internacional			0.000.00			
	ANTICIPOS POR VARIOS					-	-
020180	Siete					-	-
020182	Machuca					-	-
020138	Hugo Guerrero	1.400.00		1.400.00		-	-
020144	Melvin					-	-
020146	Victor Manuel Perdomo Sandoval					-	-
020151	DM, Expanso Ecuador S.A.					-	-
020152	Cabezas					-	-
020155	Roberto Jacome					-	-
020156	Máquina IBM	0.520.00		0.520.00		-	-
020157	Sociedad					-	-
020158	Dr. Marcelo Rogelio German					-	-
020160	Gabriel Paraherrera					-	-
020163	Alexandra Guanteros					-	-
020165	Dr. Fernando Espinosa de los Monteros					-	-
020166	Sistema Contable Scans	4.500.00		4.500.00		-	-
020167	Rafael Vilan					-	-
020171	Notar Jorge Or					-	-
	ACTIVO RECALCABLE						
	INVENTARIOS		445.042.07		540.002.05		16.360.78
	Inventario de Productos Terminados	280.005.37		286.507.57		380.542.25	-
	Inventario de Materias Primas	82.005.65		77.846.99		(84.248.01)	-
	Inventario de Materiales y Suministros	54.100.00		61.338.78		7.038.81	-
	Inventario de Repuestos y Accesorios	-		-		277.00	-
	Inventario de Productos en Proceso	0.452.37		83.077.54		37.570.77	-
	(-) Provisión de Inventarios por valor neto de	(271.40)		-		271.40	-
	IMPORTACIONES EN TRANSITO		228.756.97		429.048.19		300.701.27
	Diversas Importaciones	228.756.97		429.048.19		200.791.27	-
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.036.297.04		2.426.350.00		280.004.42
	ACTIVO FIJO						
	FIJO NO DEPRECIABLE		023.389.16		1076.728.03		1.053.389.00
020001	Terrenos	04.044.88		04.044.88		-	-
020002	Construcciones en Curso	0.754.70		-		(0.754.70)	-
020005	Importaciones de Máquina RMA (Unitech Isotex)			1.094.010.23		-	-
020006	Construcciones en curso Nueva Industrial			284.706.23		-	-
020007	Importación Wellamerica Latina (Interalbero)			41.256.0		-	-
020008	Importación Puggione Tejedora Tubular ATH/TV			65.256.05		-	-
020009	Construcción de la planta de tratamiento			200.625.00		-	-
020010	Máquina de Laboratorio Sotro			47.066.84		-	-
020012	Importación Máquina de Textura (Ries Textiles)			86.000.74		-	-
020013	Importación Máquina de Seta (Sella S.L)			56.000.00		-	-



CARLOS ANDRADE CARRASCO E HIJOS ANDELAS CIA. LTDA.
INFORME DE GERENTE
EJERCICIO ECONOMICO 2013

8

	FLUJO DEPRECIABLE	400.703,09	578.870,26	-	71.142,25
0702000	Equipos Auxiliares	37.267,49	33.088,48	(3.578,70)	-
0702001	(-) Dep. Acum. Equipos Auxiliares	(78.760,25)	(6.463,07)	(2.846,88)	-
0702002	Mecaneria y Ferrajes	974.025,58	421.389,86	(552.756,73)	-
0702002	(-) Dep. Acum. Mecaneria y Equipos	(870.272,48)	(380.400,07)	(489.888,58)	-
0702003	Muebles y Enseres	9.035,83	-	(8.035,83)	-
0702003	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	(5.885,30)	-	5.885,26	-
0702004	Equipos de Oficina	583,45	-	(583,45)	-
0702004	(-) Dep. Acum. Equipos de Oficina	-	-	583,44	-
0702005	Equipos de Computo	9.880,99	21.077,32	81.726,46	-
0702005	(-) Dep. Acum. Equipos de Computo	(3.624,77)	(5.488,77)	(2.387,88)	-
0702006	Vehiculos	62.886,90	236.035,81	83.039,20	-
0702006	(-) Dep. Acum. Vehiculos	(23.086,57)	(47.055,57)	(24.588,88)	-
0702007	Edificios	229.785,88	252.225,05	22.439,18	-
0702008	(-) Dep. Acum. Edificios	(82.983,03)	(82.508,89)	(9.575,56)	-
0702009	Instalaciones Electricas	1.324,69	85.894,96	63.830,76	-
0702009	(-) Dep. Acum. Instalaciones Electricas	(1.207,08)	(1.067,89)	229,07	-
0702010	Sistemas de Contabilidad	-	2.580,00	-	-
0702010	Sistemas Maestros Admin.	-	-	-	-
	TOTAL ACTIVO FLUJ	524.098,45	2.548.602,29	-	2.024.504,14
	ACTIVO DIFERIDO				
	PAGOS ANTICIPADOS				
0801001	Seguros Propagados	2.748,73	-	(2.748,73)	-
0801003	Seguros propagados incendios	-	-	-	-
0801004	Seguros Propagados vehiculo	241,55	-	(241,55)	-
0802001	Impuesto a la Renta	-	-	-	-
	CARGOS DIFERIDOS				
0900001	Gastos de Investigacion	-	-	-	-
0900001	(-) Amort. Acum. Gastos de Investigacion	-	-	-	-
0900005	Software	-	-	-	-
0900005	(-) Amort. Acum. Software	-	-	-	-
0900009	Sistemas de Contabilidad	-	-	-	-
0900009	(-) Amort. Acum. Sistema de Contabilidad	-	-	-	-
0900007	Leasing Corporativo	-	-	-	-
0900007	(-) Amort. Acum. Leasing Corporativo	-	-	-	-
	TOTAL DIFERIDOS				
	TOTAL ACTIVO	2.584.488,07	4.974.988,35	-	2.488.425,28
	PASIVO				
	PASIVO A CORTO PLAZO				
	PROVEEDORES	352.469,20	947.343,79	-	588.874,58
2100001	Proveedores de Materia Prima	94.224,85	328.725,08	222.600,43	-
2100002	Proveedores de Materia	681.723,68	230.748,24	70.074,58	-
2100004	Proveedores de Insumos	581.772,35	67.752,57	7.981,22	-
2100005	Proveedores de Servicios	(1.254,78)	80.805,58	(82.546,73)	-
2100006	Proveedores de Repuestos y Accesorios	3.980,00	34.798,79	38.738,79	-
2100007	Proveedores de Seguros	8.225,80	3.829,22	(7.282,68)	-
2100008	Proveedores de Suministros	3.445,87	2.854,45	(582,22)	-
2100009	Proveedores Diversos	2.288,40	6.762,20	(4.474,40)	-
2100010	Proveedores de Equipo de Trabajo	-	-	-	-
2100011	Proveedores de Mantenimiento de Local	-	1.004,72	56,26	-
2100012	Proveedores de Lubricantes	-	1.031,84	89,98	-
2100013	Proveedores de Combustibles	-	-	-	-
2100015	Proveedores de C.I.F.	-	-	-	-
2100016	Proveedores de Activos Fijos	62,24	51.528,70	61.465,46	-
2100017	Proveedores de Gas Industrial	7.099,81	4.324,07	(2.775,41)	-
2100018	Proveedores por caja general y chica	-	-	-	-



CARLOS ANDRADE CARRASCO E HIJOS ANDELAS CIA. LTDA.
INFORME DE GERENTE
EJERCICIO ECONOMICO 2013

9

210202	Proveedores por pagar					-	-
210203	Sublegados Contables por Cheques postfechados					-	-
	PRESTAMOS BANCARIOS				335.800.83	-	-
210204	Banco de Pichincha					-	-
210205	Banco Internacional					-	-
210206	Banco de Machala					-	-
210207	Sublegados Bancarios			335.800.83		335.800.83	-
	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	31.428.24				31.020.76	12.42
210302	Orvaldo Barahona					-	-
210305	Lampart Textile Machinery					-	-
210306	Supermaxi					-	-
210303	Erreque Pacheco Mendi Aceites (socio)					-	-
210304	Sanchez Valenzuela Pedro			220.76		(220.28)	-
210304	Juan Palacios					-	-
210307	Xavier Palacios Jr					(305.30)	-
210303	Rafael Fernando					-	-
	DEUDAS Y BENEFICIOS SOC. POR PAGAR	11.402.14				224.021.02	12.721.78
210401	Sueldos por Pagar			6.808.40		4.983.54	-
210402	Part. Utilidades por pagar	10.507.58		203.524.04		50.086.46	-
210405	Tratamiento Temporal					-	-
210406	Patricia Prando			2.295.00		-	-
210407	Edgar Paredes			1.894.00		-	-
210408	Carlos Reyes					-	-
	ACREEDORES FISCALES		127.385.06			254.021.77	16.826.71
210501	Retenciones Impuesto Renta 1.5.8%	2.242.70		8.485.06		6.142.76	-
210502	Retenciones IVA 3%. 7%. 8.8%	3.831.40		1.537.76		7.594.76	-
210503	Aporte Patronal	2.231.00		3.754.83		14.210.02	-
210504	Aporte Personal	1.794.55		3.987.22		7.492.57	-
210505	Impuesto Renta por pagar -	80.467.95		141.085.02		60.077.07	-
210506	Préstamos Bancarios			1.407.54		189.71	-
210501	Impuesto a la Renta Diferido por pagar			83.986.94		83.986.94	-
210502	CPN Impuesto al Valor Agregado (por pagar)	45.900.02				(45.900.02)	-
	PROVISIONES SOCIALES					58.569.77	-
210601	Provisión Sistema Tercer Sueldo	1.580.40		3.394.07		174.67	-
210602	Provisión Sistema Cuarto Sueldo	4.944.87		8.092.18		1.227.32	-
210603	Provisión Fondos de Reserva	51.00				801.02	-
210604	Provisión Vacaciones	40.250.46		65.000.00		(25.250.46)	-
210605	Provisión por Desabuso	6.087.82		34.825.88		18.726.77	-
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR					-	-
210801	Liquidaciones caja chica					-	-
	DEBIDOS A SOCIOS Y TERCEROS					254.021.77	20.000.00
210907	Andrade Lascana Carlos	71.546.97		738.546.97		202.000.00	-
210902	Andrade Lascana Edgar	24.253.97		24.253.97		-	-
210904	Andrade Carrasco Carlos					-	-
210905	Andrade Lascana Ricardo					-	-
210903	Ximena Lascana					-	-
210901	Juan Pablo Palacios					-	-
210901	Aida Paredes					-	-
210901	Fernando Campaña					-	-
210907	Leasing Corp					-	-
210901	David Andrade Lopez	6.700.00		6.700.00		-	-
210904	Esteban Andrade Lopez	6.428.00		6.428.00		-	-
	TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO		779.303.94			2.141.972.38	(382.688.45)
	PASIVO A LARGO PLAZO		107.681.75			1.430.280.24	(1.302.889.45)
	PRESTAMOS BANCARIOS					863.441.65	180.545.82
220402	Prestamos Bancarios Internacional (S0030)					-	-
220401	Prestamos Bancarios Prendencia CPN					-	-
220403	Unifina					-	-



CARLOS ANDRADE CARRASCO E HIJOS ANDELAS CIA. LTDA.
INFORME DE GERENTE
EJERCICIO ECONOMICO 2013

10

270001	Banco de Guayaquil (p/ 25420000)	2.025.03	44.05		(2.484.00)	-
270006	Prestitamos Banco Promerica		829.000.00			
270007	Prestitamos Banco Procrédito S.A					
	DOCUMENTOS POR PAGAR	36.889.55		53.727.51	-	17.837.96
270008	Andrade Carrasco Carlos		51.800.00		21.800.00	-
270009	Andrade Lascano Carlos				-	-
270010	Andrade Lascano Edgar				-	-
270011	Andrade Lascano Oswaldo	3.580.98			(3.580.98)	-
270012	Andrade Lascano Ricardo	2.587.57		1.437.69	(1.149.88)	-
	PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		40.946.71		90.777.25	-
270013	Provision para Jubilacion Patronal	40.946.71		90.777.25		40.830.54
	TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO			1.031.457.21	-	324.444.02
	TOTAL PASIVO	888.346.23		3.651.475.60	-	2.281.083.27
	PATRIMONIO					
	CAPITAL			200.000.00		-
300001	Andrade Carrasco Carlos		40.000.00		-	-
300002	Andrade Lascano Carlos		40.000.00		-	-
300003	Andrade Lascano Edgar		40.000.00		-	-
300004	Andrade Lascano Oswaldo		40.000.00		-	-
300005	Andrade Lascano Ricardo		40.000.00		-	-
	APORTE SOCIOS FUTURA CAPITALIZACION				-	-
300006	Andrade Carrasco Carlos				-	-
	RESERVAS	711.089.28		772.052.48	-	6.962.90
310001	Reserva Legal	77.653.26		36.346.46		4.067.90
320001	Reserva de Capital	833.736.02		835.706.02		-
	UTILIDAD O PERDIDA	1.284.750.56		1.389.479.57		11.725.61
330001	Utilidad Acumulada Ejercicios Anteriores	290.070.40		826.453.32		545.382.77
330002	Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores					-
330003	Resultados acumulados Provisionales MFS	208.752.51		43.000.45		(165.751.06)
	Utilidad del Presente Ejercicio	785.927.65		516.026.80		(258.967.45)
	TOTAL PATRIMONIO	1.095.031.84		1.891.528.75		671.391.91
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2.584.488.07		4.974.981.35		2.401.475.28

Al comparar los años 2012 y 2013, se observa que el total de activos aumentaron en USD. 2'410.475,28 debido a la gestión realizada y registrada del proyecto de "Implementación en la empresa Andelas Cia. Ltda. de nueva maquinaria con tecnología de avanzada, para el mejoramiento de la calidad de nuestros productos".

La composición del Activo queda reflejada de la siguiente manera:

TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,426,359.06	48.77
TOTAL ACTIVO FIJO	2,548,602.29	51.23
TOTAL DIFERIDOS	-	-
TOTAL ACTIVO	4,974,961.35	100.00

El Activo corriente sufre un incremento frente al año anterior (USD. 2'036.297,64) debido principalmente al registro del crédito tributario generado por la importación de máquinas (usd. 101.651,12) y a la cuenta de importaciones en tránsito de materia prima (usd. 200.791,22); El activo fijo neto ha tenido un importantísimo crecimiento por lo ya explicado en los párrafos del capítulo I, sin embargo debo aclarar que hasta el año anterior pensábamos realizar las renovaciones de maquinaria



CARLOS ANDRADE CARRASCO E HIJOS ANDELAS CIA. LTDA.
INFORME DE GERENTE
EJERCICIO ECONOMICO 2013

11

paulatinamente, pero debido a la oportunidad presentada por el apoyo productivo de la CFN, se decidió acelerar esta decisión.

Composición del Pasivo y Patrimonio.

TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	2,141,972.39	43.06
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	1,013,457.21	20.37
TOTAL PATRIMONIO	1,819,531.75	36.57
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	4,974,961.35	100.00

Dentro de las cuentas del pasivo a Corto Plazo (43.06%) que son las cuentas de mayor crecimiento, sobresalen los compromisos adquiridos con nuestros proveedores y otras obligaciones mantenidas por préstamos a corto plazo. Los pasivos a largo plazo para este ejercicio alcanzan un 20.37% de crecimiento.

Respecto del patrimonio, éste se ha incrementado en un 36.57%.

Un mejor análisis se aprecia en el siguiente cuadro comparativo de los principales indicadores financieros.

ANDELAS CIA. LTDA.
VARIACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS
años 2012 y 2013

	2012	%	2013	%	VARIACION	VARIACION PORCENTUAL
ACTIVOS						
ACTIVO CORRIENTE	1,529,407.04	74.33	2,426,269.05	48.77	896,862.02	58.05
Caja General	691.00	0.01	553.33	0.01	393.33	245.81
Bancos	257,295.40	12.50	88,299.08	1.77	-168,996.32	-65.68
Clientes	548,333.94	25.89	977,029.98	19.63	408,696.04	70.85
Cuentos por Cobrar	45,992.85	2.29	63,936.15	2.09	17,943.30	39.24
Obligaciones Fiscales	33,885.52	1.85	288,943.38	5.77	255,057.86	746.51
Inventarios	673,893.04	32.75	970,941.04	19.50	297,048.00	43.94
ACTIVO FIJO	524,099.15	25.47	2,548,002.29	51.23	2,024,504.14	386.29
Activos Fijos	524,099.15	25.47	2,548,002.29	51.23	2,024,504.14	386.29
OTROS ACTIVOS	4,099.29	0.20	0.00	0.00	-4,099.29	-100.00
Activos no corrientes	4,099.29	0.20	0.00	0.00	-4,099.29	-100.00
TOTAL ACTIVOS	2,057,595.47	100.00	4,974,961.35	100.00	2,917,365.88	141.79
PASIVOS						
PASIVO A CORTO PLAZO	779,303.94	37.87	2,141,972.39	43.06	1,362,668.45	174.80
Proveedores	353,409.20	17.16	942,343.70	18.94	588,934.50	66.60
Obligaciones Sociales	174,241.79	8.47	283,685.59	5.70	109,443.80	62.77
Obligaciones Bancarias	0.00	-	335,890.83	6.75	335,890.83	-
Varitas Acreditadas	31,898.94	1.54	31,829.70	0.63	-69.24	-0.21
Obligaciones Fiscales	327,385.06	16.08	754,021.77	15.15	426,636.71	130.34
Obligaciones a terceros	87,989.55	4.26	794,999.55	15.96	707,010.00	799.14
PASIVO A LARGO PLAZO	89,042.29	4.33	1,013,457.21	20.37	924,414.92	1,038.08
Obligaciones Bancarias	2,920.03	0.14	899,441.95	17.88	896,521.92	30,661.89
Obligaciones a Socios	16,499.55	0.79	33,237.61	0.67	16,738.06	101.45
Atribución Patrimonial	49,622.71	2.42	90,777.65	1.82	41,154.94	82.73



CARLOS ANDRADE CARRASCO E HIJOS ANDELAS CIA. LTDA.
INFORME DE GERENTE
EJERCICIO ECONOMICO 2013

12

TOTAL PASIVOS	868.346,23	42,20	3.656.470,00	63,43	2.287.083,37	263,38
PATRIMONIO						
CAPITAL SOCIAL						
Capital Social	200.000,00	9,72	200.000,00	4,02	0,00	-
Aportes socios Futura Capitalización	0,00	-	0,00	0,00	0,00	-
Reserva Legal	77.053,26	1,34	39.336,16	0,78	0.862,90	42,88
Reservas de Capital	893.738,02	8,93	893.738,02	3,69	0,00	-
Resultados Acumulados NIIF	798.070,80	10,12	43.000,45	0,87	465.094,00	(79,37)
Utilidades de Ejercicio Anteriores	798.070,80	14,43	936.458,32	16,18	545.780,22	87,77
Utilidad año corriente	795.826,95	38,89	546.959,01	10,29	768.867,15	(34,20)
TOTAL PATRIMONIO	1.896.438,84	82,43	1.899.530,75	38,57	1.753.744,17	7,77
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	7.584.486,07	124,84	4.974.980,35	100,00	2.481.475,28	91,98
INGRESOS						
Ventas de Tela	3.802.257,99	148,76	4.677.395,26	54,13	305.077,35	0,03
Otros Ingresos Operacionales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Descuentos en ventas	-96.877,23	-3,78	-77.881,25	-2,03	81.701,58	(20,40)
TOTAL VENTAS NETAS	3.705.380,76	144,98	4.030.298,01	56,12	374.858,93	8,77
COSTOS						
Costo de Ventas Tela	2.584.579,77	80,00	2.688.078,74	80,00	87.398,07	3,88
TOTAL COSTO DE VENTAS	2.584.579,77	80,00	2.688.078,74	80,00	102.398,97	3,88
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	1.140.800,99	44,98	1.363.308,27	51,12	222.460,37	18,50
GASTOS						
Gastos de Ventas	82.807,88	4,18	87.134,39	7,04	84.826,58	92,50
Gastos Administrativos	87.995,67	6,55	391.880,50	11,57	893.890,83	85,41
Gastos Financieros	82.802,78	3,02	442.832,78	11,02	268.300,00	(77,41)
TOTAL GASTOS	253.606,33	14,75	921.847,67	37,22	1.247.017,41	172,95
Utilidad del Ejercicio	777.406,73	30,23	370.589,59	13,90	-426.588,14	(52,38)
Ingresos no Operacionales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Egresos no Operacionales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Utilidad Neta del Ejercicio	777.406,73	30,23	370.589,59	13,90	-426.588,14	(52,38)
CONCILIACION TRIBUTARIA						
6% Participación Trabajadores	10.874,04		77.543,37			
Impuesto a la Renta	80.500,78		147.771,48			
Reserva Legal	0.000,00		0.000,00			
Retención de Utilidades			250.000,00			
UTILIDAD LIQUIDA A DISTIBUIRSE	546.780,22		77.057,38			



años 2012 y 2013
INDICADORES FINANCIEROS

	2012	2013	VARIACION PORCENTUAL
INDICES DE LIQUIDEZ			
CAPITAL DE TRABAJO	750.033,81	294.388,67	(62,09)
LIQUIDEZ CORRIENTE	1,96	1,03	(42,28)
PRUEBA ACIDA	1,43	0,68	(38,07)
ROTACIONES (en días)			
INVENTARIOS	36	83	
CLIENTES	51	84	
PROVEEDORES	35	85	
RENTABILIDAD			
INVERSION	0,287	0,194	(72,78)
CAPITAL	3,93	2,58	(34,71)
PATRIMONIO	0,46	0,28	(38,68)
ENDEUDAMIENTO			
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	4,34	6,78	263,28

EXPLICACION DEL ANALISIS FINANCIERO.

Liquidez.

Como se puede apreciar en estos índices financieros debo indicar que nuestro capital de trabajo tuvo un descenso importante en un 62.09% frente al comparativo del año anterior (11.81%); El índice de liquidez corriente también sufre un descenso (42.28%), mientras que la prueba ácido (disponible para pagos inmediatos) cae en un 38.07%. Si bien es cierto que se han afectado los índices para este año, pero se encuentran dentro de los parámetros normales y razonables que soportan la solvencia de la empresa.

Rotación.

Dentro de los índices de rotación, nuestros inventarios actualmente tienden a un incremento de 37 días más en bodega, lo que nos obliga a mejorar nuestras ventas, la recuperación de nuestra cartera sufre una variación significativa incrementándose en 30 días más, hay que considerar que estamos hablando de toda la cartera sin documentar, un buen porcentaje se encuentra documentado con cheques postfechados que van hasta los 45 días, si consideramos este rubro el índice de rotación de cartera sube a 86 días promedio de recuperación. El promedio de pago a nuestros proveedores actualmente ha ido de 35 a 85 días, puesto que hemos tenido que aplazar nuestros pagos y cambiar la política de oportunidad de pago.



Rentabilidad.

Por supuesto que la rentabilidad para este ejercicio a nivel de varios parámetros, tiene un decaimiento considerable, debido a los 2 factores importantes como son disminución de utilidades y reclasificación de ajustes por adopción NIIFs por primera vez.

Endeudamiento.

Referente al nivel de endeudamiento debo indicar que por la ejecución del proyecto de máquinas hemos tenidos que conseguir endeudamientos a varios niveles financieros, particulares y proveedores, manteniendo un crecimiento importante, sin embargo de ello, la planificación estratégica de mejorar la calidad de los productos, así como mejorar nuestras cantidades de venta, nos permitirán mantener un nivel de endeudamiento razonables y nuestra capacidad de pagos podrá cubrir ampliamente cuotas de préstamos durante el tiempo que dure el endeudamiento.

B.- ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

INGRESOS.- la cuenta de ingresos para el ejercicio 2013 contempla el rubro de ventas de Tela producida, por un total de usd. 4'030.285,01 dólares.

EGRESOS.- Los costos y gastos incurridos en el ejercicio reflejan principalmente cuatro cuentas: Los costos de Producción y Ventas con USD. 2'666.978,74 los gastos Administrativos ascienden a USD. 361.886,50, Los Gastos de Ventas USD. 187.634,39 y los Gastos Financieros llegan a usd. 443.193,79 dando un total de usd. 3'659.693,42.

Puedo decir que los rubros de costos tuvieron un pequeño incremento del 3,99% frente a las ventas que crecieron en un 8,77%, sin embargo los gastos operacionales sufrieron un considerable aumento en un 172,95% frente al 2012, el incremento de los costos se debe a que en el año 2012 se incrementó la producción en cantidades pero mantuvimos buenas negociaciones en la adquisición de nuestra materia prima y sobre todo una estandarización de los costos fijos como el tema de las depreciaciones. también se incrementó la producción (año 2012 se produce 428.193,41 mientras que el en 2013 se producen 485.821,81 kg). Dentro de los gastos administrativos y de ventas se incrementan en un 115,41 y en un 82,51% respectivamente mientras que la carga financiera también se incrementó en un 377,10% principalmente por el rubro de gastos no deducibles.

C.- ESTADO DE RESULTADOS PRESUPUESTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

El presupuesto de ventas se estima en un crecimiento del 15,02%.

DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

La conciliación tributaria arroja un impuesto a pagar, parte de este impuesto es compensado directamente con las retenciones de renta recibida por parte de nuestros clientes sobre la facturación, el valor resultante a pagar es de usd. 105.124,72 y la utilidad a distribuirse que es de 27.057,38 sugiero sea mantenida como utilidades ejercicios anteriores, sin embargo, por la ejecución del proyecto, nos toca hacer un aumento de capital y parte de estas utilidades servirán para el efecto a través de la reinversión de utilidades. El siguiente cuadro detalla lo explicado.



DISTRIBUCION DE UTILIDADES

UTILIDAD DEL EJERCICIO	516,959.80	
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	(77,543.97)	
(-) IMPUESTO A LA RENTA	(147,776.48)	
UTILIDAD NETA		291,639.35
(-) 5% RESERVA LEGAL	(14,581.97)	
REINVERSION DE UTILIDADES	(250,000.00)	
UTILIDAD LIQUIDA		27,057.38

Al concluir el presente informe de este periodo no me queda más que agradecer al señor Presidente y a los señores socios de la empresa por la confianza brindada para la administración de la empresa.
Ambato, 15 de julio del 2014

Atentamente,

Carlos Andrade Lascano
GERENTE GENERAL