



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

VIII SEMINARIO DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CPA.

TRABAJO DE GRADUACION PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO  
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

Tema:

“EL ACTIVO CORRIENTE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE  
LA EMPRESA “CONPELJEANS S. A.” DURANTE EL SEGUNDO  
SEMESTRE DEL AÑO 2010”

Autor: Cristina Elizabeth Jerez Cando

Tutor: Dr. César Mayorga Abril

AMBATO – ECUADOR

2011

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dr. Cesar Mayorga Abril M. G., con C.I. # 1801805654 en mi calidad de Tutor del trabajo de Graduación sobre el tema “EL ACTIVO CORRIENTE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “CONPELJEANS S. A.” DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010”, desarrollado por Cristina Elizabeth Jerez Cando, estudiante del VIII Seminario de Graduación de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Seminarios de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificador designada por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 04de Agosto del 2011

EL INSTRUCTOR

.....

Dr. César Mayorga Abril M. G

**AUTORIA DEL TRABAJO DE INVESTIGACION**

Yo, Cristina Elizabeth Jerez Cando, con C.I. # 180428413-9, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación **“EL ACTIVO CORRIENTE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “CONPELJEANS S. A.” DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010”**, es original, auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad de la autora y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato: por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 04 de Agosto del 2011

AUTORA

.....

Srta. Cristina Elizabeth Jerez Cando

C.I. # 180428413-9

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: **“EL ACTIVO CORRIENTE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA “CONPELJEANS S. A.” DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010”**, elaborado por Cristina Elizabeth Jerez Cando, estudiante del VIII Seminario de Graduación, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 15 de Noviembre del 2011

Para constancia firma

.....

DR. EDITA LUCERO

PROFESORA CALIFICADORA

.....

ING. MÓNICA ARIZÁBALA

PROFESORA CALIFICADORA

.....

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

## **DEDICATORIA**

El presente proyecto va dirigido a mi madre, esposo y mi hijo, quienes con su gran amor en los momentos de debilidad me impulsaron a seguir adelante, me guiaron hasta llegar al final de uno mis sueños establecidos en el área de mi vida profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a DIOS por darme la vida, salud, y sabiduría para luchar día a día, Un agradecimiento especial a mi hijo y esposo por su amor, apoyo, y comprensión. Agradezco a mi madre por su inmenso amor, paciencia y apoyo incondicional. Mis sinceros agradecimientos a una noble y prestigiosa institución, como es la Universidad Técnica de Ambato que me abrió sus puertas a través de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Un agradecimiento muy especial a mis queridos maestros que con su bondad y paciencia me impartieron sus consejos y conocimientos, en mi caminar universitario, Agradezco a todas las personas que de una u otra forma pusieron ese granito de arena para ver cristalizado una más de mis metas trazadas en mi vida.

# INDICE

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Aprobación del Tutor.....	ii
Autoría.....	iii
Aprobación del Tribunal de Grado.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento .....	vi
Índice.....	vii
Índice de tablas.....	x
Índice de gráficos.....	xii
Resumen Ejecutivo .....	xiv
INTRODUCCION.....	1
<b>CAPITULO I.</b>	
<b>EL PROBLEMA</b>	
1.1. Tema .....	2
1.2. Planteamiento del Problema .....	2
1.3. Justificación .....	7
1.4. Objetivos .....	9

## **CAPITULO II.**

### **MARCO TEORICO**

2.1. Antecedentes investigativos.....	10
2.2. Fundamentación filosófica.....	11
2.3. Fundamentación legal.....	12
2.4. Categorías fundamentales.....	13
2.5. Hipótesis.....	31
2.6. Señalamiento de variables.....	31

## **CAPITULO III.**

### **METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION**

3.1. Modalidad Básica de la investigación.....	32
3.2. Nivel o tipo de investigación.....	33
3.3. Población y muestra .....	36
3.4. Operacionalización de variables.....	39
3.5. Plan de recolección de información.....	41
3.6. Plan de procesamiento y análisis.....	42

## **CAPITULO IV.**

### **ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS**

4.1. Análisis e Interpretación de los resultados.....	45
---	----



4.2. Verificación de hipótesis.....	69
-------------------------------------	----

## **CAPITULO V.**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1. Conclusiones.....	70
5.2. Recomendaciones.....	71

## **CAPITULO VI.**

### **PROPUESTA**

6.1. Datos informativos.....	74
6.2. Antecedentes de la propuesta .....	75
6.3. Justificación.....	76
6.4. Objetivos.....	77
6.5. Análisis de factibilidad.....	77
6.6. Fundamentación.....	79
6.7. Modelo operativo.....	89
6.8. Administración.....	146
6.9. Previsión de la evaluación.....	146
 BIBLIOGRAFIA.....	 148
 ANEXOS.....	 150

## INDICE DE TABLAS

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
TABLA 01 Descripción de la población de la empresa.....	36
TABLA 02 Descripción de la muestra de la empresa.....	38
TABLA 03 Operacionalización de la variable Independiente.....	39
TABLA 04 Operacionalización de la variable Dependiente.....	40
TABLA 05 Control Activo Disponible.....	46
TABLA 06 Nivel de Rentabilidad..	47
TABLA 07 Mejora del control de Inventarios.....	48
TABLA 08 Representatividad de la utilidades.....	49
TABLA 9 Análisis de Clientes.....	50
TABLA 10 Niveles de Rentabilidad.....	51
TABLA 11 Toma de Decisiones.....	52
TABLA 12 Registro de Cuentas por Cobrar.....	53
TABLA 13 Calidad del producto.....	54
TABLA 14 Políticas de Venta.....	55
TABLA 15 Control de Activo Corriente.....	56
TABLA 16 Respuesta a Quejas.....	57
TABLA 17 Tiempo del pedido.....	58
TABLA 18 Nivel de Rentabilidad.....	59

TABLA 19	Compromiso nota de pedido.....	60
TABLA 20	Tarifa oficial de precios.....	61
TABLA 21	Se coteja el recibo con el pedid.....	62
TABLA 22	Actualización datos de clientes.....	63
TABLA 23	Frecuencias Observadas.....	65
TABLA 24	Frecuencias Esperadas.....	65
TABLA 25	Calculo CHI CUADADO.....	68
TABLA	Cuadro detallados de costos.....	73

## INDICE DE GRAFICOS

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
GRAFICO No. 01Árbol de Problemas.....	5
GRAFICO No. 02 Superodinación de variables.....	13
GRAFICO No.03 Conceptos incluidos en la variable independiente.....	16
GRAFICO No. 04 Conceptos incluidos en la variable dependiente.....	24
GRAFICO No. 05Plan de recolección de información.....	41
GRAFICO No. 06 Plan de procesamiento y análisis de la información..	43
GRAFICO No. 07 Control Activo Disponible.....	46
GRAFICO No. 08 Nivel de Rentabilidad..	47
GRAFICO No. 09 Mejora del control de Inventarios.....	48
GRAFICO No. 10 Representatividad de la utilidades.....	49
GRAFICO No. 11 Análisis de Clientes.....	50
GRAFICO No. 12 Niveles de Rentabilidad... ..	51
GRAFICO No. 13 Toma de Decisiones.....	52
GRAFICO No. 14 Registro de Cuentas por Cobrar.....	53
GRAFICO No. 15Calidad del producto.....	54
GRAFICO No. 16 Políticas de Venta.....	55
GRAFICO No. 17 Control de Activo Corriente.....	56
GRAFICO No. 18 Respuesta a Quejas.....	57

GRAFICO No. 19 Tiempo del pedido.....	58
GRAFICO No. 20 Nivel de Rentabilidad.....	59
GRAFICO No. 21 Compromiso nota de pedido.....	60
GRAFICO No. 22 Tarifa oficial de precios.....	61
GRAFICO No. 23 Se coteja el recibo con el pedido.....	62
GRAFICO No. 24 Actualización datos de clientes.....	63

## RESUMEN EJECUTIVO

En el desarrollo de la presente investigación que se presenta en este documento, se analiza el activo corriente y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “CONPELJEANS S. A.” durante el segundo semestre del año 2010.

Dentro del primer capítulo “EL PROBLEMA” se plantea la problemática que se busca resolver en esta investigación.

En el segundo capítulo “MARCO TEÓRICO” como su nombre lo indica se hace referencia al nociones teóricas de la investigación, empezando con los antecedentes, fundamentación filosófica que enfoca al tema en un área legal y conceptual que servirán de soporte y guía para la elaboración del proyecto.

El tercer capítulo “METODOLOGÍA” se expone los métodos y técnicas de investigación que se utiliza para la recolección de información necesaria para el desarrollo del proyecto de investigación.

En el cuarto capítulo “ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS” se desarrolla los procedimientos apropiados para la selección de la muestra, mediante fórmulas así como también se aplican encuestas a la muestra seleccionada, además se concluye con la comprobación de hipótesis mediante la aplicación de una fórmula adecuada en desarrollo del presente proyecto de investigación.

En el quinto capítulo “CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES” se emiten las conclusiones extraídas y relacionadas exclusivamente de los

resultados obtenidos en las encuestas aplicadas y recomendaciones basadas en las conclusiones determinadas en el desarrollo de la investigación

En el sexto capítulo “PROPUESTA” es el punto calve de toda la investigación, por cuanto es la posible solución de la problemática en estudio mediante el cumplimiento de los objetivos planteados, y a las variables en estudio, es importante indicar que la propuesta está sujeta a modificaciones y es responsabilidad de los socios y directivos de la empresa el implementarla, mejorarla o modificarla.

## INTRODUCCION

El control es considerado en la filosofía empresarial moderna como el análisis permanente de las desviaciones entre objetivos planteados y su adecuado cumplimiento, es así que es importante que las empresas consideren la importancia del control interno como una herramienta que les permita precisar cómo está y hacia donde se va con la dirección que se le está dando a la empresa.

Sugerir cambios a las políticas y métodos de la administración que se consideren obsoletos. Determinar el grado de compromiso de la gerencia con las políticas establecidas, con los planes y procedimientos, como medio de salvaguardar los bienes de las empresas.

Las empresas requieren de Estados Financieros razonables y oportunos para la correcta toma de decisiones, ya que son una base primordial para los gerentes y directivos de las empresas, pues nos permite suministrar información útil para posibles inversionistas, acreedores, así como también para tomar las decisiones correspondientes sobre sus futuras operaciones como pueden ser inversiones a corto o largo plazo.

Para la correcta comprensión de la información financiera se lo puede hacer mediante el uso de indicadores financieros, como rentabilidad, liquidez, financiamiento, entre otros, ya que estos nacen gracias a la necesidad de contar con un instrumento que nos permita evaluar los resultados de la gestión de las empresas, así como también permite hacer comparaciones, elaborar juicios, analizar tendencias y predecir cambios es así que se puede medir el desempeño de una organización es decir determinar la situación financiera de las empresas.



# **CAPITULO I**

## **EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN**

El activo corriente y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “CONPELJEANS S. A.” durante el segundo semestre del año 2010.

### **1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.2.1 Contextualización**

##### **1.2.1.1 Macro Contextualización**

En el Ecuador las empresas adolecen de un inadecuado manejo de sus recursos provocado de una manera por la inadecuada aplicación de procedimientos en diferentes áreas de las mismas, una de ellas es en contabilidad ya que existe un deficiente control de algunas cuentas representativas del estado de situación inicial como son: Caja, Bancos, Cuentas y documentos por cobrar entre otras que forman parte de sus activo corrientes, lo que provoca que la información financiera sea presentada en forma errónea e inoportuna para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Es por esto que las empresas al resultado de sus operaciones requieren de información financiera real para la toma de decisiones oportunas, ya sean estas a corto mediano y largo plazo. Es así que las empresas consideran que la contabilidad es la técnica que permite la sistematización de toda la información económica, desde el análisis de la transacción hasta la presentación de resultados a través de informes contables. Por tanto, conocer y aplicar los procedimientos correctos dentro de la

contabilidad en sus fases de análisis, registró y control de las transacciones de una organización en un periodo contable, así como la presentación de los resultados a través de los estados financieros, análisis e interpretación de los mismos es el propósito fundamental de las empresas.

#### 1.2.1.2 Meso Contextualización

En la provincia de Tungurahua algunas empresas no realizan una distribución adecuada de sus recursos ya que al no contar con información financiera real y oportuna, la gerencia toma decisiones erróneas y no canalizan correctamente los recursos y no alcanzan sus objetivos propuestos.

Es por tal motivo que el control interno en las empresas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades, en consecuencia podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

#### 1.2.1.3 Micro Contextualización

La empresa “CONPELJEANS S. A.” dedicada a la fabricación de prendas de vestir como también a la limpieza y teñido de prendas de tela, no cuenta con información financiera real y oportuna para adecuada toma de

decisiones ya que no cuenta con procedimientos de control adecuados del Disponible, Exigible, Realizable de la empresa,

La empresa no cuenta con un Control Interno estratégico que le permita asegurar la exactitud de los procesos y actividades, obtener confiabilidad de la información contable y estados financieros así como también proteger los recursos contra el despilfarro, y es causa que la misma no pueda tomar decisiones acertadas para el buen desempeño y crecimiento económico de la empresa,

### **1.2.2Análisis Crítico**

¿Cómo afecta la pérdida de documentos Fuentes dentro de la empresa?

La empresa no puede realizar los registros pertinentes y esto afecta directamente en los rubros presentados en los estados financieros.

¿Qué sucede con la deficiente segregación de funciones?

Al no contar una adecuada segregación de funciones puede provocar que existan fraudes o malversación de recursos.

¿La empresa tiene un control interno de los procesos administrativos?

Mediante un análisis crítico se pudo examinar que la empresa CONPELJEANS S. A. cuenta con un inadecuado control del activo corriente, causado por una aplicación deficiente de los procedimientos, lo que implica que la información financiera que se presente a la gerencia sea errónea e inoportuna, y a su vez también afecta en las decisiones que la gerencia toma en base a la información financiera reflejada en los estados.

1.2.2.1 Árbol de problemas

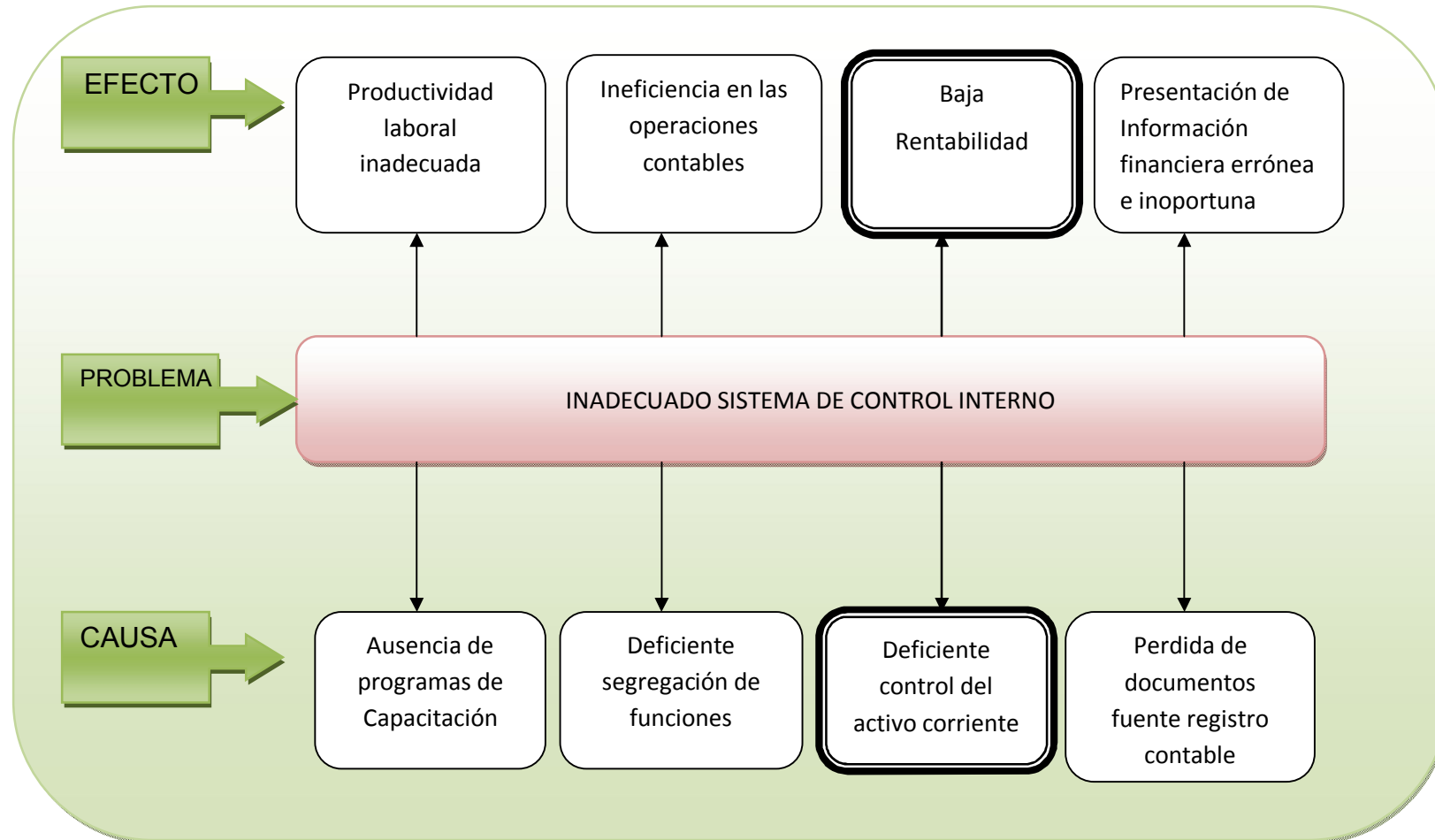


GRAFICO N° 01: Árbol de Problemas

### **1.2.3 Prognosis**

Si la empresa CONPELJEANS S. A., continúa sin encontrar una solución a su problema de un deficiente control del activo corriente lo que provoca poca confiabilidad en los rubros presentados, además su incidencia en la información financiera podría conllevar a que la empresa no cumpla con sus objetivos de crecimiento propuestos, así como también tenga baja rentabilidad se quede sin liquidez o llegar a la decisión de cesar definitivamente en sus actividades.

Lo que provocaría dejar en desempleo a sus colaboradores y además afectar directamente en las utilidades de los socios; es por esto que se debe encontrar y aplicar de manera inmediata la solución para mencionadas falencias, utilizando los mecanismos correctos y necesarios para contrarrestar esta problemática.

### **1.2.4 Formulación del problema**

¿Cómo el activo corriente afecta la rentabilidad de la empresa CONPELJEANS S. A?

### **1.2.5 Preguntas directrices**

¿Cómo se evalúa el Activo Corriente en la empresa CONPELJEANS S. A?

¿De qué manera se determina la rentabilidad en la empresa CONPELJEANS S. A?

¿Cuál son los procedimientos de control que permitan un adecuado manejo de las cuentas del activo corriente?

### **1.2.6 Delimitación del problema**

Campo: Auditoría

Área: Auditoría Financiera

Aspecto: Activo Corriente

Tiempo: En el segundo semestre del año 2010

Espacio Universo: Empresa CONPELJEANS S. A., departamento de Contabilidad.

Variables: Activo Corriente / Rentabilidad.

El presente estudio se lo realizará en la empresa CONPELJEANS S. A., ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Pelileo, parroquia Pelileo Grande, departamento de Contabilidad se desarrollará basado en datos correspondientes al segundo semestre del año 2010, las variables a estudiarse son las siguientes: Activo Corriente y Rentabilidad.

### **1.3 JUSTIFICACIÓN**

El presente proyecto de investigación justifica su desarrollo en su importancia práctica por cuanto es primordial para la empresa CONPELJEANS S. A. el cuidado y control de sus recursos por tal razón los resultados obtenidos de la presente investigación permitirán mejorar los métodos, procedimientos y otras medidas para ofrecer una garantía razonable de que han sido cumplidos los objetivos de la empresa como son: preservar las operaciones sistemáticas, económicas, eficientes y eficaces acorde con la misión que la institución debe cumplir, preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala

gestión, errores, fraude e irregularidades, respetar las leyes, reglamentos; y elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en informes oportunos.

Además el presente proyecto tiene gran importancia metodológica pues debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales. El presente proyecto será de gran utilidad para la empresa ya que la ejecución del sistema de control interno implica que cada uno de sus componentes estén aplicados a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose en un proceso integrado como paso previo se podrá establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas; aunque el sistema de control interno debe ser intrínseco a la administración de la empresa y busca que esta sea más flexible y competitiva en el mercado se producen ciertas limitaciones inherentes que impiden que el sistema como tal sea 100% confiable y donde cabe un pequeño porcentaje de incertidumbre.

Por esta razón se hace necesario un estudio adecuado de los riesgos internos y externos con el fin de que el control provea una seguridad razonable para la categoría a la cual fue diseñado, estos riesgos pueden ser atribuidos a fallas humanas como la toma de decisiones erróneas, simples equivocaciones o confabulaciones de varias personas, es por ello que es muy importante la adecuada evaluación o supervisión independiente del sistema de control interno con el fin de garantizar la actualización, eficiencia y existencia a través del tiempo, así mismo es conveniente mantener una correcta documentación con el fin de analizar los alcances de la evaluación, niveles de autorización, indicadores de desempeño e impactos de las deficiencias encontradas, y de esta manera

detectar como los cambios internos o externos de la empresa pueden afectar el desarrollo o aplicación de las políticas en función de la consecución de los objetivos para su correcta evaluación.

## **1.4 OBJETIVOS**

### 1.4.1 Objetivo General

Analizar el activo corriente y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa CONPELJEANS S. A.

### 1.4.2 Objetivos Específicos

Evaluar el activo corriente de la empresa correspondiente al segundo semestre del año 2010 de la empresa CONPELJEANS S. A.

Determinar la rentabilidad de la empresa CONPELJEANS S. A.

Realizar un examen especial al activo corriente de la empresa CONPELJEANS S. A. Durante el segundo semestre del años 2010.



## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

De acuerdo al autor Freddy Hernán Poaquiza Azas, en una ponencia realizada en la Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, según el tema de investigación denominado “Evaluación del Sistema de Control Interno al Activo Corriente y su incidencia en el manejo de la liquidez de la empresa Retinob en el año 2008”, manifiesta con respecto al activo corriente que: existe un deficiente control interno en los movimientos de efectivo por que no se realiza el arqueo de caja sorpresivo, en cuanto a los clientes no se devuelven al deudor una vez cancelado y tampoco se tiene los conocimientos de cuantos están cancelados o no.

Es importante realizar los procedimientos de control de las cuentas que manejan las empresas, para determinar los saldos reales de cada cuenta y su correcto manejo para evitar de esta manera que existan desviaciones de efectivo.

De acuerdo a los autores Pili Murillo Condo<sup>1</sup>, Marcos Mendoza<sup>2</sup> de Guayaquil, en una ponencia realizada en la Escuela Superior Politécnica del Litoral<sup>1</sup>, según el tema “Análisis de Rentabilidad de una Empresa Distribuidora de Telefonía Celular Localidad Riobamba 2006” manifiestan respecto a la rentabilidad de las empresas que: se puede determinar que es rentable una empresa por el nivel de crecimiento de las ventas.

Las empresas pueden tener un decrecimiento económico cuando no se realiza un análisis de las ventas y de los costos ya que estos identifican los resultados logrados y los costos que significa obtener estos

resultados, y se espera que en lo posible los ingresos superen a los egresos.

De acuerdo al autor Irene Alejandra López Sánchez, en una ponencia realizada en la Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, según el tema de investigación denominado “Las cuentas por cobrar y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Ferro madera”, manifiesta con respecto a la rentabilidad de las empresas que es importante mantener una documentación completa de los procesos y mecanismos del manejo de las cuentas por cobrar de la empresa, por lo cual se debería implementar un manual de operaciones de las cuentas por cobrar y de segregación de funciones.

Es urgente e importante implantar un manual de operaciones y realizar un examen especial a las cuentas que afecten significativamente en la rentabilidad de la empresa y de esta manera solucionar el dilema que aquejan a las empresas.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA**

La filosofía es una forma de conocimiento y saber de tipo general es decir pretende ofrecer respuestas a nuestras dudas de tipo general con relación a nuestro problema de investigación, además es un saber crítico ya que analiza los fundamentos de todo lo que considera y no los acepta en forma ingenua, es por esto que la investigación que se presenta se desarrollará en base a la normativa del paradigma interpretativo llamado también naturalista ya que tiene como finalidad comprender e interpretar la realidad así como también los significados de las personas, percepciones intenciones y acciones. El activo corriente es el más representativo del activo de la empresa, razón por lo que una evaluación y control interno representara una solución para la empresa. Además el trabajo que se propone la relación sujeto – objeto, será de dependencia

procurando que los valores del investigador influya lo estrictamente necesario, en la investigación se aplicará una metodología cualitativa que permitirá determinar la relación teórico-práctico, concibiéndola como un proceso de retroalimentación, permanentemente y mutuo entre el sujeto y el objeto de investigación.

En la investigación se aplicarán criterios de calidad con fines de credibilidad, confirmación y transferibilidad, que permitan aplicar técnicas e instrumentos de investigación cualitativos que facilitarán el análisis de datos y triangulación.

### **2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

Todo proyecto de investigación para su desarrollo debe respaldarse en leyes o normas legales que determinan las instituciones que regulan el desarrollo económico del país; así el trabajo investigativo propuesto se desarrollará tomando como base la normativa que se detalla a continuación.

- Norma Internacional de Contabilidad N° 1: “PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS”
- Norma Internacional de Contabilidad N° 2: EXISTENCIAS
- Normas de Información Financiera A-4: CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
- Normas de Información Financiera A-5: ELEMENTOS BÁSICOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento interno de la empresa.

## 2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

### 2.4.1. Superordinación de variables

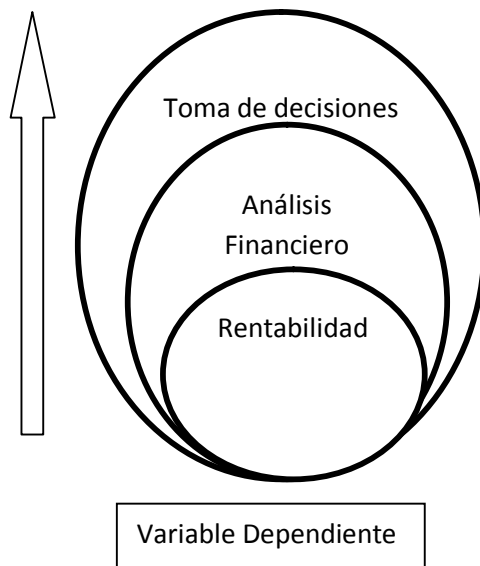
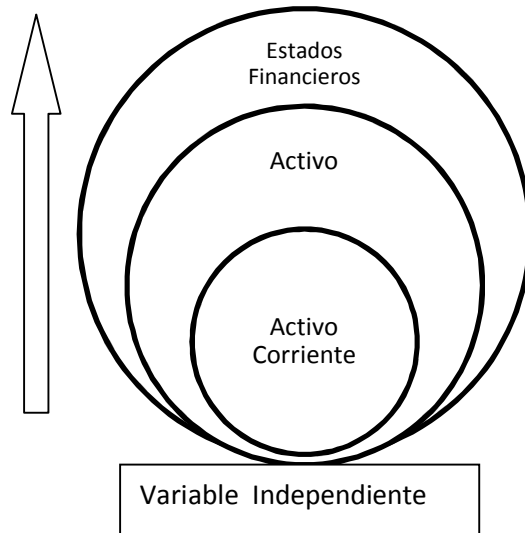


GRAFICO: 02 Superordinación de variables

### 2.4.1.1 Estados Financieros

Las empresas en la actualidad necesitan tener información financiera actualizada para tomar las decisiones correspondientes sobre sus futuras operaciones, y además cualquier cambio en las cuentas deben reportarse periódicamente en los estados financieros.

La contabilidad permite preparar información de carácter general sobre la entidad económica. Esta información es mostrada por los estados financieros. La expresión "estados financieros" comprende: Balance general, estado de ganancias y pérdidas, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo (EFE), notas, otros estados y material explicativo, que se identifica como parte de los estados financieros.

Las características fundamentales que debe tener la información financiera son utilidad y confiabilidad. La utilidad como característica de la información financiera, es la cualidad de adecuar ésta al propósito de los usuarios, entre los que se encuentran los accionistas, los inversionistas, los trabajadores, los proveedores, los acreedores, el gobierno y, en general, la sociedad y la confiabilidad de los estados financieros refleja la veracidad de lo que sucede en la empresa.

Se puede citar cuatro estados financieros básicos como son el Balance General, Estado de Resultado u Operaciones, Estado de Flujos de Efectivo y el estado de cambios en el patrimonio.

En el balance general se refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento del tiempo, en el estado de resultados se muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida remanente y excedente) de una entidad durante un periodo determinado, en consecuencia se

considera que los Estados Financieros ofrece al empresario la posibilidad de conocer y resumir los resultados de las actividades financieras de la empresa en un período determinado y poder establecer las razones de los cambios en su situación financiera, constituyendo una importante ayuda en la administración del efectivo, el control del capital y en la utilización eficiente de los recursos en el futuro.

#### 2.4.1..2. Activo

Es el conjunto de bienes materiales, valores y productos inmateriales propiedad de una empresa que se mantienen para el normal desarrollo de las actividades. Contablemente, es el conjunto de derechos de Propiedad que posee una empresa o persona sobre un Bien y las obligaciones de terceros respecto de ella.

El Activo siempre es igual al Pasivo más el Patrimonio, para efectos de su presentación en el Balance Contable, anualmente se exige que los activos se clasifiquen según su grado de Liquidez, de la siguiente manera:

Activo Circulante: Dinero, depósitos a la vista en bancos, cuentas por cobrar, valores negociables, etc. Activo nominal o intangible: patentes marcas, franquicias especiales. Activo Fijo: terrenos, edificios, plantas y equipos. La característica económica esencial de un Activo es su capacidad actual o potencial de generar un Flujo de Ingresos o beneficios Futuros a su poseedor.

En conclusión a activo se lo puede definir como los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados de los que se espera obtener beneficios o rendimientos económicos en el futuro.

### 2.4.1.3 Subordinación de la variable independiente

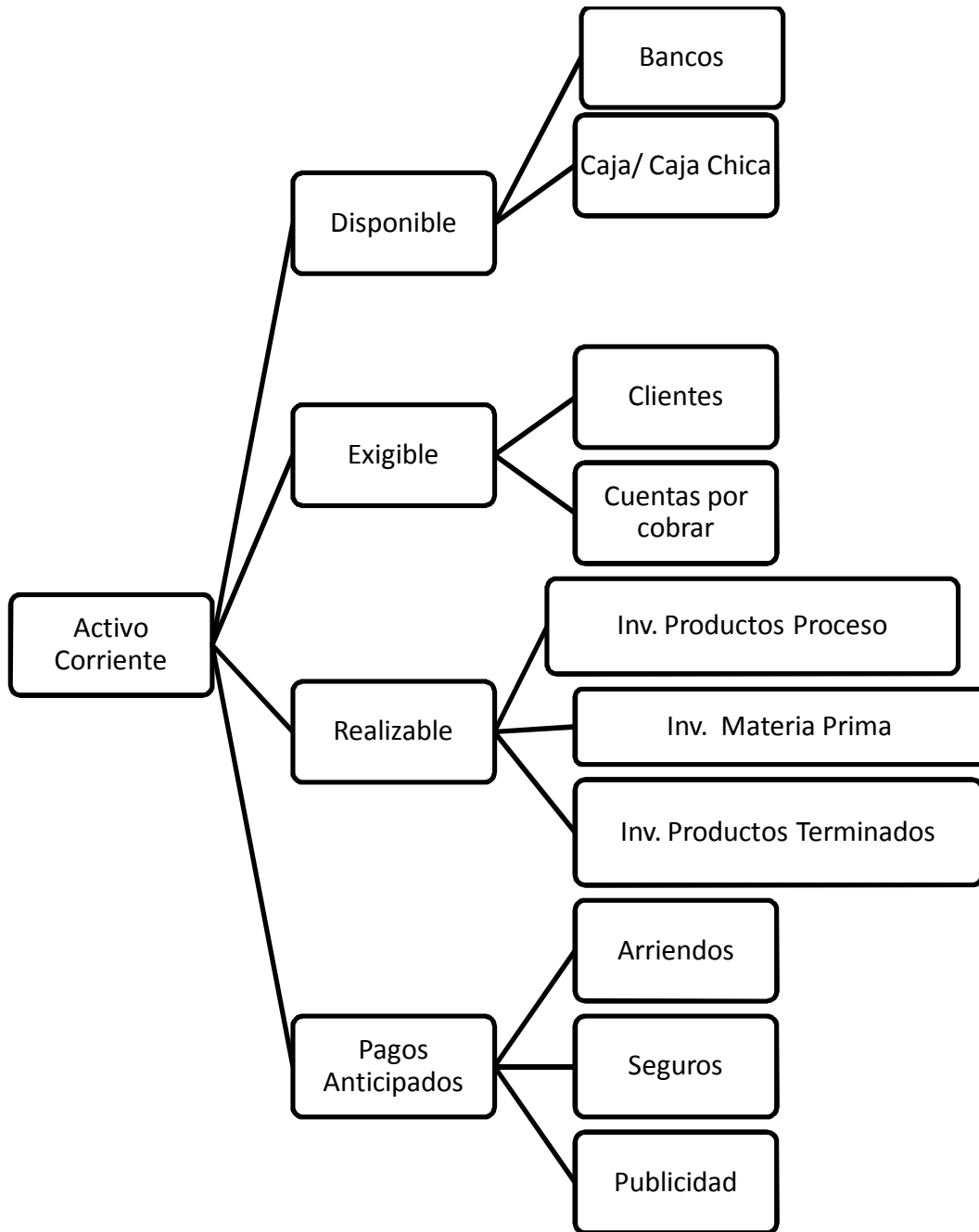


GRAFICO: 03Conceptos incluidos en la variable independiente.

### 2.4.1.3 Activo Corriente

Los activos corrientes comprende en general los recursos tales como: Efectivo disponible para operaciones regulares y conceptos que son equivalentes de efectivo, inventarios de mercancías, materias primas, productos en proceso, terminados, suministros de operación y material de mantenimiento y refacciones ordinarias, Cuentas y documentos por cobrar a clientes, Cuentas por cobrar a funcionarios, empleados, compañías afiliadas y otras, siempre que sean cobrables en el curso ordinario de los negocios en el plazo de un año, Cuentas y documentos por cobrar a plazos o en abonos diferidos, si en general están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios, Valores negociables que representan la inversión de efectivo disponible para operaciones normales.

Las operaciones ordinarias de una empresa involucran la circulación de capital dentro del grupo del activo corriente. El efectivo se desembolsa para la adquisición de productos terminados o materias primas, mano de obra y otros servicios de fabricación.

También llamado circulante o líquido, es aquel que puede ser vendido con rapidez, a un precio predecible y sin un costo excesivo o contraproducente. Para la economía existen distintos tipos de activos, entre ellos, el corriente o circulante, que puede ser fácilmente vendido ya que no comporta un costo negativo. Los activos corrientes son bienes y derechos que sin mayor dilación pueden convertirse en dinero o consumirse en un ciclo normal de operaciones.

En cambio los activos circulantes o corrientes sí varían durante el ciclo de explotación y son mantenidos por una empresa con el propósito de ser vendidos o transformados en operaciones más o menos frecuentes o periódicas. Estos son derechos de corta duración o créditos. Por ejemplo, un activo circulante es el dinero de la caja de la empresa, o sus acciones.



Tanto los activos fijos como los corrientes constituyen valores relevantes para el balance de una institución en particular y dan cuenta del estado de su contabilidad año tras año. En el caso de los fijos por ser duraderos y en el caso de los corrientes por depender de la fluctuación de las operaciones, el balance de una empresa se compone como producto de esta dualidad.

El activo corriente se clasifica en Activo Disponible, Exigible, Realizable y Pagos Anticipados.

#### 2.4.1.3.1 Activo Disponible

En este concepto se encuentra clasificado la parte del Activo que dispone la empresa para ser utilizados inmediatamente para hacer frente a sus obligaciones de pago. Bajo este ítem se incluyen: el efectivo en caja, los depósitos a la vista en instituciones bancarias, los fondos en tránsito, los documentos de cobro inmediato, los fondos o Recursos de que se puede disponer inmediatamente, para cubrir los desembolsos ordinarias de los negocios.

CAJA.-Se constituye por moneda de curso legal, cuentas de cheques, giros bancarios, telegráficos o postales, monedas extranjeras y metales preciosos amonedados.Es el valor de la moneda extranjera o nacional que la empresa utiliza con frecuencia y que se encuentra disponible en forma de fondos de caja o cuenta de cheques.El manejo de efectivo en la empresa debe estar a cargo de un cajero o tesorero, quién diariamente hará arqueo de caja y entregará un reporte sobre las cantidades utilizadas.

BANCOS.-Para cubrir las obligaciones habituales de la empresa, y tener un mejor control de los recursos, por medida de seguridad, comodidad y por la conveniencia de los intereses, es necesario abrir una cuenta de

cheques que en forma de firmas mancomunadas, sirva para efectuar pagos de todo tipo.No es recomendable que el efectivo recibido por la entidad permanezca físicamente en ella.

Existen razones de seguridad y control que hacen recomendable la apertura de una cuenta de cheques en un banco para que en éste se depositen las entradas de efectivo y a través del propio banco se efectúen los pagos.Sin embargo existen gastos menores cuya liquidación con cheque resulta impráctica.

De ahí la necesidad de que las entidades cuenten con pequeñas cantidades disponibles en efectivo, las cuales reciben el nombre de fondos de caja o caja chica.El fondo de caja se establece a partir de la expedición de un cheque para este fin específico, retirándose la cantidad estimada para cubrir los gastos menores de un período determinado.

Los desembolsos efectuados deben justificarse con un vale o comprobante de gastos, los cuales, al agotarse el fondo, sirven de base para el reembolso del propio fondo, es decir, el reabastecimiento de efectivo, lo cual se hace mediante la expedición de un cheque por la cantidad estipulada, con lo cual se reinicia el ciclo.

De esta manera puede definirse el fondo de caja como la disponibilidad en efectivo de una cantidad económica para el pago de sus gastos menores, reembolsable periódicamente. Los fondos de caja pueden ser fijos o variables.

Fondo fijo de caja: Es aquel en el que se determina una cantidad que permanece estable por períodos más o menos amplios. Es posible notificar su monto cuando las necesidades de la entidad así lo determinen.

#### 2.4.1.3.2. Exigible.

Clasifica los valores que se transformarán en Dinero en corto Plazo y créditos que no generan directamente rendimientos, sino que entraron al negocio o se establecieron en virtud de las operaciones mercantiles.

Se pueden, mencionar dentro de estos: documentos por cobrar, cuentas por cobrar, clientes, cuentas personales, clientes por ventas en abonos a corto Plazo, remesas en camino, intereses devengados no cobrados, exhibiciones decretadas, Acciones, bonos. Comprende valores que se convertirán en dinero en breve plazo y créditos que no producen directamente rendimientos, sino que entraron al negocio o se establecieron en virtud de las transacciones mercantiles. Los documentos por cobrar, cuentas por cobrar, clientes, cuentas personales, clientes por ventas en abonos a corto plazo, remesas en camino, intereses devengados no cobrados, exhibiciones decretadas, acciones, bonos, etc.

#### 2.4.1.3. 3. Realizable.

Los inventarios o mercancías, constituyen los recursos o bienes que las entidades económicas destinan para sus operaciones de venta y que representan la fuente básica de sus ingresos.

Inventario de productos terminados.-Representa el importe de los distintos elementos del costo que se originan para dejar el artículo disponible para su venta, o para ser usado en un posterior proceso de fabricación.

El Inventario de productos en proceso por la naturaleza del proceso de fabricación y la necesidad de preparar la información a ciertas fechas, contablemente debe efectuarse un corte de operaciones y por lo tanto, los artículos que aún no estén terminados se valorarán en proporción al grado de avance que tengan en cada uno de los elementos que forman su costo.

Inventario de productos terminados.- Este concepto comprende aquellos artículos que se destinarán preferentemente a la venta dentro del curso normal de operaciones y el importe registrado equivaldrá al costo de producción tratándose de industrias y al de adquisición si se trata de comercios..Por la naturaleza de la cuenta de inventarios, su presentación en el balance debe hacerse dentro del activo circulante, detallando las partidas que lo componen según se trate de empresas individuales o comerciales.

#### 2.4.1.4 Toma de Decisiones

La toma de decisiones es una repercusión drástica en las operaciones de la empresa. Algunas de estas decisiones podrían involucrar la ganancia o pérdida de grandes sumas de dinero, cumplimiento o incumplimiento de la misión y visión de la empresa además se puede concluir que la toma de decisiones es un proceso para identificar y seleccionar un curso de acción para resolver un problema específico. Los sistemas de información, han ayudado a los administradores a comunicar y distribuir información pero sólo en forma limitada en la toma de decisiones. Existen niveles en la toma de decisiones como son los siguientes; se puede clasificar según su nivel en la organización, que corresponde a los niveles estratégicos de administración de conocimiento y operativos como: Toma de decisiones estratégica, Toma de decisiones para control gerencial, Toma de decisiones en el nivel de conocimientos, Toma de decisiones para el control operativo.

La toma de decisiones estratégica determina los objetivos, los recursos y las políticas de la organización dirigido un grupo pequeño de administradores de nivel superior, que manejan problemas complejos, no rutinarios, la toma de decisiones para control gerencial se ocupa principalmente de la eficiencia y la eficacia con que se utilizan los

recursos, la toma de decisiones en el nivel de conocimientos se ocupa de evaluar ideas nuevas de productos y servicios, formas de comunicar conocimientos nuevos y de distribuir información por toda la organización, la toma de decisiones para control Operativo determina la forma de llevar a cabo las tareas específicas propuestas por quienes toman decisiones estratégicas y por los administradores de nivel medio, además se requieren decisiones acerca del control operativo.

#### 2.4.1.5. Análisis Financiero

Un indicador financiero es una relación de las cifras resumidas o 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.

La interpretación de los resultados que arrojan los indicadores económicos y financieros está en función directa a las actividades, organización y controles internos de las Empresas como también a los períodos cambiantes causados por los diversos agentes internos y externos que las afectan.

Los Indicadores de Liquidez determina la capacidad que tiene la Empresa para enfrentar las obligaciones contraídas a corto plazo; en consecuencia más alto es el cociente, mayores serán las posibilidades de cancelar las deudas a corto plazo; lo que presta una gran utilidad ya que permite establecer un conocimiento como se encuentra la liquidez de esta, teniendo en cuenta la estructura corriente. Entre los indicadores de liquidez más utilizados tenemos Capital de Trabajo, la razón corriente, la prueba ácida

Los Indicadores de Endeudamiento tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera se trata de establecer el riesgo que incurren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.

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.

#### 2.4.1.6 Subordinación de la variable dependiente

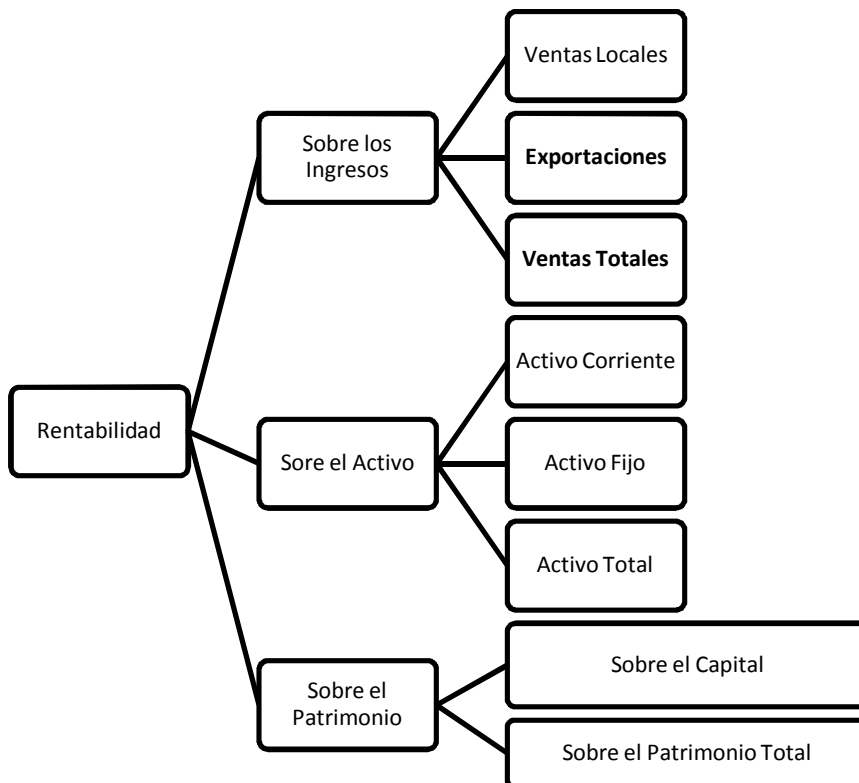


GRAFICO: 04 Conceptos incluidos en la variable dependiente.

#### 2.4.1.6 Rentabilidad

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla. La rentabilidad mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Dichas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación inteligente, reducción integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades.

La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o beneficio; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera más ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.

Pero una definición más precisa de la rentabilidad es la de que la rentabilidad es un índice que mide la relación entre utilidades o beneficios, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerlos. Para hallar esta rentabilidad, simplemente debemos determinar la tasa de variación o crecimiento que ha tenido el monto inicial (inversión), al convertirse en el monto final (utilidades).

En economía, la rentabilidad económica o "ROE" relaciona el beneficio económico con los recursos necesarios para obtener ese lucro. A nivel empresa, muestra el retorno para los accionistas de la misma, que son los únicos proveedores de capital que no tienen ingresos fijos.

##### 2.4.1.6.1 Sobre los ingresos

La rentabilidad puede verse como una medida de cómo una empresa invierte fondos para generar ingresos. Se suele expresar como

porcentaje. Por ejemplo si se coloca en una cuenta un millón y los intereses generados son 100 mil, la rentabilidad es del 10%. La rentabilidad de la cuenta se calcula dividiendo la cantidad generada y la cantidad que se ha necesitado para generarla.

$$ROE = \frac{INGRESO\_NETO}{PATRIMONIO\_NETO}$$

## Ventas

Margen = Resultado / Ventas. El margen mide el beneficio obtenido por cada unidad monetaria vendida, es decir, la rentabilidad de las ventas. Los componentes del margen pueden ser analizados atendiendo bien a una clasificación económica o bien a una clasificación funcional. En el primer caso se puede conocer la participación en las ventas de conceptos como los consumos de explotación, los gastos de personal o las amortizaciones y provisiones, y mientras en el segundo se puede conocer la importancia de las distintas funciones de coste, tales como el coste de las ventas, de administración, etc.

### 2.4.1.6.1.1 Rotación

Rotación = Ventas / Activo

La rotación del activo mide el número de veces que se recupera el activo vía ventas, o, expresado de otra forma, el número de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida. De aquí que sea una medida de la eficiencia en la utilización de los activos para generar ingresos (o alternativamente puede verse como medida de la capacidad para controlar el nivel de inversión en activos para un particular nivel de ingresos). No obstante, una baja rotación puede indicar a veces, más que



Ineficiencia de la empresa en el uso de sus capitales, concentración en sectores de fuerte inmovilizado o baja tasa de ocupación. El interés de esta magnitud reside en que permite conocer el grado de aprovechamiento de los activos, y con ello si existe o no sobredimensionamiento o capacidad ociosa en las inversiones.

#### 2.4.1.6.2. Sobre el Activo

A la hora de definir un indicador de rentabilidad económica nos encontramos con tantas posibilidades como conceptos de resultado y conceptos de inversión relacionados entre sí. Sin embargo, sin entrar en demasiados detalles analíticos, de forma genérica suele considerarse como concepto de resultado el Resultado antes de intereses e impuestos, y como concepto de inversión el Activo total a su estado medio.

$RE = \text{Resultado antes de intereses e impuestos} / \text{Activo total a su estado medio}$

El resultado antes de intereses e impuestos suele identificarse con el resultado del ejercicio prescindiendo de los gastos financieros que ocasiona la financiación ajena y del impuesto de sociedades.

Al prescindir del gasto por impuesto de sociedades se pretende medir la eficiencia de los medios empleados con independencia del tipo de impuestos, que además pueden variar según el tipo de sociedad. Otros conceptos de resultado que habitualmente se enfrentan al Activo total para determinar la rentabilidad económica serían los siguientes:

Resultado después de impuestos + Gastos financieros  $(1-t)$ , siendo  $t$  el tipo medio impositivo: se utiliza el resultado después de impuestos y antes de gastos financieros netos bajo la justificación de que el impuesto sobre beneficios es un gasto del ejercicio y como tal supone una partida

negativa afectan de medir la renta o beneficio; y, por otra parte, los costes financieros se presentan netos del ahorro de impuestos que suponen.

Resultado de las actividades ordinarias + Gastos financieros: en este caso se prescinde de los resultados extraordinarios por su carácter atípico y excepcional, pretendiendo así calcular la rentabilidad de la actividad ordinaria de la empresa. Otras formulaciones de la rentabilidad económica sin pretensión de ser exhaustivos, como otras posibles formulaciones de la rentabilidad económica podemos mencionar las siguientes:

Esta expresión pretende obtener el rendimiento de los activos financiados con recursos con coste para que cobre verdadero significado la comparación entre el rendimiento de esos activos y el coste medio de los recursos necesarios para financiarlos. Ha sido utilizada, entre otros autores, por la Central de Balances del Banco de España hasta su informe de 1997 con la denominación de rentabilidad del activo neto.

Como novedad a partir de su informe de 1998, la CBBE modifica el cálculo de los indicadores de rentabilidad, definiendo rentabilidades ordinarias a partir del resultado operativo neto, el cual prescinde de los resultados extraordinarios.

Además de esta modificación, que daría lugar a la que denomina rentabilidad ordinaria del activo neto con inmovilizado material a valores contables, ofrece otra alternativa incorporando en el denominador un ajuste a los inmovilizados materiales (y, como contrapartida, también a los recursos propios), para aproximar su valoración a precios corrientes y homogeneizar así la serie de los efectos de la actualización de balances del RD-L 7/1996. A esta última expresión, que es la que aquí figura,

la denominación rentabilidad del activo neto con inmovilizado material a precios corrientes.

#### 2.4.1.6.3 Sobre el Patrimonio

##### Rentabilidad Financiera

Además al igual que se realizó para el Índice de Rentabilidad Económica se puede efectuar la descomposición del Índice de Rentabilidad Financiera. Si a este índice para la Variante 2 se le sustituye el concepto de Utilidad del Período Antes de Impuestos por el de Utilidad del Período Después de Impuesto y se añaden tantos factores nulos como necesarios para llegar a su análisis, se puede obtener la siguiente expresión:

$$\text{Índice de Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad Neta del Período}}{\text{Activo Total}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Activo}}{\text{Activo}}$$

Si se cambia el orden de los factores la expresión resultante dará el producto de un conjunto de ratios que se identifican como sigue:

2.4.1.6.3.1 Margen Neto.- El primero no es más que el Índice del Margen Neto. Utilidad Neta del Periodo /Ventas.

2.4.1.6.3.2 Índice de Rotación del Activo.- El índice de Rotación del Activo se puede representar de la siguiente manera. Ventas / Ventas.

2.4.1.6.3.3 Apalancamiento Financiero.- El tercer Índice es el Apalancamiento Financiero representada de la siguiente manera Activo / Patrimonio.

$$\begin{array}{l} \text{Índice de} \\ \text{Rentabilidad} \\ \text{Financiera} \end{array} = \frac{\text{Utilidad Neta del} \\ \text{Período}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}} \times \frac{\text{Activo}}{\text{Patrimonio}} \times \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Índice Rentabilidad Financiera} = \text{Índ. Margen Neto} \times \text{Índ. Rotación} \\ \text{Activo} \times \text{Apalancamiento Financiero}$$

$$\text{Índice de Rentabilidad Financiera} = \text{Índice de Rentabilidad Económica} \times \\ \text{Apalancamiento Financiero}$$

Es decir si una empresa desea ser Financieramente Rentable debe primeramente ser Económicamente Rentable, es decir, obtener Beneficios cual se manifiesta como ya se ha explicado anteriormente en una alta Rotación de sus Activos y en un alto Índice de Margen Neto, y mantener un adecuado nivel de Apalancamiento Financiero.

De estos dos aspectos la empresa debe trabajar en función de incrementar su Rentabilidad Económica pues el Índice de Apalancamiento no debe elevarse demasiado por las consecuencias que esto puede provocar en la imagen y fortaleza financiera de la empresa según se explica más abajo en su exposición.

Cabe señalar que esta última expresión puede variar en dependencia de la Variante seleccionada para el cálculo de los diferentes Índices de Rentabilidad.

Es decir si se utiliza la Variante de trabajar con las Utilidades Antes y Después de Impuestos para explicar la composición de la Rentabilidad Financiera, a esta expresión se le multiplican otros dos factores nulos que son los siguientes:

$$\frac{\text{Utilidad Antes de Intereses e Impuestos}}{\text{Utilidad Antes de Intereses e Impuestos}} \times \frac{\text{Utilidad Antes de Impuestos}}{\text{Utilidad Antes de Impuesto}}$$

En este nuevo análisis se observa un cambio en el Índice de Apalancamiento Financiero el cual está formado por el producto del tercero y del cuarto término es decir el Apalancamiento Financiero que en esta expresión también está en función de las Utilidades antes de Intereses e Impuestos y surge un último término que recibe el nombre de Efecto Fiscal.

## 2.5 HIPÒTESIS

El deficiente control del Activo Corriente afecta significativamente en la rentabilidad de la empresa CONPELJEANS S. A.

## 2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES.

**Variable independiente:** Activo Corriente

**Variable dependiente:** Rentabilidad

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 MODALIDADES BÁSICAS DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente estudio se realizará en base a la combinación de las modalidades de investigación.

##### **3.1.1 Investigación Bibliográfica o Documental.**

La investigación documental es aquella que se realiza a través de la consulta de documentos (libros, revistas, periódicos, memorias, anuarios, registros, códigos, constituciones, etc.). HERNANDEZ, Roberto "Metodología de la Investigación año 2003.

Es así que la investigación documental como parte esencial de un proceso de investigación Científica, se constituye en una estrategia donde se observa y reflexiona sistemáticamente sobre realidades usando para ello diferentes tipos de documentos, es así que la presente investigación tiene el fin de conocer, comparar, ampliar y profundizar diferentes enfoques y criterios de diversos autores sobre el tema planteado.

##### **3.1.2 Investigación de Campo o Directa.**

La investigación directa es la que se efectúa en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objeto de estudio. HERNANDEZ, Roberto "Metodología de la Investigación año 2003.

Además en el presente proyecto se utilizará la investigación de campo ya que me permite el contacto directo con la realidad; es decir permitirá

realizar la recolección de datos primarios relacionados al problema de estudio y analizar cual fue los factores que lo originaron.

### **3.2 NIVEL O TIPO DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.2.1 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **3.2.1.1 Nivel Descriptivo.**

la investigación descriptiva es aquella con la cual 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. **En línea Según Mario Tamayo, 2008**

El proyecto comprende el nivel descriptivo porque permitirá indagar el problema en su contexto y estar al tanto del entorno de la empresa y los eventos, percibir todas las características que servirán para profundizar el conocimiento objetivo del problema.

##### **3.2.1.2 Nivel Explicativo**

La investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas, como de los efectos, mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos. En línea según texto de Mario Tamayo, 2008

Así también la investigación alcanza un nivel explicativo porque se analizará el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto y exponer los resultados y conclusiones del proyecto de investigación.

### **3.2.2 Metodología de la Investigación a utilizar**

Para el presente trabajo de investigación se utilizará los siguientes métodos:

#### 3.2.2.1 Método inductivo

Es aquel que parte de los datos particulares para llegar a conclusiones generales.

#### 3.2.2.2 Método científico

Es el camino planeado o la estrategia que se sigue para descubrir las propiedades del objeto de estudio.

El método científico es un proceso de razonamiento que intenta no solamente describir los hechos sino también explicarlos.

El método científico conjuga la inducción y la deducción es decir el pensamiento reflexivo para resolver dicho problema tenemos que cruzar; por las siguientes cinco etapas:

3.2.2.3 Percepción de una dificultad: es donde el individuo encuentra algún problema que le preocupe.

3.2.2.4 Identificación y definición de la dificultad: es donde el individuo observa para definir la dificultad del problema.

3.2.2.5 Solución propuesta para el problema: es donde el individuo busca las posibilidades de solución para los problemas mediante previos estudios de los hechos.



3.2.2.6 Deducción de las consecuencias de las hipótesis: es donde el individuo llega a la conclusión de que si su hipótesis es verdadera, le seguirán ciertas consecuencias.

3.3.2.5 Verificación de la hipótesis: mediante acción: aquí el individuo prueba cada hipótesis buscando hechos ya observados que pruebe que dicha consecuencia sea verdadera para así hallar la solución más confiable.

### 3.2.3 TÉCNICAS A UTILIZAR

#### **3.2.3.1 Entrevista**

Es la conversación directa entre uno o varios investigadores y uno o varios entrevistados, con el fin de obtener información vinculada al objeto de estudio.

#### **3.2.3.2 Encuesta**

Es una técnica de recolección de información, para lo cual los informantes responden por escrito a preguntas entregadas por escrito. Este instrumento es una serie de preguntas impresas sobre hechos y aspectos que interesan investigar, las cuales son contestadas por la población o muestra de estudio.

#### **3.2.3.3 Cuestionario.**

“El cuestionario es un instrumento de investigación destinado obtener información a través de un sistema de preguntas estructurado en formularios impresos, que el informante responde por sí mismo sin la participación del entrevistador. ” Según SANDOVAL, Eduardo (Ecuador, 2004, Pag.98)

### 3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.3.1 Población

La población o universo es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características. En muchos casos, no se puede investigar a toda la población, sea por razones económicas, por falta de auxiliares de investigación o porque no se dispone del tiempo necesario, circunstancias en que se recurre a un método estadístico de muestreo, que consiste en seleccionar una parte de las unidades de un conjunto, de manera que sea lo más representativo del colectivo en las características sometidas a estudio.

La población interna de estudio para esta investigación es integrada por el personal que labora en la empresa CONPELJEANS S. A. conformado por: seis socios directivos, un gerente general, una contadora, una auxiliar contable, una secretaria, un recepcionista y ciento veinte clientes como se detalla en la siguiente tabla.

TABLA 01: Población de la empresa CONPELJEANS S. A.

<b>Población</b>	<b>Número</b>
Gerente	1
Contadora	1
Secretaria	1
Auxiliar de Contabilidad	1
Bodeguero	1
Clientes	244
Trabajadores	14
<b>Total</b>	<b>263</b>

### 3.4.2 Muestra

La muestra es una parte o subconjunto representativo de la población, el tamaño de la muestra debe estar relacionado con los objetivos de la investigación, con las características de la población y con los recursos y tiempo disponibles, es así que para determinar la muestra de la población de 244 clientes que interviene directamente con el problema en estudio de la empresa y se aplicará la fórmula que se detalla a continuación.

$$n = \frac{Z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{Z^2 \cdot P \cdot Q \cdot Ne^2}$$

#### Simbología:

- N = Tamaño de la población
- E = Erro máximo admisible
- Z = Desviación Tipificada
- P = Probabilidad de que ocurra
- Q = Probabilidad de que no ocurra

Al aplicar la fórmula para los 244 clientes de la empresa CONPELJEANS S. A. tendremos una muestra de:

#### DATOS:

- N = 244
- E = 0.05
- Z = 1.96
- P = 0.5
- Q = 0.5

$$n = \frac{Z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{e^2}$$

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5)(0.5)(244)}{(0.05)^2 (0.5)(0.5) + (244)(0.05)^2}$$

$$n = \frac{234.34}{0.9604 + 0.61}$$

$$n = \frac{234.34}{1.5704}$$

$$n = 149.22$$

$$n = 149$$

Selección de la muestra:

La muestra se va establecer según el proceso de muestreo aleatorio simple, esta muestra es expresada de modo que cada componente o persona en la población tiene la misma oportunidad de ser incluida.

Tabla 02. Descripción de la muestra de la empresa CONPEL JEANS S. A.

POBLACIÓN EMPRESA CONPEL JEANS S. A.		MUESTRA		TOTAL
DESCRIPCION	CANTIDAD	f	PORCENTAJE	
CLIENTES	244	149	100%	149

### 3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

#### 3.4.1. Variable independiente.- Activo Corriente

Conceptualización	Categoría	Indicadores	Ítem	Técnica o Instrumento
Al activo corriente se lo define como bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados de los que se espera obtener beneficios o rendimientos económicos en el futuro. Que serán utilizados en un periodo inferior a un año	Activo Disponible	Control de Caja / Manejo cuenta Bancaria	¿Existen procedimientos especiales para el respectivo control de caja?	Encuesta: Contador. Anexo
			¿Existen políticas de control de la cuenta caja?	Encuesta: Contador. Anexo
	Activo Realizable	Control de Mercaderías	¿Existen documentos de respaldo debidamente autorizados para la salida de la mercadería?	Encuesta: Personal Administrativo y de Bodega Anexo
	Activo Exigible	Análisis de antigüedad de saldos	¿Se realiza un análisis periódico de antigüedad de saldos?	Encuesta: Contador. Anexo
Sistema de proceso de cobro clientes		¿El sistema que utiliza para el cobro a los clientes es el adecuado?	Encuesta: Contador.Auxiliar de Contabilidad Anexo	

TABLA 03 Operacionalización de Variable Independiente

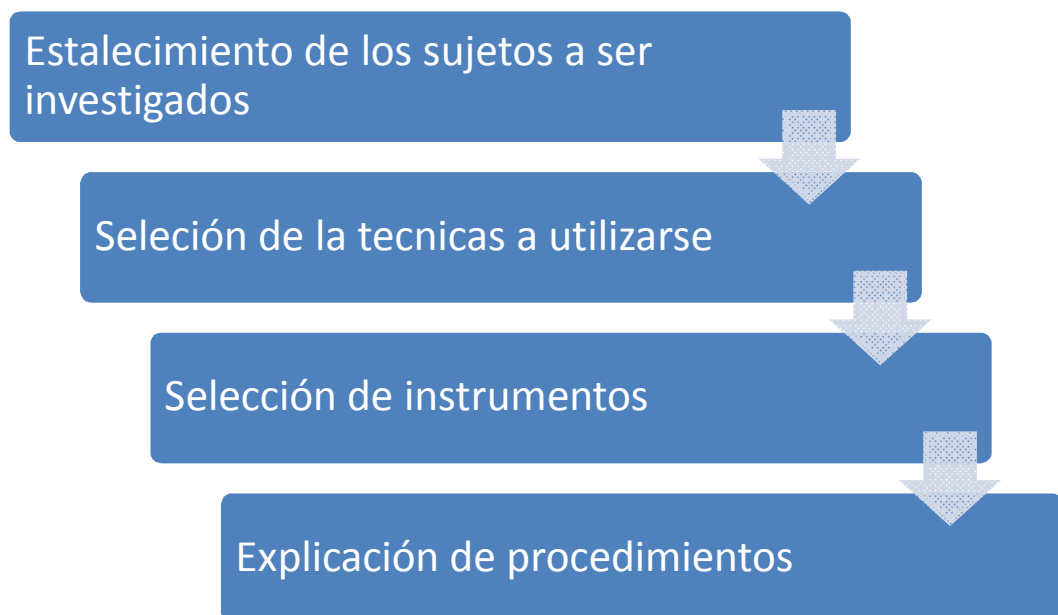
### 3.4.2. Variable dependiente.- Rentabilidad

Conceptualización	Categoría	Indicadores	Ítem	Técnica o Instrumento
<b>Rentabilidad</b> La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla a favor de la empresa en función de los capitales propios y ajenos invertidos o de la productividad obtenida	Utilidad	Margen de Utilidad	¿Es adecuado el margen de utilidad operativa de la empresa?	Encuesta: Directivos. Anexo .
	Rentabilidad del Activo	Rotación operativa del activo	¿Cuál es la capacidad d de generación de activos de la empresa?	Entrevista:Directivos. Anexo.
	Rentabilidad del Patrimonio	Riesgo Financiero	¿Compensa la utilidad que recibe el dueño de la empresa por la inversión realizada?	Encuesta Contadora. Directivos. Anexo .

TABLA 04 Operacionalización de Variable Dependiente

### 3.5 PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

La información requerida para el desarrollo de la investigación se recolectará a través de la técnica de la entrevista a los seis directivos de la empresa "CONPELJEANS S. A." para determinar el grado de relación, vinculación y veracidad de los datos a recolectarse y la observación de información contable con la que cuenta la empresa para el desarrollo correcto de la investigación, además se realizara encuestas al personal administrativo y clientes de la empresa con el fin de obtener la mayor información posible, y de esta manera poder establecer alternativas de solución enfocadas con nuestro proyecto de estudio.



1. Establecimiento de los sujetos.- Se procederá a definir las personas u objetos que van a ser investigados es así que según los cuadros de la Operacionalización de variables se va ha recopilar información de la muestra de los clientes de la empresa CONPELJEANS S. A. es decir a los 149 clientes.

2. Selección de las técnicas.- Dentro de este punto se procederá a seleccionar las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información, la presente investigación cuenta con dos encuestas.
3. Instrumentos seleccionados.- Los instrumentos diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación, la presente investigación cuenta con dos cuestionarios. ( Anexo )
4. Explicación de procedimientos.- Se procederá a detallar los procedimientos para la recolección de información, aplicación de procedimientos, condiciones de duración, espacio, etc.

TABLA 05 Plan de Recolección de la Información

<b>Técnica de Investigación</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Investigado</b>	<b>Tipo de Investigación</b>
Encuesta	Cuestionario de preguntas	Personal Administrativo y de Bodega	Secundaria

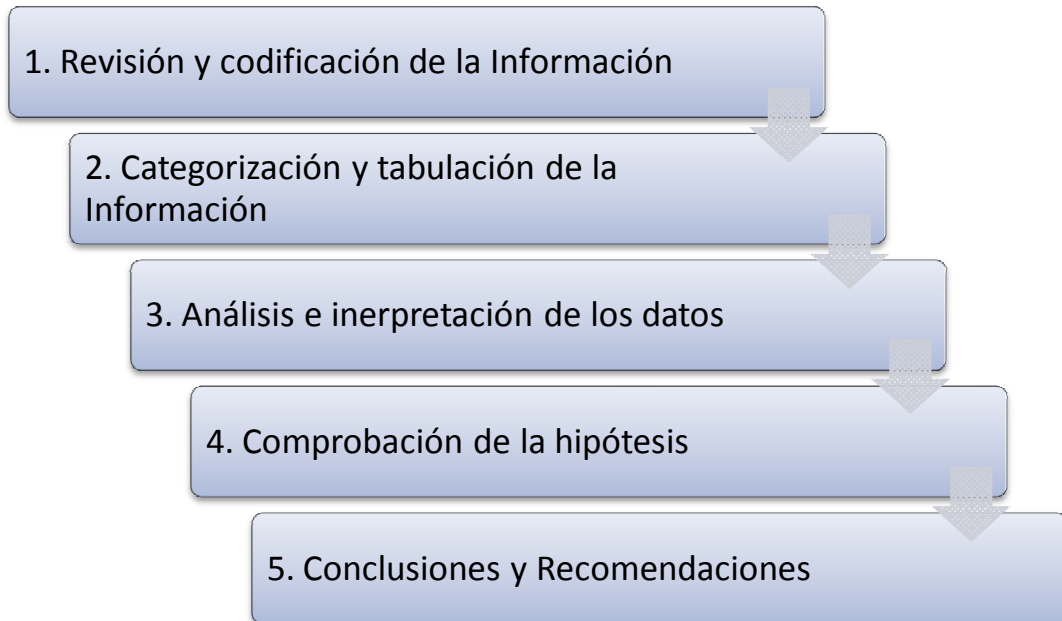
Estas actividades se llevarán a cabo personalmente por el investigador a partir del 14 de Febrero de 2011 en la empresa CONPELJEANS S. A.

### **3.6 PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

Dentro del plan de procesamiento y análisis de información como su nombre lo indica nos permitirá analizar la información con el fin de obtener



las respuestas a las preguntas que se formularon a los diferentes miembros de la empresa en los instrumentos aplicados y presentar los resultados con un análisis profundo de las mismas. Es así que se seguirá el siguiente esquema de procesamiento.



**1. Revisión y codificación de la Información.-** Luego de que se aplique los instrumentos de recolección de datos, se procederá a la revisión o limpieza de la información para detectar errores u omisiones, además se eliminara respuestas contradictorias, incompletas para de la manera más clara posible proceder a la tabulación.

**2. Categorización y tabulación de la información.-** Dentro de la Categorización se procederá a ordenar la información, realizar un estudio estadístico de datos para luego proceder a la tabulación en forma computarizada donde se conocer la frecuencia con la que se repiten los datos de la variable en cada categoría y seguidamente presentarlos en gráficos estadísticos.

**3. Análisis Interpretación de los Datos.-** Dentro de este punto una vez recopilado y tabulado la información, se la realizara un análisis minucioso e interpretación de los resultados ya que es importante para ello se contara y utilizara la estadística descriptiva, ya que después de haber realizado el análisis de los datos y diseñado los cuadros que resumen los resultados el siguiente y último paso es interpretarlos, para comprender la magnitud de los datos y el significado de los mismos.

**5. Comprobación de hipótesis.-** La hipótesis de la investigación será comprobada utilizando el método de Diferencia de medias:

#### **Fórmula**

La hipótesis de la investigación será comprobada utilizando el método de Chi - Cuadrado

$$X^2 = \sum \frac{(fo - fe)^2}{fe}$$

**En donde:**

**$X^2$**  ;Notación para Chi 2

**fo:** frecuencias observadas

**fe:** frecuencias esperadas

**5. Conclusiones y recomendaciones.-** Una vez que se recoja la información se emitirán conclusiones y recomendaciones. Las conclusiones se procederán a realizar de acuerdo a cada objetivo específico, y las recomendaciones según las conclusiones detalladas, luego de los análisis pertinentes.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1/ 4.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

Luego de efectuadas las encuestas a las personas seleccionadas en la muestra, se recogieron y se procesaron los datos, de los cuales se alcanzaron los siguientes resultados:

4.1.1 Encuesta realizada al personal administrativo y de bodega de la empresa CONPEL JEANS S. A.

PREGUNTA 1.- ¿Se realiza un control del movimiento del Activo Corriente Disponible?

**Tabla 06 CONTROL ACTIVO DISPONIBLE**

SI	NO	TOTAL
4	2	6
67%	33%	100%

Fuente: Encuestas Aplicadas.  
Elaborado por: Cristina Jerez

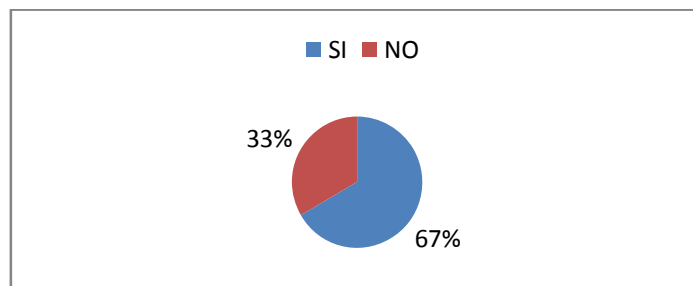


GRAFICO No. 5  
Control Activo Disponible

Fuente: Tabla 06  
Elaborado por: Cristina Jerez

Análisis.

Del total de clientes encuestados, el 67% opina que si se realiza un control del movimiento del activo corriente, y el 33% opina lo contrario.

Interpretación.

De los encuestados que representan la mayoría señalan que si se realiza un control del movimiento del activo corriente, mientras una minoría manifiesta lo contrario es decir que no se realiza un control del movimiento del activo corriente.

PREGUNTA 2.- ¿Cómo se encuentra el nivel de rentabilidad dentro de la empresa?

Tabla 7 NIVEL DE RENTABILIDAD

ALTO	MEDIO	BAJO	TOTAL
2	3	1	6
33%	50%	17%	100%

Fuente: Encuestas aplicadas.  
Elaborado por: Cristina Jerez

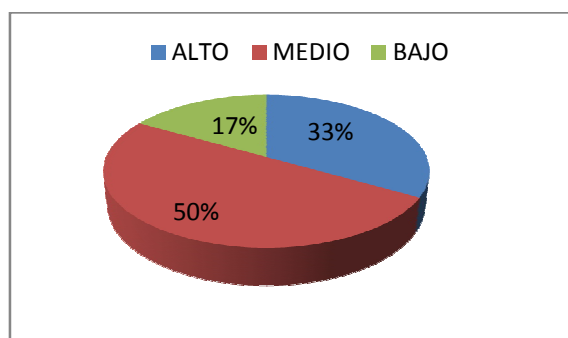


GRAFICO No. 6  
Control Activo Disponible

Fuente: Tabla 07  
Elaborado por: Cristina Jerez

### Análisis.

Del total de clientes encuestados, el 50% opina que el nivel de rentabilidad dentro de la empresa se encuentra en un nivel medio, un 17 % opina que el nivel de rentabilidad dentro de la empresa se encuentra en un nivel bajo y solo un 33% manifiesta que el nivel de rentabilidad dentro de la empresa se encuentra en un nivel alto.

### Interpretación.

De los encuestados que representan la mayoría señalan que el nivel de rentabilidad dentro de la empresa se encuentra en un nivel medio, lo cual no es beneficioso para la.

PREGUNTA 3.- ¿Cree usted que es necesario implementar mejoras en el sistema de control del Activo Corriente Realizable en la empresa?

Tabla 8. MEJORAR EL CONTROL DE INVENTARIOS

SI	NO	TOTAL
5	1	6
83%	17%	100%

Fuente: Encuestas aplicadas.  
Elaborado por: Cristina Jerez

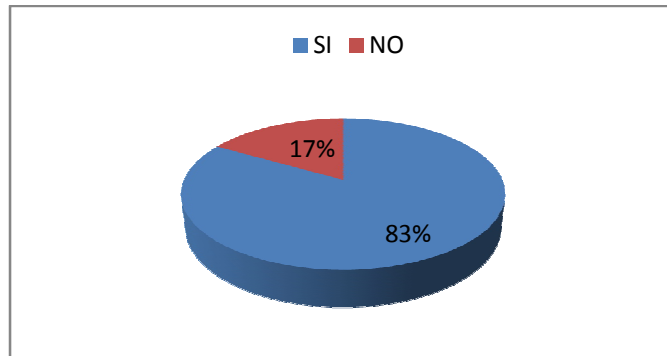


GRAFICO No. 7  
Control De Inventarios

Fuente: Tabla 08  
Elaborado por: Cristina Jerez

Análisis.

Del total del personal administrativo, el 83% opina que si es necesario implementar mejoras en el sistema de control de inventarios en la empresa y el 17% opina lo contrario que no es necesario implementar mejoras en el sistema de control del Activo Corriente Realizable en la empresa.

Interpretación.

De los encuestados que representan la mayoría señalan que si es necesario un mejor control de inventarios,

PREGUNTA 4.- ¿Según el Estado de Resultados las utilidades de la empresa son representativas?

Tabla 9. UTILIDADES SON REPRESENTATIVAS

SI	NO	TOTAL
4	2	6
67%	33%	100%

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Cristina Jerez

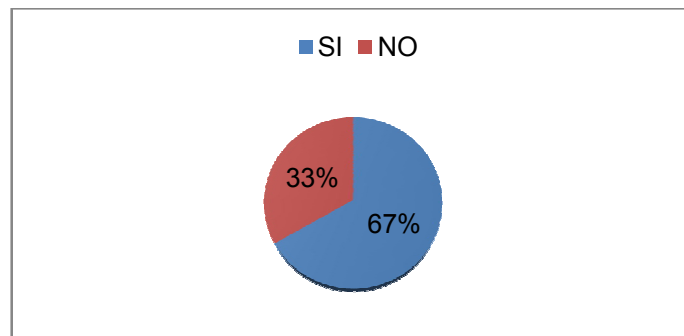


GRAFICO No. 8  
UTILIDADES

Fuente: Tabla 09  
Elaborado por: Cristina Jerez

Análisis.

Del total del personal administrativo, el 67% opina que las utilidades de la empresa si son representativa, mientras que el 33% manifiesta lo contrario.

Interpretación.

Se ha determinado que las utilidades de la empresa si son representativas.

PREGUNTA 6.- ¿Se realiza un estudio minucioso al cliente antes de otorgar crédito?

**Tabla 10 SE EXAMINA AL CLIENTE ANTES DE OTORGAR UN CREDITO**

SI	NO	TOTAL
2	4	6
33%	67%	100%

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Cristina Jerez

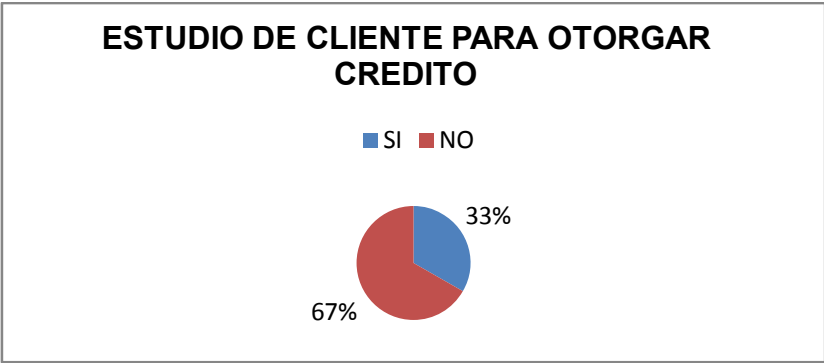


GRAFICO No. 9  
Control Activo Disponible

Fuente: Tabla 10  
Elaborado por: Cristina Jerez

**Análisis.**

Del total del personal administrativo, el 67% opina que no se realiza un estudio minucioso al cliente antes de otorgar crédito y el 33% manifiesta lo contrario.

**Interpretación.**

Después de un análisis de los resultados se pudo determinar dentro de la empresa no se realiza un estudio minucioso al cliente antes de otorgar crédito.



PREGUNTA 7.- ¿Utiliza indicadores para analizar la rentabilidad?

Tabla 11 INDICADORES DE RENTABILIDAD

SI	NO	TOTAL
0	6	6
0%	100%	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Cristina Jerez

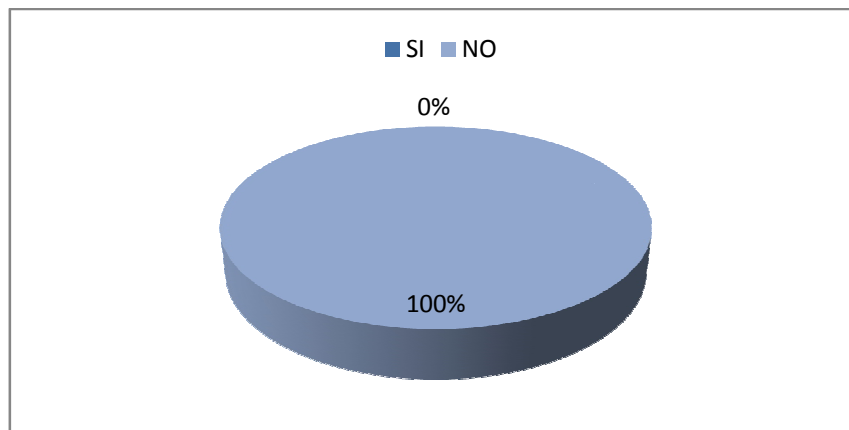


GRAFICO No. 10  
Indicadores de Rentabilidad

Fuente: Tabla 11  
Elaborado por: Cristina Jerez

Análisis.

Del total del personal administrativo, el 100% opina que no se utiliza indicadores para analizar la rentabilidad.

Interpretación.

Se determinó que no se utiliza indicadores para analizar la rentabilidad.

PREGUNTA 8.- ¿Se establece niveles de rentabilidad en la empresa para el análisis de la situación financiera de la empresa?

Tabla 12 SE ESTABLECE NIVELES DE RENTABILIDAD

SI	NO	TOTAL
1	5	6
17%	83%	100%

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Cristina Jerez

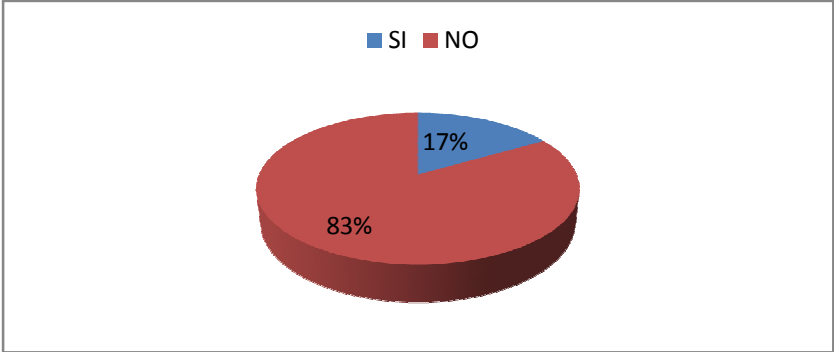


GRAFICO No.1 1  
Control Activo Disponible

Fuente: Tabla 12  
Elaborado por: Cristina Jerez

Análisis.

Del total del personal administrativo, el 17% opina que si se establece niveles de rentabilidad en la empresa y el 83% manifiesta lo contrario.

Interpretación.

Se determinó que no se establece niveles de rentabilidad en la empresa para el análisis de la situación financiera de la empresa.

PREGUNTA 9.- ¿Considera usted que la Rentabilidad es un factor decisivo para la toma de decisiones dentro de la empresa?

Tabla 13 RENTABILIDAD EN LA TOMA DE DECISIONES

SI	NO	TOTAL
4	2	6
67%	33%	100%

Fuente: Encuesta  
Elaborado por: Cristina Jerez

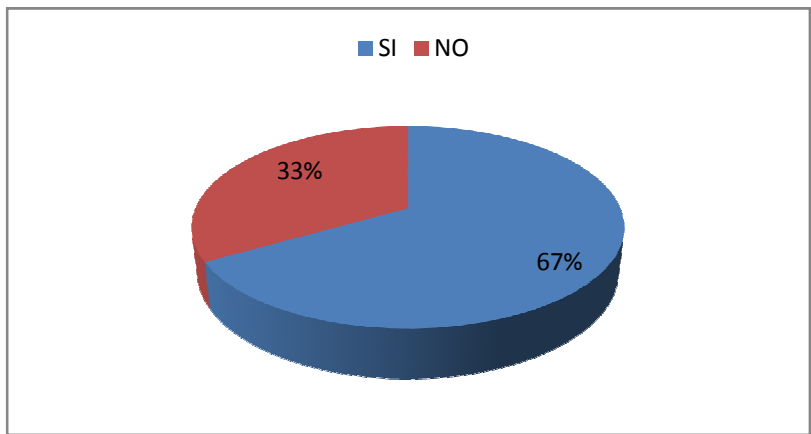


GRAFICO No. 12 Fuente: Tabla 13  
Rentabilidad / Toma de Decisiones Elaborado por: Cristina Jerez

**Análisis.**

Del total del personal administrativo, el 67% opina que si considera a la Rentabilidad es un factor decisivo para la toma de decisiones dentro de la empresa y el 33% manifiesta lo contrario

**Interpretación.**

Del total del personal administrativo, se determinó que si considera a la Rentabilidad es un factor decisivo para la toma de decisiones dentro de la empresa.

PREGUNTA 10.- ¿Se mantiene un registro de cuentas por cobrar en función de la antigüedad de los saldos?

Tabla 14 REGISTRO DE CUENTAS POR COBRAR

SI	NO	TOTAL
4	2	6
67%	33%	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Cristina Jerez

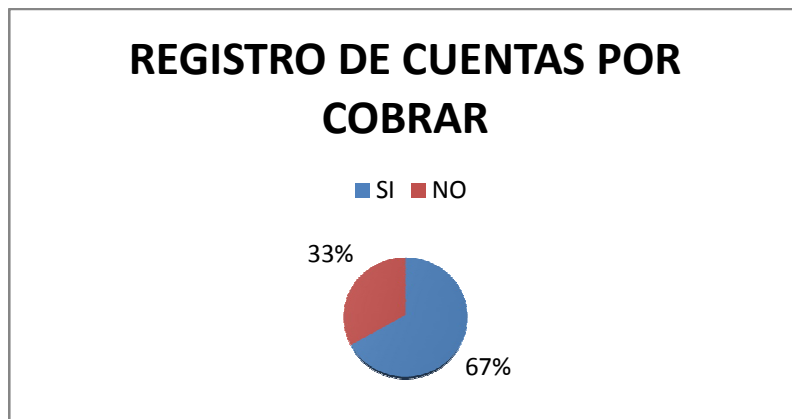


GRAFICO No. 13

Fuente: Tabla 14

Registro De Cuentas Por Cobrar Elaborado por: Cristina Jerez

Análisis.

Del total del personal administrativo, el 67% opina que se mantiene un registro de cuentas por cobrar en función de la antigüedad de los saldos, mientras que el 33% manifiesta lo contrario.

Interpretación.

Del total del personal administrativo se determinó que se mantiene un registro de cuentas por cobrar en función de la antigüedad de los saldos.

#### 4.1.2 Encuesta realizada a los clientes de la empresa.

**PREGUNTA 1.-** ¿La empresa brinda un adecuado servicio al cliente?

**Tabla 15. Servicio al Cliente**

SIEMPRE	A VECES	NUNCA	TOTAL
65	59	25	<b>149</b>
44%	39%	17%	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas aplicadas.  
Elaborado por: Cristina Jerez



GRAFICO No. 14  
SERVICIO AL CLIENTE

Fuente: Tabla 15  
Elaborado por: Cristina Jerez

#### Analisis.

De los 149 clientes, el 44% opina que el servicio al cliente siempre es el adecuado, el 39% opina que a veces se mantiene un adecuado servicio y el 17% restante opina que nunca se mantiene un adecuado servicio al cliente.

#### Interpretacion.

De la mayoría de los encuestados se determinó que la empresa si brinda un adecuado servicio al cliente.

**PREGUNTA 2.-** ¿Tiene claras las políticas de venta y crédito establecidas en la empresa?

**Tabla 16. Políticas de Venta**

SI	NO	TOTAL
99	50	<b>149</b>
66%	34%	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas aplicadas.  
Elaborado por: Cristina Jerez

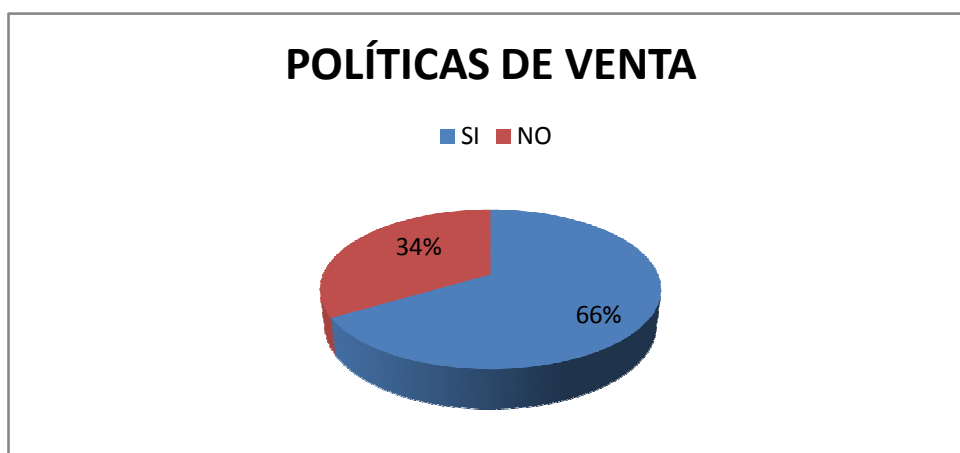


GRAFICO No. 15  
SERVICIO AL CLIENTE

Fuente: Tabla 16  
Elaborado por: Cristina Jerez

Análisis.

Del total de clientes encuestados, el 66% opina que tienen claras las políticas de venta y crédito establecidas en la empresa, el 34% opina que lo contrario.

Interpretación.

De los encuestados que representan la mayoría se determinó que tienen claras las políticas de venta y crédito establecido en la empresa.

**PREGUNTA 3.- ¿Se realiza un control del movimiento del Activo Corriente?**

**Tabla 17. CONTROL ACTIVO CORRIENTE**

SI	NO	TOTAL
36	113	<b>149</b>
26%	74%	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas aplicadas.  
Elaborado por: Cristina Jerez

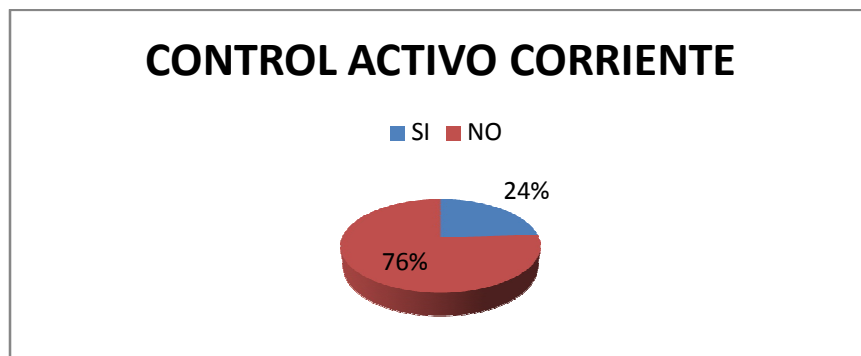


GRAFICO No. 16  
SERVICIO AL CLIENTE

Fuente: Tabla 17  
Elaborado por: Cristina Jerez

**Análisis.**

Del total de clientes encuestados, el 74% opina que no se realiza un control al activo corriente y el 24% opina que lo contrario.

**Interpretación.**

De los encuestados que representan la mayor parte se determinó que no se realiza un control al activo corriente.

**PREGUNTA 4.-** ¿Ha sido oportuna la respuesta que la empresa le ha brindado a sus quejas o inquietudes?

**Tabla 18. TIEMPO DE RESPUESTA**

SIEMPRE	A VECES	NUNCA	TOTAL
96	24	29	<b>149</b>
64%	16%	20%	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas aplicadas.  
Elaborado por: Cristina Jerez

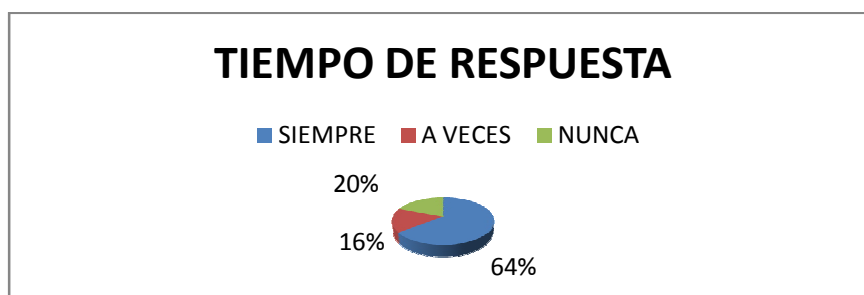


GRAFICO No.17  
TIEMPO DE RESPUESTA

Fuente: Tabla 18  
Elaborado por: Cristina Jerez

Análisis.

Del total de clientes encuestados, el 64% contestó que siempre es oportuna la respuesta a las quejas o inquietudes de los clientes, 16% de los encuestados manifiestan que solo a veces es oportuna la respuesta a las quejas o inquietudes de los clientes y el 20% de los clientes manifiesta que no es oportuna la respuesta a las quejas o inquietudes de los clientes.

Interpretación.

Del total de los encuestados que representan la mayor parte se determinó que si es oportuna la respuesta a las quejas o inquietudes de los clientes.



**PREGUNTA 5.-** ¿El tiempo que demora en cumplirse su pedido es oportuno?

**Tabla 19. TIEMPO DEL PEDIDO**

SIEMPRE	A VECES	NUNCA	TOTAL
136	13	0	<b>149</b>
91%	9%	0%	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas aplicadas.  
Elaborado por: Cristina Jerez

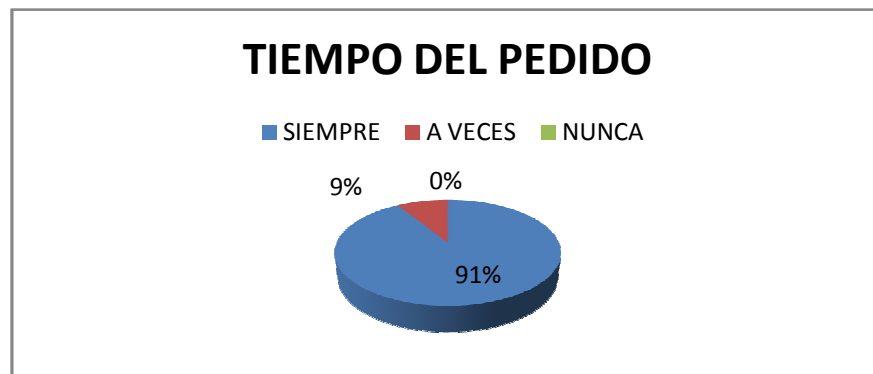


GRAFICO No.18  
TIEMPO DEL PEDIDO

Fuente: Tabla 19.  
Elaborado por: Cristina Jerez

Análisis.

Del total de clientes encuestados, el 91% opina que siempre es oportuno el tiempo que demora en cumplirse sus pedidos, y el 9% manifiesta que solo a veces es oportuno el tiempo que demora en cumplirse sus pedidos.

Interpretación.

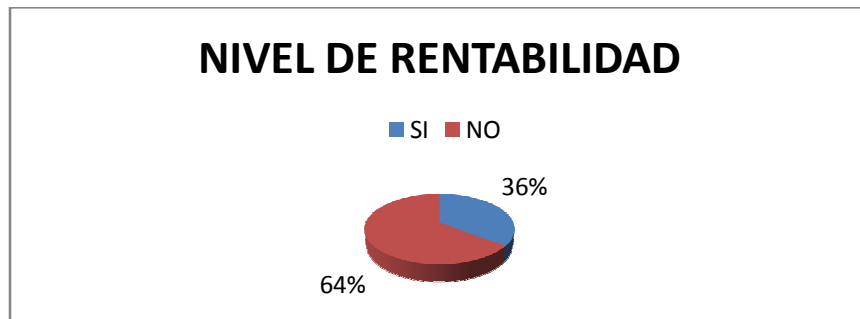
Se determinó que si es oportuno el tiempo que demora en cumplirse sus pedidos de los clientes.

**PREGUNTA 6.-** ¿Se establece niveles de rentabilidad en la empresa para el análisis de la situación financiera de la empresa?

**Tabla 20. NIVEL DE RENTABILIDAD**

SI	NO	TOTAL
53	96	149
36%	64%	100%

Fuente: Encuestas aplicadas.  
Elaborado por: Cristina Jerez



**GRAFICO No.19  
NIVEL DE RENTABILIDAD**

Fuente: Tabla 20.  
Elaborado por: Cristina Jerez

Análisis.

Del total de clientes encuestados, el 36% opina que si se establecen niveles de rentabilidad en la empresa y el 64% manifestó que no se establecen niveles de rentabilidad en la empresa.

Interpretación.

Del total de los encuestados que representan la mayor parte se determinó que no se establecen niveles de rentabilidad en la empresa para el análisis de la situación financiera de la.

**PREGUNTA 7.-** ¿Se cumple con el compromiso impreso en la nota de pedido?

**Tabla 21. COMPROMISO NOTA DE PEDIDO**

SIEMPRE	A VECES	NUNCA	TOTAL
127	22	0	149
85%	15%	0%	100%

Fuente: Encuestas aplicadas.  
Elaborado por: Cristina Jerez

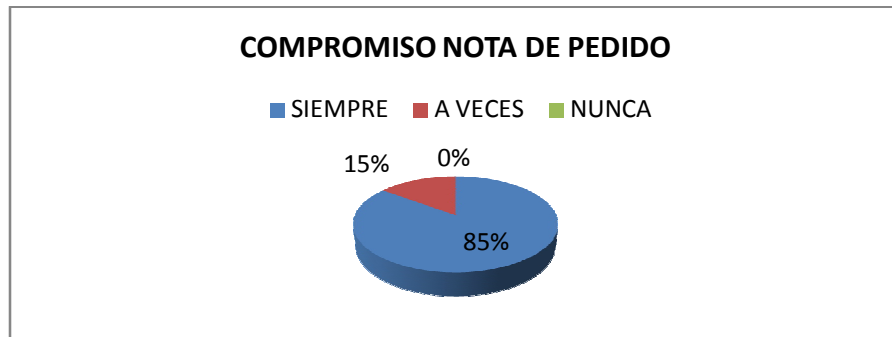


GRAFICO No.20  
COMPROMISO NOTA DE PEDIDO

Fuente: Tabla 21.  
Elaborado por: Cristina Jerez

Análisis.

Del total de clientes encuestados, el 85% opina que siempre se cumple con el compromiso impreso en la nota de pedido, y el 15% manifiesta que no se cumple con el compromiso impreso en la nota de pedido.

Interpretación.

Del total de los encuestados que representan la mayor parte se determinó que siempre se cumple con el compromiso impreso en la nota de pedido.

**PREGUNTA 8.-** ¿Existe una tarifa oficial de precios y una política predefinida de descuentos y devoluciones?

**Tabla 22. TARIFA OFICIAL DE PRECIOS/ DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES**

SI	NO	TOTAL
149	0	<b>149</b>
100%	0%	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas aplicadas.  
Elaborado por: Cristina Jerez

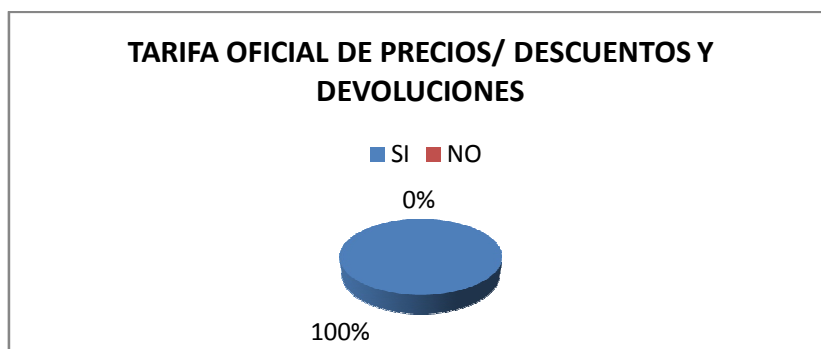


GRAFICO No.21  
TARIFA DE PRECIOS,

Fuente: Tabla 22.  
Elaborado por: Cristina Jerez

Análisis.

Del total de clientes encuestados, el 100% opina que si existe una tarifa oficial de precios y una política predefinida de descuentos y devoluciones en la empresa.

Interpretación.

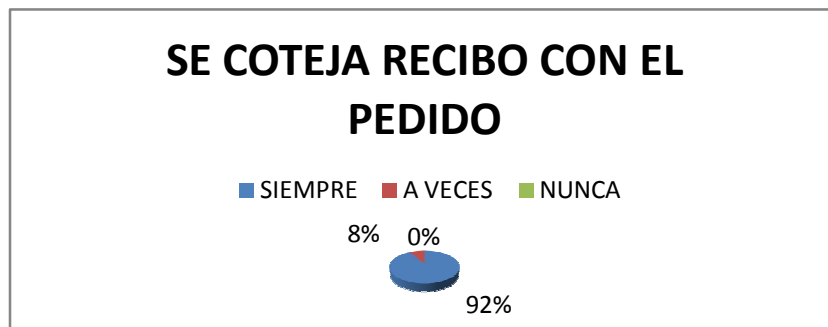
Del total de los encuestados que representan el total de los clientes se determinó que si existe una tarifa oficial de precios y una política predefinida de descuentos y devoluciones en la empresa.

**PREGUNTA 9.-** ¿Se coteja el recibo emitido con la nota de pedido del cliente?

**Tabla 23. SE COTEJA RECIBO CON EL PEDIDO**

SIEMPRE	A VECES	NUNCA	TOTAL
137	12	0	149
92%	8%	0%	100%

Fuente: Encuestas aplicadas.  
Elaborado por: Cristina Jerez



**GRAFICO No.22**  
**SE COTEJA RECIBO CON**  
**EL PEDIDO**

Fuente: Tabla 23.  
Elaborado por: Cristina Jerez

Análisis.

Del total de clientes encuestados, el 92% opina que siempre se coteja el recibo emitido con la nota de pedido del cliente y 8 % manifestó que a veces se coteja el recibo emitido con la nota de pedido del cliente.

Interpretación.

De los encuestados que representan la mayor parte de los encuestados se determinó que siempre se coteja el recibo emitido con la nota de pedido del cliente.

**PREGUNTA 10.- ¿Se comprueban los datos del cliente y se actualizan adecuadamente?**

**Tabla 24. SE ACTUALIZAN LOS DATOS DE LOS CLIENTES**

SI	NO	TOTAL
133	16	<b>149</b>
89%	11%	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas aplicadas.  
Elaborado por: Cristina Jerez

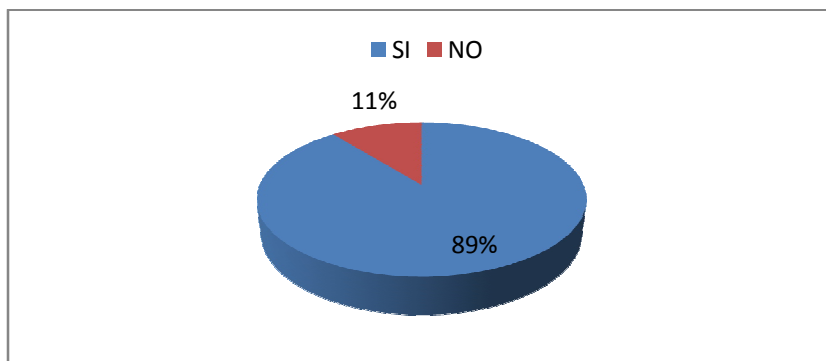


GRAFICO No.23  
ACTUALIZACIÓN DATOS CLIENTES

Fuente: Tabla 24  
Elaborado por: Cristina Jerez

Análisis.

Del total de clientes encuestados, el 89% opina que si se comprueban los datos del cliente y se actualizan adecuadamente y el 11% manifestó que no se comprueban los datos del cliente y se actualizan adecuadamente.

Interpretación.

De los encuestados que representan la mayor parte se determinó que si se comprueban los datos del cliente y se actualizan adecuadamente.

### **4.3. Verificación de Hipótesis**

Para comprobar la hipótesis planteada en el segundo capítulo se procede a aplicar la técnica de estadística denominada como prueba de Hipótesis utilizando el método del Chi- Cuadrado por cuanto en la presente investigación predominan los datos cualitativos.

Los datos necesarios para la aplicación de este método se lo obtuvieron de una encuesta realizada al personal administrativo – Financiero y Clientes de la empresa CONPEL JEANS S. A. Después de recolectada la información suficiente se procede al proceso de comprobación de hipótesis, como se detalla en los siguientes pasos:

#### **4.3.1. Tabulación de Preguntas**

De las encuestas aplicadas se toman dos preguntas que sirvan para relacionar entre si las variables de investigación, como se detalla a continuación:

FRECUENCIAS OBSERVADAS

PREGUNTAS	CATEGORIAS		TOTAL
	SI	NO	
¿Se realiza un control del movimiento del Activo Corriente?	36	113	149
¿Se establece niveles de rentabilidad en la empresa para el análisis de la situación financiera de la empresa?	53	96	149
<b>TOTAL</b>	<b>89</b>	<b>209</b>	<b>298</b>

TABLA 25: Frecuencias Observadas

FRECUENCIAS ESPERADAS

PREGUNTAS	CATEGORIAS		TOTAL
	SI	NO	
¿Se realiza un control del movimiento del Activo Corriente?	44.5	104.5	149
¿Se establece niveles de rentabilidad en la empresa para el análisis de la situación financiera de la empresa?	44.5	104.5	149
<b>TOTAL</b>	<b>89</b>	<b>209</b>	<b>298</b>

TABLA 26: Frecuencias Esperadas



#### 4.3.2 Formulación de la Hipótesis

H<sub>0</sub> La inadecuada aplicación del control interno del Activo Corriente no incide en la Rentabilidad de la empresa CONPEL JEANS S. A. durante el segundo semestre del año 2010.

H<sub>1</sub> La inadecuada aplicación del control interno del Activo Corriente incide en la Rentabilidad de la empresa CONPEL JEANS S. A. durante el segundo semestre del año 2010.

#### 4.3.3 Modelo Matemático

$$X^2 = \sum \frac{(fo - fe)^2}{fe}$$

**En donde:**

**X<sup>2</sup>** : Notación para Chi 2

**fo**: frecuencias observadas

**fe**: frecuencias esperadas

**Σ**: Sumatoria

#### 4.3.4 Elección de la prueba estadística.

Se utilizará el método del Chi- Cuadrado

#### 4.3.5 Selección del Nivel de significación

Se utilizará el nivel de significación de 0.05 equivalente al 5%

#### 4.3.6 Distribución Muestral

Se extrajo una muestra de 149 clientes de la empresa a quienes se les aplico un cuestionario sobre la actividad que contiene dos categorías. De acuerdo a la tabla de contingencia 2x2 utilizamos la formula

Para decidir sobre estas regiones primeramente determinamos los grados de libertad conociendo que el cuadro está formado por dos filas y dos columnas.

$$Gl = K - 1$$

$$Gl = (f - 1)(c - 1)$$

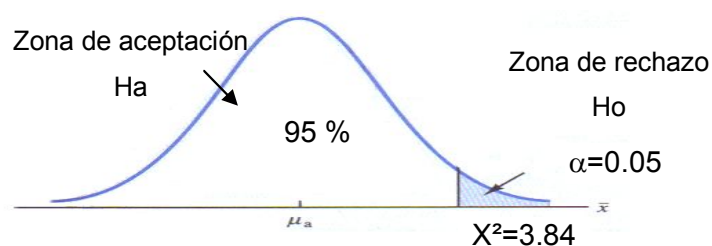
$$Gl = (2 - 1)(2 - 1)$$

$$Gl = 1 \times 1$$

$$Gl = 1$$

#### 4.3.7 Definición de la zona de rechazo.

Entonces con un grado de libertad y un nivel de 0.05 tenemos en la tabla de  $X^2$  el valor de 3.84 por consiguiente se acepta la hipótesis nula para todo valor de CHI- CUADRADO que se encuentre hasta el valor de 3.84 y se rechaza la hipótesis nula cuando los valores calculados son mayores de 3.84, la representación grafica seria :



### 4.3.8 Cálculo Matemático

#### CALCULO CHI-CUADRADO

FRECUENCIA OBSERVADAS	FRECUENCIAS ESPERADAS	(FO-FE)	(FO-FE) <sup>2</sup>	(FO-FE) <sup>2</sup> /FE
36	44.5	-8.5	72.25	1.62
113	104.5	8.5	72.25	0.69
53	44.5	8.5	72.25	1.62
96	104.5	-8.5	72.25	0.69
<b>TOTAL 298</b>	<b>298</b>			<b>4.62</b>

TABLA 27: Calculo CHI- CUADRADO

### 4.3.9 DECISIÓN

Para un grado de libertad a un nivel de 0.05 de significación se obtiene en la tabla 3.84 y como el valor de CHI – CUADRADO calculados es 4.62 se encuentra fuera de la región de aceptación, entonces se rechaza la hipótesis nula por lo que se acepta la hipótesis alternativa que dice:

La inadecuada evaluación del control interno del Activo Corriente incide en la Rentabilidad de la empresa CONPEL JEANS S. A. durante el segundo semestre del año 2010.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Después de haber desarrollado el presente proyecto de investigación en la empresa CONPEL JEANS S. A., y obtenido la suficiente información, se llega a las siguientes conclusiones y recomendaciones:

#### **5.1. CONCLUSIONES**

- Una gran parte de los clientes no han sido totalmente informados acerca de las políticas de venta y credito establecidas en la empresa, como tambien no existen polfticas y respaldos para asegurar la recuperación de cuentas por cobrar.
- Existe deficiencia en el control interno del activo corriente de la empresa CONPEL JEANS S. A, por cuanto no se realiza un correcto manejo de las cuentas correspondientes.
- No se establecer una segregación de funciones adecuada para cada proceso, debido a que la empresa no pretende asumir el pago de remuneración por contratación de más personal.
- Los despachos incompletos del producto son provocados por la descoordinación existente en el proceso de comercialización, desde el requerimiento de producción que se lo efectúa para poder contar con el stock necesario y cumplir con los pedidos realizados.

- La nota de pedido es el compromiso que mantiene la empresa con el cliente para cumplir el pedido realizado, por lo que este es el documento más importante durante todo el proceso de la venta, en relación a las respuestas obtenidas por los clientes, lo cual es adecuado para la empresa.
- En la empresa no se manejan indicadores financieros ni se establece un nivel de rentabilidad que permita analizar la situación financiera de la empresa, así como también la empresa no se considera a la rentabilidad como un factor importante en la toma de decisiones de la empresa.

## **5.2. RECOMENDACIONES**

- Se debe buscar un sistema de comunicación y difusión adecuado, para que tanto el cliente como el personal se manejen siempre en base a las políticas establecidas y con ello mantener una buena administración de ventas.
- El servicio al cliente juega un papel muy importante en lo que respecta al proceso antes, durante y después de la venta y comercialización del producto, por lo que se debe capacitar constantemente al personal involucrado con el área, para que se pueda brindar un adecuado servicio al cliente, y así mantener la satisfacción y la fidelidad de los mismos.
- Es necesario que se contrate más personal en la empresa para que sirva de apoyo en el departamento de ventas y se reestructuren las

funciones asignadas para las personas involucradas en el departamento para mejorar los procedimientos.

- El personal directamente involucrado con la toma de pedidos y la aprobación de los mismos, debe siempre supervisar que el pedido sea correctamente llenado y acorde a la capacidad de producción de la empresa y del cliente.
- Es de suma importancia realizar con frecuencia un reporte de pedidos realizados vs pedidos despachados a través de indicadores de eficiencia, para de esta manera determinar una cantidad promedio abastecimiento para cada cliente y cumplir con sus pedidos de una manera más eficiente.
- Es recomendable ejecutar un examen especial del activo corriente correspondiente al periodo de Junio a Diciembre del 2010, para de esta manera determinar su incidencia en la rentabilidad de la empresa.
- Es de importancia buscar mejorar la rentabilidad de la Empresa CONPEL JEANS S. A mediante la aplicando de índices financieros, y de esta manera analizar la situación financiera de la empresa.

## **CAPITULO VI**

### **PROPUESTA**

#### 6.1 Datos Informativos

**Título:**

Ejecución de un Examen Especial al Activo Corriente

**Institución Ejecutora:**

EMPRESA “CONPELJEANS S. A.”

**Beneficiarios:**

Socios de la Empresa

Departamento Contable

Empleados de la empresa

**Ubicación:**

Provincia de Tungurahua, Ciudad de Pelileo, Parroquia Urbana Pelileo Grande ubicada en las calles número 21 y panamericana vía a Baños.

**Tiempo estimado para la ejecución:**

Fecha de Inicio: 15 de Enero del 2011

Fecha Final : 23 de Julio del 2011

**Equipo Técnico Responsable:**

Cristina Elizabeth Jerez Cando

**Costo:**

El desarrollo del presente proyecto tiene un costo estimado de mil cuatrocientos seis con sesenta y tres centavos de dólares americanos, los mismos que se detalla a continuación.

Tabla 28: Cuadro detallados de costos

DETALLE	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
Movilización	25,00	0,80	20
Alimentación	30,00	3,00	90
Copias	200,00	0,04	8
Internet	60,00	1,00	60
Flash Memory	1,00	15,00	15
Empastado	2,00	25,00	50
Impresiones	200,00	0,15	30
Resma de Papel	1,00	5,75	5,75
Capacitación	1,00	1.000,00	1000
Sub Total			1278,75
10% Imprevistos			127,875
TOTAL			1406,625

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Autora

## 6.2 Antecedentes de la Propuesta

A través de las conclusiones determinadas en el capítulo anterior, se pudo identificar que la empresa CONPELJEANS S. A. no cuenta con un sistema de control interno del activo corriente lo que repercute en las operaciones tanto laborales como financieras, afectando a la rentabilidad y esto impide que la empresa continúe creciendo como debería.



Se pudo determinar que en la empresa no se manejan indicadores financieros ni se establece un nivel de rentabilidad que permita analizar la situación financiera de la empresa.

Estas operaciones inadecuadas han influido de manera negativa en los clientes y que estos son atendidos de forma eficiente, y además se ha incurrido en la falta de competencia por insuficiente capacitación al personal por parte de la empresa y esto ha conllevado a la empresa CONPELJEANS S.A. a perder su estabilidad financiera de manera progresiva ya que la competencia aprovecha esas debilidades de la empresa para ellos de cierta manera transformarlas en oportunidades en beneficio de ellos.

Estas consecuencias se dan por falta de un sistema de control interno adecuado, que ayude a cumplir con los objetivos que la empresa se ha propuesto. Para esto el diseño de un sistema de control interno es una necesidad que toda empresa tanto de servicio, comercial, e industrial debe poseerla ya que precautela los activos de la empresa, mejora la eficiencia de las operaciones y coadyuva al cumplimiento de las metas y objetivos planteados.

### 6.3 Justificación.

La presente propuesta justifica su desarrollo en la importancia práctica ya que la presente investigación conlleva, pues sus resultados serán de mucha ayuda tanto para la institución, como para aquellas que se encuentran con las mismas falencias que la empresa investigada presenta, debido a que puede ser considerada como una guía para mejorar el control a nivel gerencial y orientar el manejo de los mismos para de esta manera obtener una mejor administración en la empresa.

La empresa al contar con un deficiente control interno del activo corriente, es de importancia detectar los puntos débiles, para lo cual se debe realizar un examen especial al activo corriente dentro del marco de una auditoría financiera, se analizará cada una de las cuentas, según el programa, al final del proceso de auditoría se emitirá un informe según sea el caso, con o sin salvedades.

## 6.4 Objetivos

### 6.4.1 Objetivo General

Ejecutar una auditoría financiera “Examen Especial” al activo corriente que permita mejorar o contribuir con el adecuado índice de rentabilidad de la empresa.

### 6.4.2 Objetivos Específicos:

Aplicar el cuestionario del control interno, para determinar los puntos críticos de la empresa.

Analizar los procedimientos de control del activo corriente para obtener un mejor nivel de la rentabilidad de la empresa.

Emitir un informe final de los hallazgos encontrados durante la auditoría al activo corriente, con el propósito de contribuir la razonabilidad de la información financiera.

## 6.5 Análisis de Factibilidad

Un Examen Especial al activo corriente es factible por los siguientes aspectos, Económico – Financiero, Organizacional, Político y Socio Cultural

#### 6.5.1 Organizacional.

La ejecución de un examen especial al activo corriente es factible por cuanto se cuenta con la colaboración de la administración y personal contable, además se cuenta con toda la disposición y autorización respectiva del Gerente de la empresa para la realización de la investigación.

#### 6.5.2 Económico – Financiero

Para la empresa es importante y factible realizar un examen especial al activo corriente, la misma que cuenta con los recursos económicos necesarios para poder ejecutar esta propuesta.

#### 6.5.3. Política

La presente propuesta es viable desde el punto de vista puesto las políticas y procedimientos propuestas serán un aporte la toma de decisiones por el más alto órgano de la empresa.

#### 6.5.4. Socio – Cultural

También es factible desde éste ámbito, puesto que si se mejora las deficiencias en el nivel administrativo, mejora el nivel socio económico interno de la empresa y por ende se beneficiaran todos los que conforman la empresa en su conjunto, a la vez que las condiciones de vida de la sociedad a la que sirve la empresa.

### 6.6 Fundamentación.

#### 6.6.1 Fundamentación Teórica

En el mundo de globalización y cambios permanentes que vivimos hoy en la actualidad, la información financiera se ha constituido en el pilar

fundamental para que los empresarios, accionistas y administradores de las empresas adopten decisiones apropiadas, que les permitan cumplir la misión y objetivos institucionales propuestos, para de esta manera obtener el mejor beneficio de los recursos de la empresa.

Al considerar estos aspectos, la disciplina de la auditoría, se ha constituido en un factor de apoyo a la alta gerencia, a través de una asesoría permanente y el toque de confiabilidad que imprime cuando expresa que la información en la que se basaron para la toma de decisiones es confiable.

Tomando como base lo expuesto, citamos como definiciones de lo siguiente.

Henri Fayol define a la auditoría La auditoría, en cambio, no se preocupa de registrar, resumir, presentar o comunicar; su objetivo fundamental es revisar la forma en la cual las transacciones y situaciones económico-financieras que afectan a la empresa han sido medidas y comunicadas.

Asimismo, es tarea de la auditoría determinar la adecuación y fiabilidad de los sistemas de información y de las políticas y procedimientos operativos existentes en las divisiones o departamentos de la empresa.

La auditoría utiliza la contabilidad como el vehículo más idóneo para realizar la revisión de la empresa. Sin embargo, la visión de la auditoría debe dar la visión de la empresa en su conjunto.

La auditoría está orientada a presentar un juicio completo de la empresa, lo que abarcaría, además del aspecto contable y financiero, la forma de dirigir la empresa, la capacidad para crear y lanzar nuevos productos, así como la implantación actual y futura en los mercados.

## **Auditoría financiera.**

Consiste en el examen y verificación de los estados financieros de la misma, con objeto de poder emitir una opinión fundada sobre su grado de fiabilidad. La auditoría necesita auxiliarse de otras técnicas para poder formar un criterio sobre determinados aspectos de su función antes de emitir un informe sobre cuestiones que caen fuera de su competencia técnica, pero que tienen una relación directa con su trabajo.

Puede necesitar asesoramiento técnico sobre aplicación e interpretación de determinadas disposiciones de carácter jurídico, fiscal, laboral, etc., o de otras especialidades, como la informática, la ingeniería, la química o la agricultura. Según la función que debe desempeñar la auditoría, ésta debe ser:

- Auditoría obligatoria. Si su empresa está obligada a auditarse por ley, el informe de auditoría se convierte en documento mercantil que se inscribe en el Registro, convirtiéndose, pues, en documento público.

Las auditorías obligatorias sólo pueden realizarse por profesionales debidamente reconocidos, es decir, inscritos en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (R.O.A.C.).

Pre-auditoría. Con objeto de facilitar la realización de la auditoría obligatoria ofrecemos el servicio de pre-auditoría a nuestros clientes. Este consiste en efectuar una auditoría antes de que ésta sea obligatoria con el fin de corregir los criterios y faltas de control interno que pudieran originar salvedades, así como un seguimiento periódico para ir detectando y corrigiendo las desviaciones.

De esta forma, llegado el momento de la obligatoriedad, la empresa está organizada y preparada para soportar la auditoría sin problemas.

Este tipo de auditoría es un servicio de gran aceptación, ya que no solo supone la tranquilidad de un informe "limpio" en las posteriores auditorías, sino que además reduce el coste de éstas.

## EXAMEN ESPECIAL

Comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar aspectos presupuestales o de gestión, el cumplimiento de los dispositivos legales y reglamentarios aplicables y elaborar el correspondiente informe que incluya observaciones, conclusiones y recomendaciones.

El Examen Especial puede incluir una combinación de objetivos financieros y operativos, o restringirse a sólo uno de ellos, dentro de un área limitada o asunto específico de las operaciones.

También se efectúan exámenes especiales para investigar denuncias de diversa índole y ejercer el control de las donaciones recibidas, así como de los procesos licitatorios, del endeudamiento público y cumplimiento de contratos de gestión gubernamental, entre otros. El Examen Especial se sustenta en métodos, procedimientos y técnicas de auditoría y se adecuan a las políticas y normas de auditoría gubernamental.

El desarrollo del Examen Especial sigue las mismas fases que la práctica de una auditoría de gestión, es decir: a) Planeamiento; b) Ejecución; c) Informe; excepto en lo que se refiere a la fase de planeamiento, dado que sus procedimientos son más simplificados que en una auditoría de alcance amplio.

(Contraloría General de la República, MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL - MAGU - 1998)

## TÉCNICAS DE AUDITORIA

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.

Las técnicas de auditoría son las siguientes:

1.- ESTUDIO GENERAL.- Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinaria. Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Contador Público, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial.

Por ejemplo, el auditor puede darse cuenta de las características fundamentales de un saldo, por la simple lectura de la redacción de los asientos contables, evaluando la importancia relativa de los cargos y abonos anotados.

En esta forma semejante, el auditor podrá observar la existencia de operaciones extraordinarias, mediante la comparación de los estados de resultados del ejercicio anterior y del actual. Esta técnica sirve de orientación para la aplicación antes de cualquier otra.

El estudio general, deberá aplicarse con cuidado y diligencia, por lo que es recomendable que su aplicación la lleve a cabo un auditor con preparación, experiencia y madurez, para asegurar un juicio profesional sólido y amplio.

2.- ANÁLISIS. Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas.

El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

a) Análisis de saldos

Existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas son compensaciones unos de otros, por ejemplo, en una cuenta de clientes, los abonos por pagos, devoluciones, bonificaciones, etc., son compensaciones totales o parciales de los cargos por ventas. En este caso, el saldo de la cuenta está formado por un neto que representa la diferencia entre las distintas partidas que se registraron en la cuenta. En este caso, se pueden analizar solamente aquellas partidas que forman parte del saldo de la cuenta. El detalle de las partidas residuales y su clasificación en grupos homogéneos y significativos, es lo que constituye el análisis de saldo.

b) Análisis de movimientos

En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas, por ejemplo, en las cuentas de resultados; y en algunas cuentas de movimientos compensados, puede suceder que no sea factible relacionar los movimientos acreedores contra los movimientos deudores, o bien. Por razones particulares no convenga hacerlo. En este caso, el análisis de la cuenta debe hacerse por agrupación, conforme a conceptos homogéneos y significativos de los distintos movimientos deudores y acreedores que constituyen el saldo de la cuenta.



3.- INSPECCION. Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

En diversas ocasiones, especialmente por lo que hace a los saldos del activo, los datos de la contabilidad están representados por bienes materiales, títulos de crédito u otra clase de documentos que constituyen la materialización del dato registrado en la contabilidad.

En igual forma, algunas de las operaciones de la empresa o sus condiciones de trabajo, pueden estar amparadas por títulos, documentos o libros especiales, en los cuales, de una manera fehaciente quede la constancia de la operación realizada. En todos estos casos, puede comprobarse la autenticidad del saldo de la cuenta, de la operación realizada o de la circunstancia que se trata de comprobar, mediante el examen físico de los bienes o documentos que amparan el activo o la operación.

4.- CONFIRMACIÓN. Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.

Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la confirmación, para que conteste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita y puede ser aplicada de diferentes formas:

Positiva.- Se envían datos y se pide que contesten, tanto si están conformes como si no lo están. Se utiliza este tipo de confirmación, preferentemente para el activo.

Negativa.- Se envían datos y se pide contestación, sólo si están inconformes. Generalmente se utiliza para confirmar pasivo o a instituciones de crédito.

5.- INVESTIGACIÓN. Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.

Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa. Por ejemplo, el auditor puede formarse su opinión sobre la contabilidad de los saldos de deudores, mediante informaciones y comentarios que obtenga de los jefes de los departamentos de crédito y cobranzas de la empresa.

6.- DECLARACIÓN. Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.

Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan. Aun cuando la declaración es una técnica de auditoría conveniente y necesaria, su validez está limitada por el hecho de ser datos suministrados por personas que participo en las operaciones realizadas o bien, tuvieron injerencia en la formulación de los estados financieros que se está examinando.

7.- CERTIFICACIÓN. Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

8.- OBSERVACIÓN. Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos. El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza. Por ejemplo, el auditor puede obtener

la convicción de que los inventarios físicos fueron practicados de manera satisfactoria, observando cómo se desarrolla la labor de preparación y realización de los mismos.

9.- CALCULO. Verificación matemática de alguna partida. Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas.

En la aplicación de la técnica del cálculo, es conveniente seguir un procedimiento diferente al ampliado originalmente en la determinación de las partidas. Por ejemplo, el importe de los intereses ganados originalmente calculados sobre la base de cálculos mensuales sobre operaciones individuales, se puede comprobar por un cálculo global aplicando la tasa de interés anual al promedio de las inversiones del periodo.

#### Beneficio de un Examen Especial

El examen especial tiene como objeto, optimizar todos los recursos de la entidad para obtener un eficiente control del área crítica examinada e identificar las debilidades del control interno y verificar el cumplimiento de los deberes y obligaciones contraídas por la entidad.

#### Estructura detallada de un Examen especial

Memorando de la planificación específica

Programas específicos de la auditoría

Evaluación de la estructura de control interno (papeles de trabajo)

Evaluación de los controles claves y determinar el nivel de confianza

Matriz de decisiones por componentes

Informe de control Interno

Analizar los movimientos contables de las cuentas de caja, bancos, clientes, inventarios. Emitir un informe a borrador sobre la evaluación del control interno

#### Caja – Bancos

Se determinara si existe un adecuado control y registro de las disponibilidades mediante un arqueo de caja y conciliación bancaria con la cuenta que maneja la empresa.

#### Clientes

Se examinara todos los saldos de los clientes, por antigüedad, monto, capacidad de paga o de los clientes, y se revisara las provisiones de las cuentas incobrables.

#### Inventarios.

Se realizara la constatación física de los inventarios y se comprobara con los saldos en libros, se determinara las mercaderías que no tiene tanto movimiento y de esta manera evitar compras del mismo modelo.

#### 6.6.2 Fundamentación Legal

La empresa está registrada en el Registro Único de Contribuyentes de Sociedades de SRI según el número 1891717330001, la empresa tiene su nombre comercial como CONPELJEANS S. A., su actividad económica es la venta al por mayor y menor de productos textiles.

Mantiene las siguientes obligaciones:

Anexos de compras y retenciones en la fuente por otros conceptos.

Anexo en Relación de Dependencia

Declaración de Retenciones en la Fuente  
Declaración de Impuesto a la Renta

Normas y procedimientos de auditoría  
21ª. Edición

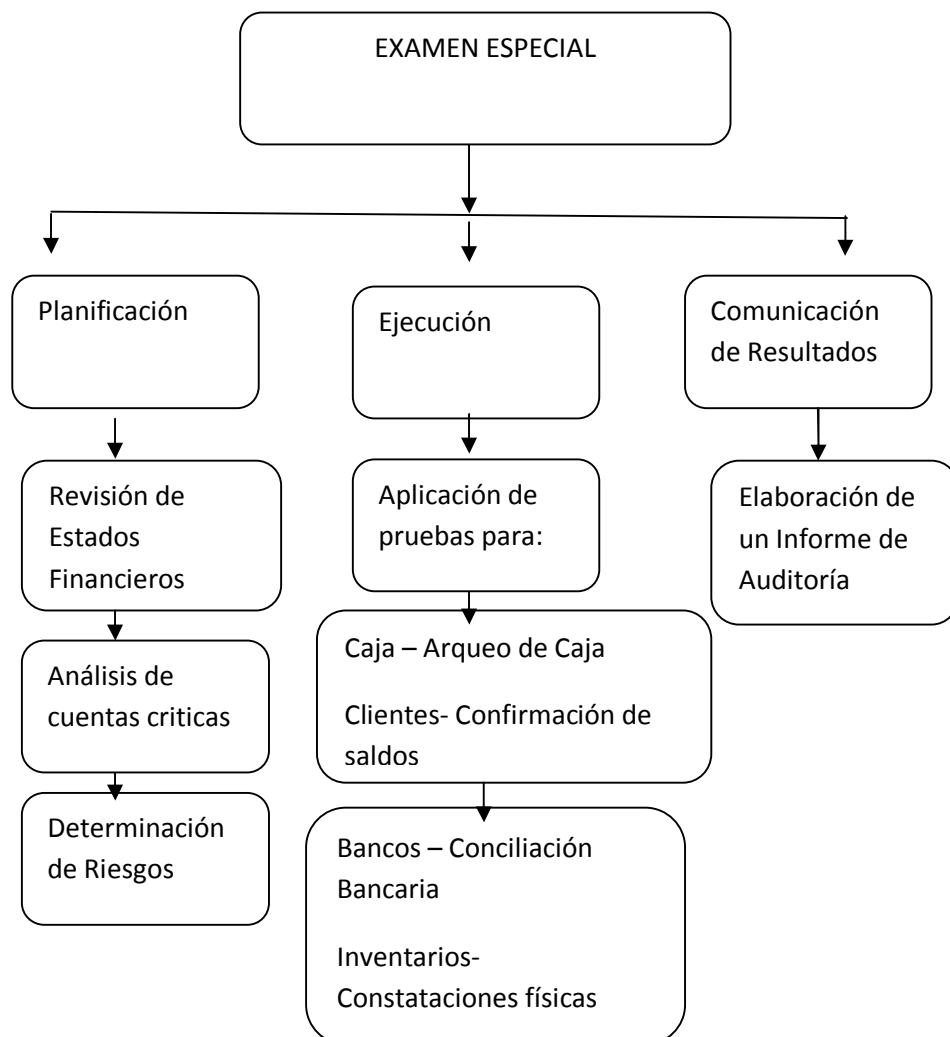
Estatuto de la Empresa

NIC: Norma Internacionales de Contabilidad

NIA: Normas Internacionales de Auditoría

Comprende un estudio y evaluación de las operaciones y transacciones sean estas financieras o administrativas, aplicando las teorías y procedimientos de la auditoría.

### 6.7 Metodología, Modelo Operativo



*ARCHIVO  
ANALÍTICO*

**EXAMEN ESPECIAL AL  
ACTIVO CORRIENTE DE LA  
EMPRESA  
CONPELJEANS S. A.**

PAC	PROGRAMA DE AUDITORÍA DEL ACTIVO CORRIENTE
ACI	EVALUACIÓN DEL CONTOL INTERNO DE CAJA
BCI	EVALUACIÓN DEL CONTOL INTERNO DE
CCI	EVALUACIÓN DEL CONTOL INTERNO DE CAJA
DCI	EVALUACIÓN DEL CONTOL INTERNO DE CAJA
AAC	ARQUEO DE CAJA
AACC	ARQUEO DE CAJA CHICA
BCB	CONCILIACIÓN BANCARIA
CCP	CÉDULA ANALÍTICA DE CÁLCULO DE LA PROVISIÓN
DCA	TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS
AA	ASIENTOS DE AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN
PCIAC	PUNTOS DE CONTROL INTERNO DEL ACTIVO CORRIENTE
CAS	ANTIGÜEDAD DE SALDOS
CS	CONFIRMACIÓN DE SALDOS
ACG	CARTA A GERENCIA DE CAJA
BCG	CARTA A GERENCIA DE BANCOS
CCG	CARTA A GERENCIA DE CLIENTES
DCG	CARTA A GERENCIA DE INVENTARIOS

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

EMPRESA COMPEL JEANS S.A.  
PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE  
AL 31 de Diciembre del 2010

PAC 1/3

**OBJETIVOS:**

1.- Establecer la autenticidad y razonabilidad de los saldos presentados en el Balance.

2.- Determinar la existencia de seguridades mínimas con las que deben contar la sección caja a fin de salvaguardar sus custodias.

3.- Verificar que los procedimientos administrativos y operativos se cumplen de acuerdo con los manuales, reglamentos, leyes y diversas disposiciones vigentes al interior de la empresa.

4.- Determinar si el saldo de bancos es confiable y razonable con respecto a las cuentas del mayor auxiliar.

5.- Determinar la correcta valoración de los saldos presentados en los Estados Financieros.

6.- Comprobar la autenticidad y totalidad de los valores registrados en la cuenta bancos.

7.- Revisar las garantías que existen como respaldo de cobro a los respectivos clientes.

8.- Verificar las condiciones en las que se encuentran los inventarios.

9.- Comprobar la existencia física de los inventarios.

10.- Determinar la correcta evaluación de las existencias

11.- - Verificar si existen diferencias en los inventarios, si se realizan los ajustes correspondientes.

12.- Verificar donde están situados los inventarios (zona segura, y acceso restringido)

ELABORADO POR: JCCE	FECHA: 02/05/2011
REVISADO POR: JCCE	FECHA: 02/05/2011

**AUDI C&J****AUDITORES INDEPENDIENTES**

EMPRESA COMPEL JEANS S.A.

PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

AL 31 de Diciembre del 2010

PAC 2/3

**PROCEDIMIENTOS**

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
	<b>CAJA</b>			
1	Realizar la evaluación del control interno para caja.	ACI	JCCE	04/05/2011
2	Verificar si los documentos utilizados en el área de caja y caja chica son llenados adecuadamente.	ACD	JCCE	04/05/2011
3	Verificar las seguridades condiciones físicas y demás requerimientos del área donde funciona la sección caja y caja chica.	ACD	JCCE	06/05/2011
4	Realizar un arqueo de caja sorpresivo.	AAC	JCCE	21/05/2011
5	Realizar una Cedula Sumaria	CSAC	JCCE	16/05/2010
6	Realizar Asientos de Ajuste/ Reclasificación	AA	JCCE	17/05/2011
7	Realizar una Hoja de Hallazgos	PCIAC	JCCE	13/05/2011
8	Realizar una Carta Gerencia	ACG	JCCE	14/05/2011
	<b>BANCOS</b>			
9	Realizar las evaluaciones del control interno para bancos.	BCI	JCCE	05/05/2011
10	Realizar una Conciliación Bancaria	BCB	JCCE	22/05/2011
11	Efectuar Asientos de Ajuste o Reclasificación.	AA	JCCE	26/04/2010
12	Realizar una Cedula Sumaria	CSAC	JCCE	18/05/2011
13	Realizar una Hoja de Hallazgos	PCIAC	JCCE	19/05/2010
14	Realizar una Carta Gerencia	BCG	JCCE	31/05/2011
		ELABORADO POR: JCCE		FECHA: 05/04/2011
		REVISADO POR: JCCE		FECHA: 05/04/2011



<b>AUDI C&amp;J</b>				PAC 3/3
<b>AUDITORES INDEPENDIENTES</b>				
PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE AL 31 de Diciembre del 2010				
PROCEDIMIENTOS				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
	<b>CLIENTES</b>			
15	Realizar las evaluaciones del control interno para clientes.	CCI	JCCE	01/06/2011
16	Determinar un detalle de saldos clasificados por antigüedad.	CAS	JCCE	03/06/2011
17	Realizar confirmaciones de saldos	CS	JCCE	06/06/2011
18	Analizar la confirmación de saldos.	CAC	JCCE	10/06/2011
19	Realizar el cálculo de la provisión	CCP	JCCE	11/06/2011
20	Efectuar asientos de Ajuste o Reclasificación.	AR	JCCE	13/06/2011
21	Realizar una Cedula Sumaria	CSA C	JCCE	15/06/2011
22	Realizar una Hoja de Hallazgos	PCIA C	JCCE	20/06/2011
23	Realizar una Carta Gerencia	CCG	JCCE	23/06/2011
	<b>INVENTARIOS</b>			
24	Realizar la evaluación del control interno para clientes.	DCI	JCCE	01/06/2011
	Constatar físicamente los inventarios.	DCF	JCCE	17/06/2011
25	Seleccionar una muestra pequeña pero representativa de los inventarios.	DCF	JCCE	17/06/2011
26	Realizar el análisis de inventarios y constatar si existe mercadería dañada o faltante.	DCF	JCCE	17/06/2011
12	Verificar que todas las salidas de bodega tengan un documento de soporte		JCCE	21/06/2011
13	Efectuar asientos de Ajuste o Reclasificación.	AR	JCCE	27/06/2011
	Realizar una Cedula Sumaria	CSA C	JCCE	28/06/2011
	Realizar una Hoja de Hallazgos	PCIA C	JCCE	29/06/2011
	Realizar una Carta Gerencia	CCG	JCCE	30/06/2011
			ELABORADO POR: JCCE	FECHA: 05/04/2011
			REVISADO POR: JCCE	FECHA: 02/05/2011

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

EMPRESA COMPEL JEANS S.A.  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE CAJA  
AL 31 de Diciembre del 2010

**ACI 1/1**

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1.- ¿La empresa cuenta con un fondo de caja chica?	x			
2.- ¿Es encargado de los fondos de caja independiente del empleado que es encargado de cobros?		x		Es encargada de caja general, caja Sr. Carrasco caja chica, facturación,
3.- ¿Están los desembolsos de caja chica debidamente respaldados por comprobantes?	x			
4.- ¿Se analizan al cierre los justificantes existentes en caja?		x		Se los ingresa a fin de mes al sistema
5.- ¿Se realiza arquezos sorpresivos de caja y caja chica por personal independiente a la función de cajero?		x		
6.- ¿Los pagos se encuentran debidamente autorizados?		x		
7.- ¿Se exige doble firma para disponer de fondos de caja?		x		
8.- ¿ Existen topes máximos para ser destinados por gastos de caja chica?	x			Máximo \$200.00
9.- ¿Existen medidas correctivas cuando se presentan inconsistencias?		x		
10.- ¿Son archivados y sellados de manera adecuada los recibos de caja?	x			
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	
<b>PORCENTAJE</b>	<b>40%</b>	<b>60%</b>	<b>0%</b>	
ELABORADO POR: <b>JCCE</b>				FECHA: <b>04/05/2011</b>
REVISADO POR: <b>JCCE</b>				FECHA: <b>04/05/2011</b>

## AUDI C&J AUDITORES INDEPENDIENTES

EMPRESA COMPELJEANS S.A.  
NIVEL DE CONFIANZA DE CAJA

ANC 1/1
------------

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO ( 10-NC)		

Respuestas Cuestionario	Resultados	%	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Favorable	4	40	Bajo	
Desfavorable	6	60		Alto
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100</b>		
		%		

**CONCLUSIONES:**

Se puede determinar que el nivel de confianza de CAJA es bajo y por ende el nivel de riesgo es alto debido a algunos factores de riesgo como son:

La encargada de los fondos de caja general es la misma encargada de caja chica, de caja Sr. Carrasco, de cobros, Facturación, registro en el sistema y Archivo.

No se realizan arquezos sorpresivos de caja ni caja chica.

Los pagos se realizan sin ningún tipo de autorización

No existe ninguna medida correctiva cuando se presentan inconsistencias

ELABORADO	FECHA: 04/05/201
POR: JCCE	1
REVISADO POR:	FECHA: 04/05/201
JCCE	1

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

EMPRESA COMPEL JEANS S.A.  
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE BANCOS  
AL 31 de Diciembre del 2010

BCI 1/1

PREGUNTAS	SI	NO	N / A	OBSERVACIONES				
1.- ¿Para girar un cheque se requiere la autorización del gerente?	x			Solo el gerente gira los cheques				
2.- ¿Está prohibida la firma de cheques en blanco?		x						
3.- ¿Las conciliaciones bancarias se realizan cada fin de mes?	x							
4.- ¿Todos los depósitos están respaldados por algún documento?	x			Con el comprobante de deposito				
5.- ¿Se mantiene un archivo cronológico de los depósitos y cheques que pertenecen a todas las cuentas corrientes?	x							
6.- ¿Están registradas a nombre de la entidad las cuentas corrientes que se manejan en la empresa?	x							
7.- ¿Son estudiados los beneficios prestados por cada uno de los bancos antes de la apertura de una cuenta corriente?		x						
8.- ¿Las firmas giradoras están debidamente autorizadas?	x							
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>0</b>					
<b>PORCENTAJE</b>	<b>75%</b>	<b>25%</b>	<b>0%</b>					
				<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">ELABORADO POR: <b>JCCE</b></td> <td style="width: 40%;">FECHA: <b>05/05/2011</b></td> </tr> <tr> <td>REVISADO POR: <b>JCCE</b></td> <td>FECHA: <b>05/05/2011</b></td> </tr> </table>	ELABORADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>05/05/2011</b>	REVISADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>05/05/2011</b>
ELABORADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>05/05/2011</b>							
REVISADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>05/05/2011</b>							

## AUDI C&J AUDITORES INDEPENDIENTES

EMPRESA COMPELJEANS S.A.  
NIVEL DE CONFIANZA DE BANCOS

BNC 1/1

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
<b>NIVEL DE RIESGO ( 10-NC)</b>		

<b>Respuestas Cuestionario</b>	<b>Resultados</b>	<b>%</b>	<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
Favorable	6	75	Moderado	
Desfavorable	2	25		Moderado
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>		

### CONCLUSIONES:

Se puede determinar que el nivel de confianza de BANCOS es moderado y por ende el nivel de riesgo es moderado debido a algunos factores de riesgo como son:

No está prohibida la firma de cheques en blanco

No son estudiados los beneficios prestados por cada uno de los bancos antes de la apertura de una cuenta corriente?

ELABORADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>05/05/2011</b>
REVISADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>05/05/2011</b>

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

EMPRESA COMPEL JEANS S.A.  
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE  
CLIENTES

**CCI 1/1**

PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1.- ¿Se lleva registros auxiliares individualizados de las cuentas por cobrar?	x			
2.- ¿Se tiene un detalle de los clientes considerando la antigüedad de los saldos?		x		
3.- ¿Se realiza comprobaciones periódicas de los auxiliares de las cuentas con los saldos del mayor?		x		
4.- ¿Existe algún tipo de revisión de saldos de cada cliente?		x		Ninguna
5.- ¿Existen confirmaciones de saldos realizadas a los clientes.		x		
6.- ¿Se tiene políticas para recuperar deudas atrasadas?	x			
7.- ¿Se concilian los saldos de las cuentas de los clientes de una manera periódica enviando para ello los extractos de cuentas a los clientes?		x		
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>5</b>		
<b>PORCENTAJE</b>	<b>29%</b>	<b>71%</b>		
ELABORADO POR: <b>JCCE</b>			FECHA: <b>01/06/2010</b>	
REVISADO POR: <b>JCCE</b>			FECHA: <b>01/06/2010</b>	

## AUDI C&J AUDITORES INDEPENDIENTES

EMPRESA COMPELJEANS S.A.  
NIVEL DE CONFIANZA DE CLIENTES

CNC 1/1

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
<b>NIVEL DE RIESGO ( 10-NC)</b>		

<b>Respuestas Cuestionario</b>	<b>Resultados</b>	<b>%</b>	<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
Favorable	2	29	Bajo	
Desfavorable	5	71		Alto
TOTAL	7	100%		

### CONCLUSIONES:

Se puede determinar que el nivel de confianza de CLIENTES es Bajo y por ende el nivel de riesgo es Alto debido a algunos factores de riesgo como son:

No se tiene un detalle de los clientes considerando la antigüedad de sus respectivos saldos

No se realiza comprobaciones periódicas de los auxiliares de las cuentas con los saldos del mayor

No existe ningún tipo de revisión de saldos de cada cliente

No se realizan confirmaciones de saldos a los clientes

ELABORADO POR: JCCE	FECHA: 01/06/2011
REVISADO POR: JCCE	FECHA: 01/06/2011

## AUDI C&J

### AUDITORES INDEPENDIENTES

EMPRESA COMPEL JEANS S.A. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS				DCI 1/1
PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1.- ¿Comparan los encargados de bodega las cantidades recibidas contra los informes de entrada?		x		
2.- ¿Se entregan los materiales mediante requisiciones o vales de salida?		x		
3.- ¿Existe algún control que asegure que sean devueltos todos los materiales no usados?	x			
4.- ¿Los registro de inventarios son manejados por personas independientes de la autorización, custodia, y recepción de los inventarios.		x		El registro y autorización lo hace una persona, al igual que la recepción y custodia.
5.- ¿Se dan claras instrucciones para la toma física de inventarios y se registran oportunamente las diferencias presentadas?		x		
6.- ¿Existe una cuenta de control en el mayor general por cada rubro de inventarios?	x			
7.-¿Se realizan mensualmente constataciones físicas de los inventarios?	x			
8.-¿La bodega posee seguridad adecuada para conservar los inventarios?		x		
9.- ¿Existe una lista de proveedores autorizados?	x			
10.- ¿Se utiliza códigos para identificar al inventario?		x		
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	
<b>PORCENTAJE</b>	<b>40%</b>	<b>60%</b>	<b>0%</b>	
ELABORADO POR: <b>JCCE</b>				FECHA: <b>01/06/2010</b>
REVISADO POR: <b>JCCE</b>				FECHA: <b>01/06/2010</b>



## AUDI C&J AUDITORES INDEPENDIENTES

EMPRESA COMPELJEANS S.A.  
NIVEL DE CONFIANZA DE INVENTARIOS

DNC 1/1

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO ( 10-NC)		

Respuestas Cuestionario	Resultados	%	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Favorable	5	45	Bajo	
Desfavorable	6	55		Alto
TOTAL	11	100%		

### CONCLUSIONES:

Se puede determinar que el nivel de confianza de inventarios es bajo y por ende el nivel de riesgo es Alto debido a algunos factores de riesgo como son:

Los encargados de bodega no comparan las cantidades recibidas contra los informes de entrada.

No se entregan los materiales mediante requisiciones o vales de salida.

No existe una adecuada segregación de funciones en junto a la autorización, compra, registro y custodia de los inventarios.

No se registran oportunamente las diferencias encontradas.

La Bodega no posee seguridad adecuada para conservar los inventarios

No se utiliza códigos para la identificación del inventario

ELABORADO POR: JCCE	FECHA: 01/06/2011
REVISADO POR: JCCE	FECHA: 01/06/2011

# ANÁLISIS DEL COMPONENTE CAJA

**AUDIC&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
 EMPRESA COMPEL JEANS S.A.  
 ARQUEO DE CAJA

AAC 1/2

Datos Informativos:

Responsable del Fondo: Srta. Patricia Barcos Hora de Inicio: 11:30  
 Fecha de Arqueo: 21 de Mayo del 2011 Hora de Culminación: 12:30

Valores Presentados:	Σ \$ 5.126,26
(-) Valores según libros	\$ 5.131,26
Saldo anterior	433,41
Ventas	4697,85
<b>= DIFERENCIA</b>	<b>∆ -\$ 5,00</b>

Detalle	Cantidad	Denominac	Valor	Importe
Billetes			Σ	\$ 61,00
	6	\$ 1,00	\$ 6,00	
	1	\$ 5,00	\$ 5,00	
	1	\$ 10,00	\$ 10,00	
	2	\$ 20,00	\$ 40,00	
Monedas			Σ	\$ 33,26
	25	0,25	\$ 6,25	
	35	\$ 0,50	\$ 17,50	
	4	\$ 1,00	\$ 4,00	
	26	\$ 0,10	\$ 2,60	
	49	\$ 0,05	\$ 2,45	
	46	\$ 0,01	\$ 0,46	
Cheques				\$ 1.651,00
1	Cheque # 334 y Nota de Ingreso # 115			

**COMPROBANTES DE COBRO** Σ \$ 3.046,85

Fecha	Concepto	Valor
21/05/2011	Nota de ingreso # 116	\$ 46,85
21/05/2011	Nota de ingreso # 117	\$ 3.000,00

**COMPROBANTES**

Cantidad	Detalle	Número	Concepto	Importe
1	Recibo	506	Pago servicio básico	69,15
1	Nota de Egres	2085	Reposición fondo caja	200
1	Nota de Egres	2086	Compra de Suministr	10
1	Nota de Egres	2087	Adelanto sueldo	55

ELABORADOR POR: JCCE	FECHA: 21/05/2011
REVISADOR POR: JCCE	FECHA: 21/05/2011

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

EMPRESA COMPEL JEANS S.A.  
ARQUEO DE CAJA

AAC 2/2

Los valores presentados fueron contados en mi presencia y me fueron entregados a mi entera satisfacción.

\_\_\_\_\_  
Cajera

\_\_\_\_\_  
Auditoría

→ **INDICACIONES**

1) Se detecto un billete falso de 10 dólares por lo que auditoria propone PCI #1 y A/A 1

2) No se contabilizan los documentos encontrados por lo que auditoria propone PCI # 2 Y A/A # 2

3) →

3) Se detecto un faltante de \$5 dólares por lo que auditoria propone PCI# 6 Y A/A # 6

ELABORADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>21/05/2011</b>
REVISADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>21/05/2011</b>

# AUDI C&J

## AUDITORES INDEPENDIENTES

EMPRESA COMPEL JEANS S.A.  
ARQUEO DE CAJA CHICA  
AL 31 de Diciembre del 2010

AACC 1/2
----------

Datos Informativos:

Responsable del Fondo:	Srta. Patricia Barcos	Hora de Inicio: 12:30
	21 de Mayo del	
Fecha de Arqueo:	2011	Hora de Culminación: 1:00

Valores Presentados:	\$ 133,27
(-) Valores según libros	\$ 133,27
(=) Sobrante:	\$ 0,00

Detalle	Cantidad	Denominación	Valor	
Billetes				\$ 49,00
	4	\$ 1,00	\$ 4,00	
	1	\$ 5,00	\$ 5,00	
	2	\$ 20,00	\$ 40,00	
Monedas				\$ 5,12
	3	\$ 0,50	\$ 1,50	
	2	\$ 1,00	\$ 2,00	
	9	\$ 0,10	\$ 0,90	
	13	\$ 0,05	\$ 0,65	
	7	\$ 0,01	\$ 0,07	

COMPROBANTES

Cantidad	Concepto	Valor
1	Reposición fondo caja	69,15
1	Reposición fondo caja	10

Los valores presentados fueron contados en mi presencia y me fueron entregados a mi entera satisfacción.

ELABORADO POR: JCCE	FECHA: 21/05/2011
REVISADO POR: JCCE	FECHA: 21/05/2011

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

EMPRESA COMPEL JEANS S.A.  
ARQUEO DE CAJA

AACC 2/2

Los valores presentados fueron contados en mi presencia y me fueron entregados a mi entera satisfacción.

\_\_\_\_\_  
Cajera

\_\_\_\_\_  
Auditoría

**NOVEDADES**

- 1) Se detecto que no se repone oportunamente el fondo de caja chica por lo que auditoría propone PCI # 4 Y A/A # 6
- 2) No existe los comprobantes que respalden los desembolsos de caja chica
- 3) Se detecto un billete falso de \$20 dólares por lo que auditoría propone PCI# 5 Y A/A # 7

ELABORADO POR: JCCE	FECHA: 21/05/2011
REVISADO POR: JCCE	FECHA: 21/05/2011

# ANÁLISIS DEL COMPONENTE BANCOS

**LIBRO DE BANCOS**  
EMPRESA CONPEL JEANS S.A

**DESDE** 01/12/2010  
**HASTA** 30/12/2010  
**SALDO INICIAL** 784,71

**BLB 1/2**

FECHA	BANCO	CUENTA	CONCEPTO	# DEPOSITO	DEBE	HABER	SALDO
02-dic	PICHINCHA	3267092804	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	203935445		299,19	<b>485,52</b>
03-dic	PICHINCHA	3267092804	PAGO AB CASTILLO	CH#332		250	<b>235,52</b>
03-dic	PICHINCHA	3267092804	DEPOSITO CON CH# 1846 DE LA CARTERA	675741312	189		<b>424,52</b>
06-dic	PICHINCHA	3267092804	DEPOSITO CON CH# 205 DE LA CARTERA	675743110	300		<b>724,52</b>
07-dic	PICHINCHA	3267092804	DEPOSITO CON CH# 1379 DE LA CARTERA	675745077	200		<b>924,52</b>
07-dic	PICHINCHA	3267092804	DEPOSITO CON CH# 320	675757060	120		<b>1044,52</b>
08-dic	PICHINCHA	3267092804	DEPOSITO CON CH# 88	675749978	88		<b>1132,52</b>
08-dic	PICHINCHA	3267092804	PAGO A PROMACERO	CH # 320		171,89	<b>960,63</b>
09-dic	PICHINCHA	3267092804	<b>ESTE DINERO PRESTA DON JOSE EFECTIVO</b>	<b>679089010</b>	<b>400</b>		<b>1360,63</b>
09-dic	PICHINCHA	3267092804	<b>ESTE DINERO PRESTA DON JOSE CH#128</b>	<b>679089661</b>	<b>100</b>		<b>1460,63</b>
09-dic	PICHINCHA	3267092804	<b>ESTE DINERO PRESTA DON JOSE CH#212</b>	<b>679089010</b>	<b>300</b>		<b>1760,63</b>
10-dic	PICHINCHA	3267092804	PAGO A MATEO CARRILLO	CH#308		2500	<b>-739,37</b>
10-dic	PICHINCHA	3267092804	DEPOSITO CH#884 Cunalata Mónica	681360905	100		<b>-639,37</b>
10-dic	PICHINCHA	3267092804	CHEQUE DEVUELTO			100	<b>-739,37</b>
16-dic	PICHINCHA	3267092804	DEPOSITO 2 CHEQUES	6868716542	603,14		<b>-136,23</b>



**ESTADO DE CUENTA**

EMPRESA CONPEL JEANS S.A

<b>DESDE</b>	01/12/2010
<b>HASTA</b>	30/12/2010
<b>SALDO INICIAL</b>	784,71

**BLB 2/2**

FECHA	BANCO	CUENTA	CONCEPTO	# DEPOSITO	DEBE	HABER	SALDO
16-dic	PICHINCHA	3267092804	DEPOSITO	686868373	3500		<b>3363,77</b>
16-dic	PICHINCHA	3267092804	DEPOSITO	686871544	215		<b>3578,77</b>
17-dic	PICHINCHA	3267092804	TELEFONOS	206860027		396,01	<b>3182,76</b>
24-dic	PICHINCHA	3267092804	PAGO COMIDA	CH# 334		300	<b>2882,76</b>
24-dic	PICHINCHA	3267092804	DEPOSITO DE TELEFONO MARCO LOPEZ		86,28		<b>2969,04</b>
24-dic	PICHINCHA	3267092804	PAGO A SR BARRERA	CH# 335		500	<b>2469,04</b>
27-dic	PICHINCHA	3267092804	PRESTAMO SILVA RAMON	CH# 337		300	<b>2169,04</b>
27-dic	PICHINCHA	3267092804	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	207911285		250,79	<b>1918,25</b>
28-dic	PICHINCHA	3267092804	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	207911274		129,25	<b>1789</b>
28-dic	PICHINCHA	3267092804	PAGO JUAN CARLOS PASHMA	CH# 338		900	<b>889</b>
28-dic	PICHINCHA	3267092804	PAGO A XAMER NIETO	CH #339		8259,43	<b>-7370,43</b>
29-dic	PICHINCHA	3267092804	PAGO JUAN CARLOS PASHMA	CH # 340		4927,13	<b>-12297,56</b>
29-dic	PICHINCHA	3267092804	DEPOSITO EFECTIVO EFECTIVO	700138824	70		<b>-12227,56</b>
29-dic	PICHINCHA	3267092804	DEPOSITO EFECTIVO EFECTIVO	700140093	130		<b>-12097,56</b>
30-dic	PICHINCHA	3267092804	DEPOSITO EFECTIVO EFECTIVO	700142169	300		<b>-11797,56</b>
30-dic	PICHINCHA	3267092804	DEPOSITO CH # 792	700144091	451,87		<b>-11345,69</b>
30-dic	PICHINCHA	3267092804	DEPOSITO CH# 173	700137316	199,97		<b>-11145,72</b>

# AUDI C&J

## AUDITORES INDEPENDIENTES

EMPRESA COMPEL JEANS S.A.  
Conciliación Bancaria

BCB 1/1
---------

	Saldo según libros	BLB	Σ		145,7
(-)	Notas de Debito no registradas				8,58

COBRO POR CORTE DE MOVIMIENTOS	2	
EMISION ESTADO DE CUENTA	1	
CORTE	2	
COMISION	1	
CORTE	2	
SOLCA	0,02	
COMISION SOBREGIRO	0,23	

	INTERESES DE SOBREGIRO	0,33			⊖
(=)	SALDO CONCILIADO	BEC			-11154,3

	Saldo según Estado Bancario	Σ	BEC		2032,26
(-)	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				13186,56
	CH #339 PAGO A XAVIER NIETO	8259,4			
	CH # 340 PAGO JUAN CARLOS PASHMA	4927,13			

					⊖
(=)	SALDO CONCILIADO				- 11154,30

**NOVEDADES:**

Notas de debito no registradas ni contabilizadas por lo que auditoría propone A/A # 5

ELABORADO POR: JCCE	FECHA: 22/05/2011
REVISADO POR: JCCE	FECHA: 22/05/2011

# ANÁLISIS DEL COMPONENTE CLIENTES

**AUDIC&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

EMPRESA COMPEL JEANS S.A.

**CONFIRMACIÓN DE SALDOS A LOS CLIENTES**

CS 1/2

N°	BO DE GA	CTU	CLAVE	NOMBRE	Fecha de inicio de la deuda/ultima	Saldo al 01/01/2010	DEBITO	CREDITO	SALDO AL 31 DE Diciembre del 2010	Confirma ción de Saldos
1	30	FC	1803983004	ACOSTA LOPEZ KLEVER WILSON	13/06/2010		\$ 1.056,00	\$ 700,00	\$ 356,00	✓
2	30	FC	MA	AMAN BARRERA MARINA EMILIA	25/04/2010	\$ -	\$ 1.568,50	\$ 1.568,50	\$ -	✓
3	30	FC	1803378130	AMAN MEDINA SILVIA TERESA	25/10/2010	\$ -	\$ 860,00	\$ 260,00	\$ 600,00	✓
4	30	FC	1600272908	BUÑAY VILLEGAS JENNY CARMEN	28/04/2010	\$ -	\$ 1.678,75	\$ 426,00	\$ 1.252,75	✓
5	30	FC	1708810773	CARRASCO VILLEGAS JOSE ALBERTO	12/12/2010	\$ -	\$ 1.500,45	\$ 1.500,45	\$ -	✓
6	30	FC	1802260461	CHICAIZA AMAN LETICIA EMPERATRIZ	28/04/2009	\$ 1.889,00	\$ -	\$ 697,40	\$ 1.191,60	✓
7	30	FC	180242069-	CHICAIZA RODRIGUEZ EDWIN ALEXANDER	28/04/2010	\$ -	\$ 1.545,60	\$ 500,00	\$ 1.045,60	✓
8	30	FC	1802023315	CONDO MOSQUERAS FAUSTO	15/12/2009	\$ 650,00	\$ -	\$ 250,00	\$ 400,00	✓
9	30	FC	00CONPEL	CONPELJEANS	10/10/2010		\$ 2.557,00	\$ 690,00	\$ 1.867,00	✓
10	30	FC	180361650-	CUNALATA MASAQUIZA JORGE	20/03/2010	\$ -	\$ 1.995,45		\$ 1.995,45	✓
11	30	FC	MC	CUNALATA SILVA MONICA JESSICA	25/10/2010	\$ -	\$ 3.665,78	\$ 1.500,00	\$ 2.165,78	✓
12	30	FC	180272361-	CUNALATA SILVA XIMENA DEL PERALTA	25/04/2009	\$ 560,00	\$ -	\$ 170,00	\$ 390,00	✓
13	30	FC	180289891-	GARZON GARZON LENIN FABRICIO	20/03/2010	\$ -	\$ 1.448,60	\$ 425,00	\$ 1.023,60	✓
14	30	FC	1801639293	HERNANDEZ HERNANDEZ LUIS	25/10/2009	\$ 425,00	\$ -	\$ 200,00	\$ 225,00	✓
15	30	FC	1800886820	LLERENA AMAN ANGEL POLIVIO	12/12/2010	\$ -	\$ 1.678,60	560,00	\$ 1.118,60	✓
16	30	FC	1801925874	LOPEZ BARRERA GLADYS YOLANDA	28/04/2010	\$ -	\$ 2.456,30	\$ 2.456,30	\$ -	✓
17	30	FC	FL	LOPEZ TORRES FRANKLIN ORLANDO	28/04/2010	\$ -	\$ 3.456,23	\$ 3.456,23	\$ -	✓
18	30	FC	180317006-	LOPEZ VILLEGAS VICTOR EDUARDO	15/12/2010	\$ -	\$ 1.256,15	\$ 1.256,15	\$ -	✓
19	30	FC	1801892168	MALUSIN GUTIERREZ LUIS EDUARDO	10/10/2006	\$ 658,00	\$ -	300,00	\$ 358,00	✓
20	30	FC	180283070-	MAYORGA VALLEJO MAYRA GRACIELA	15/12/2008	\$ 345,00	\$ -	200,00	\$ 145,00	✓
							ELABORADO POR: JCCE		FECHA: 06/06/2011	
							REVISADO POR: JCCE		FECHA: 06/06/2011	

**AUDITORES INDEPENDIENTES**

EMPRESA COMPEL JEANS S.A.

CS 2/2

CONFIRMACIÓN DE SALDOS A LOS CLIENTES

N°	BO DE CU	CLAVE	NOMBRE	Fecha de inicio de la deuda/último	Saldo al 01/01/2010	DEBITO	CREDITO	SALDO AL 31 DE Diciembre del 2010	Confir mación
21	30	FC 180194220	MONTAGUANO FIALLOS CESAR	10/10/2010	\$ -	\$ 1.598,40	150,00	\$ 1.448,40	✓
22	30	FC 1803723442	MORALES BRAVO LUIS GONZAL	20/03/2010	\$ -	\$ 1.594,60	500,00	\$ 1.094,60	✓
23	30	FC 1800570606	MORALES CONDO SEGUNDO M	25/10/2010	\$ -	\$ 1.521,23	\$ 1.521,23	\$ -	✓
24	30	FC 180233934	MORALES MORALES ESTUARD	25/04/2010	\$ -	\$ 1.785,50	\$ 785,50	\$ 1.000,00	✓
25	30	FC 1802222081	PAREDES SANCHEZ MIRIAN ES	20/03/2010	\$ -	\$ 2.552,25	\$ 1.552,25	\$ 1.000,00	✓
26	30	FC 180323274	PICO TUBON MONICA CECILIA	28/04/2010	\$ -	\$ 2.592,80	\$ 1.592,80	\$ 1.000,00	✓
27	30	FC 180071067	PILLA POAQUIZA MARIA BEATRI	12/12/2010	\$ -	\$ 1.896,60	500,00	\$ 1.396,60	✓
28	30	FC 180093728	PILLA PUAQUIZA JULIO CESAR	28/04/2010	\$ -	\$ 1.235,70	\$ 1.235,70	\$ -	✓
29	30	FC 1801897263	PINEDA SILVA ELSA LUCINDA	28/04/2010	\$ -	\$ 1.967,43	700,00	\$ 1.267,43	✓
30	30	FC PM	PINEDA SILVA MARTHA ELIZABE	15/12/2010	\$ -	\$ 1.141,80	200,00	\$ 941,80	✓
31	30	FC 183909157	PINEDA SILVA SEGUNDO RUBE	10/10/2010	\$ -	\$ 1.554,60	\$ 1.554,60	\$ -	✓
32	30	FC 1801855121	QUINGA AMAN MARIA MARGOTH	20/03/2010	\$ -	\$ 1.948,32	\$ 748,32	\$ 1.200,00	✓
33	30	FC SJ	SANCHEZ MORALES JAQUELINE	25/10/2010	\$ -	\$ 1.568,50	\$ 1.568,50	\$ -	✓
34	30	FC 180253257	SOLINA PAREDES DANILO ROM	25/04/2010	\$ -	\$ 1.987,80	200,00	\$ 1.787,80	✓
35	30	FC 180257768	TUSA MASAQUIZA MARTHA CEC	20/03/2010	\$ -	\$ 1.578,96	600,00	\$ 978,96	✓
36	30	FC 1804292009	VILLAGRAN LLERENA AIDA SOF	28/04/2010	\$ -	\$ 1.845,80	\$ 645,80	\$ 1.200,00	✓
37	30	FC 1801256064	VILLEGAS RIVERA MILTON GON	12/12/2010	\$ -	\$ 1.664,95	200,00	\$ 1.464,95	✓
38	30	FC 1802559797	VILLEGAS ZURITA FAUSTO RAU	28/04/2010	\$ -	\$ 1.335,45	150,00	\$ 1.185,45	✓
TOTAL						57038,10	30820,73	\$ 31.100,37	
						ELABORADO POR: JCCE	FECHA: 06/06/2011		
						REVISADO POR: JCCE	FECHA: 06/06/2011		

**AUDITORES INDEPENDIENTES**

EMPRESA COMPEL JEANS S.A.

**ANALISIS DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS**

CAC 1/2

Nº	BODEGA	CLAVE	NOMBRE	SALDO SEGÚN LIBROS	SALDO CONFIRMADO	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
1	30	1803983004	ACOSTA LOPEZ KLEVER WILSON	\$ 356,00	\$ 356,00	\$ -	
2	30	MA	AMAN BARRERA MARINA EMITELIA	\$ -	\$ -	\$ -	
3	30	1803378130	AMAN MEDINA SILVIA TERESA	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ -	
4	30	1600272908	BUÑAY VILLEGAS JENNY CARMITA	\$ 1.252,75	\$ 900,00	\$ 352,75	Dinero fue entregado al despachador, el cual extravio el recibo, y no registro por lo que
5	30	1708810773	CARRASCO VILLEGAS JOSE ALAD	\$ -	\$ -	\$ -	
6	30	1802260461	CHICAIZA AMAN LETICIA EMPERAT	\$ 1.191,60	\$ 1.191,60	\$ -	
7	30	1802420691	CHICAIZA RODRIGUEZ EDWIN ARN	\$ 1.045,60	\$ 1.045,60	\$ -	
8	30	1802023315	CONDO MOSQUERAS FAUSTO EN	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ -	
9	30	00CONPEL	CONPELJEANS	\$ 1.867,00	\$ 1.867,00	\$ -	
10	30	1803616501	CUNALATA MASAQUIZA JORGE GO	\$ 1.995,45	\$ 2.661,23	\$ -665,78	
11	30	MC	CUNALATA SILVA MONICA JESSEN	\$ 2.165,78	\$ 1.500,00	\$ 665,78	La señora envia copia de una FC 1907 por un valor de 665,78 y se verifica que se acredita a la cuenta del sr.Cunalata Jorge, por lo que auditoría propone
12	30	1802723611	CUNALATA SILVA XIMENA DEL PILA	\$ 390,00	\$ 390,00	\$ -	
13	30	1802898911	GARZON GARZON LENIN FABRICIO	\$ 1.023,60	\$ 1.023,60	\$ -	
14	30	1801639293	HERNANDEZ HERNANDEZ LUIS AN	\$ 225,00	\$ 225,00	\$ -	
15	30	1800886820	LLERENA AMAN ANGEL POLIVIO	\$ 1.118,60	\$ 1.118,60	\$ -	
16	30	1801925874	LOPEZ BARRERA GLADYS YOLAN	\$ -	\$ -	\$ -	
17	30	FL	LOPEZ TORRES FRANKLIN ORLAI	\$ -	\$ -	\$ -	
18	30	1803170061	LOPEZ VILLEGAS VICTOR EDUAR	\$ -	\$ -	\$ -	
19	30	1801892165	MALUSIN GUTIERREZ LUIS EDUAR	\$ 358,00	No confirma	\$ 358,00	Cuenta dada de baja por lo que auditoría propone PCI # 7 Y A/R f
20	30	1802830701	MAYORGA VALLEJO MAYRA GRAC	\$ 145,00	\$ 145,00	\$ -	
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 13.778,38</b>	<b>\$ 13.067,63</b>	<b>\$ 710,75</b>	
ELABORADO POR: JCCE							FECHA: 10/06/2011
REVISADO POR: JCCE							FECHA: 10/06/2011

**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CAC 2/2

EMPRESA COMPEL JEANS S.A.

**CONFIRMACIÓN DE SALDOS A LOS CLIENTES**

Nº	BOD GA	CLAVE	NOMBRE	SALDO AL 31 DE Diciembre del 2010	SALDO CONFIRMADO	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
21	30	180194220	MONTAGUANO FIALLOS CESAR IV	\$ 1.448,40	\$ 1.448,40	\$ -	
22	30	1803723442	MORALES BRAVO LUIS GONZALO	\$ 1.094,60	\$ 1.094,60	\$ -	
23	30	1800570606	MORALES CONDO SEGUNDO MAN	\$ -	\$ -	\$ -	
24	30	180233934	MORALES MORALES ESTUARDO	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ -	
25	30	1802222081	PAREDES SANCHEZ MIRIAN ESTE	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ -	
26	30	180323274	PICO TUBON MONICA CECILIA	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ -	
27	30	180071067	PILLA POAQUIZA MARIA BEATRIZ	\$ 1.396,60	\$ 1.396,60	\$ -	
28	30	180093728	PILLA PUAQUIZA JULIO CESAR	\$ -	\$ -	\$ -	
29	30	1801897263	PINEDA SILVA ELSA LUCINDA	\$ 1.267,43	\$ 1.267,43	\$ -	
30	30	PM	PINEDA SILVA MARTHA ELIZABETH	\$ 941,80	\$ 941,80	\$ -	
31	30	183909157	PINEDA SILVA SEGUNDO RUBELIC	\$ -	\$ -	\$ -	
32	30	1801855127	QUINGA AMAN MARIA MARGOTH	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	\$ -	
33	30	SJ	SANCHEZ MORALES JAQUELINE E	\$ -	\$ -	\$ -	
34	30	180253257	SOLINA PAREDES DANILO ROMUL	\$ 1.787,80	\$ 1.787,80	\$ -	
35	30	180257768	TUSA MASAQUIZA MARTHA CECILI	\$ 978,96	\$ 978,96	\$ -	
36	30	1804292009	VILLAGRAN LLERENA AIDA SOFIA	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	\$ -	
37	30	1801256064	VILLEGAS RIVERA MILTON GONZA	\$ 1.464,95	\$ 1.464,95	\$ -	
38	30	1802559797	VILLEGAS ZURITA FAUSTO RAUL	\$ 1.185,45	\$ 1.185,45	\$ -	
TOTAL					\$ 30.033,62		
				ELABORADO POR: JCCE		FECHA: 10/06/2011	
				REVISADO POR: JCCE		FECHA: 10/06/2011	

**AUDIC&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

EMPRESA COMPEL JEANS S.A.  
ANALISIS DE ANTIGUEDAD DE SALDOS

CAS 1/3

N°	NOMBRE	Fecha de inicio de la deuda/ultima transacción	Diferencia DÍAS	CUOTAS VENCIDAS						TOTAL VENCIDO	
				0-30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360		
1	ACOSTA LOPEZ KLEVER WILSON	13/06/2010	202					356		356	
2	AMAN BARRERA MARINA EMITELIA	25/04/2010	0			-				-	
3	AMAN MEDINA SILVIA TERESA	25/10/2010	68			600				600	
4	BUNAY VILLEGAS JENNY CARMITA	28/04/2010	248					1252,8		1252,75	
5	CARRASCO VILLEGAS JOSE ALAD	12/12/2010	0							-	
6	CHICAIZA AMAN LETICIA EMPERAT	28/04/2009	613						1192	1191,6	
7	CHICAIZA RODRIGUEZ EDWIN ARN	27/04/2010	249					1045,6		1045,6	
8	CONDO MOSQUERAS FAUSTO EN	15/12/2009	382						400	400	
9	CONPELJEANS	10/10/2010	83			1867				1867	
10	CUNALATA MASAQUIZA JORGE GC	20/03/2010	287					1995,5		1995,45	
11	CUNALATA SILVA MONICA JESSEN	25/10/2010	68			2166				2165,78	
12	CUNALATA SILVA XIMENA DEL PILA	25/04/2009	616						390	390	
13	GARZON GARZON LENIN FABRICIO	08/03/2010	299					1023,6		1023,6	
14	HERNANDEZ HERNANDEZ LUIS AN	25/10/2009	433						225	225	
15	LLERENA AMAN ANGEL POLMIO	05/12/2010	27	1119						1118,6	
16	LOPEZ BARRERA GLADYS YOLAN	09/04/2010	0							-	
17	LOPEZ TORRES FRANKLIN ORLAN	28/04/2010	0							-	
18	LOPEZ VILLEGAS VICTOR EDUARDO	15/12/2010	0							-	
19	MALUSIN GUTIERREZ LUIS EDUARDO	10/10/2009	448						358	358	
20	MAYORGA VALLEJO MAYRA GRACIA	15/12/2009	382						145	145	
	<b>TOTAL</b>									<b>14134,38</b>	
								ELABORADO POR: JCCE	FECHA: 03/06/2011		
								REVISADO POR: JCCE	FECHA: 03/06/2011		



**AUDITORES INDEPENDIENTES**

EMPRESA COMPEL JEANS S.A.

ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS

CAS 2/3

N°	NOMBRE	Fecha de inicio de la deuda/última	Diferencia	CUOTAS VENCIDAS					TOTAL VENCIDO		
				0-30	31-60	61-90	91-180	181-360		>360	
21	MONTAGUANO FIALLOS CESAR IV	04/10/2010	89			1448				1448,4	
22	MORALES BRAVO LUIS GONZALO	20/03/2010	287					1094,6		1094,6	
23	MORALES CONDO SEGUNDO MAN	30/10/2010	0								
24	MORALES MORALES ESTUARDO	25/06/2010	190					1000		1000	
25	PAREDES SANCHEZ MIRIAN ESTE	20/07/2010	165				1000			1000	
26	PICO TUBON MONICA CECILIA	19/05/2010	227					1000		1000	
27	PILLA POAQUIZA MARIA BEATRIZ	21/12/2010	11	1397						1396,6	
28	PILLA PUAQUIZA JULIO CESAR	06/08/2010	0								
29	PINEDA SILVA ELSA LUCINDA	28/04/2010	248					1267,4		1267,43	
30	PINEDA SILVA MARTHA ELIZABETH	09/11/2010	53		942					941,8	
31	PINEDA SILVA SEGUNDO RUBELIO	17/08/2010	0								
32	QUINGA AMAN MARIA MARGOTH	12/09/2010	111				1200			1200	
33	SANCHEZ MORALES JAQUELINE B	25/10/2010	0								
34	SOLINA PAREDES DANILO ROMUL	25/09/2010	98				1788			1787,8	
35	TUSA MASAQUIZA MARTHA CECILI	20/08/2010	134				979			978,96	
36	VILLAGRAN LLERENA AIDA SOFIA	12/09/2010	111				1200			1200	
37	VILLEGAS RIVERA MILTON GONZA	14/12/2010	18	1465						1464,95	
38	VILLEGAS ZURITA FAUSTO RAUL	22/09/2010	101				1185			1185,45	
TOTAL											
				3980	942	6081	7352	10035	2710	31100,37	
Total %											
				12,8	3,03	19,6	23,64	32,268	8,71	100	
								ELABORADO POR: JCCE	FECHA: 03/06/2011		
								REVISADO POR: JCCE	FECHA: 03/06/2011		

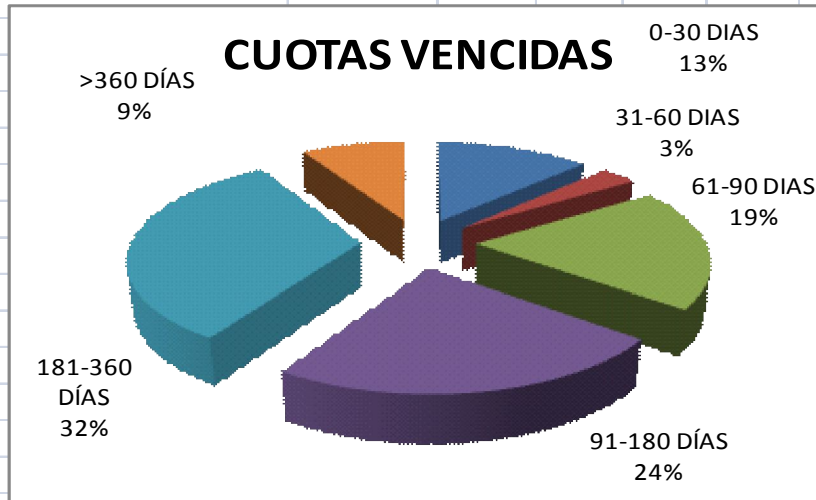
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

EMPRESA COMPEL JEANS S.A.

GRAFICO DEL ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS

CAS 3/3

TOTAL %	CUOTAS VENCIDAS						TOTAL VENCIDO
	0-30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	
12,8	3,03	19,6	23,64	32,268	8,71	100	



**COMENTARIO**

No existe políticas para otorgación de créditos en el grafico se puede observar una concentración de cuotas vencidas de 181 a 360 días con un 32%; y de mas de 360 días con un 24 %

ELABORADO POR: JCCE	FECHA: 03/06/2011
REVISADO POR: JCCE	FECHA: 03/06/2011

<b>AUDIC&amp;J</b>					
<b>AUDITORES INDEPENDIENTES</b>					
EMPRESA COMPEL JEANS S.A.					
CEDULA ANALITICA " CALCULO DE PROVISION"				CCP 1/1	
PERIODO 2010					
N°	CLIENTE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1	ACOSTA KLEVER		\$ 1.056,00	\$ 700,00	\$ 356,00
2	AMAN MARINA		\$ 1.568,50	\$ 1.568,50	\$ 356,00
3	AMAN SILVIA		\$ 860,00	\$ 260,00	\$ 956,00
4	BUNAY JENNY		\$ 1.678,75	\$ 426,00	\$ 2.208,75
5	CARRASCO S JOSE		\$ 1.500,45	\$ 1.500,45	\$ 2.208,75
6	CHICAIZA LETICIA		\$ -	\$ 697,40	\$ 1.511,35
7	CHICAIZA EDWIN		\$ 1.545,60	\$ 500,00	\$ 2.556,95
8	CONDO FAUSTO		\$ -	\$ 250,00	\$ 2.306,95
9	CONPELJEANS		\$ 2.557,00	\$ 690,00	\$ 4.173,95
10	CUNALATA JORGE		\$ 1.995,45		\$ 6.169,40
11	CUNALATA MONICA		\$ 3.665,78	\$ 1.500,00	\$ 8.335,18
12	CUNALATA XIMENA		\$ -	\$ 170,00	\$ 8.165,18
13	GARZON LENIN		\$ 1.448,60	\$ 425,00	\$ 9.188,78
14	HERNANDEZ LUIS		\$ -	\$ 200,00	\$ 8.988,78
15	LLERENA ANGEL		\$ 1.678,60	560,00	\$ 10.107,38
16	LOPEZ GLADYS		\$ 2.456,30	\$ 2.456,30	\$ 10.107,38
17	LOPEZ FRANKLIN		\$ 3.456,23	\$ 3.456,23	\$ 10.107,38
18	LOPEZ VICTOR		\$ 1.256,15	\$ 1.256,15	\$ 10.107,38
19	MALUSIN LUIS		\$ -	300,00	\$ 9.807,38
20	MAYORGA MAYRA		\$ -	200,00	\$ 9.607,38
21	MONTAGUANO CESAR		\$ 1.598,40	150,00	\$ 11.055,78
22	MORALES LUIS		\$ 1.594,60	500,00	\$ 12.150,38
23	MORALES SEGUNDO		\$ 1.521,23	\$ 1.521,23	\$ 12.150,38
24	MORALES ESTUARDO		\$ 1.785,50	\$ 785,50	\$ 13.150,38
25	PAREDES MIRIAN		\$ 2.552,25	\$ 1.552,25	\$ 14.150,38
26	PICO MONICA		\$ 2.592,80	\$ 1.592,80	\$ 15.150,38
27	PILLA MARIA		\$ 1.896,60	500,00	\$ 16.546,98
28	PILLA JULIO		\$ 1.235,70	\$ 1.235,70	\$ 16.546,98
29	PINEDA ELSA		\$ 1.967,43	700,00	\$ 17.814,41
30	PINEDA MARTHA		\$ 1.141,80	200,00	\$ 18.756,21
31	PINEDA SEGUNDO		\$ 1.554,60	\$ 1.554,60	\$ 18.756,21
32	QUINGA MARIA		\$ 1.948,32	\$ 748,32	\$ 19.956,21
33	SANCHEZ AQUELINE		\$ 1.568,50	\$ 1.568,50	\$ 19.956,21
34	SOLINA DANILO		\$ 1.987,80	200,00	\$ 21.744,01
35	TUSA MARTHA		\$ 1.578,96	600,00	\$ 22.722,97
36	VILLAGRAN AIDA		\$ 1.845,80	\$ 645,80	\$ 23.922,97
37	VILLEGAS MILTON		\$ 1.664,95	200,00	\$ 25.387,92
38	VILLEGAS FAUSTO		\$ 1.335,45	150,00	\$ 26.573,37
		<b>Σ :</b>	<b>\$ 58.094,10</b>	<b>\$ 31.520,73</b>	
	FORMULA				
	Provisión=	(Debe - Haber )(1% Provisión)			
	Provisión=	(58094,10 -31520,73) ( 1%)			
	Provisión=	(26573,37) (1%)			
	Provisión=	265,73			
INTERPRETACIÓN:					
Calculo de 1% de la provisión por lo que auditoría propone A/A #					
		ELABORADOPOR: JCCE		FECHA:11/06/2011	
		REVISADOPOR: JCCE		FECHA:11/06/2011	

# ANÁLISIS DEL COMPONENTE INVENTARIOS

CONPEL JEANS S.A.

INVENTARIO DE QUIMICOS

INVENTARIO DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

DCF 1/2

N.-	NOMBRE	A LA FECHA DE COMPRA			TOMA DE		DIFERENCIA		
		CANTIDAD	UND. MED	VALOR C/ K	TOTAL	CANTIDAD	TOTAL	CANTIDAD AD	TOTAL
1	SILICON	12	KILOS	3,60	43,20	10	36	2,000	7,2
2	DEXTROSA	65	KILOS	1,30	84,50	48	62,4	17,000	22,1
3	HIPOCLORITO DE SODIO	61	KILOS	0,28	17,08	55	15,4	6,000	1,68
4	SULFURO	82	KILOS	0,05	4,10	82	4,1	0,000	0
5	METABISULFITO	33	KILOS	0,62	20,46	33	20,46	0,000	0
6	HIDROSULFITO	65	KILOS	1,35	87,75	65	87,75	0,000	0
7	LUB BASE	27	KILOS	2,14	57,78	11	23,54	16,000	34,24
8	MANGACID TEX	30	KILOS	1,05	31,50	14	14,7	16,000	16,8
9	ALCOSPERSERSE AD	23	KILOS	3,10	12,00	23	71,3	0,000	0
	TOTAL	398	0,00	18,45	358,37	341	Σ 335,65	57,00	Σ 82,02

INVENTARIO DE MATERIALES DE MANUALIDADES

N.-	NOMBRE	CANTIDAD	UND. MED	VLOR C/K	TOTAL	TOMA DE		DIFERENCIA	
						CANTIDAD	TOTAL	CANTIDAD	TOTAL
1	PERMANGANATO	111,000	KILOS	6,55	727,05	97,000	635,35	14,000	91,70
2	SODA CAUSTICA	422,000	KILOS	0,84	354,48	125,000	105	297,000	249,48
	TOTAL	533,00	0,00	7,39	Σ 1081,53	222,00	Σ 740,35	311,00	Σ 341,18

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CONPEL JEANS S.A.  
INVENTARIO DE QUIMICOS  
INVENTARIO DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

DCF 2/2

N.-	NOMBRE	A LA FECHA DE COMPRA			TOMA DE		DIFERENCIA		
		CANTIDAD	UND. MED	VALOR C/ K	TOTAL	CANTIDAD	TOTAL	CANTIDAD	TOTAL
1	AZUL CR - 3RL	90	GRAMOS	28,6	2574,00	90	2574	0	0
2	OLIVA B	90	GRAMOS	35,5	3195,00	52	1846	38	1349
3	AZUL DTO DIAZOLFENIL	30	KILOS G	12,15	364,50	12	145,8	18	218,7
4	PARDO DTO OTS	55	GRAMOS	16,57	911,35	18	298,26	37	613,09
5	ROJO DTO BWS	65	GRAMOS	9,83	638,95	65	638,95	0	0
6	TURQUEZA DTO FBL	18	KILOS G	14,00	252,00	18	252	0	0
7	GRIS DTO 2RF - RL	17	KILOS G	26,85	456,45	17	456,45	0	0
8	PARDO DTO LEGIAFL	20	GRAMOS	16,77	335,40	20	335,4	0	0
9	PARDO DTO JL	90	GRAMOS	20,4	1836,00	55	1122	35	714
10	OLIVA DIRECTO 2RF	90	GRAMOS	35,5	3195,00	90	3195	0	0
	<b>TOTAL</b>	<b>565</b>	<b>0,00</b>	<b>216,15</b>	<b>13758,65</b>	<b>437</b>	<b>10863,86</b>	<b>128,00</b>	<b>2895</b>

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CONPEL JEANS S.A.  
ANÁLITICA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA  
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

DCA 2/2
---------

DETALLE	R/PT	SALDOS		DIFERENCIA
		CONTABLE	CONST. FÍSICA	
Inventario de Químicos	DCF	417,67	335,65	82,02
Inventario de Manualidades	DCF	1081,53	740,35	341,18
Inventario de Lavanderia	DCF	13758,65	10863,9	2894,75
<b>TOTAL</b>		<b>15257,85</b>	<b>11939,9</b>	<b>3317,95</b>

**NOVEDADES**

En la constatación física de la materia prima se encontró las siguientes novedades.

De un total de 417,67 dólares en inventario de químicos existe un faltante de 82,02 dólares.

De un total de 1081,53 dólares en inventario de manualidades existe un faltante de 341,18 dólares.

De un total de 13758,65 dólares en inventario de materiales de lavandería existe un faltante de 2894,75 dólares.

De un total de 13758,65 dólares en inventario de materiales de lavandería existe un faltante de 2894,75 dólares.

Por lo que auditoría propone A/R g

ELABORADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>17/06/2011</b>
REVISADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>17/06/2011</b>

**AUDIC&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CONPEL JEANS S.A.  
ASIENTOS DE AJUSTE

**AA 1/2**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

DETALLE	REF P/T	PARCIAL	DEBE	HABER
----- 1 -----				
Gasto Servicio Basicos	AAC		\$ 69,15	
Pago Agua		\$ 69,15		
Caja				\$ 69,15
P/R pago de servicio básico				
----- 2 -----				
Gastos Varios	AAC		\$ 10,00	
Compra de Suministros de oficina		\$ 10,00		
Caja				\$ 10,00
P/R Compra de suministros				
----- 3 -----				
Anticipo sueldo	AAC		\$ 55,00	
Sr. Segundo Talagua		\$ 55,00		
Caja				\$ 55,00
P/R un adelanto sueldo				
----- 4 -----				
Caja Chica	AAC		\$ 200,00	
Caja				\$ 200,00
Caja Patty		\$ 200,00		
P/R reposición fondo de caja				
----- 5 -----				
Gastos Servicios Bancarios	BCB		\$ 8,58	
MOVIMIENTOS		2		
EMISION ESTADO DE CUENTA		1		
CORTE		2		
COMISION		1		
CORTE		2		
SOLCA		0,02		
COMISION SOBREGIRO		0,23		
INTERESES DE SOBREGIRO		0,33		
Bancos	BCB			\$ 8,58
Banco Pichincha		\$ 8,58		
R/R gastos Bancarios				
		ELABORADO POR: JCCE		FECHA: 27/06/2011
		REVISADO POR: JCCE		FECHA: 27/06/2011





**AUDIC&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CONPEL JEANS S.A.				AR 1/2
ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010				
DETALLE	REF P/T	PARCIAL	DEBE	HABER
----- a -----	AC			
Cta. Por Cobrar			\$ 10,00	
Srta. Patricia Barcos		\$ 10,00		
Caja				\$ 10,00
detectado en arqueo de caja				
----- b -----	AC			
Cta. Por Cobrar			\$ 20,00	
Srta. Patricia Barcos		\$ 20,00		
Caja Chica				\$ 20,00
P/R Un billete falso detectado en arqueo de caja				
----- c -----	AC			
Cta. Por Cobrar			\$ 5,00	
Srta. Patricia Barcos		\$ 5,00		
Caja				\$ 5,00
P/R Faltante detectado en arqueo de caja				
----- d -----	AC		\$ 200,00	
Caja Chica				\$ 200,00
Caja				
P/R Reposición fondo de caja				
----- e -----	CSC		\$ 352,75	
Bancos				
Banco Pichincha		352,75		
Clientes				\$ 352,75
Buñay Villegas Jenny		\$ 352,75		
P/R Deposito no registrado				
ELABORADO POR: JCCE		FECHA: 27/06/2011		
REVISADO POR: JCCE		FECHA: 27/06/2011		



**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CONPELJEANS S. A.  
CEDULA SUMARIA  
CAJA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CSA 1/1

Nº	CUENTAS	REF P/T	SALDO SEGÚN CONTAB.	AJUSTES		RECLASIFICADOS		SALDO SEGÚN AUDIT.
				D	H	D	H	
1	CAJA	D	8040,68		69,15 A/A # 1		10,00 A/R a	7699,53
					10,00 A/A #2		5,00 A/R c	
					55,00 A/A # 3		200,00 A/R d	
			\$ 8.040,68		\$ 126,15		\$ 215,00	\$ 7.699,53
ELABORADO POR:								FECHA:
JCCE								16/05/2011
ELABORADO POR:								FECHA:
JCCE								16/05/2011

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CONPELJEANS S. A.  
CEDULA SUMARIA  
BANCOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CSB 1/1

Nº	CUENTAS	REF P/T	SALDO SEGÚN CONTAB.	AJUSTES		RECLASIFICADOS		SALDO SEGÚN AUDIT.
				D	H	D	H	
1	BANCOS	EEFF	-11145,72		8,58 A/A # 5			11154,3
			-\$ 11.145,72		\$ 8,58			\$ 11.154,30
ELABORADO POR: <b>JCCE</b>								FECHA: 18/05/2011
ELABORADO POR: <b>JCCE</b>								FECHA: 18/05/2011

**CONPELJEANS S. A.**  
**CEDULA SUMARIA**  
**CUENTAS POR COBRAR**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

CSC 1/1

N°	CUENTAS	REF P/T	SALDO SEGÚN CONTAB.	AJUSTES		RECLASIFICADOS		SALDO SEGÚN AUDIT.
				D	H	D	H	
1	CLIENTES	EEFF	31100,37		358,00 A/A # 6	665,78 A/R f	665,78 A/R f	30742,37
			\$ 31.100,37		\$ 358,00	\$ 665,78	\$ 665,78	
	Provisión Cuentas Incobrables						265,73 A/A # 7	\$ 30.742,37

ELABORADO POR: <span style="color: red; font-weight: bold;">JCCE</span>	FECHA: <span style="color: red;">15/06/2011</span>
ELABORADO POR: <span style="color: blue; font-weight: bold;">JCCE</span>	FECHA: <span style="color: blue;">15/06/2011</span>

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CONPELJEANS S. A.  
CEDULA SUMARIA  
INVENTARIOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CSD 1/1
---------

N°	CUENTAS	REF P/T	SALDO SEGÚN CONTAB.	AJUSTES		RECLASIFICADOS		SALDO SEGÚN AUDIT.
				D	H	D	H	
1	Inventario de Materia Prima	EEFF	34795,17				3317,95 A/R g	31477,17
			\$ 34.795,17				\$ 3.317,95	\$ 31.477,17
							ELABORADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>28/06/2011</b>
							ELABORADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>28/06/2011</b>

**AUDIC&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**CONPELJEANS S. A.**

**PCIAC 1/3**

**PUNTOS DE CONTROL INTERNO DEL EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

No:	REF D/T	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIONES
1	AAC	No se realizan arqueos de caja y caja chica sorprendivos	No hay veracidad y confiabilidad en la información	Al Gerente de la empresa delegar una persona para que realice arqueos sorprendivos.
2	AAC	No se ingresan las transacciones diarias al sistema sino en forma mensual las	No se puede comparar los informes diarios con el saldo del mayor en el sistema	Al la contadora registrar e ingresar diariamente al sistema las transacciones
3	AACC	No se sustenta los ingresos y egresos de caja chica Pago de suministros de por \$10 dólares y un anticipo de sueldo por 55 no contabilizado.	No se contabiliza, lo que provoca que exista diferencias.	
4	AACC	No se realiza la reposición del fondo de caja chica oportunamente. Se realiza la reposición del fondo por \$200 dólares.	Se utiliza el fondo de caja general para gastos correspondientes de caja chica.	Al la contadora reponer oportunamente el fondo de caja chica
			ELABORADO POR: <b>LENP</b>	FECHA: <b>06/05/2010</b>
			REVISADO POR: <b>RFDL</b>	FECHA: <b>06/05/2010</b>



**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CONPELJEANS S. A.				
PUNTOS DE CONTROL INTERNO DEL EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010				DPCI 2/3
No:	REF P/T	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
5	CAC	Error en digitación por un valor de 665,78 acreditado a la Sra. Cunalata Ximena	Se perjudico a la Sra. Cunaláta Monica	Establecer políticas claras de responsabilidad para las pesonas encargadas de los registros de clientes
6	CAS	No existe un control de las cuentas por cobrar, tomando en cuenta su antigüedad de saldos.	Se mantiene un valor de 2710,00 dólares de Ctas por Cobrar de más de un año	Solicitar al responsable mayor control y seguimiento de la cuenta clientes
7	CAC	Utilización del dinero cobrado al cliente Buñay Jenny por 352,75, el mismo que no se contabiliza.	Existe una sobreestimación de los saldos de la cuenta por Cobrar a clientes	Implementar un control mas estricto a los empleados encargados de los cobros y manejo de los registros
8	CAC	Cuenta dada de Baja por un valor 358,00 dólares del cliente Malusin Luis.	Existe una sobreestimación de los saldos de la cuenta por Cobrar a clientes	
			ELABORADO POR: JCCE	FECHA: 29/06/2011
			REVISADO POR: JCCE	FECHA: 29/06/2010

**AUDIC & J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CONPELJEANS S. A.				DPCI 3/3
PUNTOS DE CONTROL INTERNO DEL EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010				
No:	REF P/T	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
9	BCB	No se contabilizó las notas de debito del banco por un total de 8,58	Diferencias entre el saldo del auxiliar y el Estado de Cuenta.	Realizar conciliaciones Bancarias por lo menos una vez al mes
10	DCA	No existe un control adecuado de los materiales, se constato un faltante en inventarios pr un valor de 3318,00	El saldo de la cuenta de inventarios es irreal	Cobros parciales al encargado de bodega, asi como tambien una adecuada segregación de funciones, capacitación al
			ELABORADO POR: JCCE	FECHA: 29/06/2011
			REVISADO POR: JCCE	FECHA: 29/06/2010

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CONPELJEANS S.A.  
CARTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE **ACG 1/3**  
CARTA A GERENCIA DEL COMPONENTE CAJA

Ambato, 14 de Mayo del 2011

Sr.

José Aladino Carrasco

GERENTE DE LA EMPRESA CONPELJEANS S.A.

De nuestras consideraciones:

Hemos efectuado un estudio y evaluación del control interno contable “Examen Especial” de la cuenta CAJA de la empresa CONPEL JEANS S.A. al 31 de Diciembre del 2010, empresa que usted acertadamente dirige; labor que se llevó a cabo de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptada con el propósito de determinar la naturaleza, oportunidad y extensión d las pruebas de auditoría que aplicaron en relación al examen.

Es responsabilidad de la Gerencia de la empresa el establecimiento y mantenimiento del Sistema de Control Interno Contable, para lo cual necesito hacer apreciaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y costos relacionados con el procedimiento de Control. El objetivo de este sistema es proveer a la gerencia una seguridad razonable, pero no absoluta, que los activos de la cuenta en mención estén salvaguardados contra pérdidas o uso sin autorización y que las transacciones se hayan efectuado de acuerdo con las autorizaciones de la gerencia y se registren correctamente para permitir la preparación de informes y saldos para los estados financieros de acuerdo a las Nomas Internacionales de Información Financiera ( NIFF ).

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CONPELJEANS S.A.  
CARTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE **ACG 2/3**  
CARTA A GERENCIA DEL COMPONENTE CAJA

En nuestra opinión el sistema de control contable de la empresa al 31 de diciembre del 2009, con respecto al componente CAJA es razonable por cumplir con los objetivos con la previsión y detección de errores o irregularidades en montos que pudieren ser importantes con relación a los Estados Financieros siempre y cuando se cumpla las siguientes sugerencias con respecto a sus debilidades.

- Detección de billetes falsos
- Documentos no contabilizados
- Faltante detectado en arquezos de caja y caja chica.
- No existe segregación de funciones pues solo una persona es responsable de los fondos de caja general, caja chica, caja Sr. Carrasco, y de cobros, facturación, registros en el sistema, y archivo.
- No se repone oportunamente el fondo de caja chica.
- No se realizan arquezos sorpresivos.
- No se ingresa al sistema oportunamente la información.

El control interno sugiere algunos cambios por lo que es necesario que el personal implemente las recomendaciones que le sugerimos a continuación, lo más pronto posible y contar con información contable para tomar decisiones acertadas.

- Utilizar un método de detección de billetes falsos.
- Establecer y dar a conocer al responsable de caja el adecuado procedimiento contable de los movimientos diarios de caja.

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CONPELJEANS S.A.  
CARTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE **ACG 3/3**  
CARTA A GERENCIA DEL COMPONENTE CAJA

- Establecer una adecuada segregación de funciones en el área de cobro, facturación y registro de las ventas, así como también del control de caja general, caja Sr. Carrasco, Caja Chica.
- Reponer el fondo de caja chica oportunamente.
- Designar un responsable para realizar un arqueo sorpresivo de caja y caja chica.

Este documento es únicamente para conocimiento y uso del consejo de administración de la gerencia y otras personas encargadas de la organización.

Atentamente.

.....  
CPA. Cristina Jerez  
SUPERVISORA

AUDI C & J AUDITORES INDEPENDIENTES

ELABORADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>14/05/2011</b>
ELABORADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>14/05/2011</b>

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CONPELJEANS S.A.  
CARTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE **BCG 1/3**  
CARTA A GERENCIA DEL COMPONENTE BANCOS

Ambato, 31 de Mayo del 2011

Sr.

José Aladino Carrasco

GERENTE DE LA EMPRESA CONPELJEANS S.A.

De nuestras consideraciones:

Hemos efectuado un estudio y evaluación del control interno contable “Examen Especial” de la cuenta BANCOS de la empresa CONPEL JEANS S.A. al 31 de Diciembre del 2010, empresa que usted acertadamente dirige; labor que se llevó a cabo de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptada con el propósito de determinar la naturaleza, oportunidad y extensión d las pruebas de auditoría que aplicaron en relación al examen.

Es responsabilidad de la Gerencia de la empresa el establecimiento y mantenimiento del Sistema de Control Interno Contable, para lo cual necesito hacer apreciaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y costos relacionados con el procedimiento de Control. El objetivo de este sistema es proveer a la gerencia una seguridad razonable, pero no absoluta, que los activos de la cuenta en mención estén salvaguardados contra pérdidas o uso sin autorización y que las transacciones se hayan efectuado de acuerdo con las autorizaciones de la gerencia y se registren correctamente para permitir la preparación de informes y saldos para los estados financieros de acuerdo a las Nomas Internacionales de Información Financiera ( NIFF ).

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CONPELJEANS S.A.  
CARTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE **BCG 2/3**  
CARTA A GERENCIA DEL COMPONENTE BANCOS

En nuestra opinión el sistema de control contable de la empresa al 31 de diciembre del 2009, con respecto al componente BANCOS es razonable por cumplir con los objetivos con la previsión y detección de errores o irregularidades en montos que pudieren ser importantes con relación a los Estados Financieros siempre y cuando se cumpla las siguientes sugerencias con respecto a sus debilidades.

- Diferencias detectadas entre el saldo en libros y el saldo Bancario.
- N/D mantenimiento de la cuenta no contabilizada.
- No está prohibida la firma de cheques en blanco.
- No se requiere autorización para el giro de cheques.
- No se realizan conciliaciones bancarias mensuales.

El control interno sugiere algunos cambios por lo que es necesario que el personal implemente las recomendaciones que le sugerimos a continuación, lo más pronto posible y contar con información contable para tomar decisiones acertadas.

- Establecer como política interna la prohibición de firma de cheques en blanco.
- Debe existir una debida autorización para el giro de cheques.
- Realizar conciliaciones Bancarias mensuales, y contabilizar las diferencias encontradas en la cuenta.

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CONPELJEANS S.A.  
CARTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE **BCG 3/3**  
CARTA A GERENCIA DEL COMPONENTE BANCOS

Este documento es únicamente para conocimiento y uso del consejo de administración de la gerencia y otras personas encargadas de la organización.

Atentamente.

.....  
CPA. Cristina Jerez  
SUPERVISORA

AUDI C & J AUDITORES INDEPENDIENTES

ELABORADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>31/05/2011</b>
ELABORADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>31/05/2011</b>



**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CONPELJEANS S.A.  
CARTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE **CCG 1/3**  
CARTA A GERENCIA DEL COMPONENTE CLIENTES

Ambato, 23 de Junio del 2011

Sr.

José Aladino Carrasco

GERENTE DE LA EMPRESA CONPELJEANS S.A.

De nuestras consideraciones:

Hemos efectuado un estudio y evaluación del control interno contable “Examen Especial” de la cuenta CLIENTES de la empresa CONPEL JEANS S.A. al 31 de Diciembre del 2010, empresa que usted acertadamente dirige; labor que se llevó a cabo de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptada con el propósito de determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas de auditoría que aplicaron en relación al examen.

Es responsabilidad de la Gerencia de la empresa el establecimiento y mantenimiento del Sistema de Control Interno Contable, para lo cual necesito hacer apreciaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y costos relacionados con el procedimiento de Control. El objetivo de este sistema es proveer a la gerencia una seguridad razonable, pero no absoluta, que los activos de la cuenta en mención estén salvaguardados contra pérdidas o uso sin autorización y que las transacciones se hayan efectuado de acuerdo con las autorizaciones de la gerencia y se registren correctamente para permitir la preparación de informes y saldos para los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera ( NIFF ).

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CONPELJEANS S.A. **CCG 2/3**  
CARTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CARTA A GERENCIA DEL COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR

En nuestra opinión el sistema de control contable de la empresa al 31 de diciembre del 2009, con respecto al componente CUENTAS POR COBRAR es razonable por cumplir con los objetivos con la previsión y detección de errores o irregularidades en montos que pudieren ser importantes con relación a los Estados Financieros siempre y cuando se cumpla las siguientes sugerencias con respecto a sus debilidades.

- Error en contabilidad al registrar los cobros a los clientes.
- No existen políticas y respaldos para asegurar la recuperación de cuentas por cobrar.

El control interno sugiere algunos cambios por lo que es necesario que el personal implemente las recomendaciones que le sugerimos a continuación, lo más pronto posible y contar con información contable para tomar decisiones acertadas.

- Mayor responsabilidad por parte de la persona encargada de contabilidad, especialmente el momento de registrar los cobros a clientes.
- Determinar políticas que garanticen el cobro y la recuperación del dinero de la empresa.

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CONPELJEANS S.A.  
CARTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE **CCG 3/3**  
CARTA A GERENCIA DEL COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR

Este documento es únicamente para conocimiento y uso del consejo de administración de la gerencia y otras personas encargadas de la organización.

Atentamente.

.....  
CPA. Cristina Jerez  
SUPERVISORA

AUDI C & J AUDITORES INDEPENDIENTES

ELABORADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>23/06/2011</b>
ELABORADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>23/06/2011</b>

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**DCG 1/3**

CONPELJEANS S.A.  
CARTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CARTA A GERENCIA DEL COMPONENTE INVENTARIOS

Ambato, 30 de Junio del 2011

Sr.

José Aladino Carrasco

GERENTE DE LA EMPRESA CONPELJEANS S.A.

De nuestras consideraciones:

Hemos efectuado un estudio y evaluación del control interno contable “Examen Especial” de la cuenta INVENTARIOS de la empresa CONPEL JEANS S.A. al 31 de Diciembre del 2010, empresa que usted acertadamente dirige; labor que se llevó a cabo de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptada con el propósito de determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas de auditoría que aplicaron en relación al examen.

Es responsabilidad de la Gerencia de la empresa el establecimiento y mantenimiento del Sistema de Control Interno Contable, para lo cual necesito hacer apreciaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y costos relacionados con el procedimiento de Control. El objetivo de este sistema es proveer a la gerencia una seguridad razonable, pero no absoluta, que los activos de la cuenta en mención estén salvaguardados contra pérdidas o uso sin autorización y que las transacciones se hayan efectuado de acuerdo con las autorizaciones de la gerencia y se registren correctamente para permitir la preparación de informes y saldos para los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera ( NIFF ).

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

DCG 2/3  
DCG 2/3

CONPELJEANS S.A.  
CARTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CARTA A GERENCIA DEL COMPONENTE INVENTARIOS

En nuestra opinión el sistema de control contable de la empresa al 31 de diciembre del 2009, con respecto al componente INVENTARIOS es razonable por cumplir con los objetivos con la previsión y detección de errores o irregularidades en montos que pudieren ser importantes con relación a los Estados Financieros siempre y cuando se cumpla las siguientes sugerencias con respecto a sus debilidades.

- Faltante de materia prima no contabilizada.
- Los encargados de bodega no comparan las cantidades recibidas contra los informes de entrada.
- No se entregan los materiales mediante requisiciones o vales de salida.
- No existe una segregación de funciones e cuanto a la autorización, compra registro y custodia de los inventarios.

El control interno sugiere algunos cambios por lo que es necesario que el personal implemente las recomendaciones que le sugerimos a continuación, lo más pronto posible y contar con información contable para tomar decisiones acertadas.

- Designar una persona responsable y con experiencia para el control de bodega.
- Realizar constataciones físicas de los inventarios en forma mensual y contabilizar si existe faltantes.

**AUDI C&J**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**DCG 3/3**

CONPELJEANS S.A.  
CARTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CARTA A GERENCIA DEL COMPONENTE INVENTARIOS

Este documento es únicamente para conocimiento y uso del consejo de administración de la gerencia y otras personas encargadas de la organización.

Atentamente.

.....  
CPA. Cristina Jerez  
SUPERVISORA

AUDI C & J AUDITORES INDEPENDIENTES

ELABORADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>30/06/2011</b>
ELABORADO POR: <b>JCCE</b>	FECHA: <b>30/06/2011</b>

## 6.8 Administración

Tabla 29: Tabla de Administración

Nombre	Departamento	Cargo
Jenny Toaza	Ventas	Facturación
Patricia Barcos	Contabilidad	Jefe de Contabilidad
Cristina Jerez	Investigador	

## 6.9 Previsión de la Evaluación

Es necesario realizar una evaluación y seguimiento de la ejecución de la propuesta, para lo cual se necesita un plan de monitoreo y evaluación de la propuesta realizada, para que se pueda realizar un adecuado control del activo corriente y a su vez permita mejorar el nivel de Rentabilidad y de esta manera se tome decisiones acertadas y oportunas en la empresa CONPEL JEANS S. A.

TABLA 30. Previsión de la evaluación

<b>PREGUNTAS</b>	<b>EXPLICACIÓN</b>
1) ¿Quiénes solicitan evaluar?	La evaluación es solicitada por gerente y funcionarios de la empresa CONPEL JEANS S. A.
2) ¿Por qué evaluar?	Para cumplir los objetivos planteados por la entidad, y poder corregir las fallas existentes, y así proceder a una mejor toma de decisiones.

3) ¿Para qué evaluar?	Para optimizar, tiempo, recursos y productividad, por tanto, mejorar la rentabilidad de la empresa CONPEL JEANS S. A.
4) ¿Qué evaluar?	El Activo Corriente y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa CONPEL JEANS S. A.
5) ¿Quién evalúa?	Las personas encargadas de evaluar serán el Gerente y los funcionarios del departamento de Contabilidad
6) ¿Cuándo evaluar?	El tiempo de evaluación, será en el mes de Enero del 2013.
7) ¿Cómo evaluar?	La presente propuesta se va a evaluar, a través de índices financieros.
8) ¿Con que evaluar?	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Recursos humanos</li> <li>▪ Recursos económicos</li> <li>▪ Recursos tecnológicos</li> </ul>



## BIBLIOGRAFÌA

- HERRERA E. Luis, MEDINA F, Arnaldo, NARANJO L, Galo, "Tutoría de la investigación" Maestría en gerencia de proyectos educativos y sociales, Primera Edición. Asociación de facultades ecuatorianas de Filosofía y Ciencias de la educación. AFEFCE. Quito Ecuador, 319 pp.
- Instituto Mexicano de contadores públicos (1979). "Declaraciones sobre Normas de Auditoria", Edición 2000-2001, Ediciones corporación, Edición Abaco Cía. Ltda.
- FERNÁNDEZ MONTT, René, (2001), "Principios Básicos de Contabilidad".
- GOXENS, A."Enciclopedia Práctica de la Contabilidad" Océano Centrum.
- GOXENS, A."Enciclopedia Práctica de la Contabilidad" Océano Centrum.
- LARA, Guillermo, (1990).- "Introducción a la Contabilidad".
- MALDONADO, E. "Contabilidad General"(1998)
- CABANELLAS, Guillermo (2007), "Diccionario Jurídico."
- DONOSO David. 2007 Boletines técnicos para contadores.( En Línea) .(20 de Marzo del 2011)
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. .( En Línea) .(20 de Marzo del 2011)

- Reglamento para la aplicación de la ley orgánica de régimen tributario interno.( En Línea ).(20 de Marzo del 2011)

# AEXOS

ANEXO 1

RUC DE LA EMPRESA CONPELJEANS S.A.

  
.. le hace bien al país

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**

NUMERO RUC: 1891717330001  
RAZON SOCIAL: CONPELJEANS S.A.  
NOMBRE COMERCIAL:  
CLASE CONTRIBUYENTE: OTRO  
REP. LEGAL / AGENTE DE RESERVA/CARRASGO M.L. UGAS JOSE ALADINO  
CONTADOR: GARRASCO RUANO YOLANDA TATIANA

FEC. INICIO ACTIVIDADES	01/01/2005	FEC. CONSTITUCION	06/01/2005
FEC. INSCRIPCION	24/01/2005	FECHA DE ACTUALIZACION	28/04/2008

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS TEXTILES

DIRECCION PRINCIPAL:  
Plymco, TLALAMANDA Carre: SAN PEDRO DE PELESIS PARRAJE PELECO Santa CAROL GUAYAMA CAR: PEDRO FERRAN DEVALLOS Número: 501 Alineación 23. Referencia Ubicación: FRENTE A LA CURTIEMBSE CASARU Teléfono: 788811 883/17887 Correo: conpeljeans@bolton.com

ORIGENES TRIBUTARIAS:

- \* ANEXO DE GASTOS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACION DE SUJETO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACION MENSAJE DE NA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	Del 001 al 001	ABIERTOS:	1
ASOCIACION:	VALLECITA CENTRO TLALAMANDA	CERRADOS:	0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE:   
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS: 

Nombre: MP/MS/MJ Lugar de emisión: QUETZAL, GUATEMALA Fecha y hora: 28/04/2008

Página 1 de 2



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1891717338001  
 RAZON SOCIAL: CONPELJEANS S.A.

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

EL ESTABLECIMIENTO	ESTADO	ABIERTO	CERRADO	PEC. INICIO ECT.	06/05/2005
NOMBRE COMERCIAL: CONPELJEANS				PEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONOMICAS:				PEC. RENOV:	
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS TEXTILES FABRICACION DE PRENDAS PARA VESTIR LAVADO, LIMPIEZA Y TENDIDO DE PRENDAS DE TELA O DE PIEL					

**DIRECCION ESTABLECIMIENTO:**

Dirección: TURKUNAGUA, Caimán SAN PEDRO DE PELEDO, Parroquia PELEDO, Barrio DARGO QUEVEDA, Calle PEDRO  
 FERRIN CEVALLOS, Número: SRI, Intersección: 21, Referencia: FRENTE A LA CURTIEMBRES CARASSO, Teléfono Telex:  
 96007967, Email: conpeljeans@guayaquil.com



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Mediante: NF-VV091257

Lugar de emisión: AMBATO/CAJAMARBOLITA

Fecha y hora: 22/05/2009

Página 2 de 2



ANEXO 2

LISTADO DE PROVEEDORES DE LA EMPRESA CONPELJEANS S.A.

ORD.	RUC	PROVEEDOR	NOMBRE COMERCIAL	CIUDAD	DIRECCION	TELEF.
1	1802817336001	NIETO MORA XAVIER ALEJANDRO		AMBATO	ANTONIO CLAVIJO Y SERGIO NUÑEZ	032416058
2	1714395926001	MONTOYA GAVIRIA HEQUIMICOS HERQUIM		QUITO	CALLE BOCANA Y HUIGRA	022621327
3	1890154006001	QUIMIMAQ S.A.		AMBATO	PARQUE INDUSTRIAL	032452263
4	1801885359001	CHIMBORAZO MANOB, GENESIS		AMBATO	CONDORAZO Y PICHINCHA	032412670
5	1802699882001	PROAÑO LOPEZ JESSI J&M SERVICIOS		AMBATO	PARQUE INDUSTRIAL AV. CUARTA	032854414
6	1704551819001	SALVADOR GUEVARA DYE TEX		QUITO	MACHALA ENTRE JUAN SAMANO	097082348
7	1801741404001	MOYA MOLINA MIRIAN DISTRIBUIDORA DE SAL		AMBATO	CDLA. AMAZONAS, CALLE TORTUGA	032851804
8	1803701315001	LUCERO ROBLES DAR DAXAL		PELILEO	SAN BLAS VIA AL CASERIO PINTAG	
9	1801472190001	RAMOS ALTAMIRANO J ANDERQUIM		AMBATO	AV. BOLIVARIANA Y SEYMUR	
10	1802187383001	SILVA MORALES MAR LOU QUIMICA		AMBATO	PASAJE LAS ROSAS Y MARCOS MONTALVO	032851109
11	1721911699001	MERY JARAMILLO GUEG.M.		QUITO	TADEO BENITEZ Y JUAN DE CELIS	032413039
12	1802517688001	POZO VILLAFUERTE E PROMACERO		PELILEO	24 DE MAYO Y CONFRATERNIDAD	022808781
13	0601105455001	COELLO VALDIVIESO LLACOV		AMBATO	UNIDAD NACIONAL Y AV. CEVALLOS	032830957
14	1791998189001	SYNERQUIM CIA.LTDA.		QUITO	URBANIZACION CONOCOTO Y CALLE H	032420356
15	1801979756001	GUEVARA SALGUERO SISTEMAS ELECTRICOS		AMBATO	PABLO NERUDA Y MIGUEL ASTURIAS	022072269
16	1890110815001	ANDALUZ RAMOS Y O ESTACION DE SERVICIO PANAN		PELILEO	AV. CONFRATERNIDAD Y ELOY ALFARO	032414939
17	1801057264001	TORRES FREIRE JORC DISENSA JORGE TORRES		PELILEO	AV. CONFRATERNIDAD Y LAGO AGRIO	032871699
18	1890141591001	FERRODOMINGUEZ CIA.LTDA		AMBATO	12 DE NOVIEMBRE Y ABDON CALDERON	032830213
19	1802971810001	DIAZ CORDOVA JAIME DIAZ & BONILLA ASOCIADOS		AMBATO	ELOY ALFARO Y LIZARDO RUIZ	032828038
20	1102330915001	CAMPOVERDE VALARI OFFICE SYSTEMS		AMBATO	12 DE NOVIEMBRE Y AYLLON Y MALDONADO	032822671
21	1890140110001	SINDICATO DE CHOFE ESTACION DE SERVICIO PELILE		PELILEO	PELILEO GRANDE VIA A BAÑOS	032821647
22	1801000694001	MORALES SALAGATA I SUPER STOCK AUTOSERVICIO		PELILEO	DARIO GUEVARA Y ELOY ALFARO	032871420
23	1801309889001	MAYORGA PUERRES L MAPAL		AMBATO	AV. ATAHUALPA Y RUMIÑAHUI	032871584
24	1801073709001	REAL VARGAS BLANC/ FERRETERIA ISABEL		PELILEO	CONFRATERNIDAD Y CALICUCHIMA	032841746
25	1802029916001	CUEVA BAUTISTA SIXTANDISA		PELILEO	PADRE CHACON Y QUIS QUIS	032871423
26	1802127967001	NARANJO CARRERA N COPYSAN		PELILEO	QUIS QUIS Y PADRE CHACON	
27	1802888410001	PEREZ LOPEZ NELSON FANTASMA		PELILEO	EL TAMBO VIA A BAÑOS	032831593
28	0904897204001	DIAZ DELIA MARIA		PELILEO	PADRE CHACON Y CONFRATERNIDAD	
29	1801391473001	CARRASCO MIRANDA SU LIBRERIA		PELILEO	PADRE JORGE CHACON Y QUIS QUIS	032831235
30	1800744284001	CORDOVA MAÑAY TR/ PROCOINEEC		PELILEO	UNIDAD NACIONAL Y AV. CEVALLOS	032823875
31	1891708730001	GAMBOA COMUNICAC RADIO CENTRO		AMBATO	CASTILLO Y OLMEDO	032421904
32	1801629799001	LOPEZ RAMIREZ ANGEL VITERVO		AMBATO	PICHINCHA ALTA Y JOSE MIRE	032853279
33	1803101508001	CRUZ MORALES JOSE AUTOSERVICIO CRUZ		PELILEO	CASERIO LA PAZ	032871477
34	1890142253001	IMPODUKAN S.A.		AMBATO	BARRIO EL PISQUE	032856084

## ANEXO 3

## INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

**CONPELP JEANS S.A.**  
**INVENTARIO DE LAVANDERÍA**

N.-	NOMBRE	CANTIDAD	UND. MED	VALOR / K	TOTAL
1	NARANJA 7JLR	23,000	KILOS	22,62	520,26
2	GRIS RFR	22,200	KILOS G	26,85	596,07
3	PARDO AGL	1,300	KILOS G	34,72	45,14
4	PARDO JL	2,850	KILOS G	20,4	58,14
5	BEIGE RF - 2	1	GRAMOS	33,29	31,63
6	BEIGE RF- 1	2,600	KILOS G	33,96	88,30
7	PARDO RF- R	3,600	KILOS G	33,29	119,84
8	GRIS RF - RL 160 %	3,450	KILOS G	26,85	92,63
9	ARENA RF - 2	2,100	KILOS G	31,32	65,77
10	ARENA RF -1	2,000	KILOS	18,00	36,00
11	KAQUI RF	20,000	GRAMOS	30,74	614,80
12	KAQUI RF - 2	11,000	KILOS G	30,74	338,14
13	ARENA SC1	60,000	GRAMOS	27,5	1650,00
14	OLIVA RF - 2	75,000	GRAMOS	35,5	2662,50
15	OLIVA RF - 3	70,000	GRAMOS	35,5	2485,00
16	AZUL CR - 3RL	90,000	GRAMOS	28,6	2574,00
17	OLIVA B	90,000	GRAMOS	35,5	3195,00
18	<b>COLORANTES DIRECTOS</b>	30,000	KILOS G	12,15	364,50
19	AZUL DTO DIAZOLFENIL	55,000	GRAMOS	16,57	911,35
20	PARDO DTO OTS	65,000	GRAMOS	9,83	638,95
21	ROJO DTO BWS	18,000	KILOS G	14,00	252,00
22	TURQUEZA DTO FBL	17,000	KILOS G	26,85	456,45
23	GRIS DTO 2RF - RL	20,000	GRAMOS	16,77	335,40
24	PARDO DTO LEGIAFL	90,000	GRAMOS	20,4	1836,00
25	PARDO DTO JL	90,000	GRAMOS	35,5	3195,00
26	OLIVA DIRECTO 2RF	14,000	KILOS G	11,44	160,16
27	ROJO ESCARLATA DTO	28,000	KILOS G	14,00	392,00
28	CAFÉ DTO	46,000	KILOS G	12,25	563,50
29	AZUL DTO BRL 200%	12,000	KILOS G	11,8	141,60
30	AMARILLO DTO RSLW	10,000	KILOS	12,3	123,00
31	NEGRO RAINOFIX TN	50,000	GRAMOS	15	750,00
32	COLOR 2	70,000	GRAMOS	15	1050,00
33	COLOR 1	10,000	GRAMOS	7,3	73,00
34	AMARILLO RAINOFIX HF4G	40,000	GRAMOS	7,8	312,00
35	NARANJA RAINOFIX HF2R	14,000	KILOS G	8,4	117,60
36	ROJO RAINOFIX HF 6 B	10,000	KILOS	7,3	73,00
37	AMARILLO RAINOFIX HF4R	20,000	GRAMOS	8,65	173,00
38	AZUL DTO SKY	5,000	GRAMOS	9,36	46,80
39	ROSA DTO FR	3,200	KILOS G	12,15	38,88

40	AZUL DTO DIAZOLFENIL	19,000	GRAMOS	9	171,00
41	ROSA LUZ DTO	26,000	GRAMOS	15,2	395,20
42	PARDO DTO DIAMINA	50,000	GRAMOS	8,5	425,00
43	ROJO RAINOFIX HE 7B	20,000	KILOS	25,61	512,20
44	<b>COLORANTE SOLOPHENYL</b>	36,000	GRAMOS	15,63	562,68
45	AMARILLO ARLE	2,000	KILOS	11,44	22,88
46	AMARILLO GLE	1,800	KILOS G	16,03	28,85
47	ESCARLATA 4BS	2,000	KILOS	8,4	16,80
48	BURDEOS 3 BLE	20,000	GRAMOS	8,4	168,00
49	ROJO 7BE	12,000	KILOS G	9,83	117,96
50	ROJO REACTIVO	10,000	KILOS	7,1	71,00
51	CIBACRON ROJO MB	20,000	KILOS	7,5	150,00
52	CIBACRON AMARILLO FN2R	24,000	KILOS	7,25	174,00
53	CIBACRON AZUL OSCURO WR	10,000	KILOS	7,6	76,00
54	CIBACRON MARINO WB	0,800	GRAMOS	24	19,20
55	CIBACRON AZUL FN-R	0,500	GRAMOS	24	12,00
56	JR-6	0,600	GRAMOS	24	14,40
57	JR -4	1,500	KILOS G	9,5	14,25
58	JR - 2	64,500	KILOS G	2,4	154,80
59	NEGRO DTO 22	22,000	KILOS	7,1	156,20
60	NEGRO SULFUROSO	23,000	KILOS	16,437	378,05
61	AZUL SULFUROSO SOLIDO 3R	5,000	KILOS	8,2	41,00
62	AZUL BRN	1,000	KILOS	15,33	15,33
63	PARDO SULFUROSO CR	2,000	KILOS	8	16,00
64	PARDO SURFURODO CR-CF	1,350	KILOS G	20,75	28,01
65	PARDO SULFUROSO GN- RDT	2,000	KILOS	7,1	14,20
66	PARDO MIX - A	1,000	KILOS	16,09	16,09
67	BURDEOS SULFUROSO 3B	2,400	KILOS G	11	26,40
68	PARDO DTO BUGE	0,900	GRAMOS	1,9	1,71
69	NARANJA DTO EGL	0,900	GRAMOS	1,9	1,71
70	ESCARNATA SOLIDO	1,000	KILOS	1,9	1,90
71	RECOLFIX ROJO BAR	1,400	KILOS G	1,9	2,66
72	RECOLFIX ACEITUNA RF-1	2,450	KILOS G	8,6	21,07
73	RECOLFIX NEGRO NF 1300%	1,000	KILOS	9,25	9,25
74	ROSO DTO FER	0,200	GRAMOS	5,4	1,08
TOTAL					31014,29



**DETALLE DE INVENTARIOS**

**CONPELP JEANS S.A.  
INVENTARIO DE QUIMICOS**

N.-	NOMBRE	CANTIDAD	UND. MED	VALOR C/ K	TOTAL
1	SILICON	12,000	KILOS	3,60	43,20
2	RECOLPUR	3,000	KILOS	3,00	9,00
3	HUMECTANTE	5,000	KILOS	5,00	25,00
4	ENZIMA-ACIDA	4,000	KILOS	7,98	31,92
5	DETERGENTE BASE	25,000	KILOS	1,42	35,50
6	ALFAMILAZA	9,500	KILOS	5,80	55,10
7	PEROXIDO	29,000	KILOS	0,68	19,72
8	DEXTROSA	65,000	KILOS	1,30	84,50
9	HIPOCLORITO DE SODIO	61,000	KILOS	0,28	17,08
10	BRILLO AZULADO	15,000	KILOS	4,64	69,60
11	ALCOHI	2,000	KILOS	0,59	1,18
12	MARBACOL	14,000	KILOS	0,68	9,52
13	ANTIQUIEBRE	5,000	KILOS	9,50	47,50
14	OXALICO	23,000	KILOS	0,98	22,54
15	SULFURO	82,000	KILOS	0,05	4,10
16	METABISULFITO	33,000	KILOS	0,62	20,46
17	SUAVISANTE CATIONICO	10,000	KILOS	3,60	36,00
18	DISPERSANTE	8,000	KILOS	2,70	21,60
19	HIDROSULFITO	65,000	KILOS	1,35	87,75
20	SUAVISANTE NO IONICO	7,000	KILOS	4,80	33,60
21	METASILICATO	8,000	KILOS	0,65	5,20
22	SECUESTRANTE	26,000	KILOS	0,50	13,00
23	FIJADOR	2,000	KILOS	12,52	25,03
24	ESTABILIZADOR	5,000	KILOS	0,95	4,75
25	SUPERCLEAN 10,02	8,000	KILOS	1,42	11,36
26	LUB BASE	27,000	KILOS	2,14	57,78
27	MANGACID TEX	30,000	KILOS	1,05	31,50
28	ALCOSPERSERSE AD	23,000	KILOS	3,10	12,00
TOTAL		606,50	0,00	80,90	835,49

**INVENTARIO DE MANUALIDADES**

N.-	NOMBRE	CANTIDAD	UND. MED	VLOR C/K	TOTAL
1	PERMANGANATO	111,000	K ILOS G	6,55	727,05
2	SODA CAUSTICA	422,000	KILOS	0,84	354,48
3	ACIDO ACETICO	163,000	KILOS	1,5	244,50
4	CARBONATO	20,100	KILOS G	0,8805	17,70
TOTAL		716,10	0,00	9,77	1343,73

## ANEXO 4

## NÓMINA DE EMPLEADOS

## NÓMINA DE EMPLEADOS

CONPEL JEANS S.A.

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	C.I.	CARGO	SUELDO
1	BASTIDAS RUIZ RODRIGO REMBERTO	180348576- 0	MAQUINISTA	230,00
2	CANDO TUBON GUILLERMO EDUARDO	180340531- 3	ESPONJADOR	180,00
3	CHUGCHO PEPE WALTER NAPEOLON	180401501- 2	ESPONJADOR	180,00
4	LOPEZ PAZ CELSO WILFRIDO	180218726- 8	BODEGUERO	230,00
5	MERO SARMIENTO GABRIELA BETZABETH	150080679- 7	ESPONJADORA	180,00
6	MINDA ESPINOZA MANUEL EVARISTO	100279479- 8	SECADOR	320,00
7	MINDA ESPINOZA MARIA ALEXANDRA	180453845- 0	SECADORA	180,00
8	POLUISA MASAQUIZA ROLANDO RUBEN	180343430- 5	ESPONJADOR	180,00
9	PORTILLO TANGUILLA DANIEL ALFONSO	150041443- 6	ESPONJADOR	180,00
10	RODRIGUEZ MORALES LUIS HOMERO	180330370- 8	ESPONJADOR	180,00
11	SALAZAR ROBAYO JUAN DANIEL	180052554- 3	MAQUINISTA	180,00
12	SILVA PAREDES RAMON CLEMENTE	060203085- 0	CHOFER	250,00
13	GUERRERO MUEPAZ JESUS ROMULO	040117402- 4	SAND BLAST	180,00
14	CAPA ROMERO HERMEL SIMON( VIVIENDA)	110452256- 8	SUPERVISOR	150,00

## ANEXO 5

**ESTADO DE SITUACIÓN DE CONPELJEANS S.A  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<b>D E T A L L E</b>	<b>CUENTA</b>	<b>GRUPO</b>	<b>TOTALES</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>75.812,63</b>	<b>23,27</b>
<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>		<b>2.559,31</b>		
CAJA	8.404,68			
CAJA CHICA	0,73			
CAJA SR CARRASCO	181,00			
BANCOS	11.145,72			
<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>		<b>45.178,43</b>		
CLIENTES	31.100,37			
CHEQUES POSFECHADOS	14.078,06			
<b>ACTIVO REALIZABLE</b>		<b>33.193,51</b>		
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		33.193,51		
INVENTARIOS DE QUÍMICOS	835,49			
INVENTARIO DE MATERIALES DE LAVANDERÍA	31.014,29			
INVENTARIO DE MANUALIDADES	1.343,73			
<b>ACTIVO FIJO</b>			<b>249.932,37</b>	<b>76,73</b>
<b>FIJO NO DEPRECIABLE</b>		<b>64.801,37</b>		
TERRENOS	60.000,00			
CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.801,37			
<b>ACTIVO DEPRECIABLE</b>		<b>185.131,00</b>		
EDIFICIOS	70.000,00			
MUEBLES Y ENSERES	1.600,00			
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	1.400,00			
MAQUINARIA	75.000,00			
HERRAMIENTAS	131,00			
VEHÍCULOS	37.000,00			
<b>SUMAN LOS ACTIVOS</b>			<b>325.745,00</b>	<b>100,00</b>

**ESTADO DE SITUACIÓN DE CONPELJEANS S.A  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<b>D E T A L L E</b>	<b>CUENT A</b>	<b>GRUP O</b>	<b>TOTALE S</b>	<b>%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>10.914,42</b>	<b>3,89</b>
OBLIGACIONES POR PAGAR (SUELDOS)		5.280,00		
PROVEEDORES		5.634,42		
<b>LARGO PLAZO</b>			<b>270.000,00</b>	<b>96,11</b>
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS		270.000,00		
Carrasco Villegas José Aladino	45.000,00			
López Marco	45.000,00			
Medina Llerena Emiliano Alfonso	45.000,00			
Montaguano Fiallos César Iván	45.000,00			
Cunalata Jorge	45.000,00			
Sánchez Morales Holguer Ramón	45.000,00			
<b>SUMAN LOS PASIVOS</b>			<b>280.914,42</b>	<b>100,00</b>

<b>D E T A L L E</b>	<b>CUENT A</b>	<b>GRUP O</b>	<b>TOTALE S</b>	<b>%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>CAPITAL</b>			<b>800,00</b>	<b>1,78</b>
CAPITAL SUSCRITO PAGADO		800,00		
<b>SUPERAVIT</b>			<b>44.030,58</b>	<b>98,22</b>
UTILIDADES ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES		44.030,58		
<b>SUMA EL PATRIMONIO</b>			<b>44.830,58</b>	<b>100,00</b>
<b>SUMA EL PASIVO</b>			<b>280.914,42</b>	
<b>SUMA EL PATRIMONIO Y PASIVO</b>			<b>325.745,00</b>	

## ANEXO 7

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

ENCUESTA REALIZADA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE BODEGA DE LA  
EMPRESA

Fecha: 23 de Marzo del 2011

Responsable: Cristina Jerez

### CUESTIONARIO

#### **PREGUNTAS.**

1.- ¿Se realiza un control del movimiento del activo corriente disponible?

SI..... NO.....

2.- ¿Cómo se encuentra el nivel de rentabilidad de la empresa?

Alto ..... Medio..... Bajo.....

3.- Cree usted que es necesario implementar mejoras en el sistema de control del activo corriente realizable en la empresa?

SI..... NO.....

4.- ¿Según el estado de resultados las utilidades de la empresa son representativas.

SI..... NO.....

5.- ¿Se realiza un estudio minucioso al cliente antes de otorgar crédito?

SI..... NO.....

6.- ¿Se establece niveles de Rentabilidad en la empresa para el análisis de la situación financiera de la empresa?

SI..... NO.....

7.- Considera usted que la rentabilidad es un factor decisivo para la toma de decisiones dentro de la empresa.

SI..... NO.....

8.- Se mantiene un registro de cuentas por cobrar e función de la antigüedad de los saldos?

SI..... NO.....

## ANEXO 8

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

ENCUESTA REALIZADA A LOS CLIENTES DE LA EMPRESA

Fecha: 23 de Marzo del 2011

Responsable: Cristina Jerez

### CUESTIONARIO

#### **PREGUNTAS.**

- 1.- ¿La empresa brinda un adecuado servicio al cliente?  
Siempre..... A veces..... Nunca.....
2. ¿Tiene claro las políticas de venta y crédito establecidas en la empresa?  
SI..... NO.....
- 3.- ¿Se realiza un control del movimiento del activo corriente?  
SI..... NO.....
- 4.- ¿Ha sido oportuna la respuesta que la empresa le ha brindado a sus inquietudes o quejas?  
Siempre..... A veces..... Nunca.....
- 5.- ¿El tiempo que demora en cumplirse su pedido es oportuno?  
Siempre..... A veces..... Nunca.....
- 6.- ¿Se establecen niveles de rentabilidad en la empresa para el análisis de la situación financiera de la empresa?  
SI..... NO.....
- 7.- ¿Se cumple con el compromiso impreso en la nota de pedido?  
Siempre..... A veces..... Nunca.....
- 8.- ¿Existe una tarifa oficial de precios y una política predefinida de descuentos y devoluciones?  
SI..... NO.....
- 9.- ¿Se coteja el recibo emitido con la nota de pedido de los clientes?  
Siempre..... A veces..... Nunca.....
- 10.- Se comprueban los datos del cliente y se actualizan adecuadamente?  
SI..... NO.....