



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE MAGÍSTER DE AUDITORÍA INTEGRAL

Auditoría Integral para la empresa Solmartex Cia. Ltda.

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

AUTOR: Carrión Paredes, Jorge Marcelo

DIRECTOR: Granda Astudillo, Oscar Nelson, Mg

CENTRO UNIVERSITARIO QUITO

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

Magíster.

Oscar Nelson Granda Astudillo

DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado: “Auditoría Integral realizada a la empresa Solmartex Cia. Ltda.”, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, abril de 2014

Oscar Granda Astudillo

DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

DECLARACION DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo, Jorge Marcelo Carrión Paredes, declaro ser el autor del presente trabajo de fin de maestría “Auditoría Integral realizada a la empresa Solmartex Cia. Ltda.”, de la Titulación de Magíster en Auditoría Integral, siendo Oscar Nelson Granda Astudillo director del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textual dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

f. 

Autor: Jorge Marcelo Carrión Paredes

Cédula: 1718059858

DEDICATORIA

A todas y cada una de las personas que formaron parte de este proyecto.

Gracias por tanto, perdón por tan poco.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por permitirme abrir los ojos cada día y compartir momentos con las personas que amo, respeto y valoro.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA.....	ii
DECLARACION DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
RESUMEN.....	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPÍTULO I.....	5
1. Introducción	6
1.1 Descripción del estudio y justificación.....	6
1.1.1 Misión:	10
1.1.2 Visión:	10
1.1.3 Objetivos Estratégicos:	10
1.1.4 Valores:	10
1.1.5 Estructura Orgánica	11
1.1.6 Volumen De Operaciones	12
1.1.7 Impacto en el entorno	13
1.1.8 Justificación	14
1.1.9 Hipótesis	15
1.2.1 Objetivos	16
1.2.2 Resultados Esperados	16
1.2.3 Alcance	17
1.2.4 Presentación Memoria	18
CAPÍTULO II	22
2. Marco Referencial	23

2.1 Marco Teórico	23
2.1.1 Marco Conceptual De La Auditoría Integral y Los Servicios De Aseguramiento	23
2.2 Descripción Conceptual	33
2.3 Proceso de la Auditoría Integral	34
CAPÍTULO III	38
3. Análisis De La Empresa	39
3.1 Introducción	39
3.1.1 Misión, Visión y Organigrama Funcional	42
3.1.2 Estructura Orgánica	43
3.1.3 Información Legal y Societaria	44
3.1.4 Clientes	45
3.1.5 Competencia	45
3.1.6 Productos	46
3.2 Cadena De Valor	46
3.2.1 Procesos Gobernantes	46
3.2.2 Procesos Básicos o Agregados Del Valor	46
3.2.3 Procesos Habilitantes	46
3.2.4 Importancia De Realizar Un Examen De Auditoría Integral	50
CAPITULO IV	51
4. Informe De Auditoria	52
CONCLUSIONES	87
RECOMENDACIONES	87
BIBLIOGRAFÍA	89
ANEXOS	90

RESUMEN

La auditoría integral realizada a Solmartex Cia. Ltda., permite a la administración de la entidad establecer cuáles son sus fortalezas, debilidades y conocer su desempeño en el mercado, el cumplimiento del sistema de control interno, sus resultados a través de indicadores financieros y de gestión y su estatus con los organismos de control.

A través de los resultados obtenidos y la aplicación de las recomendaciones de este examen de auditoría, Solmartex Cia. Ltda., posee una ventaja competitiva con las entidades que se desenvuelven en su entorno, debido a que tiene una visión clara de que procesos se deben corregir, implementar o mejorar.

El presente trabajo brinda un soporte para que la administración de la entidad, cumpla con sus objetivos corporativos, se alinee con su visión y misión organizacional, cumpliendo la normativa vigente del país, con el afán de tener un impacto social favorable.

PALABRAS CLAVES: Auditoría Integral, indicadores financieros y de gestión, ventaja competitiva, objetivos corporativos, visión y misión organizacional, impacto social,

ABSTRACT

The comprehensive audit carried out to Solmartex CIA. Ltda., allows the administration of the company to identify their strengths, weaknesses and know their performance on the market, compliance with the internal control system, its results through financial indicators and management and his status with the control agencies.

Through the results and the implementation of the recommendations in this review of audit, Solmartex Cia. Ltda., it has a competitive advantage with the entities that are involved in its environment, since it has a clear vision which processes you must corrected, implemented or improved.

The present work provides support so that the management of the entity, fulfills its corporate objectives, be aligned with the vision and organizational mission, complying with the regulations in force in the country and with the desire to have a positive social impact.

KEY WORDS: Comprehensive audit, financial indicators and management, competitive advantage.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene como objetivo desarrollar una auditoría integral a la empresa Solmartex Cia. Ltda. Del año 2012, la misma que consiste en realizar un examen a los estados financieros, al sistema administrativo y de control interno, al cumplimiento de la normativa vigente y a su desempeño en la calidad y servicio.

En el capítulo I se puede apreciar una reseña de cómo y cuándo fue creada la organización, cuál es su objetivo social, la misión, visión, objetivos corporativos. También permite conocer la estructura organizacional de la compañía, quienes son sus clientes, en que sectores del país se desenvuelve comercialmente, cuál es su principal competencia, quienes sus proveedores y que alianzas estratégicas ha logrado Solmartex Cia. Ltda., para establecerse en el mercado nacional. Se puede observar en este capítulo datos y gráficos, con respecto a las importaciones, clientes y principales productos que comercializa la compañía.

El capítulo II trata temas correspondientes al marco conceptual de la auditoría integral, que permiten entender de manera oportuna el examen realizado a la compañía, se recopilaron conceptos de varios autores los cuales permiten aclarar y ampliar el conocimiento para el desarrollo de este trabajo de fin de titulación.

El capítulo III realiza un análisis de Solmartex Cia. Ltda., en el entorno económico y comercial, su posicionamiento en el mercado y la cadena de valor de la compañía, con el afán de que se cumplan exitosamente sus procesos. También hace referencia a la importancia de realizar una auditoría integral en la organización.

El capítulo IV contiene el informe de auditoría integral, detallando cada una de las auditorías realizadas tales como, auditoría financiera, auditoría administrativa, auditoría de cumplimiento, auditoría de control interno y auditoría de gestión. Todo este capítulo contiene el resumen del examen realizado a la compañía, incluyendo los hallazgos, conclusiones y recomendaciones para la gerencia.

El trabajo que se detalla a continuación contribuye para que Solmartex Cia. Ltda., pueda efectuar una toma acertada de decisiones, debido a que la auditoría integral permite determinar las carencias que tiene la compañía, con el afán de que sean corregidas en su debido momento, también ayuda a solidificar sus fortalezas y

aprovechar las oportunidades que se presentan en el mercado. El trabajo de tesis que se detalla a continuación contribuye también al autor para su crecimiento personal y profesional, ya que al realizar un examen de auditoría integral se ponen en marcha las destrezas y experiencia adquiridas en el transcurso del tiempo.

Esta labor es realizada con el afán de que sea tomada como material de consulta para futuros colegas que realicen un examen de auditoría con compañías afines.

La auditoría integral fue factible realizarla en todas y cada una de las áreas de la compañía, en base a un marco de referencia para la auditoría integral; y, los resultados obtenidos le permitirá a Solmartex Cia. Ltda., ser una compañía efectiva con sus colaboradores, clientes, proveedores y accionistas. El informe de auditoría y sus conclusiones y recomendaciones permiten a la gerencia tomar decisiones basadas en información debidamente documentada.

Es importante señalar que el trabajo de tesis fue posible realizarlo gracias a la total apertura de los colaboradores y accionistas de la empresa Solmartex Cia. Ltda., los cuales brindaron todo el apoyo respectivo con la información y reuniones diagramadas en el cronograma de auditoría.

Se realizó la respectiva planificación de la auditoría para asegurar tanto como sea factible que el trabajo sea efectivo, en el periodo de ejecución se puso en marcha el plan global de auditoría, que se sintetizan en el cuadro de hallazgos, los cuales son comunicados en el informe de auditoría, con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

1. Introducción

1.1 Descripción del estudio y justificación

Solmartex Cia. Ltda., es una empresa domiciliada en la ciudad de Quito, con casi tres años de experiencia en el mercado textil, inicia exactamente sus actividades en marzo de 2011, pero pese al corto tiempo de haber entrado en este competitivo entorno, ha logrado posicionarse dentro de las organizaciones líderes en el campo de los textiles.

La entidad importa materiales textiles desde España, Perú y China; en los dos primeros países, tiene representatividad exclusiva para Ecuador, de empresas tales como, Valeri Homes de España, Lancaster, Corporación Minaya Hermanos - La Colonial de Perú. Esta ventaja ha contribuido de manera favorable para que el crecimiento de Solmartex Cia. Ltda., sea vertiginoso y sostenido. La mayoría de materiales que la empresa destina para su comercialización son importados; sin embargo, existen compras que se realizan a **escala nacional, pero estas en términos porcentuales, no superan el 2%.**

Entre los principales materiales que Solmartex Cia. Ltda., importa tenemos, elástico, algodón, acrílicos y demás insumos que sean solicitados por los clientes. Existen también ocasiones en las que la entidad realiza pruebas con textiles importados enviados por sus proveedores exclusivos, para que los clientes hagan los estudios respectivos y emitan sus conclusiones sobre calidad, rendimiento y precios de los materiales importados.

En base a los resultados alcanzados hasta la fecha, es importante señalar que el producto de mayor aceptación en el mercado es el acrílico de fantasía importado de España y Perú, constituyéndose en el producto que más demanda tiene por parte de los clientes.

DEMANDA PRODUCTO SOLMARTEX 2012		
PRODUCTO	VENTAS	UTILIDAD
ALGODON CARDADO T/16	2.242,11	435,68
ALGODON 30/1 LINO	34,32	3,39
ALGODON 30/1	5.323,11	532,31
ALGODON 16/1 TEXPLAN	3.304,15	408,23
ALGODON 16/1 PEINADO	25.912,64	5.392,20
ALGODON 12/1 TEXPLAN	32.315,14	2.508,88
ALGODÓN TACTO	5.248,82	633,28
TOTAL ALGODÓN	74.380,29	9.913,97
ACRILICO TELA CRUDA ECLIPSE	4.814,26	661,84
ACRILICO DISCO	84.860,37	14.727,23
ACRILICO ECLIPSE	153.646,03	29.313,30
ACRILICO SUPER NENE MATIZADO BRILLO	52,50	9,54
ACRILICOSUPER NENE MATIZADO	983,00	308,06
ACRILICO SUPER NENE BRILLO MATIZADO	639,00	194,76
ACRILICO SUPER NENE BRILLO	1.170,00	343,29
ACRILICO SUPER NENE	5.759,50	1.532,57
ACRILICO HAKU	26.768,92	4.013,67
ACRILICO PERLA VERANO	1.534,96	276,23
ACRILICO DOS OSITOS MATIZADO	1.485,05	395,56
ACRILICO DOS OSITOS	936,90	166,60
TOTAL ACRÍLICO	282.650,48	51.942,64
ELASTICO EXOTICA	2.363,02	1.045,02
ELASTICODUBLIN	506,00	100,74
ELASTICO NEGRO MAPASAC	4.480,23	652,25
ELASTICO BLANCO MAPASAC	6.804,92	963,45
TOTAL ELASTICO	14.154,17	2.761,46
TOTAL GENERAL	371.184,93	64.618,07

Elaborado por: El Autor

Fuente: Solmartex Cia. Ltda.

Existen varios lineamientos para la comercialización de los productos que se importan, ya que no hay ningún tipo de restricción hacia clientes pequeños o grandes; es decir, vende desde un kilo a personas naturales que poseen pequeños negocios, hasta un contenedor, según los requerimientos de los clientes de medianas y grandes empresas.

REPORTE VENTAS POR CLIENTE Y PRODUCTO SOLMARTEX 2012					
CLIENTE	ACRILICO	ALGODÓN	ELASTICO	VARIOS	Total general
ROCIO DEL CARMEN CAYAMBE	2.24				2.24
SANCHEZ ZAMBRANO VICTORIA	6.94				6.94
IRMA MARISOL CARRION	7.66				7.66
DAVILA SANCHEZ MARIO FERNANDO		8.74			8.74
GALLO EGAS LIDIA GEORGINA	8.74				8.74
CARMEN VEINTIMILLA		10.08			10.08
IVAN ARIAS DAZA	10.08				10.08
FIDEL FLORES	14.27				14.27
MARCO JACOME	16.56				16.56
CARLOS MORA OBANDO	18.59				18.59
SILVANA PEREZ	24.36				24.36
JULIO ACHINA	24.56				24.56
GUSTAVO POZO	25.00				25.00
PATRICIA CALDERON	25.00				25.00
AMADA PEREZ DE CUMBAJIN	25.79				25.79
MARIA GLORIA DUEÑAS	26.04				26.04
ESTHER SANTAMARIA		26.32			26.32
REBECA DE PAZMÑO	26.32				26.32
LILIANA PINEDA		35.64			35.64
LINDAO PAREDES PEDRO	41.66				41.66
CHAVEZ ARIAS LETICIA	56.72				56.72
ESTHELA NARVAEZ	58.52				58.52
SOCIEDA CIVIL C & L ARTELA	58.80				58.80
MARIA FERNANDA GUERRERO	62.29				62.29
PINEDA LOPEZ MARISOL		62.36			62.36
EVA CUEVA JACOME	64.96				64.96
HUGO HERNAN ROMERO	75.64				75.64
CAMILO CADENA		75.80			75.80
NELLY ESPERANZA LUCERO	79.24				79.24
RAQUEL BERMEO		80.01			80.01
IRMA PAREDES	80.11				80.11
GUSTAVO POSSO ANDRADE	50.01	50.00			100.00
FRANCISCO CONTRERAS	103.96				103.96
MONICA ESCOBAR PAREDES	106.71				106.71
MARIA DEL CARMEN YANCHAPAXI			107.80		107.80
VELASCO VELARDE JOSE REMIGIO	131.49				131.49
ROSAURA CERON	133.04				133.04
PINEDA LOPEZ LILIANA		170.03			170.03
FAUSTO PABON GARCES	172.63				172.63
ALICIA GUERRERO	190.90				190.90
CONSUMIDOR FINAL	140.85	43.46	8.96		193.27
LUIS ALVAREZ PAREDES	206.80				206.80
VINICIO CEVALLOS	215.21				215.21
MARIA NICOLAZA JIMENEZ	232.88				232.88
PUNTO BAYTGEX CIALTDA		237.47			237.47
MAIRUXI RIVERA	249.09				249.09
GUILLERMO PINOS		268.80			268.80
FABIOLA MADRID	262.64	8.40	8.12		279.16
BOLIVAR CHICO	177.84	118.71			296.55
VICTORIA SALAZAR	125.44	182.82			308.26
NICOLAZA JIMENEZ	331.42				331.42
KATTY SALAZAR	201.35	147.73			349.08
MARIA YANCHAPAXI	409.47				409.47
CARLOS BOLIVAR CHICO	337.92		80.51		418.42
NANCY VERGARA	478.61				478.61
HUGO PEREZ	274.76	251.54			526.30
GARDENIA RECALDE			532.01		532.01
LUIS ENRIQUE RUIZ	295.85	246.15			542.00
PABLO PAREDES	396.10	150.06			546.16
MORA VEGA ANA CRISTINA		628.38			628.38
CESAR IVAN CLAVIJO	715.79				715.79

REPORTE VENTAS POR CLIENTE Y PRODUCTO SOLMARTEX 2012					
CLIENTE	ACRILICO	ALGODÓN	ELASTICO	VARIOS	Total general
CUEVA EVA MARIA	495,62		227,36		722,98
CARLOS DAVILA	56,17	672,67			728,84
TIRADO SOTO ELSA ODALIA	849,83				849,83
MARCO CARDENAS LLIVE	896,86				896,86
CARLOS ZAMBRANO AGUILERA	913,72				913,72
REYES MERINO PABLO	295,97	112,60	505,46		914,03
GLADYS JIMENEZ	417,76		502,20		919,96
TEXCODI CIA.LTDA	949,09				949,09
MARCOS CLAVIJO		376,01	592,48		968,49
CARLOS CATUCUAMBA	991,79				991,79
AMADA QUEZADA	810,63	164,91	19,71		995,25
MARCELO ANIBAL MORAN		1.034,07			1.034,07
CELESTE MOYA SILVA	1.094,16				1.094,16
DARIO PALLMAY	1.208,18				1.208,18
INDUTEXSA M&J CIALTDA	1.209,38				1.209,38
DIEGO LEON	1.037,73	195,16			1.232,89
AMPARO ARELLANO	433,22	842,08			1.275,30
ALEX GARCIA ENRIQUEZ	1.236,01	125,36			1.361,37
MACO CARDENAS	1.392,41				1.392,41
CARLOS VIERA SORIA	1.412,14	109,16			1.521,29
LUZ ISABEL NUÑEZ	1.362,37		167,72		1.530,09
PEDRO AREVALO	1.078,73		495,89		1.574,62
LILIANA VEGA	447,83	1.276,74			1.724,58
OSCAR MAURICIO YEPEZ	1.746,75				1.746,75
DIANA GUISEL CUSTODIO	1.825,41	87,36			1.912,77
MARIUXI RIVERA LEON	644,08	1.287,36			1.931,44
CARLOS CURICHO VELASCO	1.294,43	674,20			1.968,62
TEJIDOS ALEMANIA	2.174,94	33,73			2.208,67
ESTEFANIA RIVERA LEON	2.643,18				2.643,18
RICARDO MANZANO	2.670,93				2.670,93
CARMEN SILVANA PEREZ	1.987,83	586,49	256,37		2.830,69
TIRADO SOTO ELSA	1.681,44	1.149,69			2.831,14
ESTIWARD ESTRELLA	2.844,46				2.844,46
HERNANDEZ CRUZ ROMMEL		2.916,28			2.916,28
OLGA MARIA COLINA	2.213,47	600,88	123,20		2.937,55
ALEXA TEJIDOS CIALTDA	1.693,75	1.385,23			3.078,98
TEJIMANIA CIALTDA	3.217,04				3.217,04
HUGO ROMERO	2.430,01	642,45	502,28		3.574,73
NELSON CASTAÑEDA PERUGACHI	3.184,78	548,92			3.733,71
ELVIA MAIGUA	2.224,38	788,22	1.023,85		4.036,45
IRENE CAJAMARCA	2.908,76	1.223,57	93,02		4.225,35
UNIPUNTO CIALTDA	2.147,38	2.132,21			4.279,59
OCTAVIO VINICIO ESCOBAR	2.360,47	2.360,47			4.720,93
LUCILA CALDERON TERREROS	2.748,51	2.094,10			4.842,61
ROSA MATILDE GUEVARA	4.228,39	818,76			5.047,16
YOLANDA LEON	5.276,00				5.276,00
DELGADO PALACIOS CARMEN VIVIANA		5.391,97			5.391,97
CARLOS TAPIA SANCHEZ	3.409,34	2.811,83			6.221,16
LUIS ALFREDO TASINTUÑA	5.032,19	1.669,83			6.702,02
RUBY CALDERON TERREROS	4.674,81		2.232,26		6.907,07
LUIS ALFONSO GONZALES	3.288,52	3.546,08	373,12		7.207,72
CESAR IVAN CLAVIJO	7.379,48				7.379,48
MECRISGA CIALTDA	6.453,40	1.542,30			7.995,69
CARLOS MOSQUERA	7.245,70	837,08	56,38		8.139,16
LUIS HUMBERTO MAIGUA	8.165,77				8.165,77
WELLINGTON ESCOBAR	7.566,14	458,45	583,32	468,19	9.076,10
CARLOS FERNANDO CARDENAS	5.316,75	2.042,89	2.385,42		9.745,07
NELSON GUZMAN ARROBA	8.880,88		1.344,18		10.225,06
REYES MERINO ANA CRISTINA	10.194,58	548,51	73,93		10.817,02
CRISTINA SALAZAR	6.731,95	4.367,46	961,97		12.061,38
DISTRIBUIDORA CONSON CIALTDA	11.417,76	3.930,25	896,67		16.244,68
GUTMAN CIA LTDA	8.704,90	7.920,40			16.625,30
MARCIA VEGA	15.978,58	3.047,97			19.026,55
VEGA BOADA LILIANA	10.660,97	5.733,41		4.139,70	20.534,08
KARINA CALDERON TERREROS	18.703,29	3.490,68			22.193,98
YOCONDA CALVACHE	53.328,60				53.328,60
Total general	282.650,48	74.380,29	14.154,16	4.607,89	375.792,83

Elaborado por: El Autor

Fuente: Solmartex Cia. Ltda.

1.1.1 Misión:

Satisfacer el mercado nacional actuando con responsabilidad social, bienestar a los colaboradores internos y externos y con criterios de rentabilidad sustentable.

1.1.2 Visión:

En el 2016 ser la empresa líder del campo textil, gracias a una gestión clara y transparente, brindando soluciones oportunas a nuestros clientes a través de la inversión en el desarrollo de la compañía y sus colaboradores.

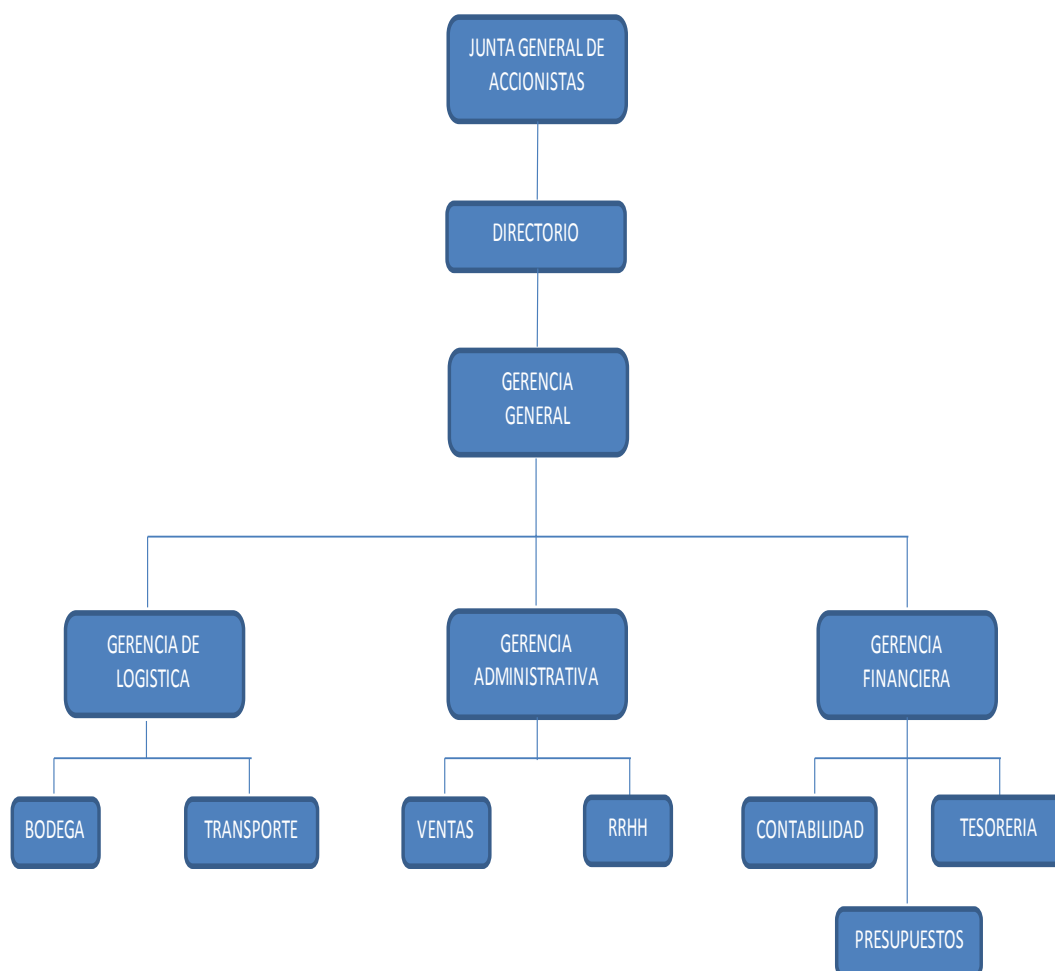
1.1.3 Objetivos Estratégicos:

- Brindar variedad de textiles a los clientes mayoristas y consumidores finales de manera eficiente y a costos accesibles.
- Importar material textil innovador, que mejore y facilite el trabajo de nuestros clientes y se ajuste a las exigencias del mercado.

1.1.4 Valores:

- Integridad: Solmartex Cia. Ltda., es una empresa que basa sus operaciones en principios éticos y morales para con sus accionistas, colaboradores y clientes.
- Trabajo en equipo: El alcance de los objetivos de la organización se fundamenta en el trabajo individual enfocado a los logros grupales y empresariales.
- Respeto a clientes internos y externos: Solmartex Cia. Ltda., se enfoca en el respeto a clientes externos e internos, con altos grados de transparencia y honestidad; teniendo en cuenta que el cliente es la razón de ser la entidad.
- Diversidad: Brindar al cliente diversidad de opciones en bienes y servicios, hace de Solmartex Cia. Ltda., una de las organizaciones preferidas en el mercado.
- Excelencia: Todo proceso y servicio de Solmartex Cia. Ltda., está enfocado a lograr la excelencia.
- Puntualidad: Optimizar recursos, generar un valor agregado a través de la puntualidad es un modo de vida de la organización.

1.1.5 Estructura Orgánica



La estructura orgánica tal cual está establecida, ha sido diseñada acorde a la experiencia y conocimiento de las gerencias de la entidad, ha permitido alinearse con la misión y objetivos corporativos; en principio, existió la posibilidad de que el área de ventas esté bajo la supervisión de la gerencia financiera, pero en base a la experiencia y desempeño del personal de Somartex Cia. Ltda., se estableció que la estructura que precede este párrafo se adapta a los requerimientos institucionales.

1.1.6 Volumen De Operaciones

La industria textil desde épocas coloniales ha sido un pilar fundamental en la economía de los conquistadores y en la actualidad continúa siéndolo para el desarrollo del Ecuador. En base a estimaciones realizadas por la Asociación Industriales Textiles del Ecuador (AITE), aproximadamente 50.000 personas trabajan directamente en el sector textil y sobre las 200.000 personas trabajan indirectamente. Al ser una industria que genera importantes sumas de dinero, 742 millones de dólares en importaciones y 155 millones dólares en exportaciones, lamentablemente se ve afectada por el contrabando en altos volúmenes, según la AITE los valores ascienden a 150 y 200 millones de dólares al año, sin tomar en cuenta los ingresos ilegales de mercadería desde las fronteras de Colombia y Perú, movimientos sobre los que no se cuenta con datos por lo menos aproximados (Ver anexo 1).

En el último lustro ha existido una serie de cambios adoptados por el gobierno de turno, con el propósito de transformar el manejo aduanero, que por historia ha sido deficiente y así evitar la corrupción y dar una vuelta total al manejo aduanero. Si bien es cierto, han existido medidas para evitar la ineficiencia y corrupción de las aduanas, no es menos cierto que, la aplicación de nuevos aranceles para importar material textil, ha sido una causa importante para que el contrabando continúe siendo elevado.

En el 2012, los ingresos de Solmartex Cia. Ltda., alcanzaron los USD 386.051,01, y sus costos y gastos los USD 383.033,48; de los cuales el 99% corresponden a importaciones que suman USD 330.537,26 y una utilidad anual después de impuestos de USD 2.520,38.

Sus activos ascienden a USD 204.674,56, siendo su inventario y cuentas por cobrar los rubros más significativos. Sus pasivos suman USD 196.315,71, de los que las cuentas por pagar a corto y largo plazo son los más importantes.

El patrimonio neto asciende a USD 8.358,00 con un capital de USD 4.000,00 (Ver anexo II).

La organización posee una variada cartera de clientes, los cuales se encuentran distribuidos alrededor del país, teniendo como principales nichos de mercado las ciudades de Atuntaqui, Ambato y Quito, motivo por el que los ejecutivos de Solmartex Cia. Ltda., realizan visitas semanales, a las ciudades de Latacunga y Ambato (un día cada una) con el afán de concretar nuevos negocios, recibir pedidos y realizar gestiones de cobranza. El resto de días realizan las mismas gestiones, en la ciudad de Quito.

Otro proceso que es fundamental en el logro de los objetivos de Solmartex Cia. Ltda., es el financiamiento para adquirir mercadería, ya que existen proveedores que no brindan la opción de pagos a crédito, debido a la calidad del producto. En consecuencia, un financiamiento oportuno con diversas líneas de crédito, constituyen un pilar fundamental dentro de su flujo de caja, lo cual permite un desarrollo normal del proceso productivo de la empresa.

Con los antecedentes expuestos, se hace indispensable realizar la auditoría integral de las áreas administrativa y financiera de Solmartex Cia., Ltda., debido a que de éstas depende gran parte de la obtención de los objetivos trazados por la empresa, así también cumplir con su misión y visión institucional.

También es importante recalcar, que una auditoría integral, permitirá a la organización tener una visión clara de sus fortalezas y debilidades, contar con información financiera precisa y oportuna, para una conducción acertada del negocio, alineado con el ambiente de control y con las normas legales aplicables.

Toda organización que se alinee con su misión, visión, objetivos corporativos, valores, cumpla sus procesos, tenga y ponga en marcha su sistema de control interno, sea eficiente, eficaz y cumpla con calidad las necesidades de sus colaboradores internos y externos, será una empresa líder en el ámbito en el cual se desenvuelva, ya que con resultados palpables del desempeño organizacional, tiene la ventaja de hacer correctivos oportunos en caso de ser necesario y también tiene la posibilidad de desarrollar un mejoramiento continuo en sus fortalezas y resultados a fin de que se cumplan los objetivos trazados.

De lo anotado se desprende que Solmartex Cia. Ltda., podría alcanzar una ventaja comparativa con su competencia, debido a que al desarrollar una auditoría integral en sus primeros años de actividad, le permitirá tomar correctivos necesarios y asegurar su negocio en marcha.

1.1.7 Impacto en el entorno

En nuestro país existen pocas compañías en el sector público que hayan sido sometidas a una auditoría integral, tal es así que los organismos de control no solicitan de manera obligatoria un examen de este tipo. En el sector privado es aún menor el número de organizaciones que han sido sujetas a una auditoría integral, sin embargo un examen de este tipo no solo es una necesidad sino una obligación para que las empresas y sus administradores tomen decisiones acertadas, tengan conocimiento pleno del

desarrollo de cada área en la compañía. Solmartex Cia. Ltda., se constituye en una de las empresas pioneras en someterse a una auditoría integral, obtener resultados y recomendaciones que le brindarán una ventaja competitiva ante su competencia.

A través del presente trabajo se puede constatar la importancia de la auditoría integral, que entre otras podemos citar el oportuno acceso a la información sobre inconvenientes encontrados con el afán de encontrar la solución más oportuna y como resultado un desempeño efectivo.

1.1.8 Justificación

La necesidad de disponer de informes integrales de evaluación se presenta como una alternativa válida para enfrentar los retos del control externo a la empresa. Las orientaciones específicas de las auditorías financieras y de gestión, si bien han proporcionado aportes importantes para el mejoramiento de la gestión empresarial, no cubren todos los enfoques.

La auditoría integral constituye una alternativa a los esquemas de control vigentes en el Ecuador. Su adopción en otros países, demuestra la utilidad de un enfoque completo y holístico de la auditoría. La credibilidad de la información financiera no garantiza el cumplimiento de todos los requisitos legales, de control interno y operativos requeridos para obtener una interpretación acertada con respecto al desempeño organizacional.

Organizaciones internacionales como la Federación Internacional de Contadores y el Consejo de Estándares Internacionales de Auditoría y Servicios de Aseguramiento, reconocen la necesidad de ampliar la cobertura de servicios de control y seguridad para posicionar con mayor fuerza la auditoría.

Importancia Cualitativa.

Solmartex Cia. Ltda. es una empresa que importa textiles de Perú, España y China, en los dos primeros países anteriormente mencionados posee representaciones y exclusividad de empresas tales como Valeri Homes (España), Lancaster (Perú), Corporación Minaya Hermanos (Perú), La Colonial (Perú).

Pese a las restricciones establecidas por el gobierno de turno en lo que respecta a aranceles e impuestos al importar, Solmartex Cia. Ltda. brinda a sus clientes la oportunidad de adquirir mercadería al por menor y mayor, adicionalmente brinda el valor agregado de transporte, lo cual permite entregar a domicilio los pedidos recibidos.

En lo que respecta al marketing y publicidad, Solmartex Cia. Ltda. encamina todos sus recursos en su aporte a las ferias textiles en las cuales su marca está bastante posicionada lo cual ha contribuido a aumentar su cartera de clientes.

Los clientes de Solmartex Cia. Ltda. son diversos ya que van desde personas naturales que tienen una pequeña y mediana empresa que realizan adquisiciones que pueden ser de un kilo y hasta empresas a gran escala la cuales pueden realizar compras de un contenedor entero.

Importancia cuantitativa.

Solmartex Cia. Ltda, pese a tener exclusividad y representación de varias empresas, tiene problemas de financiación para importar textiles, ya que específicamente la empresa La Colonial requiere que los pagos sean al contado lo cual complica el flujo de caja lo cual desemboca en que el departamento financiero solicite créditos a altas tasas de interés.

Cuando la organización no puede acceder a créditos que vayan acorde a los lineamientos de Solmartex Cia. Ltda., la entidad, pierde la oportunidad de incrementar el mercado y cumplir sus objetivos estratégicos hasta 2016.

Solmartex Cia. Ltda., no tiene un sistema de control interno establecido y operativo, así también el sistema contable no brinda información oportuna y precisa para la toma de decisiones.

Con los antecedentes expuestos, se concluye que por los factores detallados, pertinente realizar el examen de auditoría integral a las áreas financiera y administrativa de Solmartex Cia. Ltda.

1.1.8.1 Impacto Misional

Solmartex Cia. Ltda., busca satisfacer a sus clientes internos y externos actuando con responsabilidad social y con criterios de rentabilidad sustentable. Si la administración y dirección de la compañía logra tener información oportuna y precisa está en capacidad de lograr sus objetivos y metas trazadas, a través de la toma de decisiones preventivas o correctivas en caso de ser necesario.

1.1.9 Hipótesis

El examen integral a la empresa Solmartex Cia. Ltda., por el año 2012 permitirá obtener una evaluación completa de los aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión y generará un informe de aseguramiento que soporte de manera adecuada las decisiones gerenciales y proporcione acciones de mejoramiento para la organización.

1.2 Objetivos y Resultados Esperados

1.2.1 Objetivos

1.2.1.1 General:

- Realizar un examen de auditoría integral a las áreas financiero administrativas de la empresa Solmartex Cia. Ltda., correspondiente al periodo 2012.

1.2.1.2 Específicos:

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados a las áreas financiero y administrativa de la empresa Solmartex. Cia. Ltda.
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial de las áreas financiera y administrativa,
- Obtener certeza razonable para emitir una opinión de auditoría.
- Generar el informe de examen integral y las acciones correctivas

1.2.2 Resultados Esperados

- Archivo de papeles de trabajo en todas las fases del examen integral de auditoría a la empresa Solmartex Cia. Ltda.
- Informe de auditoría.
- Plan de implementación de recomendaciones.

1.2.3 Alcance

El presente examen especial de auditoría integral incluye el siguiente alcance, en función de la cobertura de auditoría:

- Departamento Financiero y Administrativo
- Año 2012

La utilidad teórica se basa en la aplicación de todos los instrumentos conceptuales y metodológicos de las auditorías: financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión, abordado a lo largo de la maestría.

De la misma forma se incluirá el proceso integral de auditoría integral, que incluye planificación, ejecución, comunicación de resultados y planes de seguimiento, lo cual metodológicamente garantiza la procedencia técnica del modelo de auditoría integral como una alternativa innovadora a los acciones de control realizadas en empresas privadas y públicas, garantizando la emisión de un informe de aseguramiento, bajo los estándares definidos en la estructura desarrollada como producto final del trabajo de auditoría.

Al finalizar, los entregables que forman parte de la investigación, contienen el informe de auditoría con comentarios y recomendaciones así como los planes de implementación de sugerencias, debidamente aprobados por la administración, lo que constituye un elemento fundamental para el mejoramiento continuo en el área evaluada y un soporte para la toma de decisiones gerenciales. Es esencial por lo tanto escoger dentro de la estructura organizacional o cadena de valor empresarial un área o proceso agregador de valor.

La experiencia ecuatoriana con respecto a auditoría no evidencia la realización de exámenes de auditoría integral, lo que deja de lado los beneficios de una cobertura global de control, al menos en componentes sensibles de la empresa. Disponer de una herramienta de soporte y aseguramiento constituye el reto esencial de esta investigación.

1.2.4 Presentación Memoria

Información General.

- Postgrado: Maestría en Auditoría Integral
- Título del proyecto: Examen De Auditoría Integral De Todas Las Áreas De La Empresa Solmartex Cia. Ltda., por el período 2012
- Ubicación geográfica: Quito
- Duración: 6 meses
- Tipo de estudio: Auditoría

Introducción y Antecedentes.

La auditoría integral a la empresa Solmartex Cia. Ltda., por el periodo 2012, tiene como objetivo brindar a la gerencia información oportuna y precisa para la toma adecuada decisiones. Este trabajo consiste en emitir una opinión sobre los estados financieros, el sistema administrativo y de control interno, el cumplimiento con la normativa vigente en nuestro país y su desempeño en términos de calidad y servicio.

Solmartex Cia. Ltda., es una empresa que se desempeña en el campo textil, constituida hace 3 años, tiene como fortaleza principal la representación exclusiva en el país de insumos que tienen gran acogida por grandes, medianas y pequeñas empresas. El producto que comercializa la compañía es importado principalmente de España y Perú, países donde se encuentran domiciliadas las organizaciones con las cuales tiene los mencionados convenios de representación exclusiva.

Con un capital suscrito y pagado de USD. 4.000,00, Solmartex Cia. Ltda., es una empresa familiar domiciliada en la ciudad de Quito, que se basa en el respeto a sus clientes internos y externos, el trabajo en equipo, integridad, con el afán de lograr la excelencia en todo proceso y servicio que desempeñe.

El presente examen especial de auditoría tiene el siguiente alcance que incluye planificación, ejecución, comunicación de resultados y planes de seguimiento, lo cual

metodológicamente garantiza la procedencia técnica del modelo de auditoría integral como una alternativa innovadora a las acciones de control realizadas en empresas privadas y públicas, garantizando la emisión de un informe de aseguramiento, bajo los estándares definidos en la estructura desarrollada como producto final del trabajo de auditoría.

Al finalizar, los entregables que forman parte de la investigación, contienen el informe de auditoría con comentarios y recomendaciones así como los planes de implementación de sugerencias, debidamente aprobados por la administración, lo que constituye un elemento fundamental para el mejoramiento continuo en el área evaluada y un soporte para la toma de decisiones gerenciales. Es esencial por lo tanto escoger dentro de la estructura organizacional o cadena de valor empresarial un área o proceso agregador de valor.

Objetivos.

General.

Realizar un examen de auditoría integral a las áreas administrativa y financiera de la empresa Solmartex Cía. Ltda. correspondiente al período 2012.

Específicos.

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados a las áreas a ser auditadas de la empresa Solmartex Cía. Ltda.
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial de las áreas administrativa y financiera de la empresa Solmartex Cía. Ltda.
- Generar el informe de examen integral y las pertinentes acciones correctivas.

Metodología.

Análisis estratégico de la empresa.

Solicitud y recopilación de la base legal, normativa y estatutaria de la empresa, estructura orgánica y cadena de valor, información financiera y presupuestaria, plan estratégico y planes operativos y procesos internos relacionados. Utilizar visión sistémica referida en varias guías de la maestría.

Para definir las actividades empresariales principales y justificar en forma técnica la necesidad de auditar esa área o proceso relevante para la empresa, es necesario realizar un Análisis de la cadena de valor para identificar si el área o proceso a auditar constituye un agregador de valor o misional.

Interpretación de la información financiera y presupuestaria para identificar el volumen de recursos relacionados con el área o proceso a auditar y justificar el riesgo inherente del componente.

Planificación específica.

Método deductivo.

Para relevar los procesos que se relacionan con cada componente y dentro de éstos identificar los controles clave necesarios para evaluar el control interno relacionado con cada tipo de auditoría a la que se someterá el componente.

Observación.

Para validar los controles clave de los procesos a evaluarse, es decir confirmación de que los procesos relevados son cumplidos en la realidad y que se incluyen los controles clave.

Observación, análisis y tabulación.

Para los resultados de una muestra en la que se determinará el nivel de cumplimiento de los controles (contables, de gestión, de cumplimiento legal y de control interno). Cálculo de los niveles de riesgo de control en cada caso. Utilizar las guías relacionadas con evaluación de control interno de las diferentes auditorías.

Diseño.

Para las pruebas de auditoría, (pruebas sustantivas y de cumplimiento en función del nivel de cumplimiento de cada control y presentados en forma separada para cada tipo de auditoría). Preparación de programas de auditoría.

Conclusiones y Recomendaciones.

Conclusiones.

- Importancia y beneficios de la auditoría integral.
- Problemas en la ejecución del examen de auditoría integral.
- Viabilidad de la auditoría realizada.
- Exigencias y destrezas aplicadas en la práctica de la auditoría integral.

Recomendaciones.

- Sugerencias para mejorar y alcanzar los objetivos y metas de la compañía.

CAPÍTULO II

2. Marco Referencial

2.1 Marco Teórico

2.1.1 Marco Conceptual De La Auditoría Integral y Los Servicios De Aseguramiento

La auditoría integral constituye un análisis con un enfoque global de la información financiera, el sistema de control interno, el cumplimiento con normativa legal vigente y la eficiencia, eficacia y calidad de una organización.

(Blanco Luna, 2010) Menciona que la auditoría integral permite obtener evidencia relativa, cuantitativa y cualitativa, de un periodo determinado sobre, la información financiera, el cumplimiento de un sistema de control interno, la salvaguarda de activos, y la conducción ordenada y eficiente del negocio.

El objetivo de una auditoría integral es hacer posible, no solo, que el auditor exprese una opinión sobre si los estados financieros están presentados en todos los aspectos importantes, acorde a un marco de referencia para informes financieros, los cuales tomados de manera integral no contienen exposiciones erróneas materiales; sino también, asegurar tanto como sea factible la conducción ordenada y eficiente del negocio, en el logro de metas y objetivos propuestos, y que la entidad se encuentre alineada con leyes y reglamentos que rigen a la organización; y, evaluar el sistema de control interno, a través de pruebas de control y procedimientos sustantivos, que aseguren que la entidad posee un sistema de control interno y si éste se cumple.

(Subía Guerra, 2011) Asevera que en la actualidad, es responsabilidad del auditor adquirir una vasta experiencia y conocimiento en temas jurídicos, control interno, cumplimiento de leyes y normas, planificación organizacional con su respectiva evaluación. Fraudes acaecidos en los últimos años exigen del auditor una constante renovación y actualización de conocimientos, ya que debido a los últimos acontecimientos ha perdido credibilidad.

(Ecuador, 2001) Señala:

*“El auditor deberá cumplir con el “Código de Ética del Contador” emitidos por la **Federación Nacional de Contadores del Ecuador**. Los principios éticos que rigen las responsabilidades profesionales del auditor son:*

- (a) *Independencia;*
- (b) *Integridad;*
- (c) *Objetividad;*
- (d) *Competencia profesional y debido cuidado;*
- (e) *Confidencialidad;*
- (f) *Conducta profesional; y*
- (g) *Normas técnicas.”*

Según lo antes expuesto llegamos a concluir que la auditoría integral tiene los siguientes objetivos:

- Hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados están preparados de acuerdo a un marco de referencia para informes financieros. El marco de referencia para informes financieros son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).
- Verificar que las operaciones inherentes al giro del negocio de la organización cumplan con las disposiciones y normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimiento.
- Asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de la organización, evaluando la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión empresarial.
- Evaluar el sistema de control interno y probar si funciona efectivamente.

Para que los objetivos de la auditoría integral se cumplan, el auditor debe poner énfasis en los servicios de aseguramiento, que tienen como objetivo permitir que una persona capacitada, en este caso un contador profesional, esté preparado para expresar una opinión y conclusión que brinde al destinatario un nivel considerable de confiabilidad.

(Blanco Luna, 2010); Afirma:

“La Norma Internacional sobre Servicios de Aseguramiento tiene tres propósitos:

- *Describir los objetivos y los elementos de los servicios de aseguramiento que tienen la intención de proveer niveles de aseguramiento ya sean altos o moderados (párrafos 4 - 30);*

- *Establecer estándares para obtener certeza razonable y proveer orientación dirigida a los contadores profesionales en práctica pública en relación con el desempeño de los contratos que tienen la intención de proveer un nivel alto de aseguramiento (párrafos 31 - 74); y*
- *Actuar como una estructura conceptual para el desarrollo por parte de IAASB de estándares específicos para tipos particulares de servicios de aseguramiento.*

Señala la norma que, cuando se contrata un contador profesional para ejecutar un servicio de aseguramiento para el cual existen estándares específicos, se aplican esos estándares: si no existieren estándares específicos, aplica esta norma.

Cuando un contador profesional en práctica pública ejecuta un contrato que tiene la intención de proveer un nivel alto de aseguramiento para el cual no existen estándares específicos, se deben seguir el estándar y los principios señalados en los párrafos 31 - 74.

La Norma sobre Servicios de Aseguramiento no sustituye a las Normas Internacionales de Auditoría (ISAs). Por ejemplo, no aplica a una auditoría o revisión de estados financieros.”

Para estos efectos existe una gama de opciones en las cuales se puede celebrar:

- Contratos de diversidad de tópicos que comprenden tanto información financiera como no financiera.
- Contratos enfocados a obtener confiabilidad moderada o elevada.
- Contratos sobre información interna y externa.
- Contratos en el sector público como privado.

Un contrato de aseguramiento deberá contener los siguientes elementos:

Un contador profesional autorizado, la parte responsable y un supuesto destinatario de la información, criterios confiables, un proceso de contratación y una conclusión, adicionalmente indicios de incumplimiento de leyes o regulaciones.

Es responsabilidad del auditor, desarrollar un programa de trabajo, el cual debe incluir la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría requeridos para el plan de auditoría global. Es responsabilidad del auditor, considerar evaluaciones

específicas a los riesgos inherentes y de control con el afán de obtener certeza razonable sobre la información financiera, normativa legal, eficiencia eficacia y calidad en la gestión empresarial y el sistema de control interno. Definimos como certeza razonable a la evidencia cuantitativa y cualitativa para que el auditor no exprese un informe erróneo.

La planificación de auditoría permite que se puedan identificar las áreas importantes o de mayor riesgo, los principales problemas, la manera como se va a desarrollar el trabajo, como se va a distribuir el trabajo al grupo de auditoría y el cronograma de ejecución. Es importante señalar que la planificación varía acorde al tamaño de la organización y al conocimiento del auditor.

El plan global de auditoría debe ser discutido con el grupo de auditoría, los administradores y el personal de la empresa para que el proceso de auditoría fluya y se desarrolle acorde a los plazos establecidos.

(Ecuador, 2001) Señala que los puntos más importantes que debe tomar en cuenta el auditor son:

- Conocimiento del negocio: Es importante para el auditor tener dominio del entorno de la entidad, las legislatura que aplica, la competencia que la rodea, a través de entrevistas con personal clave, experiencia adquirida en auditorías anteriores y documentos de la entidad que permitan obtener conocimiento pleno al auditor
- Conocimiento y comprensión de los sistemas: El auditor debe tener conocimiento amplio sobre el sistema contable, informático y de control interno que maneje la entidad auditada, de tal manera que pueda evaluar el riesgo de auditoría y definir que procedimientos va a realizar para asegurar tanto como sea factible un riesgo bajo.
- Riesgo e importancia relativa: La auditoría tiene como objetivo hacer posible al auditor, tanto como sea factible, expresar una opinión sobre si los estados financieros están presentados acorde a un marco de referencia para informes financieros. La importancia relativa tiene que ver con una omisión o un juicio erróneo.
- Naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos: Son las técnicas utilizadas por el auditor para una transacción o un grupo de hechos que van a ser examinados para emitir su opinión de auditoría.

- Coordinación, dirección, supervisión y revisión: Al realizar la planificación de auditoría es pertinente del auditor, coordinar los recursos que utilizará para estos efectos, lo que incluye una revisión de un informe preliminar con la entidad.
- Otros asuntos: Se refiere a cualquier tipo de observación o proceso que el auditor considere oportuno tomar en cuenta y que será relevante para emitir una opinión de auditoría.

Es también pertinente al auditor, diagramar el tiempo para las respectivas pruebas de control y procedimientos sustantivos, con la finalidad de reducir la susceptibilidad de expresar una opinión que no esté acorde a la realidad, dicho de otra manera una opinión inapropiada o riesgo de contratación.

La conclusión o informe debe brindar un alto nivel de seguridad sobre la auditoría realizada y debe ser claro y con un lenguaje bastante didáctico, ya que facilitará la comunicación a los usuarios finales.

El plan global de auditoría ha sido utilizado tradicionalmente en la auditoría financiera. Se define como auditoría financiera al examen a los estados financieros preparados por la administración de la entidad, con el afán de emitir una opinión sobre si la información está preparada acorde a las normas de información financiera. Como resultado de la auditoría financiera, se emite una opinión mediante la cual el auditor expresa su criterio sobre la razonabilidad de la información contenida en dichos estados, es decir en el estado de situación financiera, en el de resultado de operaciones, el estado de flujo de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio y otros aspectos relevantes.

La opinión que emite el auditor se basa en la evidencia de auditoría, el juicio del auditor está influenciado por factores como la naturaleza y nivel de riesgo inherente, la naturaleza de sistema de contabilidad y del de control interno, el carácter significativo de la partida que se examina, la experiencia ganada durante auditorías previas, los resultados de la aplicación de los procedimientos de auditoría, la fuente y confiabilidad de la información disponible. El auditor debe considerar la suficiencia y propiedad de la evidencia de auditoría, para soportar las aseveraciones de los estados financieros.

Las aseveraciones de los estados financieros son afirmaciones que incorpora la administración en los estados financieros y se refieren a:

- Existencia: Un activo o pasivo existe en una fecha dada.

- Derechos y Obligaciones: Un activo o pasivo pertenece a una entidad en una fecha dada.
- Ocurrencia: Una transacción o evento tuvo lugar, lo cual pertenece a la entidad durante el periodo.
- Integridad: No hay activos, pasivos, transacciones o eventos sin registrar, ni partidas sin revelar.
- Valuación: Un activo o pasivo es registrado a un valor en libros apropiado.
- Medición: Una transacción o evento es registrado a su monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna al periodo apropiado.
- Presentación y Revelación: Una partida se revela, se clasifica y describe de acuerdo con las normas internacionales de información financiera.

Las aseveraciones de la gerencia deben estar basadas a un marco de referencia, como son las Normas Internacionales de Información Financiera, que tienen como objetivo desarrollar estándares contables de calidad, transparencia y comparabilidad para tomar decisiones. A continuación se presenta un breve resumen de dichas normas, tomado en base a la publicación de la (Fundación IASC, 2010):

NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: Consiste en la preparación de estados financieros de apertura que sirvan como punto de partida para la aplicación de NIIFS.

NIIF 2: Pagos Basados en Acciones: Consiste en la presentación y reconocimiento de todos los pagos basados en acciones incluyendo los gastos asociados.

NIIF 3: Combinaciones de Negocios: Se reconocerá los activos y pasivos asumidos a un valor razonable en su fecha de adquisición y revelará información que permita a los usuarios evaluar la naturaleza y los efectos financieros de la adquisición.

NIIF 4: Contratos de Seguros: Consiste en revelar e identificar los importes de contratos de seguros. Cabe indicar que en el país, esta norma no se encuentra en marcha ya que la Superintendencia de Bancos se encuentra realizando los estudios pertinentes para el impacto y aplicación de NIIFS en instituciones financieras y aseguradoras.

NIIF 5: Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas: Consiste en especificar el tratamiento contable y la presentación de

operaciones discontinuadas. Así también los activos encasillados como para la venta, deben ser valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable.

NIIF 6: Exploración y Evaluación de Recursos Minerales: Una entidad contable debe desarrollar una política contable para la exploración y evaluación en base a la NIC 8

NIIF 7: Instrumentos Financieros: Consiste en revelar los instrumentos financieros y la forma como se gestionan los riesgos.

NIIF 8: Segmentos de Operación: La organización debe revelar información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrolla y los entornos económicos donde opera.

NIIF 9: Instrumentos Financieros: Tiene relación con la NIIF 7 y sostiene que el activo financiero debe medirse a un valor razonable, a menos que se mida al costo amortizado.

NIIF 10: Estados Financieros Consolidados: Los estados financieros consolidados deben ser presentados uniformemente entre la controladora y sus subsidiarias.

NIIF 11: Acuerdos Conjuntos: Las partes conjuntas tienen control del acuerdo sobre derechos y obligaciones.

NIIF 12: Información a revelar sobre Participaciones en Otras Entidades: Requiere que la entidad revele información que permita evaluar las participaciones en otras entidades, los riesgos, los efectos en los estados de situación financiera, rendimiento y flujo de efectivo.

NIIF 13: Medición de Valor Razonable: Es el precio que se recibiría por vender un activo o transferir un pasivo en una fecha dada. El valor razonable es un precio de salida y no de adquisición.

Solmartex Cia. Ltda., al ser constituida en el año 2011, no tuvo periodo de transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera, ya que debió aplicar estas últimas desde el inicio de sus actividades. La correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tiene mucho que ver con criterio contable, decisiones gerenciales y también juega un rol importante el Sistema de Control Interno.

El sistema de control interno es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de la entidad, con la finalidad de asegurar tanto como sea factible; la conducción ordenada y eficiente del negocio, salvaguarda de activos, adhesión a

las políticas de la administración, prevención y detección de fraude y error, oportuna preparación de la información financiero-contable y cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

Es importante señalar que, el sistema de control interno no brinda a la administración una evidencia concluyente de que se han alcanzado los objetivos, debido a limitaciones tales como:

- Costo beneficio, que se refiere a un proceso o actividad donde los resultados sean menos favorables que la implementación del mismo.
- Obsolescencia de procedimientos, que hace referencia a procesos implementados pero que no han sido revisados en su debido momento, por lo cual carecen de efectividad.
- Transacciones no de rutina, que pueden darse en una empresa que realice algún nuevo proceso o transacción.
- Error humano,
- Colusión y abuso de responsabilidad, ya que una empresa pueda verse afectada por no existir controles adecuados en los mandos altos, los cuales pueden realizar movimientos que afecten a la entidad.

Sin embargo, es indispensable manifestar que el sistema de control interno no puede asegurar el éxito de la organización, es tan solo un instrumento para que la empresa alcance sus objetivos. Así también, no puede brindar seguridad absoluta sin importar que tan bien concebido se encuentre.

Existen diferencias de criterios en lo que respecta al significado de control interno, debido a esto el *Comitee of Sponsoring Organization of the Treadwey Comision* publica el informe COSO, el cual además de unificar criterios, eliminó todo tipo de confusiones entre todas las partes involucradas.

(Jiménez Ortega, 2013) Sostiene:

“El control interno es un proceso, efectuado por el directorio, la dirección y el resto de los integrantes de una organización, destinado a proveer razonable seguridad en relación al logro de objetivos en las siguientes categorías:

- *Eficacia y eficiencia en las operaciones*
- *Confiabilidad de la elaboración e información*
- *Cumplimiento con las Leyes y regulaciones aplicables”*

(Mantilla, 2005), Sostiene que el control interno tiene cinco componentes que permiten asegurar un control interno efectivo, el mismo que es conocido como informe COSO II, que tiene relación con lo siguiente:

Ambiente de control: Es la actitud global de la administración y sus empleados para entender la importancia del sistema de control interno y su efecto en la entidad.

Valoración de riesgos: Cada entidad, debido a su campo de acción y actividad enfrenta diferentes riesgos según la naturaleza de la organización, sin embargo es fundamental identificar y valorar los riesgos relevantes para alcanzar los objetivos trazados.

Actividades de control: Son todas las acciones tomadas por la administración y personal de la organización para alcanzar los objetivos de la entidad.

Información y Comunicación: Es indispensable mantener canales de comunicación con los colaboradores de la entidad y que ésta sea transmitida en una forma clara y concisa, con el afán de permitir a los clientes internos y externos cumplir con sus responsabilidades. Si la comunicación fluye, permite que la entidad se involucre y tome como propio el rol que desempeña en el sistema de control interno.

Monitoreo: Las actividades que se realiza una empresa deben ser monitoreadas periódicamente y de preferencia cuando se ejecute un proceso con el afán de reportar las anomalías que se encuentren, si es que las hay.

Es importante complementar el control interno en el tema legislativo y de cumplimiento con entidades y organismos de control, por lo cual es fundamental la Auditoría de Cumplimiento que tiene como finalidad examinar si la entidad ha cumplido con las disposiciones legales que rigen su entorno, así como también, proponer recomendaciones que permitan mejorar la gestión desarrollada por los administradores y optimizar los resultados alcanzados. Cuando el auditor realiza un examen sobre el cumplimiento de leyes y reglamentos, debe emitir una opinión por escrito sobre si la administración cumple con la normativa legal aplicable.

(García Lastra, 2011) Sostiene:

“Cuando en el trabajo de auditoría de cumplimiento se descubre un incumplimiento o una irregularidad, es necesario determinar el tipo, la materialidad y los efectos causados en los estados financieros, dependiendo de aquello el auditor elaborará su informe y las recomendaciones para los accionistas y administradores del ente auditado, quienes en forma ulterior serán los responsables de adoptar las acciones que corresponden.”

(Ecuador, 2001) Señala que los eventos que pueden aumentar el riesgo de fraude y error son:

- Cuestiones respecto a la integridad o competencia de la administración.
- Presiones inusuales dentro o sobre una entidad.
- Transacciones inusuales.
- Problemas con la obtención de evidencia suficiente y apropiada de auditoría
- Algunos factores exclusivos de un entorno de sistemas de información por computadora.

Para tener una visión amplia de la organización y poder determinar sus objetivos, metas, misión y visión, indicadores, situación administrativa y financiera es importante la Auditoría de Gestión, que se conceptualiza como un examen fundamental para la organización con el afán de innovar, mejorar y lograr una ventaja competitiva sustentable, sobre la información administrativa, operativa y financiera, así también permite medir el nivel de eficiencia, eficacia y calidad; términos que tienen el siguiente significado:

Eficacia: Hacer bien las cosas. (Mide logro de resultados).

Eficiencia: Hacer bien las cosas con el mínimo de recursos. (Mide uso de recursos)

Calidad: Constituye el nivel de satisfacción de un proceso o cliente.

Para poder medir la eficiencia, eficacia y calidad, es indispensable utilizar indicadores de gestión que permitan observar la situación actual con respecto a los objetivos. Para poder medir los objetivos es necesario analizar la planeación estratégica de la organización, ya que sin planeación no existirán indicadores de gestión.

(Summers, 2006); Afirma que;

“La planificación estratégica es un proceso que involucra a todos los miembros de la organización en el desarrollo de coincidencias entre el estado actual de la misma y su visión, su misión y sus valores fundamentales, con el propósito de centrar el interés de las actividades tácticas en el momento presente y en el futuro. Los planes estratégicos determinan la dirección y el ritmo de toda la organización”

Las fases de la auditoría de gestión son:

- Diagnóstico y planificación preliminar: Es una de las fases más importantes de la auditoría de gestión, ya que permite tener conocimiento claro de la entidad y de tal manera realizar una planificación preliminar de lo que se va a evaluar, el tiempo que se utilizará y que recurso se van a ocupar.
- Planeación específica: Una vez diagnosticada la situación de la entidad, el auditor debe desarrollar una planificación detallada de que va a realizar, que tiempo le tomará el proceso y cuáles son los puntos más sensibles en la auditoría que va a realizar.
- Ejecución: Es la fase en donde se obtiene la evidencia de auditoría.
- Comunicación de resultados: Es la parte más importante de la auditoría, ya que consiste en comunicar los resultados a la alta gerencia de manera clara, precisa oportuna y con un lenguaje simple y comprensible.
- Seguimiento: Consiste en revisar si los hallazgos comunicados están siendo monitoreados y se han realizado los correctivos necesarios.

2.2 Descripción Conceptual

La auditoría integral para la empresa Solmartex Cia. Ltda., da a conocer la constitución de la empresa, su misión, visión, objetivos, valores, estructura organizacional, su competencia y entorno, como se desenvuelve la organización en el campo textil, cuáles son sus principales clientes, que tipo de productos comercializa y cuáles son los que generan mayor ingreso en términos porcentuales y económicos, quienes son sus socios estratégicos y desde donde importan el producto.

Contiene conceptos con respecto a la auditoría integral, los riesgos de auditoría, las aseveraciones de la gerencia, el sistema de control interno y sus respectivas limitaciones, el marco de referencia para informes financieros y los

dichos informes según la auditoría realizada, las cuales pueden ser, auditoría financiera, administrativa, control interno, de cumplimiento y de gestión.

Finalmente brinda las conclusiones y recomendaciones a los hallazgos encontrados en la auditoría integral realizada a la compañía Solmartex Cia. Ltda., los cuales constituyen el colofón al trabajo realizado y son aporte fundamental para la empresa, ya que uno de los principales objetivos es brindar a la administración y alta gerencia de la entidad, información oportuna para una toma de decisiones adecuada y así alcanzar las metas trazadas por la empresa.

2.3 Proceso de la Auditoría Integral

El Proceso de Auditoría Integral está compuesto de planeación, ejecución e informe.

Planeación.

Es deber del auditor planificar el trabajo de auditoría con el afán de que ésta sea efectiva. La planificación permite tener conocimiento adecuado de las áreas importantes o de mayor riesgo de la entidad, adquirir un conocimiento adecuado del negocio, para realizar el plan global de auditoría.

Plan Global de Auditoría.

Es fundamental que el auditor desarrolle una descripción del alcance y contenido de la auditoría, la misma que puede variar dependiendo del tamaño, complejidad, técnicas utilizadas. El auditor debe tomar en cuenta ciertas consideraciones tales como conocimiento del negocio, comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno, naturaleza oportunidad y alcance de los procedimientos, coordinación, dirección, supervisión, revisión, otros asuntos y evaluación de los riesgos de auditoría.

Riesgo de Auditoría.

Constituye la susceptibilidad de que el auditor emita una opinión inapropiada sobre la razonabilidad de la información financiera y de gestión de la empresa. Los riesgos de auditoría son: de control, inherente y de detección.

Riesgo Inherente.

Es la susceptibilidad de que existan exposiciones erróneas, por la naturaleza propia de la entidad y por la cantidad de operaciones, independientemente del sistema de control interno.

Riesgo de Control.

Es la susceptibilidad de que existan exposiciones erróneas debido a un deficiente e inadecuado sistema de control interno.

Riesgo de Detección.

Es la posibilidad de que existan exposiciones erróneas, debido a que los procedimientos aplicados por el auditor no los detecten.

Ejecución de la Auditoría Integral.

En la ejecución de la auditoría integral, lógicamente se pone en marcha la planeación global de auditoría donde se debe verificar, que el sistema de control interno exista y se cumpla, la normativa legal se ajuste a las especificaciones del país, el logro de objetivos y el buen uso de recursos. Es en esta fase donde se generan los hallazgos de auditoría, los cuales deben cumplir los siguientes atributos: condición, criterio, causa, efecto; y, las recomendaciones orientadas a superar el hallazgo encontrado.

El hallazgo constituye un evento significativo encontrado a través de los procedimientos de auditoría (pruebas de control y procedimientos sustantivos), que son de interés para la entidad.

La condición es la evidencia encontrada por el auditor.

El criterio es la medida o parámetro que permite evaluar la condición. Es una norma, proceso o lineamiento.

La causa significa la razón por la cual no se cumplió con el criterio.

El efecto es el resultado de comparar la condición con el criterio.

Informe.

El informe de auditoría constituye la opinión del auditor sobre si los estados financieros están preparados acorde a un marco de referencia para informes financieros, la evaluación del sistema de control interno, el cumplimiento de la normativa legal y el grado de eficiencia, eficacia y calidad en la gestión empresarial. Es importante señalar que el auditor debe hacer hincapié en que los informes financieros, la gestión de la entidad y la normativa en donde se desenvuelve, son de responsabilidad de los administradores de la organización y que el auditor tiene como objetivo emitir un criterio sobre la razonabilidad de esos estados financieros.

El informe de auditoría debe ser claro, objetivo, fluido y conciso en donde la parte fundamental del mismo son las recomendaciones, las cuales deben ser enfocadas hacia el mejoramiento de la organización auditada.

(Subía Guerra, 2011), Sostiene que la estructura de dicho informe es la siguiente:

ESTRUCTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA
INTEGRAL

- * Tema o asunto determinado.
- * Parte responsable.
- * Responsabilidad del auditor.
- * Limitaciones.
- * Estándares, normas de desempeño aplicables o criterios.
- * Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.
- * Otras conclusiones

Una vez detallados los conceptos de varios autores y ciertos comentarios a título personal, es importante señalar que la auditoría integral tiene como objetivo brindar a las empresas que lo reciban un aporte de valor agregado para estar a la vanguardia del sector en el cual se desarrollen, ya que le permite determinar las

fortalezas y debilidades de la organización, medir a través de indicadores de calidad, eficiencia y eficacia, el estado de los objetivos trazados. Adicionalmente permite conocer la situación financiera, administrativa, legal y así evitar cualquier tipo de contingencia en la cual se pueda ver involucrada la organización.

Es responsabilidad del auditor obtener una certeza razonable, para emitir un opinión de auditoría sobre cómo se maneja la administración y exponer cuales serían los puntos más sensibles sobre los que la empresa debe trabajar para alcanzar el objetivo común de toda empresa, disminuir costos y optimizar resultados, bajo altos índices de satisfacción a su cliente interno y externo.

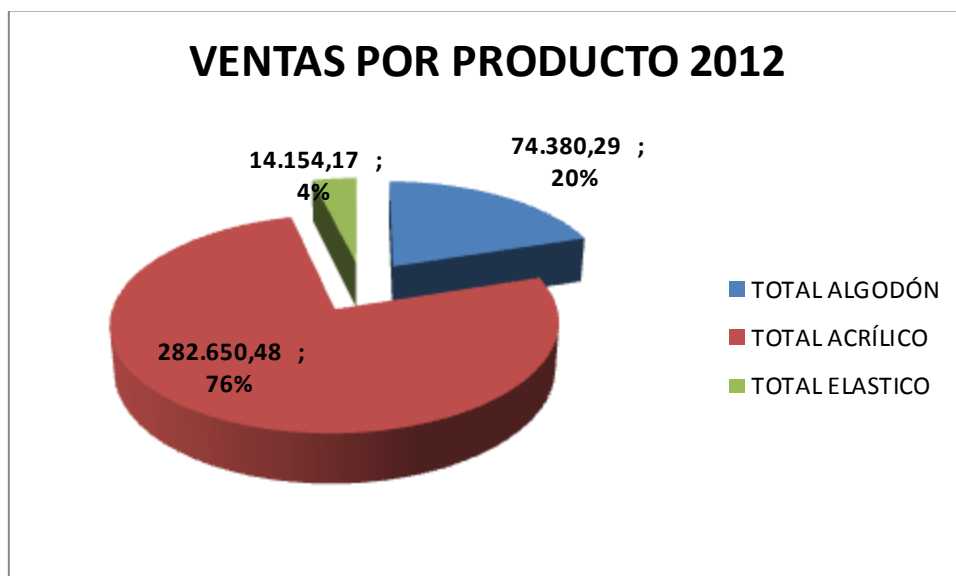
CAPÍTULO III

3. Análisis De La Empresa

3.1 Introducción

Solmartex Cia. Ltda., es una empresa que pertenece al campo textil, constituida como un entidad de naturaleza privada, es una compañía limitada, según el Registro Único de Contribuyentes N° 1792306035001, tiene como actividades económicas, la venta al por mayor y menor de productos textiles, fibras textiles, partes, piezas, maquinarias y equipos para la industria textil. Se encuentra ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, parroquia Santa Prisca, en la calle Selva Alegre OE-326 y Versalles (Ver anexo III).

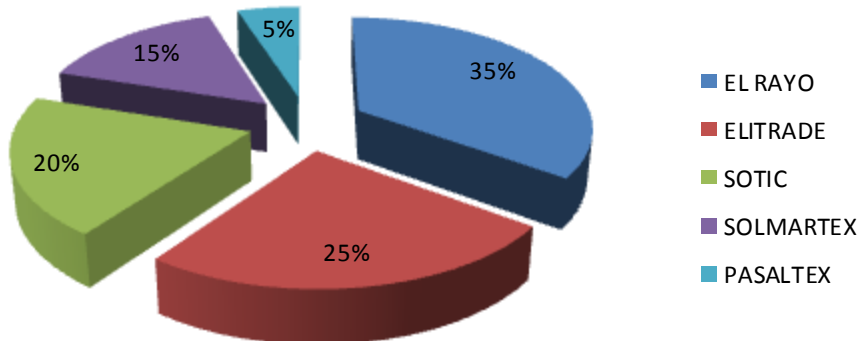
Solmartex Cia. Ltda., inició sus actividades el 14 de marzo de 2011, pese al corto tiempo de haber entrado en este competitivo entorno, ha logrado posicionarse dentro de las organizaciones líderes de la industria textil. Entre los principales productos que comercializa la entidad están los acrílicos, algodón, madejas, elástico y suministros textiles en general.



Elaborado por: El Autor

Fuente: Solmartex Cia. Ltda.

POSICIONAMIENTO EN EL MERCADO

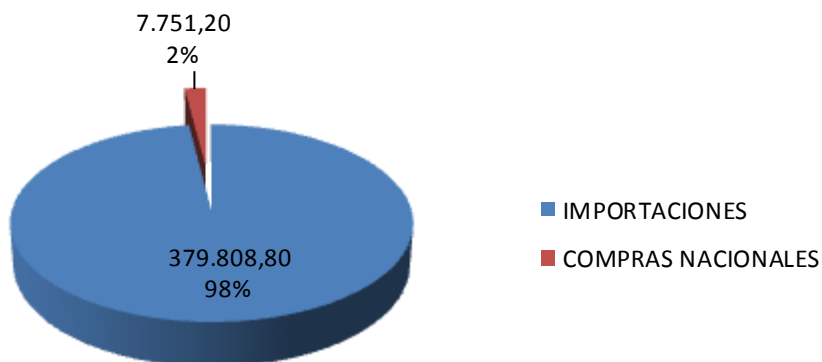


Elaborado por: El Autor

Fuente: Solmartex Cia. Ltda.

La entidad importa textiles desde España, Perú y China, en los dos primeros países, tiene representatividad exclusiva para Ecuador, de empresas tales como, Valeri Homes de España, Lancaster, Corporación Minaya Hermanos - La Colonial, de Perú. Esta ventaja ha contribuido de manera favorable para que el crecimiento de Solmartex Cia. Ltda., sea vertiginoso y sostenido. La mayoría de materiales que la empresa destina para su comercialización son importados; y, también existen compras realizadas a escala nacional, que en términos porcentuales no superan el 2%.

DETALLE COMPRAS 2012



Elaborado por: El Autor

Fuente: Solmartex Cia. Ltda.

En lo que respecta al área de comercio exterior del país, las importaciones durante el 2012 llegaron a USD 24.000'041.000,00 con un crecimiento del 4,5% en comparación con 2011, las exportaciones ascienden a USD 23.000'898.000,00 con un crecimiento del 7.1% más que el año pasado. Con estas cifras la balanza comercial del país refleja un déficit, que según los datos expuestos es negativo, sin embargo en comparación con el año 2011 refleja una mejoría del 17%.

(Asociación de Industriales Textiles del Ecuador, 2011) Afirma, *“En la actualidad se evidencia la ausencia de una política de Estado en materia de comercio exterior. Esta situación es desventajosa para el país, ya que se necesita tener oportunidades de acceso preferencial a los mercados del mundo, puesto que nuestra visión de negocios debería ser procurar vender más productos, ya que de esa manera haremos que se desarrolle la producción y, por tanto, que se genere empleo en el país.*

A diferencia de esta visión, el Ecuador ha optado por restringir importaciones a través de la aplicación de una salvaguarda de balanza de pagos, así como de una salvaguarda cambiaria contra Colombia. Más allá de la legalidad de estas medidas, el modelo de protección mediante la aplicación indiscriminada e indefinida de aranceles, no logrará el objetivo, a largo plazo, de desarrollar la economía del país.

Es legítimo aplicar medidas de defensa comercial que procuren corregir distorsiones en el mercado interno, siempre que estas sean provocadas por medidas artificiales aplicadas por Gobiernos o empresas de otros países, que imposibiliten a la industria nacional competir en igualdad de condiciones. Pero nunca aplicar estas medidas únicamente por razones políticas o simplemente para trabar el comercio, ya que a la larga el resultado será que todos habremos perdido”

Es importante señalar que para que los resultados de la balanza comercial mejoren, es responsabilidad de los empresarios desarrollar estrategias que permitan ser más competitivos en el mercado internacional, de una manera tal que las exportaciones aumenten y se equipare la balanza comercial. Adicionalmente, mucho tienen que ver las políticas que adopte el gobierno de turno en lo que respecta a acuerdos o tratados internacionales ya que constituyen parte fundamental del entorno en cual se desenvolverán las empresas.

Debido a los impuestos a la salida de divisas que forman parte del costo de la mercadería, los esfuerzos de la organización han estado encaminados para que la empresa mantenga el crecimiento presupuestado en el giro normal de sus actividades, a través del trabajo conjunto de la alta gerencia y sus colaboradores.

3.1.1 Misión, Visión y Organigrama Funcional

3.1.1.1 Misión:

Satisfacer el mercado nacional actuando con responsabilidad social, bienestar a los colaboradores internos y externos y con criterios de rentabilidad sustentable.

3.1.1.2 Visión:

En 2016 ser la empresa líder del campo textil, gracias a una gestión clara y transparente, brindando soluciones oportunas a nuestros clientes a través de la inversión en el desarrollo de la compañía y sus colaboradores.

3.1.1.3 Objetivos Estratégicos:

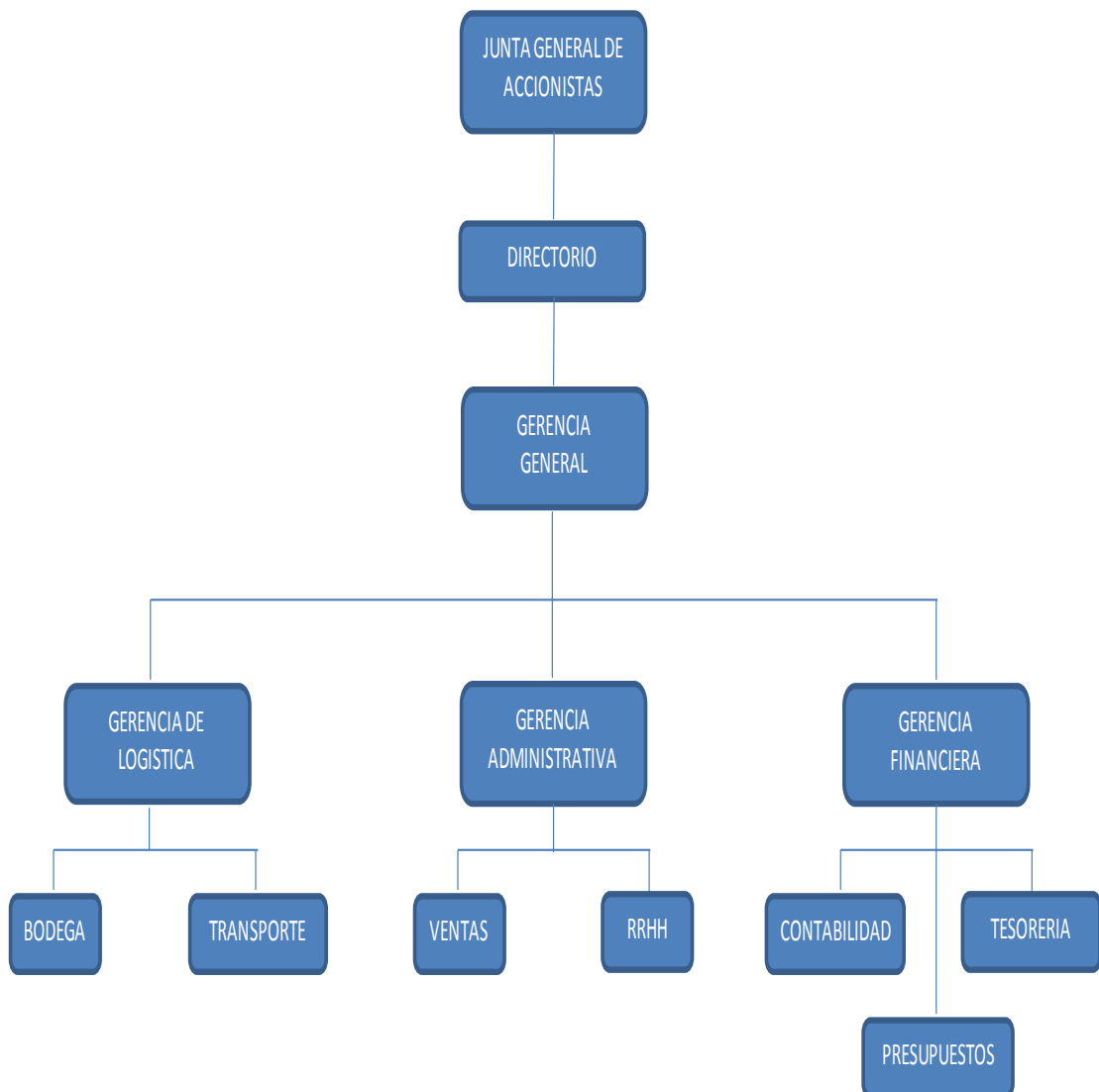
- Brindar variedad de textiles a los clientes mayoristas y consumidores finales de manera eficiente y a costos accesibles.
- Importar material textil innovador que mejore y facilite el trabajo de nuestros clientes y se ajuste a las exigencias del mercado.

3.1.1.4 Valores:

- Integridad: Solmartex Cia. Ltda., es una empresa que basa sus operaciones en principios éticos y morales para con sus accionistas, colaboradores y clientes.
- Trabajo en equipo: El alcance de los objetivos de la organización se fundamenta en el trabajo individual enfocado a los logros grupales y empresariales.
- Respeto a clientes internos y externos: Solmartex Cia. Ltda., se enfoca en el respeto a clientes externos e internos, con altos grados de transparencia, honestidad y transparencia teniendo en cuenta que el cliente es la razón de ser la entidad.

- Diversidad: Brindar al cliente diversidad de opciones en bienes y servicios hace de Solmartex Cia. Ltda., una de las organizaciones preferidas en el mercado.
- Excelencia: Todo proceso y servicio de Solmartex Cia. Ltda., está enfocada a lograr la excelencia.
- Puntualidad: Optimizar recursos, generar un valor agregado a través de la puntualidad es un modo de vida de la organización.

3.1.2 Estructura Orgánica



La estructura orgánica de Solmartex Cia. Ltda., le permite alcanzar los objetivos corporativos y resultados diagramados por la entidad, con la finalidad de cumplir su misión y visión empresarial.

3.1.3 Información Legal y Societaria

Solmartex Cia. Ltda., fue constituida el 14 de marzo de 2011, bajo el N° 792 del Registro Mercantil, Tomo 142, como una compañía de responsabilidad limitada, sometida a la Ley de Compañías, del Código de Comercio y a las normas del Código Civil (Ver anexo IV).

El objeto de la compañía es la importación y exportación de todo tipo de materia prima, productos terminados, máquinas, equipos, insumos, programas, partes, piezas y suministros relacionados con el área textil; comercializar en el territorio nacional e internacional los ítems descritos anteriormente.

El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años, contados desde la fecha de inscripción, puede disolverse o ampliarse según las disposiciones legales aplicables.

El capital social es de USD. 4.000,00, dividido en cuatro mil participaciones sociales de UN DÓLAR de valor nominal cada una, que otorgan un voto por cada participación a su tenedor (Ver anexo V).

Los accionistas de la compañía son:

- Marcelo Alexander Cárdenas Coral, con un capital suscrito y pagado de USD. 2.000,00 que corresponde las 50% de las participaciones.
- Leira Amanda Paredes Duere, con un capital suscrito y pagado de USD. 2.000,00 que corresponde las 50% de las participaciones.

El gobierno de la compañía corresponde a la junta general de socios y su administración al gerente y presidente.

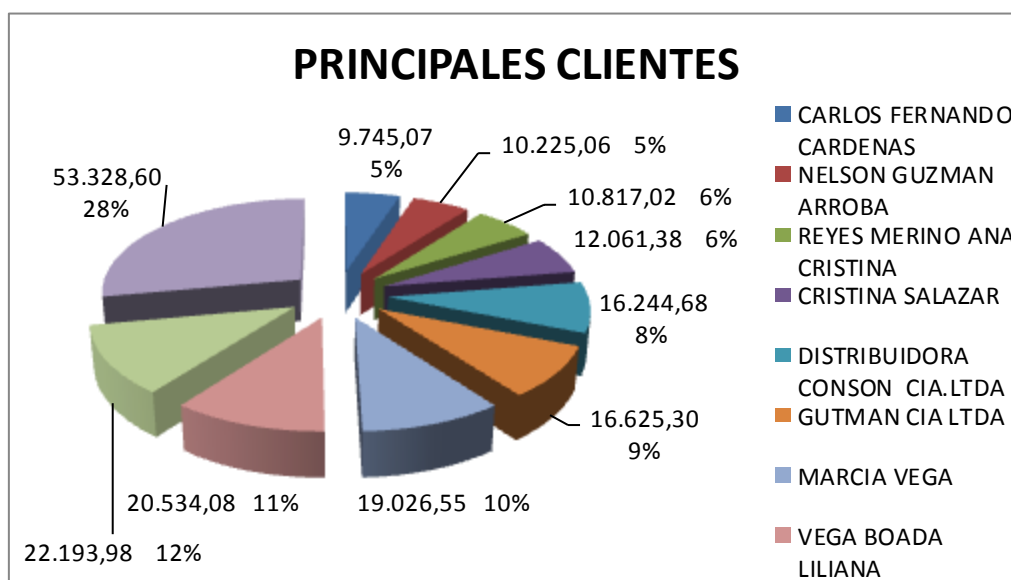
Según los nombramientos y artículos 12 y 13 del estatuto, se designa como Presidenta de la compañía a la Sra. Leira Amanda Paredes Duere, y como Gerente al Sr. Marcelo Alexander Cárdenas Coral, por el periodo de dos años desde la fecha del nombramiento.

3.1.4 Clientes

Los principales clientes se encuentran distribuidos en Atuntaqui, núcleo textil de Ecuador, y en Quito, la ciudad capital, dentro de los que podemos citar a los siguientes:

- LILIANA VEGA
- MARCIA VEGA
- YOCONDA CALVACHE
- DISTRIBUIDORA CONSON CIA. LTDA.
- KARINA CALDERÓN
- CRISTINA SALAZAR
- ANA CRISTINA REYES
- NELSON GUZMÁN
- CARLOS CÁRDENAS
- GUTMAN

Las políticas de crédito varían según el volumen de compra realizado por los clientes y van desde treinta hasta noventa días plazo.



Elaborado por: El Autor

Fuente: Solmartex Cia. Ltda.

3.1.5 Competencia

Como se pudo señalar en el primer capítulo, Solmartex Cia. Ltda., tiene una ventaja comparativa fundamental en el mercado textil ecuatoriano, misma que se relaciona con la representación exclusiva de acrílicos de fantasía, lo que le permite ser una organización

pionera en este campo. Sin embargo, lógicamente, el campo textil tiene diversidad de productos y pese al factor de ventaja, se puede concluir que los principales competidores de Solmartex Cia. Ltda., son:

- RAFAEL ACERO
- ELITRADE
- EL RAYO
- PASALTEX
- SOTIC

3.1.6 Productos

Solmartex Cia. Ltda., importa algodón, acrílicos, elástico, madejas y suministros textiles.

El algodón se clasifica en algodón peinado y algodón regenerado. El algodón peinado se constituye en uno de los productos más apetecidos por los clientes, debido a que la organización posee la representación exclusiva para importar este material.

Los acrílicos son mezclas naturales donde la entidad también posee representación exclusiva, su composición está compuesta de 80% acrílico y 20% de polyester, esta fibra está diseñada para galgas 5 - 7 y 8, es muy liviana al tejer, de ahí la ganancia en los fabricantes, además es muy abrigada lo cual hace mucho más atractiva en las provincias de la serranía ecuatoriana. Este producto puede mezclarse con otras fibras pudiendo producir chaquetas y ponchos de alta calidad con terminados de primera calidad. Es más utilizada para elaboración de prendas femeninas acogiéndose a las últimas tendencias en cuestiones de moda, con variedad de colores y con la asesoría directa de las empresas radicadas en Perú y España.

3.2 Cadena De Valor

A continuación se detalla las actividades principales y las actividades de apoyo que realiza Solmartex Cia. Ltda., en su cadena de valor. Es importante señalar que este proceso es cíclico y el éxito de la organización depende de que se cumplan efectivamente todos los procesos.

3.2.1 Procesos Gobernantes

3.2.2 Procesos Básicos o Agregados Del Valor

3.2.3 Procesos Habilitantes

PLANEACIÓN ESTRATÉGICA



GESTION FINANCIERA

GESTION ADMINISTRATIVA

GESTION RECURSOS HUMANOS

INFORMACIÓN Y TECNOLOGÍA

Los procesos gobernantes se alinean con la planeación estratégica de la organización, directrices, políticas y objetivos corporativos, los cuales se detallan a continuación:

- En el año 2016, ser la empresa líder en la venta de producto textil acrílico, elástico y algodón.
- Concretar nuevas alianzas corporativas que permitan aumentar el espectro de productos que Solmartex Cia. Ltda., puede ofrecer.
- Cumplir con la normativa local vigente.
- Expandir la oferta de productos en el centro y sur del país.

El proceso agregador de valor se cumplirá a través de los procesos que forman parte de la razón de ser de la empresa, que considera que los de mayor importancia son:

- Requisición de producto por parte del cliente: Es el punto de partida del proceso, a través del cual el cliente solicita a Solmartex Cia. Ltda., el producto que requiere, en qué tiempo lo necesita, la cantidad, color, etc.
- Importación y adquisición del producto: En caso de que el producto solicitado no esté disponible en inventario, se procede a realizar la importación o compra local, para satisfacer el requerimiento recibido.
- Entrega producto al cliente: Una vez que la mercadería es recibida por Solmartex Cia. Ltda., en las bodegas de la empresa, se procede a realizar la facturación, guía de remisión y despacho del producto solicitado hacia el cliente, en el menor tiempo posible y demás requerimientos acordados previamente.
- Cobranza: Según el volumen y costo del producto, Solmartex Cia. Ltda., acuerda con sus clientes la forma de pago, que podría ser al contado o definiendo las políticas de crédito, en caso de ser necesario, con el afán de que su flujo de efectivo no se vea afectado.

Los procesos habilitantes son los procesos de apoyo a través de la gestión financiera, gestión administrativa, gestión de recursos humanos e información y tecnología.

Gestión Financiera.

Toda organización debe evitar cualquier situación de desequilibrio, controlar los gastos y rentabilizar al máximo los ingresos, la gestión financiera es parte fundamental en las operaciones de Solmartex Cia. Ltda.

Gestión Administrativa.

Son todas las medidas y acciones que toma la administración y alta gerencia para cumplir el proceso administrativo: planeación, organización, dirección, coordinación y control.

Gestión de Recursos Humanos.

Toda organización debe tener claro que un clima de trabajo positivo contribuirá a un desarrollo eficiente y eficaz que garantice un crecimiento institucional y personal, aprovechando las destrezas y capacidades de cada uno de los colaboradores.

Información y Tecnología.

Es la herramienta que cada vez toma mayor importancia en las organizaciones, no obstante es fundamental analizar el costo – beneficio, tomando en cuenta aspectos como el tamaño de la empresa, número de trabajadores y que tecnología necesita la entidad.

Para una mejor comprensión de la situación actual de Solmartex Cia. Ltda., el análisis FODA, constituye una radiografía exacta para determinar si se han alcanzado los objetivos y metas trazadas.

Fortalezas.

Son las capacidades, privilegios y destrezas que tiene Solmartex Cia. Ltda., con respecto a la competencia, las mismas q se detallan a continuación.

- Representación exclusiva en Ecuador de los principales productos que comercializa la compañía.
- Conocimiento amplio del negocio textil (Know how).
- Productos de alta calidad.
- Muestrarios diversos y personalizados que cubren a grandes, medianas y pequeñas empresas.
- Fidelización al cliente a través de acuerdos comerciales estables.

Debilidades.

Los factores que perjudican y ubican en una posición desfavorable a Solmartex Cia. Ltda., con respecto a la competencia son:

- Falta de políticas adecuadas de apoyo al sector textil PYME.
- Dificultad en el acceso a créditos financieros.
- Altos costos de aranceles y tributos en las importaciones.
- Precios muy bajos en productos de baja calidad que oferta la competencia.

Oportunidades.

Los factores explotables por Solmartex Cia. Ltda., que le permitirían obtener ventajas competitivas son:

- Tratados de Libre Comercio con nuevos países.
- Aprovechar las nuevas tendencias de la moda.
- Explorar nuevos nichos de mercado nacionales e internacionales aún no visitados.
- Nuevos convenios y acuerdos de representación exclusiva de productos y marcas.

Amenazas.

Los factores que pueden perturbar el normal desenvolvimiento de la compañía son:

- Nuevas restricciones a las importaciones.
- Incremento de tasas arancelarias e impuestos.
- Incremento del contrabando de material textil.
- Cambios de políticas fiscales y económicas en el país.
- Importación de prendas de vestir terminadas desde China.

3.2.4 Importancia De Realizar Un Examen De Auditoría Integral

Solmartex Cia. Ltda., es una empresa que al tener pocos años en la industria textil, tiene muchas oportunidades y amenazas en el mercado. Realizar una auditoría integral en las áreas financiera y administrativa constituye un verdadero reto y un valor agregado a la entidad, ya que al ser una empresa novel, está en capacidad de adaptarse al cambio de manera oportuna y eficaz, así también las fortalezas que posee las puede canalizar de mejor manera y optimizar el cumplimiento de sus objetivos.

Realizar una auditoría integral a cualquier empresa sin importar el campo en el cual se desenvuelva es de suma importancia, toda vez que permite analizar el sistema de control interno, la información financiera, el cumplimiento de la normativa legal y la eficiencia, eficacia y calidad en la gestión administrativa.

CAPITULO IV

4. Informe De Auditoria

Para el desarrollo de la auditoría integral de la compañía Solmartex Cia. Ltda., es parte fundamental el plan global de auditoría el mismo que se resume a continuación:

Objetivos Generales de la Auditoría.

- Realizar un examen de auditoría a la empresa Solmartex Cia. Ltda., correspondiente al período 2012.

Objetivos Específicos de la Auditoría.

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al área financiero administrativa de la empresa Solmartex Cia. Ltda.
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial de las áreas financiero administrativa.
- Generar el informe de examen integral y las acciones correctivas.

Procedimientos de Auditoría Aplicables a la Etapa Preliminar.

- Estudio y evaluación de la organización.
- Evaluación del sistema de control interno y sistema contable
- Conocimiento del entorno
- Factores clave de la organización
- Programas específicos de auditoría.

Procedimientos de Auditoría Aplicables a la Etapa Final.

- Pruebas sustantivas
- Cuadro de Hallazgos
- Evaluación de los riesgos de auditoría
- Comunicación previa de resultados
- Informe de auditoría
- Conclusiones y recomendaciones

Tiempo Programado.

- 6 meses

Responsable.

- Jorge Carrión

Técnicas de Auditoría

- Observación
- Investigación
- Inspección
- Confirmación

(Ver anexo VI)

SOLMARTEX CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2012

Quito, 31 de octubre de 2013

Ingeniero

Marcelo Cárdenas

Gerente General

Solmartex Cia. Ltda.

De mi consideración.-

Por medio de la presente, sírvase revisar el informe de auditoría integral del período 2012, realizado a la compañía Solmartex Cia. Ltda., el mismo que se fundamenta en las observaciones realizadas en el transcurso de mi examen.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los miembros del Directorio, Accionistas y Administración de Solmartex Cia. Ltda.

Atentamente,



Jorge M. Carrión

Auditor Independiente

INFORME DE AUDITORÍA

Quito, 31 de octubre de 2013

Al directorio de

Solmartex Cía. Ltda.

He practicado una auditoría integral a la Compañía Solmartex Cía. Ltda., para el año calendario 2012, la cual cubre la siguiente temática: el examen del balance general y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y notas aclaratorias; la evaluación del sistema de regulaciones que la afecta; y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de desempeño. La administración es responsable de la elaboración de los estados financieros; de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos de la compañía; del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afectan; y del establecimiento de los objetivos, metas y programas, así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del negocio.

Mi obligación, es la de expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral, con base en los procedimientos que he considerado necesarios para la obtención de evidencia suficientemente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de mis conclusiones sobre la temática de la auditoría integral. Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados, también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

Realicé la auditoría integral de acuerdo con las normas internacionales de auditoría aplicables a los estados financieros, a la auditoría del control interno, a la auditoría sobre cumplimiento de leyes y a la auditoría de gestión. Esas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; si la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le aplican; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de desempeño en la evaluación de los resultados de la administración. Una auditoría financiera incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones

de los estados financieros; la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados; las principales estimaciones efectuadas para la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que esta auditoría integral proporciona una base razonable para expresar mi opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre la otra temática.

En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la Compañía Solmartex Cía. Ltda., al 31 de diciembre del año 2012, los cambios en el patrimonio, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios internacionales de contabilidad, aplicados uniformemente con el año anterior. Además, en base en los procedimientos de auditoría aplicados y con la evidencia obtenida, concluyo que la compañía mantuvo en todos su aspectos importantes una estructura afectiva de control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afectan. La información suplementaria que se presenta en las páginas siguientes contiene los indicadores esenciales que evalúan el desempeño de la administración en relación con los objetivos generales, metas y actividades de la compañía; esta información fue objeto de mi auditoría integral y refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas de la compañía.

Jorge Carrión



Auditor Independiente

SOLMARTEX CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS E INFORMES DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Al 31 de diciembre de 2012

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Directorio de

SOMARTEX CIA. LTDA.

Informe sobre los Estados Financieros

He auditado los balances generales adjuntos de la compañía Solmartex Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2012, el estado de resultados, la evolución de cuentas de patrimonio, flujos de efectivo, resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo a normas internacionales de información financiera. Esta responsabilidad incluye; diseñar, implementar y mantener el control interno relacionado con la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debida a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en la auditoría. Dichas normas requieren que cumpla con requisitos éticos así como que planeo y desempeñe la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros. Al hacer esas evaluaciones de riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

En mi opinión:

- (a) Los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la posición financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2012, los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.
- (b) La compañía guardó, en todos los aspectos importantes, cumplimiento con los asuntos de contabilización y de informes financieros al 31 de diciembre de 2012, de acuerdo a lo establecido en las secciones del Contrato mencionado en los párrafos precedentes.

JORGE CARRIÓN



AUDITOR INDEPENDIENTE

15 de octubre de 2013

SOLMARTEX CIA. LTDA.

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

EMPRESA SOLMARTEX CIA LTDA					
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE	2012	%	2011	%	VARIACIÓN
CAJA-BANCOS	8.924.43	4%	7.154.39	3%	1.770.04
INVERSIONES TEMPORALES (más de 90 días)	-	0%	-	0%	-
CUENTAS POR COBRAR	100.572.34	49%	49.358.80	24%	51.213.54
CREDITO TRIBUTARIO	2.782.32	1%	6.511.65	3%	- 3.729.33
PRODUCTOS TERMINADOS	89.358.83	44%	54.732.54	27%	34.626.29
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.036.64	1%	-	0%	1.036.64
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	202.674.56	99%	117.757.38	98%	84.917.18
ACTIVO FIJO					
TOTAL ACTIVO FIJO	-	0%	-		-
ACTIVO LARGO PLAZO					
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	2.000.00	1%	2.000.00	2%	-
TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO	2.000.00	1%	2.000.00	2%	-
TOTAL ACTIVOS	204.674.56	100%	119.757.38	100%	84.917.18
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
PROVEEDORES	105.384.32	54%	35.240.55	18%	70.143.77
OBLIGACIONES BANCARIAS	30.427.80	15%	-	0%	30.427.80
PROVISIONES	3.740.12	2%	-	0%	3.740.12
IMPUESTO A LA RENTA	-	0%	-	0%	-
PARTICIPACION TRABAJADORES	587.63	0.3%	426.89	0.2%	160.74
TOTAL PASIVO CORRIENTE	140.139.87	71%	35.667.44	31%	104.472.43
PASIVO LARGO PLAZO					
CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	56.175.84	29%	78.251.47	69%	- 22.075.63
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	56.175.84	29%	78.251.47	69%	- 22.075.63
TOTAL PASIVO	196.315.71	100%	113.918.91	100%	82.396.80
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL	4.000.00	48%	4.000.00	69%	-
RESERVA LEGAL	126.02	2%	91.92	2%	34.10
UTILIDADES RETENIDAS	1.838.47	22%	-	0%	1.838.47
UTILIDADES DEL EJERCICIO	2.394.36	29%	1.746.55	30%	647.81
TOTAL PATRIMONIO	8.358.85	100%	5.838.47	100%	2.520.38
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	204.674.56		119.757.38		84.917.18

MARCELO CARDENAS
GERENTE GENERAL

MARIO PAZMIÑO
CONTADOR

SOLMARTEX CIA LTDA		
ESTADO DE RESULTADOS		
	2012	2011
VENTAS	386.051.01	68.466.14
COSTO DE VENTAS	- 324.371.95	- 58.359.32
UTILIDAD BRUTA	61.679.06	10.106.82
GASTO DE VENTAS	-	-
GASTOS ADMINISTRATIVOS	- 51.764.30	- 7.260.88
GASTOS FINANCIEROS	- 5.997.23	-
INGRESOS FINANCIEROS	-	-
UTILIDAD CONTABLE	3.917.53	2.845.94
PARTICIPACION TRABAJADORES	- 587.63	- 426.89
IMPUESTO A LA RENTA	- 809.52	- 580.57
UTILIDAD NETA	2.520.38	1.838.48
RESERVA LEGAL	- 126.02	- 91.92
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.394.36	1.746.56

MARCELO CARDENAS
GERENTE GENERAL

MARIO PAZMIÑO
CONTADOR

SOLMARTEX CIA LTDA
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
En US dólares

No.	CUENTAS	SALDO INICIAL	CAPITAL	RESERVA LEGAL	UTILIDAD DEL EJERCICIO	DIVID	SALDO FINAL
1	Capital en Acciones	4.000.00					4.000.00
2	Reserva Legal	91.92		34.10			126.02
3	Utilidades Retenidas	1.746.55			91.92	-	1.838.47
4	Utilidad de Ejercicio 2012				2.394.36		2.394.36
	Suman	5.838.47	-	34.10	2.486.28	-	8.358.85

MARCELO CARDENAS
GERENTE GENERAL

MARIO PAZMIÑO
CONTADOR

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO						
METODO DIRECTO						
1. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN						
	2012			2011		
1. Efectivo percibido de clientes			334.837.47			10.595.69
Ventas		386.051.01			68.466.14	
Otros ingresos		-			-	
(+/-) Variación cuentas por cobrar clientes		- 51.213.54			- 57.870.45	
(+/-) Variación inversiones temporales (+) 90días		-			-	
Efectivo percibido de clientes						
2. Efectivo pagado a proveedores			- 289.891.11			- 1.145.41
Costo de ventas	- 324.371.95			- 58.359.32		
(+/-) Variación cuentas inventarios	- 35.662.93			- 54.732.54		
(+/-) Variación proveedores	70.143.77			111.946.45		
3. Efectivo pagado por Gastos operacionales			- 23.593.61			- 6.295.88
(-) Gastos administrativos	- 51.764.30			- 1.294.19		
(+) Gastos depreciación	-			-		
(-) Gastos de ventas	-			- 5.859.25		
(-) Gastos financieros	- 5.997.23			- 107.44		
(+/-) Variación obligaciones bancarias	30.427.80			-		
(+/-) Variación provisiones	3.740.12			965.00		
4. Efectivo pagado 15% Participación utilidad trabajadores			- 426.89			-
(-) Gasto 15% Part. Util. Trabajadores	- 587.63			- 426.89		
(+/-) Variación 15 % Part. Util. Trabajadores	160.74			426.89		
5. Efectivo pagado impuesto renta compañía			- 809.52			-
(-) Gasto impuesto renta compañía	- 809.52			- 580.57		
(+/-) Variación impuesto renta compañía	-			580.57		
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			20.116.34			3.154.40
2. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN						
1. Efectivo generado / (aplicado) en adquisición de activos fijos			-			-
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			-			-
3. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO						
1. Efectivo pagado por dividendos			-			-
Utilidades retenidas al final del ejercicio	-					
Utilidades retenidas al inicio del ejercicio	-					
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			-			-
4. AUMENTO DE EFECTIVO EN EL PERÍODO			20.116.34			3.154.40
5. EFECTIVO SALDO INICIAL			7.154.39			
6. EFECTIVO SALDO FINAL			8.924.43			7.154.39

MARCELO CARDENAS
GERENTE GENERAL

MARIO PAZMIÑO
CONTADOR

SOLMARTEX CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2012

1.- Información general

SOLMARTEX CIA. LTDA., es una Compañía Limitada domiciliada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro de negocios está ubicado en la ciudad de Quito, Av. Selva Alegre O E3-39 y Versalles. Como actividad primordial es la venta al por mayor y menor de fibras textiles.

Entorno Económico

La economía del país experimentó un crecimiento del 4.8% en el 2012, existiendo desaceleración en todos los sectores de 2.7 puntos porcentuales con respecto a 2011. Se espera que en el 2013 haya un crecimiento de 4.5%, siempre basados en el petróleo, como principal ingreso para el país, lo cual no permite un análisis detallado, toda vez que depender del precio del barril de petróleo es un factor que muestra la debilidad de nuestra economía. En lo que respecta a la recaudación de impuestos, el porcentaje de crecimiento ascendió más del 100%, según datos del Servicio de Rentas Internas. Estos dos rubros, los ingresos petroleros y los ingresos por recaudación de impuestos, han sido los pilares fundamentales que sustentan el aumento del gasto social, el cual se ha podido verificar especialmente en los ámbitos de la salud y en el red vial del país.

La tasa de desempleo al cierre del año 2012, se ubica en un 8.17%, la cual es similar a la registrada en diciembre 2011. Por otro lado, la tasa pasiva referencial se ubica en un 4,53%. El margen financiero – diferencia entre tasa pasiva y activa - se ubica en un 3.64%. Durante el cuarto trimestre del 2012, la inflación acumulada llegó a 4.16%; esto quiere decir 1.25 puntos porcentuales menos que lo registrado en diciembre 2011.

En este contexto, el entorno para la inversión privada es cada vez más incierto y desfavorable, lo que impide aprovechar localmente el incremento de la demanda y la disponibilidad de crédito. El entorno jurídico tampoco brinda garantías para la inversión extranjera, según un estudio realizado por “Doing Business 2012” emitido por el Banco

Mundial, Ecuador ocupa el puesto 28 de 32 países encuestados en Latinoamérica en lo que se refiere a la facilidad de hacer negocios. Es también complejo establecer negocios internacionales si no existen tratados de libre comercio que favorezcan a los importadores, mientras nuestros países vecinos como Chile, Perú y Colombia nos han tomado una ventaja marcada en este campo.

En consecuencia, Solmartex Cia. Ltda., se ha visto afectada al momento de hacer negocios y lograr nuevas alianzas, ya que el inversionista extranjero está renuente a invertir. Además, las importaciones se han encarecido debido al impuesto a la Salida de Divisas, a lo que se suman los elevados aranceles fijados a este tipo de productos, factores que limitan la apertura del mercado nacional como tiene planificado la empresa . Pese a lo cual, gracias a los esfuerzos realizados por los administradores, SOLMARTEX CIA. LTDA presentó utilidad en el periodo comprendido entre 01 de enero y 31 de diciembre de 2012.

2.- Bases de elaboración y políticas contables

En las siguientes notas se resumen los principios, políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2012.

Empresa en Marcha

Los presupuestos y proyecciones de la empresa, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. La Administración considera que pese a la crisis que afectó al mundo por la ya conocida burbuja inmobiliaria, las variables económicas y el entorno antes mencionado, la industria textil del país no tendría una afectación importante, por lo que no se visualiza motivos que le impidan continuar adoptando el principio de empresa en marcha, al preparar sus estados financieros.

3.- Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad; y, están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes. Los ingresos de actividades ordinarias se miden a valor razonable en función de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos asociados a las ventas e impuestos cobrados por el Servicio de Rentas Internas del Ecuador, el impuesto al valor agregado (IVA).

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año, la cual se obtiene de la suma de ingresos menos los costos y gastos incurridos por la entidad en el año fiscal.

Activos Fijos

La compañía no tiene activos fijos, debido a que sus oficinas se encuentran ubicadas en el domicilio de los accionistas, adicionalmente trabajan con dos computadores y un vehículo que son propiedad de uno de los socios de Solmartex Cia. Ltda.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta, menos los costos de venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan bajo condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período sobre el que se emite este informe, los importes en libros de las cuentas por cobrar, se revisan para determinar si existe alguna evidencia razonable de que no se puedan recuperar, si ese es el caso se reconoce la pérdida por deterior del valor a cobrar.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

La Compañía reconoce los beneficios laborales de conformidad con la normativa vigente. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios obligatorios definidos por la Ley.

Según el Código del Trabajo cuando la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, éste deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

3.- Información sobre las partidas de los Estados Financieros

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

	2012	2011	Nota
	usd	usd	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
Caja Chica	200.00	200.00	
Bancos	8.724.43	6.954,39	
Banco Guayaquil	7.176,93	4.128,04	
Banco Pichincha	1.547,50	2.826,35	
Total efectivo y equivalentes al efectivo	8.924,43	7.154,39	3.1.

3.2. Instrumentos financieros

	2012	2011	Nota
	usd\$	usd\$	
ACTIVOS FINANCIEROS			
Cuentas por cobrar comerciales	100.572,34	49.358,80	
Carlos Mosquera	5.144,61		
Cesar Clavijo	5.499,40		
Cristina Salazar	4.117,89		
Karina Calderon	18.851,57		
Lucila Calderon	4.158,27		
Luis Gonzalez	4.456,92		
Mecrisga Cia. Ltda.	6.774,75		
Ana Cristina Reyes	8.745,81		
Luis Maigua		1.665,90	
Rubi Calderon		5.462,69	
Marcia Vega	-	7.047,68	
Liliana Vega	5.375,80	6.001,08	
Carlos Tapia	-	5.311,76	
Gutman Cia. Ltda.	-	3.975,99	
Otras Cuentas por Cobrar	37.447,32	21.559,60	
Total activos financieros	100.572,34	49.358,80	3.2.

3.3. Inventarios

	2012	2011	Nota
	Usd	usd	
INVENTARIOS			
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	89.358,83	54.732,54	
Total inventarios	89.358,83	54.732,54	3.3

3.4. Servicios y otros pagos anticipados

	2012	2011	Nota
	usd	usd	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
Seguros pagados por anticipado	1.036,64	0.00	
Total servicios y otros pagos anticipados	1.036,64	0,00	3.4.

3.5. Activos por impuestos corrientes

	2012	2011	Nota
	usd	usd	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
(615) Saldo C.T. Iva Retenciones CI	1.540,78	3.605,99	
Crédito Tributario I.S.D	1.241,54	2.905,66	
Total activos por impuestos corrientes	2.782,32	6.511,65	3.5.

3.6. Propiedad planta y equipo

	2012	2011	Nota
	usd\$	usd\$	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
<u>Costo</u>			
Muebles y Enseres	0,00	0,00	
Equipo de Computación y Software	0,00	0.00	
Total costo	0.00	0.00	
<u>Depreciación Acumulada</u>			
Dep. Acmlda. Activos Fijos	0.00	0.00	
Total depreciación acumulada	0.00	0.00	
Valor en libros	0,00	0,00	3.6

La compañía no tiene activos fijos, debido a que sus oficinas se encuentran ubicadas en el domicilio de los accionistas, adicionalmente trabajan con dos computadores y un vehículo que son propiedad de uno de los socios de Solmartex Cia. Ltda.

3.7. Cuentas por Cobrar Largo Plazo

	2012	2011	Nota
	usd	usd	
CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO			
Cuentas por cobrar Marina Donoso	2.000,00	2.000,00	
Total cuentas por cobrar largo plazo	2.000,00	2.000,00	3.7.

3.8. Obligaciones con instituciones financieras

	2012	2011	Nota
	usd	usd	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
Banco Guayaquil	30.427,80	0.00	
Total obligaciones con instituciones financieras	30.427,80	0.00	3.8.

3.9. Cuentas por pagar Proveedores

	2012	2011	Nota
	usd	usd	
PROVEEDORES			
Proveedores	105.384,32	35.240,55	
Nelapsa	60.793,98	35.240,55	
Otros Proveedores	44.590,34	-	
Total cuentas por pagar proveedores	105.384,32	35.240,55	3.9.

3.10. Otros pasivos corrientes

	2012	2011	Nota
	Usd	usd	
OTROS PASIVOS CORRIENTES			
Provisiones ISD	3.740,12	0,00	
Total otros pasivos corrientes	3.740,12	0.00	3.10.

3.11. Participación utilidad a empleados

	2012	2011	Nota
	usd	usd	
PARTICIPACIÓN UTILIDAD A EMPLEADOS			
Participación Trabajadores	587.63	426,89	
Total provisiones por beneficios a	587.63	426.89	3.11

empleados

3.12. Cuentas por Pagar Largo Plazo

	2012	2011	Nota
	usd	usd	
CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO			
Cuentas por pagar Marisol Carrión	56.175.84	78.251,47	
Total provisiones por beneficios a empleados	56.175.84	78.251.47	3.12

3.13. Capital social

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios del 2011 y 2012 se ven en detalle en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2012 corresponde a 4.000 participaciones sociales de valor nominal de USD 1.00 cada una.

3.14. Ingresos por actividades ordinarias

	2012	2011	Nota
	Usd	usd	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Venta de Bienes (Textiles)	386.051,01	68.466,14	
Total ingresos de actividades ordinarias	386.051,01	68.466,14	3.14.

3.15. Costo de Ventas

	2012	2011	Nota
--	------	------	------

	usd	usd	
COSTO DE VENTAS			
Costo de Ventas	324.371,95	58.359,32	
Total Costo de Ventas	324.371,95	58.359,32	3.15.

3.16. Gastos de ventas

	2012	2011	Nota
	usd	usd	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
Remuneraciones	20.683,00	2.901,17	
Aportes a la seguridad social	3.171,44	444,85	
Beneficios sociales e indemnizaciones	5.015,12	703,46	
Bonificaciones	426,89	59,88	
Cuotas y Contribuciones	1.872,63	262,67	
Mantenimiento	1458,75	204,62	
Suministros y Materiales	1.381,12	193,73	
Cuentas Incobrables	1.622,71	227,61	
Movilización	1.598,86	224,27	
Publicidad	2.502,15	350,97	
Transporte	3.247,45	455,51	
Arriendos	2.016,60	282,86	
Gastos de Viaje	2.923,27	410,04	
Alimentación	813,09	114,05	
Gastos de Estibaje	760,16	106,63	
Agua, consumo luz, teléfono, internet	433,64	60,83	
Gastos Legales	305,20	42,81	
Otros gastos	1.532,22	214,92	
Total gastos de administración	51.764,30	7.260,88	3.16.

3.17. Gastos financieros

	2012	2011	Nota
	usd	usd	
GASTOS FINANCIEROS			
GF Intereses	5.997,23	0,00	
GF Comisiones Bancarias	0,00	0,00	
Total gastos financieros	5.997,23	0,00	

4.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios el 29 de marzo de 2013.

Marcelo Cárdenas.

Gerente General

Mario Pazmiño.

Contador

SOLMARTEX CIA. LTDA.

Informe de Auditoría de Control Interno

Al 31 de diciembre de 2012

Al directorio de

Solmartex Cia. Ltda.

Una vez que he finalizado la fase de auditoría preliminar relativa al examen de los Estados Financieros de la compañía Solmartex Cía. Ltda., por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2012, como parte de dicha intervención, estudié y evalué el sistema de control interno contable en vigor e identifiqué algunos puntos de interés que se incluyen más adelante.

En forma general puedo mencionar que los procedimientos implementados por la administración son razonablemente confiables; sin embargo, existen segmentos del sistema de procesamiento de los Estados Financieros y de control de normas y leyes vigentes, que ameritan ciertas acciones correctivas para prevenir impactos sobre los recursos de la empresa. El objetivo de la creación de políticas y procedimientos para cada proceso interno de una compañía, es traducir en manuales las metas planteadas por el consejo directivo de la empresa, por lo que estos deben ser de fácil entendimiento, específicos y efectivos.

En el anexo adjunto se incluyen mis sugerencias y, para su comodidad, incluyo un índice del contenido.

Con la presentación de este informe, espero haber aportado con importantes recomendaciones, que permitirán fortalecer los controles internos que se manejan actualmente en la compañía.

Atentamente,



Jorge Carrión

Auditor Independiente

Título: 1. Sistema de Información Contable, Administrativo y de Gestión	SISTEMAS DE INFORMACIÓN
Observaciones:	
<p>Al 31 de diciembre de 2012, Solmartex Cía. Ltda., no tiene un sistema de información financiera administrativa y de gestión, únicamente se utiliza un archivo de Excel para registrar las transacciones contables, generar mayores y estados financieros.</p> <p>La compañía durante el año 2012 no generó respaldos de la información financiera, administrativa y de gestión. Adicionalmente no posee un servidor informático donde se salvaguarde la información.</p> <p>Se identificó que la entidad no posee restricciones ni claves de acceso a los computadores de los colaboradores</p>	
Riesgo:	
<ul style="list-style-type: none"> a. Por no tener un sistema de información financiera, administrativa y de gestión Solmartex Cia. Ltda., se expone a que su información se manipule. b. La información que reposa en los computadores puede desaparecer por cualquier eventualidad, y no se cuenta con respaldos que mitiguen esta debilidad. c. Los empleados tienen acceso a toda la información de la compañía. 	
Recomendaciones:	
<ul style="list-style-type: none"> a. La compañía debe adquirir de manera inmediata y urgente un sistema de información financiera, administrativa y de gestión que asegure la conducción ordenada y eficiente del negocio. Un sistema de información eficaz, permite que la compañía cumpla con sus objetivos diagramados. b. La compañía debe adquirir un servidor informático y respaldar la información de manera periódica. c. Solmartex Cía. Ltda., debe asignar una clave a cada usuario para controlar el 	

Título:	1. Sistema de Información Contable, Administrativo y de Gestión	SISTEMAS DE INFORMACIÓN
acceso a los computadores de la compañía.		
Comentarios de la Gerencia:		
Acatar todas las sugerencias.		

Título:	2. ASUNTOS JURÍDICOS	DOCUMENTACIÓN LEGAL
Observación:		
<p>Solmartex Cía. Ltda., no tiene dentro de su organigrama un departamento legal y tampoco cuenta con la asesoría de un departamento jurídico externo.</p> <p>La compañía tiene una serie acuerdos de exclusividad con empresas del exterior que no se han formalizado. Existen acuerdos verbales y correos electrónicos, más no un contrato avalado por un profesional o estudio jurídico.</p>		
Riesgo:		
<p>a. Acuerdos verbales o correos electrónicos no significan acuerdos cerrados y firmados bajo un contrato que establezca los deberes y obligaciones de las partes.</p> <p>b. Que se produzcan contingencias de tipo laboral, civil o penal debido al desconocimiento de leyes, normas o reglamentos.</p> <p>c. Solmartex Cía. Ltda., tiene representación de exclusividad de empresas extranjeras con las que no ha formalizado su relación contractual.</p>		
Recomendación:		
a. Todo lo que se refiera al ámbito legal requiere de la asesoría de un profesional o		

Título:	2. ASUNTOS JURÍDICOS	DOCUMENTACIÓN LEGAL
<p>estudio jurídico.</p> <p>b. Es primordial que un profesional o estudio jurídico asesore sobre el estado actual de la compañía y las posibles contingencias que puedan suceder.</p>		
Comentarios de la Gerencia:		
Contratar unos asesores jurídicos externos.		

Título:	3. ESTADOS FINANCIEROS	Información Financiera
Observación:		
Los estados financieros no son entregados mensualmente, lo cual no permite contar con información oportuna.		
Riesgo:		
<p>a. Toma de decisiones erróneas.</p> <p>b. Colusión</p> <p>c. Error Humano.</p> <p>d. Conducción ineficiente del negocio</p>		
Recomendación:		
<p>a. El departamento financiero debe planificar un cronograma de actividades mensuales para generar los informes financieros de manera oportuna.</p> <p>b. La gerencia debe planificar reuniones mensuales con el departamento financiero para revisar los estados financieros y su respectiva aprobación.</p> <p>c. La entrega oportuna y precisa de la información financiera contable, permite a la compañía una toma de decisiones acertada y la conducción ordenada y eficiente del negocio.</p>		
Comentarios de la Gerencia:		
Realizar un cronograma de revisión de los estados financieros.		

Título:	3. ESTADOS FINANCIEROS	Información Financiera

Título:	4. ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA DE LA EMPRESA	Manuales y Retroalimentación
Observación:		
<p>Solmartex Cia. Ltda, no tiene definido manuales de procedimientos.</p> <p>No existe retroalimentación continua para los colaboradores de la compañía.</p> <p>No existe la inducción respectiva a los nuevos colaboradores.</p> <p>Existe desconocimiento de la misión, visión y valores corporativos.</p>		
Riesgo:		
<ul style="list-style-type: none"> a. Obsolescencia de procedimientos. b. Abuso de responsabilidad c. Conducción ineficiente del negocio d. Poco compromiso de los colaboradores hacia la compañía. 		
Recomendación:		
<ul style="list-style-type: none"> a. Es necesario que la compañía desarrolle un manual de procedimientos. b. Es necesario que los nuevos colaboradores reciban la inducción respectiva para que se involucren y se sientan identificados con la compañía. c. La entrega oportuna y precisa de la información financiera contable, permite a la compañía una toma de decisiones acertada y la conducción ordenada y eficiente del negocio. 		
Comentarios de la Gerencia:		

Título:	4. ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA DE LA EMPRESA	Manuales y Retroalimentación
<p>Retroalimentar al personal antiguo.</p> <p>Desarrollar un manual de procedimientos.</p> <p>Realizar la respectiva inducción al personal nuevo.</p>		

Título:	5. NÓMINA	ASISTENCIA Y HORAS EXTRAS
Observación:		
<p>No existe un control sobre la entrada y salida del personal.</p> <p>No existe un control sobre las horas extras que realizan los colaboradores.</p> <p>La entidad tiene como política no pagar horas extras.</p>		
Riesgo:		
<p>a) Disminución de la productividad de la empresa</p> <p>b) Contingencias laborales al no cancelar horas extras.</p> <p>c) Subvaluada la cuenta de horas extras.</p>		
Recomendación:		
<p>a. Implementar un reloj biométrico que registre la entrada y salida del personal.</p> <p>b. Pagar las horas extras según los reportes mensuales.</p> <p>c. Registrar contablemente las horas extras.</p>		
Comentarios de la Gerencia:		
<p>Acatar todas las sugerencias.</p>		

SOLMARTEX CIA. LTDA

Informe de Auditoría de Cumplimiento
al 31 de diciembre de 2012

Al Directorio de

Solmartex Cía. Ltda.

Ciudad

He practicado la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la Compañía Solmartex Cía. Ltda., por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012. La administración es responsable del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la Compañía.

Mi obligación es la de expresar comentarios sobre el grado de cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la Compañía, con base en los procedimientos que he considerado necesarios para acumular evidencia suficiente y apropiada, con el propósito de obtener una certeza razonable de mis conclusiones. Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir incumplimientos, errores o irregularidades y no ser detectadas.

Realicé la auditoría de cumplimiento de acuerdo con las normas internacionales de auditoría aplicables a la evaluación sobre el cumplimiento de leyes. Estas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones aplicables.

Los resultados de la auditoría de cumplimiento, se expresan en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que se exponen en el cuerpo del informe.

Jorge Carrión



Auditor Independiente

31 de octubre de 2013

ANEXO I: LEGISLACIÓN APLICABLE A LA COMPAÑÍA SOLMARTEX CIA. LTDA.

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador.
- Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno del Ecuador.
- Ley de Compañías del Ecuador.
- Código Tributario del Ecuador.
- Código de Trabajo del Ecuador.
- Ley de Seguridad Social.
- Código de Comercio del Ecuador.
- Código de la niñez y la adolescencia.
- Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional.
- Legislación Monetaria Bancaria y Cheques.
- Ley Orgánica de Régimen Municipal.
- Impuesto Anual de Patentes Municipales.
- Reglamento General de Responsabilidad Patronal.
- Ley Reformativa a la Ley de Seguridad Social.
- Ley de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas.
- Ley General de Aduanas.
- Ley para el Desarrollo de la Competitividad de la Pequeña y Mediana Empresa.
- Ley de las Cámaras de Comercio.

ANEXO II: OBSERVACIONES

Título:	1. CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS	Sistema de información Financiera.
Observación:	<p>El capítulo V, sección I de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que:</p> <p><i>“Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.- Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.”</i></p> <p><i>“Art. 39.- Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América.</i></p> <p><i>Para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades que no estén bajo el control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, la contabilidad se llevará con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en los aspectos no contemplados por las primeras, cumpliendo las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.</i></p> <p><i>Las sociedades sujetas al control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, se registrarán por las normas contables que determine su organismo de control; sin embargo, para fines tributarios, cumplirán las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.”</i></p>	
Riesgo:	<p>Solmartex Cía. Ltda., cumple con el Art. 37 y 39 del capítulo V de la Ley de Régimen Tributario Interno, ya que lleva contabilidad, cumple con el principio contable de partida doble. Sin embargo, la contabilidad reposa en un libro de Excel, el mismo que es susceptible de errores, modificaciones y pérdida de información, lo cual puede provocar que la compañía no cumpla con la base legal antes citada.</p>	

Título:	1. CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS	Sistema de información Financiera.
Recomendación:		
<p>La compañía debe invertir en un sistema de información financiera, que permita tanto como sea posible obtener información oportuna y certera hacia los clientes internos, clientes externos y organismos de control.</p>		
Comentarios de la Gerencia:		
<p>Cotizar y adquirir un sistema de información financiera, contable y administrativa que asegure tanto como sea factible las aseveraciones de la gerencia.</p>		

Título:	2. GERENTE GENERAL Y REPRESENTANTE LEGAL	Afiliación less Representante Legal
Observación:		
<p>La Ley de Seguridad Social en su artículo 55 establece que:</p> <p><i>“Art. 2. Son sujetos obligados a solicitar la protección del Seguro General Obligatorio, el trabajador en relación de dependencia y el autónomo; el profesional en libre ejercicio; el administrador o patrono de un negocio...”</i></p> <p><i>Art. 4. Las prestaciones del Seguro General Obligatorio se financiarán con: la aportación individual obligatoria de los afiliados, para cada seguro; la aportación patronal obligatoria de los empleadores, privados y públicos, para cada seguro, cuando los afiliados estén sujetos al Código del Trabajo...</i></p> <p><i>Art. 9. Es patrono toda persona que emplea a otros para que ejecuten una obra o presten un servicio, por cuenta suya o de un tercero. Es dueño de una empresa unipersonal, quien presta servicios o arriesga capital.”</i></p>		

Título:	2. GERENTE GENERAL Y REPRESENTANTE LEGAL	Afiliación less Representante Legal
Riesgo:	<p>Solmartex Cía. Ltda., no afilia a su Representante Legal al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por lo cual puede ser observado por el organismos de control, adicionalmente debe pagar intereses por mora de todo el tiempo en cual la compañía incurrió en este error.</p>	
Recomendación:	<p>La compañía debe afiliar inmediatamente a su Representante Legal, para evitar futuras contingencias con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.</p> <p>Así también debe realizar los desembolsos respectivos por el tiempo en el cual Marcelo Cárdenas, Representante Legal de Solmartex Cía. Ltda., no estuvo afiliado.</p>	
Comentarios de la Gerencia:	<p>La gerencia, manifiesta que existen leyes que se contradicen, toda vez que según el Código de Trabajo el Representante Legal, no figura como empleado, tal es así que no recibe utilidades.</p> <p>Sin embargo una vez analizadas las posibles contingencias, deciden afiliar al Representante Legal al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.</p>	

Título:	3. SUELDOS Y SALARIOS	Pago Horas Extras.
Observación:	<p>El Código de Trabajo</p> <p><i>Art. 47.- De la jornada máxima.- La jornada máxima de trabajo será de ocho horas diarias, de manera que no exceda de cuarenta horas semanales, salvo disposición de la ley en</i></p>	

Título:	3. SUELDOS Y SALARIOS	Pago Horas Extras.
<p>contrario...</p> <p>Art. 55.- Remuneración por horas suplementarias y extraordinarias.- Por convenio escrito entre las partes, la jornada de trabajo podrá exceder del límite fijado en los artículos 47 y 49 de este Código, siempre que se proceda con autorización del inspector de trabajo y se observen las siguientes prescripciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Las horas suplementarias no podrán exceder de cuatro en un día, ni de doce en la semana; 2. Si tuvieran lugar durante el día o hasta las 24H00, el empleador pagará la remuneración correspondiente a cada una de las horas suplementarias con más un cincuenta por ciento de recargo. Si dichas horas estuvieren comprendidas entre las 24H00 y las 06H00, el trabajador tendrá derecho a un ciento por ciento de recargo. Para calcularlo se tomará como base la remuneración que corresponda a la hora de trabajo diurno; 3. En el trabajo a destajo se tomarán en cuenta para el recargo de la remuneración las unidades de obra ejecutadas durante las horas excedentes de las ocho obligatorias; en tal caso, se aumentará la remuneración correspondiente a cada unidad en un cincuenta por ciento o en un ciento por ciento, respectivamente, de acuerdo con la regla anterior. Para calcular este recargo, se tomará como base el valor de la unidad de la obra realizada durante el trabajo diurno; y, 4. El trabajo que se ejecutare el sábado o el domingo deberá ser pagado con el ciento por ciento de recargo. <p>Art. 58.- Funciones de confianza.- Para los efectos de la remuneración, no se considerará como trabajo suplementario el realizado en horas que excedan de la jornada ordinaria, cuando los empleados tuvieran funciones de confianza y dirección, esto es el trabajo de quienes, en cualquier forma, representen al empleador o hagan sus veces; el de los agentes viajeros, de seguros, de comercio como vendedores y compradores, siempre que no estén sujetos a horario fijo; y el de los guardianes o porteros residentes, siempre que exista contrato escrito ante la autoridad competente que establezca los particulares requerimientos y naturaleza de las labores.</p>		
<p>Riesgo:</p>		

Título:	3. SUELDOS Y SALARIOS	Pago Horas Extras.
Solmartex Cia. Ltda., no está pagando horas extras a sus trabajadores.		
Recomendación:		
<ul style="list-style-type: none"> • A través de un reloj biométrico, generar reportes que permitan determinar que personas están trabajando más de las 40 horas semanales y tienen derecho al pago de horas extras. • Verificar el Art. 58 del Código de Trabajo, y así determinar que personas pueden quedarse más tiempo sin ser susceptibles a recibir horas extras. 		
Comentarios de la Gerencia:		
<ul style="list-style-type: none"> • Adquirir un reloj biométrico que registre las entradas y salidas del personal. • Analizar los costos y verificar si es necesario que el personal se quede trabajando más del horario normal. 		

SOLMARTEX CIA. LTDA

Informe de Auditoría Administrativa
al 31 de diciembre de 2012

Al Directorio de

Solmartex Cía. Ltda.

Ciudad

He examinado los departamentos que conforman la compañía Solmartex Cía. Ltda., por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012. La aplicación y cumplimiento de los manuales, normas, políticas y procedimientos definidos para cada departamento, son responsabilidad de la administración de la compañía.

Los exámenes realizados fueron en base a un marco de referencia para informes administrativos, para lo cual he planificado y desarrollado la auditoría de tal forma que me permita obtener certeza razonable de que las normas, manuales, procedimientos, políticas, estén acorde a los objetivos administrativos. He realizado la auditoría, en base a pruebas de control y selectivas más otros procedimientos de auditoría que consideré pertinentes, según se dieron las circunstancias. Por las situaciones antes expuestas considero que el informe de auditoría proporciona una base razonable para emitir mi opinión.

Existen inconvenientes en el departamento de Recursos Humanos, tales como la inadecuada utilización de recursos financieros, humanos y tecnológicos para lo cual es fundamental incrementar el control por parte de la gerencia, adicionalmente es primordial implementar procesos y manuales en esta área para un funcional desarrollo de las actividades.

En el departamento de Ventas existen debilidades en las políticas de crédito, debido a que existe demora en la recuperación de la cartera, por tal motivo es indispensable implementar un proceso y manual que permita controlar de manera eficiente a que clientes se brinda crédito y qué medidas se tomarán en caso de incumplimiento en las cuotas de pago.

En mi opinión, en base a la auditoría administrativa desarrollada en Solmartex Cía. Ltda., los manuales, procedimientos, políticas administrativas de la compañía son razonablemente satisfactorias, a excepción de los párrafos citados anteriormente, considerando las características de la estructura organizacional de entidad.

Jorge Carrión



Auditor Independiente

31 de octubre de 2013

Título:	1. RECURSOS HUMANOS	Políticas, Manuales de Procedimiento
Observación:	<p>El departamento de RRHH de Solmartex. Cia. Ltda., no tiene procesos establecidos para selección de personal e inducción a las personas nuevas.</p> <p>Existe duplicidad de funciones.</p> <p>Obsolescencia de procedimientos.</p>	
Riesgo:	<p>Solmartex Cía. Ltda., está erogando recursos físicos, económicos y humanos de manera innecesaria, debido a que no ha definido procesos para el ingreso de personal, por lo que se observa duplicidad en ciertas funciones y también la existencia de procedimientos obsoletos; lo cual afecta a la empresa disminuyendo su productividad, aspecto que se refleja en una menor utilidad, tanto para trabajadores y como para socios.</p>	
Recomendación:	<p>Desarrollar un manual de funciones y procedimientos por cada puesto, que permita definir la cantidad de recursos humanos que requiere cada departamento.</p> <p>Asignar las funciones que va a desempeñar cada colaborador y realizar el respectivo seguimiento a cada uno de los integrantes del departamento, para conocer si tienen claro las funciones que van a desarrollar y el tiempo de realización de los mismos.</p>	
Comentarios de la Gerencia:	<p>Analizar las funciones de cada colaborador para optimizar la utilización de los recursos de la compañía</p> <p>Se va a poner en marcha un manual de procedimientos en el área de Recursos</p>	

Título:	1. RECURSOS HUMANOS	Políticas, Manuales de Procedimiento
	Humanos.	

Título:	2. VENTAS	Políticas de Crédito
Observación:		
<p>El departamento de Ventas de Solmartex. Cia. Ltda., no tiene establecidas políticas de crédito para analizar el riesgo individual de sus Clientes.</p> <p>El departamento de ventas no realiza un análisis detallado de la documentación pertinente para extender un crédito.</p> <p>No existe un archivo específico por cada cliente.</p> <p>No se ha determinado una política de intereses sobre cartera vencida.</p>		
Riesgo:		
<p>Existen créditos que se otorgan sin la respectiva evaluación, lo cual puede desembocar en que Solmartex Cía. Ltda., no recupere su cartera por cobrar dentro de los plazos establecidos.</p> <p>Ventas a clientes ficticios.</p> <p>Ventas a clientes con riesgo de su negocio en marcha.</p> <p>Solmartex Cía. Ltda., puede llegar a tener problemas de liquidez, por no recuperar la cartera a tiempo.</p>		
Recomendación:		
<p>Desarrollar un manual de procedimientos para las ventas crédito.</p> <p>Tener un archivo detallado de cada cliente.</p> <p>Determinar los intereses por mora en cada venta.</p>		
Comentarios de la Gerencia:		
Aprueban todas las recomendaciones.		

SOLMARTEX CIA. LTDA

Informe de Auditoría de Gestión
al 31 de diciembre de 2012

Al Directorio de

Solmartex Cia.Ltda.

Ciudad

He realizado la auditoría de gestión a Solmartex Cia. Ltda., al 31 de Diciembre de 2012, de acuerdo a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, mismas que requiere que la auditoria sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que la información y documentación examinada no contiene exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente, que las operaciones a las cuales corresponden se hayan efectuado de conformidad a las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Se revisó la efectividad de los procesos financieros, administrativos, operacionales y el cumplimiento de las metas y objetivos trazados por la empresa, para el periodo antes mencionado; así como también, las cuentas significativas de los estados financieros, para lo cual se aplicaron las normas y procedimientos que se consideraron adecuados a las circunstancias.

Debido a la naturaleza especial del examen, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones, que constan en el presente informe, los mismos que deberán ser aplicados en el tiempo programado.

Jorge Carrión



Auditor Independiente

31 de octubre de 2013

INDICADORES DE GESTIÓN RECURSOS HUMANOS

OBJETIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	UNIDAD DE MEDIDA	MÉTODO DE MEDICIÓN	CÁLCULO	FUENTE	META	FRECUENCIA	RESPONSABLE
Fortalecer la competencia y desempeño de los colaboradores en cada uno de los departamentos en los cuales se desempeñan.	Capacitaciones Idóneas	Capacitaciones idóneas realizadas / Capacitaciones realizadas X 100	Porcentaje	Desempeño Laboral de las personas capacitadas	$(7/8) * 100 = 88\%$	Recursos Humanos y Jefes de área	85%	Anual	Recursos Humanos
Evaluar el desempeño de los colaboradores y su contribución para el cumplimiento de los objetivos y metas de la organización.	Evaluación del desempeño	Número de colaboradores evaluados satisfactoriamente/total colaboradores evaluados X 100	Porcentaje	Resultados de la "evaluación del desempeño" de cada área de Solmartex Cia. Ltda..	$(7/8) * 100 = 88\%$	Evaluaciones de desempeño de los funcionarios.	85%	Anual	Recursos Humanos/Jefe de cada área
Evaluar la rotación del personal de Solmartex Cia. Ltda. En el año 2012.	Rotación de Personal	No. De colaboradores que dejaron de trabajar en Solmartex/Total de colaboradores que trabajaron en Solmartex Cia. Ltda. x 100	Porcentaje	Avisos de salida registrados en el 2012, avisos de entrada, antigüedad del personal.	$(1/9) * 100 = 11\%$	Planillas de less, Anexo relación de dependencia.	15%	Anual	Recursos Humanos/Contabilidad
Evaluar el ausentismo de los colaboradores de Solmartex Cia. Ltda. en el año 2012	Ausentismo del Personal	Horas hombre ausentes/ Horas hombre trabajadas	Porcentaje	Ausencia del colaborador en periodos de trabajo normales	$25 / 2880 = 1\%$	Reporte de permisos, atrasos, faltas.	5%	Anual	Recursos Humanos

Elaborado por: El Autor
Fuente: Solmartex Cia. Ltda.

INDICADORES DE GESTION BODEGA Y TRANSPORTE

OBJETIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	UNIDAD DE MEDIDA	MÉTODO DE MEDICIÓN	CÁLCULO	FUENTE	META	FRECUENCIA	RESPONSABLE
Evaluar el nivel de cumplimiento en las entregas de mercadería durante el año 2012	Nivel de cumplimiento de Entregas	Número de entregas cumplidas/ Número total de despachos	Porcentaje	Registro de entregas realizadas	$(730/760) * 100 = 96\%$	Guías de remisión/ Egresos de bodega	95%	Anual	Gerencia de Logística
Evaluar la capacidad del transporte utilizado para entregas de mercadería	Capacidad utilizada del transporte	Capacidad real utilizada/ Capacidad total del transporte	Porcentaje	Total de peso cargado en el transporte de la compañía para entregas a clientes	$(150/150) * 100 = 100\%$	Guías de remisión/ Egresos de bodega	90%	Anual	Gerencia de Logística
Optimizar el área global de la bodega	Optimización Bodega	Perímetro Operativo Bodega/ Área Total de almacenamiento	Porcentaje	Registros de ingresos a bodega	$(15/18) * 100 = 83\%$	Cálculo perimetral de la bodega, impuesto predial	80%	Anual	Gerencia de Logística
Determinar si la utilización de transporte propio para las entregas de mercadería es más funcional en términos económicos y logísticos respecto a contratar una empresa que brinde este servicio	Optimización Transporte	Costo transporte propio por kilo/ Costo de contratar transporte por kilo	Porcentaje	Reportes mantenimiento vehículos, movilizaciones, combustible, horas hombre, cotizaciones	$(0.6/1.75) * 100 = 34\%$	Contabilidad	45%	Anual	Contabilidad

Elaborado por: El Autor

Fuente: Solmartex Cia. Ltda.

INDICADORES DE GESTION VENTAS Y SERVICIO AL CLIENTE

OBJETIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	UNIDAD DE MEDIDA	MÉTODO DE MEDICIÓN	CÁLCULO	FUENTE	META	FRECUENCIA	RESPONSABLE
Evaluar el nivel de cumplimiento en las entregas de mercadería durante el año 2012	Nivel de cumplimiento de Entregas	Número de entregas cumplidas/ Número total de despachos	Porcentaje	Registro de entregas realizadas	$(730/760) * 100 = 96\%$	Guías de remisión/ Egresos de bodega	95%	Anual	Gerencia de Logística
Evaluar el nivel de satisfacción del cliente con respecto al servicio de Solmartex	Nivel de servicio	Calificación satisfactoria de los clientes/Total de calificaciones de los clientes	Porcentaje	Registro de encuestas llenadas por los clientes sobre su nivel de satisfacción	$(12/12) * 100 = 100\%$	Encuestas de los clientes	90%	Anual	Gerencia de ventas y Gerencia Administrativa
Evaluar el nivel de satisfacción del cliente con respecto al producto de Solmartex	Nivel del producto	Calificación satisfactoria de los clientes/Total de calificaciones de los clientes	Porcentaje	Registro de encuestas llenadas por los clientes sobre el nivel de producto	$(12/12) * 100 = 100\%$	Encuestas de los clientes	90%	Anual	Gerencia de ventas y Gerencia Administrativa
Evaluar la calidad de la facturación	Calidad de la facturación	Facturas emitidas con errores/Total de facturas emitidas	Porcentaje	Registro de facturas anuladas	$(35/495) * 100 = 7\%$	Consecutivo facturas	8%	Anual	Contabilidad/Ventas
Evaluar los pedidos que no han podido ser facturados	Pedidos pendientes por facturar	Pedidos pendientes por facturar/ Total de Pedidos Facturados	Porcentaje	Registro de órdenes de pedido	$(28/518) * 100 = 5\%$	Consecutivo ordenes de pedido	7%	Anual	Contabilidad/Ventas

Elaborado por: El Autor

Fuente: Solmartex Cia. Ltda.

INDICADORES FINANCIEROS

NOMBRE	FORMULA	RESULTADO 2012	RESULTADO 2011	INTERPRETACIÓN
INDICADORES DE LIQUIDEZ				
SOLVENCIA	$\frac{\text{ACTIVOS CORRIENTES}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$	1,446	3,302	Al interpretar estos resultados analizamos que Solmartex por cada \$1 de pasivo corriente, la empresa cuenta con \$1.45 y \$3.30 de respaldo en el activo corriente, para los años 2012 Y 2011 respectivamente. Los compromisos a corto plazo pueden ser cubiertos por activos corrientes que pueden ser efectivos.
PRUEBA ACIDA	$\frac{\text{ACTIVOS CORRIENTES-INVENTARIOS}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$	0,81	1,77	La interpretación de estos resultados nos dice que por cada \$1 de pasivo corriente, la empresa cuenta con \$0.81 y \$1.77 de respaldo en el activo corriente, para los años 2012 Y 2011 respectivamente, sin tocar y mover sus inventarios. Por lo cual vemos un inconveniente en el año 2012 ya que no podría cubrir sus obligaciones.
DISPONIBILIDAD OPERATIVA DIARIA	$\frac{\text{CAJA/BANCOS+ INVERSIONES TEMPORALES}}{\text{COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES DIARIOS EN EFECTIVO}}$	9,86	44,13	Los resultados permiten analizar que Solmartex Cia.Ltda., cuenta con 9.86 y 44.13 días para cubrir sus costos y gastos operacionales en efectivo diarios, para los años 2010 y 2009 respectivamente.
CAPITAL DE TRABAJO NETO				
CAPITAL DE TRABAJO NETO	ACTIVOS CORRIENTES - PASIVOS CORRIENTES	62.534,69	82.089,94	Solmartex Cia. Ltda., tiene \$ 62.534,69 y \$82.089,94 como fondos permanentes para atender necesidades de operación normal de la compañía, para los años 2012 y 2011 respectivamente.
INDICADORES ROTACIÓN DE EXISTENCIAS				
ROTACION DE MATERIAS PRIMAS	$\frac{\text{CONSUMO MAT. PRIMAS}}{\text{INVENTARIO PROMEDIO}}$	4,50		La entidad tiene una rotación de inventarios de aproximadamente 4.50 días en el periodo de 2012
INDICADORES DE CARTERA				
INDICE DE COBROS	$\frac{\text{CUENTAS X COBRAR/CLIENTES}}{\text{VENTAS NETAS/360 DIAS}}$	93,79	259,53	Solmartex Cia. Ltda., tiene un promedio de recuperación de cartera de 94 y 260 días aproximadamente para los años 2012 y 2011, lo cual indica que existe una deficiencia en el cobro de cartera y ventas a plazo lo cual podría en su momento afectar la liquidez de la entidad.
INDICE DE PAGOS	$\frac{\text{CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES}}{\text{COMPRAS NETAS/360 DIAS}}$	116,96	217,39	Solmartex Cia. Ltda. tiene un promedio de pago a sus proveedores de 117 y 217 días aproximadamente para los años 2012 y 2011, lo cual indica que existe una buena negociación con los proveedores para realizar las erogaciones respectivas de dinero.

Elaborado por: El Autor
Fuente: Solmartex Cia. Ltda.

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES UTILIZACION DE ACTIVOS

ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL	$\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	1,89	0,57	La entidad logró vender \$1,89 y \$0,57 en los años 2012 y 2011 respectivamente en relación a sus activos totales, lo cual indica la compañía ha invertido de manera correcta en sus activos operacionales. Tomando en cuenta que es una empresa nueva y su activo principal es su inventario.
------------------------------	---	------	------	--

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	0,96	0,95	Solmartex Cia. Ltda por cada dólar que tiene en sus activos, debe \$0,96 y \$0,95 a sus acreedores. Es importante detallar que gran parte de estos pasivos fueron para comprar activos operacionales que permitirán que la entidad trabaje de manera efectiva.
---------------	---	------	------	--

SOLIDEZ	$\frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	0,04	0,05	Dayscript por cada dólar que tiene en sus activos, \$0,27 y \$0,26 corresponde a participación de fondos de socios, lo cual entre otras cosas indica el compromiso de invertir en la organización y que genere mayor utilidad.
---------	---	------	------	--

INDICADORES DE RENTABILIDAD

MARGEN BRUTO	$\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS NETAS}}$	0,16	0,15	Por cada dólar vendido Solmartex Cia. Ltda. genera una utilidad bruta del 16% y 15% para el año 2012 y 2011 respectivamente. Lo cual permite concluir que la utilidad ha subido un punto en 2012.
--------------	---	------	------	---

RENTABILIDAD OPERATIVA	$\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{VENTAS NETAS}}$	0,01	0,04	Solmartex generó una utilidad operacional del 1% y 4% para los años 2012 y 2010 respectivamente. Este indicador nos permite analizar que Solmartex Cia.Ltda está en proceso de formación y aún así genera utilidad para sus accionistas.
---------------------------	---	------	------	--

RENTABILIDAD NETA	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$	0,01	0,03	La empresageneró una utilidad neta del 1% y 4% para los años 2012 y 2011 respectivamente. Es el valor que los socios reciben como utilidad de todo un año de labores de la entidad. Tomando en cuenta que la entidad ha pagado préstamos y cumplido con sus obligaciones es un buen resultado
----------------------	--	------	------	---

Elaborado por: El Autor
Fuente: Solmartex Cia. Ltda.

Título:	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
Conclusiones	
	<p>Solmartex Cia. Ltda., tiene indicadores de gestión y financieros que reflejan que la compañía tiene como objetivo satisfacer las necesidades de los clientes, brindar un valor agregado, con el afán de alcanzar el máximo de réditos en términos económicos para los colaboradores internos y accionistas.</p> <p>Sin embargo la utilidad del ejercicio 2012 genera un rendimiento del 1%, porcentaje más bajo a 2011.</p>
Riesgo:	
	<p>Los accionistas y colaboradores no reciban utilidades durante el periodo 2013.</p>
Recomendación:	
	<ul style="list-style-type: none"> • Analizar la rotación de inventarios • Analizar las políticas de crédito • Adquirir activos fijos que puedan generar utilidad a la empresa. • Disminuir los préstamos a largo y corto plazo.
Comentarios de la Gerencia:	
	<ul style="list-style-type: none"> • Aprueban todas las recomendaciones.

CONFIRMACIÓN HIPÓTESIS

El examen integral a Solmartex Cia. Ltda., por el año 2012 permitió obtener una evaluación completa de los aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión y generará un informe de aseguramiento que soporte de manera adecuada las decisiones gerenciales y proporcione acciones de mejoramiento para la organización, en consecuencia se cumplió plenamente la hipótesis planteada, sobre la practicidad de realizar una auditoría integral a la empresa y que los resultados alcanzados contribuyen a fortalecer las políticas, procesos y procedimientos implantados por los administradores, aspectos que constituyen un aporte de valor para la organización.

CONCLUSIONES

- La auditoría integral realizada permitió determinar las fortalezas, deficiencias, oportunidades y amenazas de Solmartex Cía. Ltda.
- La administración de Solmartex Cía. Ltda., es la encargada de asegurar tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente del negocio, salvaguardar los activos, precisión e integridad en los registros contables.
- La auditoría integral, permite a la organización tener conocimiento sobre la información financiera y administrativa, cumplimiento con la normativa vigente, determinar si existe un sistema de control interno y si éste se cumple y la gestión y calidad de los procesos.
- Solmartex Cia. Ltda., es una compañía nueva en el mercado textil, que tiene un gran potencial y apunta a ser líder en la industria en los próximos años, tiene algunos procesos pendientes de implementación, mismos que una vez que se empiecen a ejecutar le permitirán alinearse con sus objetivos trazados.
- El desarrollo de una auditoría integral, exige al auditor desarrollar todas las actitudes y aptitudes incorporadas durante el tiempo, así también un criterio bastante analítico para poder desempeñar un trabajo efectivo.

RECOMENDACIONES

- Solmartex Cia. Ltda., debe afianzar los procesos del sistema de control interno, principalmente en las áreas de ventas y nómina.
- Adquirir un Sistema Integrado de Información Tecnológica y Financiera que será parte fundamental del crecimiento y posicionamiento de la empresa.
- Buscar nuevas oportunidades de mercado, con el afán de cubrir todo el territorio nacional y cumplir así con el objetivo de ser líder en el campo textil ecuatoriano.
- La retroalimentación al personal es parte esencial del crecimiento de una compañía, Solmartex Cia. Ltda., no es la excepción, por lo cual debe programar cursos y capacitaciones periódicas para su personal.

Quito, 31 de octubre de 2013

Ingeniero

Marcelo Cárdenas

Gerente General

Solmartex Cia. Ltda.

De mi consideración.-

Por medio de la presente, hago entrega del informe de auditoría final, una vez que realizamos las respectivas revisiones en las reuniones previas.

El presente contiene los informes de auditoría sobre la razonabilidad de los informes financieros, control interno, administración y cumplimiento de la normativa vigente y desempeño de la compañía.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los miembros del Directorio, Accionistas y Administración de Solmartex Cia. Ltda.

Atentamente,

Jorge M. Carrión

Auditor Independiente

Recibido



Marcelo Cárdenas

Gerente General

SOLMARTEX CIA. LTDA.

BIBLIOGRAFÍA

- (Asociación de Industriales Textiles del Ecuador, 2011)
- Aisa Diez, J. (23 de Agosto de 2013). *Portafolio.co*. Obtenido de <http://m.portafolio.co/opinion/blogs/buenas-practicas-auditoria-y-control-interno-las-organizaciones/%E2%80%9Criesgo-auditoria-inte>
- Alderuccio, G. V. (17 de mayo de 2012). *Dr. Guillero V. Alderuccio*. Obtenido de <http://www.auditoria-integral.com.ar>
- Asociación de Industriales Textiles del Ecuador. (2011). *AITE*. Obtenido de http://www.aite.com.ec/index.php?option=com_content&view=article&id=7&Itemid=12
- Blanco Luna, Y. (2010). *Normas Y Procedimientos De La Auditoría Integral*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Comisión Para la Auditoría Integral del Crédito Público. (Noviembre de 2008). *Informe Final de la Auditoría Integral de la Deuda Ecuatoriana*. Obtenido de http://alainet.org/images/inf_CAIC.pdf
- Ecuador, F. N. (2001). *Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA*. Quito.
- Fundación IASC. (Enero de 2010). *Material de Formación sobre la NIIF para PYMES*. Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/1_PequeñasyMedianasEntidades.pdf
- García Lastra, J. L. (2011). *Auditoría de Cumplimiento II*. Loja: Universidad Técnica Particular de Loja.
- Jiménez Ortega, M. A. (2013). Auditoría de Control Interno I. En M. A. Jiménez Ortega, *Auditoría de Control Interno I* (págs. 43-44). Loja: Universidad Técnica Particular de Loja.
- Mantilla, S. A. (2005). *Auditoría de Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Sánchez Curiel, S. A. (2005). *Auditoría de Estados Financieros*. México: Prentice Hall.
- Subía Guerra, J. C. (2011). *Informe de Auditoría Integral*. Loja: Universidad Técnica Particular de Loja.
- Summers, D. C. (2006). *Administración de la Calidad*. México: Prentice Hall.

ANEXOS

ANEXO I



IMPORTACIONES DE BIENES TEXTILES



BLOQUE	Prendas de Vestir			Manufacturas			Productos Especiales		
	TON	FOB	CIF	TON	FOB	CIF	TON	FOB	CIF
CAFTA-DR	0,483	54,235	56,866	69,247	106,287	123,261	12,581	57,392	61,429
CHILE	33,496	767,309	798,011	199,280	758,621	837,838	260,033	1.190,568	1.292,665
CHINA	2.963,583	23.561,737	24.976,143	1.543,019	8.080,660	8.632,133	6.099,048	16.053,304	17.445,273
COMUNIDAD ANDINA	1.761,219	101.467,025	103.202,444	4.479,464	25.414,803	25.906,332	5.340,747	24.701,302	25.318,222
ESTADOS UNIDOS	991,882	36.923,247	38.329,322	714,385	7.859,914	8.311,658	3.263,688	17.208,057	18.323,212
MERCOSUR	51,350	2.859,627	3.011,512	36,285	615,646	652,283	1.851,646	8.088,093	8.565,812
OTROS	0,690	141,845	151,598	130,983	323,544	351,080	51,534	204,170	208,520
PANAMA	1.243,023	36.765,294	37.308,602	400,611	3.491,924	3.592,233	344,135	1.627,330	1.657,887
RESTO ASIA	135,082	3.965,952	4.207,856	2.123,482	12.500,585	13.059,217	556,503	2.788,449	3.016,164
RESTO NAFTA	10,036	485,568	511,287	33,368	390,660	402,616	1.258,206	3.030,632	3.263,729
UNION EUROPEA	201,596	10.769,774	11.573,979	447,847	2.875,948	3.041,782	257,258	3.216,947	3.465,355
VENEZUELA	0,667	44,363	46,717	2,162	33,137	40,444	174,108	471,807	496,979
Total general	7.393,11	217.805,976	224.174,337	10.180,133	62.451,729	64.950,877	19.469,487	78.638,051	83.115,247

Valores en toneladas y miles de US \$
 FUENTE: Banco Central del Ecuador
 ELABORACIÓN: Departamento Técnico AITE
 ISC/26-02-2013

**Periodo enero – diciembre
 2012**

IMPORTACIONES DE BIENES TEXTILES



BLOQUE	Materias Primas			Hilados			Tejidos		
	TON	FOB	CIF	TON	FOB	CIF	TON	FOB	CIF
CAFTA-DR	--	--	--	15,446	159,571	163,625	7,152	8,884	9,744
CHILE	41,010	410,508	426,379	0,100	0,225	0,262	411,738	1,598,692	1,672,453
CHINA	1.272,891	2.278,483	2.469,951	3.699,958	9.157,257	9.816,597	18.354,475	56.954,440	61.325,023
COMUNIDAD ANDINA	4.414,156	12.181,839	12.468,970	1.642,744	10.062,076	10.335,609	13.056,009	115.649,991	116.809,127
ESTADOS UNIDOS	9.532,002	25.300,133	26.485,645	194,171	1.559,214	1.626,293	1.035,717	6.006,713	6.408,965
MERCOSUR	2.462,772	7.511,162	7.877,144	60,578	551,907	575,851	499,656	4.855,566	5.020,174
OTROS	32,153	98,655	103,329	--	--	--	25,828	140,808	147,125
PANAMA	5,713	11,943	12,110	5,519	57,949	58,750	2.597,897	9.234,502	9.456,769
RESTO ASIA	13.820,277	24.573,456	26.217,358	10.044,801	27.169,103	28.808,861	3.184,153	15.148,480	15.860,052
RESTO NAFTA	1.032,347	2.999,175	3.126,241	223,462	807,430	842,661	301,710	1.676,095	1.777,700
UNION EUROPEA	4.415,154	12.609,361	12.933,875	461,908	1.780,668	1.901,025	253,693	2.807,184	2.971,188
VENEZUELA	--	--	--	--	--	--	363,456	1.954,351	1.995,669
Total general	37.028,475	87.974,715	92.121,002	16.348,687	51.305,400	54.129,534	40.091,484	216.035,706	223.453,989

Valores en toneladas y miles de US \$

FUENTE: Banco Central del Ecuador

ELABORACIÓN: Departamento Técnico AITE

ISC/26-02-2013

Periodo enero – diciembre
2012

ANEXO II

Formulario	DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN	
101	DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y	
		No. FORMULARIO
Resolución No.	ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES	
NAC-DGERCOG12-00829		27399183

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN	(O)ORIGINAL - (S)SUSTITUTIVA	031	0
AÑO 102	2012	No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE	104
			054035423
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO	EXPEDIENTE	203	
RUC 201	1792309039001	202	SOLMARTEX CIA. LTDA.

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO FISCAL CON AFECTACIÓN A CUENTAS DE ACTIVO, PASIVO, INGRESO Y EGRESO (INFORMATIVO)

Con partes relacionadas locales	Con partes relacionadas en paraísos fiscales	Con partes relacionadas en otros regímenes del exterior
Operaciones de activo 003 <input type="text"/>	Operaciones de activo 007 <input type="text"/>	Operaciones de activo 011 <input type="text"/>
Operaciones de pasivo 004 <input type="text"/>	Operaciones de pasivo 008 <input type="text"/>	Operaciones de pasivo 012 <input type="text"/>
Operaciones de ingreso 005 <input type="text"/>	Operaciones de ingreso 009 <input type="text"/>	Operaciones de ingreso 013 <input type="text"/>
Operaciones de egreso 006 <input type="text"/>	Operaciones de egreso 010 <input type="text"/>	Operaciones de egreso 014 <input type="text"/>
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		015 <input type="text"/>

ESTADO DE SITUACIÓN

ESTADO DE RESULTADOS

ACTIVO		INGRESOS	
ACTIVO CORRIENTE		Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA	601 396.051.01
Efectivo (Caja), bancos	311 0.004.43	Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% o exentas de IVA	602 0
Inversiones corrientes	312 0	Exportaciones netas	603 0
Cuentas y documentos por cobrar clientes - corrientes		Otros ingresos provenientes del exterior	604 0
Relacionados / Locales	313 0	Rendimientos financieros	605 0
Relacionados / Del exterior	314 0	Otras rentas gravadas	606 0
No relacionados / Locales	315 102.896.50	Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	607 0
No relacionados / Del exterior	316 0	Dividendos	608 0
Otras cuentas y documentos por cobrar - corriente		Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones	
Relacionados / Locales	317 0	De recursos públicos	609 0
Relacionados / Del exterior	318 0	De otras locales	610 900
No relacionados / Locales	319 0	Del exterior	611 0
No relacionados / Del exterior	320 0	Otras rentas exentas	612 0
(-) Provisión cuentas incobrables	321 2.124.34	TOTAL INGRESOS (Sumar del 601 al 612)	699 396.951.01
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	322 1.213.87		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	323 1.540.79	Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	691 0
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	324 27.87	Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	692 0
Inventario de materia prima	325 0		
Inventario de productos en proceso	326 0		
Inventario de suministros y materiales	327 0		
Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén	328 89.356.83	COSTOS Y GASTOS	
		COSTO	GASTO

Inventario repuestos, herramientas y accesorios	330		el sujeto pasivo	700	54,062.74		
Activos pagados por anticipado	331	1,006.84	Compras netas locales de bienes no producidos por				
(-) Provisión de inventarios por valor neto de realización	332		el sujeto pasivo	701	26,130.70		
(-) Provisión por deterioro del valor del activo corriente	333		Importaciones de bienes no producidos por				
Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas			el sujeto pasivo	702	330,537.26	703	
	334		(-) Inventario final de bienes no producidos por				
Otros activos corrientes	335		el sujeto pasivo	704	69,356.63		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	202,674.56	Inventario inicial de materia prima	705			
ACTIVO NO CORRIENTE			Compras netas locales de materia prima	706			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			Importaciones de materia prima	707			
Inmuebles (excepto terrenos)	341		(-) Inventario final de materia prima	708			
Navas, aeronaves, barcasas y similares	342		Inventario inicial de productos en proceso	709			
Muebles y enseres	343		(-) Inventario final de productos en proceso	710			
Maquinaria, equipo e instalaciones	344		Inventario inicial de productos terminados	711			
Equipo de computación y software	345		(-) Inventario final de productos terminados	712			
Vehículos, equipo de transporte y camiónero móvil	346		Sueldos, salarios y demás remuneraciones que				
Propiedades de inversión	347		constituyen materia gravada del IESS	713		714	21,109.69
Activos biológicos	348		Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones				
Otras propiedades, planta y equipo	349		que no constituyen materia gravada del IESS	715		716	3,330.29
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	350		Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	717		718	4,896.31
Terrenos	351		Honorarios profesionales y dietas	719		720	
Obras en proceso	352		Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	721		722	
Activos de exploración y explotación	353		Arrendamiento de inmuebles	723		724	2,016.6
(-) Amortización acumulada de activos de exploración y explotación	354		Mantenimiento y reparaciones	725		726	1,456.75
(-) Provisión por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo	355		Combustibles	727		728	
	356		Promoción y publicidad	729		730	2,502.15
	357		Suministros y materiales	731		732	
	358		Transporte	733		734	3,247.46
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	359		Provisiones				
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)			Para jubilación patronal	735		736	
Marcas, patentes, derechos de fave y otros similares	371		Para desahucio	737		738	
Gastos de organización y constitución	373		Para cuentas incobrables			739	1,622.71
Gastos de investigación, exploración y similares	375		Por valor neto de realización de inventarios	740		741	
Otros activos diferidos	376		Por deterioro del valor de los activos	742		743	
(-) Amortización acumulada	377		Otras provisiones	744		745	
(-) Provisión por deterioro del valor del activo diferido (Intangible)	378		Arrendamiento mercantil / Local	746		747	
	379		Arrendamiento mercantil / Del exterior	748		749	
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379		Comisiones / Local	750		751	
ACTIVO LARGO PLAZO			Comisiones / Del exterior	752		753	
Inversiones largo plazo / Acciones y participaciones	381		Intereses bancarios				
Inversiones largo plazo / Otras	382		Local	754		755	5,263.21
Cuentas y documentos por cobrar clientes - largo plazo			Del exterior	756		757	
Relacionados / Locales	383		Intereses pagados a terceros				
Relacionados / Del exterior	384		Relacionados / Local				

Otras cuentas y documentos por cobrar - largo plazo		No relacionados / Del exterior	784	785			
Relacionados / Locales	387	2,000	Pérdida en venta de activos / Relacionadas	786	787	0	
Relacionados / Del exterior	388	0	Pérdida en venta de activos / No relacionadas	788	789	0	
No relacionados / Locales	389	0	Otras pérdidas	770	771	0	
No relacionados / Del exterior	390	0	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	772	773	0	
(-) Provisión cuentas incobrables	391	0	Gastos indirectos asignados desde el exterior				
(-) Provisión por deterioro del valor del activo			por partes relacionadas	774	775	0	
largo plazo	392	0	Gastos de gestión		776	1,021.17	
Otros activos largo plazo	393	0	Impuestos, contribuciones y otros		777	372.9	
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	397	2,000	Gastos de viaje	778	779	2,823.27	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	(368 + 379 + 387)	398	2,000	NA que se carga al costo o gasto	780	781	0
TOTAL DEL ACTIVO	(338 + 398)	399	204,874.58	Depreciación de propiedades, planta y equipo (Excluye activos biológicos y propiedades de inversión)			
Activo por reinversión de utilidades (Informativo)	396	0	Acelerada	782	783	0	
			No acelerada	784	785	0	
PASIVO			Depreciación de activos biológicos	786			
PASIVO CORRIENTE			Depreciación de propiedades de inversión		787	0	
Cuentas y documentos por pagar proveedores - corrientes			Amortización de activos de exploración y explotación	788			
Relacionados / Locales	411	0	Otras amortizaciones	789	790	0	
Relacionados / Del exterior	412	0	Servicios públicos	791	792	433.64	
No relacionados / Locales	413	38,547.82	Pagos por otros servicios	793	794	8,503.63	
No relacionados / Del exterior	414	60,793.98	Pagos por otros bienes	795	796	0	
Obligaciones con Instituciones financieras - corrientes			TOTAL COSTOS	797	324,371.98		
Locales	415	32,427.8	TOTAL GASTOS		798	50,861.53	
Del exterior	416	0	TOTAL COSTOS Y GASTOS	(787 + 798)	799	383,033.48	
Préstamos de accionistas / Locales	417	0					
Préstamos de accionistas / Del exterior	418	0					
Otras cuentas y documentos por pagar - corrientes			Baja de inventario (Informativo)		894	0	
Relacionados / Locales	419	0	Pago por reembolso como reembolsante (Informativo)		895	0	
Relacionados / Del exterior	420	0	Pago por reembolso como intermediario (Informativo)		896	0	
No relacionados / Locales	421	5,942.52					
No relacionados / Del exterior	422	0					
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	423	0	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(Si 699 - 799 mayor a 0)	801	3,917.53	
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	424	587.83	PERDIDA DEL EJERCICIO	(Si 699 - 799 menor a 0)	802	0	
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	425	0	Cálculo de base participación a trabajadores				
Crédito a mutuo	426	0	(+) Ajuste por precios de transferencia		897	0	
Obligaciones emitidas corto plazo	427	0	Base de cálculo de participación a trabajadores		898	3,917.53	
Provisiones	428	3,740.12	(-) Participación a trabajadores		899	587.83	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	140,139.87	(-) Dividendos percibidos exentos	(Campo 608)	904	0	
PASIVO NO CORRIENTE			(-) Otras rentas exentas		905	0	
Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo			(-) Otras rentas exentas derivadas del COPCI		906	0	
Relacionados / Locales	441	0	(+) Gastos no deducibles locales		907	182.74	
Relacionados / Del exterior	442	0	(+) Gastos no deducibles del exterior		908	0	
No relacionados / Locales	443	0	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos		909	0	
No relacionados / Del exterior	444	0	(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos				

Del exterior	446		(-) Deduciones por leyes especiales	812	
Préstamos de accionistas / Locales	447	0	(-) Deduciones especiales derivadas del COPCI	813	0
Préstamos de accionistas / Del exterior	448	0	(+) Ajuste por precios de transferencia	814	0
Otras cuentas y documentos por pagar - largo plazo			(-) Dedución por incremento neto de empleados	815	0
Relacionados / Locales	449	56,175.84	(-) Dedución por pago a trabajadores con discapacidad	816	0
Relacionados / Del exterior	450	0	(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta único	817	0
No relacionados / Locales	451	0	(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos		
No relacionados / Del exterior	452	0	sujetos a Impuesto a la Renta único	818	0
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	453	0	UTILIDAD GRAVABLE	819	3,519.84
Crédito a mutuo	454	0	PÉRDIDA	820	0
Obligaciones emitidas largo plazo	455	0	Utilidad a reinvertir y capitalizar	831	0
Provisiones para jubilación patronal	456	0	Saldo utilidad gravable	(819 - 831)	3,519.84
Provisiones para desahucio	457	0	TOTAL IMPUESTO CAUSADO		
Otras provisiones	458	0	(831 x tarifa reinversión de utilidades) + (832 x tarifa general sociedades)	830	800.52
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	460	56,175.84	(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	841	0
Pasivos diferidos	470	0	(+) Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado	842	800.52
Otros pasivos	480	0	(+) Crédito Tributario generado por anticipo (Para ejercicios anteriores al 2010)	843	0
TOTAL DEL PASIVO (439 + 460 + 470 + 480)	490	196,315.71	(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	845	0
			(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	846	833.05
PATRIMONIO NETO			(-) Retenciones por dividendos anticipados	847	0
Capital suscrito y/o asignado	501	4,000	(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a Créd. Trib.	848	0
(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	503	0	(-) Anticipo de impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos	849	0
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	505	0	(-) Crédito tributario generado por impuesto a la Salida de Divisas	851	0
Reserva legal	507	0	(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	852	0
Otras reservas	509	0	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR (Sumatoria mayor a 0)	855	0
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	513	1,838.47	SUBTOTAL SALDO A FAVOR (Sumatoria menor a 0)	856	1,241.53
(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	515	0	(+) Impuesto a la Renta único	857	0
Utilidad del ejercicio	517	2,520.38	(-) Crédito Tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta único	858	0
(-) Pérdida del ejercicio	519	0	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859	0
TOTAL PATRIMONIO NETO	598	8,358.85	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE (871 + 872 + 873)	860	1,241.53
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (499 + 598)	599	204,674.56	ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO (871 + 872 + 873)	870	0
			Primera cuota	871	0
			Anticipo a pagar Segunda cuota	872	0
			Saldo a liquidarse en declaración próximo año	873	0

ANEXO III

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1792306035001
RAZON SOCIAL: SOLMARTEX CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FECH. INICIO ACT.:** 14/03/2011
NOMBRE COMERCIAL: **FECH. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FECH. REINICIO:**

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS TEXTILES
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE FIBRAS TEXTILES
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA INDUSTRIA TEXTIL, INCLUSO PARTES Y PIEZAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Centro: QUITO Parroquia: SANTA PRISCA Banco: MARISCAL SUCRE Calle: SILVA ALFREDO Número: OE-325 Intersección: VERSALLES Referencia: FRENTE A LUBRIFRIGEROS GRANIZO Teléfono Trabajo: 022566283 Teléfono Trabajo: 022566192 Email: solmarlex@hotmail.com



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: BEPL010410

Lugar de emisión: QUITO PÁEZ GÓMEZ Y RAMÍREZ Fecha y hora: 15/04/2011 10:06:11

Página 2 de 2

SRI.gov.ec



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

RESOLUCION No. **SC.IJ.DJC.Q.11.000381**



Dr. Oswaldo Noboa León
DIRECTOR JURIDICO DE COMPAÑÍAS

CONSIDERANDO:

Se han presentado a este despacho tres testimonios de la escritura pública otorgada ante el Notario **Quinto del Distrito Metropolitano de Quito el 21 de Enero de 2011**, que contienen la constitución de la compañía **SOLMARTEX CIA. LTDA.**

Que la Dirección Jurídica de Compañías, mediante Memorando Nro. SC.IJ.DJC.Q.2011.329 de 26 de enero de 2011, ha emitido informe favorable para su aprobación.

En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resolución ADM-Q-2011-004 de 17 de enero de 2011;

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de la compañía **SOLMARTEX CIA. LTDA.** y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario antes nombrado, tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente resolución; b) Que el Registrador Mercantil o de la Propiedad a cargo del Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía inscriba la referida escritura y esta resolución; y, c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones; y, d) Cumplido lo anterior, remítase a la Dirección de Registro de Sociedades, la publicación original del extracto publicado en un periódico de amplia circulación en el domicilio principal de la compañía, copia certificada de la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil, original de los nombramientos inscritos de los administradores y original del formulario 01A del Registro Unico de Contribuyentes.

Comuníquese.- DADA y firmada en el Distrito Metropolitano de Quito, a 27 de Enero de 2011

Dr. Oswaldo Noboa León
DIRECTOR JURIDICO DE COMPAÑÍAS

Exp. Reserva 7341684
Nro. Trámite 1.2011.231
MGA/MP/E



Con esta fecha queda **INSCRITA** la presente Resolución, bajo el No. 392 del **REGISTRO MERCANTIL**, Tomo 142 se da así cumplimiento a lo dispuesto en la misma, de conformidad a lo establecido en el Decreto 733 del 22 de Agosto de 1975, publicado en el Registro Oficial 878 del 29 de Agosto del mismo año.
Quito, a 14 MAR 2011

Dr. Raúl Goyber Secaira
REGISTRADOR MERCANTIL DEL CANTON QUITO

Notaria Sta

 **BANCO DEL PICHINCHA C.A.**


Notaria Sta
Calle Francisco Almonacid
1001001 Quito

CERTIFICADO DE DEPOSITO DE INTEGRACION DE CAPITAL

Quito, 07 de Diciembre del 2010

Mediante comprobantes No. **853159834** La Sra. Paredes Duere Leira Amanda
consignaron en este Banco, un depósito de US\$ 4.000,00 **CUATRO MIL DÓLARES**
para **INTEGRACION DE CAPITAL** de **SOLMARTEX CIA. LTDA.**

hasta la respectiva autorización de la Superintendencia de Compañías
Dicho depósito se efectuó a nombre de sus socios de acuerdo al siguiente detalle:

NOMBRE DEL SOCIO	VALOR
PAREDES DUERE LEIRA AMANDA	2,000.00
CARDENAS CORAL MARCELO ALEXANDER	2,000.00

TOTAL JS \$ 4,000.00

OBSERVACIONES:


Atentamente
BANCO PICHINCHA C.A.
Mauricio Valverde Eldredge
Ejecutivo de Proyectos
Agencia Pichincha

FIRMA AUTORIZADA
AGENCIA

ANEXO VI

PLAN GLOBAL DE AUDITORIA				
EMPRESA: SOLMARTEX CIA. LTDA.		RESPONSABLE: JORGE CARRIÓN		
AUDITORIA INTEGRAL				
AÑO 2012				
DATOS GENERALES				
INDICE	DESCRIPCION	DATO	TIPO DATO	VERIFICACION
01D000000	TIPO DE CONTRIBUYENTE	SOCIEDADES	LISTA	RUC
01D001000	UBICACION SOCIEDAD	QUITO-ECUADOR	LISTA	RUC
01D002000	ORGANISMOS DE CONTROL	SRI / SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	LISTA	
01D003000	TIPO DE SOCIEDAD	COMPAÑIA LIMITADA	CONSTITUCION	CONSTITUCION
01D004000	CAPITAL SOCIAL	4000	LISTA	FORMULARIO 101 IMPTO RENTA
01D005000	SECTOR ECONOMICO	TEXTIL	LISTA	CONSTITUCION
01D006000	TIPO DE CONTRIBUYENTE ESPECIAL	SOCIEDADES	LISTA	RUC
01D007000	EMPRESA RELACIONADAS	NO	LISTA	
01D012000	FECHA DE INICIO DEL EJERCICIO FISCAL	01/01/2012	FECHA	
01D013000	FECHA DE TERMINACION DEL EJERCICIO FISCAL	31/12/2012	FECHA	
01D014000	FECHA DE INICIO DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR	01/01/2011	FECHA	
01D015000	FECHA DE TERMINACION DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR	31/12/2011	FECHA	
01D017000	ANTECEDENTES/ OBJETIVOS/ ALCANCE/ CALENDARIO EJECUCION AUDITORIAS SOLMARTEX CIA LTDA	CARTA AUDITORIA AUTORIZACION AUDITORIA SOLMARTEX	LISTA	PLANEACION AUDITORIA/CARTA.docx
01D018000	CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	ENTREVISTA Y PAGINAS INTERNET SOBRE SECTOR TEXTIL	LISTA	EVALUACION CONTROL INTERNO/entrevista.docx
01D019000	IDENTIFICACION AREAS IMPORTANTES	ORGANIGRAMA COMPAÑIA	LISTA	PLANEACION AUDITORIA/CONOCIMIENTO CAMPO
01D020000	REQUERIMIENTO INFORMACION SOLMARTEX CIA LTDA	CARTA REQUERIMIENTOS	LISTA	PLANEACION AUDITORIA/Carta de requerimientos S
01D021000	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	CUESTIONARIO FINANCIEROS	CUEST EEFF	EVALUACION%20CONTROL%20INTERNO/cuestion
01D021000	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	MATRIZ DE RIESGOS	Act 1 matriz de riesgo	EVALUACION%20CONTROL%20INTERNO/cuestion
01D021000	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	OBSERVACIONES	Act 1 Observaciones	EVALUACION CONTROL INTERNO/cuestionarios Ev
01D021000	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	EFFECTIVO Y CUENTAS POR COBRAR	PARTE 2/ 2.1/ 2.2/MAT 2.3	EVALUACION%20CONTROL%20INTERNO/cuestion
				EVALUACION%20CONTROL%20INTERNO/cuestion
				EVALUACION%20CONTROL%20INTERNO/cuestion
01D021000	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	OBSERVACIONES EFFECTIVO Y CUENTAS POR COBRAR	Act 2 Observaciones	EVALUACION%20CONTROL%20INTERNO/cuestion
01D021000	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	PROGRAMA AUDITORIA EFFECTIVO	Prog Efectivo	EVALUACION%20CONTROL%20INTERNO/cuestion
01D021000	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	PROGRAMA AUDITORIA CXC	Prog CxC	EVALUACION%20CONTROL%20INTERNO/cuestion
01D021000	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	PROGRAMA AUDITORIA INVENTARIOS	Prog Inventarios	EVALUACION%20CONTROL%20INTERNO/cuestion
01D021000	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	PROGRAMA AUDITORIA IMPUESTOS	Prog Impuestos	EVALUACION%20CONTROL%20INTERNO/cuestion
01D021000	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	PROGRAMA AUDITORIA CUENTAS POR PAGAR	Prog CxP	EVALUACION%20CONTROL%20INTERNO/cuestion
01D021000	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	PROGRAMA AUDITORIA NOMINA	Prog Nomina	EVALUACION%20CONTROL%20INTERNO/cuestion
01D021000	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	PROGRAMA AUDITORIA PRESTAMOS BANCARIOS	Prog Prest Bancarios	EVALUACION%20CONTROL%20INTERNO/cuestion
01D021000	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	PROGRAMA AUDITORIA PATRIMONIO	Prog Patrimonio	EVALUACION%20CONTROL%20INTERNO/cuestion
01D021000	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	PROGRAMA AUDITORIA VENTAS	Prog Ventas	EVALUACION%20CONTROL%20INTERNO/cuestion
01D021000	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	PROGRAMA AUDITORIA COSTO DE VENTAS	Prog Costo de Ventas	EVALUACION%20CONTROL%20INTERNO/cuestion
01D021000	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	PROGRAMA AUDITORIA CUMPLIMIENTO	Aud Cumplimiento	PLANEACION%20AUDITORIA/AUD%20CUMPLI.xlsxf
01D021000	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	OBSERVACIONES AUD CUMPLIMIENTO	Com Aud Cumplimiento	PLANEACION%20AUDITORIA/AUD%20CUMPLI.xlsxf
01D022000	AUDITORIA DE GESTION	INDICADORES DE GESTION Y FINANCIEROS	Indicadores de Gestion	EJECUCION AUDITORIA/Indicadores_Gestion Calid:
01D023000	PRESENTACION INFORMES FINANCIEROS ORGANISMOS DE CONTROL	DOCUMENTOS ENTREGADOS SUPER DE COMPAÑIAS	Documentos	PLANEACION AUDITORIA/DOCUMENTOS.zip
01D024000	PRINCIPALES CLIENTES Y EXPORTACIONES	DETALLE DE VENTAS POR PRODUCTO Y CLIENTE	GRAFICOS	EVALUACION CONTROL INTERNO/GRAFICOS.xlsx
01D025000	PLANILLAS IESS	DETALLE PLANILLAS IESS	IESS	EJECUCION AUDITORIA/IESS
01D026000	INFORME DE AUDITORIA	INFORME DE AUDITORIA	INFORME	INFORME DE AUDITORIA/Informe De Auditoria.docx
			CARTA ENTREGA	INFORME DE AUDITORIA/Carta Entrega auditoria.do

SOLMARTEX CIA. LTDA.

Av. Selva Alegre OE-325 y Versalles

Quito, 06 de Febrero de 2013

Mgs.

Liz Vallo Carrión

COORDINADORA ACADÉMICA DE LA MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL

Presenta:

De mi consideración,

Por medio de la presente, Marcelo Alexander Cárdenas Coral, con documento de identificación 0401078266, en calidad de representante legal, debo manifestar que estoy dispuesto a brindar todo el apoyo e información de la empresa Selmartex Cia. Ltda., que requiera el Sr. Jorge Marcelo Carrión Paredes para el examen de Auditoría Integral que realizará del periodo 2011 a 2012 según la aprobación de la Universidad Técnica Particular de Loja.

Asimismo me comprometo a brindar todo tipo de información con respecto al avance de este proceso que la Universidad Técnica Particular de Loja requiera.

Por la atención que se digno dar a la presente, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Marcelo Cárdenas