



**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA
SEDE GUAYAQUIL – ECUADOR**

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TÍTULO:

**PLAN DE MEJORAMIENTO FINANCIERO PREVIA REALIZACIÓN DE
AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA TOBAMAC
S.A., EJERCICIO FISCAL 2010.**

AUTOR:

ANDRÉS PAUL LEÓN LLANOS

DIRECTORA:

Econ. María Alexandra Chávez

Guayaquil, 2012.

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

Los conceptos desarrollados, análisis realizados y las conclusiones del presente trabajo, son de exclusiva responsabilidad del autor.

Guayaquil, Septiembre 2011.

(f)_____

Andrés P. León Llanos.

DEDICATORIA

A DIOS: Hacedor de todo, omnipotente, omnipresente.

“Mira que te mando que seas valiente no temas ni desmayes, porque Jehová tu Dios, estará contigo por donde quiera que vayas”. Josué 9:1.

A MI FAMILIA: Por ser forjadora de mis valores, impulsadora a la consecución de mis anhelos y a quien le debo lo que soy.

AGRADECIMIENTO

A ECON. MARIA ALEXANDRA CHAVEZ, por cuanto apoyo, entrega y dedicación brindó para el desarrollo de este trabajo. Su experiencia y conocimientos fueron pilar fundamental para la consecución del trabajo.

AL SR. CRISTIAN GALARZA, por la apertura para el desarrollo del presente trabajo en la empresa TOBAMAC S.A., entidad a la que representa.

A LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA, por permitir desarrollar mis estudios con un enfoque de excelencia Humana digno de una institución Dominicana.

ÍNDICE

DESCRIPCIÓN	PÁGINA
INTRODUCCIÓN	I - II

CAPÍTULO I

1. LA INDUSTRIA TEXTIL

- 1.1 Reseña Histórica
- 1.2 Características de la Industria Textil
- 1.3 La Industria Textil en Ecuador.
- 1.4 Empresa TOBAMAC S.A.
 - 1.4.1 Descripción del Negocio
 - 1.4.1.1 Misión
 - 1.4.1.2 Visión
 - 1.4.1.3 FODA

CAPÍTULO II

2. CONOCIMIENTO DEL CONTROL INTERNO Y DE LAS PRÁCTICAS CONTABLES EN LAS EMPRESAS DE LA INDUSTRIA TEXTIL

- 2.1 Control Interno
 - 2.1.1 Definición de Control Interno
 - 2.1.2 Elementos del Sistema de Control Interno
 - 2.1.3 Técnicas en la evaluación del Control Interno
- 2.2 Prácticas Contables en Empresas de la Industria Textil
 - 2.2.1 Normas internacionales de Contabilidad
 - 2.2.2 Contabilidad de Costos
 - 2.2.3 Catálogo de Cuentas empresas de producción

CAPÍTULO III

3 CARACTERÍSTICAS GENERALES DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.

3.1 Naturaleza de la Auditoría de Estados Financieros

3.2 Etapas de una Auditoría Financiera

3.2.1 Planificación de una Auditoría

3.2.2 Ejecución de una Auditoría

3.2.3 Informe de Auditoría

CAPÍTULO IV

4 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS A LA EMPRESA TOBAMAC S.A.

4.1 Planificación de la Auditoría Financiera

4.1.1 Conocimiento del Negocio

4.2 Planeación y programación de la Auditoría Financiera

4.3 Recopilación de Información de los Sistemas Contables del Cliente y del Control Interno

4.4 Pruebas Sustantivas

4.5 Procedimientos Generales

4.6 Informe de Auditoría.

CAPÍTULO V

5 PROPUESTA: PLAN DE MEJORAMIENTO FINANCIERO

5.1 Análisis de resultados de la Auditoría con enfoque financiero.

5.2 Generar propuesta de plan estratégico financiero

CONCLUSIONES.

RECOMENDACIONES.

BIBLIOGRAFÍA.

INTRODUCCIÓN

La presentación de Estados Financieros es el resultado final de la administración de la información financiera dada, generalmente en mayor proporción, en el área contable.

Dicho resultado es la principal herramienta sobre la cual los directores de empresas y personas encargadas de la administración de las mismas toman sus decisiones.

La entidad donde se desarrolló el presente trabajo es una Empresa familiar como el 89 % de las empresas que conforman el sector empresarial en el Ecuador¹. En la empresa en mención, la administración ha sido ejercida en base a la experiencia de los propietarios y a las necesidades que, durante el crecimiento de la empresa, han surgido sin previsión alguna.

Si bien es cierto un servicio de Auditoría a Estados Financieros a más de emitir una opinión involucra recomendaciones para la mejor administración de información financiera y se constituye en una puerta abierta a las recomendaciones respecto a la situación financiera, sin embargo han limitado su labor a la revisión de la presentación de los estados financieros para cumplir con la Auditoría Externa una vez al año, pedido por la Superintendencia de compañías.

Problemas como la falta de liquidez y aumento de los costos financieros debido al financiamiento externo, se presentan por falta de análisis de la situación financiera de la empresa sin que esto signifique que la empresa no sea rentable.

¹ IDE Escuela de Dirección de Empresas, boletín abril 2007, Ecuador Dirigido por Pablo Lucio Paredes, pág.3.

II

Por lo expuesto anteriormente, el presente trabajo ha tenido como objetivo recomendar a los directivos de la compañía la implementación de herramientas financieras ya que los términos Índices Financieros y Evaluaciones por Centro de Trabajo son términos conocidos pero no implementados por la compañía.

A partir del uso de dichas herramientas, se busca mejorar la situación financiera de la compañía tanto en liquidez, rentabilidad por punto de venta, como en presentación de Estados Financieros.

Dichas recomendaciones se formulan previa realización de una Auditoría a Estados Financieros de manera que se tenga la certeza de que las recomendaciones tengan el impacto esperado sabiendo que la información, sobre la que se ha realizado el estudio, será razonable.

CAPÍTULO I

LA INDUSTRIA TEXTIL

1.1 Reseña Histórica

La actividad textilera se remonta a épocas prehistóricas, cuando el ser humano utilizaba pieles de animales para cubrirse y así protegerse del clima y fenómenos naturales que lo aquejaba.

Con el pasar del tiempo, el ser humano gana experiencia en la manipulación de las pieles de animales y comienza a ver utilidad en ciertas plantas, como el algodón.

El hombre moderno encontró en esta manipulación, utilizando su imaginación, la confección de lo que ahora son las prendas de vestir, y cuya actividad representa plazas de trabajo para millones de personas alrededor del mundo.

“Industria textil” es el nombre que se da al sector de la economía dedicado a la producción de ropa, tela, hilo, fibra y productos relacionados.

Con la creación de fábricas y la invención de máquinas especializadas, la industria textil ha tenido un desarrollo veloz.

La confección de prendas de vestir en masa, y la producción de las mismas con diseños más exclusivos son las características que definen las marcas de ropa, mismas que, si son bien explotadas, generan importantes ingresos por exportaciones.

1.2 Características de la Industria Textil

La industria Textil abarca fabricación no solo de productos finales como lo son prendas de vestir, sino también, la elaboración de materias primas tales como hilos, hiladillos y productos semi-elaborados como son los bolsillos.

Esta industria se la considera un sector, conformado a su vez por subsectores tales como: Hilandería, tejeduría, confección, tintorería, acabados y bordados, entre otros.

1.3 La Industria Textil en Ecuador

Los inicios de la industria textil ecuatoriana se remontan a la época de la colonia, cuando la lana de oveja era utilizada en los obrajes donde se fabricaban los tejidos.

Posteriormente, las primeras industrias que aparecieron se dedicaron al procesamiento de la lana, hasta que a inicios del siglo XX se introduce el algodón, siendo en la década de 1950 cuando se consolida la utilización de esta fibra. Hoy por hoy, la industria textil ecuatoriana fabrica productos provenientes de todo tipo de fibras, siendo las más utilizadas el ya mencionado algodón, el poliéster, el nylon, los acrílicos, la lana y la seda.

Sin embargo, se puede afirmar que las provincias con mayor número de industrias dedicadas a esta actividad son: Pichincha, Imbabura, Tungurahua, Azuay y Guayas.

El sector textil genera varias plazas de empleo directo en el país, llegando a ser el segundo sector manufacturero que más mano de obra emplea, después del sector de alimentos, bebidas y tabacos. Según estimaciones hechas por la Asociación de Industriales Textiles del Ecuador – AITE, alrededor de 50.000 personas laboran directamente en empresas textiles, y más de 200.000 lo hacen indirectamente.

Con la Mira Puesta en el Exterior

Por regla general, las empresas textileras ecuatorianas concentraron la mayor parte de sus ventas en el mercado local, aunque siempre ha existido vocación exportadora. A partir de la década de los 90, las exportaciones textiles fueron incrementándose, salvo por algunas caídas en los años 1998 y 1999.

En el año 2000, momento en el que Ecuador adoptó la dolarización, se produce un incremento de las exportaciones del 8,14% con relación a 1999, lo que marca una tendencia que empezó a ser normal durante este nuevo milenio. Únicamente en el

2002 se produce una disminución de las exportaciones textiles, rápidamente recuperada en los siguientes dos años, llegando a exportar cerca de 90 millones de dólares en el 2004, superando el pico más alto en los últimos 10 años (1997 – 82 millones de dólares exportados).²

Consientes que el desarrollo del sector está directamente relacionado con las exportaciones, los industriales textiles han invertido en la adquisición de nueva maquinaria que les permita ser más competitivos frente a una economía globalizada.

Así mismo, las empresas invierten en programas de capacitación para el personal involucrado con la operación de máquinas industriales, con el afán de incrementar los niveles de eficiencia y productividad; la intención es mejorar los índices de producción actuales, e innovar en la creación de nuevos productos que satisfagan la demanda internacional.

La industria se encuentra principalmente situada en las provincias de Pichincha, Guayas, Ibarra y Tungurahua. Tanto en Guayas, Pichincha y Tungurahua las empresas desarrollan actividades de confección de prendas de vestir, así como de hilado industrial. Por el contrario, en la provincia de Ibarra se concentran empresas de corte artesanal, donde la mayoría de los productos son realizados tejiendo a mano³.

El futuro de la industria textil y de prendas de vestir en Ecuador está pendiente de una consolidación, mejora de las facilidades existentes, reducción de costes, y mejora de la eficiencia, para poder volver a ganar cuota de mercado.⁴

² Asociación de Industriales Textiles del Ecuador, <http://www.aite.com.ec>

³ Oficina Económica y Comercial de la embajada de España en Quito, Junio de 2010

⁴ MARCO Pablo, Estudio de Mercado del Sector Textil en Ecuador, Junio 2010.

1.4 Descripción del Negocio

TOBAMAC S.A. es una empresa que inició sus actividades comerciales hace quince años, conformada por una pareja de esposos con muchas expectativas futuras, desarrollándose netamente como una empresa dedicada a la maquila de ropa.



En 1998 hizo el lanzamiento de su primer marca propia: G&G jeans.

Sus oficinas están ubicadas en Urbanor 2 Cooperativa Paz y Amor, calle novena y avenida cuarta. Guayaquil - 4320, mientras que su planta se encuentra ubicada en el Km 15 ½ Vía a Daule



En la actualidad la empresa cuenta con un personal de más de 100 empleados altamente calificados para el desarrollo de la confección de las prendas, gestiones administrativas y ventas, contando con una amplia red de distribución a nivel local y nacional, por medio de locales propios y distribuidores autorizados

Dentro de su cartera de clientes, constan importantes cadenas tales como:

ALBYSTORE

ETAFASHION

Almacenes De Prati

Corporación El Rosado

1.4.1 Misión

“Dar servicio integral desde la concepción de las ideas hasta su producción estando de acuerdo con las exigencias propias de un mercado cambiante. Poniendo a su alcance nuestro trabajo y mejoramiento continuo para lograr productos de calidad y con precios competitivos”.

1.4.2 Visión

“Convertirse en una empresa referente de la industria textil, logrando cubrir las regiones costa y sierra hasta el 2014”

1.4.3 FODA

Fortalezas

- Posee un equipo humano capacitado y calificado.
- Sólida cadena de distribuidores externos.

Oportunidades

- Acogida de la marca por su aceptación, permitirá ampliar a nuevos mercados geográficos.
- Recuperación económica e impulso a la producción interna del país

Debilidades

- Recursos financieros limitados para reinversión
- Gestión y seguimiento manual de estado de referencias en producción

Amenazas

- Inestabilidad política
- Inestabilidad económica

CAPÍTULO II

CONOCIMIENTO DEL CONTROL INTERNO Y DE LAS PRÁCTICAS CONTABLES EN LAS EMPRESAS DE LA INDUSTRIA TEXTIL

2 Control Interno

El Instituto Americano de Contadores Públicos, en un enfoque tradicional, establece que el control interno comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa, con el objetivo de: proteger sus activos, asegurar la validez de la información, promover la eficiencia en las operaciones, y estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección.

2.1.1 Definición de Control Interno

Proceso realizado por la alta dirección, gerencia y toda la organización para dar una seguridad razonable en el cumplimiento de tres objetivos:

1. Eficiencia y eficacia de las operaciones
2. Confiabilidad de los E/F'S
3. Cumplimiento de leyes y regulaciones

2.1.2 Elementos del Sistema de Control Interno

De acuerdo a COSO II por sus siglas en inglés (Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission) el control interno, está integrado por ocho componentes interrelacionados, y se derivan del modo en que la administración conduce un negocio y están integrados al proceso de dirección. Los componentes que lo integran son:

a) Ambiente Interno ó Entorno de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades, representa el conjunto de factores que propician la efectividad de políticas y procedimientos específicos.

El ambiente de control, es la base de los demás componentes de control, al proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como: se estructuran las actividades del negocio, se asigna autoridad y responsabilidad, y se comunica la importancia del control.

Dentro de los factores a considerar, en la evaluación del ambiente de control, se encuentran los siguientes:

- Integridad y Valores Éticos: Se refiere al establecimiento de pronunciamientos relativos a los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la entidad, durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control interno depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, establece y monitorea.
- Competencia del Personal: Se refiere a los conocimientos y habilidades necesarias, para la ejecución correcta de las operaciones.
- Consejo de Administración y/o Comité de Auditoría: Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros posean la experiencia, capacidad y compromisos necesarios para tomar decisiones y acciones adecuadas, e interactúen con la auditoría interna y externa
- Filosofía Administrativa y Estilo de Operación: Se refiere a los criterios técnicos y científicos que regularán el proceso de las operaciones, lo cual se refleja en el prestigio de la organización hacia fuera y hacia adentro en la armonía de sus miembros.

b) Establecimiento de los Objetivos

Los objetivos deben fijarse a escala estratégica, estableciendo con ellos una base para los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Cada entidad se enfrenta a una gama de riesgos procedentes de fuentes externas e internas y una condición previa para la identificación de eventos, la evaluación de sus riesgos, y la respuesta a ellos es fijar los objetivos, que tienen que estar alineados con el riesgo aceptado por la entidad, que orienta a su vez los niveles de tolerancia al riesgo de la misma.⁵

c) Identificación de Eventos

La dirección identifica los eventos potenciales que, de ocurrir, afectarán a la entidad y determina si representan oportunidades o si pueden afectar negativamente a la capacidad de la empresa para implantar la estrategia y lograr los objetivos con éxito.

Los eventos con impacto negativo representan riesgos, que exigen la evaluación y respuesta de la dirección.

Los eventos con impacto positivo representan oportunidades, que la dirección reconduce hacia la estrategia y el proceso de fijación de objetivos. Cuando identifica los eventos, la dirección contempla una serie de factores internos y externos que pueden dar lugar a riesgos y oportunidades, en el contexto del ámbito global de la organización; dentro de las técnicas para identificar los eventos, pueden considerarse los siguientes:

- Inventario de eventos: Las direcciones utilizan listados de eventos posibles comunes a un sector o área funcional específica. Estos listados se elaboran por el personal de la entidad o bien son listas externas genéricas.
- Talleres de trabajo: Los talleres o grupos de trabajo dirigidos para identificar eventos reúnen habitualmente a personal de muy diversas funciones o niveles,

⁵ Lic. Ismarai Morales Rodríguez – Msc. Sergio Pozo Ceballos, Gestión de Riesgos Empresariales, Marzo de 2010

con el propósito de aprovechar el conocimiento colectivo del grupo y desarrollar una lista de acontecimientos relacionados.

- Entrevistas: El propósito de ésta, es averiguar los puntos de vista y conocimientos sinceros del entrevistado en relación con los acontecimientos pasados y los posibles acontecimientos futuros.
- Cuestionario y Encuesta: Los cuestionarios abordan una amplia gama de cuestiones que los participantes deben considerar, centrando su reflexión en los factores internos y externos que han dado, o pueden dar lugar, a eventos.
- Análisis de Flujo de Procesos: El análisis del flujo de procesos implica normalmente la representación esquemática de un proceso, con el objetivo de comprender las interrelaciones entre las entradas, tareas, salidas y responsabilidades de sus componentes.

d) Evaluación de Riesgos

Este es un concepto que debe ser estudiado por el auditor, durante el análisis del control interno, pues toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas, que deben ser considerados por la administración, durante la fijación de sus objetivos, con la finalidad de evitar situaciones que impidan el logro de los mismos.

Sin importar la metodología en particular, el análisis de riesgos debe incluir los siguientes aspectos: estimación de la importancia del riesgo y sus efectos, evaluación de la probabilidad de ocurrencia, establecimiento de acciones y controles necesarios y evaluación periódica de los procesos (probabilidad e impacto).

e) Respuesta a los Riesgos

Una vez evaluados los riesgos relevantes, la dirección determina cómo responder a ellos. Las respuestas pueden ser las de evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo.

Al considerar su respuesta, la dirección evalúa su efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo, así como los costes y beneficios, y selecciona aquella que sitúe el riesgo residual dentro de las tolerancias al riesgo establecidas. La dirección identifica cualquier oportunidad que pueda existir y asume una perspectiva del riesgo globalmente para la entidad o bien una perspectiva de la cartera de riesgos, determinando si el riesgo residual global concuerda con el riesgo aceptado por la entidad.

f) Las Actividades de Control

Son acciones diseñadas e implantadas para ejercer el control en todos los niveles, según la complejidad de las operaciones o los aspectos a controlar; este elemento reviste mucha importancia porque significa que la teoría se ha vuelto práctica, con lo que se hace posible disponer de parámetros para medir el desempeño de los sistemas, las personas, los procesos, etc.

Consisten en políticas y procedimientos establecidos por la administración, con la finalidad de que las reglas de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren acorde al alcance de los objetivos, incluyen actividades de prevención, detección y corrección, tales como: aprobación y autorizaciones, segregación de funciones, salvaguarda de activos, indicadores de desempeño, seguridades físicas, controles sobre procesamiento de información.

- ✓ Aprobaciones y autorizaciones
- ✓ Reconciliaciones
- ✓ Segregación de funciones
- ✓ Salvaguarda de activos
- ✓ Indicadores de desempeño
- ✓ Fianzas y seguros
- ✓ Análisis de registro de información
- ✓ Verificaciones
- ✓ Revisión de desempeños operacionales
- ✓ Seguridades físicas

- ✓ Revisión de informes de actividades y desempeño
- ✓ Controles sobre procesamiento de información

Tipos de controles:

Preventivo: Diseñado para prevenir resultados indeseables. Reducen la posibilidad de que se detecten.

Detectivo: Diseñado para detectar hechos indeseables. Detectan la manifestación u ocurrencia de un hecho.

Correctivo: Diseñado para corregir efectos de un hecho indeseable. Corrigen las causas del riesgo que se detectan.

g) Información y Comunicación

La información pertinente se identifica, capta y comunica de una forma y en un marco de tiempo que permiten a las personas llevar a cabo sus responsabilidades. Los sistemas de información usan datos generados internamente y otras entradas de fuentes externas y sus salidas informativas facilitan la gestión de riesgos y la toma de decisiones informadas relativas a los objetivos.

También existe una comunicación eficaz fluyendo en todas direcciones dentro de la organización.

Todo el personal recibe un mensaje claro desde la alta dirección de que deben considerar seriamente las responsabilidades de gestión de los riesgos corporativos.

Las personas entienden su papel en dicha gestión y cómo las actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás. Asimismo, deben tener unos medios para comunicar hacia arriba la información significativa. También debe haber una comunicación eficaz con terceros, tales como los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

2.1.3 Técnicas en la evaluación del Control Interno

Las principales técnicas y más comúnmente utilizadas para la evaluación del control interno son las de:

- Manuales de Organización y Procedimientos
- Matrices de Riesgo
- Cuestionarios de Control Interno
- Técnicas estadísticas

A éstas deben agregarse las herramientas de gestión, entre las principales tenemos:

Diagrama de Ishikawa (denominada también “Espina de Pescado”), diagrama de Pareto, diagrama de dispersión, histograma y flujogramas (estas últimas tres, contenidas ya en las antes mencionadas), estratificación, y la Matriz de Control Interno entre otras.

El estudio y evaluación del control interno incluye dos fases:

1. La revisión preliminar del sistema con objeto de conocer y comprender los procedimientos y métodos establecidos por la entidad.
2. La realización de pruebas de cumplimiento para obtener una seguridad razonable de que los controles se encuentran en uso y que están operando tal como se diseñaron.

1. Revisión preliminar

El grado de fiabilidad de un sistema de control interno, se puede tener por: cuestionario, diagrama de flujo, entre otros.

- a) Cuestionario sobre control interno. Un cuestionario, utilizando preguntas cerradas, permitirá formarse una idea orientativa del trabajo de

auditoría. Debe realizarse por áreas, y las empresas auditoras, disponen de modelos confeccionados aplicables a sus clientes.

b) Representación gráfica del sistema. La representación gráfica nos permitirá realizar un adecuado análisis de los puntos de control que tiene el sistema en sí, así como de los puntos débiles del mismo que nos indican posibles mejoras en el sistema.

Se trata de la representación gráfica del flujo de documentos, de las operaciones que se realicen con ellos y de las personas que intervienen.

Este sistema resulta muy útil en operaciones repetitivas, como suele ser el sistema de ventas en una empresa comercial. En el caso de operaciones individualizadas, como la adquisición de bienes de inversión, la representación gráfica, no suele ser muy eficaz.

La información que debe formar parte de un diagrama de flujo, es: los procedimientos para iniciar la acción, como la autorización del suministro, imputación a centros de coste, etc; la naturaleza de las verificaciones rutinarias, como las secuencias numéricas, los precios en las solicitudes de compra, etc; la división de funciones entre los departamentos, la secuencia de las operaciones, el destino de cada uno de los documentos, sus copias y la identificación de las funciones de custodia.

2. Pruebas de cumplimiento

Una prueba de cumplimiento es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el periodo de auditoría.

El auditor deberá obtener evidencia de auditoría mediante pruebas de cumplimiento de:

- a. Existencia: el control existe
- b. Efectividad: el control está funcionando con eficiencia

- c. Continuidad: el control ha estado funcionando durante todo el periodo.
- d. El objetivo de las pruebas de cumplimiento es quedar satisfecho de que una técnica de control estuvo operando efectivamente durante todo el periodo de auditoría.

Evaluación del control interno

Realizados los cuestionarios y representado gráficamente el sistema de acuerdo con los procedimientos vistos, hemos de conjugar ambos a fin de realizar un análisis e identificar los puntos fuertes y débiles del sistema.

En esa labor de identificación, influye primordialmente la habilidad para entender el sistema y comprender los puntos fuertes y débiles de su control interno.

La conjugación de ambas nos dará el nivel de confianza de los controles que operan en la empresa, y será preciso determinar si los errores tienen una repercusión directa en los estados financieros, o si los puntos fuertes del control eliminarían el error.

2.2 Prácticas Contables en Empresas de la Industria Textil

1. Oportunidad de la información

Es clave que se tenga información actualizada para la toma de decisiones. Hoy en día hay compañías que están en capacidad de generar el balance en el día uno o dos del mes siguiente, ese es un ideal que no es difícil de alcanzar.

Cuando hay información oportuna, todas las áreas de la empresa operan con datos en tiempo real.

2. Establecer como práctica la autorización de todas las cuentas antes de realizar su causación

Se deben establecer prácticas que vayan encaminadas a reducir el margen de error. Una de las mejores formas de hacerlo es ejerciendo controles como las autorizaciones correspondiente antes de la causación.

3. Proceso de revisión y análisis

En el pasado las áreas contables eran de proceso y no de análisis, hoy en día su espíritu debe ser el de una actividad que sirve para analizar. Cuando esto sucede se pueden advertir a tiempo desviaciones, necesidades y alertas tempranas.

4. Contar con información histórica capaz de generar información proyectada

La contabilidad no debe concentrarse en registrar hechos pasados. Con la información contable se debe ser capaz de proyectar lo que le pasará al negocio en el corto plazo en términos financieros.

5. Establecer un mejoramiento continuo en el sistema de costeo de Producción

El mejor sistema de costeo es aquel que no se queda fijo bajo los mismos parámetros siempre, sino aquel que permita considerar la mayor cantidad de costos incurridos en la producción o fabricación del artículo final.

Las causales por las que se incurren en gastos son cambiantes, de tal manera que el criterio de evaluación y aplicación de costos debe ser flexible.

6. Realizar periódicamente los inventarios de materiales primos, productos en proceso y terminados por ubicación (de tener más de un lugar físico o bodega)

Para concretar cifras respecto a materiales utilizados, mermas y desperdicios, es necesario realizar inventarios periódicamente, de manera que todos estos rubros puedan considerarse además en el costeo final del producto fabricado.

2.2.1 Normas internacionales de Contabilidad

En 1973, frente a la necesidad de la aplicación uniforme de criterios para la preparación de Estados Financieros, se creó la IASC, la misma que en el 2001 evolucionó a IASB con facultad de regular (estándares) la preparación y presentación de Informes Financieros para las empresas, específicamente las que participan en el mercado de valores.

El objetivo principal del IASB es desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable dentro de los estados financieros para ayudar a los participantes en los mercados globales de capital y otros usuarios de la información contable en la toma de decisiones económicas.

A la fecha, las normas vigentes son:

Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
2	Pagos basados en acciones
3	Combinaciones de negocios
4	Contratos de seguro
5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
6	Exploración y evaluación de recursos minerales
7	Instrumentos financieros: Información a revelar
8	Segmentos de operación
9	Instrumentos financieros

Normas Internacionales de Contabilidad – NIC

1	Presentación de estados financieros
2	Inventarios
7	Estado de flujos de efectivo
8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
10	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
11	Contratos de construcción
12	Impuesto a las ganancias
16	Propiedad, planta y equipo
17	Arrendamientos
18	Ingresos de actividades ordinarias
19	Beneficios a los empleados
20	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
21	Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
23	Costos por préstamos
24	Información a revelar sobre partes relacionadas
26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro
27	Estados financieros consolidados y separados
28	Inversiones en asociadas
29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
31	Participaciones en negocios conjuntos
32	Instrumentos financieros: Presentación
33	Ganancias por acción
34	Información financiera intermedia
36	Deterioro del valor de los activos
37	Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
38	Activos Intangibles
39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
40	Propiedades de inversión
41	Agricultura

NIIF Para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las pymes)

Sección

1	Pequeñas y medianas entidades
2	Conceptos y principios generales
3	Presentación de estados financieros
4	Estado de situación financiera
5	Estado del resultado integral y estado de resultados
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
7	Estado de flujos de efectivo
8	Notas a los estados financieros
9	Estados financieros consolidados y separados
10	Políticas contables, estimaciones y errores
11	Instrumentos financieros básicos
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
13	Inventarios
14	Inversiones en asociadas
15	Inversiones en negocios conjuntos
16	Propiedades de inversión
17	Propiedades, planta y equipo
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía
19	Combinaciones de negocio y plusvalía
20	Arrendamientos
21	Provisiones y contingencias
22	Pasivos y patrimonio
23	Ingresos de actividades ordinarias
24	Subvenciones del gobierno
25	Costos por préstamos
26	Pagos basados en acciones
27	Deterioro del valor de los activos
28	Beneficios a los empleados
29	Impuesto a las ganancias
30	Conversión de la moneda extranjera
31	Hiperinflación
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
33	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
34	Actividades especiales
35	Transición a la NIIF para las pymes

2.2.2 Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general. Es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones

Es una disciplina social que considera los siguientes aspectos:

Contabilidad: genera información medible en términos monetarios, presentándola en forma estructurada y sistemática para reflejar las operaciones de una empresa

Auditoría: verifica la información contable

Finanzas: proporciona información financiera a partir de la información contable

Para entender de una mejor manera cuales son los rubros considerados como costos y gastos, a continuación las definiciones:

Costos: Importe, expresado en unidades monetarias, de un bien que se elabora o de un servicio que se genera o de un bien o servicio que se adquiere.

Gastos: Consumo de bienes o servicios que se requieren en actividades de apoyo, asesoría y dirección.

Los costos se clasifican por:

Su función:

Costo de Producción

Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.

Gasto de Distribución

Corresponden al área que se encarga de llevar los productos terminados desde la empresa hasta el consumidor: sueldos y prestaciones de los empleados del departamento de ventas, comisiones a vendedores, publicidad, etcétera.

Gasto de administración

Se originan en el área administrativa, relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa: sueldos y prestaciones del director general, del personal de tesorería, de contabilidad, etcétera.

Gastos Financieros

Se originan por la obtención de recursos monetarios o crediticios ajenos.

Por su identificación

Costos Directos

Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.

Gastos indirectos

Son costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.

Por el periodo en que se llevan al Estado de Resultados

Costos del Producto

Están relacionados con la función de producción. Se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo dentro del balance general.

Los costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los artículos vendidos.

Gastos del Periodo

Se identifican con intervalos de tiempo y no con los de productos elaborados. Se relacionan con la función de operación y se llevan al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren.

Por su grado de variabilidad

Gastos Fijos

Son los costos que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios en el volumen de operaciones realizadas.

Costos Variables

Aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas.

Costos Semifijos

Los que tienen elementos tanto fijos como variables.

Por el momento en que se determinan

Costos Históricos

Se determinan después de la conclusión del periodo de costos.

Costos Predeterminados

Se determinan con anticipación al periodo en que se generan los costos o durante el transcurso del mismo.

El costo de un producto se ve afectado por 3 elementos esencialmente:

1. Materia prima

Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. Se divide en:

- Materia Prima Directa

Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados

- Materia Prima Indirecta

Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

2. Mano de obra

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Se divide en:

- Mano de Obra Directa

Son los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

- Mano de Obra Indirecta

Son los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados

3. Cargos indirectos

Intervienen en la transformación de los productos pero no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de producción.

Conocidos los elementos del costo de producción es posible determinar otros conceptos de costo:

Costo primo = materia prima + mano de obra directa

Costo de transformación = mano de obra directa + costos indirectos

Costo de producción = costo primo + gastos indirectos

Gastos de operación = gastos de distribución + gastos de administración + gastos de financiamiento

Costo total = costo de producción + gastos de operación

Precio de venta = costo total + % de utilidad deseada

Cabe recalcar que para considerar el costo de los materiales involucrados en la producción de un artículo final, existen varios métodos de costeo, teniendo como el más utilizado el Método Costos Promedios el cual consiste, como su nombre lo indica, en la obtención de un valor ponderado para cada nuevo ingreso de materiales

Existen herramientas que permiten la toma de decisiones más efectivas, como el número de unidades a producir y vender para cubrir costos y gastos. A esto le llamamos punto de equilibrio, el cual consiste en una sencilla fórmula de igualación de ingresos versus costos donde la variable a encontrar (x) es el número de unidades a producir y vender.

P.E. $PVPx = CF + CVx$ Donde... X es la variable a encontrar

CF representa el costo fijo total. Son todos los costos incurridos en la producción sin que la cantidad producida incida en su aumento o disminución

CV representa el costo variable del producto. Son todas las erogaciones que afectan la esencia misma del producto en relación a las unidades producidas.

PVP es el precio del producto. Su obtención generalmente es el costo total de fabricación del producto más el margen de utilidad esperado.

2.2.3 Catálogo de Cuentas empresas de producción

Los planes o catálogos de cuentas varían de empresa a empresa, ya que un catálogo de cuentas debe ajustarse a las necesidades de la misma.

No existe un catálogo único aplicable para las empresas con actividades de producción, especialmente en la sección de Inventarios, sin embargo, los criterios básicos son los mismos, considerando un Inventario de materia prima, inventario de productos en procesos y productos terminados.

CODIGO	Cuenta
1	ACTIVO
11	Activos corrientes
<u>111</u>	<u>Caja y bancos</u>
1111	Cajas
1112	Bancos
1113	Inversiones temporales
<u>112</u>	<u>Cuentas por cobrar</u>
1121	Clientes
1122	Deudores por cheques
1123	Deudores por tarjetas
1124	Anticipos, multas empleados
1125	Anticipo socios
1127	Anticipos a empleados
1129	Prestamos empleados
<u>113</u>	<u>Inventarios</u>
1131	Materias Primas
1132	Mercaderías en proceso
1133	Mercaderías
<u>114</u>	<u>Impuestos</u>
1141	IVA
1142	Rentas
1143	Ice
1144	Anticipos
1145	Rentas debito
1146	Retenc. Recibidas rentas
12	Activo fijo
<u>121</u>	<u>Activos fijos tangibles</u>
1211	Edificios
1212	Muebles y enseres
1213	Equipos de computación
1214	Equipos de oficina
1215	Maquinarias
1216	Otros activos
1217	Vehículos
1218	Instalaciones
<u>122</u>	<u>Activos fijos intangibles</u>
<u>123</u>	<u>Activos fijos no depreciables</u>
<u>124</u>	<u>(Dep. Acum. De activos)</u>
1241	Dep. Ac. Propiedades
1242	Dep. Ac. Vehículos
1243	Dep. Ac. Mu. Y E. Oficina
1244	Dep. Ac. Eq. De Computación

1245	Dep. Ac. Maq. Y Equipos
13	Activo diferido
<u>131</u>	<u>Activos anticipados</u>
<u>132</u>	<u>Otros activos diferidos</u>
<u>133</u>	<u>(Amortización)</u>
2	PASIVO
21	Pasivos corrientes
<u>211</u>	<u>Cuentas por pagar</u>
2111	Proveedores
2112	Acreeedores por cheques
2113	Acreeedores documentados
2114	Acreeedores financieros
<u>212</u>	<u>Otras cuentas por pagar</u>
2131	IVA
2132	Rentas
2133	ICE
2134	Pres. Laborales por pagar
2135	Aportes por pagar
2136	Retenc. Realizadas rentas
<u>214</u>	<u>SRI por pagar</u>
2141	IVA
2142	Impuesto A la Renta
<u>215</u>	<u>I.E.S.S. y OTROS POR PAGAR</u>
2151	IESS por pagar
2152	Otros por pagar
<u>216</u>	<u>Empleados</u>
2160	Provisiones
<u>217</u>	<u>Provisiones</u>
22	Pasivos no corrientes
<u>221</u>	<u>Deudas a largo plazo</u>
2211	Préstamos bancarios
2212	Prestamos de accionistas
3	PATRIMONIO
31	Capital y reservas
<u>311</u>	<u>Capital</u>
3111	Capital pagado
3112	Aportes futuros capital
<u>312</u>	<u>Reservas</u>
3121	Reservas legales
3122	Reservas facultativas
3123	Reservas estatutarias
3124	Reservas de Capital
<u>313</u>	<u>Reexpresiones monetarias</u>

3131	Reexpresiones de Capital
314	<u>Resultados</u>
3141	Resultado ejercicio anterior.
3142	Resultado del Ejercicio
32	Resultado del ejercicio
4	INGRESOS
41	Ingresos por ventas
<u>411</u>	<u>Ventas brutas</u>
4111	Ventas exentas
4112	Ventas gravadas
4113	Ventas por Exportaciones
42	Ingresos financieros
<u>421</u>	<u>Intereses</u>
4211	Intereses bancarios
4212	Intereses por Inversiones
4213	Intereses Cob a Clientes
<u>422</u>	<u>Descuentos obtenidos</u>
4221	Descuentos obtenidos
43	Otros ingresos
<u>431</u>	<u>Ventas activos fijos</u>
4311	Ventas. Activos f. No Dep.
4312	Ventas. Activos f. Deprec.
5	COSTOS - GASTOS
51	Costos
<u>511</u>	<u>Remuneraciones</u>
<u>512</u>	<u>Beneficios sociales</u>
<u>513</u>	<u>Gastos del personal</u>
<u>514</u>	<u>Servicios básicos</u>
<u>515</u>	<u>Servicios contratados</u>
<u>516</u>	<u>Gastos de oficina</u>
<u>517</u>	<u>Otros costos</u>
<u>518</u>	<u>Mantenimiento</u>
<u>519</u>	<u>Otros costos</u>
52	Gastos
<u>521</u>	<u>Administrativos</u>
5211	Arriendos
5212	Mantenimiento y reparación
5213	Energía eléctrica
5214	Gastos por seguros
5215	Suministros y materiales
5216	Servicios contratados
5217	Refrigerios y alimentación
5218	Gastos por envíos

5219	Otros gastos generales
<u>522</u>	<u>Gastos fiscales</u>
5221	Multas y Recargos
5222	Gasto no Deducible
5223	Retenciones asumidas
<u>523</u>	<u>Bancarios</u>
<u>524</u>	<u>Financieros</u>
5241	Intereses financieros
<u>525</u>	<u>Depreciaciones</u>
<u>526</u>	<u>Operativos</u>
5261	Otros gastos operativos
<u>527</u>	<u>Personal</u>
<u>528</u>	<u>Importación</u>
<u>529</u>	<u>Ventas</u>
53	Costos
<u>531</u>	<u>Costos</u>
5311	Costo
54	Depreciaciones
<u>541</u>	<u>Depreciaciones activos fijos.</u>
5411	Deprec. Propiedades
5412	Deprec. Vehículos
5413	Deprec. Mu. Y E. Oficina
5414	Deprec. Eq. De Computac.
5415	Deprec. Maq. Y Equipos

CAPÍTULO III

CARACTERÍSTICAS GENERALES DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.

3.1 Naturaleza de la Auditoría de Estados Financieros

Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de aquellas partidas que tienen carácter significativo.

Tal como se define en la NEA 1 “El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con un marco de referencia identificado para informes financieros”. La frase utilizada para expresar la opinión del auditor es “presentar razonablemente, en todos los aspectos importantes”

Aunque la opinión del auditor aumenta la credibilidad de los estados financieros, el usuario no puede asumir que la opinión es una seguridad en cuanto a la futura viabilidad de la entidad ni a la eficiencia o efectividad con que la administración ha llevado a cabo los asuntos de la entidad

Una auditoría de los Estados Financieros es importante porque:

Permite que los propietarios de un negocio reciban, de una persona imparcial y ajena a la empresa, una opinión acerca de la situación financiera del negocio.

3.2 Etapas de una Auditoría a Estados Financieros

Las etapas de una auditoría financiera son:

3.2.1 Planificación de una Auditoría

La NIA 11 especifica que el auditor puede necesitar extender el proceso de planificación más allá de los asuntos que aquí se discuten.

La planeación de un trabajo de auditoría requiere conocer los antecedentes del caso para el cual se requiere la intervención del auditor; para que el examen proporcione los mejores resultados, es necesaria la evaluación del sistema de control interno. El alcance de la planeación de la auditoría interna debe contemplar el costo que represente para la empresa.

“Planificación” significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría. El auditor proyecta efectuar la auditoría de manera eficiente y oportuna.

En el plan global de Auditoría se considerará:

- El conocimiento del negocio
- Comprensión del sistema contable y de control interno
- Riesgos e importancia relativas
- Coordinación, dirección, supervisión, revisión y participación de expertos
- Otros Asuntos: Supuestos de negocio en marcha, transacciones relacionadas, término del trabajo

El grado de planificación varía dependiendo del:

- Tamaño de la entidad
- Complejidad de la auditoría
- Experiencia del auditor
- Conocimiento del negocio

Los programas de auditoría representan el resultado de la planeación, a la vez sirven de guía para las distintas personas que intervienen en las auditorías, contienen los procedimientos esenciales para alcanzar los objetivos de la misma y permiten ahorro tanto en tiempo como en esfuerzo.

3.2.2 Ejecución de una Auditoría

El desarrollo de la auditoría, la aplicación de pruebas y procedimientos previamente planificados, la evaluación de información y análisis de resultados, es lo contenido en esta fase de la auditoría financiera.

Para esto, el auditor se vale de todas las herramientas que están a su alcance de tal manera que su opinión pueda tener un respaldo sólido (evidencia de auditoría).

Las pruebas ejecutadas en esta etapa son:

Pruebas de Control: Dichas pruebas buscan evaluar el sistema de contabilidad y de control interno de la entidad Auditada.

Pruebas sustantivas: Las pruebas sustantivas son las que se llevan a cabo para obtener evidencia de auditoría y detectar exposiciones erróneas de carácter significativo en los Estados Financieros y son de dos tipos: Procedimientos analíticos y las pruebas de detalles de transacciones y balances.

3.2.3 Informe de Auditoría

Este documento contiene, en forma detallada, los resultados del trabajo del auditor. Es de sumo interés a la gerencia para: determinar la adhesión a los procedimientos establecidos, fortalecimiento de los controles implantados y obtener la certeza que dichos controles son

efectivos y económicos. Por medio de éste, el personal de operación conoce el grado de eficiencia con el que desempeña sus funciones.

La finalidad del informe de auditoría es comunicar resultados, por lo que debe ser conciso, seguro, claro y oportuno. Los hallazgos de auditoría deben ser presentados en orden lógico y de preferencia revelando información complementaria que permita reflejar con mayor precisión y exactitud los resultados de la revisión.

En breves términos, el Informe de Auditoría es la opinión que emite el auditor respecto la razonabilidad de los estados financieros.

Existen 2 tipos de opinión:

Sin salvedades: Tipo de opinión que indica que los estados financieros han sido presentados razonablemente a criterio del auditor.

Con salvedades: Tipo de opinión que indica que los estados financieros cuentan con alguna observación por parte del auditor. Éstos a su vez pueden ser:

Desviación a PCGA, que puede derivar en una opinión adversa. Se expresa cuando el Auditor, luego de su examen, asegura que la información revelada en los Estados Financieros no demuestra la verdadera situación de la entidad auditada de acuerdo con las Normas sobres las que se trabaja; y

Limitación al alcance, cuando el auditor no ha podido recabar evidencia suficiente para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros. Las causales son:

- Las restricciones que impone el cliente
- Las restricciones provocadas por circunstancias fuera del control del cliente o del auditor.

CAPITULO IV

AUDITORÍA A ESTADOS FINANCIEROS A LA EMPRESA TOBAMAC S.A.

4.1 Presentación del Caso

En este capítulo se desarrolla la auditoría financiera, presentándose previamente la descripción de la empresa sujeta a examen, asimismo, se exponen los esquemas prácticos de los programas de auditoría, los formatos establecidos para la evaluación del sistema de control interno, así como la divulgación de hallazgos en el Informe de Auditoría.

Aceptación

Se ha procedido a dialogar con las partes beneficiadas, teniendo de su parte la aceptación correspondiente para el desarrollo de la Auditoría de Estados Financieros correspondiente al ejercicio Fiscal 2010 por parte del Sr. Andrés León, estudiante de la Universidad Politécnica Salesiana y quedando asentado mediante una carta de compromiso.

4.1.1 Conocimiento del Negocio

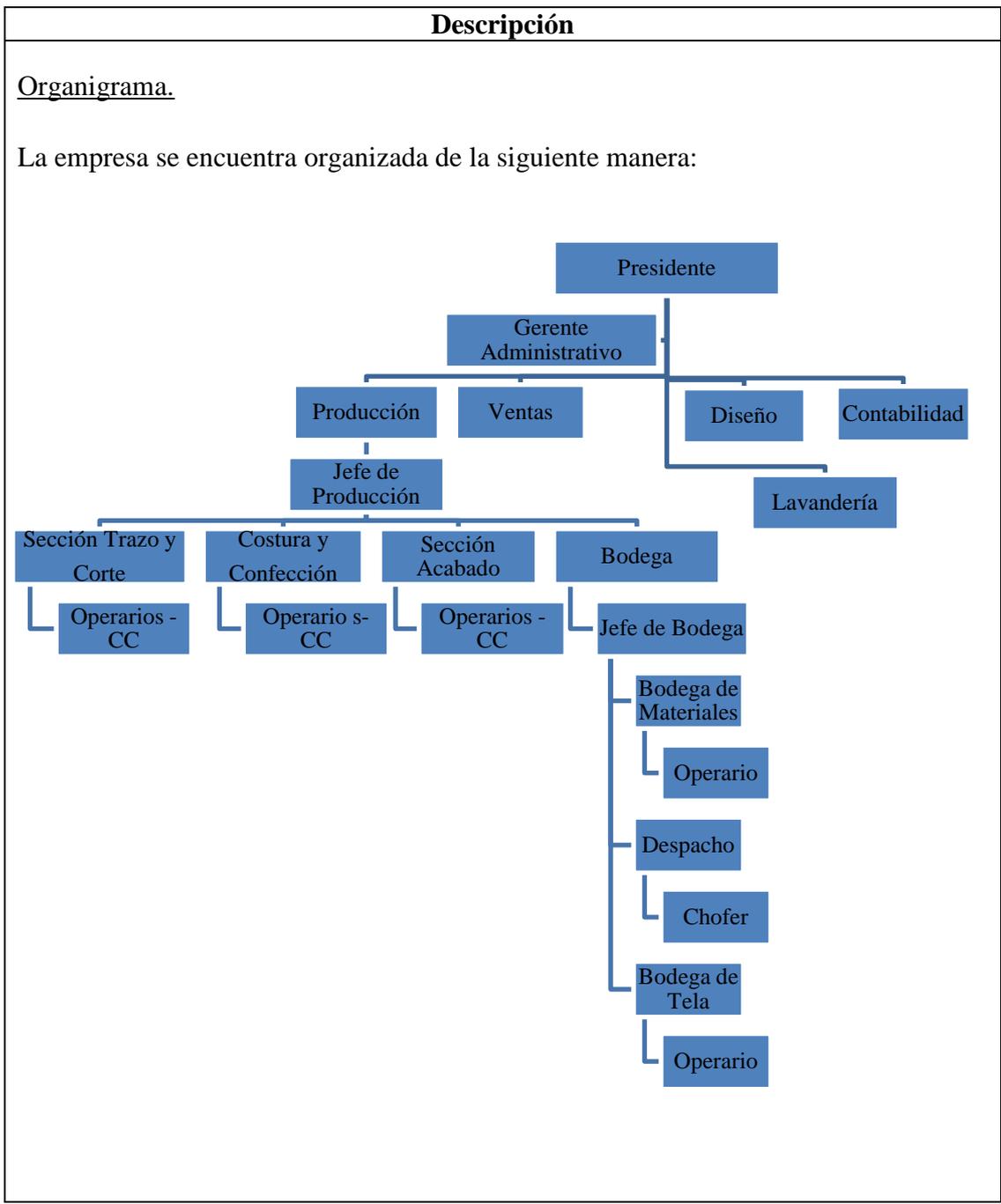
León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Perfil de la Empresa	Ref:	R-1 ^{1/6}
Objetivo:	Describir la naturaleza de la empresa.	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

Descripción
<p><u>Información General.</u></p> <p>TOBAMAC S.A. es una empresa dedicada al diseño, producción y comercialización de prendas de vestir. Cuenta con 9 (nueve) puntos de venta y distribuidores a nivel nacional.</p>
<p><u>Principales Clientes.</u></p> <p>Entre los principales clientes se encuentran:</p> <p>Almacenes De Prati S.A.</p> <p>Corporación El Rosado S.A.</p> <p>Supermercados La Favorita C.A.</p> <p>Comercial ETATEX C.A.</p>
<p><u>Principales Proveedores.</u></p> <p>TEXFASHION S.A.</p> <p>Galarza Naranjo Alberto Eduardo</p> <p>Wilchis Yopez Bayron Gustavo</p> <p>IMPORDENIM Importadora Textil</p> <p>FABRIDOR Fabricato del Ecuador</p> <p>SUDINTEX Sudamericana Internacional de Textiles Cía. Ltda.</p>

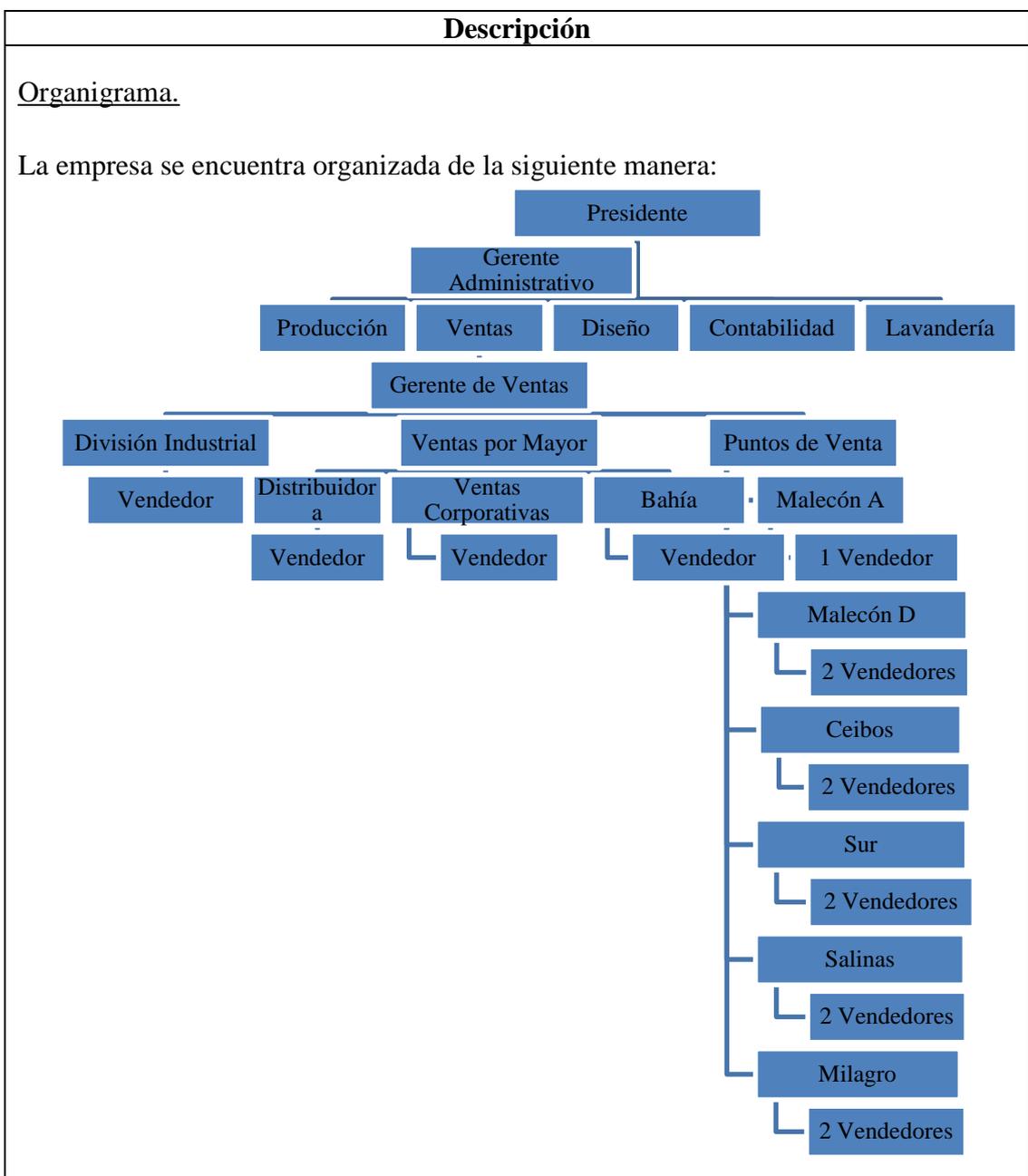
León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Perfil de la Empresa	Ref:	R-1 ^{2/6}
Objetivo:	Describir la naturaleza de la empresa.	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

Descripción
<p>Las oficinas y parte de la planta se encuentran ubicados en Urbanor 2, la mayor parte de la planta se encuentra localizada en el Km. 11 1/2 la Vía Daule</p> <p>La producción de las prendas se realiza bajo dos premisas:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Pedidos de clientes.- En este caso, el cliente genera una orden de pedido en base a una selección de muestras, luego de la cual y, habiendo pactado condiciones de precio, se autoriza la confección del pedido. b. Producción local.- Este caso se refiere a la producción de prendas para el abastecimiento de las tiendas de la compañía. <p>Poseen dos bodegas para almacenar materias y materiales primos:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Bodega Urbanor: Almacenaje de Materia Prima (Telas) b. Bodega Vía Daule: Almacenaje de Materiales Primos, suministros y repuestos y producto terminado. <p>Toda salida de materia prima, material y producto terminado está debidamente soportada por un documento y firmas de responsabilidad</p> <p>El Departamento de contabilidad, efectúa sus revisiones progresiva y constantemente, para efecto de este caso se analizará el año terminado al 31 de diciembre de 2010.</p>

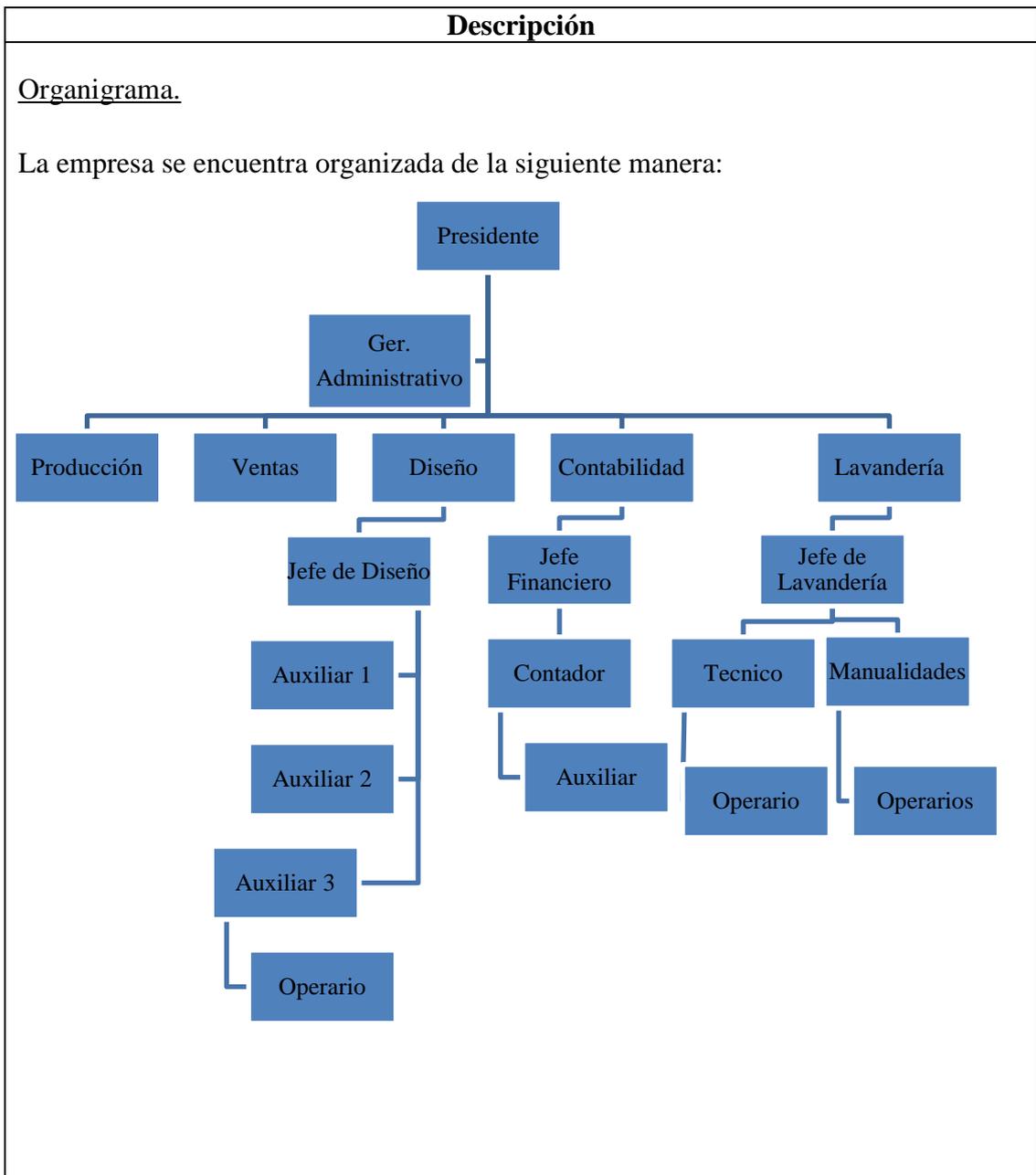
León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Perfil de la Empresa	Ref:	R-1 ^{3/6}
Objetivo:	Describir el esquema organizativo de la empresa.	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC



León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Perfil de la Empresa	Ref:	R-1 ^{4/6}
Objetivo:	Describir el esquema organizativo de la empresa.	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC



León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Perfil de la Empresa	Ref:	R-1 ^{5/6}
Objetivo:	Describir el esquema organizativo de la empresa.	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC



León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Perfil de la Empresa	Ref:	R-1 ^{6/6}
Objetivo:	Declarar entidades de control, manuales y plataforma tecnológica.	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

Descripción
<p><u>Entes de Control.</u></p> <p>La empresa TOBAMAC S.A. en calidad de persona jurídica, cuenta con Patente de Comercio, Escritura de Constitución, nombramientos de representantes legales, actas de accionistas, libros de acciones y cuya fiscalización corresponde a la Superintendencia de Compañías; rinde cuentas y tributos frente al Servicio de Rentas Internas (SRI); y responde por las obligaciones patronales ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social</p> <p><u>Manuales y Reglamentos.</u></p> <p>Dentro de la empresa existe un reglamento interno de trabajo en vigencia.</p> <p><u>Sistema de Información.</u></p> <p>Tanto la matriz como los puntos de venta utilizan la misma herramienta informática con base en tablas libres de Visual Fox y desarrollado en Delphi. La información es llevada en línea a través de redes virtuales conectadas por internet. Se realiza respaldo automático de información a diario.</p>

León Llanos Andrés - Auditor

Nombre P.T	Identificación de Áreas Significativas	Ref:	I
Objetivo:	Determinar por revisión analítica las áreas críticas	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

Cuentas	Saldo al	%	Saldo al	%	Variación	Variación
	31/12/2010		31/12/2009		Absoluta	Relativa
<u>Activo corriente</u>						
Caja y bancos	31,816.72	1.52%	107,141.96	5.12%	-75,325.24	-70.30%
Cuentas por cobrar	378,210.22	18.08%	747,934.28	35.76%	-369,724.06	-49.43%
Otras cuentas por cobrar	177,952.87	8.51%	66,286.00	3.17%	111,666.87	168.46%
Impuestos retenidos	17,930.75	0.86%	102,111.17	4.88%	-84,180.42	-82.44%
Inventario	597,760.41	28.58%	306,510.04	14.66%	291,250.37	95.02%
<u>Activo no corriente</u>						
No depreciable	207,461.31	9.92%	207,461.31	9.92%	0.00	0.00%
Depreciable	772,983.88	36.96%	588,061.13	28.12%	184,922.75	31.45%
Depreciación acumulada	-188,000.31	-8.99%	-141,320.86	-6.76%	-46,679.45	33.03%
Otros activos	95,339.78	4.56%	86,512.21	4.14%	8,827.57	10.20%
Total de Activos	2,091,455.63		2,070,697.24			
<u>Pasivo corriente</u>						
Cuentas por pagar proveedores	61,742.48	2.95%	165,224.92	7.89%	-103,482.44	-62.63%
Obligaciones financieras por pagar	0.00	0.00%	16,518.49	0.79%	-16,518.49	-100.00%
Obligaciones tributarias por pagar	162,029.21	7.73%	88,369.13	4.22%	73,660.08	83.35%
Obligaciones IESS por pagar	38,977.50	1.86%	7,816.00	0.37%	31,161.50	398.69%
Obligación participación trabajadores	17,255.49	0.82%	3,218.41	0.15%	14,037.08	436.15%
Otras cuentas por pagar	632,262.87	30.17%	569,273.41	27.17%	62,989.46	11.06%
Provisiones por pagar	67,563.62	3.22%	17,725.20	0.85%	49,838.42	281.17%
<u>Pasivo no corriente</u>						
Prestamos a accionistas	319,486.36	15.25%	416,908.55	19.90%	-97,422.19	-23.37%
Total de Pasivos	1,299,317.53		1,285,054.11			
<u>Patrimonio</u>						
Capital social	800.00	0.04%	800.00	0.04%	0.00	0.00%
Reserva legal	1,194.62	0.06%	1,194.62	0.06%	0.00	0.00%
Aporte futura capitalización	830,341.68	39.63%	888,638.85	42.41%	-58,297.17	-6.56%
Utilidad no Distr. Ejercicios anteriores	13,656.32	0.65%	595.34	0.03%	13,060.98	2193.87%
Perdida Acum. Años anteriores	-118,646.66	-5.66%	-118,646.66	-5.66%	0.00	0.00%
Utilidad del ejercicio	68,730.69	3.28%	13,060.98	0.62%	55,669.71	426.23%
Total de Patrimonio	796,076.65		785,643.13			
Total de Pasivo y Patrimonio	2,095,394.18		2,070,697.24			

Análisis:

Al revisar, de forma comparativa, los Estados financieros del 2009 y 2010 se pueden determinar que en ciertos rubros existen variaciones significativas, tales como:

- El flujo de Caja y Bancos, se ve disminuido de \$107,141.96 en el año 2009 a \$31,816.72 en el año 2010 siendo la variación del -70.30%.
- Las cuentas por cobrar, cuya disminución radica directamente en el cobro de las deudas pendientes de los clientes, muestra una variación del -43.43% (de un \$747,934.28 en el 2009 a un \$ 378,210.22 en el 2010). Las cuentas por cobrar en el 2010 representan el 18.05% de los Activos Totales, mientras que en el 2009 presentó el 36.12%
- Por otro lado, el rubro de Otras Cuentas por Cobrar muestra un aumento de \$66,286 en el año 2009 a \$183,331.46 en el año 2010 siendo la variación del 176.58% a causa de préstamos a partes relacionadas y al registro de los cheques post fechados recibidos por parte de los clientes.
- Los impuestos retenidos, muestran una disminución a causa de la cancelación de los tributos competentes, denota una variación del -82.44% (al término del 2009 presentó un saldo de \$102,111.17 y al término del 2010 quedó en \$17,930.75).
- Los inventarios, los cuales representan el 28.46% de Activos Totales, aumentaron mostrando una variación del 94.55% (teniendo un saldo final al 2009 de \$306,510.04 y \$596,320.37 al término del año 2010) debido a la importación de materias primas realizadas a inicio del año auditado.
- Las depreciaciones, paralelamente a los activos fijos, muestran una creciente en vista de la adquisición de maquinarias para la planta. Los Activos Fijos depreciables pasaron de tener un saldo al 2009 de \$588,061.13 a \$772,983.88 en el año 2010, siendo la variación del 31.45%. La Depreciación Acumulada muestra variación de 33.03% pasando de un saldo al 2009 de \$ -141320.86 a \$ -188000.31 al término del 2010.

- En el pasivo, las cuentas por pagar a proveedores se ven mermadas en un 62.63% por la cancelación de varias deudas, muchas de las cuales correspondían al 2009 (El saldo de la cuenta por pagar proveedores pasó de tener un saldo de \$165,224.92 en el año 2009 a \$61,742.48 en el año 2010).
- Las obligaciones financieras pasan a \$ 0.00 por su completa cancelación en el 2010.
- El rubro otras cuentas por pagar muestra un crecimiento del 11.06% (registrando un saldo de \$569,273.41 al término del 2009 y de \$632,262.87 al 2010) y en el año 2010 representa el 30.17% del total de Pasivo más Patrimonio.

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Análisis General de Riesgos	Ref:	R-2 ^{1/3}
Objetivo:	Delimitar el alcance del trabajo a realizar.	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

Descripción
<p><u>Descripción General del Trabajo y Alcance.</u></p> <p>La Superintendencia de compañías determina que los Estados Financieros de toda empresa están sujetos a exámenes anuales que avalen la razonabilidad de los valores declarados en el año.</p> <p>Se pretende desarrollar una Auditoría a los Estados Financieros para lo cual se examinarán las áreas de mayor criticidad considerando los siguientes aspectos:</p> <p>Análisis del Riesgo de Auditoría Análisis de Efectivo y Equivalentes Análisis de Ingresos y Cuentas por cobrar Análisis de Inventarios y Costo de Ventas Análisis de Propiedad, Planta y Equipo Análisis de Egresos y Cuentas por pagar Inspección de Registros Contables</p>

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Análisis General de Riesgos	Ref:	R-2 ^{2/3}
Objetivo:	Declarar los riesgos de auditoría	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

Descripción
<p><u>Riesgos de Auditoría.</u></p> <p>Riesgo Inherente La empresa corresponde al sector industrial textil y comercial por lo que el volumen de compras y ventas así como el de movimientos en inventario es de importancia esencial para las operaciones de la empresa. Producto de dicho volumen de transacciones y operaciones diarias pueden ocurrir ciertas alteraciones referentes a controles internos, por lo que es Riesgo Inherente alto, se considera en un 95%.</p> <p>Riesgo de Control Durante el proceso de análisis de estructura de control interno, por medio del diagrama de flujo de procedimientos de compras, (ver P.T. E-2), se estableció un riesgo de control alto, del 99%.</p> <p>Riesgo de Auditoría Aceptable Considerando que se desea detectar posibles errores materiales, se estima un riesgo de auditoría del 5%.</p> <p>Riesgo de Detección Planeado Riesgo de Control * Riesgo de Auditoría $0.95 * 0.99 = 0.95 = 95\%$ Se espera garantía del 95%</p>

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Análisis General de Riesgos	Ref:	R-2 ^{3/3}
Objetivo:	Determinar materialidad a considerar.	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

Descripción			
La materialidad es el monto máximo de errores que un auditor puede aceptar sin afectar su dictamen			
CUENTA	DESDE	HASTA	CLIENTE
Utilidad antes de impuestos	5%	10%	Acreedor
Utilidad Bruta	1%	2%	
Ventas netas	0.25%	0.5%	
Patrimonio	1%	5%	Accionista
Activo Circulante	1%		
Activo Total	0.25%	0.5%	

**Ingeniera
Dunnia Montiel
Contadora General
TOBAMAC S.A.**

De mis consideraciones

En relación con la auditoría que estamos realizando a los estados financieros de TOBAMAC S.A. por el período terminado al 31 de diciembre del 2010 requerimos nos proporciones los puntos detallados a continuación:

1. Estados Financieros Definitivos Suscritos
2. Mayores Auxiliares en medio magnético de Enero a Diciembre del año 2010
3. Estudio Actuarial del período 2010
4. Resumen de compras del año 2010
5. Planillas de Seguro de Enero a Diciembre
6. Contratos celebrados con Instituciones Financieras (Banco Pacífico)
7. Formulario Presentado al Ministerio de Trabajo (Décimo Tercer sueldo)
8. Corte de Documentos
 - a. Ultimo cheque emitido
 - b. Ultima factura emitida
 - c. Ultima retención efectuada
 - d. Ultimo comprobante de ingreso a bodega
 - e. Ultimo comprobante de egreso de bodega
 - f. Materia Prima
 - g. Producto en Proceso
 - h. Producto terminado
9. Detalle de Activos Fijos al 31 de Diciembre de 2010
10. Actas de Finiquito
11. Carpetas de la cuenta Costos Productos Terminados
12. Detalle de materiales de empaque y repuestos y accesorios
13. Conciliaciones Bancarias Octubre a Diciembre de 2010

Sin otro particular por el momento quedo muy agradecido

Andrés León Llanos

Auditoría Externa

Plan de Trabajo

Actividad	Días estimados
Reunión Preliminar	1
Conocimiento de Negocio	2
Establecer materialidad	2
Revisión analítica general	3
Efectivo y equivalentes	
Evaluación del control interno	2
Conciliación bancaria	4
Contar manualmente el efectivo	2
Ingresos y cuentas por cobrar	
Evaluación del control interno	4
Verificar la existencia y la evaluación de los saldos	3
Comparar mayor con declaraciones SRI	6
Inventario y costo de ventas	
Evaluación del control interno	4
Inventario físico	6
Costeo	7
Activos Fijos y Depreciaciones	
Evaluación del control interno	2
Conseguir un análisis resumido de los cambios de propiedad planta y equipo y conciliarlos con el mayor	4
Inspección Física de las principales adquisiciones	4
Analizar las cuentas de gastos de reparación y mantenimiento	5
Personal y nómina	
Evaluación del control interno	5
Comparar mayor con planillas del IESS	4
Prueba de Cálculo	2
Egresos y Cuentas por pagar	
Evaluar el control interno	2
Comparar los saldos pagaderos a algunos acreedores examinando los documentos de soporte.	3
Confirmar las cuentas por pagar mediante correspondencia directa con los proveedores	4
Aplicar métodos analíticos a las cuentas por pagar y otras cuentas relacionadas	6
Impuestos	
Comparar mayor con declaraciones SRI	5

4.3 Recopilación de Información de los Sistemas Contables del Cliente y del Control Interno

Respecto a los Sistemas Contables

En la empresa auditada para administrar la información que alimenta a los Estados Financieros se utilizan 3 (tres) sistemas compatibles en su estructura:

Memory G2000.- Es un Sistema de Gestión Administrativa en el cual se registran todas las operaciones administrativas de la empresa, comprende las áreas de:

Facturación, crédito y cobranzas, bancos, compras, bodega, producción, contabilidad,

Cada operación registrada en el sistema genera un asiento contable automático previamente parametrizado de acuerdo a las necesidades de la empresa

Memory Worky.- Es un sistema de Gestión de Roles en el cual se registran los cálculos quincenales y mensuales de los rubros involucrados en los sobres de pago (Roles de pagos de empleados).

Cada operación registrada en el sistema genera un asiento contable automático previamente parametrizado de acuerdo a las necesidades de la empresa

Memory Conty.- Es un sistema de Gestión Contable que, mediante un proceso de importación de datos, recibe la información contable generada por los sistemas anteriormente mencionados, administra informes de índole contable tales como Mayores, Diarios analíticos, Presupuestos y Estados Financieros.

Para la recopilación general de información se utilizarán los papeles de trabajo resumiéndolos al final en hojas sumarias.

Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo son el conjunto de cédulas que el auditor utiliza como soporte de su opinión. En estos papeles de trabajo se registran datos e información obtenida en el transcurso del examen de auditoría.

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Índice de Papeles de Trabajo	Ref:	III
Objetivo:	Definir cédulas auxiliares y ordenamiento sistémico.	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

Descripción	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	B
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	C
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	D
INVENTARIOS	F
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	G
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	I
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	J
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	L
IMPUESTOS MENSUALES POR PAGAR	N
BENEFICIOS SOCIALES	O
PATRIMONIO	W
VENTAS Y COSTOS DE VENTAS	X

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Marcas de Auditoría	Ref:	A2
Objetivo:	Definir rastros y marcas referenciales.	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

Descripción	
Marca de Auditoría	Descripción de Marca de Auditoría
√	Verificado contra Contabilidad
Š	Sumas y Cálculos efectuados y verificados
^	Información revisada contra auxiliares
∞	Confrontado contra documentos
A/R	Ver Ajustes y Reclasificaciones
π	Revisión del listado de proveedores autorizados
ℓ	Se observó el acceso y custodia de las formas en blanco
Ö	Cotejado con Estados Financieros al 31-12-2010

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Programa de Auditoría - EFECTIVO	Ref:	B
Objetivo:	Definir procedimientos para el examen a la cuenta Efectivo.	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

<u>Pruebas sustantivas</u>	<u>Objetivos</u>
1.- Conseguir análisis de los saldos de efectivo y conciliarlos con el mayor general	Veracidad Administrativa
2.- Contar manualmente el efectivo	Existencia y derechos
3.- Analizar las transacciones bancarias que se realizan hacia el final del año	Existencia y derechos
4.- Investigar los pagos a partes relacionadas	Presentación y Revelación
5.- Evaluar la presentación y revelación de los estados financieros	Presentación y Revelación

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Cuestionarios Caja/Bancos	Ref:	B.C
Objetivo:	Evaluación de Control Interno	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

1. GENERALIDADES	N/A	S	N	OBS.
01. Las funciones de los encargados de valores y fondos son tales que no manejan registros ni preparan asientos para los libros generales de contabilidad, cuentas por cobrar, etc. distintos de los libros de Caja?		X		
02. La apertura de las cuentas bancarias y las firmas de las personas que gira sobre ellas son debidamente autorizadas?		X		
03. Existen instrucciones a los bancos indicando que las personas que giran sobre ellas son debidamente autorizadas?		X		
04. Se avisa inmediatamente a los bancos cuando una persona autorizada para firmar cheques deja el empleo de la empresa?		X		
05. Si esta situación no se ha presentado, ha previsto la empresa algún procedimiento para notificar a los bancos cuando sea necesario		X		
06. Todas las cuentas bancarias a nombre de la empresa, están registradas en cuenta de control en el mayor general o auxiliar?		X		
07. Los trasposos de una cuenta bancaria a otra están bajo control contable en forma tal que, tanto cargos como abonos queden registrados en una cuenta de control?		X		
08. Mantiene la empresa un control de los cheques posfechados?		X		
2. CONCILIACIÓN DE SALDOS BANCARIOS				
01. Las cuentas bancarias son conciliadas regularmente por la empresa?		X		
02. Las conciliaciones bancarias son preparadas y revisadas por empleados que no preparen o firmen cheques o manejen dineros de la empresa?		X		
03. Los extractos bancarios y los volantes de cheques pagados, se entregan directamente en sobre cerrado al empleado que prepara las conciliaciones?			X	
04. Los procedimientos para efectuar las conciliaciones contemplan todos los pasos esenciales que se aseguren una efectiva conciliación, particularmente en cuanto a:				

1. Comparación del número y valor de los cheques contra el libro de salidas de caja?		X		
2. Revisión de endosos en los bancos o de los volantes de los cheques?		X		
3. Comparación con los saldos de mayor general?		X		
05. Un empleado sin injerencia en los ingresos o egresos de caja revisa todas las conciliaciones y hace averiguaciones sobre las partidas poco usuales.			X	
3. COMPROBACION POSTERIOR DE LA CONCILIACIÓN				
01. Las notas y avisos relacionados con débitos o créditos no aceptados por el banco, son recibidos por un empleado distinto del cajero?		X		
02. Las transacciones de caja, sin excepción, se registran en la fecha en que:				
1. Se recibe el dinero?		X		
2. Se expiden los cheques?				
4. REVISION DE CHEQUES				
01. La existencia de chequeras en blanco está controlada en forma tal que evite que personas no autorizadas para girar cheques hacer uso indebido de ellas?		X		
02. La firma o la contrafirma de cheques en blanco está prohibida		X		
03. En caso contrario, los empleados responsables se cercioran por medio de inspecciones posteriores de los cheques o información comprobatoria de que tales cheques han sido usados correctamente?		X		
04. La práctica de girar cheques al "portador" está prohibida?		X		
05. En caso contrario, los empleados responsables se aseguran de que tales cheques hayan sido cobrados para rembolsar el fondo de caja menor o utilizados con otros fines apropiados?		X		
06. Si los cheques son numerados consecutivamente, son mutilados aquellos dañados o anulados a fin de evitar su uso, y son archivados con el propósito de controlar su secuencia numérica?		X		
07. Si se usa una máquina para firmar cheques:				
1. Cuando las placas no están en uso, se mantienen bajo custodia de las personas cuya firma aparezca grabada en ellas?				
2. Después de usadas, se toma siempre una lectura de la máquina por la persona cuya firma se utiliza o por su delegado y se asegura que todos los cheques firmados son los autorizados?				
5. CONSIGNACIONES BANCARIAS	X			
01. Se preparan duplicados de las consignaciones y éstos son sellados por el banco y archivados cronológicamente?				

02. En caso afirmativo, se comparan tales duplicados con el libro de entradas de caja, al menor en forma selectiva, por alguien diferente del cajero?				
03. Se comparan tales duplicados contra los recibos de caja para asegurarse de que los ingresos son depositados en las mismas especies en que fueron recibidos?				
6. EFECTIVO EN CAJA				
01. Los fondos de caja menor se mantienen bajo una base de fondo fijo?		X		
02. Los encargados del manejo de caja menor son independientes del cajero general u otro empleado que maneja remesas u otra clase de dineros?		X		
03. La responsabilidad principal de cada fondo está limitada a una sola persona?		X		
04. Los fondos de caja menor, se limitan a sumas razonables según las necesidades del negocio?		X		
05. Los pagos de caja menor tienen un límite máximo?			X	
06. Si ello es así, cual es el límite?				
07. Los comprobantes de caja menor son preparados en forma tal que no permitan alteraciones, por ejemplo:		X		
1. La cantidad se escribe en letra y números?		X		
2. Son preparados con tinta?		X		
08. Los comprobantes de caja menor tienen la firma del beneficiario?		X		
09. Los cheques de reembolso de caja menor se giran a favor del encargado del fondo			X	
10. Los anticipos a empleados que se hacen del fondo de caja menor, son autorizados por un empleado responsable que no tenga a su cargo funciones de caja?		X		
11. Estos anticipos se hacen únicamente con el propósito de atender negocios normales de la empresa?		X		
12. Al solicitar reembolsos de fondos para caja menor, se presentan los comprobantes de los gastos a fin de que sean inspeccionados por quien firma el cheque?		X		
13. Los comprobantes para justificar los desembolsos son perforados o anulados con la leyenda "PAGADO" bajo la supervisión directa de quien firma el cheque, a fin de prevenir que tales comprobantes sean utilizados de nuevo para solicitar un pago ficticio?		X		Son Sellados
14. Tales cancelaciones se hacen sobre una parte del comprobante que no pueda ser desprendida?		X		
15. Se llevan a cabo arqueos periódicos del fondo de caja menor, bien sea por el departamento de auditoría interna o por otra persona independiente de las labores de caja?		X		

16. Si el fondo fijo se halla total o parcialmente depositado en una cuenta bancaria, se ha solicitado al banco no aceptar cheques para depositar en dicha cuenta, excepto aquellos expedidos por la empresa para reembolsar el valor de los gastos efectuados?	X			
17. Fue hecho el arqueo por sorpresa?. En caso negativo, se considera necesario hacer uno nuevo sorpresivo?	X			
18. La empresa ha impartido instrucciones a los bancos para que no cambien en efectivo ningún cheque girado a favor de la misma?			X	
La compañía TOBAMAC S.A. posee un grado de confianza MODERADO puesto a que cumplen con los controles que garantizan la integridad de las transacciones y documentos involucrados en CAJA BANCOS				

TOBAMAC S.A.		P/T		B-1	
Cedula de Caja		Hecho por:		CCP	
Al 31 de Diciembre del 2010					
		P/T		Saldo al	
Código	Cuentas	Referencia		31/12/2010	
1111002	CAJA CHICA	B-1-1		520.00	
1111004	FONDO DE INVERSION BANCO DE GUAYAQUIL	B-1-2		9,918.51	
1111007	CAJA CHICA HECTOR CENTENO	B-1-3		976.39	
			Š	11,414.90	Ö

TOBAMAC S.A.		P/T		B-2	
Cedula de Bancos Locales		Hecho por:		CCP	
Al 31 de Diciembre del 2010					
		P/T		Saldo al	
Código	Cuentas	Referencia		31/12/2010	
1112001	BANCO DEL PACIFICO	B-2-1		5,524.43	
1112002	BANCO DE GUAYAQUIL	B-2-2		678.19	
1112004	BANCO INTERNACIONAL	B-2-3		3,260.31	
1112005	BANCO UNIBANCO	B-2-4		4,991.00	
1112006	BANCO TERRITORIAL	B-2-5		2,533.93	
1112010	BANCO BOLIVARIANO	B-2-6		3,413.96	
			Š	20,401.82	Ö

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Arqueo de Caja General	Ref:	B1-1
Objetivo:	Evidenciar el procedimiento en el manejo de valores en efectivo.	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

Saldo Contable Efectivo				75.25
Efectivo	Denominación	Cantidad	Importe	
Moneda	0.25	1	0.25	
Moneda	0.50	4	2.00	
Moneda	1.00	2	2.00	
Billetes	1.00	1	1.00	
Billetes	5.00	2	10.00	
Billetes	10.00	2	20.00	
Billetes	20.00	2	40.00	
Egresos				
10/07/2011	Vale # 1504	Movilización motorizados	124.76	
Total de Arqueo				200.01
Total Fondo Fijo				200.00
Diferencia				0.01
Operación aritmética correcta				
Los valores son propiedad de TOBAMAC S.A. Caja Chica Recepción Que fueron contados en conformidad y en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción.				
Sr. Andrés León Auditor			Srta. Jenny Toala Custodio	

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Arqueo de Caja (Punto de Venta 4)	Ref:	B1-1
Objetivo:	Evidenciar el procedimiento en el manejo de valores en efectivo.	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

Saldo Contable Efectivo				1695.00
Efectivo	Denominación	Cantidad	Importe	
Billetes	1	30	30	
Billetes	5	31	155	
Billetes	10	23	230	
Billetes	20	64	1280	
Total de Arqueo				1695
				Diferencia
				0
Operación aritmética correcta				
Los valores son propiedad de TOBAMAC S.A. punto de Venta 4 “Distribuidora Colón” Que fueron contados en conformidad y en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción.				
Auditor Andrés León			Responsable Sra. María Hernández	

TOBAMAC S.A.				P/T	B - 2 - 1
Cedula del Banco del Pacifico				Hecho por:	ALLL
Al 31 de Diciembre del 2010				Fecha:	10/07/2011
CONCILIACION PACIFICO				CTA CTE No.	138460-0
DICIEMBRE 31/2010					
Saldo Según	más		menos		Saldos
Extracto	Depósitos no	Notas Débito no	Cheques no	Notas crédito no	Según
Bancario	acreditados	contabilizadas	cobrados	contabilizadas	Libros
\$ 5,524.43	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 5,524.43

v

TOBAMAC S.A.					
Cedula del Banco de Guayaquil				P/T	B - 2 - 2
Al 31 de Diciembre del 2010				Hecho por:	ALLL
CONCILIACION GUAYAQUIL				CTA CTE No.	156430
DICIEMBRE 31/2010					
Saldo Según	más		menos		Saldos
Extracto	Depósitos no	Notas Débito no	Cheques no	Notas crédito no	Según
Bancario	acreditados	contabilizadas	cobrados	contabilizadas	Libros
\$ 102,276.56	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 313.49

v

A continuación un detalle de los Cheques girados y no cobrados

FECHA	CH. #	VALOR	OBSERVACIÓN
05/04/2010	8449	868.4	El Rosado - multa Salinas
09/04/2010	8558	78.4	
18/06/2010	9335	11.07	Telecheque
11/08/2010	9866	42.05	Resgasa
06/09/2010	9927	330	Medianet
15/09/2010	9926	660.4	Dya technology
24/09/2010	8893	1,685.25	Kurpesa
01/10/2010	10451	142.9	Refresco sin gas
11/10/2010	10571	61.08	P. Ch/. Resgasa
27/10/2010	10718	35.56	P. Ch/. Credireport
05/11/2010	10049	3,081.17	P. Ch/. Lavandería
11/11/2010	10383	3,307.76	P. Ch/. Lavandería
18/11/2010	9728	2,553.46	P. Ch/. Lavandería
18/11/2010	10385	2,785.88	P. Ch/. Lavandería
22/11/2010	9729	2,937.81	P. Ch/. Lavandería
24/11/2010	9735	3,395.43	P. Ch/. Lavandería
25/11/2010	11189	69	Reembolso x compra en servimedusa
25/11/2010	10388	3,231.88	P. Ch/. Lavandería
26/11/2010	9736	3,409.44	P. Ch/. Lavandería
26/11/2010	11203	167	P/r cuota inicial de contrato paseo shop
29/11/2010	10056	2,036.03	P. Ch/. Lavandería
29/11/2010	11271	38.5	P/r p. De f/64537
29/11/2010	11274	5.08	P/r p. De f/28376
30/11/2010	9737	3,000.00	P. Ch/. Lavandería
30/11/2010	10389	2,073.02	P. Ch/. Lavandería
30/11/2010	11180	84.28	P. Ch/. Expensas oficina ciudad colon
09/12/2010	9739	3,000.00	P. Ch/. Lavandería
10/12/2010	11357	713.41	P. Ch/. Cabremaqui
15/12/2010	9740	3,621.25	P. Ch/. Lavandería
15/12/2010	10057	1,313.26	P. Ch/. Lavandería
16/12/2010	11446	573.59	Congas
18/12/2010	11531	241.65	P. Ch/. Distriexito
20/12/2010	9741	3,259.19	P. Ch/. Alberto Galarza
21/12/2010	11605	2,400.00	P. 13er. Periodo 2009-2010 Jimmy
22/12/2010	10838	3,191.16	Lavandería
22/12/2010	11635	225	Compra de cartones
23/12/2010	11652	16.28	P/r p. Del mes de octubre y diciembre

FECHA	CH. #	VALOR	OBSERVACIÓN
23/12/2010	11662	400	P/r bono desempeño laboral 2
23/12/2010	11663	374	P/r bono desempeño laboral 2
23/12/2010	11664	345	P/r bono desempeño laboral 3
23/12/2010	11665	259	P/r bono desempeño laboral 2
23/12/2010	11666	200	P/r bono desempeño laboral 2
23/12/2010	11668	750	P/r bono desempeño laboral 2
23/12/2010	11588	1,122.10	P. Ch/. El rosado
24/12/2010	11672	1,285.18	P. Diferencia IVA en compra de vehículo
25/12/2010	11653	69.42	P. Ch/. Jazmín Nataly - agua
27/12/2010	11589	1,038.24	P. Ch/. Arriendo el rosado
27/12/2010	11569	468.07	P. Ch/. Mapfre atlas
27/12/2010	11688	40	`/R p. De multa de fact# 97333 y 97466
28/12/2010	10839	3,599.86	P. Ch/. Lavandería
28/12/2010	11532	241.65	P. Ch/. Distriexito
28/12/2010	11580	6,170.37	P. Planillas Alberto Galarza
28/12/2010	11687	37.97	P. Ch/. Jazmín nataly
28/12/2010	11693	450	P. Ch/. Ab. David de franco
28/12/2010	11698	3,000.00	P. 2da. Quincena diciembre/2010
28/12/2010	11700	1,283.95	P. 2da. Quincena dic./2010 - Hugo G.
28/12/2010	11701	1,082.96	P. 2da. Quincena dic./2010 - Jimmy G.
28/12/2010	11704	40	P. De servicio d transporte
28/12/2010	11705	352.84	P/r cancelación de fact# 215
28/12/2010	11710	17.7	P/r cancelación de fact# 50
28/12/2010	11711	241.29	P/r compra de fundas negras
29/12/2010	11358	713.41	P. Ch/. Cabremaqui
29/12/2010	11595	38.5	P. Ch/. Credireport
29/12/2010	11596	47.05	P. Expensas distribuidora colon
29/12/2010	11628	1,270.09	P. Ch/. Arriendo terminal
29/12/2010	11631	174.98	P. Ch/. Pasamanería
29/12/2010	11657	631.67	P. Ch/. Congas
29/12/2010	11676	444.62	P. Ch/. Coats cadena
29/12/2010	11692	81.28	P. Ch/. María Emilia Cevallos
29/12/2010	11717	150	P/r anticipo por mantenimiento
29/12/2010	11720	960	P/r. P. Del 20% por publicidad
29/12/2010	11719	2,500.00	P. Diferencia 13er. Periodo 2009-2010
29/12/2010	11728	105.69	P. 2da. Quinc. Diciembre/2010
29/12/2010		105.38	Debito x p. Energía
29/12/2010	11729	87	P. 13er. Sueldo periodo 2009-2010
30/12/2010	11158	4,259.82	Ch/. La internacional

FECHA	CH. #	VALOR	OBSERVACIÓN
30/12/2010	9950	4,180.16	Ch/. Impordenim
30/12/2010	11350	98.22	P. Ch/. Ecuagama
30/12/2010	11592	1,104.85	P. Ch/. El rosado
30/12/2010	11738	42.14	P/r p. De compras varias
31/12/2010	10164	4,677.37	P. Ch/. Impordenim
31/12/2010	11265	97.31	P. Ch/. Pasamanería
31/12/2010	11338	120.33	P. Ch/. Pasamanería
31/12/2010	11339	397.96	P. Ch/. Importadora regalado
	Total	101,963.07	0

TOBAMAC S.A.				P/T	B - 2 - 3
Cedula del Banco Internacional				Hecho por:	ALLL
Al 31 de Diciembre del 2010				Fecha:	10/07/2011
CONCILIACION INTERNACIONAL				CTA CTE No.	1150005691
DICIEMBRE 31/2010					
Saldo Según	más		menos		Saldos
Extracto	Depósitos no	Notas Débito no	Cheques no	Notas crédito no	Según
Bancario	acreditados	contabilizadas	cobrados	contabilizadas	Libros
\$ 3,260.31	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 3,260.31

v

TOBAMAC S.A.				P/T	B - 2 - 4
Cedula del Banco Unibanco				Hecho por:	ALLL
Al 31 de Diciembre del 2010				Fecha:	11/07/2011
CONCILIACION UNIBANCO				CTA CTE No.	0912060035
DICIEMBRE 31/2010					
Saldo Según	más		menos		Saldos
Extracto	Depósitos no	Notas Débito no	Cheques no	Notas crédito no	Según
Bancario	acreditados	contabilizadas	cobrados	contabilizadas	Libros
\$ 4,991.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 4,991.00

v

TOBAMAC S.A.				P/T	B - 2 - 5
<u>Cedula del Banco Territorial</u>				Hecho por:	ALLL
Al 31 de Diciembre del 2010				Fecha:	11/07/2011
CONCILIACION TERRITORIAL				CTA CTE No.	01028234528
DICIEMBRE 31/2010					
Saldo Según	más		menos		Saldos
Extracto	Depósitos no	Notas Débito no	Cheques no	Notas crédito no	Según
Bancario	acreditados	contabilizadas	cobrados	contabilizadas	Libros
\$ 2,533.93	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 2,533.93

v

TOBAMAC S.A.				P/T	B - 2 - 6
<u>Cedula del Banco Bolivariano</u>				Hecho por:	ALLL
Al 31 de Diciembre del 2010				Fecha:	11/07/2011
CONCILIACION BOLIVARIANO				CTA CTE No.	0005204807
DICIEMBRE 31/2010					
Saldo Según	más		menos		Saldos
Extracto	Depósitos no	Notas Débito no	Cheques no	Notas crédito no	Según
Bancario	acreditados	contabilizadas	cobrados	contabilizadas	Libros
\$ 3,413.96	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 3,413.96

v

- v Verificado contra contabilidad
- ò Información revisada contra auxiliar
- § Sumas y Cálculos efectuados y verificados
- ò Cotejado con Estados Financieros al 31-12-2010

Conclusión.-

De la revisión efectuada conforme a Normas Ecuatorianas de Auditoria, concluimos que la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo presentan razonablemente, conforme a disposiciones establecidas y Normas Ecuatorianas de Contabilidad al 31 de diciembre de 2010, el saldo de esta cuenta si estaba presentada razonablemente.

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Programa de Auditoría – Cuentas por Cobrar	Ref:	C
Objetivo:	Definir procedimientos para el examen a las Cuentas por Cobrar	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

<u>Pruebas sustantivas</u>	<u>Objetivos</u>
1.- Verificar la existencia y la evaluación de los saldos	Existencia y Valuación
2.- Determinar si existen y operan los controles internos	Veracidad Administrativa
3.- Establecer si representan un activo real y su presentación en el balance	Presentación y Revelación
4.- Obtener lista de las cuentas por cobrar y conciliarlas con los libros mayores	Veracidad Administrativa
5.- Revisar los documentos disponibles y confirmar los no disponibles	Existencia, ocurrencia y derecho
6.- Confirmar con los deudores las cuentas por cobrar	Existencia, ocurrencia y derecho
7.- Revisar el corte de fin de año de las transacciones del cliente	Existencia, ocurrencia y derecho
8.- Evaluar la corrección de la contabilidad de las transacciones del cliente	Valuación
9.- Determinar la existencia de cuentas por cobrar pignoradas	Presentación y Revelación
10.- Evaluar la presentación y la revelación de los Estados Financieros	Presentación y Revelación

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Cuestionarios de Cuentas por Cobrar y Ventas	Ref:	C.C
Objetivo:	Evaluación de Control Interno	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

1. GENERALIDADES	N/A	S	N	OBS.
1. DESPACHOS				
01. Las funciones del departamento de despacho son independientes de las de:				
1. Recibo?		X		
2. Contabilidad?		X		
3. Facturación?		X		
4. Cobranzas?		X		
03. Se efectúan los despachos únicamente con base en órdenes de debidamente aprobadas?		X		
04. Después del envío de los artículos, una copia de la orden de despacho es enviada directamente al departamento de facturación?		X		
05. Todas las órdenes de despacho son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?		X		
2. FACTURACION				
01. Las funciones del departamento de facturación son independientes de las de:				
1. Despachos?		X		
2. Contabilidad?		X		
3. Cobranzas?		X		
02. El departamento de facturación envía copias de las facturas directamente al departamento de cuentas por cobrar?		X		
03. Se hacen resúmenes de las facturas y los totales se pasan al departamento de contabilidad, independientemente de los departamentos de cuentas por cobrar y caja?		X		
04. Las facturas de ventas son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?		X		
05. Se comparan las facturas contra las órdenes de despacho, para cerciorarse de que todos los artículos enviados hayan sido facturados?		X		
06. Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en:				
1. Cantidades?		X		

2. Precios?		X		
3. Cálculos?		X		
07. Las ventas CDO (pago contra entrega) o con tarjetas de crédito, se controlan en forma similar a las ventas a crédito registrándolas en una cuenta de control, manejada por personal independiente de la función de cobro?		X		
3. CREDITOS				
01. Las personas autorizadas para aprobar notas de crédito son independientes del:				
1. Departamento de ventas?		X		
2. Departamento de cuentas por cobrar?		X		
3. Cajero?		X		
02. Las notas de crédito por devoluciones y rebajas son aprobadas por un empleado que no tenga injerencia en el recibo y contabilización de pagos de clientes, o de cualquier otro ingreso de la compañía? Si tiene otras funciones, explíquelas.		X		
03. Las devoluciones de las mercancías llegan todas al departamento de recibo (bodega) y las notas de crédito respectivas están respaldadas por informes de dicho departamento?		X		
04. El departamento de contabilidad controla numéricamente o en otra forma, todas las notas de crédito y se cerciora que estén debidamente respaldadas?		X		
05. El departamento de crédito, o un empleado responsable que no maneja ninguna clase de fondos de la compañía, aprueba los descuentos tomados por clientes, que no hayan sido previamente autorizados?	X			
06. La cancelación de deudas malas es revisada y aprobada por un funcionario responsable?		X		
07. Se continúan las gestiones de cobro de tales deudas no obstante haber sido canceladas?		X		
4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
01. El departamento de contabilidad controla que los ingresos provenientes de las cuentas arriba indicadas, sean debidamente registrados?		X		
02. Los anticipos y préstamos a empleados son autorizados por un funcionario responsable?		X		
03. Los saldos a cargo de empleados son revisados periódicamente?		X		
04. Los ajustes o cancelaciones de otras cuentas por cobrar son aprobados por un empleado				
diferente del que efectúa la:				
1. Autorización?		X		
2. Negociación?		X		
3. Cobranza?		X		

05. El sistema provee un método adecuado para registrar en los libros anticipadamente el producto periódico de los alquileres, regalías, intereses y otros ingresos varios?		X		
5. REGISTROS				
01. El departamento de cuentas por cobrar funciona independientemente de los departamentos de:				
1. Despacho?		X		
2. Facturación?		X		
3. Cobranza?		X		
02. Las cantidades que se registren en la cuenta de control, son suministradas por alguien diferente de quien maneja las cuentas por cobrar?		X		
03. Todos los asientos en las cuentas individuales del cliente son registrados únicamente con base en copias de las facturas de venta, recibos de caja y otros documentos debidamente autorizados?		X		
04. Se preparan regularmente balances de prueba de las cuentas por cobrar y el encargado conserva los papeles de trabajo?		X		
05. Dichos balances son conciliados con la cuenta de control en el mayor general, por un empleado distinto de encargado de las cuentas por cobrar?		X		
06. Un empleado distinto del encargado del registro de las cuentas por cobrar revisa las sumas y compara el balance de prueba de clientes contra las cuentas individuales para determinar que las partidas seleccionadas están respaldadas por cuentas en el registro auxiliar?		X		
07. Se prepara periódicamente un análisis por edades de las cuentas por cobrar y este análisis es revisado por un empleado que:				
1. No toma parte en el recibo de fondos de la compañía?		X		
2. El cajero?			X	
6. COBRANZAS:				
01. Las funciones del cajero son independientes de las funciones de:		X		
1. Embarque?		X		
2. Facturación?		X		
3. Registro de los auxiliares de las cuentas por cobrar?		X		
02. Los ingresos de caja son recibidos directamente por el cajero antes de que pasen por:				
1. El encargado de cuentas por cobrar		X		
2. Alguien responsable, por las funciones de teneduría de libros de facturación?		X		
03. El cajero tiene a su cargo la custodia de los ingresos desde que se reciben en su departamento, hasta su depósito en el banco?		X		

04. En caso de que entregue los cheques al encargado de cuentas por cobrar, el cajero prepara una lista?		X		
05. Se coloca en los cheques provenientes de remesas pagos, un endoso restrictivo tan pronto como son recibidos?	X			
06. Los cheques y el efectivo recibidos se depositan intactos y el mismo día o el siguiente día hábil?			X	
07. En caso de ventas al contado o pago de documentos que deben ser devueltos al cliente, la cinta de la registradora, las boletas de ventas, recibos de mostrador o cualquier otra información similar son preparadas y revisadas por un empleado independiente de quien recibe el efectivo?	X			
La compañía TOBAMAC S.A. posee un grado de confianza ALTO puesto a que cumplen con los controles que garanticen la integridad de las transacciones y documentos involucrados en CUENTAS POR COBRAR, VENTAS Y COBRANZAS				

TOBAMAC S.A.							P/T	C.S
SUMARIA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR							Hecho por:	SCA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010								
		P/T		Saldo al		Ajustes	Reclasificación	Saldo Auditado
Código	Cuentas	Ref.		31/12/2010		Deudor	Acreedor	31/12/2010
1121001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	C-1		390,506.36				390,506.36
11231001	PROVISION PARA DEUDORES INCOBRABLES	C-2		-12,296.14				-12,296.14
Total de Cuentas y Documentos por cobrar clientes		A 6-1	S	378,210.22	Ö	-	-	378,210.22

**Ö Cotejado con Anexo de Estados
Financieros al 31-12-10**

Š Sumado

Conclusión.- De la revisión efectuada conforme a Normas Ecuatorianas de Auditoria, concluimos que la cuenta Cuentas y Documentos por Cobrar presentan razonablemente, conforme a disposiciones establecidas y Normas Ecuatorianas de Contabilidad al 31 de diciembre de 2010, el saldo de esta cuenta si estaba presentada razonablemente.

León Llanos Andrés – Auditor			
Nombre P.T	Detalle de Saldos de Clientes	Ref:	C1-1
Objetivo:	Definir rubros pendientes por clientes a la fecha del balance.	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

Descripción		
Cliente	Ciudad	Monto
ALBY STORE	Guayaquil	28,626.52
ALMACENES DE PRATI S.A	Guayaquil	51,652.71
CAMPOVERDE BALCAZAR OSWALDO HONORAT	Manta	6,105.79
CEFERINO COBEÑA POSLIGUA	Guayaquil	151.97
CODELFO S.A.	Guayaquil	3,810.91
CORPORACION EL ROSADO S.A	Guayaquil	81,982.59
EBCES CIA LTDA	Guayaquil	54.68
ETAFASHION	Guayaquil	193,640.19
JACKELINE REZA RAMOS	Guayaquil	1,485.73
JULIO ALFREDO LLIGUICHUZCA CALLE	Guayaquil	16.60
JUNTA DE BENEFICENCIA DE GUAYAQUIL	Guayaquil	358.60
LUBIS MARGARITA ZAMBRANO VERA	Pichincha	13,328.38
MILENA FASHION	Guayaquil	629.37
ROBERTO XAVIER LALANGUI CORDOVA	Guayaquil	2,138.91
SARA PORTILLA OLVERA	Guayaquil	5,799.14
SERVICIOS BERLIN S.A.	Guayaquil	724.27
	TOTAL	390,506.36

León Llanos Andrés - Auditor

Nombre P.T	Detalle de Saldos de Clientes	Ref:	C1-2
Objetivo:	Integración de Clientes.	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

Código	Cliente	Importe	Circularizado	Confirmaciones		
				Positivo	Negativo	No contestó
100111	ALBY STORE	28,626.52	28,626.52		28,626.52	
100102	ALMACENES DE PRATI S.A	51,652.71	51,652.71	51,652.71		
100109	CAMPOVERDE BALCAZAR OSWALDO HONORAT	6,105.79				
100134	CEFERINO COBEÑA POSLIGUA	151.97				
100140	CODELFO S.A.	3,810.91				
100136	CORPORACION EL ROSADO S.A	81,982.59	81,982.59	81,982.59		
100122	EBCES CIA LTDA	54.68				
100101	ETAFASHION	193,640.19	193,640.19	193,640.19		
100121	JACKELINE REZA RAMOS	1,485.73				
100133	JULIO ALFREDO LLIGUICHUZCA CALLE	16.60				
100109	JUNTA DE BENEFICENCIA DE GUAYAQUIL	358.60				
100108	LUBIS MARGARITA ZAMBRANO VERA	13,328.38	13,328.38		13,328.38	
100106	MILENA FASHION	629.37				
100107	ROBERTO XAVIER LALANGUI CORDOVA	2,138.91				
100125	SARA PORTILLA OLVERA	5,799.14	5,799.14			5,799.14

100115	SERVICIOS BERLIN S.A.	724.27				
	Total Integrado	390,506.36	375,029.53	327,275.49	41,954.90	5,799.14
	Saldo Contable	390,506.36				
	Saldo Auditado	390,506.36	Sumas Correctas			
ELABORADO			REVISADO			

León Llanos Andrés - Auditor

Nombre P.T	Resumen de Circularización de Clientes	Ref:	C1-3
Objetivo:	Presentar resumen claro respecto a circularizaciones realizadas	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

Concepto	Respuestas		Importe		Código	Cliente	Importe Adeudado Aclarado	Partidas Inconformes Aclaradas	M	
	#	%	Cantidad	%						
					100111	ALBY STORE		28,626.52		
Saldo según Contabilidad	16	100.00	390,512.89	100.00	100102	ALMACENES DE PRATI S.A	51,652.71			
Importe Circularizado	6	37.50	375,029.53	96.04	100136	CORPORACION EL ROSADO S.A	81,982.59	193,640.19		
Total clientes Circularizado	6	100.00	375,029.53	100.00	100101	ETAFASHION	193,640.19			
Positivo	3	50.00	327,275.49	87.27	100108	LUBIS MARGARITA ZAMBRANO VERA		13,328.38		
Negativo	2	33.33	41,954.90	11.19	100125	SARA PORTILLA OLVERA	5,799.14			
No Contestó	1	16.67	5,799.14	1.54						
ELABORADO						REVISADO				

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Programa de Auditoría - Inventarios	Ref:	F
Objetivo:	Definir procedimientos para el examen a Inventarios	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

Pruebas Sustantivas	Objetivos de Auditoría
Conseguir listas de inventario y conciliarlas con el libro mayor	Veracidad Administrativa
Evaluar la planeación del inventario físico por parte del cliente	Existencia y derechos, Integridad
Observar la realización de inventario físico	Valuación
Repasar el corte de fin de año de las transacciones de compra y de venta	Existencia y derechos, Integridad, Veracidad Administrativa
Obtener una copia del inventario físico terminado y comprobar su veracidad	
Evaluar las bases y métodos de la fijación de precios del inventario	Valuación
Verificar los previos de los inventarios	
Aplicar métodos analíticos	Existencia y derechos, Integridad, valuación
Determinar si algunas existencias han sido pignoradas y revisar los compromisos	Valuación, Presentación y Revelación
Evaluar la presentación y la revelación de los Estados Financieros	Presentación y revelación

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Cuestionario de Inventarios	Ref:	F.C
Objetivo:	Evaluación de Control Interno	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

1. REGISTRO	N/A	S	N	OBS.
01. El departamento de contabilidad mantiene registros de inventario permanente?		X		
02. Muestran estos registros:				
1. Cantidades?		X		
2. Localización de las existencias?		X		
3. Mínimo?			X	
4. Máximo?			X	
5. Costo unitario?		X		
6. Valor total monetario?		X		
03. Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez el año?		X		
04. Se deja constancia de los conteos físicos llevados a cabo?		X		
07. En cuanto a las órdenes de entrega:				
1. Las entradas se hacen únicamente con base en órdenes debidamente autorizadas?		X		
2. Asegura el sistema, bien sea por medio de pre numeración o de otro modo, que todas las órdenes sean registradas.		X		
3. Los procedimientos adoptados proporcionan seguridad contra la alteración de tales órdenes por personas que tengan acceso a las existencias?		X		
2. CONTROL DE EXISTENCIAS E INVENTARIO FISICO				
01.a) Los almacenistas son responsables de todas las existencias?		X		
02. Los almacenistas y sus asistentes son los únicos que tienen acceso a las existencias? Explique las excepciones.		X		
03. Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año? Explique las excepciones.		X		
04. El inventario físico es supervisado por personas independientes de:				
1. Almacenistas?		X		
2. Responsables de llevar los registros de inventarios permanentes?		X		

05. Se preparan instrucciones escritas como guía para aquellos empleados que llevan a cabo los inventarios físicos?		X		
06. Las tarjetas o plantillas del inventario físico son revisadas y controladas en forma tal que no se omita o altere ninguna en las plantillas finales del inventario?		X		
07.a) Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico?		X		
b) Quien las investiga?				Asist. Contable
08. Los ajustes a los registros de inventario permanente provenientes de inventarios físicos, son aprobados por escrito por un empleado que no tenga intervención alguna en:				
1. Almacenamiento?		X		
2. Manejo de registro de existencias?		X		
3. Compra de mercancías?		X		
09. Las oficinas y dependencias de la empresa se encuentra rodeadas de sistemas apropiados de protección tales como cercas, celadores, guardias, etc.		X		
10. Tales celadores o guardias son responsables de que nada salga de la planta sin la debida autorización?		X		
11. Respecto a los materiales o mercancías en poder de otros depósitos, consignatarios, proveedores, clientes, etc.				
1. Se lleva un registro apropiado de tales artículos?		X		
2. Periódicamente obtiene la empresa confirmaciones de dichas existencias.		X		
12. Referente a mercancías recibidas en consignación:	X			
1. Tiene la empresa un registro apropiado de las mercancías recibidas en consignación?				
2. Se toma precauciones para evitar que tales mercancías puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?	X			
3. CONTROL CONTABLE				
01. El personal del departamento de contabilidad o auditoría interna revisa los precios unitarios, los cálculos y las sumas en los inventarios físicos?		X		
02. Proveen los procedimientos de la empresa:				
1. Que se registren todos los pasivos correspondientes a la adquisición de materiales o mercancías incluidas en el inventario.		X		
2. Que se excluyan del inventario partidas correspondientes a mercancías vendidas y facturas pendientes del despacho?	X			
3. Que se revisen las existencias de materiales en base de artículos obsoletos o de poco movimiento?			X	
4. Que las existencias se hallen adecuadamente aseguradas contra robo, incendio, etc.		X		
La compañía TOBAMAC S.A. posee un grado de confianza MODERADO puesto a que cumplen con los controles que garanticen la integridad de las transacciones y documentos involucrados en INVENTARIOS				

TOBAMAC S.A.								P/T	F.S
SUMARIA: INVENTARIOS								Hecho por:	ALLL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010									
Código	Cuentas	P/T Referencia	Saldo al 31/12/2010		Ajustes		Reclasificación		Saldo Auditado 31/12/2010
					Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor	
113001	MERCADERIAS	F-1	292,246.00	^					292,246.00
113002	MATERIA Y MATERIALES PRIMOS	F-2	266,831.92	^					266,831.92
113004	PRODUCTOS EN PROCESO	F-3	33,572.71	^					33,572.71
113005	INVENTARIO DE SUMINISTROS	F-4	3,669.74	^					3,669.74
	Total	A 6-1	596,320.37	Ö	-	-	-	-	596,320.37

Ö Cotejado con Anexo de Estados Financieros al 31-12-10

Š Sumado

Conclusión.-

De la revisión efectuada conforme a Normas Ecuatorianas de Auditoria, concluimos que la cuenta Inventarios presenta razonablemente, conforme a disposiciones establecidas y Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Al 31 de diciembre de 2010, el saldo de esta cuenta si estaba presentada razonablemente.

TOBAMAC S.A.		P/T	F2
SUMARIA: DETALLE M. PRIMA		Hecho por:	ALLL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010			
CODIGO	DESCRIPCION	STOCK	COSTO
CONSTANZA-001	TELA CONSTANZA STRECH	78,752.87	70,712.47
ROYALTY	TELA ROYALTY STRECH	15,974.50	16,869.42
NEON-BLUE-BLCK	TELA NEON BLUE BLACK (8998575)	13,359.29	9,835.34
GUESS	TELA INDIGO STRECH GUESS""	9,316.10	8,403.20
EXPRESS-NAVY-AZUL	EXPRESS NAVY STRECH AZUL	6,513.98	6,878.90
TERI-AS-3110	TELA AMARETTO RIGIDA (AS-3110)	9,972.60	6,869.73
LSR-1F	TELA INDIGO LSR-1F	7,805.50	6,613.95
PISANLUCKY	INDIGO LUCKY	4,270.59	4,509.83
INDLAKEBLUEBLACK	INDIGO LAKE BLUE BLACK 923-B	3,960.53	4,182.41
10000266	DENM ANDINO RIGIDO 7239	3,397.49	3,587.82
LSDEC-2	TELA INDIGO LSDEC-2	4,801.00	2,829.29
ARLEKIN-NEGRA	ARLEKIN NEGRA STRECH	2,332.95	2,463.65
LSR-E1	TELA INDIGO LSR-E1	1,988.70	2,100.11
PISANROYAL001	INDIGO RIGIDA ROYAL (PISANTEX)	1,900.95	2,007.44
BROINDSTR002	AS-4101(1) MILANO (INDIGO STRETCH)	1,829.61	1,932.11
EXPRESS-BLACK-NEGRA	EXPRESS BLACK STRECH NEGRA	1,698.80	1,793.97
ARLEKIN-AZUL	ARLEQUIN AZUL STRECH	1,475.75	1,558.42
T-06-KHAKY	TELA BOLSILLO KHAKY T-06	1,469.06	1,551.36
SPIRIT-NEGRA	TELA SPIRIT NEGRA STRECH	2,662.56	1,506.64
TEST-RS-3115X-UNO	TELA STRECHT RUSS DENIM	1,972.42	1,402.98
SPARTA-AZUL-001	DEEP BLUE BLACK - STRECT SPARTA AZUL	1,318.17	1,392.02
GARIGCRU-001	GABARDINA BROOKLIN NATURAL RIGIDA	1,295.64	1,368.22
27020	TELA SALENTO BPT STH	1,162.51	1,227.64
INDLAKEBLACK	TELA INDIGO LAKE BLACK 923-C	1,264.10	1,190.63
5991	GABARDINA TORINO GRIS CARBÓN - COD. 5991	1,002.80	1,058.98

BAHAMA-NEGRA-001	BAHAMA NEGRA RIGIDA	813.48	859.05
SPARTA-NEGRA-001	BLACK-STRECHT SPARTA NEGRA	661.78	698.85
CARIOCA-BLACK-001	TELA CARIOCA NEGRA # 5	931.11	624.86
210-1	GABARDINA TORINO AZUL	449.30	474.47
TWFL8066	TELA TWILL FLEX TP MORADO IMPERIAL 8066	418.24	439.64
CM-1829	TELAINDIGO ROLLERCO ASTER	392.75	326.16
CMJ-51778	TELA INDIGO NEGRO CMJ- 51778	378.65	306.49
12	GABARDINA DAMA	239.61	253.03
CM-8504	INDIGO CMJ SHOWGIRL	203.00	214.37
T-108-RAYAS	TELA BOLSILLO T-108 RAYAS 711	201.13	212.40
AZUL/PANZA	TELA LICRA ANSLER AZUL	299.42	201.33
CM-84951	TELA STRECH INDIGO ARIEL	340.00	196.38
NEGRO/PANZA	TELA LICRA ANSLERY NEGRO	281.63	182.14
TERI-RS-3209	TELA RIGIDA STYLE (RS- 3209)	222.92	175.85
GABARDINA-002	GABARDINA GRIS CARBON	164.07	173.26
IND-ATLA-A00	TELA INDIGO ATLANTIC BLUE/BLACK 11 OZ	110.58	139.88
32694	TELA JERSEY ALGODON PEINADO CHOCOLATE	83.37	88.04
33406	INDIGO KANSAS	75.07	79.28
32690	TELA JERSEY ALGODON PEINADO TURQUEZA	75.00	79.20
TWFL001	TELA TWILL FLEX T PEL. BLANCO 001	70.00	69.23
31170	TELA JERSEY ALGODON PEINADO MORADO CENTR	61.26	64.69
32427	TELA JERSEY ALGODON PEINADO TRIGO SJ	60.03	63.39
URBANEGROSPB	TELA RIGIDO URBAN NEGRO SPB	60.24	63.06
GAB1073	GABARDINA1073HABANO- KAKI DELFOS	58.61	61.89
32534	TELAJERSEY ALGODON PEINADO GRIS INVIERNO	58.37	61.64
MK-3151-MA-HEADY	TELA INDIGO MAD HEADY	71.19	59.12
10697	TELA CAMISA CUADROS RIGIDOS 10697	40.11	42.36
2J381-01	TELA ELST.ANTARES-01	40.00	41.99

32489	TELA JERSEY ALGODON PEINADO ARENA COTEAS	36.98	39.05
TECUARI-5967	TELA CUADROS RIGIDA 5967	55.00	37.58
32388	TELA JERSEY ALGODON PEINADO BLANCO	34.87	36.82
32647	TELA JERSEY ALGODON PEINADO NEGRO	33.56	35.44
3517	TELA CAMISA CUADROS RIGIDOS 3517	32.84	34.68
NOVA	TELA NOVA	45.00	33.91
32054	TELA JERSEY ALGODON PEINADO AZUL MARINO	31.02	32.76
2J381-03	TELA ELAST.ANTARES-03	35.00	30.67
5328	TELA OREGON	27.86	29.42
4930-03	TELA COTTON DYE CRINKLE PRINT	40.00	27.60
8750	TELA CAMISA CUADRO RIGIDO 8750	25.34	26.76
31361	TELA JERSEY ALGODON PEINADO BLANCO	20.42	21.56
TECUARI-4999	TELA CUADROS RIGIDA 4999	29.68	20.28
3533	TELA CAMISA CUADROS RIGIDOS 3533	14.89	15.72
3479	TELA CAMISA CUADROS RIGIDOS 3479	12.66	13.37
8275	GABARDINA SIENA BPT	10.99	11.61
8541	INDIGO CM-8541	9.64	10.18
CM-1835(A)	TELA INDIGO STRECH ALMA	24.42	9.39
4016	TELA CAMISA CUADROS RIGIDOS 4016	5.93	6.26
9181	TELA CAMISA CUADROS RIGIDOS 9181	5.77	6.09
79820	GABARDINA T CAMAS BURGOS COLOR 79820	4.17	4.40
MURANO	TELA MURANO	5.60	4.22
ILINOIS	INDIGO ILINOIS	1.51	1.59
BPT	GABARDINA STRETCH BPT, 7.5OZ 158 CMS	1.44	1.52
BALTRA	INDIGO BALTRA STRETCH	1.33	1.40
	[^] TOTAL		170,590.86

[^] Información revisada contra auxiliares

TOBAMAC S.A.		P/T	F3
SUMARIA: DETALLE P. PROCESO		Hecho por:	ALLL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010			
CODIGO	DESCRIPCION	STOCK	COSTO
AB7848-A	BERMUDA DAMA GYG	360	1,278.07
AB7943-A	BERMUDA DAMA GYG	180	639.03
HM38	CAPRI DAMA GYG	180	639.03
HM10	FALDA	360	1,278.07
R2227	FALDA JEAN CON PROCESOS	60	213.01
R2227N	FALDA JEAN CON PROCESOS	60	213.01
380786	FALDA JEAN DAMA	85	301.77
2060-HB	FALDA JEAN DAMA	85	301.77
W0035-HB	FALDA JEAN DAMA	90	319.52
AB7931	JEAN 3 BOTONES TUBO	103	365.67
TA1173	JEAN 3 BOTONES GRIS HIELO	100	355.02
TA1183	JEAN 3 BOTONES NEGRO	100	355.02
J2934	JEAN CON PROCESO BOLSILLO	110	352.42
22129	JEAN CON PROCESOS	139	482.04
22129-RE	JEAN CON PROCESOS	24	84.17
J2896	JEAN CON PROCESOS	139	481.44
J2896-RE	JEAN CON PROCESOS	24	83.13
2010GGM0021	JEAN DAMA	300	925.43
AB7904-OC	JEAN DAMA	42	168.20
AB7904N-OC	JEAN DAMA	43	66.09
BAY-M32	JEAN DAMA	300	461.09
BAY-M32-DES	JEAN DAMA	300	461.09
NAV026	JEAN DAMA	1	1.54
RTEE046-OC	JEAN DAMA	42	168.20
RTEE046N-OC	JEAN DAMA	38	152.18
TA1164-OC	JEAN DAMA	42	168.20
TA1164N-OC	JEAN DAMA	43	172.21
TA1180	JEAN DAMA	100	355.02
BAY-M11-OC-DES	JEAN DAMA BAY	43	66.09
BAY-M11-OC	JEAN DAMA BAY	43	66.09
2010GGM0024	JEAN DAMA GYG	300	925.43
2010GGM0020	JEAN DAMA GYG SLIM	300	925.43
2010GGM0032	JEAN DAMA GYG SLIM	600	1,850.86
2010GGM0033	JEAN DAMA GYG SLIM	600	1,850.86
2010GGM0039	JEAN DAMA GYG SLIM	600	1,850.86
2010GGM0040	JEAN DAMA GYG SLIM	300	925.43
380451	JEAN DAMA GYG STRAIGHT LEG	60	185.09
0380451N	JEAN DAMA GYG STRAIGHT LEG	60	185.09

TOBAMAC S.A.		P/T	F1
SUMARIA: MERCADERÍAS		Hecho por:	ALLL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010			
CODIGO	DESCRIPCION	STOCK	COSTO
2010GG0017	JEAN HOMBRE G&G CLASICO SLIM	281.00	2,668.36
2010GG0021	JEAN HOMBRE G&G CLASICO SLIM	137.00	1,532.69
2010GG0021G	JEAN HOMBRE G&G CLASICO SLIM	66.00	640.91
2010GG0021H	JEAN HOMBRE G&G CLASICO SLIM	68.00	432.11
2010GG0021N	JEAN HOMBRE G&G CLASICO SLIM	89.00	565.55
2010GG0022B	JEAN HOMBRE G&G CLASICO SLIM	90.00	777.31
2010GG0023	JEAN HOMBRE G&G CLASICO SLIM	335.00	3,337.05
2010GG0024	JEAN HOMBRE G&G CLASICO SLIM	142.00	1,400.53
2010GG0026	JEAN HOMBRE G&G CLASICO SLIM	78.00	841.91
2010GG0036	JEAN HOMBRE	540.00	7,491.15
2010GG0037	JEAN HOMBRE	438.00	3,724.10
2010GG0052	LYCRA JEAN DAMA GYG	360.00	4,994.10
2010GGM0019	JEAN DAMA G&G SLIM	157.00	1,587.82
2010GGM0020	JEAN DAMA GYG SLIM	300.00	3,356.25
2010GGM0021	JEAN DAMA	300.00	3,356.25
2010GGM0023	JEAN DAMA G&G SLIM	407.00	3,008.83
2010GGM0024	JEAN DAMA GYG	300.00	4,161.75
2010GGM0026	JEAN DAMA	520.00	3,304.34
2010GGM0027	JEAN DAMA G&G SLIM	259.00	2,311.10
2010GGM0027 A	CAPRY DAMA G&G SLIM	83.00	527.42
2010GGM0028	JEAN DAMA G&G SLIM	603.00	4,080.02
2010GGM0030	JEAN DAMA G&G STRAIGHT LEG	298.00	1,688.27
2010GGM0032	JEAN DAMA GYG SLIM	600.00	8,323.50
2010GGM0033	JEAN DAMA GYG SLIM	600.00	8,323.50
2010GGM0034	JEAN DAMA GYG SLIM	600.00	8,323.50
2010GGM0039	JEAN DAMA GYG SLIM	600.00	8,323.50
2010GGM0040	JEAN DAMA GYG SLIM	300.00	4,161.75
2010GGM0040 B	JEAN DAMA	253.00	2,830.44
2010GGM0040 N	JEAN DAMA	318.00	3,557.63
2010GGM0042	JEAN DAMA	128.00	1,432.00

2010GGM0052	JEAN DAMA	1,021.00	14,163.83
2010GGM0053	LYCRA DAMA	355.00	3,971.56
2010GGM017	JEAN DAMA G&G SLIM	520.00	3,304.34
2111	JEAN TUBO	90.00	1,092.26
2111N	JEAN TUBO	90.00	1,092.26
22129	JEAN CON PROCESOS	139.00	1,555.06
2343YR-DES	JEAN DAMA	67.00	421.55
2422	FALDA IGUAL COLOR FOTO	76.00	455.73
26179T	JEAN DAMA SIN BOLSILLON TRASEROS	332.00	3,714.25
2617N	JEAN DAMA SIN BOLSILLOS TRASEROS	96.00	772.42
2771	JEAN CON ELASTICO EN PRETINA	126.00	727.37
2785	JEAN BASICO	126.00	727.37
2796	JEAN CON DESGASTES	126.00	727.37
2809	JEAN PRETINA CON BARRIGA	69.00	410.67
2825	JEAN LARGO	98.00	889.38
2825C	JEAN LARGO	98.00	1,236.71
2826	JEAN BOTONES CON PROCESO	162.00	1,007.68
5006X	BLUSA BASICA M/L	258.00	1,641.77
603-A	SHORT DAMA	97.00	1,345.63
866	JEAN DOLL	69.00	506.39
AB7811	CAPRY TUBO 3 BOTONES	84.00	590.16
AB7848-A	BERMUDA DAMA GYG	360.00	4,027.50
AB7868	JEAN 2 BOTONES SIN BOLSILLOS D	77.00	444.50
AB8014	JEAN DAMA	130.00	1,454.38
AB8030	JEAN DAMA	300.00	3,356.25
AB8055	JEAN 2 BOTONES PITILLO	71.00	984.95
ALYOGO3	JEAN HOMBRE YOGO 3	85.00	540.13
BAY-M32-DES	JEAN DAMA	300.00	3,356.25
BAYM34	JEAN DAMA	79.00	883.81
BH0612JC-YR	JEAN DAMA 0612 (BH004YR-A)	75.00	476.59
BH377808JE-JB	JEAN DAMA (BH0013JB)	73.00	721.95
BOOTCUT	JEAN HOMBRE G&G CLASICO BOOT CUT	94.00	793.35
CH0012	GABARDINA DAMA	66.00	738.38
G&GNIÑO	JEAN BASICO	102.00	987.76
H104	JEAN JUNIOR	97.00	1,085.19
H114	JEAN JUNIOR	95.00	1,062.81
H141	JEAN JUNIOR	99.00	1,107.56
H156	JEAN HOMBRE	65.00	727.19

H158	JENA HOMBRE	72.00	805.50
H160	JEAN HOMBRE	123.00	1,430.00
H161	JEAN HOMBRE	66.00	715.93
H164	JEAN HOMBRE	64.00	716.00
H169	JEAN HOMBRE	76.00	850.25
H169B	JEAN HOMBRE	270.00	3,745.58
H19	JEAN HOMBRE	189.00	1,512.25
H197	JEAN HOMBRE	270.00	3,745.58
H207-B	JEAN HOMBRE	328.00	3,669.50
H47	JEAN HOMBRE G&G CLASICO STRAIHT LEG	323.00	3,356.28
H48	JEAN HOMBRE CLASICO STRAIGHT LEG	162.00	1,647.09
H69	JEAN HOMBRE G&G CLASICO SLIM	318.00	3,304.32
H70	JEAN HOMBRE G&G CLASICO STRAIGHTLEG	243.00	2,542.40
HM10	FALDA	126.00	1,409.63
HM12	JEAN DAMA G&G	400.00	2,745.86
HM13	JEAN DAMA G&G	390.00	3,916.34
HM14	JEAN DAMA	200.00	2,029.86
HM17	JEAN DAMA G&G	297.00	2,977.13
HM19	JEAN DAMA G&G	326.00	3,337.85
HM20	JEAN DAMA	600.00	8,323.50
HM21	JEAN DAMA	90.00	1,006.88
HM23	JEAN DAMA	93.00	995.49
HM37-A	SHORT DAMA	100.00	1,387.25
HM37-B	SHORT DAMA GYG	104.00	1,442.74
HMI-G&G	JEAN DAMA	250.00	1,588.63
HMS-0GG	JEAN DAMA G&G	250.00	1,588.63
HN1-NGG	JEAN DAMA	250.00	1,588.63
J008	JEAN CON BOLSILLOS DECORADOS CON PIEDRAS	146.00	969.57
J2655A	FALDA DAMA G&G JEANS	140.00	1,566.25
J2655-A	FALDAS DAMA GYG FUCSIA	212.00	2,276.88
J2657-A	FALDA DAMA G&G	95.00	1,062.81
J2742	JEAN PITILLO PROCESOS Y DESGAS	96.00	554.18
J2764-A	SHORT DAMA GYG	96.00	1,074.00
J2833	JEAN PRETINA ANCHA	166.00	1,280.67
J2878	CAPRI DAMA JEAN AZUL	112.00	1,253.00
J2896	JEAN CON PROCESOS	139.00	1,555.06
JP0009G&G	JEAN RECTO AB7611 CHULLAS 2009	156.00	991.30

LP2408-JU	JEAN DAMA	61.00	846.22
LP4750-JC	JEAN DAMA GABARDINA CHOCOLATE	64.00	406.69
MAV026	JEAN DAMA	101.00	1,401.12
NAV0020	JEAN DAMA	89.00	944.71
NAV022	JEAN DAMA	79.00	835.73
NAV024	JEAN DAMA	136.00	1,341.35
NAV029	JEAN DAMA	83.00	928.56
NAV034	JEAN DAMA	70.00	750.55
R2181	CAPRI DAMA JEAN AZUL	105.00	1,268.66
R2185	BERMUDA DAMA GABARDINA	105.00	1,268.66
R2188N	BERMUDA DAMA GABARDINA	105.00	1,268.66
R2189	SHORT DAMA GABARDINA BLANCA	105.00	1,080.71
R2189N	SHORT DAMA GABARDINA NEGRO	105.00	1,080.71
R2190	FALDA DAMA JEAN AZUL	105.00	1,127.70
R2198	JEAN DAMA	82.00	917.38
R2222	SHORT 2 BOTONES	141.00	1,177.40
REF302	JEAN LARGO BOTA TUBO	153.00	1,107.80
RTEE053	JEAN DAMA	103.00	1,152.31
RTR001	JEAN JUNIOR	98.00	1,096.38
SM1050	JEAN DAMA	131.00	1,817.30
ST3	JEAN DAMA	145.00	1,622.19
ST5	JEAN DAMA GYG SLIM	600.00	8,323.50
STH-JC	JEAN DAMA	84.00	1,165.29
STRAIGHT- LEGN	JEAN HOMBRE	84.00	533.78
TA1163	JEAN DAMA	144.00	1,611.00
TA1167	SHORT 2 BOTONES AZUL MUESTRA	100.00	1,118.75
TA1167-DES	SHORT 2 BOTONES AZUL MUESTRA	100.00	1,118.75
TA1168	SHORT	100.00	1,118.75
TA1168-DES	SHORT	100.00	1,118.75
TA1171	JEAN DAMA	96.00	1,074.00
TA1172	JEAN DAMA	100.00	1,118.75
TA1173	JEAN 3 BOTONES GRIS HIELO	100.00	1,118.75
TA1177	JEAN DAMA	100.00	1,118.75
TA1180	JEAN DAMA	100.00	1,118.75
TA1181	JEAN NEGRO DE DAMA	100.00	1,118.75
TA1183	JEAN 3 BOTONES NEGRO	100.00	1,118.75
TAGG0002	JEAN HOMBRE	117.00	743.48
UNIFORME00	UNIFORME PERSONAL HOMBRE	147.00	2,039.26

1			
UNIFORMEG GP	UNIFORME DAMA VENDEDORAN LOCALES.	365.00	2,998.63
W0025-JC	TOTAL	<input type="checkbox"/> ^	292,246.00

^ Información revisada contra auxiliares

TOBAMAC S.A.		P/T	F4
SUMARIA: INV. SUMINISTROS		Hecho por:	ALLL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010			
CODIGO	DESCRIPCION	STOCK	COSTO
ESPONJA	ESPONJA	1.00	0.30
TIN005	TINTA ROJA PARA SELLOS DE OFICINA	1.00	0.40
POST3M-3X3	NOTITAS POST 3M DE 3X3	1.00	0.47
ESTROPA	ESTROPAJO VERDE	1.00	0.50
LAP090	LAPIZ PELIKAN HB TRIAN/BORRADOR	6.00	0.60
OTC05	ERALDOR 500 MG. TABLETA	30.00	0.90
SAC044	SACAPUNTAS METALICO	8.00	1.04
PINZAS	PINZAS	1.00	1.07
DEG028	REGLA ARTESCO 30CM	9.00	1.17
B4009	BUPROFENO 400 MG.	30.00	1.20
DIS	DISPENSADOR	1.00	1.20
TIN004	TINTA AZUL PARA SELLOS OFICINA	2.00	1.32
POR014	PORTA CLIPS	2.00	1.42
DIS001	DISKETTE IMATION 3 1/2	7.00	1.47
CAR22-R	CARTUCHO HP 22 COLOR - RECARGADO	1.00	1.50
ARCHI-P	ARCHIVADOR IDEAL PAQUEÑO	1.00	1.57
SOBRES	SOBRES CARTA BLANCO	160.00	1.60
BANDA	BANDA DENTADA #34	1.00	1.76
CINTA	CINTA METRICA	2.00	1.78
BAPEDAL01	BARRILLAS DE PEDAL	1.00	1.79
A72	RATIDINA 150 MG.	20.00	1.80
DPX5	PAÑO DE AGUJAS X 10UN	11.00	1.98
PAD	MAUSE PAD SENSILLO	2.00	2.00
MAR1027	MARCADOR AZUL	7.00	2.17
GOMA-ART-8ON	GOMA ARTESCO DE 8 ONZAS	3.00	2.19
FOL063	CARPETA MANILA	38.00	2.28
8002	DAY FLU CAPSULA	30.00	2.40
SOBO023	SOBRE IDEAL CARTAT/O	50.00	2.50
INSECTICIDA	MATA CUCARACHAS FRASCO 345 ML	1.00	2.66
1259	TENSIFLEX	10.00	2.70
15019	ALCOHOL ANTISEPTICO 1 LT.	1.00	2.76
CAR60REC	CARTUCHO HP60 B/N RECARGADO	1.00	3.00
R875	CLORAFENICOLTABL.	10.00	3.00

MK001	DICLOFENACO GEL 50 GR.	1.00	3.03
LIQ024	LIQUID PAPER CORRECTOR	3.00	3.09
279643BK	MOUSE OMEGA NEGRO USB 3 D	1.00	3.22
E3007	UMBRAL 500 MG	20.00	3.60
6543	MERTHIOLATE 1 LT.	1.00	3.75
BOLIGRAFO	BOLIGRAFO COMPACTOR ROJO	24.00	3.84
MINA	MINAS 0.5 HB	24.00	3.84
LIGA-MAS-100GR	LIGA MASTER DE100 GR.	12.00	4.08
GS004	ALERCET 10 MG TABLETA	15.00	4.35
DET	DETERGENTE 200 GRM	10.00	4.50
PORTAMINA	PORTA MINAS COMPACTOR	4.00	4.56
TOA-SANIT	TOALLAS SANITARIAS	2.00	4.58
RATICIDA	RATICIDA KLERAT VENENO	5.00	4.75
MAR1015	MARCADOR NEGRO PERMANENTE	20.00	4.80
B6002	ALGODON 500 GR.	1.00	4.95
INSECT-SP.SAPOL	INSECTICIDA EN SPRAY SAPOLIO	2.00	5.00
AJAX-POLV	AJAX EN POLVO	3.00	5.10
CLI005	CLIP MARIPOSA	9.00	5.13
4876	GASA ROLLO 1 YARDA	15.00	5.25
CUA100	CUADERNO UNIV ANDALUZ 100H	6.00	5.40
AB7848	TORERO 2 BOTONES	1.00	5.40
MAR1014	MARCADOR AZUL PERMANENTE	23.00	5.52
BS2	BROCHA SOYODA C/B CH 1 1/2	2.00	5.64
GOMA-UHU-21GR	GOMA UHU DE 21 GR.	5.00	5.70
GRA058	GRAPAS ALEX X/CAJA	12.00	5.88
FOLDER-MA	FOLDER IDEAL MANILA	100.00	6.00
PORTACONO01	PORTACONOS DE 2 PUESTOS	1.00	6.25
TEL-ELEC	TELEFONO ELECTRIC LIFE (ELT-9702)	1.00	6.30
CESTO	CESTO PARA LA BASURA	1.00	6.31
DETEC-BILL	MARCADOR DETECTOR BILLETE FALSO	6.00	6.36
AUDIFONO	AUDIFONO GENIUS HS-021SU	1.00	6.50
MAR1029	MARCADOR ROJO	24.00	6.72
911	FEBRAX	20.00	6.80
SOB016	SOBRE MANILA F-3	139.00	6.95
MAR1028	MARCADOR NEGRO DE PIZARRA	24.00	6.96
DISP-CINTA	DISPENZADOR DE CINTA	6.00	7.08

1401	BARRA DE AGUJA	1.00	7.14
RES016	RESALTADOR PELIKAN	20.00	7.20
PIEDRA/AFILAR	ESMERIL CORTADORA EASTMAN	2.00	7.42
CALCU- ESCRITORIO	CALCULADORA CASIO MX-125	2.00	7.56
OFIFAX25MT	ROLLO PARA FAX	7.00	7.63
PRO011	PROTECTOR DE HOJA	60.00	7.80
T23	CORCHO	6.00	7.92
CURITAS	CURITAS	200.00	8.00
BO-PFAFF	BOBINA JAPONESA PFAFF	3.00	8.04
4167	FEMEN 200 MG.	30.00	8.10
LAP009	LAPIZ BIC EVOLUTION	49.00	8.33
VILEDAS-V	VILEDAS VERDE	3.00	8.40
BOL017	BOLIGRAFO AZUL	60.00	8.40
314-V40	FAJA	1.00	8.50
CAL019	CALCULADORA CASIO 12DIGITOS	3.00	8.94
CAR21REC	CARTUCHO HP21 RECARGADO	4.00	9.00
VIN001	VINCHAS P/CARPETAS	9.00	9.27
LLAVE-DES	DESTORNILLADOR EXAGONAL DE AGU	7.00	9.87
PLOTTER- MANGUERA	METROS DE MANGUERA PARA PLOTTER	4.00	10.00
PATOTANQUE	PATO TANQUE PASTILLA	6.00	10.20
GRA067	GRAPADORA M-727	4.00	10.36
5580	BUSCAPINA COMP.	20.00	10.40
CUERO-GYG- NEGRO	CARTON CUERO GYG NEGRO	210.00	10.50
452	SAL ANDREWS SOBRE	50.00	10.50
CLI004	CLIPS ALEX X/CAJA	72.00	10.80
FRANELA	FRANELA CORTADA	7.00	11.48
PAP038	PAPEL CARBON	23.00	11.73
TEL-PAN	TELEFONO PANATEL (HX-T)	1.00	11.80
EPSON-890	CINTA EPSON 890	2.00	12.22
ESC	ESCOBA MADERA	7.00	12.95
PER001	PERFORADORA	3.00	12.96
AMBIENTALPASTI LLA	AMBIENTAL PASTILLA	20.00	13.20
BOL373	BOLIGRAFO COMPACTOR NEGRO	95.00	13.30
GOMA	GOMA BLANCA	2.00	13.66
LONAGRUETURQ	LONA PUNTO GRUESO TURQUESA	4.00	14.00
TRA	TRAPEADOR	5.00	14.00

FOL058	CARPETA FOLDER	50.00	14.00
2503	ESPARADRAPO 50MM	2.00	14.36
FAJA-L	FAJA PARA CARGA L	2.00	14.96
FAJA-XL	FAJA PARA CARGA XL	2.00	15.52
IMAN	GUIAS DE IMAN PARA MAQUINAS	6.00	15.84
2556	TORERO CON PROCESOS	3.00	16.20
MASCARILL001	MASCARILLA DESCARTABLE	150.00	16.50
FOR031	FORM.HIGH TECH 9/71 2P TROQ(800)	1.00	17.05
PAP049	PAPELERA ARTESCO	6.00	17.28
XX3	BULTOS	9.00	18.00
CERA-LIQ-GL	CERA LIQUIDA GL.	5.00	19.30
LIMPIAMUEBLE	LIMPIA MUEBLES MANSION 200 ML	10.00	19.90
DIS-P	DISPENSADOR PAPEL HIGIENICO	1.00	20.00
RESOR-TIRA-2AGU	RESORTE TIRAHILO DE 2 AGUJAS JUKI	4.00	20.00
5040B7	TORNILLO	42.00	20.16
PDR102	PENDRIVE MEMOREX 2GB	3.00	20.91
FRASCW-GLAS	FRASCOS WINGLASS CON GATILLO 500CC	11.00	22.00
TOALLMAN	TOALLAS DE MANO EN Z BLANCA	9.00	22.50
LIMP-VID-VILE	LIMPIA VIDRIOS VILEDA	7.00	23.10
NABC	NABC BABY ENV X4LTS	8.00	24.80
AMBIEN-V-FRAG	AMBIENTAL EN SPRAY 346 ML	10.00	25.50
ROL-TIN	ROLLO DE TINTA PARA ETIQUETIADORA	10.00	26.80
2755	TORERO PRETINA 3 BOTONES	5.00	27.00
ESCNYLON	ESCOBAS DE NYLON	10.00	27.40
EPSONLX-300	CINTA EPSON LX-300+II	7.00	28.35
CD-200	CD-RW IMATION REGRABABLE	47.00	29.14
CARXL	CARTUCHO HP 74 XL NEGRO	1.00	32.00
COLORO	COLORO ENV X4 KILOS	14.00	32.20
CAR206	CARTUCHO HP 75 COLOR	2.00	34.00
ARCHI-G	ARCHIVADOR ARTESCO GRANDE	25.00	37.00
4	TONOPAN GRAG.	100.00	37.00
PAÑOMUL	PAÑO MULTIUSUS	14.00	39.20
LONAHURACAN	LONA HURACAN ESTAMPADA NUEVA Z	4.00	41.20
CAR208	CARTUCHO HP 60 NEGRO	3.00	43.44
BOTELLON	BOTELLON DE AGUA 20LT	29.00	44.08

VIRO	CANDADO VIRO 103 2 3/8	2.00	47.06
GRAPAS002	GRAPAS DE 1/2 L19	7.00	52.50
R2000F	ETIQUETAS ADHESIVAS	14.00	58.80
PIST-DEMI	PISTOLA DEMISSON FINAS	3.00	66.00
DESINFEC001	DESINFECTANTE DE PISO	25.00	73.75
E120	TONER LEXMARK E120/NEGRO	1.00	86.04
DISPE-PRESS	DISPENSADOR (JABON LIQUIDO)	4.00	88.00
KX-FA57A	PELICULA PARA FAX KX-F57A	3.00	90.00
CAR207	CARTUCHO HP 60/COLOR	5.00	98.25
GRAPA	ENGRAPADORA VELOX	1.00	110.00
SU000001	RESMA DE HOJAS A4	37.00	118.77
CAR336	CARTUCHO HP21 NEGRO	8.00	120.48
MINA-PLOT	MINA PARA PLOTTER	5.00	125.00
CAR337	CARTUCHO HP22 COLOR	9.00	159.12
PLOTTER-TINTA	FRASCO TINTA PLOTTER	1.00	170.00
113R00726	TONER NEGRO XEROX 6180	1.00	229.87
113R00725	TONER YELLOW XEROX 6180	1.00	244.93
113R00724	TONER MAGENTA XEROX 6180	1.00	251.21
	TOTAL	<input type="text" value="^"/>	3,669.74

Información revisada contra auxiliares

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Programa de Auditoría – Propiedad, planta y equipos	Ref:	G
Objetivo:	Definir procedimientos para el examen a Propiedad, planta y equipos	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

<u>Pruebas sustantivas</u>	<u>Objetivos</u>
1.- Conseguir un análisis resumido de los cambios de propiedad planta y equipo y conciliarlos con el mayor.	Corrección Administrativa
2.- Verificar las adiciones hechas en el año	Existencia y derechos
3.- Inspección Física de las principales adquisiciones	Valuación o asignación
4.- Analizar las cuentas de gastos de reparación y mantenimiento	Valuación o asignación
5.- Investigar el estado de la propiedad que no use actualmente	Valuación o asignación
	Presentación y revelación
6.- Investigar los deterioros posibles	Valuación o asignación
7.- Investigar los retiros de propiedad durante el año	Existencia y derechos

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Cuestionario de Propiedad, planta y equipos	Ref:	G.C
Objetivo:	Definir procedimientos para el examen a Propiedad, planta y equipos	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

1. ADICIONES	N/A	S	N	OBS.
01. Los procedimientos de la empresa requieren que un funcionario o un comité de compras autorice previamente los desembolsos por concepto de:				
1. Dicciones de activos fijos?		X		
2. Reparaciones y mantenimiento?		X		
02. Se comparan los gastos reales con los autorizados y, en caso de que aquellos se hayan excedido, se obtienen autorizaciones adicionales?		X		
03. Los procedimientos de la empresa permite establecer, si los artículos han sido recibidos y los servicios prestados?		X		
04. Si los Trabajos de construcción son efectuados por contratistas o sub-contratistas, el personal de la empresa tiene autorización para revisar sus registros de costos y comprobantes de respaldo?		X		
05. Tiene la empresa normas adecuadas para diferenciar las adiciones de activos fijos de los gastos por reparaciones y mantenimiento? En caso negativo, explique cómo se toman tales decisiones y por quién		X		
06. Revisa la compañía periódicamente la cuenta de construcciones en proceso, para evitar que a esta cuenta se lleven cargos por conceptos de reparaciones y mantenimiento?	X			
2. DISPOSICIONES, RETIROS, ETC:				
01. Los procedimientos de la empresa requieren que se produzca una autorización escrita para venta, retiro y desmantelamiento de activos fijos?		X		
02. Se envía una copia de tal autorización directamente al departamento de contabilidad por la persona que la aprueba?		X		

03. Las autorizaciones para adquisición de elementos nuevos indican las unidades que van a ser reemplazadas?		X		
04. Los créditos a las cuentas de activo fijo se basan en la información contenida en tales autorizaciones?		X		
05. En cuanto a la venta de elementos retirados se ofrecen estos al público por medio de avisos en periódicos?			X	
06. Recibe la empresa varias ofertas por escrito para aquellos elementos que ofrece en venta?			X	
07. Existen procedimientos que garanticen la oportuna información y el registro apropiado de la venta o disposición de artículos retirados o desmantelados, como por ejemplo:				
1. Orden de despacho?		X		
2. Facturación basada en órdenes de despacho?		X		
3. Otros?				
3. REGRISTO DE ACTIVOS FIJOS				
01. Las cuentas de activos fijos están respaldadas por registros auxiliares adecuados?		X		
02. Tales registros son manejados por personas distintas de aquellas responsables por las propiedades?		X		
03. Se cuadran con las cuentas de control en el mayor general, por lo menos una vez al año?		X		
04. Periódicamente se toman inventarios físicos de los inventarios fijos bajo la supervisión de empleados no responsables por su custodia ni por su registro contable?		X		
05. Se informa al gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico, y los registros auxiliares?		X		
06. Respecto a herramientas pequeñas:				
1. Se hallan bien guardadas y bajo la custodia de unas personas responsables?		X		
2. Se entregan únicamente mediante órdenes de entrega debidamente aprobadas?		X		
La compañía TOBAMAC S.A. posee un grado de confianza ALTO puesto a que cumplen con los controles que garanticen la integridad de las transacciones y documentos involucrados en PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				

TOBAMAC S.A.									
SUMARIA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO									
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010									
		2010	Adiciones	Retiros	2010				2010
Nombre	Saldo Inicial		Débitos	Créditos	Saldo Final	Cuenta	Nombre		Saldo inicial
ACTIVO FIJO	795,522.44	©	359,446.26	179,568.50	975,400.20	© 135	(DEP. ACUM. DE ACTIVOS)	©	-141,320.86
Activos Fijos Depreciables	488,703.13		458,804.26	179,568.50	767,938.89				
Edificios	227,367.55		60,246.00	60,246.00	227,367.55	b 135001	(Dep. Acum. Edificios)		-18,841.63
Muebles y Enseres	62,824.32		45,646.01	28,920.91	79,549.42	b 135002	(Dep. Acum. Muebles y Ens		-12,165.97
Equipos de Computación	53,667.02		26,421.57	41,595.95	38,492.64	b 135005	(Dep. Acum. equipo de com		-34,627.80
Equipos de Oficina	4,307.71		55,166.57	56.08	59,418.20	b 135003	(Dep. Acum. Equipos de Of		-5,123.72
Maquinarias	197,336.31		85,505.64	39,548.84	243,293.11	b 135006	(Dep. Acum. Maquinaria)		-61,861.79
Otros Activos	0		10,490.94	0	10,490.94	b 135008	(Dep. Acum. Otros Activos		0
Vehículos	42,558.22		75,969.53	9,200.72	109,327.03	b 135004	(Dep. Acum. Vehículos)		-8,699.95
Activos Fijos No Depreciables	207,461.31		0	0	207,461.31				
Terrenos	207,461.31		0	0	207,461.31	b			

© Cotejado con Estado de Situación 2009 y 2010.

Verificado contra mayor

Conclusión.-

De la revisión efectuada conforme a Normas Ecuatorianas de Auditoria, concluimos que la cuenta Propiedad, planta y Equipo presentan razonablemente, conforme a disposiciones establecidas y Normas Ecuatorianas de Contabilidad al 31 de diciembre de 2010, el saldo de esta cuenta si estaba presentada razonablemente.

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Programa de Auditoría – Cuentas por pagar	Ref:	J
Objetivo:	Definir procedimientos para el examen a las Cuentas por pagar	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

<u>Pruebas sustantivas</u>	<u>Objetivos</u>
1.- Conseguir o preparar una balanza de Comprobación de las cuentas por pagar a la fecha del Balance General y conciliarlas con el mayor general	Veracidad Administrativa
2.- Comparar los saldos pagaderos a algunos acreedores examinando los documentos de soporte.	Existencia, obligaciones, valuación
3.- Conciliar el Pasivo con los estados de cuentas mensuales de los acreedores	Integridad, Existencia , Obligaciones, Valuación
4.- Confirmar las cuentas por pagar mediante correspondencia directa con los proveedores	Integridad, Existencia , Obligaciones, Valuación
5.- Aplicar métodos analíticos a las cuentas por pagar y otras cuentas relacionadas	Integridad, Existencia , Obligaciones, Valuación
6.- Determinar si existen cuentas por pagar no registradas	Integridad

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Cuestionarios de Cuentas por pagar	Ref:	J.C
Objetivo:	Evaluación de Control Interno	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

1. GENERALIDADES	N/A	S	N	OBS.
1. COMPRAS:				
01. Las funciones del encargado de compras se encuentran separadas de los departamentos de:				
1. Contabilidad?		X		
2. Recibo?		X		
3. Despacho?		X		
02. Las adquisiciones deben hacerse siempre mediante órdenes de compra y con base en cotizaciones?		X		
En caso afirmativo, cuántas cotizaciones se requieren?				Tres (3)
03. Quiénes están autorizados para firmar las órdenes de compra?				
Nombre: Puesto:				H. Centeno - G. Financiero
04. Compra el departamento de contabilidad:				
1. Los precios y condiciones de las factura contra las órdenes de compra?		X		
2. Las cantidades facturadas contra las órdenes de compra?		X		
3. Se revisan los cálculos en las facturas?		X		
05. El departamento de contabilidad registra y controla las entregas parciales?		X		
06. Se revisan periódicamente los precios de compra por un empleado que no tenga conexión alguna con compras, para cerciorarse de que tales precios son los más convincentes para le empresa?		X		
2. RECIBO:				
01. Están las funciones del departamento de recibo separadas de:				
1. Contabilidad?		X		
2. Despacho?		X		
3. Manejo de almacén?		X		

02. El departamento de recibo prepara informe de los artículos recibidos y conserva una copia de tales informes?			X	Revisa con O/compra
03. Una copia del informe de recibos se envía directamente al departamento de contabilidad?	X			
04. El departamento de contabilidad compara este informe con las facturas?	X			
05. Se efectúa un conteo efectivo de los artículos recibidos, sin que la persona que los lleva acabo sepa de antemano las cantidades respectivas?			X	
06. Los procedimientos garantizan que se cargue a los clientes empleados aquellas mercancías compradas para serles enviadas directamente?			X	
07. Cuando ocurren pérdidas o daños en los materiales, se produce inmediatamente el reclamo contra los aseguradores o transportadores?			X	
08. Las devoluciones sobre compras se manejan a través del departamento de despacho.			X	Despacho y Compras
09. Tales devoluciones se comparan contra las respectivas notas de crédito del vendedor.			X	
3. FLETES				Transporte Propio
01. Los procedimientos aseguran el reembolso de:	X			
1. Fletes pagados sobre compras, cuyos fletes sean a cargo del vendedor?				
2. Fletes pagados por cuenta de clientes				
02. Las cuentas de fletes son revisadas por un empleado familiarizado con las tarifas?	X			
03. Existe un procedimiento que prevenga el doble pago de fletes, tal como anotar el número de la guía en la factura o adjuntar copia de la guía?	X			
04. Los procedimientos de la compañía permiten establecer que los cargos por fletes y transportes se hagan en pago de servicios realmente prestados?	X			
4. DISTRIBUCION Y REGISTRO DE CARGOS				
01. La distribución de cargos es revisada por una persona responsable distinta de quien la hizo?			X	
02. Se prepara regularmente balances de prueba de registro de comprobantes o auxiliares de cuentas por pagar?			X	
03. Se concilian los balances de prueba contra la cuenta de control en el mayor general, por un empleado distinto del encargado de manejar las cuentas por pagar?			X	

04. Un empleado distinto del que lleva las cuentas por pagar comprueba los totales de la relación y compara las partidas individuales contra los registros respectivos?		X		
5. OTROS GASTOS				
01. Las facturas que no sean por materiales o mercancías, por ejemplo: propaganda, honorarios, arrendamientos, gastos de viaje, etc. son aprobados antes de su pago por los respectivos jefes de departamento?		X		
02. Se revisan tales facturas en cuanto a su necesidad y corrección y son aprobadas por un empleado o departamento distinto de aquel en que se hayan originado?		X		
03. Las cuentas por propaganda se comprueban periódicamente contra los avisos y/o programas y tarifas se comparan contra cotizaciones, etc.?		X		
04. Se compran los cargos por concepto de propaganda contra los presupuestos y se obtienen explicaciones satisfactorias cuando se observan diferencias apreciables?		X		
05. Tiene la empresa procedimiento satisfactorio para la aprobación de reembolsos por concepto de gastos de viaje y otros similares?		X		
06. Se ha designado un empleado para llevar un registro de pagos periódicos, tales como arrendamientos, servicios, honorarios, etc. Y el mismo los aprueba para prevenir que se omita su pago o que se paguen dos veces?		X		
07. Tal empleado tiene la información necesaria para la aprobación de dichos pagos?		X		
08. Existe una máquina porteadora para el correo?		X		
09. Si no existe, se controlan los portes adecuadamente?		X		
6. APROBACION Y PAGO				
01. Un empleado que no intervenga en su preparación y aprobación, revisa las facturas o comprobantes teniendo en cuenta que los documentos que la respaldan estén completos?		X		
02. Las facturas o documentos de soportes se suministran completos al encargado de firmar cheques y este los revisa antes de firmar?		X		
03. Si se recibe una factura de un proveedor con quien no se haya negociado anteriormente, se toman las medidas para asegurarse que el proveedor no es ficticio?	X			Solo Autorizados
04. Se cancelan satisfactoriamente las facturas y demás documentos de soporte al tiempo de efectuar el pago, por o en presencia de quien firma los cheques?		X		

05. Se entregan los cheques firmados directamente a una persona distinta de quien los haya solicitado, preparado o registrado?		X	
La compañía TOBAMAC S.A. posee un grado de confianza MODERADO puesto a que cumplen con los controles que garanticen la integridad de las transacciones y documentos involucrados en CUENTAS POR PAGAR, COMPRAS Y GASTOS			

TOBAMAC S.A.							P/T		J-1	
SUMARIA: CUENTAS POR PAGAR							Hecho por:		SCA	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010										
Código	Cuentas	P/T Ref.	Saldo al 31/12/2010		Ajustes		Reclasificación		Saldo Auditado 31/12/2010	
					Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor		
2121001	CUENTAS POR PAGAR	J-1	61,742.48						61,742.48	
	Total de Cuentas por pagar	A 6-1	61,742.48	S	Ö	-	-	-	-	61,742.48

Cotejado con Anexo de Estados

Ö Financieros al 31-12-10

Š Sumado

Conclusión.-

De la revisión efectuada conforme a Normas Ecuatorianas de Auditoria, concluimos que la cuenta Cuentas por Pagar presentan razonablemente, conforme a disposiciones establecidas y Normas Ecuatorianas de Contabilidad al 31 de diciembre de 2010, el saldo de esta cuenta si estaba presentada razonablemente.

León Llanos Andrés – Auditor			
Nombre P.T	Detalle de Saldos de Proveedores	Ref:	J-1-1
Objetivo:	Definir rubros pendientes a Proveedores a la fecha del balance.	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

PROVEEDOR		MONTO
Long Life		4,119.47
Aníbal Redroban		214.4
Edificio Colón		47.05
Galarza Naranjo		21,521.29
Kupersa		1,138.60
Agcontrol		322.2
Wilson Gamarra		15.4
Autohyn		23,775.81
Nelly Brunis		29.29
Byron Wilches		200.17
Juan Nuñez		151.81
Pasamanería		1,174.20
Alberca Víctor		350.12
Sintofil		6,101.56
Elsa Vaca		612.98
Otros		1,368.13
Total		61,742.48

León Llanos Andrés - Auditor

Nombre P.T	Detalle de Saldos de Proveedores	Ref:	J-1-2
Objetivo:	Integración de Proveedores.	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

				Confirmaciones		
	Cliente	Importe	Circularizado	Positivo	Negativo	No contestó
	Long Life	4,119.47	4,119.47	4,119.47		
	Aníbal Redroban	214.4	214.4		214.4	
	Edificio Colón	47.05	47.05	47.05		
	Galarza Naranjo	21,521.29	21,521.29	21,521.29		
	Kupersa	1,138.60	1,138.60	1,138.60		
	Agcontrol	322.2	322.2		322.2	
	Wilson Gamarra	15.4	15.4			15.40
	Autohyn	23,775.81	23,775.81	23,775.81		
	Nelly Brunis	29.29	29.29			29.29
	Byron Wilches	200.17	200.17	200.17		
	Juan Nuñez	151.81	151.81	151.81		
	Pasamanería	1,174.20	1,174.20	1,174.20		
	Alberca Víctor	350.12	350.12		350.12	
	Sintofil	6,101.56	6,101.56	6,101.56		
	Elsa Vaca	612.98	612.98	612.98		

	Otros	1,368.13		1,368.13	1,368.13		
	Total Integrado	61,742.48		61,742.48	60,811.07	886.72	44.69
	Saldo Contable	61,742.48					
	Saldo Auditado	61,742.48		Sumas Correctas			
ELABORADO				REVISADO			

León Llanos Andrés - Auditor

Nombre P.T	Resumen de Circularización de Proveedores	Ref:	J-1-3
Objetivo:	Presentar resumen claro respecto a circularizaciones realizadas	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

Concepto	Respuestas		Importe		Cliente	Partidas Inconformes Aclaradas	M
	#	%	Cantidad	%			
					Aníbal Redroban	322.20	
Saldo según Contabilidad	16	100.00	61,742.48	100.00	Alberca Víctor	214.40	
Importe Circularizado	16	100.00	61,742.48	100.00	Agcontrol	350.12	
Total clientes Circularizado	16	100.00	61,742.48	100.00	Total	886.72	
Positivo	11	50.00	60,811.07	98.49			
Negativo	3	33.33	886.72	1.44			
No Contestó	2	16.67	44.69	0.07			
ELABORADO			REVISADO				

León Llanos Andrés - Auditor

Nombre P.T	Impuestos	Ref:	N
Objetivo:	Definir procedimientos para el examen a los Impuestos	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

VALORES SEGÚN LIBROS													
Cta. Contable	ene-10	feb-10	mar-10	abr-10	may-10	jun-10	jul-10	ago-10	sep-10	oct-10	nov-10	dic-10	Total
IVA retenido a proveedores 30% (Por pagar SRI)	22.34	91.33	165.50	165.58	488.90	359.89	587.86	879.28	812.33	1,000.35	156.22	332.00	5,061.58
IVA retenido a proveedores 70% (Por pagar SRI)	65.52	7.14	208.49	1,022.95	1,342.18	1,756.43	1,314.01	1,481.02	1,913.70	2,434.84	2,288.44	2,040.01	15,874.73

IVA retenido a proveedores 100% (Por pagar SRI)	30.00	30.00	312.43	60.00	30.00	136.20	0.00	60.00	30.00	10.40	50.40	60.00	809.43
Total de retenciones según libros	117.86	128.47	686.42	1,248.53	1,861.08	2,252.52	1,901.87	2,420.30	2,756.03	3,445.59	2,495.06	2,432.01	21,745.74

CONCILIACIÓN DECLARACIONES VS. LIBROS													
Descripción	ene-10	feb-10	mar-10	abr-10	may-10	jun-10	jul-10	ago-10	sep-10	oct-10	nov-10	dic-10	Total
Total de retenciones según declaraciones (casillero 799) (a)	117.86	128.47	686.42	1,248.53	1,861.08	2,252.52	1,901.87	2,420.30	2,756.03	3,445.59	2,495.06	2,432.01	21,745.74
Diferencia	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

VALORES SEGÚN LIBROS (b)															
Cta. Contable	Ene	feb-10	mar-10	abr-10	may-10	jun-10	jul-10	ago-10	sep-10	oct-10	nov-10	dic-10	Total		
Retenciones en la fuente relación de dependencia (por pagar SRI)	30.63	30.63	519.87	519.87	519.87	519.87	519.87	519.87	519.87	519.87	519.87	519.87	5,259.96		
Retenciones en la fuente 1% (por pagar SRI)	269.16	240.79	600.19	343.11	957.24	1,289.42	621.04	1,171.65	2,002.76	1,586.99	1,102.96	893.58	11,078.89		
Retenciones en la fuente 2% (por pagar SRI)	32.78	57.03	132.69	548.60	821.68	572.86	557.98	796.80	935.65	1,136.86	1,270.70	989.88	7,853.51		
Retenciones en la fuente 8% (por pagar SRI)	227.06	227.06	415.35	275.46	227.06	297.86	207.06	247.06	227.06	276.66	240.66	247.46	3,115.81		
Total según libros	559.63	555.51	1,668.10	1,687.04	2,525.85	2,680.01	1,905.95	2,735.38	3,685.34	3,520.38	3,134.19	2,650.79	27,308.17		

CONCILIACIÓN RETENCIONES EN LA FUENTE DECLARADAS VS. LIBROS													
Descripción	ene-10	feb-10	mar-10	abr-10	may-10	jun-10	jul-10	ago-10	sep-10	oct-10	nov-10	dic-10	Total
Total de retenciones según declaraciones	559.63	555.51	1,668.10	1,687.04	2,525.85	2,680.01	1,905.95	2,735.38	3,685.34	3,520.38	3,134.19	2,650.79	27,308.17
Diferencia (Ver Nota General)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Conclusión.-

De la revisión efectuada conforme a Normas Ecuatorianas de Auditoria, concluimos que las cuentas de Impuestos, conforme a disposiciones establecidas y Normas Ecuatorianas de Contabilidad al 31 de diciembre de 2010, el saldo de esta cuenta si estaba presentada razonablemente.

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Cuestionario de Sueldos y Beneficios.	Ref:	O.C
Objetivo:	Valuación del Control Interno	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

1. REGISTRO DE PERSONAL:	N/A	S	N	OBS.
01. El archivo individual de cada trabajador contiene:				
01) Fecha de entrada?		X		
02) Cambios, aumentos, etc. Debidamente aprobados?		X		
03) Bases del sueldo o jornal?		X		
04) Pagos parciales de cesantías y autorizaciones de la oficina de trabajo?		X		
05) Autorizaciones para el descuento del salario?		X		
06) Acumulación de pagos de salarios prestaciones de cada trabajador?		X		
07) Contrato de trabajo?		X		
08) Examen médico de ingreso y evidencia de la renuencia a que hubiere lugar?			X	
09) Aviso al I.E.S.S. Para efectos de la inscripción del trabajador?		X		
10) Investigaciones efectuadas para la contratación del trabajador?			X	
11) Informaciones necesarias para dar cumplimiento a las disposiciones relativas a la retención de impuestos sobre salarios pagados?		X		
2. REGISTRO DE TIEMPO:				
01. Los registros de tiempo u otras informaciones que sirven de base para la preparación de las nóminas, son preparados y llevados independientemente de quienes intervienen en la elaboración de las mismas?		X		
02. Los tiquetes por trabajo a destajo, tarjetas de tiempo, informes de producción, etc. Sobre los cuales se basa el pago, son aprobados por un capataz o jefe de departamento que no intervengan en:				
01) Preparación de las nóminas?		X		
02) El pago?		X		
03. Las horas extras y otras bonificaciones especiales son aprobados por empleados que supervisan las actividades pero que no:				
01) Preparan las nóminas?		X		
02) Ni hacen el pago?		X		

3. PREPARACION Y COMPROBACION DE LAS NOMINAS:				
01. Las personas que preparan la nómina y liquidan las prestaciones sociales, tienen funciones independientes de la contratación o despido del persona?		X		
02. Dichas personas son independientes de las que efectúan la distribución contable de la nómina y las liquidaciones de prestaciones sociales?		X		
03. Se revisa la nómina y la liquidación de prestaciones sociales por empleados que no intervienen en su:				
01) Preparación		X		
02) Autorización?		X		
03) Pagos?		X		
04. La nómina y las liquidaciones de prestaciones sociales son aprobadas por un empleado responsable?		X		
05. Cuando sea práctico, como en el caso de los empleados fijos, los totales de la nómina corriente se concilian con las nóminas anteriores indicando los cambios?		X		
06. La distribución contable de la nómina y las liquidaciones de prestaciones sociales son revisadas por alguien distinto del departamento de liquidación de nómina?		X		
4. PAGOS DE NOMINA Y PRESTACIONES SOCIALES				
01. El pago, bien por transferencia o cheque, es hecho por empleados que:				
01) No intervienen y no controlan la preparación de las nóminas?		X		
02) No son responsables por la contratación o despido del personal?		X		
03) No intervienen y no controlan las liquidaciones de prestaciones sociales?		X		
04) No aprueban los informes de tiempo?		X		
02. La cuenta bancaria de sueldos y liquidación de prestaciones sociales es conciliada regularmente por un empleado que no tenga conexión alguna con la:				
01) Preparación de la nómina?		X		
02) Entrega de cheques?		X		
03. Se comparan los endosos, al menos selectivamente, con las firmas de los empleados en el archivo?		X		
04. Cuando el pago se hace con cheques, se deja constancia de la recepción?		X		
La compañía TOBAMAC S.A. posee un grado de confianza ALTO puesto a que cumplen con los controles que garantizan la integridad de las transacciones y documentos involucrados en NOMINA DE SALARIOS, LIQUIDACION Y PAGO DE PRESTACIONES SOCIALES				

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Sueldos y Beneficios Sociales	Ref:	O
Objetivo:	Definir procedimientos para el examen las cuentas de Sueldos y Beneficios Sociales	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

Planilla IESS		
	Verificación física	Pagado
Enero	√	√
Febrero	√	√
Marzo	√	√
Abril	√	√
Mayo	√	√
Junio	√	√
Julio	√	√
Agosto	√	√
Septiembre	√	√
Octubre	√	√
Noviembre	√	√
Diciembre	√	√

√ Constatación física

	Según Planillas	Contable	Dif
Sueldos y Salarios	555,057.29	557014.45	1,957.16
Vacaciones	16,442.59		
Décimo Tercero	32,885.19		
Décimo Cuarto	17,978.02		
Aporte IESS	51,897.86	51,897.86	
Aporte Patronal	61,888.89	61,888.89	
Fondo de Reserva	51,897.86		

Conclusión.- Por revisión a mayores, la diferencia se marca como error en contabilización.

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Cuestionario de Otras Cuentas por Pagar	Ref:	L
Objetivo:	Evaluación del Control Interno	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

1. GENERALIDADES	N/A	SI	NO	OBSERV
01. La junta directiva aprueba aquellas obligaciones o pasivos no provenientes de las operaciones usuales de la empresa?		X		
02. Las actas de la junta directiva especifican:				
1. El objeto del préstamo?		X		
2. El nombre de los funcionarios facultados para obtener los préstamos, cuantía máxima y plazos?		X		
3. Garantía colateral que puede otorgarse, restricciones aceptables o contratos relativos?			X	
03. Se requieren dos firmas autorizadas para la aceptación de documentos por pagar?			X	
04. Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar?		X		
05. Los documentos por préstamos u obligaciones cancelados, se conservan en el archivo, como soporte de los comprobantes de pago respectivos?		X		
La compañía TOBAMAC S.A. posee un grado de confianza MODERADO puesto a que cumplen con los controles que garantizan la integridad de las transacciones y documentos involucrados en DOCUMENTOS POR PAGAR Y PASIVO A LARGO PLAZO				

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Otras Cuentas por Pagar	Ref:	L.S
Objetivo:	Examinar la cuenta Otras Cuentas por Cobrar	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

TOBAMAC S.A.		P/T			
Cedula de Otras cuentas por Pagar		Hecho por:		CCP	
Al 31 de Diciembre del 2010					
		P/T		Saldo al	
Código	Cuentas	Referencia		31/12/2010	
212004	TARJETAS DE CREDITO	L-1		25,661.21	<input type="text" value="v"/>
212005	CHEQUES GIRADOS Y NO PAGADOS	L-2		603,808.64	<input type="text" value="^"/>
212006	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	L-3		2,793.02	
			Š	632,262.87	Ö

Conclusión.-

De la revisión efectuada conforme a Normas Ecuatorianas de Auditoria, concluimos que la Otras Cuentas por Pagar presentan razonablemente, conforme a disposiciones establecidas y Normas Ecuatorianas de Contabilidad al 31 de diciembre de 2010, el saldo de esta cuenta si estaba presentada razonablemente.

TOBAMAC S.A.		P/T	L-1-1
Tarjeta Corporativa American		Hecho por:	CCP
Al 31 de Diciembre del 2010			

Fecha	Número	Nombre	Monto
01/08/2010	211	Fabrica	166.70
02/08/2010	8029512	Fabrica	241.84
02/08/2010	8029516	Fabrica	241.84
02/08/2010	8029517	Fabrica	241.84
02/08/2010	8029518	Fabrica	241.84
02/08/2010	8029519	Fabrica	241.84
02/08/2010	8029520	Fabrica	241.84
02/08/2010	8029521	Fabrica	241.84
13/10/2010	101319	Fabrica	57.91
13/10/2010	101320	Fabrica	57.91
13/10/2010	101321	Fabrica	57.91
13/10/2010	101322	Fabrica	57.91
13/10/2010	101323	Fabrica	57.91
13/10/2010	101324	Fabrica	57.91
13/10/2010	101325	Fabrica	57.91
13/10/2010	101326	Fabrica	57.91
13/10/2010	101327	Fabrica	57.91
13/10/2010	101328	Fabrica	57.91
13/12/2010	713052	CONECEL	590.17
14/12/2010	1169	AKROS CIA LTDA.	174.96
14/12/2010	1170	AKROS CIA LTDA.	174.96
14/12/2010	1171	AKROS CIA LTDA.	174.96
15/12/2010	40906	AUTOMOTORES CONTINENTAL S.A.	344.34
15/12/2010	40907	AUTOMOTORES CONTINENTAL S.A.	344.34
15/12/2010	40908	AUTOMOTORES CONTINENTAL S.A.	344.34
15/12/2010	40909	AUTOMOTORES CONTINENTAL S.A.	344.34
15/12/2010	40910	AUTOMOTORES CONTINENTAL S.A.	344.34
15/12/2010	40911	AUTOMOTORES CONTINENTAL S.A.	344.34
20/09/2010	1756	BOLCO S.A.	73.28
21/09/2010	2757	CARTIMEX S.A.	71.65
21/09/2010	2747	CARTIMEX S.A.	176.29
21/09/2010	2748	CARTIMEX S.A.	176.29
21/09/2010	2749	CARTIMEX S.A.	176.29
21/09/2010	2751	CARTIMEX S.A.	176.29
21/09/2010	2752	CARTIMEX S.A.	176.29

21/09/2010	2753	CARTIMEX S.A.	176.29
21/09/2010	2754	CARTIMEX S.A.	176.29
21/09/2010	2755	CARTIMEX S.A.	176.29
21/09/2010	2756	CARTIMEX S.A.	176.29
22/10/2010	29879	CARTIMEX S.A.	107.13
22/10/2010	29877	CARTIMEX S.A.	151.04
22/10/2010	29871	CARTIMEX S.A.	170.54
22/10/2010	29872	CARTIMEX S.A.	170.54
22/10/2010	29874	CARTIMEX S.A.	170.54
22/10/2010	29875	CARTIMEX S.A.	170.54
22/10/2010	29876	CARTIMEX S.A.	170.54
22/10/2010	29878	CARTIMEX S.A.	170.54
22/10/2010	29873	CARTIMEX S.A.	170.56
22/11/2010	3235	CARTIMEX S.A.	92.91
22/11/2010	3236	CARTIMEX S.A.	92.91
22/11/2010	3238	CARTIMEX S.A.	92.91
22/11/2010	3233	CARTIMEX S.A.	92.92
22/11/2010	3234	CARTIMEX S.A.	92.92
22/11/2010	3237	CARTIMEX S.A.	92.92
23/09/2010	366119	CIA. GENERAL DE COMERCIO Y MAN	163.83
23/09/2010	366110	CIA. GENERAL DE COMERCIO Y MAN	163.87
23/09/2010	366111	CIA. GENERAL DE COMERCIO Y MAN	163.87
23/09/2010	366112	CIA. GENERAL DE COMERCIO Y MAN	163.87
23/09/2010	366113	CIA. GENERAL DE COMERCIO Y MAN	163.87
23/09/2010	366114	CIA. GENERAL DE COMERCIO Y MAN	163.87
23/09/2010	366115	CIA. GENERAL DE COMERCIO Y MAN	163.87
23/09/2010	366116	CIA. GENERAL DE COMERCIO Y MAN	163.87
23/09/2010	366117	CIA. GENERAL DE COMERCIO Y MAN	163.87
23/09/2010	366118	CIA. GENERAL DE COMERCIO Y MAN	163.87
23/11/2010	8415851	CONCEL	589.44
25/11/2010	6518167	ALIPERRO ALIMENTOS PARA PERROS	99.01
25/11/2010	6130	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6131	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6132	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6133	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6134	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6135	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6136	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6137	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6138	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6139	INDUAUTO S.A	164.24

25/11/2010	6140	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6141	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6142	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6143	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6144	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6145	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6146	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6147	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6148	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6149	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6150	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6151	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6152	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6153	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6154	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6155	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6156	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6157	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6158	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6159	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6160	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6161	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6162	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6163	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6164	INDUAUTO S.A	164.24
25/11/2010	6165	INDUAUTO S.A	164.24
30/12/2010	26	Fabrica	170.54
		Total	17,771.06

TOBAMAC S.A.		P/T	L-1-2
Tarjeta Corporativa Diners		Hecho por:	CCP
Al 31 de Diciembre del 2010			

Fecha	Número	Nombre	Monto
01/08/2010	31	Fabrica	67.65
01/10/2010	15125	ANDRES BORBOR S.A.	218.67
02/10/2010	32836242	Fabrica	265.62
02/11/2010	119712	CORPORACION EL ROSADO S.A.	73.53
02/11/2010	119710	CORPORACION EL ROSADO S.A.	73.54
02/11/2010	119711	CORPORACION EL ROSADO S.A.	73.54
02/12/2010	1706	ELIPOL S.A.	30.00
03/11/2010	81016254	PYCCA S.A	74.65
03/11/2010	81016255	PYCCA S.A	74.65
03/11/2010	81016256	PYCCA S.A	74.65
03/11/2010	81016257	PYCCA S.A	74.65
03/11/2010	81016258	PYCCA S.A	74.75
03/12/2010	4118313	PYCCA S.A	27.50
03/12/2010	4118314	PYCCA S.A	27.50
03/12/2010	4118315	PYCCA S.A	27.50
03/12/2010	4118316	PYCCA S.A	27.50
03/12/2010	4118317	PYCCA S.A	27.50
03/12/2010	4118318	PYCCA S.A	27.51
04/09/2010	15126	ANDRES BORBOR S.A.	218.66
04/09/2010	15124	ANDRES BORBOR S.A.	218.67
05/10/2010	9830	CORPORACION EL ROSADO S.A.	70.56
05/10/2010	9831	CORPORACION EL ROSADO S.A.	86.51
06/12/2010	230179	COMANDATO	39.50
06/12/2010	150126	CORPORACION EL ROSADO S.A.	109.52
06/12/2010	146705	CORPORACION EL ROSADO S.A.	110.66
07/12/2010	551862	ELIPOL S.A.	30.00
07/12/2010	246423	TALLERAUTO S.A.	84.74
08/12/2010	805676	MAQUINAS Y MOTORES CIA LTDA.	72.21
08/12/2010	270839	CORPORACION FAVORITA C.A.	120.00
10/11/2010	47320	SURMAQ.CIA. LTDA.	106.38
10/12/2010	52504	CORPORACION EL ROSADO S.A.	54.49
10/12/2010	63450	MAQUINAS Y MOTORES CIA LTDA.	58.11
11/12/2010	142023	CORPORACION EL ROSADO S.A.	149.96
13/12/2010	619605	GERARDO ORTIZ & HIJOS CIA. LT	71.71
13/12/2010	619603	GERARDO ORTIZ & HIJOS CIA. LT	71.72

13/12/2010	619604	GERARDO ORTIZ & HIJOS CIA. LT	71.72
15/12/2010	328155	ELIPOL S.A.	30.00
15/12/2010	155704	CORPORACION EL ROSADO S.A.	152.84
16/12/2010	689877	CORPORACION EL ROSADO S.A.	21.66
17/11/2010	152525	COMANDATO	33.00
17/11/2010	152526	COMANDATO	33.00
17/11/2010	152527	COMANDATO	33.00
17/11/2010	152528	COMANDATO	33.00
17/11/2010	152524	COMANDATO	33.00
17/12/2010	158250	CORPORACION EL ROSADO S.A.	19.82
18/12/2010	73282	CORPORACION EL ROSADO S.A.	98.97
19/12/2010	921802	INTERMONT S.A.	35.00
20/12/2010	825899	TVENTAS	14.22
20/12/2010	825900	TVENTAS	14.08
20/12/2010	825901	TVENTAS	14.08
20/12/2010	825902	TVENTAS	14.08
20/12/2010	825903	TVENTAS	14.08
20/12/2010	825904	TVENTAS	14.08
20/12/2010	825905	TVENTAS	14.08
20/12/2010	825906	TVENTAS	14.08
20/12/2010	825907	TVENTAS	14.08
20/12/2010	825908	TVENTAS	14.08
20/12/2010	825909	TVENTAS	14.08
20/12/2010	825910	TVENTAS	14.12
21/12/2010	757619	MAQUINAS Y MOTORES CIA LTDA.	15.89
21/12/2010	83048	GERARDO ORTIZ & HIJOS CIA. LT	104.49
21/12/2010	83049	GERARDO ORTIZ & HIJOS CIA. LT	104.49
21/12/2010	83050	GERARDO ORTIZ & HIJOS CIA. LT	104.51
21/12/2010	772422	ELECTROLEG S.A.	164.51
22/11/2010	584334	CIA. GENERAL DE COMERCIO Y MAN	47.77
22/11/2010	5843321	CIA. GENERAL DE COMERCIO Y MAN	47.77
22/12/2010	758804	KITTON S.A.	21.87
22/12/2010	608659	ELIPOL S.A.	33.00
22/12/2010	284147	JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA	71.65
23/12/2010	157638	ELECTROLEG S.A.	95.96
23/12/2010	97315	ELECTROLEG S.A.	162.20
23/12/2010	742827	FARMACIAS Y COMISARIATOS DE ME	206.28
23/12/2010	889887	CORPORACION EL ROSADO S.A.	394.20
24/11/2010	10643204	PYCCA S.A	32.23
24/11/2010	10643203	PYCCA S.A	32.23
24/11/2010	10643205	PYCCA S.A	32.24

24/11/2010	9058	ELECTROLEG S.A.	225.12
24/11/2010	9059	ELECTROLEG S.A.	225.12
26/11/2010	137241	CORPORACION EL ROSADO S.A.	107.76
27/09/2010	376992	LA PARRILLADA DEL ÑATO C. A.	97.49
27/12/2010	409836	ELIPOL S.A.	37.00
27/12/2010	889877	CORPORACION EL ROSADO S.A.	42.88
27/12/2010	187298	GUAMAN MENDOZA SAMANTHA NICOLE	176.10
27/12/2010	187299	GUAMAN MENDOZA SAMANTHA NICOLE	176.10
27/12/2010	187300	GUAMAN MENDOZA SAMANTHA NICOLE	176.10
28/12/2010	142932	CONAUTO COMP. ANOI. AUTOMOTRIZ	171.09
29/12/2010	120710	AGENCIA DE VIAJES LA MONEDA	56.00
29/12/2010	1	CORP.NACIONAL DE TELECOMUNICAC	112.47
29/12/2010	3334267	AGENCIA DE VIAJES LA MONEDA	308.35
29/12/2010	3334278	AGENCIA DE VIAJES LA MONEDA	308.35
30/11/2010	402839	MAXIMA S.A.	32.98
30/11/2010	9053	MAXIMA S.A.	90.00
30/12/2010	25	Fabrica	97.49
Total			<input type="checkbox"/> 7,890.15

Cotejado Detalle versus mayor contable

TOBAMAC S.A.	P/T	L-2-1
<u>Cheques Girados y no Pagados</u>	Hecho por:	CCP
Al 31 de Diciembre del 2010		

212004002	Ch Bco. Guayaquil Cta. Cte. #156430		
Fecha	Número	Nombre	Monto
02/09/2010	10113	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	2,277.05
02/09/2010	10114	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	2,277.05
02/09/2010	10115	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	2,280.98
05/10/2010	10553	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,138.10
05/10/2010	10554	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,138.10
05/10/2010	10555	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,138.10
06/12/2010	11344	Coats Cadena S.A.	509.15
06/12/2010	11346	Coats Cadena S.A.	509.15
06/12/2010	11347	Coats Cadena S.A.	509.16
06/12/2010	11359	CABREMAQUI CIA LTDA.	713.41
06/12/2010	11351	PLASTICOS INTERNACIONALES	345.76

06/12/2010	11349	ALEXANDER ARREDONDO VELEZ	312.03
06/12/2010	11345	Coats Cadena S.A.	509.15
06/12/2010	11362	CABREMAQUI CIA LTDA.	713.39
06/12/2010	11526	Pasamanería S.A.	384.36
07/12/2010	11375	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	2,618.66
07/12/2010	11376	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	2,618.66
07/12/2010	11377	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	2,618.66
07/12/2010	11378	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	2,618.66
07/12/2010	11379	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	2,618.66
07/12/2010	11380	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	2,618.66
07/12/2010	11381	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	2,618.70
07/12/2010	11384	ANDRADE RIOS MIRIAM FABIOLA	932.39
07/12/2010	11385	ANDRADE RIOS MIRIAM FABIOLA	932.39
07/12/2010	11386	ANDRADE RIOS MIRIAM FABIOLA	932.39
07/12/2010	11387	ANDRADE RIOS MIRIAM FABIOLA	932.38
07/12/2010	11388	TEXFASHION S.A.	1,067.40
07/12/2010	11389	Comercial Kurpesa C.A.	3,474.79
07/12/2010	11390	Comercial Kurpesa C.A.	3,474.79
07/12/2010	11391	Comercial Kurpesa C.A.	3,474.79
07/12/2010	11392	Comercial Kurpesa C.A.	3,474.79
07/12/2010	11393	Comercial Kurpesa C.A.	3,474.79
07/12/2010	11394	Comercial Kurpesa C.A.	3,474.79
07/12/2010	11395	Comercial Kurpesa C.A.	3,474.79
07/12/2010	11396	Comercial Kurpesa C.A.	3,474.79
07/12/2010	11397	Comercial Kurpesa C.A.	3,474.82
07/12/2010	11401	SUDINTEX Cía. Ltda.	5,283.60
07/12/2010	11402	SUDINTEX Cía. Ltda.	5,283.60
07/12/2010	11400	SUDINTEX Cía. Ltda.	5,283.60
07/12/2010	11403	SUDINTEX Cía. Ltda.	5,283.60
07/12/2010	11404	SUDINTEX Cía. Ltda.	5,283.60
07/12/2010	11405	SUDINTEX Cía. Ltda.	5,283.60
07/12/2010	11406	SUDINTEX Cía. Ltda.	5,283.60
07/12/2010	11407	SUDINTEX Cía. Ltda.	5,283.60
07/12/2010	11408	SUDINTEX Cía. Ltda.	5,283.55
07/12/2010	11409	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	5,658.18
07/12/2010	11410	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	5,658.18
07/12/2010	11411	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	5,658.18
07/12/2010	11412	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	5,658.18
07/12/2010	11413	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	5,658.18
07/12/2010	11414	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	5,658.18
07/12/2010	11415	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	5,658.18
07/12/2010	11416	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	5,658.18
07/12/2010	11417	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	5,658.18

07/12/2010	11418	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	5,658.18
07/12/2010	11419	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	5,658.18
07/12/2010	11420	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	5,658.18
07/12/2010	11421	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	5,658.18
07/12/2010	11422	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	5,658.18
07/12/2010	11423	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	5,658.22
07/12/2010	11435	SUDINTEX Cía. Ltda.	5,123.60
07/12/2010	11511	V&V ASOCIADOS CIA LTDA.	134.04
07/12/2010	11513	COMERCIAL MARKAFAS S.A.	966.60
07/12/2010	11514	COMERCIAL MARKAFAS S.A.	966.60
07/12/2010	11527	Coats Cadena S.A.	631.19
07/12/2010	11528	Coats Cadena S.A.	631.19
07/12/2010	11529	Coats Cadena S.A.	631.19
07/12/2010	11554	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	2,618.66
07/12/2010	11624	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	2,618.66
07/12/2010	11625	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	2,618.66
08/11/2010	10947	Coats Cadena S.A.	651.85
08/11/2010	10946	Coats Cadena S.A.	651.85
08/11/2010	10953	COMERCIAL MARKAFAS S.A.	419.24
08/11/2010	10957	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	3,265.48
08/11/2010	10958	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	3,265.48
08/11/2010	10959	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	3,265.48
08/11/2010	10961	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	3,265.45
08/11/2010	10963	ELSA YOLANDA VACA ABARCA	1,840.92
08/11/2010	10964	ELSA YOLANDA VACA ABARCA	1,840.92
08/11/2010	10965	ELSA YOLANDA VACA ABARCA	1,840.91
08/11/2010	10971	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	3,265.48
08/11/2010	10956	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	3,265.48
08/11/2010	10955	ALEXANDER ARREDONDO VELEZ	611.81
09/09/2010	10165	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	4,734.16
09/09/2010	10166	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	4,734.16
09/09/2010	10167	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	4,734.16
09/09/2010	10168	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	4,734.16
09/11/2010	10974	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	3,266.38
09/11/2010	10975	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	3,266.35
09/12/2010	11634	ELSA YOLANDA VACA ABARCA	612.98
09/12/2010	11636	ELSA YOLANDA VACA ABARCA	613.00
10/11/2010	10997	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	591.79
10/11/2010	10999	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	591.79
10/11/2010	11000	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	591.79
10/11/2010	11001	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	591.79
10/11/2010	11002	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	591.79
10/11/2010	11003	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	591.79

10/12/2010	11512	ECUAGAMA S.A.	197.22
10/12/2010	11488	JUAN CARLOS NUÑEZ DEL ARCO FER	82.80
10/12/2010	11645	ANDRADE RIOS MIRIAM FABIOLA	1,882.17
10/12/2010	11647	ANDRADE RIOS MIRIAM FABIOLA	1,411.63
10/12/2010	11648	ANDRADE RIOS MIRIAM FABIOLA	1,411.63
10/12/2010	11649	ANDRADE RIOS MIRIAM FABIOLA	1,411.63
10/12/2010	11650	ANDRADE RIOS MIRIAM FABIOLA	1,411.61
11/10/2010	10611	ANDRADE RIOS MIRIAM FABIOLA	629.92
11/12/2010	11498	ALEXANDER ARREDONDO VELEZ	229.07
12/10/2010	10635	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,138.10
12/10/2010	10636	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,138.10
12/10/2010	10637	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,138.10
12/10/2010	10638	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,138.10
12/10/2010	10639	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,138.10
12/10/2010	10640	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,138.10
12/10/2010	10641	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,138.10
12/10/2010	10642	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,138.10
12/10/2010	10643	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,138.10
12/10/2010	10644	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,138.10
12/10/2010	10645	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,138.10
12/10/2010	10646	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,138.02
12/10/2010	10649	PIZANTEX DEL ECUADOR S.A	2,697.88
13/12/2010	11574	Corp. ekazipper del Ecuador S.	81.07
14/09/2010	10235	TEXFASHION S.A.	5,091.83
14/09/2010	10236	TEXFASHION S.A.	5,091.83
14/09/2010	10237	TEXFASHION S.A.	5,091.83
14/09/2010	10238	TEXFASHION S.A.	5,091.83
14/09/2010	10239	TEXFASHION S.A.	5,091.85
14/12/2010	11545	MACOSER S.A.	666.00
14/12/2010	11550	MACOSER S.A.	666.00
15/12/2010	11638	REDCOMPUT S.A.	437.22
16/12/2010	11547	TEXFASHION S.A.	2,015.31
17/12/2010	11640	Coats Cadena S.A.	262.86
17/12/2010	11641	Coats Cadena S.A.	262.86
17/12/2010	11642	Coats Cadena S.A.	262.87
18/10/2010	10708	ANDRADE RIOS MIRIAM FABIOLA	534.30
19/08/2010	9951	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	4,180.16
24/09/2010	10416	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	138.13
24/09/2010	10417	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	138.13
24/09/2010	10418	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	138.13
24/12/2010	11670	ARNALDO REYES MORA	193.32
25/10/2010	10794	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,238.78
25/10/2010	10795	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,238.78

25/10/2010	10796	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,238.78
25/10/2010	10797	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,238.78
25/10/2010	10798	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,238.78
25/10/2010	10799	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,238.78
25/10/2010	10800	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,238.78
25/10/2010	10801	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,238.78
25/10/2010	10802	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,238.78
25/10/2010	10804	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,238.78
25/10/2010	10830	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,238.78
26/10/2010	10832	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,238.78
26/10/2010	10833	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,238.78
26/10/2010	10834	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,238.78
26/10/2010	10835	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	5,238.82
26/10/2010	10840	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	2,334.11
26/10/2010	10841	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	2,442.20
26/10/2010	10842	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	2,276.70
26/10/2010	10843	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	2,111.59
26/10/2010	10844	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	2,906.87
26/10/2010	10845	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	3,209.48
26/10/2010	10846	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	3,266.38
26/10/2010	10847	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	3,266.38
26/10/2010	10848	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	3,266.38
26/10/2010	10849	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	3,266.38
26/10/2010	10850	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	3,266.38
26/10/2010	10851	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	3,266.38
26/10/2010	10854	ALEXANDER ARREDONDO VELEZ	2,722.11
26/10/2010	10855	ALEXANDER ARREDONDO VELEZ	2,722.11
26/10/2010	10857	ALEXANDER ARREDONDO VELEZ	2,722.11
26/10/2010	10858	ALEXANDER ARREDONDO VELEZ	2,722.11
26/10/2010	10859	ALEXANDER ARREDONDO VELEZ	2,722.11
26/10/2010	10860	ALEXANDER ARREDONDO VELEZ	2,722.11
26/10/2010	10861	ALEXANDER ARREDONDO VELEZ	2,722.11
26/10/2010	10862	ALEXANDER ARREDONDO VELEZ	2,722.12
27/08/2010	10039	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	4,734.16
27/08/2010	10040	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	4,734.16
27/08/2010	10041	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	4,734.16
27/08/2010	10042	IMPORDENIM IMPORTADORA TEXTIL	4,734.16
27/10/2010	10875	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	591.79
27/10/2010	10876	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	591.79
27/10/2010	10877	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	591.79
27/10/2010	10878	GALARZA NARANJO ALBERTO EDUARD	591.79
27/11/2010	11205	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11206	HUGO GALARZA	735.00

27/11/2010	11207	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11326	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11209	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11210	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11211	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11328	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11213	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11327	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11215	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11216	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11217	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11218	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11219	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11220	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11221	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11222	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11223	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11224	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11225	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11226	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11227	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11228	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11229	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11230	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11231	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11232	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11233	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11234	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11235	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11236	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11237	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11238	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11239	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11240	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11241	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11242	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11243	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11244	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11245	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11246	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11247	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11248	HUGO GALARZA	735.00
27/11/2010	11249	HUGO GALARZA	735.00

27/11/2010	11250	HUGO GALARZA	735.00
27/12/2010	11675	Coats Cadena S.A.	444.62
27/12/2010	11677	Coats Cadena S.A.	259.55
27/12/2010	11678	Coats Cadena S.A.	254.92
27/12/2010	11683	JUAN CARLOS NUÑEZ DEL ARCO FER	157.53
27/12/2010	11694	MACOSER S.A.	1,833.48
27/12/2010	11695	MACOSER S.A.	1,833.48
29/11/2010	11257	TEXFASHION S.A.	1,029.04
29/11/2010	11258	TEXFASHION S.A.	1,029.04
29/11/2010	11259	TEXFASHION S.A.	1,029.04
29/11/2010	11260	TEXFASHION S.A.	1,029.05
29/11/2010	11261	GOLDFASHION S.A.	571.58
29/11/2010	11262	GOLDFASHION S.A.	571.58
29/11/2010	11263	GOLDFASHION S.A.	571.58
29/11/2010	11264	GOLDFASHION S.A.	571.57
29/11/2010	11270	COMERCIAL MARKAFAS S.A.	386.64
29/12/2010	11724	CARTIMEX S.A.	993.45
29/12/2010	11726	CARTIMEX S.A.	148.83
29/12/2010	11745	ARNALDO REYES MORA	115.99
30/11/2010	11294	PLASTICOS INTERNACIONALES	379.40
31/07/2010	9634	MAPFRE ATLAS CIA. DE SEGUROS	517.93
31/07/2010	8458	Distritex S.A.	508.81
31/07/2010	8459	Distritex S.A.	508.81
31/07/2010	8460	Distritex S.A.	508.81
31/07/2010	8461	Distritex S.A.	508.81
31/07/2010	8462	Distritex S.A.	508.81
31/07/2010	8463	Distritex S.A.	508.81
		<input type="checkbox"/> TOTAL	603,808.64

Cotejado detalle versus mayor contable

Cotejado con Estados Financieros al 31-12-2010

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Patrimonio	Ref:	W
Objetivo:	Definir procedimientos para el examen a la cuenta Patrimonio	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

TOBAMAC S.A.		P/T	W.S	
Cedula de Patrimonio		Hecho por:	CCP	
Al 31 de Diciembre del 2010				
		P/T	Saldo al	
Código	Cuentas	Referencia	31/12/2010	
31001001	CAPITAL SOCIAL		800.00	<input type="checkbox"/>
31002001	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES		830,341.68	
31003001	RESERVA LEGAL		1,194.62	
32001001	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES		13,656.32	
32001003	PÉRDIDAS AÑOS ANTERIORES		-118,646.66	
32001002	UTILIDAD DEL EJERCICIO		68,730.69	
			Š 796,076.65	Ö

Š Sumas y Cálculos efectuados y verificados

Ö Cotejado con Estados Financieros al 31-12-2010

Verificado contra documentos de constitución.

León Llanos Andrés - Auditor

Nombre P.T	Ventas	Ref:	X
Objetivo:	Comparación de Ventas por Punto de Venta Versus Mayores	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

	Matriz	M. D	M. A.	Dist. Colon	Mall Sur	Ceibos	Salinas	Milagro	Outlet	V. Plaza	Total
01-2010	98,038.68	2,766.74	2,931.43	25,516.03	2,914.61	2,933.08	1,691.61	1,536.21	5,204.46	0.00	143,532.84
02-2010	159,282.32	6,289.11	6,125.63	22,181.54	8,278.44	6,572.82	6,559.11	3,866.07	7,395.54	0.00	226,550.57
03-2010	159,516.46	2,874.20	3,349.15	38,002.80	2,745.54	4,945.13	2,806.25	1,921.43	10,176.84	0.00	226,337.79
04-2010	203,583.78	2,524.52	2,983.70	38,771.45	3,695.54	4,543.61	0.00	1,426.61	9,613.25	920.48	268,062.92
05-2010	191,098.49	4,154.14	3,331.77	43,676.69	4,354.46	5,383.34	0.00	1,745.54	12,540.22	4,321.54	270,606.19
06-2010	132,232.51	2,578.39	3,228.32	12,817.84	3,168.57	3,963.79	0.00	1,767.94	10,575.90	2,360.04	172,693.30
07-2010	154,541.52	6,211.93	6,159.36	42,841.13	5,362.71	6,469.31	0.00	1,844.55	9,929.99	3,128.46	236,488.97
08-2010	165,151.01	4,725.78	5,023.14	37,682.25	3,727.50	6,910.14	0.00	1,708.35	7,859.71	3,186.79	235,974.67
09-2010	189,995.00	4,546.18	4,002.44	15,977.97	3,507.76	4,446.09	0.00	3,302.68	7,227.01	2,925.81	235,930.94
10-2010	296,064.57	7,216.25	7,417.43	36,359.38	10,192.36	9,433.28	0.00	3,029.02	8,226.79	6,268.50	384,207.56
11-2010	321,047.40	4,433.66	4,612.54	42,021.75	6,066.07	4,868.79	0.00	11,237.05	14,106.25	3,536.07	411,929.58
12-2010	308,743.09	20,800.89	22,372.68	57,433.47	32,365.13	28,981.82	0.00	13,813.23	49,722.10	12,905.73	547,138.15
TOTAL	2,379,294.82	69,121.79	71,537.57	413,282.31	86,378.68	89,451.21	11,056.96	47,198.67	152,578.05	39,553.42	3,359,453.48

León Llanos Andrés - Auditor			
Nombre P.T	Ventas	Ref:	X.S
Objetivo:	Comparación de Ventas por Punto de Venta Versus Mayores	Hecho por:	ALLL
Fecha:	10/07/2011	Revisado por:	MC

Cuenta	41001	41004	41005	Total
Nombre	Venta de Mercaderías	Devoluciones de Ventas	Descuentos en Ventas	
01/2010	147,494.59	-5,996.93	-107.28	141,390.38
02/2010	232,385.49	-5,178.28	0.00	227,207.21
03/2010	227,012.88	-435.49	0.00	226,577.39
04/2010	269,491.24	-1,232.99	0.00	268,258.25
05/2010	272,993.61	-1,914.19	-103.97	270,975.45
06/2010	211,511.18	-38,052.82	-697.00	172,761.36
07/2010	246,373.70	-10,826.06	908.25	236,455.89
08/2010	246,208.40	-2,870.18	-9.67	243,328.55
09/2010	242,986.56	-5,754.11	0.00	237,232.45
10/2010	389,550.81	-8,075.17	-119.44	381,356.20
11/2010	430,271.72	-20,378.71	-187.23	409,705.78
12/2010	560,922.71	-16,718.13	0.00	544,204.58
Total	3,477,202.89	-117,433.06	-316.34	3,359,453.49

v

v Detalle de ventas por punto de venta revisado y cotejado contra mayor contable.

Conclusión.-

De la revisión efectuada conforme a Normas Ecuatorianas de Auditoría, concluimos que la cuenta Ventas presenta razonablemente, conforme a disposiciones establecidas y Normas Ecuatorianas de Contabilidad al 31 de diciembre de 2010, el saldo de esta cuenta si estaba presentada razonablemente.

CARTA DE RECOMENDACIONES

Guayaquil, 28 de Octubre del 2011

Sr.

Cristian Galarza

Gerente General

TOBAMAC S.A.

Ciudad.-

Estimado Sr. Galarza:

La presente carta contiene las sugerencias para mejorar los procedimientos de contabilidad y los controles contables internos de los hallazgos encontrados como resultado de la auditoría a los estados financieros de TOBAMAC S.A.

De acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador y según se estableció en nuestra carta convenio de auditoría, efectuamos una revisión de la estructura de control contable interno de la Compañía, con el propósito de tener una base para determinar la confianza que se puede depositar en el mismo al determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas de auditoría aplicadas en relación con nuestra auditoría de los estados financieros al 31 de diciembre del 2009.

Los hallazgos en la Auditoría realizada a los Estados Financieros de la empresa TOBAMAC S.A. no representan mayor afectación a la razonabilidad de los Estados Financieros sin embargo es necesario que, para las situaciones a expresarse a continuación, se consideren alternativas de solución para evitar incurrir en errores u omisiones que puedan en un futuro ser de mayor significancia y por ende relevantes en una auditoría.

No existen recomendaciones dada por Auditoría Externa para el año 2009, por lo que no se podría realizar seguimiento de cumplimiento respecto a las sugerencias anteriores a las expuestas en este trabajo.

La aceptación y aplicación de las recomendaciones a explicar a continuación son de exclusiva responsabilidad de la administración de la compañía.

Agradeciendo de antemano por la apertura y cooperación brindada al desarrollo de este trabajo.

Atentamente,

Andrés León

Enfocado a: Administración

Observaciones. No existen manuales de procedimientos específicos por área. Las actividades realizadas por los funcionarios se llevan a cabo por capacitaciones entre el personal, experiencia propia o indicaciones de los superiores. No están definidos por ende los tiempos a involucrarse a las tareas encomendadas ni prioridades en su ejecución.

Riesgos

Ejecución errónea de actividades asignadas a empleados.	Omisión de actividades por desconocimiento de responsabilidades.	Intromisión en actividades de las que pudiese no ser responsable	Conflictos entre funcionarios por inobservancia de los lineamientos de la empresa.
---	--	--	--

Recomendaciones. Se sugiere el desarrollo de manual de funciones por cargo, (se puede considerar e-learning, dependiendo de la infraestructura tecnológica y capacidad económica de la empresa), de manera que exista un soporte sólido y definido por la empresa respecto al desarrollo del trabajo en temas puntuales así como también se establezcan responsabilidades.

Enfocado a: Administración - Contabilidad

Observaciones. El cálculo de las depreciaciones así como el control de ubicación y estado de los activos fijos se lo maneja en Hojas de Cálculo de forma manual. De la misma forma, la contabilización de las depreciaciones es una tarea manual. En muchos casos, la ausencia de control sobre los activos fijos, su depreciación y traslado (ubicación) afecta a la contabilización adecuada de los rubros correspondientes.

Riesgos

Error en el cálculo de las depreciaciones.	Desconocimiento de la ubicación de un Activo Fijo	Desconocimiento del Estado de un Activo Fijo	Error en los valores y/o codificación utilizada en la contabilización de las depreciaciones.
--	---	--	--

Recomendaciones. Se sugiere la automatización del cálculo de las depreciaciones así como el control de la ubicación y traslado de los activos fijos de la compañía. De igual manera se sugiere la contabilización automática de las depreciaciones considerando las ubicaciones y traslados, ya que el Plan de cuentas que administran es en base a Centros de Costo (Centros de Costo por unidad de trabajo y por Punto de Venta).

Enfocado a: Administración - Contabilidad

Observaciones. La Contabilización automática de Costo de Ventas es un requerimiento fundamental más aún en una empresa que realiza ventas al menudeo. Actualmente se realiza una única contabilización a fin de cada mes por el acumulado de ventas realizadas. Dicha contabilización es soportada por reportes de producción, materiales, mano de obra y costos indirectos involucrados en la elaboración de los productos a comercializar.

Riesgos

<p>Errores u omisiones en la cálculo de Costos de Ventas</p>	<p>Errores u omisiones en el registro de asientos de diarios de costos de venas</p>	<p>Limitación al momento de la obtención de Estados de Resultados</p>	
--	---	---	--

Recomendaciones. Se sugiere la generación automatización de asientos de Costo de Ventas por cada venta realizada. Para esto, sería recomendable solicitar al departamento de sistemas genere la herramienta correspondiente de acuerdo a los cálculos estimados por el departamento de producción en conjunto con contabilidad.

Enfocado a: Administración - Contabilidad

<p>Observaciones. Las mermas “redimibles” son reutilizadas en la confección de otros productos. No se están considerando en las contabilizaciones del Costo de Venta y, aunque su valor no es representativo, genera un mínimo impacto en los Estados Financieros.</p>			
<p>Riesgos</p>			
<p>Errores u omisiones en la estimación de Costos de Ventas</p>	<p>Errores u omisiones en el registro de asientos de diarios de costos de ventas</p>	<p>Los valores por mermas tengan tendencia creciente derivando en que los Estados Financieros no reflejen la real situación de la compañía</p>	
<p>Recomendaciones. Se sugiere la generación de reportes de reutilización de Mermas así como también la contabilización de las mismas y su incidencia en el Costo de Ventas.</p>			

Enfocado a: Administración - Contabilidad

Observaciones. La compañía ha tenido un crecimiento en cuanto a producción, personal como a espacio físico. El edificio en el cual funcionan sus oficinas ha sido adquirido por partes, sin embargo la depreciación siempre ha sido uniforme.

Riesgos

Errores u omisiones en el cálculo de Depreciaciones

Errores u omisiones en el registro de asientos de Depreciaciones.

Adiciones incorrectas en los valores de Activos fijos así como en su depreciación

Incumplimiento de normas contables vigentes en cuanto a Activos Fijos se refiere

Recomendaciones. Se sugiere la ejecución de un peritaje al edificio en el cuál funcionan sus oficinas. Dicho peritaje incidirá directamente sobre el valor del edificio, las depreciaciones a considerarse, su tiempo de vida útil, asimismo dicho peritaje servirá además para la transición a NIIF.

4.4 Informe de Auditoría.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTA DE TOBAMAC S.A.

He examinado el Balance General de la **COMPAÑÍA TOBAMAC S.A.**, al 31 de Diciembre de 2010, el Estado de Resultados, el Estado del Patrimonio de los Accionistas y el Estado de Flujo de Efectivo, que le son relativos por el año que terminó en esa fecha, estos Estados son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basándome en mi Auditoría.

El examen se efectuó de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, éstas normas requieren de la ejecución de una Auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable y determinar si los Estados Financieros se encuentran libres de errores importantes. La Auditoría incluye aquellas pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos que respaldan las transacciones registradas y su relación con los Estados Financieros, también incluye la determinación del uso de los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas de Contabilidad establecidas por la Superintendencia de Compañías, de las estimaciones importantes realizadas por la compañía; así como la evaluación en conjunto de la presentación de los Estados Financieros. La auditoría efectuada establece bases razonables.

En mi opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente la Situación Financiera de la COMPAÑÍA TOBAMAC S.A., al 31 de Diciembre de 2010, el resultado de sus operaciones y los cambios en sus Flujos de Efectivo de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Andrés León Llanos
Febrero 2012

COMPAÑÍA TOBAMAC S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ACTIVO				
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	Notas	<u>2010</u>	<u>2009</u>	Variación
Caja - Bancos	2	21,898.21	57,385.97	-35,487.76
Inversiones	3	9,918.51	49,755.99	-39,837.48
Cuentas por Cobrar Clientes	4	390,506.36	747,934.28	-357,427.92
Cuentas por Cobrar Relacionados	5	6,868.70	6,176.18	692.52
Otras Cuentas por Cobrar	6	176,462.76	68,877.35	107,585.41
(-) Prov. de Cuentas Incobrables		-12,296.14	-8,767.53	-3,528.61
Impuestos Retenidos	7	17,930.75	102,111.17	-84,180.42
Inventario	8	596,320.37	306,510.04	289,810.33
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,207,609.52	1,329,983.45	-122,373.93
<u>ACTIVO FIJO</u>	9			
Terreno		207,461.31	207,461.31	0
Edificio		227,367.55	227,367.55	0
Maquinarias e Instalaciones		302,711.31	201,644.02	101,067.29
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina		79,549.42	62,824.32	16,725.10
Vehículos		109,327.03	42,558.22	66,768.81
Equipos de Computación		38,492.64	53,667.02	-15,174.38
Otros Activos Fijos		10,490.94	0	10,490.94
(-) Depreciación Acumulada		-188,000.31	-141,320.86	-46,679.45
				0
TOTAL ACTIVO FIJO		787,399.89	654,201.58	133,198.31
<u>ACTIVOS DIFERIDOS</u>				
Derecho de Marca, Patentes, Llaves y Otros		0	41752.48	-41,752.48
Activos Fijos Intangibles	10	5,044.99	0	5,044.99
Activos Anticipados	11	19,986.37	0	19,986.37
Otros Activos Diferidos	12	98,885.35	44,759.73	54,125.62
(-) Amortización Acumulada		-23,531.94	0	-23,531.94
TOTAL ACTIVO DIFERIDO		100,384.77	86,512.21	13,872.56
TOTAL ACTIVO		2,095,394.18	2,070,697.24	24,696.94

COMPAÑÍA TOBAMAC S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

PASIVO				
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	Notas	<u>2010</u>	<u>2009</u>	Variación
Cuentas por Pagar Proveedores	13	61,742.48	165,224.92	-103,482.44
Obligaciones Financieras por Pagar		0	16518.49	-16,518.49
Obligaciones Tributarias por Pagar	14	162,029.21	88,369.13	73,660.08
Obligaciones IESS por Pagar	15	38,977.50	7,816.00	31,161.50
Obligación Participación Trabajadores		17,255.49	3,218.41	14,037.08
Otras cuentas por Pagar	16	632,262.87	469,273.41	162,989.46
Provisiones por Pagar	17	67,563.62	17,725.20	49,838.42
TOTAL PASIVO CORRIENTE		979,831.17	868,145.56	111,685.61
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>				
Préstamos de Accionistas	18	319,486.36	416,908.55	-97,422.19
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		319,486.36	416,908.55	-97,422.19
TOTAL PASIVO		1,299,317.53	1,285,054.11	14,263.42
PATRIMONIO				
Capital Social	19	800	800	0
Reserva Legal		1,194.62	1,194.62	0
Aporte Futura Capitalización	20	830,341.68	888,638.85	-58,297.17
Utilidad No Distribuida de Ejercicios Anteriores		13,656.32	595.34	13,060.98
Perdida Acum. Años Anteriores		-118,646.66	-118,646.66	0
Utilidad de Ejercicio		68,730.69	13,060.98	55,669.71
TOTAL PATRIMONIO		796,076.65	785,643.13	10,433.52
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		2,095,394.18	2,070,697.24	24,696.94

COMPAÑÍA TOBAMAC S.A.
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

<u>INGRESOS</u>	Notas	<u>2010</u>
Ventas	21	3,359,453.49
(-) Costo de Ventas		2,285,233.63
Total de Ingresos		1,074,219.86
Menos:		
Gastos de Administración y Venta	22	969,596.80
Total de Gastos de Operación		969,596.80
Utilidad (Pérdida) antes de otros Ingresos		104,623.06
Más:		
Otros Ingresos no Operacionales	23	10,413.52
UTILIDAD CONTABLE		115,036.58
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	24	17,255.49
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS		97,781.09
(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA	25	29,050.40
UTILIDAD LIQUIDA DEL EJERCICIO		68,730.69

COMPAÑÍA TOBAMAC S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

Flujo de Efectivo Proveniente de Actividades Operativas	
Aumento en Utilidad del Ejercicio	55,669.71
Ajuste por:	
Provisión de Cuentas Incobrables	3,528.61
Depreciación Activo Fijo	46,679.45
Amortización	23,531.94
Efectivo Provenientes de Actividades Operativas	
Disminución en Cuentas por Cobrar Clientes	357,427.92
Aumento en Cuentas por Cobrar relacionadas	-692.52
Aumento en otras Cuentas por Cobrar	-107,585.41
Disminución en Impuestos Retenidos	84,180.42
Aumento en Inventario	-289,810.33
Disminución Derecho de Marca Llaves y otros	41,752.48
Aumento en Activos Fijos Intangibles	-5,044.99
Aumento en Activos Anticipados	-19,986.37
Aumento en Otros Activos Diferidos	-54,125.62
Disminución en Cuentas por Pagar Proveedores	-103,482.44
Aumento en Otras Cuentas por Pagar	62,989.46
Aumento en Obligaciones con el IESS por Pagar	31,161.50
Aumento en Obligaciones Financieras por Pagar	-16,518.49
Aumento en Obligaciones Tributarias por Pagar	73,660.08
Aumento en Provisiones por Pagar	49,838.42
Aumento en Obligaciones Participación Trabajadores	14,037.08
Efectivo neto utilizado en Actividades Operativas	247,210.90
Flujo de Efectivo de Actividades de Inversión	
Aumento de Activo Fijo	-179,877.76
Efectivo neto Utilizado en Actividades de Inversión	-179,877.76
Flujo de Efectivo en Actividades de Financiamiento	
Disminución en Préstamos de Accionistas	-97,422.19
Disminución en Patrimonio	-45,236.19
Efectivo utilizado en Actividades de Financiamiento	-142,658.38
Aumento en Efectivos y sus Equivalentes	-75,325.24
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del período	107,141.96
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del período	<u>31,816.72</u>

COMPAÑÍA TOBAMAC S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

Descripción	Capital	Reserva	Aporte	UTILIDAD	PERDIDAS	Resultados	Valor
	Social	Legal	Capitalizac.	NO DISTRIBUIDA	ANOS ANTERIORES	Ejercicio 2009	Total
SALDO AL 31/12/2009	800	1,194.62	888,638.85	595.34	-118,646.66	13,060.98	785,643.13
Transf. Resultados Acumulados			-	13,060.98		-13,060.98	-
Ajuste de Aportes por Resultados del año 2008			-58,297.17	-	-	-	-58,297.17
Utilidad Contable 2009						115,036.58	115,036.58
Transf. Participación Trabajadores 2009						-17,255.49	-17,255.49
Transf. Impuesto a la Renta 2009						-29,050.40	-29,050.40
SALDO AL 31/12/2009	800	1,194.62	830,341.68	13,656.32	-118,646.66	68,730.69	796,076.65

COMPAÑÍA TOBAMAC S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

COMPAÑÍA TOBAMAC S.A., es una empresa cuya actividad económica es la fabricación de prendas de vestir.

A) Base de presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros adjuntos al 31 de Diciembre de 2010 fueron preparados de acuerdo con normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías y los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Propiedad, Planta y Equipo.- Están registrados al costo de adquisición, los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base de vida útil estimada.

Las Tasas de depreciación anual de los activos son los siguientes:

Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%
Equipo de Computación	33.33%

Unidad Monetaria.- Cifras expresadas en Unidades de Dólares Estadounidenses

Participación de trabajadores.- De acuerdo con disposiciones del Código de trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores, el 15% de la utilidad del Ejercicio 2010

2. CAJA Y BANCOS

Al 31 de Diciembre de 2010, caja y bancos incluye principalmente los siguientes rubros:

	USD \$
Caja Chica – General	520
Caja Chica – Gerencia	976.39
	USD \$
Banco del Pacífico	5,524.43
Banco de Guayaquil	678.19
Banco Internacional	3,260.31
Unibanco	4,991.00
Banco Territorial	2,533.93
Banco Bolivariano	3,413.96
Total de Caja - Bancos	21,898.21

3. INVERSIONES

Un detalle de las inversiones al 31 de Diciembre de 2010, es el siguiente:

	USD \$
Fondo de Inversión Banco de Guayaquil	9,918.51
Total de Inversiones	9,918.51

4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Durante el año 2010 el movimiento de las Cuentas por Cobrar Clientes fue el siguiente:

	USD \$
Almacenes De Prati	51,652.71
ETAFASHION	193,640.19
Corporación El Rosado	81,982.59
Alby Store	28,626.52
Milena Fashion	629.37
Lubis Zambrano	13,328.38
Sara Portilla	5,799.14
Campoverde Balcázar Oswaldo	6,105.79
Otros	8,741.67
Total de Cuentas por Cobrar	390,506.36

5. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

El saldo al 31 de Diciembre de 2010, de las Cuentas por Cobrar Relacionados fue el siguiente:

	USD \$
Préstamo Cristian Galarza	5,057.13
Préstamo Jimmy Galarza	225.71
Préstamo Hugo Galarza	422.04
Préstamo Gary Galarza	203.82
Préstamo Piedad de Galarza	960.00
Total	6,868.70

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre de 2010, el movimiento de las Otras Cuentas por Cobrar fue el siguiente:

	USD \$
Cuentas por Cobrar financiera	4,134.25
Cuentas por Cobrar K. Saavedra	1,244.79
Cuentas por Cobrar Empleados	3,746.71
Cheques Girados y no Cobrados	138,208.29
Cuentas por Cobrar a Confeccionistas	731
Anticipo a Proveedores	4,502.05
Anticipo a Confeccionistas	500
Préstamo Maquinaria Confeccionistas	7,108.03
Cheques Protestados	7,907.65
Anticipos a Empleados	823.8
Préstamos Empleados	7,505.32
Anticipo de Comisiones	50.87
Total de Otras Cuentas por Cobrar	176,462.76

7. IMPUESTOS RETENIDOS

Un detalle de Impuestos retenidos al 31 de Diciembre de 2010 es el siguiente:

	USD \$
Retención IVA 30% (Crédito Tr)	81.17
IVA en compra de Bienes	8,188.20
IVA en compra de Servicios	9,661.38
Total de Impuestos Retenidos	17,930.75

8. INVENTARIO

Un detalle del Inventario al 31 de Diciembre de 2010, es el siguiente:

	USD \$
Mercaderías	292,246.00
Materia Prima y Materiales	266,831.92
Productos en Proceso	33,572.71
Inventario de Suministros	3,669.74
Total de Inventarios	596,320.37

9. ACTIVO FIJO

Durante los años 2009 y 2010 el movimiento de las propiedades, maquinarias y equipos y su depreciación, fue el siguiente:

Activo fijo	Saldo	Adiciones	Saldo
	31/12/2010	Y/o	31/12/2009
		Deducciones	
Terrenos	207461.31	0.00	207461.31
Edificio	227367.55	0.00	227367.55
Maquinas y equipos de oficina	302711.31	101067.29	201644.02
Muebles y enseres	79549.42	16725.10	62824.32
Vehículos	109327.03	66768.81	42558.22
Equipos de computación	38492.64	-15174.38	53667.02
Otros activos fijos	10490.94	10490.94	0.00
Suman	975400.20	179877.76	795522.44
(-) depreciación acumulada	-188000.31	-46679.45	-141320.86
Total propiedad, planta y equipo	787399.89	133198.31	654201.58

10. OTROS ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2010, es el siguiente:

	USD \$
Sistema Accumark AE GMS	5,044.99
Total	5,044.99

11. OTROS ACTIVOS ANTICIPADOS

Un detalle de la cuenta Otros Activos Anticipados al 31 de Diciembre del 2010, es el siguiente:

	USD \$
Seguros Pagados por Anticipado	9,474.77
Publicidad Pagada por Anticipada	10,200.00
Depósito en Garantía	311.60
Total	19,986.37

12. OTROS ACTIVOS DIFERIDOS

Un detalle de la cuenta Otros Activos diferidos al 31 de Diciembre del 2010, es el siguiente:

	USD \$
Reserva Terminal	17,687.04
Reserva Village Plaza	45,160.50
Reserva Conc. City Mall	36,037.81
Total	98,885.35

13. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Un detalle de las Cuentas por Pagar Proveedores al 31 de Diciembre de 2010 es el siguiente:

	USD \$
Long Life	47,119.47
Aníbal Redroban	214.4
Edificio Colón	47.05
Galarza Naranjo	21,521.29
Kupersa	1,138.60
Agcontrol	322.2
Wilson Gamarra	15.4
Autohyn	23,775.81
Nelly Brunis	29.29
Byron Wilches	200.17
Juan Nuñez	151.81
Pasamanería	1,174.20
Alberca Víctor	350.12
Sintofil	6,101.56
Elsa Vaca	612.98
Otros	1,368.13
Total	61,742.48

14. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR

Un detalle de Obligaciones Tributarias por Pagar al 31 de Diciembre de 2010 es el siguiente:

	USD \$
Retención Fuente 1%	695.67
Retención Fuente 2%	1,319.75
Retención Fuente 8%	358.25
Retención Fuente 10%	112.00
Retención Relación Dependencia	1,767.72
IVA en Venta de Bienes	103,110.04
Impuesto IVA 30%	1,445.38
Impuesto IVA 70%	5,219.47
Impuesto IVA 100%	338.20
Impuesto por Pagar	44,192.62
Intereses y Multas por Pagar	2,652.92
Impuesto a la Renta	817.19
Total	162,029.21

15. OBLIGACIONES CON EL IESS POR PAGAR

Un detalle de la Cuenta Obligaciones con el IESS por Pagar al 31 de Diciembre de 2010 es el siguiente:

	USD \$
Retención 9.35% Aporte Personal	19,133.88
Aporte Patronal 11.15%	18,094.73
Retención Préstamo Quirografario	796.74
Intereses IESS por Pagar	293.64
IECE y SECAP	658.51
Total	38,977.50

16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de Otras Cuentas por Pagar al 31 de Diciembre de 2010 es el siguiente:

	USD \$
Tarjetas de Crédito	25,661.21
Cheques Girados y no Pagados	603,808.64
Otras cuentas por Pagar	2,793.02
Total	632,262.87

17. PROVISIONES POR PAGAR

Un detalle de las Provisiones por Pagar al 31 de Diciembre de 2010 es el siguiente:

	USD \$
Décimo Tercero	6,231.04
Décimo Cuarto	24,529.83
Fondo de Reserva	3,435.41
Provisión de Vacaciones	14,593.13
Bonificaciones por Pagar	5,361.30
Comisiones por Pagar	10,924.75
Provisión Servicios Generados	2,488.16
Total	67,563.62

18. PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS

Un detalle de la Cuenta Préstamos de Accionistas al 31 de Diciembre de 2010 es el siguiente:

	USD \$
Alberto Galarza Naranjo	319,486.36
Total	319,486.36

19. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2010 el Capital Social de la compañía está representado por 800 acciones ordinarias a razón de **USD \$ 1.00** cada una.

20. APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Un detalle de los Aportes para futuras Capitalizaciones al 31 de Diciembre de 2010 es el siguiente:

	USD \$
Saldo al 31 de Diciembre del 2009	888,638.85
(-) Ajustes por Resultados de Ejercicios anteriores	-58,297.17
Total	830,341.68

21. VENTAS

Un detalle de las Ventas al 31 de Diciembre de 2010 es el siguiente:

	USD \$
Ventas	3,359,453.49
Total	3,359,453.49

22. GASTOS DE OPERACIÓN

Durante el año 2010 los gastos de operación fueron los siguientes:

	USD \$
Gastos de Operación	969,596.80
Total	969,596.80

23. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

Un detalle de Ingresos No Operacionales al 31 de Diciembre de 2010 es el siguiente:

	USD \$
Rendimientos Financieros	10,413.52
Total	10,413.52

24. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores, el 15% de la Utilidad del Ejercicio 2010.

	USD \$
Utilidad Contable 2009	115,036.58
Base 15% Participación Trabajadores	115,036.58
15% Participación Trabajadores	17,255.49

25. IMPUESTO A LA RENTA

	USD \$
Utilidad Contable año 2010	115,036.58
(-) Participación Trabajadores 15%	17,255.49
(+) Gasto No Deducible	18,420.52
Base 25% Impuesto a la Renta	<u>116,201.61</u>
25% Impuesto a la Renta	<u><u>29,050.40</u></u>

26. COMENTARIOS SOBRE EL USO LEGAL DE SOFTWARE'S

La Compañía TOBAMAC S.A., cumple con el uso legal de programas que han sido instalados en sus computadoras, de acuerdo con las Normas sobre Propiedad Intelectual y Derechos de Autor según Resolución N° 04.Q.II.001 publicada en el Registro Oficial N° 289 de Marzo 10 del 2004

CAPITULO V

AUDITORÍA A ESTADOS FINANCIEROS A LA EMPRESA TOBAMAC S.A.

5 PROPUESTA: PLAN DE MEJORAMIENTO FINANCIERO

5.1 Análisis de resultados de la Auditoría con enfoque financiero.

Posterior a la Auditoría de Estados Financieros a la empresa TOBAMAC S.A. podemos concluir en que:

- a. Los estados financieros están presentados razonablemente
- b. Se puede realizar un análisis de la situación financiera y detectar oportunidades de mejora.

Al trabajar bajo estados financieros auditados se busca garantizar que el análisis de las oportunidades de mejora a desarrollarse tendrá significativa importancia y gran acogida para su ejecución.

Un plan de mejoramiento financiero tiene como objetivo final plantear alternativas respecto a la toma de decisiones que incidan directa o indirectamente en la situación financiera de la compañía.

5.2 Generar propuesta de plan de mejoramiento financiero

Las situaciones detectadas como puntos de mejoras y sobre las cuales se genera la Propuesta de Plan de mejoramiento Financiero son:

CONSIDERACION PRIMERA POLÍTICAS DE COBROS Y PAGOS

La compañía ha enfrentado situaciones de iliquidez, por lo cual ha tenido que recurrir al financiamiento externo a través de Entidades del Sector Financiero lo cual representa un costo Financiero no previsto al inicio de las operaciones.

Dicha iliquidez tiene su origen en los tiempos que se manejan en cuanto a cobros y pagos se refiere.

Rotación de Cuentas por Cobrar.-

La Rotación de Cuentas por Cobrar es un indicador financiero que permite conocer, mediante formulaciones, el período promedio de recuperación de la cartera por cobrar a Clientes.

Mientras menor sea el tiempo de recuperación de la empresa, mejor será su liquidez.

$$\begin{aligned} \text{Rotación de cuentas por cobrar} &= \frac{\text{Ventas a crédito}}{\text{Cuentas por cobrar promedio}} \\ &= \frac{2'793,061.37}{563,072.25} \end{aligned}$$

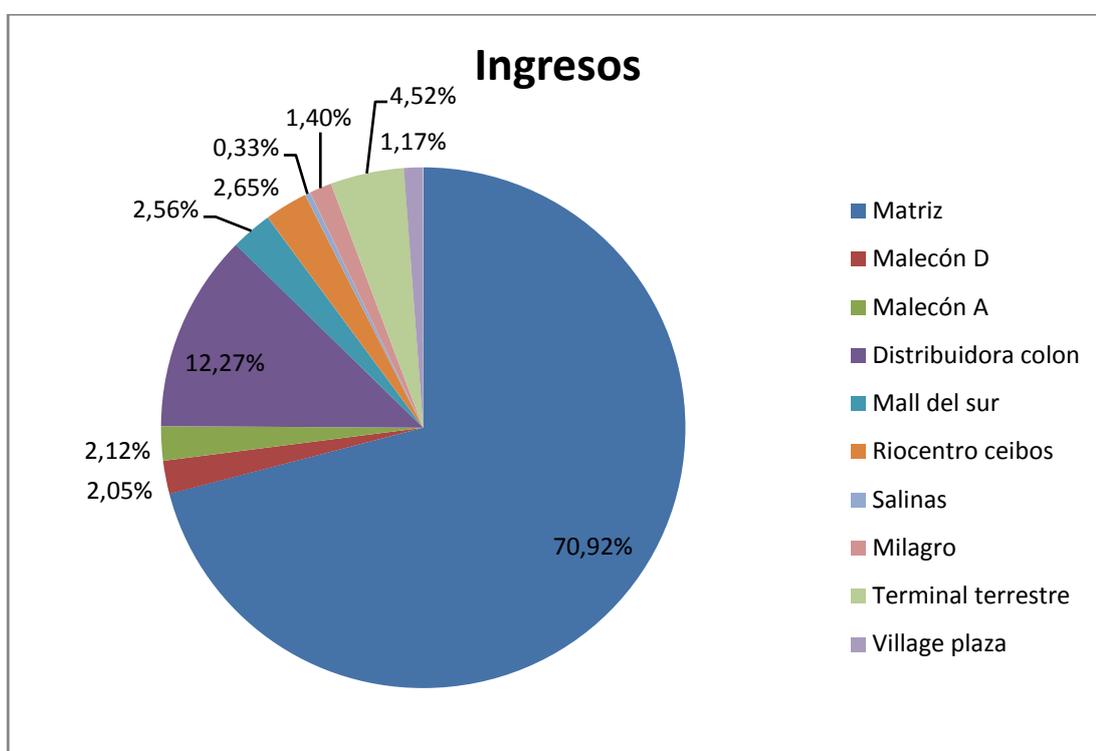
La rotación de cartera es de 4.96 veces

$$\text{Periodo promedio de crédito} = \frac{360}{4.96}$$

Dicho índice se puede interpretar: La empresa TOBAMAC S.A. tarda 72 días en recuperar su cartera.

La cartera es una de las variables más importantes que tiene una empresa para administrar su capital de trabajo⁶. De la eficiencia como administre la cartera, el capital de trabajo y la liquidez de la empresa mejoran o empeoran

La empresa TOBAMAC S.A. tiene una política de crédito de 90 días ya que su cartera de clientes así lo requiere.



Ventas por punto de venta, cifras expresadas en porcentajes.

Las ventas de la Matriz en su totalidad son ventas a crédito y representan el 70.92 % del total de ventas.

⁶ CAPITAL DE TRABAJO: Recursos que requiere la empresa para poder operar.

Rotación de Cuentas por Pagar.-

La Rotación de Cuentas por Pagar por su parte es un indicador financiero que permite conocer el tiempo promedio de cancelación de las deudas de la compañía; generalmente las deudas de la empresa son las contraídas con los proveedores.

Mientras mayor sea el tiempo de cancelación de las deudas de la empresa, mejor será su liquidez, ya que retiene por mayor tiempo dinero que es considerado su capital de trabajo.

$$\begin{aligned} \text{Rotación de cuentas por pagar} &= \frac{\text{Compras a crédito}}{\text{Cuentas por pagar promedio}} \\ &= \frac{2'793,061.37}{563,072.25} \end{aligned}$$

La rotación de cuentas por pagar es de 22.17 veces

$$\text{Periodo promedio de pagos} = \frac{360}{22.17}$$

Dicho índice se puede interpretar: La empresa TOBAMAC S.A. tarda 16.24 días en cubrir sus pagos.

RECOMENDACIONES:

Se recomienda revisar las políticas de cobro y pago, ya que en la práctica la empresa está viendo afectada su liquidez por el desfase temporal entre: ingresos de dinero por concepto de recuperación de cartera y salida de dinero por concepto de pagos a acreedores.

Se podría conversar con los clientes y convenir condiciones de pago más razonables para la empresa; a su vez que se estipule políticas de pagos a proveedores más aceptables.

El tiempo prudencial de crédito en cuanto a Cuentas por Cobrar se refiere, podría ser de 60 días, sugerencia soportada en una encuesta realizada a Cadenas como De Prati, El Rosado, ETAFASHION. Dicha encuesta permite suponer que se podría considerar extender el tiempo promedio de pagos a acreedores de 17 a 30 días.

También podría considerarse generar estrategias de ventas con ajustes en los precios.

Dicha estrategia buscaría generar mayor volumen de ventas al contado, de manera que signifique mayor liquidez para la compañía y, aunque se esté sacrificando un porcentaje del margen de utilidad bruta, representaría un ahorro en Costos financieros ya que la liquidez que generarían las ventas al contado evitaría que la empresa incurra en financiamiento externo.

Información proporcionada por el Departamento de Marketing de la empresa indica que una campaña estratégica de descuentos del 10% puede incrementar las ventas al contado en un 20% sobre el promedio de ventas, esto en su gran mayoría en el punto de Venta Outlet (Terminal Terrestre).

El financiamiento externo se lo puede encontrar, de acuerdo a lo establecido por el Banco Central del Ecuador hasta en un 11.83%⁷.

⁷ Banco Central del Ecuador: Información al año 2012

CONSIDERACION SEGUNDA

GASTOS NO DEDUCIBLES Y AFECTACIÓN EN IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto a la Renta.-

Los rubros por Gastos no deducibles suman un total de **18,420.52 dólares**, representando así el 18.84% del Impuesto a la Renta causado.

La cuenta Gastos no deducibles acumula todas aquellas transacciones, por lo general gastos de la compañía, que no tienen un documento válido que lo soporte; como también lo son las retenciones a proveedores asumidas por la compañía.

	2010		%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	115,035.58	115,035.58	
(-) 15% Participación a trabajadores	17,255.49	17,255.34	
(+) Gastos no deducibles locales	18,420.52	0.00	
UTILIDAD GRAVABLE	116,201.61	97,780.24	
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	29,050.40	24,445.06	18.84%

RECOMENDACIONES:

Se recomienda ejecutar acciones de manera que el gasto no deducible sea reducido, minimizando así la base para el cálculo de Impuesto a la Renta.

Dichas acciones pueden resumirse en:

- Reducir el monto de Retenciones Asumidas
- Manejar la figura de reembolso de gastos cuando dichos gastos son cancelado por relacionados y posteriormente reconocidos para su devolución, de manera que pueda ser sustentado el rubro y considerado para deducir impuesto. Para esto la empresa si cuenta con blocks de liquidaciones de compra.

- En el caso de combustible por transporte de mercadería, para el 2010 el gasto por combustible generó un Impuesto a la Renta de \$ 1,825.39 En este caso, se podría considerar convenir con un proveedor de combustible la figura de venta a crédito de manera que existan facturas mensuales y cancelaciones justificadas con cheques.

Un control adecuado de los Gastos de la empresa puede representar un ahorro de casi el 20% en Impuesto a la Renta considerando tan sólo Gastos no deducibles

CONSIDERACIÓN TERCERA

APORTACIONES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Aumento de Capital.-

El aumento de capital se puede dar en una sociedad anónima mediante la emisión de acciones o por medio de la conversión de deuda en capital.

Se debe considerar siempre que el activo de una empresa se financia mediante pasivo (deuda) y patrimonio neto (capital y ganancias reservadas).

Las causas económicas para una empresa, serían que aumentan su patrimonio sin aumentar la deuda con terceros, y a la hora de solicitar préstamos a entidades financieras, tienen menos índice de endeudamiento hacia terceros.

El efecto económico a nivel macroeconómico es que las empresas son financiadas por sus propietarios y no por terceros y los propios dueños van a velar porque la empresa obtenga ganancias para reinvertir o retirarlas mediante dividendos

RECOMENDACIONES:

Actualmente la empresa TOBAMAC S.A. en su cuenta de Aportes para futuras capitalizaciones acumula **830,341.68 dólares**, lo cual representa el 39.63% del Total de Pasivo y Patrimonio. Se recomienda la capitalización del rubro mencionado considerando que la imagen financiera a proyectar será más atractiva facilitando así la obtención de créditos por parte de instituciones financieras si así lo requiriese la empresa.

Requisitos para realizar el Aumento de Capital

Se presentará en la Superintendencia de Compañías tres copias certificadas de la escritura que contenga el acta de junta general en que aparezcan las bases de la operación, esto es, del aumento de capital u otro u otros actos societarios previstos en el Art. 33 de la Ley de Compañías y la consiguiente reforma del estatuto, ya sea de acuerdo con el Art. 140 de la Ley de Compañías, si la sociedad es de responsabilidad limitada, o ya de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 183 de la misma Ley, si la compañía es anónima, o en fin, de conformidad con este último artículo y el artículo 312 de la Ley de Compañías, si se trata de una de economía mixta

En todo trámite de aumento de capital o de cualquier otro acto societario posterior previsto en el Art. 33 de la Ley de Compañías y que tenga incidencia en el capital o en el patrimonio sociales, se tomará en cuenta lo dispuesto en la Resolución No. 00.Q.IJ.008, publicada en el R.O. 69 de 3 de mayo del 2000, que contiene las normas de aplicación de las reformas a la Ley de Compañías, introducidas en la Ley para la Transformación Económica del Ecuador.

Si la compañía que estuviere en el caso de aumentar su capital o implementar un acto cualquiera de los señalados en el Art. 33 de la Ley de Compañías, se hallare sujeta al control total de esta Superintendencia, la exactitud de los rubros del incremento de capital será verificada mediante una inspección, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución No. 93.1.1.3.011 de 27 de agosto de 1993, publicada en el R.O. 269 de 6 de septiembre del mismo año.

El aumento de capital suscrito dentro del cupo autorizado será resuelto por la Junta General de Accionistas, y en cuanto a su trámite se estará a lo dispuesto en el Capítulo III del Reglamento de Aumento del Capital Suscrito dentro del Autorizado en las Compañías Anónimas y de Economía Mixta contenido en la Resolución No. 99.1.1.3.06 de 2 de agosto de 1999, publicada en la R.O. 252 de 11 de los mismos mes y año, reformada mediante Resolución No.00.Q.IJ.006 de 17 de abril del 2000, publicada en el R. O. 65 de 26 de abril del 2000.

CONSIDERACIÓN CUARTA
EVALUACIONES POR CENTROS DE COSTOS

Evaluación por Centros de Costos

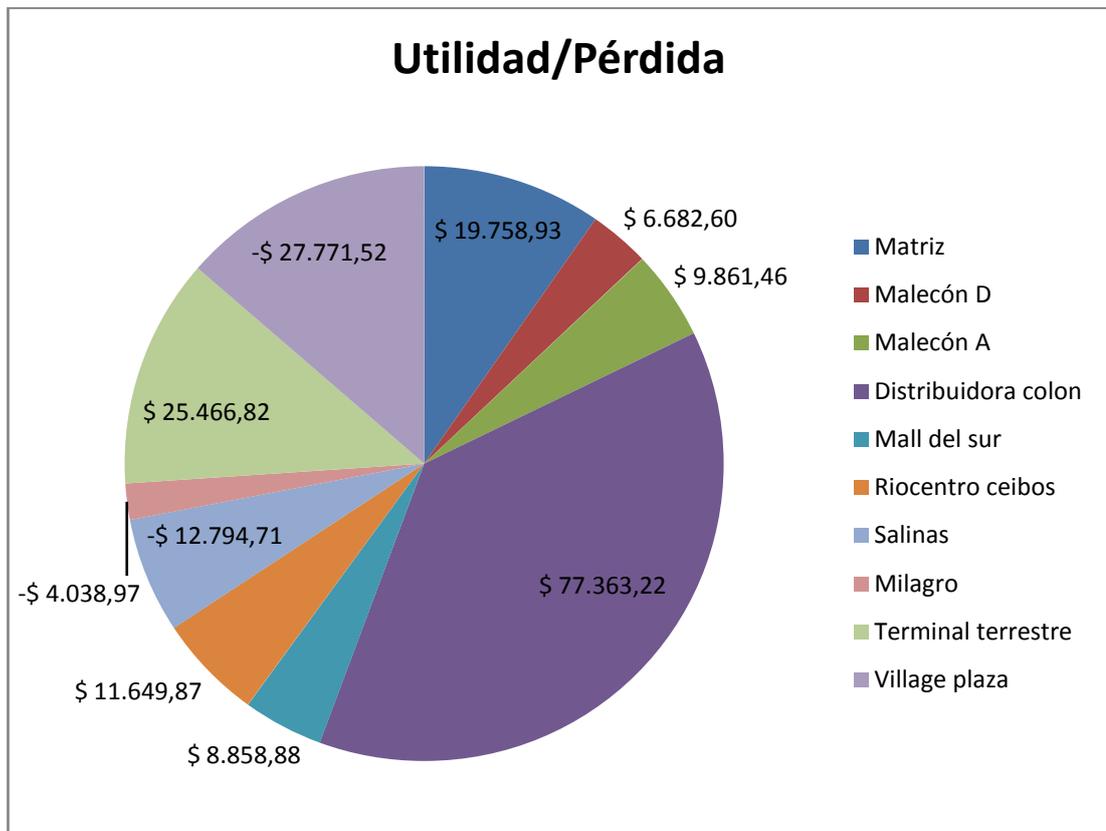
La compañía maneja informes por centros de costos, se sugiere realizar evaluaciones periódicas de rentabilidad por centro de costos para que sirvan de soporte para la ejecución de estrategias diferenciadas o generales en los puntos de venta o tomar decisiones respecto a las mismas.

	Ingresos	Costos/Gastos	Utilidad/Pérdida	%
Matriz	2,389,924.18	2,370,165.25	19,758.93	0.83%
Malecón D	69,092.75	62,410.15	6,682.60	10.71%
Malecón A	71,500.96	61,639.50	9,861.46	16.00%
Distribuidora colon	413,550.71	336,187.49	77,363.22	23.01%
Mall del sur	86,224.80	77,365.92	8,858.88	11.45%
Riocentro ceibos	89,431.21	77,781.34	11,649.87	14.98%
Salinas	11,053.70	23,848.41	-12,794.71	-53.65%
Milagro	47,107.09	51,146.06	-4,038.97	-7.90%
Terminal terrestre	152,440.48	126,973.66	25,466.82	20.06%
Village plaza	39,541.13	67,312.65	-27,771.52	-41.26%

Los puntos más representativos son: Matriz, con el 70.92% de ventas, Distribuidora Colón con el 12.27% y Terminal Terrestre con el 4.52%.

Las ventas realizadas en la Matriz son únicamente ventas a crédito a Cadenas y Centros Educativos.

Las ventas realizadas en Distribuidora Colón tienen como destino clientes mayoristas y minoristas, a crédito y contado respectivamente; mientras que las ventas realizadas en Terminal Terrestre son al contado y solo a consumidores finales.



Resultados generados por Punto de venta, cifras expresadas en Dólares.

La compañía en la actualidad desarrolla estrategias de ventas con enfoque en los precios.

Respecto a la naturaleza de los Gastos generados en los puntos de ventas, se concluye que son los mínimos posibles, es decir, que no existen gastos innecesarios que se puedan obviar, por lo que la estrategia para generar mayor rentabilidad por punto de venta debería tener un enfoque más a los precios, estrategias de venta donde se promuevan descuentos o abaratar costos.

RECOMENDACIONES:

Se recomienda realizar evaluaciones mensuales de manera que se pueda realizar un seguimiento a la rentabilidad por punto de venta

Considerando el hecho de que se logre convenir con los clientes mejores condiciones de pago en término de plazos, la empresa TOBAMAC S.A. experimentaría una mejora en su flujo de caja de manera que podría utilizar los ingresos en excedente al promedio por recuperación de cartera para desarrollar campañas publicitarias estratégicas explotando la marca G&G JEANS para impulsar las ventas por puntos de venta.

El sistema contable que la empresa posee puede generar variedad de reportes importantes en la Gestión de Ventas y que no han sido utilizados al 100%.

De dichos reportes se pudo obtener información respecto a la frecuencia y el volumen de ventas con la que clientes compran en el punto de venta Outlet (Terminal Terrestre). El análisis de dicho reporte derivó en que un porcentaje de clientes compraban prendas de vestir en mayor cantidad (unidades y dólares) en dicho punto de venta para comercializarlos en provincia.

Se podría plantear una estrategia de venta en la que dichos clientes puedan ser potenciales distribuidores en las provincias donde la compañía no cuenta con puntos de venta ni representantes de la marca.

Al finalizar el año 2010 y en base a un esquema similar al actual, la administración de la empresa TOBAMAC S.A. evaluó la situación de sus puntos de ventas y consideró oportuno cerrar el punto de venta de Salinas, con el objetivo de enfocar dichos recursos a la apertura de un nuevo punto de Ventas, Village Plaza.

CONCLUSIONES.

Luego de haber llevado a cabo la Auditoría a los Estados Financieros de la compañía TOBAMAC S.A., la misma que nos permite prevenir riesgos y ejecutar las acciones correspondientes, se pudo comprobar que los Estados Financieros del 2010 están presentados razonablemente, cumpliendo con la normativa contable vigente en el Ecuador y demás obligaciones a los que está sujeta.

La implementación de herramientas tecnológicas permite la automatización de tareas que resultan básicas y cotidianas, de manera que simplifican el trabajo a su vez que minimizan los errores y omisiones que pudieran existir dentro del trabajo manual.

El cumplimiento de las normativas vigentes, así como las demás obligaciones tributarias, un esquema ordenado de trabajo así como la comunicación constante entre los niveles jerárquicos en una compañía contribuyen a la administración adecuada de información financiera.

Se ha recomendado lineamientos que debe seguir la Administración, que ayuda a la presentación y análisis adecuado de informes, las observaciones antes mencionadas no influyen en la opinión ya que no superan el grado de materialidad.

RECOMENDACIONES.

La Administración de la Compañía TOBAMAC S.A., debería establecer un plan estratégico con miras a alcanzar objetivos a mediano y largo plazo en vista de que se planea la construcción del nuevo edificio a la altura del Km 11 ½ vía a Daule.

La compañía TOBAMAC S.A. podría considerar llevar a cabo el trámite respectivo de aumento de capital de manera que pueda minimizar el rubro de Aporte para Futuras Capitalizaciones, mejorando así la apreciación de los Estados Financieros, los mismos que pudiesen ayudar en la adquisición de financiamiento externo para la construcción del nuevo edificio.

La Administración de la Compañía TOBAMAC S.A. con miras a la construcción de un nuevo Edificio y Planta, podría considerar solicitar a la Universidad Politécnica Salesiana – Carrera de Ingeniería Eléctrica se realice como tema de grado, propuestas de esquema eléctrico, teniendo en cuenta el giro del negocio, tipos de máquinas utilizadas, repartición de unidades físicas (Departamentos) entre otros factores.

La Administración de la Compañía TOBAMAC S.A. podría considerar además solicitar a la Universidad Politécnica Salesiana estudiantes para que realicen proyectos en base a sus estudios en Ingeniería Industrial.

BIBLIOGRAFÍA

(s.f.). Obtenido de <http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>

(s.f.). Obtenido de <http://www.loscostos.info/>

(INEC), INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA Y CENSOS. (Diciembre de 2008). NÚMERO DE ESTABLECIMIENTOS, PERSONAL OCUPADO Y REMUNERACIONES SEGÚN DIVISIONES (CIU) DE ACTIVIDAD ECONÓMICA., *NÚMERO DE ESTABLECIMIENTOS, PERSONAL OCUPADO Y REMUNERACIONES SEGÚN DIVISIONES (CIU) DE ACTIVIDAD ECONÓMICA*, . Guayaquil, Guayas, Ecuador.

Asociación de Industriales Textiles del Ecuador. (Septiembre de 2010). *Asociación de Industriales Textiles del Ecuador*. Recuperado el Mayo de 2011, de <http://www.aite.com.ec/>

Cámara de Industriales de Pichincha. (2007). *Cámara de Industriales de Pichincha*. Recuperado el 10 de Septiembre de 2011, de www.cip.org.ec

Carrillo, D. (2010). *Diagnóstico del Sector Textil y de la Confección*. Guayaquil.

Deloitte S.L. (2008). *Guía Rápida NIC/NIIF*. Recuperado el Octubre de 2011, de IASPlus: www.iasplus.com

Gomez, R. (Junio de 2006). *Generalidades en la Auditoría*. Recuperado el Junio de 2011, de <http://www.eumed.net/coursecon/libreria/rgl-genaud/1r.htm>

Juárez, V. A. (2010). *Auditoría de Estados Financieros*. Guatemala.

Pablo Marco - Oficina Económica y Comercial de la Embajada de España en Quito. (2010). *El mercado del Sector Textil en Ecuador*. Quito.

Superintendencia de Compañías de Ecuador. (s.f.). *Instructivo Societario para la constitución, aumento de capital y más actos de las compañías mercantiles sometidas al control de la Superintendencia de Compañías*. Obtenido de www.supercias.gov.ec