



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de investigación
previo a la obtención del título
de Ingeniero en Contabilidad y
Auditoría

TEMA:

“EVALUACIÓN A LA GESTIÓN FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LOS
RESULTADOS ECONÓMICOS DEL CENTRO COMERCIAL “QUEVEDO
SHOPPING CENTER”, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012”

AUTOR

FLORES NÚÑEZ CARLOS GERMÁN

DIRECTORA DE TESIS

ING. NOEMÍ MARIANA SOTOMAYOR ALCÍVAR. MSc

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Flores Núñez Carlos Germán, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

f. _____

Flores Núñez Carlos Germán

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita, Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar. MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que el Egresado Flores Núñez Carlos Germán, realizó el proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría de grado titulado “EVALUACIÓN A LA GESTIÓN FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DEL CENTRO COMERCIAL “QUEVEDO SHOPPING CENTER”, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar, MSc.

DIRECTORA



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE ING. EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Presentado al consejo directivo como requisito previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

Aprobado:

C.P.A. Aida Palma León, MSc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

C.P.A. Magaly Reyes Cevallos, Mgs.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Lcda. Karina Arévalo Briones, MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO – LOS RIOS – ECUADOR

AÑO 2015

DEDICATORIA

El esfuerzo fijado en este proyecto, se lo dedico primeramente a Dios por bendecirme con sabiduría y entendimiento para lograr cumplir con este objetivo que es finalizar mis estudios con éxitos.

Con todo mi cariño y amor para mi madre que con su constante apoyo ha hecho que mi superación personal y profesional crezca cada día a mis hermanas y mi hermano personas que hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba, a Ustedes por siempre mi corazón y agradecimiento.

*La confianza en sí mismo
Es el primer peldaño para ascender.
Por la escalera del éxito
Emerson*

AGRADECIMIENTO

Primeramente a Dios por ser una verdadera fuente de amor y sabiduría.

Un reconocimiento al Alma Mater, la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, a todo su cuerpo docente por transmitirme sus conocimientos a lo largo de estos años, gracias por su tiempo y su apoyo así como también por la sabiduría otorgada en el desarrollo de mi formación profesional.

De manera especial a la Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar, MSc. directora de tesis, por su desinteresada colaboración en el desarrollo del presente trabajo.

A mi madre, Sixta Núñez, que con su ejemplo me ha demostrado que en el camino hacia la meta se necesita de coraje para aceptar las derrotas y de valor para derribar los miedos.

A mis hermanos, Clara, Maribel, Roberto, Maura, Yadira, Gladys y Blanca, que con su ánimo y ayuda, motivan y recuerdan que detrás de cada detalle existe el suficiente alivio para empezar nuevas búsquedas.

A todos mis amigos y amigas con los que he compartido momentos inolvidables e importante en mi vida, amigos que de una u otra forma me alentaron para finalizar mi tesis y culminar mi carrera.

DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)			
1	Título/ Title	T	“EVALUACIÓN A LA GESTIÓN FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DEL CENTRO COMERCIAL “QUEVEDO SHOPPING CENTER”, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 201
2	Creador/Creator	C	CARLOS GERMAN FLORES NUÑEZ
3	Materia/Subject	M	CIENCIAS EMPRESARIALES EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
4	Descripción/Description	D	La presente investigación se realizó en la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center y tuvo como objetivo principal determinar la relación que presenta la auditoría financiera con los resultados económicos del centro comercial Quevedo shopping center.
5	Editor/Publisher	E	Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.
6	Colaborador/Contributor	C	ING. NOEMÍ MARIANA SOTOMAYOR ALCÍVAR. M.SC.
7	Fecha/Date	F	Diciembre 2013
8	Tipo/Type	T	Trabajo de investigación.
9	Formato/Format	F	Microsoft Office Word 2010
10	Identificador/Identifier	I	https://biblioteca.uteg.edu.ec
11	Fuente/Source	F	Trabajo de campo
12	Lenguaje/Language	L	Español
13	Relación/Relation	R	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	C	Análisis financiero
15	Derechos/Rights	D	Ninguno
16	Audiencia/Audience	A	U.A.M.Q.S.C

INDICE

Pág.

PORTADA:-----	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS -----	ii
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS -----	iii
DEDICATORIA -----	v
AGRADECIMIENTO -----	vi
DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN) -----	vii
INDICE -----	viii
INDICE DE CUADROS-----	xii
INDICE DE ANEXOS -----	xiii
RESUMEN EJECUTIVO -----	xiv
ABSTRACT -----	xv
CAPÍTULO I -----	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN -----	1
1.1 INTRODUCCIÓN -----	2
1.2 PROBLEMATIZACIÓN -----	4
1.2.1 Diagnóstico-----	4
1.2.2 Pronóstico -----	5
1.2.3 Control del Pronóstico-----	5
1.2.4 Formulación del Problema -----	5
1.2.5 Sistematización del Problema-----	5
1.3 JUSTIFICACIÓN -----	6
1.4. OBJETIVOS -----	6
1.4.1 Objetivo General-----	6
1.4.2 Objetivos Específicos-----	6
1.5 HIPÓTESIS -----	7
1.5.1 Hipótesis General -----	7
1.5.2 Hipótesis específicas -----	7
Variables independientes -----	8
➤ Estados Financieros -----	8
Variable dependiente -----	8

CAPÍTULO II -----	9
MARCO TEÓRICO -----	9
2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA -----	10
2.1.1. Auditoría Financiera. -----	10
2.1.2. Fases de la Auditoría Financiera. -----	10
2.1.2.1. Establecimiento del grado de confianza en el control interno sobre la información financiera. -----	11
2.1.2.2. Aplicación de procedimientos sustantivos. -----	12
2.1.2.2.1 Técnicas de auditoría. -----	13
2.1.3. Otros asuntos que se deben considerar en la auditoría financiera. -----	16
2.1.2.4. El informe del auditor sobre los estados financieros. -----	18
2.1.4. Auditoría de Estados Financieros. -----	19
2.1.4.1. Elementos básicos de administración de riesgos. -----	19
2.1.5. Auditoría del valor razonable -----	20
2.1.6 Plan de auditoría -----	20
2.1.6.1 Papeles de trabajo -----	21
2.1.6.2 Informe de Auditoría -----	22
2.2. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL -----	25
2.2.1. Empresa -----	25
2.2.2 Centro comercial -----	26
2.2.3 Gestión financiera -----	26
2.2.4. Análisis -----	26
2.2.5. Ratios -----	27
2.2.6. Plan -----	27
2.2.7. Rubros -----	27
2.2.8. Subcuenta. -----	27
2.2.9. Contabilidad -----	27
2.2.10. La ecuación contable fundamental y los cambios en el activo, el pasivo y el patrimonio. -----	28
2.2.11. Principios de contabilidad generalmente aceptados. -----	28
2.2.12. La cuenta contable. -----	28
2.2.13. El plan general de cuentas. -----	28
2.2.14. Ciclo contable o proceso de las operaciones mercantiles. -----	29

2.2.16. Estados financieros.-----	29
2.2.18. Método para el análisis financiero-----	30
2.2.19. El resultado del ejercicio económico-----	31
2.2.20. COSO I-----	32
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL. -----	33
2.3.1. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado reformas y reglamentos. -----	33
2.3.2 TITULO II DEL SISTEMA DE CONTROL, FISCALIZACION Y AUDITORIA DEL ESTADO-----	35
2.3.3. Las Pymes en el Ecuador-----	37
2.3.3.1. Características y aporte de las Pymes -----	38
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN -----	43
3.1. MATERIALES Y MÉTODOS -----	44
3.1.1. Localización de la investigación -----	44
3.1.2. Materiales y equipos -----	44
Cuadro 3. Materiales y Equipos utilizados en la investigación-----	44
3.1.3. Métodos de investigación -----	45
3.1.3.1 Método inductivo. -----	45
3.1.3.2 Método deductivo. -----	45
3.1.3.3 Método analítico. -----	45
3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN -----	45
3.2.1. De campo. -----	45
3.2.2 Documental -----	46
3.2.3 Técnicas de la investigación-----	46
3.2.3.1. Entrevista-----	46
3.2.3.2. Observación -----	46
3.3 Diseño de investigación -----	46
3.3.1. Creación de una firma auditora ficticia-----	47
3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA -----	47
Cuadro 4. POBLACIÓN TOTAL -----	47
CAPÍTULO IV -----	48
4.1 RESULTADOS-----	49
4.1.1 Carta de aceptación -----	49

4.1.2 Contrato de Evaluación Financiera -----	50
4.1.3. Plan de Evaluación Financiera-----	53
MATRIZ DE COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS-----	157
4.2 DISCUSIÓN DE RESULTADOS-----	158
CAPÍTULO V -----	160
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES-----	160
5.1 CONCLUSIONES-----	161
5.2 RECOMENDACIONES-----	162
CAPÍTULO VI -----	163
BIBLIOGRAFÍA -----	163
6.1 LITERATURAS CITADAS-----	164
6.2 LINKOGRAFIAS-----	165
CAPÍTULO VII -----	166
ANEXOS -----	166

INDICE DE CUADROS

	Pág.
CUADRO N°-1 Dublin Core (Esquema de codificación)-----	vii
CUADRO N°-2 Etapas previas y definición de los términos del trabajo	10
CUADRO N°-3 Materiales y Equipos utilizados en la Investigación ----	43
CUADRO N°-4 Población total-----	46

INDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo N°-1 Entrevista realizada al Gerente de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center	172
Anexo N°-2 Evolución de control -----	175
Anexo N°-3 Carta de aceptación-----	187
Anexo N°-4 Organigrama -----	188
Anexo N°-5 RUC-----	189
Anexo N°-6 Fotografías -----	190
Anexo N°-7 Informe del Urkund-----	191

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo en la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center ubicada en la Av. 7 de Octubre S/N y Séptima junto al Comercial de Electrodomésticos MARCIMEX con el fin de aplicar la Auditoría financiera para determinar los resultados de la gestión financiera de la empresa, para lo cual fue necesario comprobar el grado de confiabilidad de los estados financieros y del proceso llevado a cabo, para ello se implementaron técnicas tales como la entrevista que ayudó a recopilar información emitida directamente por los funcionarios y la observación ayudó a determinar que en el área financiera no existe un debido control en las actividades a realizar, los métodos utilizados fueron inductivo, deductivo y analítico. Con el conocimiento obtenido se llegó a la definición del problema el cual es que existe un inadecuado control en financiero y la indisponibilidad de un presupuesto anual, carece de un sistema contable adecuado y el desconocimiento de las normas reglamentarias que deben aplicarse, la finalidad del estudio fue conocer el nivel de confianza mismo que dio el 87.14% y un riesgo de 12.86% demostrando que el control de sus activos es alto. Con la presente tesis se espera mejorar la gestión económica de la empresa.

ABSTRACT

This research was conducted in the Municipal Administrative Unit Quevedo Shopping Center located at Av. October 7 S / N and Seventh next to Commercial Appliances MARCIMEX order to apply the financial audit to determine the results of the financial management of the company, which was necessary to check the degree of reliability of the financial statements and the process undertaken to this end implementers techniques such as interview that helped us gather information issued directly by officials and observation I helped us to determine that there is no proper control on the activities undertaken in the financial area, the methods used were inductive, deductive and analytical. With the knowledge gained was reached defining the problem which is that there is inadequate control on financial and the unavailability of an annual budget, lacks an adequate accounting system and disregard for the regulations to be applied, the purpose of the study It was to determine the level of confidence it gave the 87.14% and 12.86% risk of proving that the control of its assets is high. With this thesis is expected to improve the financial management of the company.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 INTRODUCCIÓN

La auditoría es una de las aplicaciones de los principios científicos de la contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las empresas, para observar su exactitud; no obstante, este no es su único objetivo. Su importancia es reconocida desde los tiempos más remotos, teniéndose conocimientos de su existencia ya en las lejanas épocas de la civilización sumeria. Acreditase, todavía, que el termino auditor evidenciando el título del que practica esta técnica, apareció a finales del siglo XVIII, en Inglaterra durante el reinado de Eduardo I.

La auditoría, como tal, ha experimentado grandes cambios, y han sido cuantiosos los autores que han dedicado parte de sus vidas y de sus estudios a indagar sobre este tema, entre ellos puedo mencionar a James Watt y Mathew Bolton, ellos desarrollaron una propuesta para estandarizar y medir procedimientos de operación en el año 1800; En 1966, José Antonio Fernández desarrolla un marco comparativo entre diferentes enfoques de la auditoría administrativa; En 1971, Agustín Reyes Ponce ofrece una visión general de la auditoría administrativa; en 1994, Jack Fleitman Sa.

La estructura de este proyecto de investigación se encuentra detallada por capítulos.

Capítulo I. Está el marco contractual de la investigación para la propuesta del proyecto de investigación

Capítulo II. Se encuentra el marco teórico, conceptual y legal de la investigación.

Capítulo III. Se presentan los materiales y métodos de investigación utilizados; tipos y técnicas de investigación utilizada; diseño de la investigación y por último la población y muestra.

Capítulo IV. Establece los resultados conseguidos dentro de la investigación realizada.

Capítulo V. Formula las conclusiones y recomendaciones generales realizadas en base a los resultados obtenidos.

Capítulo VI. Se manifiesta la bibliografía y linkografía utilizada en el desarrollo del capítulo dos.

Capítulo VII. Muestra los anexos de la investigación.

1.2 PROBLEMATIZACIÓN

Desde inicios de la humanidad el hombre ha tenido la necesidad de tener un buen manejo de sus recursos para subsistir en su vida diaria, como consecuencia de ello ha utilizado diversos recursos para realizar cuentas simples, comenzando con dedos de manos y pies, palos, piedras y otros, hasta llegar al uso de los tributos como el impuesto y de sistemas que permitieron el manejo de otro tipo de operaciones; se tiene conocimientos de que el control, el cual se encuentra estrechamente ligado a la auditoría ha existido desde tiempos remotos, en cada país ha tenido un uso diferente y es aplicado para conseguir unos objetivos distintos, la importancia de esta actividad es realmente relevante a nivel mundial.

En el Ecuador al igual que el resto del mundo la auditoría Ayuda a las empresas a desenvolver sus movimientos mediante supervisión, logrando el desempeño del control interno dentro de las organizaciones para confirmar el trabajo y salvaguardar sus bienes y así proporcionar seguridad.

En las actuales condiciones en las que funciona la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center en la cual se evidencia la ausencia de un efectivo control financiero; debido a que existe una relación directa entre la máxima autoridad y los encargados de finanzas, relegando del juicio de la Directora del área. Ante este desorden administrativo emerge la auditoría financiera a realizar.

.

1.2.1 Diagnóstico

Con el trabajo en marcha se procurará un cambio, en la mentalidad de las personas que administran esta empresa y de la visión de lo que para ellos es la auditoría, ya que debido al inadecuado control financiero no se pueden analizar e interpretar debidamente los estados financieros, para de esta manera poder determinar si existe una adecuada gestión, y se cumple con el objetivo propuesto.

1.2.2 Pronóstico

- Inadecuada toma de decisiones.
- Resultados poco satisfactorios.
- Inconformidad en los resultados económicos.

1.2.3 Control del Pronóstico

- Realizar un estudio adecuado para determinar una buena toma de decisiones.
- Ejecutar correctamente las actividades establecidas.
- Efectuar un adecuado manejo de los recursos económicos.

1.2.4 Formulación del Problema

La Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center debe ser examinada y evaluada periódicamente para saber las debilidades y fortalezas con las que cuenta; por medio de la revisión de la información financiera el auditor podrá demostrar si existe bajo control de los flujos de efectivo, registros contables inconsistentes, en consecuencia se plantea la siguiente pregunta

¿Cuál es la relación que presenta la auditoría financiera con los resultados económicos del Centro Comercial Quevedo Shopping Center?

1.2.5 Sistematización del Problema

La Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center, carece de un adecuado control análisis e interpretación de sus actividades realizadas, esto hace plantear las siguientes subpreguntas.

¿Qué grado de cumplimiento y eficacia obtiene la Ordenanza de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center?

¿Cuál es el nivel de confianza que cumple el sistema de control interno aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas?

¿Cuál es la razonabilidad de los resultados económicos?

1.3 JUSTIFICACIÓN

El desarrollo de este tema, es factible y viable ya que tiene por finalidad plasmar la importancia de esta en las empresas de servicios, tomando como marco de referencia una Entidad Municipal.

El tema primordial para las instituciones públicas lo compone la objetividad de los recursos financieros y la dirección de los mismos, este proyecto de investigación proveerá un aporte esencial a los funcionarios de la entidad, ya que su efecto es complejo para aplicar las programaciones detalladas para el logro de los objetivos. Además, mediante este proyecto se plantea llevar adelante una evaluación de lo que ha sido la gestión financiera del ente involucrado en la gestión del mismo; para que, estableciendo nuevos modelos de administración que sean eficaces, cumpliendo así las metas que aquí se planteen de acuerdo al comportamiento de la evaluación.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

Determinar la relación que presenta la auditoría financiera con los resultados económicos del Centro Comercial Quevedo Shopping Center.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Analizar la Ordenanza de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center para determinar su cumplimiento y eficiencia.

- Evaluar el sistema de control interno para hallar el nivel de confianza en la ejecución de las actividades desarrolladas.
- Examinar los Estados Financieros para conocer la razonabilidad de los resultados económicos.

1.5 HIPÓTESIS

1.5.1 Hipótesis General

La auditoría financiera demuestra su relación con los resultados económicos del Centro Comercial Quevedo Shopping Center.

1.5.2 Hipótesis específicas

- El grado de cumplimiento y eficiencia de la ordenanza de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center se cumple parcialmente.
- El sistema de control interno determina un nivel de confianza bajo.
- La examinación de los estados financieros determina que los resultados económicos son insuficientes.

H1. El grado de cumplimiento y eficiencia de la ordenanza de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center se cumple parcialmente.

Variable independiente

- Grado de cumplimiento

Variable dependiente

- Ordenanza Municipal

H2. El sistema de control interno determina un nivel de confianza bajo.

Variable independiente

- Control interno

Variable dependiente

- Nivel de confianza

H3. La examinación de los estados financieros determina que los resultados económicos son insuficientes.

Variables independientes

- Estados Financieros

Variable dependiente

- Resultados económicos

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1. Auditoría Financiera.

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su racionalidad dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el auditor otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó. (Luna Y., 2012, pág. 322)

La opinión o dictamen del auditor, brinda crédito a las manifestaciones o declaraciones de la administración de la entidad y aumenta la confianza en tales manifestaciones aunque no la torna absoluta. El auditor no es un asegurador en un proceso de auditoría por cuanto los mismos estados financieros no son seguros ni exactos, sino solamente razonables. (Luna Y., 2012, pág. 322)

(Luna Y., 2012) “El auditor deberá planear y desarrollar la auditoría financiera con una exactitud de escepticismo profesional reconociendo que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros estén substancialmente representados en forma errónea” (pág. 322)

2.1.2. Fases de la Auditoría Financiera.

El proceso de la auditoría financiera se puede agrupar en diferentes fases.

Cuadro 02

Etapas previas y definición de los términos del trabajo

PLANEACIÓN
<ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento del negocio. • Obtención de información sobre la empresa. • Elaboración de los procesos analíticos preliminar. • Establecer importancia relativa y evaluar el riesgo de auditoría y el riesgo inherente. • Entender la estructura de control interno y evaluar el riesgo de control. • Elaborar un plan global de auditoría y un programa de auditoría.
ESTABLECIMIENTO DEL GRADO DE CONFIANZA EN EL CONTROL INTERNO
<ul style="list-style-type: none"> • Identificación documentación y prueba de los procedimientos. • Determinación de la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos sustantivos requeridos.
FASE FINAL DE LA AUDITORÍA
<ul style="list-style-type: none"> • Acumular evidencias finales: <ul style="list-style-type: none"> - Evaluar el supuesto de empresa en marcha. - Operaciones con partes relacionadas. - Obtener carta de presentación o certificaciones de los estados financieros. - Acumular evidencias finales y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos.

2.1.2.1. Establecimiento del grado de confianza en el control interno sobre la información financiera.

El auditor deberá obtener un entendimiento suficiente del control interno sobre la información financiera para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. Después de obtener el entendimiento, el auditor deberá considerar la evaluación del riesgo de control para determinar el riesgo de detección apropiado que debe aceptar para las afirmaciones de los estados financieros y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas afirmaciones. (Luna Y., 2012, pág. 323)

Como resultado de la evaluación del sistema de control interno sobre la información financiera, el auditor deberá estar en una posición para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas sustantivas que se deban realizar en los saldos de cuentas individuales y otra información contenida en los estados financieros. Los riesgos y factores que surgieron de la evaluación de los sistemas de control interno necesitarán ser considerados por el auditor al diseñar estas pruebas sustantivas. (Luna Y., 2012, pág. 323)

2.1.2.2. Aplicación de procedimientos sustantivos.

La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos específicos que deben ser aplicados a los estados financieros se basarán en la evaluación del auditor del riesgo inherente y de control. Los procedimientos sustantivos están diseñados para obtener evidencia sobre la integridad, exactitud y validez de los datos producidos por el sistema de contabilidad. Son de dos tipos. (Luna Y., 2012, pág. 324)

- Pruebas de detalles de transacciones y saldos;
- Análisis de índices y tendencias importantes incluyendo la investigación resultante de las fluctuaciones y partidas inusuales.

Al obtener evidencia de auditoría con los procedimientos sustantivos, el auditor está interesado en comprobar las siguientes afirmaciones de la administración:

Existencia. Un activo o pasivo existe en una fecha dada. Derechos y obligaciones. Un activo es un derecho de la entidad y un pasivo es una obligación de la entidad, en una fecha dada. Ocurrencia. Tuvo lugar una transacción o suceso que pertenece a la entidad. Integridad. No hay activos, pasivos o transacciones sin registrar. Valuación. Un activo o pasivo es registrado a un valor apropiado en libros. Medición. Una transacción se registra por el monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna el período apropiado. Presentación y revelación. Una partida se revela, clasifica y describe de

acuerdos con políticas de contabilidad aceptables y, cuando se aplicable, con los requisitos legales. (Luna Y., 2012, pág. 324)

2.1.2.2.1 Técnicas de auditoría.

Para comprobar las afirmaciones definidas anteriormente, se utilizarán procedimientos de comprobación, denominados técnicas de auditoría. Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener la evidencia que le permita emitir su opinión profesional. (Luna Y., 2012, pág. 325)

Estudio general. Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes. Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del contador público, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar. (Luna Y., 2012, pág. 325)

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

- a. Análisis de saldos: existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas son compensaciones unos de otros.
- b. Análisis de movimientos. En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por comprensiones de partidas, sino por acumulación de ellas. (Luna Y., 2012, pág. 325)

(Luna Y., 2012) “**Inspección.** Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros” (pág. 326)

(Luna Y., 2012) “**Confirmación.** Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en

posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida” (pág. 326)

(Luna Y., 2012) “**Investigación.** Obtención de la información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la empresa” (pág. 326)

(Luna Y., 2012) “**Declaración.** Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa” (pág. 326)

(Luna Y., 2012) “**Certificación.** Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad” (pág. 326)

(Luna Y., 2012) “**Observación.** Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos ejecutados por otra persona” (pág. 326)

(Luna Y., 2012) “**Cálculo.** Verificación matemática de alguna partida. Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cómputos realizados sobre bases predeterminadas. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas” (pág. 326)

El interrogatorio. Búsqueda de la información adecuada, dentro o fuera de la organización del cliente. Los interrogantes podrán variar desde los formales por escrito, dirigidos a terceras personas, hasta consultas informales orales, dirigidas a la dirección o personal del cliente. Las respuestas a las preguntas podrán proporcionarnos nueva información o corroborar la evidencia. Siempre que se obtengan evidencias orales, se debe documentar cuáles fueron las partes involucradas y las esencias de la conversación en la que estas fueron obtenidas, mediante memorandos. (Luna Y., 2012, pág. 327)

Revisión analítica. Es el término usado para describir la variedad de técnicas disponibles para evaluar la razonabilidad de los estados financieros. El análisis de las tendencias y relaciones financieras implicará la revisión de las situaciones financieras y la marcha del cliente, expresados por indicadores; cerciorándose si estos índices tienen o deben tener una relación lógica obteniendo explicaciones razonables sobre los movimientos inusuales y determinando si lo que encontramos reflejan la necesidad de procedimientos de auditorías adicionales. (Luna Y., 2012, pág. 327)

Consideración de la Naturaleza, Oportunidad y expresión de los Procedimientos de Auditoría.

Naturaleza. La naturaleza de los procedimientos de auditoría se refiere a su propósito (pruebas de controles o procedimientos sustantivos) y su tipo, esto es, inspección, observación, indagación, confirmación, cálculos, desempeño, o procedimientos analíticos. Cuando la información que usa el auditor para desarrollar procedimientos de auditoría es producida por el sistema de información de la entidad, el auditor debe obtener evidencia sobre la exactitud e integridad de la información. (Luna Y., 2012, pág. 328)

Oportunidad. La oportunidad se refiere cuándo se desarrollarán los procedimientos de auditoría o al período o fecha para la cual aplica la evidencia de auditoría. El auditor puede desarrollar pruebas de los controles o procedimientos sustantivos en una fecha intermedia o a final del período. Al considerar la fecha en que se deben desarrollar los procedimientos de auditoría, el auditor también considera asuntos tales como: Cuándo está disponible la información relevante, La naturaleza del riesgo, El período o fecha al cual se refiere la evidencia de auditoría, El ambiente de control. (Luna Y., 2012, pág. 328)

Extensión. La extensión incluye la cantidad a desarrollar de un procedimiento específico de auditoría, por ejemplo, un tamaño de muestra o una cantidad de observaciones de un procedimiento de control. La extensión de un

procedimiento de auditoría se determina mediante el juicio del auditor luego de considerar la importancia, el riesgo valorado, y el grado de aseguramiento que el auditor planea obtener. El auditor ordinariamente incrementa la extensión de los procedimientos de auditoría en la medida en que se incrementa el riesgo de declaración equivocada importante. (Luna Y., 2012, pág. 328)

2.1.3. OTROS ASUNTOS QUE SE DEBEN CONSIDERAR EN LA AUDITORÍA FINANCIERA.

(Luna Y., 2012) “En la fase final del trabajo y antes de emitir el informe, se deben evaluar los siguientes asuntos y considerar su incidencia” (pág. 329)

- a) Evaluar el supuesto de empresa en marcha.
- b) Obtener carta de presentación o certificaciones de los estados financieros.
- c) Acumular evidencias finales y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos.

a) Negocio en marcha. La continuidad de una entidad como negocio en marcha para el futuro previsible, generalmente un período que no exceda de un año después del final del período, se asume en la preparación de los estados financieros en ausencia de información en contrario. Consecuentemente, los activos y pasivos son registrados sobre la base de que la entidad tendrá capacidad para realizar sus activos y descargar sus pasivos en el curso normal del negocio. Si este supuesto es injustificado, la entidad puede no ser capaz de realizar sus activos a los montos registrados y puede haber cambios en los montos y fechas de madurez de los pasivos. Como consecuencia, los montos y clasificación de activos y pasivos en los estados financieros pueden necesitar ser ajustados. (Luna Y., 2012, pág. 329)

b) Manifestaciones de la gerencia. Es costumbre por parte de los auditores solicitar confirmaciones por escrito de algunos asuntos incluidos en el

trabajo o que le han sido comunicados verbalmente. Esta confirmación es conocida como Carta de la Gerencia o Manifestaciones de la Gerencia.

El propósito de esta carta es obtener comentarios de funcionarios competentes de la empresa acerca de ciertos hechos significativos, así como la confirmación de que, según el leal saber y entender de la gerencia. (Luna Y., 2012, pág. 329)

- Los estados financieros presentan razonablemente la situación de la empresa, los resultados de las operaciones, los cambios en la situación financiera y los flujos de efectivo de la compañía de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados;
- Las transacciones con terceros, durante el ejercicio, se llevaron a cabo en forma libre competencia y ninguno de los accionistas o socios principales, funcionarios o directivo, tenían intereses importantes, que no se nos hubiere comunicado por escrito: en otra empresa con la cual la compañía haya tenido transacciones importantes o en transacciones en que participara la compañía o alguna subordinada;
- No han existido acontecimientos o transacciones posteriores no revelados que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que deban revelarse en los mismos; y
- Todos los registros contables y financieros de la empresa y asuntos relacionados con los mismos fueron facilitados al auditor.
- Los asuntos cubiertos por esta carta, sin embargo, deben ser revisados y comprobados por los auditores hasta el grado en que se encuentren dentro del alcance de una auditoría de estados financieros. (Luna Y., 2012, pág. 329)

c) Acumular evidencias finales y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos. El auditor deberá aplicar los procedimientos analíticos al o cerca del final de la auditoría para formarse una conclusión global sobre si los estados financieros como un todo son consistentes con el conocimiento del auditor, del negocio. Las conclusiones extraídas de los resultados de dichos procedimientos, se pretende de corroboren las

conclusiones formadas durante al auditoría de componentes individuales o de elementos de estados financieros y que ayuden a llegar a las conclusiones globales respecto de la racionalidad de los estados financieros. Sin embargo, también pueden identificarse áreas que requieren procedimientos adicionales. Se deben revisar los estados financieros para determinar si. (Luna Y., 2012, pág. 330)

- En conjunto, son coherentes con nuestro conocimiento de la actividad del cliente, nuestra comprensión de los saldos y relaciones individuales y nuestra evidencia en la auditoría.
- Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son apropiadas y están reveladas adecuadamente, al igual que cualquier cambio en dichas políticas.
- Los saldos y revelaciones asociadas están presentados de acuerdo con las políticas contables, normas profesionales y requisitos legales reglamentarios. (Luna Y., 2012, pág. 330)

2.1.2.4. El informe del auditor sobre los estados financieros.

Los elementos básicos del informe del auditor sobre los estados financieros y la estructura que se presentan en esta sección fueron tomadas de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES): El Informe del Auditor Independiente sobre un Juego Completo de Estados Financieros de propósitos Generales. El auditor debe evaluar las conclusiones derivadas de la evidencia de la auditoría obtenida como base para formarse una opinión de los estados financieros. (Luna Y., 2012, pág. 330)

Para formarse una opinión sobre los estados financieros, el auditor debe evaluar si, basado en la evidencia de auditoría obtenida, existe un aseguramiento razonable que los estados financieros tomados en su conjunto están libres de errores importantes. Esto implica concluir si ha sido obtenida suficiente y apropiada evidencia de auditoría para reducir hasta un nivel aceptablemente bajo los riesgos de errores importantes en los estados

financieros y evaluar los efectos de errores identificados y no corregidos. Las normas internacionales establecen los requerimientos relacionados con los siguientes elementos del informe del auditor cuando la auditoría ha sido conducida de acuerdo con a Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES). (Luna Y., 2012, pág. 331)

- a) El título;
- b) El destinatario;
- c) El párrafo de introducción;
- d) La responsabilidad de la administración por los estados financieros;
- e) La responsabilidad del auditor;
- f) La opinión del auditor;
- g) La firma del auditor;
- h) La fecha del informe del auditor; y
- i) La dirección del auditor.

2.1.4. Auditoría de Estados Financieros.

(Mantilla S., 2009) “Es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizar una persona independiente y competente” (pág. 216)

2.1.4.1. Elementos básicos de administración de riesgos.

Al realizar la auditoría es absolutamente necesario conocer el conjunto de elementos que componen la administración de riesgos. Actualmente se conocen bajo la denominación técnica de Modelo de Auditoría. El riesgo de que los auditores puedan fallar, por desconocimiento, en el modificar apropiadamente su opinión sobre los estados financieros que estén materialmente equivocados. Las equivocaciones materiales pueden ser resultado de errores (equivocaciones no intencionales, tales como omisiones y

comisiones) o fraudes (equivocaciones intencionales, incluyen apropiación indebida y presentación fraudulenta de estados financieros). (Mantilla S., 2009, pág. 216)

Este tiene tres componentes:

- **El riesgo inherente.** Se refiere a la susceptibilidad de que una asección contenga equivocaciones materiales, asumiéndose que no existen los controles relacionados.
- **El riesgo de control.** El riesgo de que una equivocación material que pudiera ocurrir en una asección no fuera prevenida o detectada en una base oportuna por el control interno de la entidad.
- **El riesgo de detección.** El riesgo de que el auditor no detectara las equivocaciones materiales que existen en una asección. (Mantilla S., 2009, págs. 216-217)

2.1.5. Auditoría del valor razonable

(Mantilla S., 2009) “Adicional a la nueva regulación y a los nuevos estándares que enfatizan la auditoría del valor razonable, es importante analizar cómo está operando en la práctica” (pág. 218)

(Mantilla S., 2009) “En primer lugar, se ha avanzado en delimitar las responsabilidades de la administración y las del auditor” (pág. 218)

1. Responsabilidad de la administración
2. Responsabilidad del auditor

2.1.6 Plan de auditoría

(Mantilla S., 2009) “La primera Norma de Auditoria Generalmente Aceptada del trabajo de campo requiere de una planificación adecuada. La auditoría se debe

planificar de forma adecuada y los ayudantes, si es que se tienen se deben Supervisar en forma correcta” (pág. 219)

(Mantilla S., 2009) “Existen tres razones por las cuales el auditor planea adecuadamente sus compromisos : para permitir que el auditor obtenga las evidencias suficientes y competentes y suficientes para las circunstancias, ayudar a mantener los costos a un nivel razonable y evitar malos entendidos con el cliente” (pág. 219)

Hay siete partes importantes de la planificación de la auditoría:

- Plan previo
- Obtención de antecedentes del cliente
- Obtener información sobre las obligaciones legales del cliente
- Realización de procedimientos analíticos preliminares
- Evaluación de la importancia y el riesgo
- Conocimiento de la estructura del control interno
- Evaluación del riesgo de control

2.1.6.1 Papeles de trabajo

(Mantilla S., 2009) “Son el conjunto de cédulas y documentación fehaciente que contienen los datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta la opinión que emite al suscribir su informe” (pág. 220)

Propósito.- El objetivo general de los papeles de trabajo es ayudar al auditor a garantizar en forma adecuada que una auditoria se hizo de acuerdo a las normas de auditoria generalmente aceptadas. Los papeles de trabajo, dado que corresponden a la auditoria del año actual son una base para planificar la auditoria, un registro de las evidencias acumuladas y los resultados de las

pruebas, datos para determinar el tipo adecuado de informe de auditoría, y una base de análisis para los supervisores y socios. (Mantilla S., 2009, pág. 220)

Clasificación

La clasificación de los papeles de trabajo es la siguiente:

- Archivo de referencia permanente

Contiene información que servirá para auditorías posteriores

- Legajo de Auditoria

Los papeles de trabajo que sustentan el resultado de la auditoria

2.1.6.2 Informe de Auditoría

El informe de auditoría es una opinión formal, o renuncia de los mismos, expedido por un auditor interno o por un auditor externo independiente como resultado de una auditoria interna o externa o evaluación realizada sobre una entidad jurídica o sus subdivisiones (llamado "auditado"). El informe es presentado posteriormente a un "usuario" (por ejemplo, un individuo, un grupo de personas, una empresa, un gobierno, o incluso el público en general, entre otros) como un servicio de garantía para que el usuario pueda tomar decisiones basadas en los resultados de la auditoria. (Mantilla S., 2009, pág. 226)

Un informe de auditoría se considera una herramienta esencial para informar a los usuarios de la información financiera, sobre todo en los negocios. Debido a que muchos terceros usuarios prefieren, o incluso requieren información financiera certificada de un auditor externo independiente, muchos de los auditados confían en los informes de auditoría para certificar su información con el fin de atraer a los inversores, obtener préstamos, y mejorar la apariencia pública. Algunos incluso han establecido que la información financiera sin el informe del auditor es "esencialmente sin valor" con fines de inversión. (Mantilla S., 2009, pág. 226)

Es importante tener en cuenta que los informes de auditoría sobre estados financieros no son ni evaluaciones ni cualquier otra determinación similar a utilizar para evaluar entidades con el fin de tomar una decisión. El informe es sólo una opinión sobre si la información presentada es correcta y está libre de errores materiales, mientras que todas las demás determinaciones se dejan para que el usuario decida. Hay cuatro tipos comunes de los informes de auditoría, cada uno presenta una situación diferente encontrada durante el trabajo del auditor. Los cuatro informes son los siguientes. (Mantilla S., 2009, pág. 226)

- Informe de Auditoría sin Salvedades
- Informe de Auditoría con Salvedades
- Informe de Auditoría sin Opinión
- Informe de Auditoría Adverso/Rechazado

Informe de Auditoría sin Salvedades.- El tipo más frecuente de informe que se conoce como la opinión sin reservas/salvedades, y es considerado por muchos como el equivalente de un "certificado de buena salud" a un paciente, que ha llevado a muchos a llamarlo así a la opinión favorable, pero en la realidad no es un certificado de buena salud. Este tipo de informe es emitido por un auditor cuando los estados financieros presentados están libres de errores significativos y están representados de forma equitativa en conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), que dicho de otro modo significa que la condición financiera de la empresa, la posición y las operaciones se presenta adecuadamente en los estados financieros. Es el mejor tipo de informe de una entidad auditada pueda recibir de un auditor externo. (Mantilla S., 2009, pág. 227)

Informe de Auditoría con Salvedades.- Un informe de Calificación dictamen se emite cuando el auditor se encontró con uno de dos tipos de situaciones que no se ajusten a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, sin embargo el resto de los estados financieros se presenta adecuadamente. Este tipo de opinión es muy similar a una "opinión limpia" sin reservas o, pero el

informe señala que los estados financieros se presentan razonablemente, con una excepción de algunos que de otro modo inexactitud. Los dos tipos de situaciones que podría causar un auditor para emitir el presente dictamen sobre la opinión sin reservas son los siguientes. (Mantilla S., 2009, pág. 227)

- Desviación individual desde los PCGA - este tipo de cualificación se produce cuando una o más áreas de los estados financieros no se ajustan a los GAAP (por ejemplo, se inexactitud), pero no afectan al resto de los estados financieros se presenta adecuadamente cuando se toman en su conjunto. Ejemplos de esto incluyen una empresa dedicada a un negocio al por menor que no aplicó correctamente el cálculo de la depreciación de su inmueble. Incluso si este gasto se considera material, ya que el resto de los estados financieros se ajustan a los GAAP, entonces el auditor califica la opinión mediante la descripción de los errores de depreciación en el informe y continúa emitiendo una opinión favorable sobre el resto de los estados financieros.
- Limitación del ámbito de aplicación - este tipo de cualificación se produce cuando el auditor no pudo auditoría una o más áreas de los estados financieros, y aunque no pudo ser verificada, el resto de los estados financieros fueron auditados y que cumplan los PCGA. Ejemplos de esto incluyen un auditor no ser capaz de observar y comprobar el inventario de una compañía de bienes. Si el auditor auditado el resto de los estados financieros y es razonablemente seguro de que cumplen con los PCGA, a continuación, el auditor se limita a establecer que los estados financieros se presentan razonablemente, con la excepción del inventario que no pueden ser auditados. (Mantilla S., 2009, pág. 227)

Informe de Auditoría sin Opinión.- Una abstención de opinión, comúnmente conocido simplemente como una renuncia, se emite cuando el auditor no puede formar, y por lo tanto se niega a presentar un dictamen sobre los estados financieros. Este tipo de informe se emite cuando el auditor trató de auditoría de una entidad, pero no pudo completar el trabajo debido a diversas

razones y no emitir un dictamen. La advertencia del informe de opinión se remonta a 1949, cuando la Declaración de Auditoría N ° Procedimiento 23: Recomendación para aclarar Representaciones Contador cuando la opinión no se expresa se publicó con el fin de proporcionar orientación a los auditores en la presentación de un descargo de responsabilidad. (Mantilla S., 2009, pág. 227)

Informe de Auditoría Rechazado.- Una opinión adversa o un informe de auditoría rechazado se emite cuando el auditor determina que los estados financieros de una entidad auditada presentan errores y, si se considera como un todo, no se ajustan a las normas contables. Se considera lo contrario de una opinión sin reservas o limpiar, diciendo esencialmente que la información contenida es materialmente inexactos y poco fiables, e inexacta con el fin de evaluar la situación financiera de la entidad auditada y los resultados de las operaciones. Los inversionistas, las instituciones de crédito, y los gobiernos rara vez aceptan estados financieros de la entidad auditada si el auditor emitió un dictamen desfavorable, y por lo general petición de la entidad auditada para corregir los estados financieros y obtener otro informe de auditoría. **(Mantilla S., 2009, pág. 227)**

2.2. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.2.1. Empresa

(Zapata Z. , 2011) “Es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer bienes y servicios que, al ser vendidos, producirán una utilidad” (pág. 220)

2.2.1.1 Empresa de servicios

(Zapata Z. , 2011) “Son Aquellas que se dedican a la generación y venta de productos intangibles destinados a satisfacer necesidades complementarias de seguridad, protección, desarrollo, tecnificación, mantenimiento, custodia de

valores, etc. Ejemplo: Banco del Pichincha, Multicines, Pacifictel S.A., Pasteurizadora Quito” (pág. 220).

2.2.2 Centro comercial

Un centro comercial (también conocido como mall o shopping) es una construcción que consta de uno o varios edificios, por lo general de gran tamaño, que albergan servicios, locales y oficinas comerciales aglutinados en un espacio determinado concentrando mayor cantidad de clientes potenciales dentro del recinto. (Joel G, 2014, pág. 23)

Un centro comercial está pensado como un espacio colectivo con distintas tiendas; además, incluye lugares de ocio, esparcimiento y diversión, como cines o ferias de comidas dentro del recinto. Aunque esté en manos privadas, por lo general los locales comerciales se alquilan y se venden de forma independiente, por lo que existen varios dueños de dichos locales, que deben pagar servicios de mantenimiento al constructor o a la entidad administradora del centro comercial. (Joel G, 2014, pág. 23)

2.2.3 Gestión financiera

Se denomina gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias. (Joel G, 2014, pág. 24)

2.2.4. Análisis

Es una función de administrador financiero. Es la transformación de datos financieros a una forma que permita utilizarlos para regularizar y evaluar la situación financiera de la empresa, programar financiamientos futuros y evaluar la necesidad del incremento en la capacidad. (Sarmiento E., 2009, pág. 55)

2.2.5. Ratios

Suele conformar la parte central del análisis de los estados financieros. En un intento por encontrar claves sobre ciertos aspectos particulares del negocio. Las razones financieras suelen centrarse en cuatro áreas específicas como son: La liquidez a corto plazo, la solvencia a largo plazo, la gestión o eficiencia y la rentabilidad. (Sarmiento E., 2009, pág. 39)

2.2.6. Plan

Para utilizar programas de contabilidad computarizada es necesario manejar un catálogo de cuentas, donde a cada cuenta se le asigna un número denominado código, de acuerdo con la clasificación de las cuentas. (Sarmiento E., 2009, pág. 40)

2.2.7. Rubros

A nivel de dos dígitos, es el nivel mínimo de presentación de estados financieros requeridos. Clasifica los saldos de acuerdo a naturalezas distintas. (Sarmiento E., 2009, pág. 40)

2.2.8. Subcuenta.

Acumula clases de activos pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos del mismo rubro desagregándose a nivel de tres dígitos. (Sarmiento E., 2009, pág. 40)

2.2.9. Contabilidad

La contabilidad es un elemento del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y la evolución del mismo, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de los terceros que interactúan

con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo. (Zapata Z. , 2011, pág. 221)

2.2.10. La ecuación contable fundamental y los cambios en el activo, el pasivo y el patrimonio.

La ecuación contable es la fórmula fundamental en que se basa la contabilidad para desarrollar técnicamente su sistema. (Zapata Z. , 2011, pág. 221)

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL}$$

$$\text{PASIVO} = \text{ACTIVO} - \text{CAPITAL}$$

$$\text{CAPITAL} = \text{ACTIVO} - \text{PASIVO}$$

2.2.11. Principios de contabilidad generalmente aceptados.

Constituyen definiciones fundamentales para la delimitación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los estados financieros. (Zapata Z. , 2011, pág. 221)

2.2.12. La cuenta contable.

Es un término (nombre o denominación objetiva) usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, los Costos y los Gastos. (Zapata Z. , 2011, pág. 221)

2.2.13. El plan general de cuentas.

El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. Se diseña y elabora

atendiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad. (Zapata Z. , 2011, pág. 222)

2.2.14. Ciclo contable o proceso de las operaciones mercantiles.

El ciclo contable se debe desarrollar en el marco de las leyes, principios y normas contables. Cualquier actividad fuera de este marco dará lugar a que se cometa una ilegalidad o que no se observen mandatos técnicos que al final provocarán reparos de parte de los organismos de control y, obviamente, los datos que figuran en los libros e informes financieros no serán confiables, ni comparables, ni comprensibles, ni tampoco relevante. (Zapata Z. , 2011, pág. 222)

2.2.15. Reconocimiento de las operaciones mercantil.

Constituye el inicio del proceso. El reconocimiento implica entrar en contacto con la documentación de sustento (facturas, recibos, notas de crédito, etc.) y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables efectuadas. (Zapata Z. , 2011, pág. 223)

2.2.16. Estados financieros.

Los estados financieros son informes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad. Los principales estados financieros tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha determinada, sobre los resultados de sus operaciones y el flujo del efectivo. (Zapata Z. , 2011, pág. 223)

2.2.17. Clases de estados financieros.- Existen dos clases de estados financieros a saber: (Zapata Z. , 2011, pág. 224)

Estado de resultados o de Pérdidas y ganancias.- El estado de resultado muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado financiero, ya sea de ganancia o pérdida. Muestra también un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un período determinado. El estado de resultado es dinámico, ya que expresa en forma acumulativa las cifras de ingresos, costos y gastos resultantes en un período determinado. (Zapata Z. , 2011, pág. 224)

Balance general o de situación financiera.- Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio y determina la posición financiera de la empresa en un momento dado. Puede también ser identificado con las siguientes denominaciones: Estado de situación financiera, Balance general o Estado de activos, pasivos y patrimonio. (Zapata Z. , 2011, pág. 224)

2.2.18. Método para el análisis financiero

(Beasley A. Randal J., 2009) “**Método vertical.** El Análisis Vertical se lo conoce también como análisis estático, constituyendo una técnica que permite medir las relaciones que existe entre las diversas cifras de un solo Estado Financiero de acuerdo al grado de liquidez o del tipo de recursos que se traten” (pág. 87)

Se determina el porcentaje de los diversos rubros del activo en relación con el activo total con el objeto de establecer el volumen de las inversiones que ha realizado la empresa lo mismo se puede efectuar con las cuentas del pasivo en relación al pasivo total y con las cuentas de patrimonio, con el objeto de conocer el grado de dependencia económica que existe entre los dueños de la empresa y sus acreedores. (Beasley A. Randal J., 2009, pág. 87)

Método horizontal. Al Análisis Horizontal se lo conoce también como análisis dinámico porque constituye una técnica que permite no solo medir las relaciones que existen entre las diversas cantidades del Estado de Situación

Financiera y el Estado de Pérdidas y Ganancias de un periodo sino que se refiere al análisis de las variaciones experimentadas por la empresa en varios periodos. Requiere de dos o más estados financieros de la misma clase, presentados por períodos diferentes. (Beasley A. Randal J., 2009, pág. 87)

Los indicadores financieros. Las razones o índices financieros constituyen la forma más común de análisis financiero. Se conoce con el nombre de “RAZÓN”, es el resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades. En nuestro caso estas dos cantidades son dos cuentas diferentes del balance general y/o del estado de pérdidas y ganancias. Para su interpretación se multiplica por 100 para obtener el resultado en porcentajes. El análisis por razones permite determinar al analista y por su informe al administrador o dueño del negocio los puntos fuertes y débiles e indica probabilidades y tendencias. También enfoca la atención del analista sobre determinadas relaciones que requieren posterior y más profunda investigación. (Beasley A. Randal J., 2009, pág. 87)

2.2.19. El resultado del ejercicio económico

(Beasley A. Randal J., 2009) “El resultado es una medida de la modificación que ha experimentado el neto patrimonial de una empresa en un período de tiempo como consecuencia de su actividad. Es decir, es la corriente de renta (positiva o negativa) generada por el uso de la riqueza (patrimonio) en un ejercicio” (pág. 89)

- **Resultado de explotación:** diferencia entre ingresos y gastos originados por el desarrollo de la actividad que constituye el objeto principal de la empresa y algunas que se realizan de forma accesoria a aquélla. También incluyen resultados atípicos/irregulares/no-recurrentes procedentes de la enajenación del inmovilizado y otros de carácter excepcional.

- **Resultado financiero:** diferencia entre los ingresos y gastos de carácter financiero. Asimismo, comprende las variaciones de valor razonable en instrumentos financieros.

- **Resultado antes de impuestos:** Suma conjunta del resultado de explotación y resultado financiero.

- **Resultado del ejercicio:** se obtiene una vez deducido del Resultado antes de impuestos el gasto relativo al impuesto sobre sociedades que debe ingresar la empresa en las arcas de la Hacienda Pública. (Beasley A. Randal J., 2009, pág. 89)

2.2.20. COSO I

El COSO es el acrónimo en inglés de Comité de Organizaciones Patrocinadores. El primer marco de referencia fue emitido en 1992, reformado en 2012 y se publicará oficialmente en 2013. Esta versión, que mucha gente creía obsoleta con el COSO ERM, fue creada con la finalidad de conceptualizar el control interno, principalmente para la emisión de información financiera. Este modelo lo podemos llamar COSO I, y está integrado por cinco componentes. En esta sección trataré el COSO ERM o COSO II, emitido en 2004, que incluye la gestión del riesgo formalmente. El riesgo estratégico lo analizaré en la siguiente sección. (Lara, 2012, pág. 189)

Los cinco componentes del COSO I fueron la piedra angular para la emisión posterior del COSO II. Este modelo, generalmente se lo representa en un triángulo para ver la funcionalidad de cada componente. En la base, como un elemento fundamental está el ambiente de control que alienta al cumplimiento de las políticas y procedimientos. En la parte central, las actividades duras enlazan los riesgos y controles; a los lados, para dar funcionalidad a los controles duros como soporte para que se desarrollen plenamente, los componentes de información y comunicación, así como el monitoreo (Lara, 2012, pág. 189)

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.

La presente investigación está apoyada y fundamentada con las Leyes y normas establecidas en la página web de la Contraloría General del Estado.

2.3.1. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado reformas y reglamentos.

TITULO I

OBJETO Y ÁMBITO

Art. 1.- Objeto de la Ley.- La presente Ley tiene por objeto establecer y mantener, bajo la dirección de la Contraloría General del Estado, el sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado, y regular su funcionamiento, con la finalidad de examinar, verificar y evaluar el cumplimiento de la visión, misión y objetivos de las instituciones del Estado y la utilización de recursos, administración y custodia de bienes públicos. (Contraloría General del Estado, 2014)

“Art. 2.- Ámbito de aplicación de la Ley.- Las disposiciones de esta ley rigen para las instituciones del sector público, determinadas en los artículos 225, 315 y a las personas jurídicas de derecho privado previstas en el artículo 211 de la Constitución”. (Contraloría General del Estado, 2014)

Nota: Artículo 2, sustituido por el artículo 1 de la Ley Orgánica Reformatoria a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 1 de 11 de agosto del 2009. *
CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR.

“Art. 225.- El sector público comprende:

1. Los organismos y dependencias de las funciones Ejecutiva, Legislativa, Judicial, Electoral y de Transparencia y Control Social.

2. Las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado.
 3. Los organismos y entidades creados por la Constitución o la ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado.
 4. Las personas jurídicas creadas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de servicios públicos”.
- (Contraloría General del Estado, 2014)

“Art. 315.- El estado constituirá empresas públicas para la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y el desarrollo de otras actividades económicas. Las empresas públicas estarán bajo la regulación y el control específico de los organismos pertinentes, de acuerdo con la ley; funcionarán como sociedades de derecho público, con personalidad jurídica, autonomía financiera, económica, administrativa y de gestión, con altos parámetros de calidad y criterios empresariales, económicos, sociales y ambientales. (Contraloría General del Estado, 2014)

Los excedentes podrán destinarse a la inversión y reinversión en las mismas empresas o sus subsidiarias, relacionadas o asociadas, de carácter público, en niveles que garanticen su desarrollo. Los excedentes que no fueran invertidos o reinvertidos se transferirán al Presupuesto General del Estado. La ley definirá la participación de las empresas públicas en empresas mixtas en las que el Estado siempre tendrá la mayoría accionaria, para la participación en la gestión de los sectores estratégicos y la prestación de los servicios públicos”. (Contraloría General del Estado, 2014)

“Art. 211.- La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos”. Publicados en el Registro Oficial No. 449 de 20 de octubre del 2008.

Art. 3.- Recursos Públicos.- Para efecto de esta ley se entenderán por recursos públicos, todos los bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, rentas, utilidades, excedentes, subvenciones y todos los derechos que pertenecen al Estado y a sus instituciones, sea cual fuere la fuente de la que procedan, inclusive los provenientes de préstamos, donaciones y entregas que, a cualquier otro título, realicen a favor del Estado o de sus instituciones, personas naturales o jurídicas u organismos nacionales o internacionales. (Contraloría General del Estado, 2014)

Los recursos públicos no pierden su calidad de tales al ser administrados por corporaciones, fundaciones, sociedades civiles, compañías mercantiles y otras entidades de derecho privado, cualquiera hubiere sido o fuere su origen, creación o constitución, hasta tanto los títulos, acciones, participaciones o derechos que representen ese patrimonio, sean transferidos a personas naturales o personas jurídicas de derecho privado, de conformidad con la ley.

2.3.2 TITULO II DEL SISTEMA DE CONTROL, FISCALIZACION Y AUDITORIA DEL ESTADO

CAPITULO 1

FUNDAMENTOS, COMPONENTES, MARCO NORMATIVO Y OBJETO DEL SISTEMA

Art. 5.- Sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado.- Las instituciones del Estado, sus dignatarios, autoridades, funcionarios y demás servidores, actuarán dentro del Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado, cuya aplicación propenderá a que: (Contraloría General del Estado, 2014)

1. Los dignatarios, autoridades, funcionarios y servidores públicos, sin excepción, se responsabilicen y rindan cuenta pública sobre el ejercicio de sus atribuciones, la utilización de los recursos públicos puestos a su disposición, así como de los resultados obtenidos de su empleo;

2. Las atribuciones y objetivos de las instituciones del Estado y los respectivos deberes y obligaciones de sus servidores, sean cumplidos a cabalidad;
3. Cada institución del Estado asuma la responsabilidad por la existencia y mantenimiento de su propio sistema de control interno; y,
4. Se coordine y complemente con la acción que otros órganos de control externo ejerzan sobre las operaciones y actividades del sector público y sus servidores. (Contraloría General del Estado, 2014)

Art. 6.- Componentes del sistema.- La ejecución del sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado se realizará por medio de:

1. El control interno, que es de responsabilidad administrativa de cada una de las instituciones del Estado a las que se refiere el artículo 2 de esta Ley; y,
2. El control externo que comprende:
 - a) El que compete a la Contraloría General del Estado; y,
 - b) El que ejerzan otras instituciones de control del Estado en el ámbito de sus competencias.

Art. 7.- Marco normativo general.- Para regular el funcionamiento del sistema, la Contraloría General del Estado adaptará, expedirá, aprobará y actualizará, según corresponda: (Contraloría General del Estado, 2014)

1. Normas de control interno que sirvan de marco básico para que las instituciones del Estado y sus servidores establezcan y pongan en funcionamiento su propio control interno;
2. Políticas de auditoría gubernamental;
3. Normas de control y fiscalización sobre el sector público, adaptadas de Normas Internacionales y de las emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores;
4. Normas de auditoría gubernamental, de carácter local e internacional en sus modalidades de gestión, control de obras, auditoría judicial, protección ambiental y auditoría de proyectos internacionales; y,

5. Reglamentos, regulaciones, manuales generales y especializados, guías metodológicas, instructivos y más disposiciones necesarias para la aplicación del sistema y la determinación de responsabilidades.

En el marco de las normas, políticas, regulaciones, reglamentos, disposiciones y más instrumentos indicados, cada institución del Estado, cuando considere necesario, dictará las normas, las políticas y los manuales específicos para el control de las operaciones a su cargo. La Contraloría General del Estado verificará la pertinencia y la correcta aplicación de las mismas. (Contraloría General del Estado, 2014)

Art. 8.- Objeto del sistema de control.- Mediante el sistema de control, fiscalización y auditoría se examinarán, verificarán y evaluarán las siguientes gestiones: administrativa, financiera, operativa; y, cuando corresponda gestión medio ambiental de las instituciones del Estado y la actuación de sus servidores. En el examen, verificación y evaluación de estas gestiones, se aplicarán los indicadores de gestión institucional y de desempeño, y se incluirán los comentarios sobre la legalidad, efectividad, economía y eficiencia de las operaciones y programas evaluados. (Contraloría General del Estado, 2014)

2.3.3. Las Pymes en el Ecuador

Se conoce como PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, Cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas.

Por lo general en nuestro país las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que destacamos las siguientes:

- Comercio al por mayor y al por menor.
- Agricultura, silvicultura y pesca.
- Industrias manufactureras.
- Construcción.
- Transporte, almacenamiento, y comunicaciones.
- Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.
- Servicios comunales, sociales y personales.

Las PYMES en nuestro país se encuentran en particular en la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social tanto produciendo, de mandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo

2.3.3.1. Características y aporte de las Pymes

En Ecuador, de acuerdo a su tamaño, las empresas tienen las categorías siguientes:

- **Microempresas:** emplean hasta 10 trabajadores, y su capital fijo (descontado edificios y terrenos) puede ir hasta 20 mil dólares.
- **Talleres artesanales:** se caracterizan por tener una labor manual, con no más de 20 operarios y un capital fijo de 27 mil dólares.
- **Pequeña Industria:** puede tener hasta 50 obreros
- **Mediana Industria:** alberga de 50 a 99 obreros, y el capital fijo no debe sobrepasar de 120 mil dólares.
- **Grandes Empresas:** son aquellas que tienen más de 100 trabajadores y 120 mil dólares en activos fijos. (Contraloría General del Estado, 2014)

2.3.4 Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)

Alcance pretendido de esta NIIF

Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas empresas (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES. (Contraloría General del Estado, 2014)

Alcance de esta sección

Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES. (Contraloría General del Estado, 2014)

Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. (Contraloría General del Estado, 2014)

Características cualitativas de la información en los estados financieros

Comprensibilidad.- La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado

difícil de comprender para determinados usuarios. (Contraloría General del Estado, 2014)

Relevancia.- La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. (Contraloría General del Estado, 2014)

Materialidad o importancia relativa.- La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas. (Contraloría General del Estado, 2014)

Fiabilidad.- La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado. (Contraloría General del Estado, 2014)

La esencia sobre la forma.- Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros. (Contraloría General del Estado, 2014)

Prudencia.- Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo. (Contraloría General del Estado, 2014)

Integridad.- Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia. (Contraloría General del Estado, 2014)

Comparabilidad.- Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. (Contraloría General del Estado, 2014)

Oportunidad.- Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas. (Contraloría General del Estado, 2014)

Equilibrio entre costo y beneficio.- Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos. La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general. (Contraloría General del Estado, 2014)

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1.1. Localización de la investigación

La actual indagación se realizó en el Cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos, en la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center.

3.1.2. Materiales y equipos

Cuadro 3. Materiales y Equipos utilizados en la investigación

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	CANT.
1	Impresiones	1000
2	Pendriver	1
3	Agenda o cuaderno de apuntes	1
4	Bolígrafos	4
5	Lápices	4
6	Carpetas	2
7	Empastados	2
8	Anillados	6
10	Calculadora	1
EQUIPOS		
13	Computador	1
14	Impresora multifuncional	1
15	Cámara digital fotográfica	1
16	Celular	1

Elaborado por: El Autor

3.1.3. Métodos de investigación

La actual indagación permitió seleccionar y detallar las unidades de investigación a continuación detalladas

3.1.3.1 Método inductivo.

El método inductivo es el que permite obtener los cumplimientos generales a partir de los antecedentes. Este método es el más frecuente, ya que en el pueden distinguirse cuatro pasos que son: la observación; la clasificación; el estudio y la derivación inductiva que es generada de los hechos y permite llegar a una publicación. El cual fue utilizado para implantar las conclusiones que reflejaron las entrevistas dirigidas a los empleados de la entidad.

3.1.3.2 Método deductivo.

Es el examen de los procesos empleados en la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center, que se manifestaron en la realización del informe de control interno.

3.1.3.3 Método analítico.

El examen realizado en este proyecto investigativo se estableció que era necesario, ya que permitió establecer los datos específicos suministrados por la U.A.M.Q.S.C

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. De campo.

La investigación de campo se establece como un proceso metódico y riguroso en la recolección de datos para ser, analizados y presentados, establecidos en una táctica de recolección directa de la información necesaria.

3.2.2 Documental

En lo personal, la investigación documental se delimita como una parte esencial de un proceso sistemático de investigación, constituyéndose como una estrategia, donde se analizara metódicamente sobre la realidad de la información y se utiliza para ello diferentes documentos.

3.2.3 Técnicas de la investigación

3.2.3.1. Entrevista

La técnica de entrevista se utilizó para recopilar la información emitida directamente por los funcionarios autorizados de la administración del Quevedo Shopping center.

3.2.3.2. Observación

Esta técnica de investigación básica, sirve para la sustentación de las relaciones existentes entre la persona que observa y el ente que es observado, nos ayudó a determinar que en el área financiera no existe un debido control en las actividades a realizar

3.3 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Se realizó La auditoría financiera a la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping center, cuyo objetivo es determinar la relación que presenta la auditoría financiera con los resultados económicos del centro comercial Quevedo Shopping Center, La evaluación nos ayudó a realizar un control de la información la cual nos permitió identificar cuáles serían los posibles errores que puedan darse en los procedimientos administrativos en la información que procesa la institución y se lo proyecta de la siguiente manera:

Para dar inicio a la indagación se implementaron las técnicas que presiden en este tipo de valoración donde se tomarán como referencia los métodos inductivo y deductivo. Las entrevistas que fueron aplicadas a los miembros del departamento financiero; también de la evaluación de Control interno con el fin de comprobar el nivel de confianza en los procedimientos aplicados en el área.

3.3.1. Creación de una firma auditora ficticia

Para la ejecución de la auditoría se estableció una firma de auditoría provisional para sellar los papeles de trabajo; y es responsabilidad del autor, con el siguiente logotipo.



3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población. Se tomó en consideración al personal administrativo para evaluar el control interno.

3.4.2. Muestra. Como el universo es pequeño se utilizó el total de la población para ser evaluado.

Cuadro 4. POBLACIÓN TOTAL	
PERSONAL ADMINISTRATIVO	CANTIDAD
Presidente	1
Gerente	1
financiera	1
Secretaria	1
TOTAL	4

Fuente: Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center

Elaborado por: Carlos Flores

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 RESULTADOS

4.1.1 Carta de aceptación



Ubicación: Av. F. de Caceres y F. de
Teléfono: 026-241-480 y 026-240-121
www.quevedoshoppingcenter.com

Quevedo, 29 de Marzo del 2014

Señor Carlos Flores

Gerente de la Empresa AUDIT. EXPRESS S.A

Presente

Por medio de la presente me permito saludarle y desearle éxitos en sus funciones.

A través de la presente le comunico que esta administración ha decidido llevar un proceso claro y transparente autorizo al personal del área a auditar brinde todas las facilidades del caso para que su trabajo se desarrolle de manera eficaz y así podemos ayudar en las toma de correcciones en nuestra administración

Ing. Tito Zambrano B
GERENTE
Unidad Administrativa Municipal
Quevedo Shopping Center

4.1.2 Contrato de Evaluación Financiera

REUNIDOS

En primer lugar, el Ing. Tito Zambrano Bravo, en nombre y representación de la unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center, a quien citaremos como "la institución".

En segundo lugar; el señor Carlos Flores, procediendo a favor de AUDIT. EXPRESS S.A, domiciliado en Quevedo, a quienes los denominara como "los Auditores".

Son los entes que celebran el contrato de Auditoria Financiera, una vez destinado para la realización del examen de acuerdo con lo dispuesto en la junta de directorio con fecha en diciembre del 2012. Son las sociedades inscritas en el Registro Oficial de Auditores y en el Registro de Sociedades autorizadas por la Superintendencia de Compañías las únicas para poder realizar auditorías.

Bajos las cláusulas siguientes, ambas partes acceden a firmar el actual contrato de auditoría.

CLÁUSULAS

Primera.- Los auditores ejecutarán la evaluación de la gestión financiera del año 2012 del ente a evaluar donde se examinará las instrucciones administrativas, financieras y operativas. Para desempeñarlas con las normas de control planteadas por el órgano rector de control. En el transcurso del proceso evaluativo se comunicara a los Administrativos sobre las falencias que hubieran identificado en la examinación de la auditoría.

Segunda.- Los auditores ejecutarán su trabajo de refiriéndose a las disposiciones legales vigentes. En referencia con las bases selectivas, se

obtendrán las evidencias justificadas en la recolección de información, de la misma manera se evaluarán los principios contables empleados y las apreciaciones ejecutadas por el personal administrativo.

Como representantes del órgano rector de control, los auditores determinarán la naturaleza, oportunidad y amplitud de los procedimientos de evaluación de auditoría con el fin de diagnosticar la eficiencia y eficacia de los controles internos y la aplicación de los procedimientos contables de la U.A.M.Q.S.C.

La organización positiva del control interno disminuye la posibilidad de que existan riesgos y errores que no sean de fácil detención. Por este motivo el examen está dirigido principalmente a las pruebas selectivas para garantizar la detección de irregularidades y errores.

Los papeles de trabajo empleados en la auditoría son propiedad de la evaluación, ya que está compuesta por información confidencial, y se mantendrá en su poder de acuerdo con los requerimientos de las NIA.

Además, y de acuerdo con la obligación de secreto determinado en dicha norma, los auditores obligatoriamente se comprometen a manejarse de manera muy sigilosa sobre la información obtenida de la entidad en la ejecución de la auditoría. También, los evaluadores en la ejecución de su trabajo conservarán siempre un contexto de independencia y objetividad, así como lo pide la norma de auditoría.

Tercera.- El personal administrativo son los responsables de la difusión de cuentas a los cuales se les han hecho referencia precedentemente, asimismo entregarlas a los auditores, refrendadas en un plazo determinado y fundamentada en una ley.

El personal administrativo son los responsables del conveniente manejo de la información financiera. Siendo también responsables de proporcionar la información contable de la U.A.M.Q.S.C a los auditores, cuando éstos así lo

soliciten, también como de indicarle a su personal a quien puedan destinar sus consultas. La carta de confirmación que solicite el evaluador serán colocados a su disposición en un plazo que la U.A.M.Q.S.C y el evaluador establezcan.

Cuarta.- Las instrucciones presentadas en este contrato son las que el evaluador realizará acorde a la normativa de control de la Contraloría General del Estado a Instituciones públicas que manejen bienes y valores públicos como lo es este caso la Corporación Municipal de Quevedo, que será auditada.

Quinta.- Son los contratos los que poseen exclusivamente la dependencia de las programaciones de la empresa, permaneciendo exceptuados del mismo cualquier otra acción profesional.

Cláusula arbitral.- Son las diferencias o reclamaciones consecuentes de la realización o interpretación del presente contrato, y de las jurisdicciones civiles convenientes Condición de rendición a la autoridad competente.

Para resolver cualquier conflictos que puedan suscitarse en la realización o interpretación del presente contrato, las dos partes exponen someterse a la jurisdicción de los Juzgados y Tribunales de la ciudad de Quevedo Y para constancia de aprobación se procede, a firman el presente contrato por las partes relacionadas por duplicado.

Carlos Flores
Auditor ejecutor

Ing. Tito Zambrano Bravo
GERENTE DE LA U.A.M.Q.S.C

4.1.3. Plan de Evaluación Financiera

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A <i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página: 1/4	P.T. # 1	
	Período: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	C. F.	02/06/2014
	Revisado por:	M. S.	05/06/2014
PLAN GENERAL DE EVALUACIÓN FINANCIERA			
<p>CLIENTE: UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.</p> <p>ACTIVIDAD ECONÓMICA: Alquiler de Locales Comerciales</p> <p>CONSTITUCIÓN.- Se constituye La Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center como persona jurídica de derecho público, con autonomía administrativa, operativa, económica, financiera y patrimonial, la misma que se rige por las normas contenidas en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización, la presente ordenanza y demás disposiciones que se expidan por los organismos competentes.</p> <p>DOMICILIO.- Su domicilio es en la ciudad de Quevedo, cantón del mismo nombre, provincia de Los Ríos.</p> <p>DENOMINACIÓN.- Se la denominará como Unidad Administrativa Municipal “Quevedo Shopping Center” (UAMQSC), la cual se identificará indistintamente por su nombre o por sus siglas y actuará en todos los actos públicos, privados, judiciales, extrajudiciales y administrativos.</p> <p>OBJETIVO: Garantizar la prestación de los servicios de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center, en niveles de eficiencia operativos, comerciales,</p>			

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 2/4		P.T. # 1
	Período: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	C. F.	09/06/2014
	Revisado por:	M. S.	11/06/2014

PLAN GENERAL DE EVALUACION FINANCIERA

Organizacionales y financieros que permitan su sostenibilidad y el cumplimiento de sus obligaciones financieras, respecto a las inversiones realizadas para la construcción de la infraestructura.

BASE LEGAL

- Contraloría General del Estado
- Normas de información financiera para pequeñas y medianas entidades
- Ley Orgánica del Servidor Público LOSEP

RESPONSABILIDADES

GERENTE

- Aprobar la solicitud de auditoría y planificación de la auditoría
- Aprobar la ejecución de la auditoría
- Evaluar los resultados de la auditoría

RESPONSABLE DE LA EVALUACIÓN EL AUTOR

- Mostrar la carta de compromiso
- Diseñar el plan de acción
- Sistematizar actividades y ejecutar la auditoría
- Emitir el informe de auditoría.

JEFA FINANCIERA

- Proporcionar información requerida para la auditoría

REGLAMENTACIÓN APLICABLE:

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

Normas Internacional de Información Financiera para PYMES

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 3/4		P.T. # 1	
	Período: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por:	C. F.	09/06/2014	
	Revisado por:	M. S.	11/06/2014	

PLAN GENERAL DE EVALUACION FINANCIERA

PLAN DE TRABAJO:

Para el desarrollo del trabajo de investigación se ha acordado realizar la Auditoría Financiera y su Evaluación a la gestión financiera y su relación con los resultados económicos del centro comercial “Quevedo Shopping Center”, cantón Quevedo, año 2012. La finalización del informe debe tener como fecha límite el 25 de julio del 2013

DIRECCION DEL CLIENTE

Quevedo av. 7 de octubre s/n y séptima junto al comercial de electrodomésticos MARCIMEX

ALCANCE.- Se auditan los estados financieros y actividades relacionadas con la información financiera de la institución.

TÉCNICAS.- Para esta auditoría se considerará las siguientes técnicas:

- Entrevista
 - Cuestionario

EVALUACION

- Activo Corriente
 - Caja
 - Bancos
 - Cuentas por cobrar
- Activo Fijo
 - Depreciable
- Pasivo Corriente
- Patrimonio
- Ingresos
- Gastos varios

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 4/4		P.T. # 1
	Período: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	C. F.	02/06/2014
	Revisado por:	M. S.	05/06/2014

PLAN GENERAL DE EVALUACION FINANCIERA

RECURSOS FINANCIEROS. No se los requiere ya que el trabajo que se está realizando es en calidad de estudiante de la universidad Técnica Estatal de Quevedo para de esta manera cumplir con los requisitos para obtener el título de Ing. en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

RECURSOS MATERIALES

ítem	Descripción	Cantidad
1	Impresiones	1000
2	Pendrivers	1
3	Agenda o cuaderno de apuntes	1
4	Bolígrafos	4
5	Lápices	4
6	Carpetas	2
7	Empastados	2
8	Anillados	6
10	Calculadora	1
	Equipos	
13	Computador	1
14	Impresora multifuncional	1
15	Cámara digital fotográfica	1

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.-

- Analizar la Ordenanza de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center para determinar su cumplimiento y eficiencia.
- Evaluar el sistema de control interno para hallar el nivel de confianza en la ejecución de las actividades desarrolladas.
- Examinar los Estados Financieros para conocer la razonabilidad de los resultados económicos.

4.4 PROGRAMA DE AIDITORÍA

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carlflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 1/3		P.T. # 2	
	Período: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por:	C. F.	02/06/2014	
	Revisado por:	M. S.	05/06/2014	
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER. AUDITORIA FINANCIERA				
PROGRAMA DE EVALUACION FINANCIERA				
1.- DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES				
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Visita preliminar ❖ Conocimiento de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center ❖ Realización de la entrevista ❖ Determinación el nivel de confiabilidad del control interno. ❖ Identificación del riesgo. <p>Elaboración del informe preliminar.</p>				
2 .- REQUERIMIENTO DE PERSONAL:				
<ul style="list-style-type: none"> - Gerente - Contadora - Auditor 				
3.- DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO Y TIEMPO ESTIMADO				DIAS
Visita y entrega del acta compromiso.				1
Conocimiento de la unidad administrativa Municipal Quevedo Shopping center y entrevistas a sus funcionarios.				3
Identificación de las principales políticas, prácticas contables, administrativas y de operación.				3
Determinación del grado de confiabilidad de la información financiera, así como la organización y responsabilidad de la información financiera.				5

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carlflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Río Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>		Página 2/3		P.T. # 2	
		Período: 2012	Inicial	Fecha	
		Realizado por:	C. F.	02/06/2014	
		Revisado por:	M. S.	05/06/2014	
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER. AUDITORIA FINANCIERA PROGRAMA DE EVALUACIÓN FINANCIERA					
4.- DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO Y TIEMPO ESTIMADO					DIAS
Identificación del riesgo					5
Elaboración del informe preliminar					2
5.- PROCEDIMIENTOS					
OBJETIVOS:					
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Elaboración del programa de auditoría ✓ Evaluar y calificar los riesgos ✓ Evaluar el sistema de control interno ✓ Aplicar pruebas de cumplimiento para evaluar los sistemas de registros de información y los procedimientos de control. 					
N°	PROCEDIMINETO	HP	HR	REF	FECHA
	Identificación de la institución			P.T # 3	09/06/2014
Evaluación del control interno					
5.1	Analizar la Ordenanza de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center para determinar su cumplimiento y eficiencia.	32	28	P.T # 4	09/06/2014
5.2	Aplique los cuestionarios de control interno a los componentes ya determinados a los funcionarios relacionados con el COSO I.	20	22	P.T # 4	09/06/2014
5.3	Realice el informe de control interno	8	6		

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>		Página 3/3		P.T. # 2		
		Período: 2012		Inicial	Fecha	
		Realizado por:		C.F	02/06/2014	
		Revisado por:		M. S.	05/06/2014	
<p>UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.</p> <p>AUDITORIA FINANCIERA</p> <p>PROGRAMA DE EVALUACIÓN FINANCIERA</p>						
N°	PROCEDIMIENTO	HP	HR	REF.	FECHA	
5.4	Comunicar los resultados de control interno	4	2	P.T # 5	09/06/2014	
5.2	Establecimiento de riesgo					
5.2.1.	Califique el riesgo que presenta la unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center	32	28	P.T # 6	09/06/2014	
6	Realizar las cédulas y subcédulas					
6.1	Activos	20	17	P.T # 7	09/06/2014	
6.2	Pasivos	22	18	P.T # 8	09/06/2014	
6.3	Patrimonio	24	20	P.T # 9	09/06/2014	
6.4	Ingresos	24	21	P.T#10	09/06/2014	
6.5	Gastos	26	25	P.T#10	09/06/2014	
6.6	Informe de resultados	48	36			

5.1 ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER

<p align="center">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p align="center"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carlflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página. 1/3		P.T. # 3	
	Período: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por	C. F	09/06/2014	
	Revisado Por	M. S	11/06/2014	
				
PREGUNTA		RESPUESTA		
<p>1 ¿El Quevedo Shopping Center Garantizar la prestación de los servicios en niveles de eficiencia operativos, comerciales, organizacionales y financieros que permitan su sostenibilidad y el fiel cumplimiento de sus obligaciones financieras?</p>		<p>Ese es nuestro principal objetivo pero debido a diversas dificultades presentadas dentro de la institución se está cumpliendo parcialmente con lo requerido.</p>		
<p>2 ¿El Quevedo Shopping Center responder eficientemente los servicios dentro de la jurisdicción cantonal</p>		<p>Tratamos como toda institución de responder de manera eficiente a la ciudadanía con los servicios que presta pero como somos autónomos el presupuesto no nos ayuda para cumplir eficientemente.</p>		
<p>3 ¿Se cumple con las sesiones del Directorio como lo establece la ordenanza?</p>		<p>Realizamos las sesiones del directorio en el momento que se lo requiere, podríamos decir que cumplimos con las sesiones extraordinarias.</p>		
<p>4 ¿Están Aprobados y registrados los reglamentos internos generales y específicos de la Unidad Administrativa Municipal “Quevedo Shopping Center”?</p>		<p>Los reglamentos existen internamente están formulados mas no registrados ni dados a conocer al personal que labora en la institución.</p>		
<p>5 ¿Elaboran y presentar el presupuesto anual de la Unidad Administrativa Municipal “Quevedo Shopping Center”, ante el I. Concejo Municipal, para su conocimiento y aprobación de acuerdo a la Ley?</p>		<p>Realizamos el presupuesto, lo presentamos pero no logramos cumplirlo debido a que nos manejamos con fondos propios obtenidos por el servicio que brindamos pero mantenemos una cartera vencida y obligaciones financieras.</p>		

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carlflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página. 2/3		P.T. # 3	
	Período: 2012		Inicial	Fecha
	Realizado por		C. F	09/06/2014
	Revisado Por		M. S	11/06/2014
				
PREGUNTA		RESPUESTA		
6 ¿Supervisar y fiscalizar las actividades de las personas naturales o jurídicas contratadas para la prestación de servicios?		Si se realiza la debida supervisión para comprobar que se encuentren en su área de trabajo.		
7 ¿Usted como administrador Garantiza el mantenimiento de las instalaciones y equipos del “Quevedo Shopping Center”?		Podríamos decir que si cumplimos con esto, aunque en acciones nos tardamos un poco en darle solución pero debido a la ausencia de recursos económicos.		
8 ¿La estructura organizacional cumple con el personal técnico, administrativo y financiero al cual se refiere la Ordenanza?		Cumplimos con lo requerido para cubrir las necesidades que tenemos, más el personal necesita capacitación para que nos ayude al cumplimiento de los objetivos		
9 ¿Cree Usted que maneja eficientemente los recursos que genere el “Quevedo Shopping Center”?		Efectivamente se realiza el análisis de las obligaciones que mantenemos y damos prioridad a los mantenimientos del edificio ya que este es el que genera los ingresos.		
10 ¿Conoce usted la estructura de un Estado de Situación financiera?		De acuerdo al criterio emitido por el entrevistado nos dijo que si tiene conocimientos de la estructura del estado de situación financiera, sin embargo presentan ciertas falencias por desconocimiento de las nuevas políticas.		
11 ¿Es capaz de interpretar la situación financiera de la empresa conociendo el Balance contable?		El entrevistado nos manifestó que si podría realizar alguna interpretación pero con ayuda del personal contable, cabe señalar que hace falta una mejor interpretación de la información financiera para la toma de decisiones.		
12 ¿Cada qué tiempo se presentan informes económicos- administrativos		Según los resultados de la entrevista indican que los informes si se realizan con frecuencia, lo cual permite conocer la situación de la empresa		

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página. 3/3		P.T. # 3	
	Período: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por	C. F	09/06/2014	
	Revisado Por	M. S	11/06/2014	
				
PREGUNTA		RESPUESTA		
13 ¿Qué métodos utiliza la empresa en el análisis de sus estados financieros?		Según la respuesta de la entrevistas la empresa se familiariza más e interpreta mejor el análisis financiero vertical, para comparar entre dos o más periodos contables en términos absolutos y relativos.		
Información obtenida de la entrevista  Evidencia testimonial				
<p>La entrevista realizada al gerente se basó en la Norma de Auditoria Gubernamental de la Contraloría en el Código EAG – 05 Evidencia suficiente, competente y relevante la cual establece que para fundamentar los comentarios, conclusiones y recomendaciones respecto a la administración de un ente, programa u operación significativa, sujetos a la auditoría, el auditor obtendrá evidencia suficiente, competente y pertinente, mediante la aplicación de técnicas de auditoría.</p> <p>La Norma de Control Interno de la Contraloría 200 – 04 estructura organizativa</p> <p>La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, los laborales y la aplicación de los controles pertinentes,...los directivos comprenderá cuáles son sus responsabilidades de control y poseerán experiencia y conocimiento requeridos en función de sus cargos.</p>				

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página. 3/3		P.T. # 3	
	Período: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por	C. F	09/06/2014	
	Revisado Por	M. S	11/06/2014	
				

**ANÁLISIS DE LA ORDENANZA
DE LA ADMINISTRACION Y ESTRUCTURA DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA
MUNICIPAL
“QUEVEDO SHOPPING CENTER”**

CAPÍTULOS	PONDERACION	CALIFICACIÓN
TITULO I DE LA REPRESENTACION LEGAL Y DE LA ADMINISTRACION	12.5	6.25
TITULO II DEL DIRECTORIO	12.5	6.25
TITULO III DEL PRESIDENTE DEL DIRECTORIO	12.5	12.5
TITULO IV DEL GERENTE GENERAL	12.5	12.5
TITULO V DEL CONTROL DE LA GESTION	12.5	6.25
TITULO VI PATRIMONIO Y FUENTES DE FINANCIAMIENTO DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL “QUEVEDO SHOPPING CENTER”	12.5	12.5

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página. 3/3		P.T. # 3	
	Período: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por	C. F	09/06/2014	
	Revisado Por	M. S	11/06/2014	
				

**ANÁLISIS DE LA ORDENANZA
DE LA ADMINISTRACION Y ESTRUCTURA DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA
MUNICIPAL
“QUEVEDO SHOPPING CENTER”**

CAPITULOS	PONDERACION	CALIFICACIÓN
TITULO VII DE LA TERMINACIÓN DE LA RELACION CONTRACTUAL Y RESTITUCION DEL LOCAL, OBJETO DEL CONTRATO	12.5	6.25
TITULO VIII DISPOSICIONES GENERALES	12.5	12.5
TOTAL	100%	75%

La Norma de Control Interno de la Contraloría 200 – 04 estructura organizativa

La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, los laborales y la aplicación de los controles pertinentes,...los directivos comprenderá cuáles son sus responsabilidades de control y poseerán experiencia y conocimiento requeridos en función de sus cargos.

5.2 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>		Página 1/2		P.T. # 4	
		Período: 2012		Inicial	
		Realizado por:		C. F. N.	
		Revisado por:		M. S. A	
					
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER. AUDITORIA FINANCIERA EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE					
N°	PREGUNTAS	PONDERACION		OBSERVACIÓN	
		POND.	CALF.		
1	La Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center presenta competitividad	25	10	Escasa competitividad por la infraestructura del edificio	
2	Inherencia de la máxima autoridad al no cobro de algunos facturas.	25	10	Se debe al grado de afinidad de los usuarios con la máxima autoridad	
3	Incertidumbre económica en las políticas del país.	25	10	Debido a los cambios repentinos de la bolsa de valores	
4	Tiene una acogida favorable por parte de la ciudadanía	25	10	Insuficiente atracción al promocionar	
TOTAL		100%	40%		

AUDIT. EXPRESS S.A

*Prestamos nuestros Servicios de Auditoría,
Tributarios y Contables.*

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
Email: carflores1979@hotmail.com
Celular: 0985465277 - 0967729649
Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo.
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 2/2

P.T. # 4

Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F.	24/06/2014
Revisado por:	M. S.	26/06/2014

Ω/H®

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.

AUDITORIA FINANCIERA

EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

El nivel de Riesgo Inherente es del 60%, de acuerdo a la tabla de medición del nivel de riesgo, es calificado como alto con un nivel de confianza del 40%; esto debido a las condiciones externas que afectan al giro de la institución, la probabilidad de que ocurran y el efecto en la competencia, económicas, políticas, y desastres naturales; además también se debe a factores internos como un inadecuado control interno

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 1/9		P.T. # 5	
	Período: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por:	C. F.	24/06/2014	
	Revisado por:	M. S.	26/06/2014	
ΩvH®				

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.

AUDITORIA FINANCIERA

EVALUACIÓN DEL CONTROL

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

SUB COMPONENTES	PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERAC.		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	POND	CALF	
Separación de Tareas y Responsabilidades	¿Existe un encargado de la revisión del servicio contable?	X			10	10	
Coordinación entre las áreas	¿Se posee un plan estratégico?	X			10	0	No plan estratégico
	¿Se ha desarrollado un Plan Operativo Anual?	X			10	0	Incumplimiento dl POA
Documentación	¿Se registran en todos las transacciones de caja en la fecha en que son efectuadas?	X			10	10	
Control del sistema de información	¿Para verificar el cumplimiento de funciones del departamento financiero, la administración requiere de constataciones físicas del proceso?	X			10	10	
	¿La revisión de los estados financieros es periódica?	X			10	0	No revisión de los estados financieros
	¿Existe segregación de funciones que permita realizar un control concurrente	X			10	10	

AUDIT. EXPRESS S.A <i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i> Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carlflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador	Página 2/9		P.T. # 5	
	Período: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por:	C. F.	24/06/2014	
	Revisado por:	M. S.	26/06/2014	
				

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.

AUDITORIA FINANCIERA

SUB COMPONENTES	PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERAC.		OBSERVACION
		SI	NO	N/A	POND.	CALF	
Indicadores de desempeño	¿Se ha asignado responsabilidades al personal de una manera clara?	X			10	10	
	¿Se cumple con los roles establecidos en el organigrama?	X			10	10	
	¿Se realiza un presupuesto Anual?	X			10	10	
TOTAL					100%	70%	

EVALUACIÓN AL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

En el componente actividades de control el nivel de confianza es del 70%; y el de riesgo del 30% considerándose bajo, esto debido a que no se lleva un adecuado control del plan operativo anual y plan estratégico; sin embargo se podría optimizar los controles para que sus niveles mejoren.

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i> Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carlflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>		Página 3/9		P.T. # 5			
		Período: 2012		Inicial	Fecha		
		Realizado por:		C. F.	24/06/2014		
		Revisado por:		M. S.	26/06/2014		
							
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER. AUDITORIA FINANCIERA EVALUACION DE CONTROL COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO							
SUB COMPONENT.	PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERAC.		OBSERVACION
		SI	NO	N/A	POND	CALIF	
Estimación del riesgo	¿El departamento de administración ha implantado técnicas para la identificación de riesgo presente?	x			20	0	El departamento no ha sido evaluado ni se han efectuado análisis para poder detectar los posibles riesgos existentes en el departamento financiero
	¿El departamento de administración ha establecidos criterios para analizar los riesgos identificados?	x			20	20	
Detección del cambio	¿Existe un plan de contingencia en el caso que imprevistos relevantes afecten el funcionamiento de la empresa?	x			20	20	
Detección del cambio	¿Se realizan reuniones con la Gerencia a fin de tratar los riesgos de la empresa?	x			20	20	
	¿La Gerencia ha establecido quienes participarán en el análisis de riesgos internos y externos?	x			20	20	
TOTAL					100%	80%	

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 4/9		P.T. # 5
	Período: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	C. F.	24/06/2014
	Revisado por:	M. S.	26/06/2014



UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.

AUDITORIA FINANCIERA

EVALUACIÓN AL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGO

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

En el componente de evaluación de riesgo consta con un nivel de confianza del 80% y de un riesgo del 20% debiendo a la ausencia de evaluaciones y análisis para poder detectar posibles riesgos que se pueden presentar en el área evaluada.

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>			Página 5/9		P.T. #5		
			Período: 2012		Inicial	Fecha	
			Realizado por:		C. F. N.	24/06/2014	
			Revisado por:		M. S. A	26/06/2014	
							
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER. AUDITORIA FINANCIERA COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL							
SUB COMPONENTES	PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERAC.		OBSERVACION
		SI	NO	N/A	POND	CALF	
Integridad y Valores Éticos	¿Existe un código de conducta para el personal del departamento contable?	x			14.30	14.30	
Competencia personal	¿El personal encargado de la elaboración de los estados financieros es competente?	x			14.28	14.28	
Políticas y prácticas en personal	¿El departamento financiero cuenta con un programa para el adecuado ingreso de la información?	x			14.28	0	Cuentan con un programa poco eficiente por ausencia de capacitación al personal
Políticas y prácticas en personal	¿La elaboración de los estados financieros está en base a las normas de la contraloría?				14.29	14.29	
	¿La información financiera presentada es integra?	x			14.28	14.28	
	¿Existen políticas por escrito para el departamento Financiero?	x			14.29	14.29	
	Existe un control periódico de la información financiera ante del cierre del período contable	x			14.28	14.28	
TOTAL					100%	85,72%	

AUDIT. EXPRESS S.A

*Prestamos nuestros Servicios de Auditoría,
Tributarios y Contables.*

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
Email: carflores1979@hotmail.com
Celular: 0985465277 - 0967729649
Dirección: Parroquia venuz del Río Quevedo.
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 6/9

P.T. # 5

Período: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

C. F. N.

24/06/2014

Revisado por:

M. S. A

26/06/2014



UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.

AUDITORIA FINANCIERA

EVALUACIÓN AL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

En el componente ambiente de control el nivel de confianza es del 85.72% y el de riesgo es del 3% considerado un nivel bajo; generando falencias presentadas al momento de desarrollar las actividades en el sistema contable que maneja debido al escaso conocimiento del manejo del mismo.

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 7/9		P.T. # 5	
	Período: 2012	Inicia	Fecha	
	Realizado por:	C. F.	24/06/2014	
	Revisado por:	M. S.	26/06/2014	

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.

AUDITORIA FINANCIERA

COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN

SUB COMPONENTES	PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERAC.		OBSERVACION
		SI	NO	N/A	POND	CALF	
Información y responsabilidad	¿Se investiga cualquier anomalía e la empresa y se informa a Gerencia?	X			20	25	
Contenido y flujo de la información	¿La comunicación entre la administración y el departamento financiero es horizontal?	X			20	25	
Calidad de la información	¿las información financiera presentada es confiable para la correcta toma de decisiones	X			20	25	
Sistema de información	¿La información obtenida por el sistema CABILDO cubre todas las actividades del departamento de contabilidad	X			20	25	
TOTAL					100%	100%	

AUDIT. EXPRESS S.A

*Prestamos nuestros Servicios de Auditoría,
Tributarios y Contables.*

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
Email: carflores1979@hotmail.com
Celular: 0985465277 - 0967729649
Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 8/9

P.T. # 5

Período: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

C. F.

24/06/2014

Revisado por:

M. S.

26/06/2014

Ω/H®

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.

AUDITORIA FINANCIERA

EVALUACIÓN AL COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

En el componente información y comunicación el nivel de confianza es del 100%; debido al manejo de la información por parte de los empleados es eficaz y oportuna.

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 9/9		P.T. # 5	
	Período: 2012		Inicial	Fecha
	Realizado por:		C. F. N.	24/06/2014
	Revisado por:		M. S. A	26/06/2014
				

**UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.
AUDITORIA FINANCIERA**

EVALUACIÓN DEL CONTROL

COMPONENTE: MONITOREO

SUB COMPONENTES	PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERAC.		OBSERVACION		
		SI	NO	N/A	POND	CALIF			
Evaluación del sistema de control interno	¿Se confirma la emisión de facturas para verificar la exactitud de la información financiera?	X			25	25			
	¿Existente un responsable del departamento financiero?	X			25	25			
	¿Se realiza un monitoreo de los controles financieros?	X			25	25			
Eficiencia del sistema de control interno	¿Los resultados importantes de la evaluación del funcionamiento del control interno financiero son notificados a la Gerencia?	X			25	25			
TOTAL							100%	100%	

EVALUACIÓN AL COMPONENTE MONITOREO

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

En el componente monitoreo el nivel de confianza es del 100% y el de riesgo es del 0%; en este componente si se llevan a cabo los controles debidos en el área debido al manejo de la información por parte de los empleados.

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 1/1		P.T. # 6	
	Período: 2012		Inicial	Fecha
	Realizado por:		C. F. N.	24/06/2014
	Revisado por:		M. S. A	26/06/2014
				

**UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.
AUDITORIA FINANCIERA**

CALIFICACIÓN DEL CONTROL

**EVALUACIÓN DE CONTROL AL DEPARTAMENTO FINANCIERO DE LA UNIDAD
ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER**

FACTORES	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %
Ambiente de control	70	30%
Evaluación de riesgo	80%	20%
Actividades de control	85.72%	14.28%
Información y comunicación	100%	0%
Monitoreo	100%	0%
TOTAL PORCENTUAL	435,72%	64,28%
PROMEDIO	87,14%	12,86%

NIVEL DE CONFIANZA = $435,72 / 5 = 87,14$

NIVEL DE RIESGO = $64.28 / 5 = 12,86$

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

El nivel de confianza del control según la tabla de evaluación del control de riesgo es del 87.14%, es decir un nivel de confianza alto, y un nivel de riesgo del 12.86% un nivel bajo esto debido principalmente a que la institución cuenta con un plan de seguimiento en caso de detectar alguna irregularidad en las operaciones.

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 1/1		P.T. # 7	
	Período: 2012		Inicial	Fecha
	Realizado por:		C. F. N.	24/06/2014
	Revisado por:		M. S. A	26/06/2014
				

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.

AUDITORIA FINANCIERA

RIESGO ACEPTABLE DE AUDITORIA

Podemos determinar que el riesgo de auditoria es el siguiente:

RIESGO DE AUDITORÍA= RI * RC * RD

RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL INTERNO	RIESGO DE DETECCIÓN	RIESGO ACEPTABLE DE AUDITORIA
0,40	0.8714	0,05	0,017

CONCLUSIÓN:

El riesgo de auditoría, es el margen de error del examen el cual equivale al +- 1,74%.

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página: 1/ 5	P.T. # 8	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	C. F. N	09/07/2014
	Revisado por:	M. S. A	11/07/2014
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER			
HALLAZGOS 1			
CARENCIA DE UN PLAN ESTRATÉGICO			
<p>Condición. La Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center debe de tener un plan estratégico para una prevenir los posibles riesgos que puedan suscitarse y tomar de buenas decisiones</p>			
<p>Criterio. La norma técnica del control interno emitida por la Contraloría General Del Estado, manifiesta lo siguiente</p>			
<p>200-04 Estructura Organizativa</p> <p>La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, los laborales y la aplicación de los controles pertinentes,...los directivos comprenderá cuáles son sus responsabilidades de control y poseerán experiencia y conocimiento requeridos en función de sus cargos.</p>			
<p>Causa. Inadecuada organización dentro de la administración dificulta el desarrollo de sus actividades.</p>			
<p>Efecto. Afecta correcto desarrollo de las actividades de la institución</p>			
<p>Conclusiones. Evaluado el componente de actividades de control se detectó de existen falencias en la realización de las actividades de la institución por la carencia de un plan estratégico.</p>			
<p>Recomendaciones. La administración de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center debe implementar un plan estratégico que le ayude al desenvolvimiento de las actividades y la buena toma de decisiones.</p>			

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables. Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página: 2/ 5	P.T. # 8	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	C. F. N	09/07/2014
	Revisado por:	M. S. A	11/07/2014
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER HALLAZGOS 2			
DESARROLLO DE PLAN OPERATIVO ANUAL.			
Condición. La Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center no cumple con lo establecido en el POA			
Criterio. 600-01 Seguimiento continuo o en operación La máxima autoridad, los niveles directivos y de jefatura de la entidad, efectuarán un seguimiento constante del ambiente interno y externo que les permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo de las actividades institucionales, la ejecución de los planes y el cumplimiento de los objetivos previstos.			
Causa. No se acogen al Plan Operativo Anual debido a que realizar los movimientos sin la respectiva revisión del mismo.			
Efecto. Deficiente control de las actividades desarrolladas de la institución por desconocimiento del manejo del POA.			
Conclusiones. Evaluado el componente de actividades de control se detectó de existen falencias en la realización de las actividades de la institución al no cumplir con las disposiciones del POA.			
Recomendaciones. La administración de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center debe acogerse al Plan Operativo Anual para un adecuado desenvolvimiento en la aplicación de sus actividades.			

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables. Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página: 3/ 5	P.T. # 8	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	C. F. N	09/07/2014
	Revisado por:	M. S. A	11/07/2014
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER HALLAZGOS 3			
REVISIÓN PERIÓDICA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.			
<p>Condición. La Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center no realiza revisión periódica de los estados financieros proporcionando desconocimiento de su estado económico.</p>			
<p>Criterio. 405-03 Integración contable de las operaciones financieras La contabilidad constituirá una base de datos financieros actualizada y confiable para múltiples usuarios. La función de la contabilidad es proporcionar información financiera válida, confiable y oportuna, para la toma de decisiones de las servidoras y servidores que administran fondos públicos.</p>			
<p>Causa. La no presentación periódica de los Estados Financieros dificulta su análisis correspondiente.</p>			
<p>Efecto. Inadecuada toma de decisiones administrativas financiera,</p>			
<p>Conclusiones. Evaluado el componente de actividades de control se detectó de existen falencias en la realización de las actividades financieras de la institución.</p>			
<p>Recomendaciones. La administración de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center debe exigir a su personal contable la información correspondiente para un análisis exhaustivo y de esta manera realizar una buena toma de decisiones.</p>			

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables. Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página: 5/ 5	P.T. # 8	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	C. F. N	09/07/2014
	Revisado por:	M. S. A	11/07/2014
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER HALLAZGOS 4			
PROGRAMA CONTABLE PARA EL ADECUADO INGRESO DE LA INFORMACIÓN			
<p>Condición. . La Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center tiene un ineficiente sistema contable que dificulta el registro de la información</p>			
<p>Criterio. 405-04 Documentación de respaldo y su archivo</p> <p>La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes.</p>			
<p>Causa. Problemas para verificar el registro de las operaciones.</p>			
<p>Efecto. Programa no confiable debido a la ausencia de capacitación al personal que lo maneja y de mantenimiento del mismo.</p>			
<p>Conclusiones. Evaluado el componente de ambiente de control se detectó que existe inconsistencia de información en el sistema que maneja la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center</p>			
<p>Recomendaciones. Debe capacitarse al personal que labora en la institución y pedir a los administradores del sistema contable que brinden los debidos soportes técnicos a la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center para que existan consistencia y veracidad en la información dada por el sistema.</p>			

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
Email: carflores1979@hotmail.com
Celular: 0985465277 - 0967729649
Dirección: Parroquia venuz del Río Quevedo.
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

INFORME DE CONTROL INTERNO

Quevedo, 11 de noviembre de 2014

A los Directivos
**Unidad-Administrativa
Municipal Q.S.C.**
Quevedo.

De nuestras consideraciones:

PARRAFO INTRODUCTORIO

Hemos examinado la efectividad de la estructura de los controles internos, de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center ubicada en la ciudad de Quevedo, cantón del mismo nombre, provincia de los ríos, su Representante legal Ab. Omar Arévalo Álvarez, Ruc N° 1260036920001.

El objetivo de los controles es contribuir a que se registren fielmente, bajo los principios y normas contables que son de aplicación, las transacciones realizadas, y a proporcionar seguridad razonable en la prevención o detección de errores que pudieran tener un impacto material que afecte significativamente a la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros.

Dichos controles están basados en criterios, procedimientos y políticas definidos por la entidad, correspondiendo a la administración mantenerlos efectivos. Nuestra responsabilidad se limita a expresar una opinión sobre su efectividad, basándonos en el trabajo que hemos realizado.

AUDIT. EXPRESS S.A

Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
Email: carflores1979@hotmail.com
Celular: 0985465277 - 0967729649
Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

PÁRRAFO DE ALCANCE

La evaluación de los controles internos se realizó en base a los procesos efectuados en cada una de las diferentes áreas. En el período del 1 Enero al 31 de diciembre del 2012, con el propósito de emitir nuestra opinión. Nuestro trabajo se ha realizado siguiendo las normas profesionales de Auditoría, en consecuencia incluye: la comprensión de los controles internos sobre la generación de la información contenida en los Estados Financieros, pruebas y evaluaciones sobre el diseño y la efectividad con la que operan dichos controles, la realización de aquellos otros procedimientos que hemos considerados necesarios.

PÁRRAFO EXPLICATIVO

Dadas las limitaciones inherentes a todo sistema de control interno, pueden producirse errores, irregularidades o fraudes que puedan no ser detectados. Igualmente, las proyecciones a períodos futuros de la evaluación del control interno está sujeta a riesgos, ya que podrían resultar inadecuados a consecuencia de cambios futuros en las condiciones aplicables, o que se pueda reducir en el futuro el nivel de cumplimiento de las políticas o procedimientos establecidos. Sin embargo, no identificamos la existencia de situaciones que involucren la estructura de control interno y su operación que pudieran representar una debilidad importante para la Empresa.

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
Email: carflores1979@hotmail.com
Celular: 0985465277 - 0967729649
Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

INFORME DE CONTROL INTERNO

Durante nuestra evaluación, observamos algunos aspectos que involucran la estructura del control interno y otros asuntos operacionales que se presentan, para su consideración estos comentarios y recomendaciones han sido discutidos con el personal de gerencia, y tienen el propósito de mejorar la estructura de control interno a la eficiencia operacional, y se presentan a continuación.

❖ Departamento financiero

Las actividades de toda empresa generan diariamente el ingreso y egreso de dinero, el departamento financiero tiene como función las custodia de los valores recaudados y de los diferentes tipos de pagos que dentro de la institución se conciban. En el departamento de financiero se identificaron deficiencias a los siguientes controles:

- No posee plan estratégico e incumplen el Plan Operativo Anual.
- No realizan análisis de los posibles riesgos que se pudieran presentar.
- Presentan deficiencia en el sistema contable que manejan.

Se aplicaron cuestionarios y pruebas de evaluación, para la determinación de las causas de esta demora en la elaboración de este informe proyectándonos los siguientes resultados. Que las principales causas identificadas por los involucrados en el procesamiento de la información son:

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
Email: carflores1979@hotmail.com
Celular: 0985465277 - 0967729649
Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo.
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

INFORME DE CONTROL INTERNO

- Posibles traslapes.
- Pérdida de valores y
- Alteración de documentos.

Recomendación:

- Planificación adecuada de todas las actividades a desarrollar para cumplir con el Plan Operativo Anual.
- Implementar un plan estratégico para poder solucionar posibles eventualidades.
- Se sugiere incorporar un sistema contable adecuado el cual permita obtener información consolidada y confiable.

Para el fortalecimiento de esta debilidad se da un plazo de 1 mes desde la presentación del presente informe.

PÁRRAFO DE OPINIÓN

En nuestra opinión, estas situaciones fueron consideradas para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría aplicadas en nuestra evaluación. Concluyendo que la existencia de las situaciones mencionadas anteriormente afecta en forma importante a los Estados Financieros de la Empresa presentados en el período del 1 de Enero al 31 Diciembre del 2012, la información contable está basada conforme a los criterios, procedimientos y políticas definidos por la administración.

Muy Atentamente,

Carlos Flores Nuñez
AUDITOR

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Río Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/ 4	P.T. # 9	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	01/07/2014

**UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.
 AUDITORIA FINANCIERA**

BG 1/ 2

CEDULA DE: ACTIVOS

CODIGO	CUENTAS	REFER	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	ACTIVO CORRIENTE		\$ 12.206,16	\$ 15.229,53	\$ 5.006,77	97,64%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Caja - Banco	A	\$ 1.405,92	\$ 414,22	\$ (991,70)	-70,54%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Cuentas por cobrar	B	\$ 10.800,24	\$ 14.815,31	\$ (4.015,07)	-37,17%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	FIJOS	C	\$ 3'851.391,11	\$ 4'015.452,99	\$ (164.061,88)	-4,26%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Edificio	C-1	\$3'650.153.72	\$3'650.153.72			≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Depreciación Acumulada de edificio		\$ (182.507,69)	\$(346.764,61)	\$ (164.256,92)	90,00%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Muebles y enseres	C-2	\$ 9.953,92	\$ 8.501,40	\$ 1.452,52	14,59%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Depreciación Acum. de Muebles y enseres		\$ (995,39)	\$ (1.760,52)	\$ (765,13)	76,88%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Equipo de oficina	C-3	\$ 2.641,39	\$ 2.641,39			≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Depreciación Acum. de Equipo de oficina		\$ (969,36)	\$ (1.207,09)	\$ (237,73)	24,52%	≠ ∞ * Σ	Desempeño

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 2/ 4	P.T. # 9	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	18/11/2014
Revisado por:	M. S. A	25/11/2014

**UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.
 AUDITORIA FINANCIERA**

**BG
2/2**

CEDULA DE: ACTIVOS

	Equipo de computo	C4	\$ 4.425,82	\$ 10.425,82	\$ 6.000,00	135,57%	≠ ∞ * Σ	Desemp eño
	Depreciación Acum. de Equipo de computo		\$(3.983,24)	\$ (5.765,24)	\$ (1.782,00)	44,74%	≠ ∞ * Σ	Desemp eño
	Maquinarias y equipos	C-5	\$ 2.818,00	\$ 2.818,00			≠ ∞ * Σ	Desemp eño
	Depreciación Acum. de Maquinarias y Equipos		\$ (1.352,64)	\$ (1.606,26)	\$ (253,62)	18,75%	≠ ∞ * Σ	Desemp eño
	TOTAL DE ACTIVO		\$3'863.597, 27	\$4'030.682,5 2	\$ 159.055,11	2,31%	≠ ∞ * Σ	Desemp eño

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-06 Sistema de Registro

Marcas:

≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

Las partidas de los activos corrientes y fijos narradas en la actual cédula revelan enormes diferenciaciones, por lo que se las considera relevantes en la presente auditoría, y son objeto de pruebas sustantivas. La agrupación de las cuentas del activo está acorde a la NIIF para pymes, sección 4.2. Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten lo siguiente:(a) Efectivo y equivalentes al efectivo, (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, (c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)], (e) Propiedades, planta y equipo. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.

Página 3/ 4	P.T. # 9	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

**UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.
 AUDITORIA FINANCIERA**

**BG
1/1**

CEDULA DE: PASIVOS

CODIGO	CUENTAS	REFER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Cuentas por pagar	AA	\$ 45.686,44	\$84,396,24	\$ 38.709,80	84.72%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL DE PASIVO		\$ 45.686,44	\$84,396,24	\$ 38.709,80	84.72%	≠ ∞ * Σ	Desempeño

Normas:
 NIIF para PYMES
 NAC 404-09 Pasivos Contingentes

Marcas:
 ≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

La cuenta del pasivo de la presente cédula, nos muestran cambios en su partida, en crecimiento como decrecimiento, es por esto que se la considera sujeta a pruebas.

La agrupación de las cuentas del pasivo está acorde a la de NIIF para pymes, sección 4.2. Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

(l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. (m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)]. (n) Pasivos y activos por impuestos corrientes. (o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes). (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carlflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 4/ 4

P.T. # 9

Período: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

C. F. N

01/07/2014

Revisado por:

M. S. A

08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.
AUDITORIA FINANCIERA

BG
4/4

CEDULA DE: **PATRIMONIO**

CODIGO	CUENTAS	REFER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	PATRIMONIO DE ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	BB	\$3'817.911,83	\$3'946.286,28	\$(120.345,31)	3,15%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Capital Social	BB-1	\$3'817.911,83	\$3'946.286,28	\$(120.345,31)	3,15%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Pérdida años anteriores	BB-2	\$ 787.578,68	\$874.254,78	\$ (86.676,10)	11,00%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Pérdida del ejercicio	BB-3	\$ 678.425,89	\$784.563,21	\$(106.137,32)	15,64%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$3'863.597,27	\$4'030.682,52	\$ 159.055,11	3,15%	≠ ∞ * Σ	Desempeño

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-06 conciliación de los saldos de las cuentas

Marcas:

≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

El patrimonio muestra una variación negativa, por lo que se realizaran pruebas sustantivas que nos revelen, porque el decrecimiento del 39%.

La agrupación de las cuentas del patrimonio está acorde a la de NIIF para pymes, sección 4.2. Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:(q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carlflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página: 1/ 2	P.T. # 10	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

**UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.
 AUDITORIA FINANCIERA**

BG 1/1

CEDULA DE: INGRESOS

CUENTAS	Presupuest o	REFER	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCI A
INGRESOS	\$ 310.080.15		\$250.800,00	\$295.264,84	\$ 44,464.84	17.72%	≠ ∞ * Σ	Desempeñ o
Mensualidades de cánones	310.080.15		\$250.800,00	\$295.264,84	\$ 44,464.84	17.73%	≠ ∞ * Σ	Desempeñ o

Normas:

NIIF para PYMES
 403-04 Verificación de los Ingresos

Marcas:

- ≠ Comparado
- ∞ Analizado
- * Observado
- Σ Cálculos

Comentario:

La presente cédula de ingresos, exponen variaciones en crecimiento del 15.06%, lo que es favorable para la U.A.M.Q.S.C.

La agrupación de los ingresos está acorde a la NIIF para pymes, sección 5.5. Como mínimo, una entidad incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo: (a) Los ingresos de actividades ordinarias. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Río Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página: 2/ 2		P.T. # 10
Periodo: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

BG 1/1

CEDULA DE: EGRESOS

CODIGO	CUENTAS	REFER	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	EGRESOS		\$ 311.663,33	\$ 355.880,40	\$ 10.325,61	3.31%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Remuneraciones		\$ 121.596,00	\$ 122.196,00	\$ 6.079,80	5.00%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Honorarios Profesionales		\$ 6.000,00	\$ 6.240,00	\$ 240,00	4.00%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Beneficios sociales y otras		\$ 21.300,12	\$ 24.947,10	\$ 3.646,98	17.12%		
	Mantenimiento y reparación		\$ 12.192,00	\$ 15.955,45	\$ 3.763,45	30.86%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Promoción y publicidad		\$ 4500,00	\$ 5004,30	\$ 504,30	10,08%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Suministros y materiales		\$ 4.333,60	\$ 1.880,01	\$ - 2.453,59	-11,21%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Pagos y otros servicios		\$ 9.330,89	\$ 12.363,14	\$ 967,75	10,37%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Depreciación del periodo		\$132.410,72	\$ 167.295,40	\$ 14896,21	11,25%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Perdida del ejercicio		\$ - 60.863,33	\$ -60.615,56	\$ -247,77	0.41%	≠ ∞ * Σ	Desempeño

NORMA:
 NIIF para PYMES
 NAC 405-08
 Anticipos de Fondos

Marcas:
 ≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

Los egresos reflejan un crecimiento del 3,40%, porcentaje que no es significativo. NIIF para PYMES Apéndice 5.5. (e) Un importe único que comprende el total de: (i) El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, y (ii) La ganancia o pérdida después de impuestos. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/1	BG - A	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

**UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.
 AUDITORIA FINANCIERA**

A 1

SUBCEDULA DE: Activo – Activo Corriente – Caja Bancos

CODIGO	CUENTAS	REF ER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	ACTIVOS CORRIENTES							
	Caja – Bancos	A	\$ 1.405,92	\$ 414,22	\$ (991,70)	-70,54%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL		\$ 1.405,92	\$ 414,22	\$ (991,70)	-70,54%		

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-06 Sistema de Registro

Marcas:

≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

Las partidas descritas muestran variaciones en decrecimiento del -70,54%, este porcentaje, se lo estima relevantes en la presente auditoría.

La agrupación de los activos corrientes está acorde a la NIIF para pymes, sección 7.2 Los **equivalentes al efectivo** son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo. (Contraloría General del Estado, 2014)

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 1/1		A 1.1.	
	Período: 2012		Inicial	Fecha
	Realizado por:		C. F. N	01/07/2014
	Revisado por:		M. S. A	08/07/2014
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.				
AUDITORIA FINANCIERA				
ARQUEO DE CAJA				
EFFECTIVO				
BILLETES				
DENOMINACIÓN		VALOR		
\$ 10,00	3	\$ 30,00		
\$ 10,00	2	\$ 20,00		
\$ 5,00	2	\$ 10,00		
SUB-TOTAL			\$ 60,00	
MONEDAS				
\$ 1,00	14	\$ 14,00		
\$ 0,50	16	\$ 8,00		
\$ 0,25	20	\$ 5,00		
\$ 0,05	14	\$ 0,70		
\$ 0,01	2	\$ 0,02		
SUB-TOTAL		Σ	\$ 27,72	
TOTAL FONDO CONTADO			\$ 87,72	
TOTAL FONDO CONTABLE			\$ 87,72	
DIFERENCIA			\$ 0,00	
<p>El día de 31 de diciembre de 2014, a las 15:00 horas, fue contado el fondo de Caja general, con un importe en dólares DE CUATROCIENTOS CATORSE CON 22/100 DOLARES exactos y todos los fondos de caja, bajo mi custodia, a dicha fecha.</p> <p>Responsable del fondo: María Fernanda Andrade</p>				
<p>Normas: NIIF para PYMES NAC 405-06 Sistema de Registro</p> <p>Marcas: ≠ Comparado ∞ Analizado * Observado Σ Cálculos</p>	<p>Comentario: La agrupación de los activos corrientes está acorde a la NIIF para pymes, sección 7.2 Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. (Contraloría General del Estado, 2014)</p>			

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 1/1	A 1.2.	
	Período: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
	Revisado por:	M. S. A	08/07/2014
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER. AUDITORIA FINANCIERA SALDOS EN BANCO			
BANCO	SALDO EN BANCOS	SALDO EN LIBROS	DIFERENCIA
DE MACHALA	\$ 326,50	\$ 326,50	-
TOTAL	\$ 326,50	\$ 326,50	-
<p>El día de 31 de diciembre de 2014, a las 15:00 horas, fue actualizado los valores existentes en bancos con un importe en dólares de TRECIENTOS VEINTE Y SEIS CON 50/100 DOLARES y representan todos los fondos en instituciones financieras con los que cuenta la institución.</p> <p>Responsable:</p> <p>María Fernanda Andrade Encargada de caja</p>			
<p>Normas: NIIF para PYMESNAC 405-06 Sistema de Registro</p> <p>Marcas: ≠ Comparado ∞ Analizado * Observado Σ Cálculos</p>	<p>Comentario:</p> <p>La Unidad Administrativa no realiza conciliación bancaria, solo realiza depósito; el pago a los docentes se lo realiza en efectivo. Quiere decir que solo deposita y retira dinero. La agrupación de los activos corrientes está acorde a la NIIF para pymes, sección 7.2 Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo. (Contraloría General del Estado, 2014)</p>		

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/4	BG – B	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F.	01/07/2014
Revisado por:	M. S.	08/07/2014

**UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.
 AUDITORIA FINANCIERA**

B 1

SUBCEDULA DE: Activo – Activo Corriente – Cuentas por cobrar

CODIGO	CUENTAS	REFER	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Cuentas por cobrar	B	\$10.800,24	\$ 14.815,31	\$ (4.015,07)	-37,17%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL		\$10.800,24	\$ 14.815,31	\$ (4.015,07)	-37,17%		

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-06 Sistema de Registro

Marcas:

- ≠ Comparado
- ∞ Analizado
- * Observado
- Σ Cálculos

Comentario:

Las variaciones se muestran considerables en decrecimiento con un – 27,10%, por lo que, se las consideran relevantes en la presente auditoría, y serán objeto de pruebas sustantivas profundas en su totalidad.

La cuenta activos corrientes están acorde a lo emitido en la NIIF para PYMES sección 7.4. , que expresa: Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de **ingresos de actividades ordinarias** de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del **resultado**. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación los siguientes: (a) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios. (b) Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias. (c) Pagos a proveedores de bienes y servicios. (d) Pagos a los empleados y por cuenta de ellos. (Contraloría General del Estado, 2014)

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A <i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Río Quevedo.</p>	Página 1/7	B 1.1.	
	Período: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	C. F.	01/07/2014
	Revisado por:	M. S.	08/07/2014
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER. AUDITORIA FINANCIERA CUENTAS POR COBRAR			
CONCESIONARIOS	MESES	VALOR MENSUAL	VALOR TOTAL
PAUL MORANTE	4	198.20	\$ 792.80
NORA ANALUISA	6	453.20	\$2,719.20
DANIEL GALARZA	4	360.06	\$ 1440.24
LUIS GARCIA	7	210.60	\$ 1474.20
MARIA INES URBAN	4	165.04	\$ 660.16
MERCY QUIJIJE	6	112.90	\$ 677.40
CONSORCIO PICHINCHA	1	1,740.16	\$1,740.16
SERGIO IZQUIERDO	7	168.00	\$1,176.00
LORENA PALMA	4	355.76	\$1423.04
ÓPTICA	1	1,187.17	\$1,187.17
OTECEL	1	1,234.80	\$1,234.80
LUIS ANALUISA	1	290.14	\$290.14
	TOTAL	Σ	\$ 3,453.20
<p>Normas: NIIF para PYMES NAC 405-06 Sistema de Registro</p> <p>Marcas: ≠ Comparado ∞ Analizado * Observado Σ Cálculos</p>	<p>Comentario: NIIF para PYMES Instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos de acuerdo con lo establecido en la Sección 11: (a) Efectivo. (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) que cumpla las condiciones del párrafo 11.9. (c) Un compromiso de recibir un préstamo que: (i) no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y (ii) cuando se ejecute el compromiso, se espera que cumpla las condiciones del párrafo 11.9. (d) Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta. (Contraloría General del Estado, 2014)</p>		

<p>AUDIT. EXPRESS S.A Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página: 4/4		BG – B1	
	Período: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por:	C. F.	01/07/2014	
	Revisado por:	M. S.	08/07/2014	
CUENTAS POR COBRAR:				
CÁLCULO DEL VALOR FUTURO				
Fórmula	Monto o Valor Futuro	$M = P \times (1 + i)^n$		
<p>Veamos cómo puede calcularse el monto de la cuenta por cobrar a partir de los siguientes datos: Valor presente, tasa de interés por período y número total de períodos de liquidación y capitalización de intereses. Calculemos el monto de la cuenta por cobrar es \$ 14.815,31 al 11.83% anual nominal liquidado y capitalizado mensualmente durante 1 año.</p> <p>Tasa periódica: $i = 0,1183 / 12 = 0.0099 = 0,99\%$ mensual Total períodos: $n = 1 \times 12 = 12$ meses Valor futuro: $M = 14.815,31 \times (1 + 0,0099)^{12} = 16.674,44$ Gasto administrativo $= 16.674,44 - 14.815,31 = 1.859,13$</p> <p>En la aplicación de esta fórmula y basado en los porcentajes de intereses del banco central del Ecuador para pymes podemos constatar que esta cuenta por cobrar a un año nos genera una pérdida de un mil ochocientos cincuenta y nueve con 13/100 dólares \$1.859,13</p>				
<p>Comentario: La Sección 11 se aplicará a todos los instrumentos financieros que cumplen las condiciones del párrafo 11.8 excepto: (a) Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen de acuerdo con la Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados, la Sección 14 Inversiones en Asociadas o la Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos. (b) Instrumentos financieros que cumplan la definición de patrimonio propio de una entidad (véase la Sección 22 Pasivos y Patrimonio y la Sección 26 Pagos Basados en Acciones). (c) Arrendamientos, a los que se aplica la Sección 20 Arrendamientos. Sin embargo, los requerimientos para la baja en cuentas de los párrafos 11.33 a 11.38 se aplicarán a la baja en cuentas de cuentas por cobrar de arrendamiento reconocidos por un arrendador y cuentas por pagar reconocidas por un arrendatario. Asimismo, la Sección 12 se podría aplicar a los arrendamientos con las características especificadas en el párrafo 12.3 (f). (d) Los derechos y obligaciones de los empleadores conforme a planes de beneficios a los empleados, a los que se aplique la Sección 28 Beneficios a los Empleados. (Contraloría General del Estado, 2014)</p>				
<p>Normas: NIIF para PYMES NAC 405-06 Sistema de Registro</p>		<p>Marcas: ≠ Comparado ∞ Analizado ∑ Cálculos</p>		

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venuz del Río Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/ 2	BG – C	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

**UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
 AUDITORIA FINANCIERA**

C 1

SUBCEDULA DE: Activo – Activo Fijo – Edificio

CODIGO	CUENTAS	REFER	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Edificio	C-1	\$3'650.153.72	\$3'650.153.72	-	-	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Deprec. Acum. De edificio		\$ (182.507,69)	\$(346.764,61)	\$(164.256,92)	90,00%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL		\$ 3'467.646,03	\$ 3'303.389,11	-	-		

Normas:
 NIIF para PYMES
 NAC 405-06 Sistema de Registro

Marcas:
 ≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:
 Las partidas descritas en la presenta cédula, muestran razonabilidad, ya que estos bienes mantienen su valor adquisitivo.

Está acorde a la NIIF para pymes, sección 4.2. Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (c) **Activos financieros** [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)], (d) **Inventarios**, (e) **Propiedades, planta y equipo**, (g) **Activos intangibles**, (h) **Activos biológicos** registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor, (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 2/ 2	BG – C	
Periodo: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

C 1

DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS – EDIFICIO

N°	CUENTA	VALOR NOMINAL	VALOR RESIDUAL	BASE	DEPRECIACIÓN AÑO 2013	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	EDIFICIO	\$ 3'650.153.72	\$ 365.015,37	\$ 3'285138,35	\$ 164.256,92	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL	\$ 3'650.153.72	\$ 365.015,37	\$ 3'285138,35	\$ 164.256,92		

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-06 Sistema de Registro

Marcas:

≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

El método utilizado para la depreciación es el lineal que es = valor activo – 10% valor residual * los años de vida útil. La partida descrita en la presenta cédula, muestran razonabilidad de la información presentada en los estados financieros. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 4.2. Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (c) **Activos financieros** [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)], (d) **Inventarios**, (e) **Propiedades, planta y equipo**, (g) **Activos intangibles**, (h) **Activos biológicos** registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor, (i) **Activos biológicos** registrados al valor razonable con cambios en resultados. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A

Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/2	BG – C	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

**UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
 AUDITORIA FINANCIERA**

C 2

SUBCEDULA DE: Activo – Activo Fijo – Muebles y enseres

CODIGO	CUENTAS	REFER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Muebles y enseres	C 2	\$ 9.953,92	\$ 8.501,40	\$ 1.452,52	14,59%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Deprec. Acum. de Muebles y enseres		\$ (995,39)	\$(1.760,52)	\$ (765,13)	76,88%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL		\$ 8.958,53	\$ 6.740,88	-	-		

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-06 Sistema de Registro

Marcas:

≠ Comparado
 ∞ Analizado
 Σ Cálculos

Comentario:

Las partidas descritas en la presenta cédula, muestran razonabilidad, ya que estos bienes mantienen su valor adquisitivo. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 4.2. Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (c) **Activos financieros** [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)], (d) **Inventarios**, (e) **Propiedades, planta y equipo**, (g) **Activos intangibles**, (h) **Activos biológicos** registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor, (i) **Activos biológicos** registrados al valor razonable con cambios en resultados. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 2/ 2	BG – C	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

D
2

DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS – MUEBLES Y ENSERES

N°	CUENTA	VALOR NOMINAL	VALOR RESIDUAL	BASE	DEPRECIACIÓN AÑO 2013	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Muebles y enseres	\$ 8.501,40	\$ 850,14	\$ 7.651,26	\$ 765.13	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL	\$ 8.501,40	\$ 850,14	\$ 7.651,26	\$ 765.13		

Normas:
 NIIF para PYMES
 NAC 405-06 Sistema de Registro

Marcas:
 ≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

El método utilizado para la depreciación es el lineal que es = valor activo – 10% valor residual * los años de vida útil. La partida descrita en la presenta cédula, muestran razonabilidad de la información presentada en los estados financieros. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 4.2. Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (c) **Activos financieros** [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)], (d) **Inventarios**, (e) **Propiedades, planta y equipo**, (g) **Activos intangibles**, (h) **Activos biológicos** registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor, (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/ 2	BG – C	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

C
3

SUBCEDULA DE: **Activo – Activo Fijo – Equipo de oficina**

CODIGO	CUENTAS	REFER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Equipo de oficina	C 3	\$ 2.641,39	\$ 2.641,39			≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Deprec. Acum. de Equipo de oficina		\$ (969,36)	\$ (1.207,09)	\$ (237,73)	24,52%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL		\$ 1.672,03	\$ 1.434,30	-	-		

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-06 Sistema de Registro

Marcas:

≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

Las partidas descritas en la presenta cédula, muestran razonabilidad, ya que estos bienes mantienen su valor adquisitivo. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 4.2. Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (c) **Activos financieros** [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)], (d) **Inventarios**, (e) **Propiedades, planta y equipo**, (g) **Activos intangibles**, (h) **Activos biológicos** registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor, (i) **Activos biológicos** registrados al valor razonable con cambios en resultados. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
Email: carflores1979@hotmail.com
Celular: 0985465277 - 0967729649
Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 2/ 2	BG – C	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

C 3

DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS – EQUIPO DE OFICINA

N°	CUENTA	VALOR NOMINAL	VALOR RESIDUAL	BASE	DEPRECIACIÓN AÑO 2013	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Equipo de oficina	\$ 2.641,39	\$ 264,14	\$ 2.377,25	\$ 237,73	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL	\$ 2.641,39	\$ 264,14	\$ 2.377,25	\$ 237,73		

Normas:

NIIF para PYMES
NAC 405-06 Sistema de Registro

Marcas:

≠ Comparado
∞ Analizado
* Observado
Σ Cálculos

Comentario:

El método utilizado para la depreciación es el lineal que es = valor activo – 10% valor residual * los años de vida útil. La partida descrita en la presenta cédula, muestran razonabilidad de la información presentada en los estados financieros. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 4.2. Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (c) **Activos financieros** [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)], (d) **Inventarios**, (e) **Propiedades, planta y equipo**, (g) **Activos intangibles**, (h) **Activos biológicos** registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor, (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/ 2	BG – C	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

C 4

SUBCEDULA DE: Activo – Activo Fijo – Equipo de computo

CODIGO	CUENTAS	REFER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Equipo de computo	C 4	\$ 4.425,82	\$ 10.425,82	\$ 6.000,00	135,57%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Deprec. Acum. de Equipo de computo		\$(3.983,24)	\$ (5.765,24)	\$(1.782,00)	44,74%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL		\$ 442,58	\$ 4.660,58	\$ 4.218,00	90,83%		

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-06 Sistema de Registro

Marcas:

≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

Las partidas descritas en la presenta cédula, muestran razonabilidad, ya que estos bienes mantienen su valor adquisitivo. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 4.2. Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (c) **Activos financieros** [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)], (d) **Inventarios**, (e) **Propiedades, planta y equipo**, (g) **Activos intangibles**, (h) **Activos biológicos** registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor, (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 2/ 2	BG – C	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	J. P. C.	18/11/2013
Revisado por:	M. S. A	25/11/2013

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS – EQUIPO DE COMPUTO

C 4

N°	CUENTA	VALOR NOMINAL	VALOR RESIDUAL	BASE	DEPRECIACIÓN AÑO 2013	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Equipo de computo	\$ 6.000,00	\$ 600,00	\$ 5.400,00	\$ 1.782,00	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL	\$ 6.000,00	\$ 600,00	\$ 5.400,00	\$ 1.782,00		

Normas:
 NIIF para PYMES

Marcas:
 ≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

El método utilizado para la depreciación es el lineal que es = valor activo – 10% valor residual * los años de vida útil. La partida descrita en la presenta cédula, muestran razonabilidad de la información presentada en los estados financieros. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 4.2. Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (c) **Activos financieros** [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)], (d) **Inventarios**, (e) **Propiedades, planta y equipo**, (g) **Activos intangibles**, (h) **Activos biológicos** registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor, (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados. (Contraloría General del Estado, 2014)

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Río Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>						Página 1/ 2		BG – C	
						Período: 2012		Inicial	Fecha
						Realizado por:		C. F. N	01/07/2014
						Revisado por:		M. S. A	08/07/2014
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER AUDITORIA FINANCIERA								C 5	
SUBCEDULA DE: Activo – Activo Fijo – Maquinarias y equipos									
CODIGO	CUENTAS	REFER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA	
	Maquinarias y equipos	C 5	\$ 2.818,00	\$ 2.818,00			≠ ∞ * Σ	Desempeño	
	Deprec. Acum. de Maquinarias y Equipos		\$ (1.352,64)	\$ (1.606,26)	\$ (253,62)	18,75%	≠ ∞ * Σ	Desempeño	
	TOTAL		\$ 1.465,36	\$ 1.211,74	-	-			
Normas: NIIF para PYMES NAC 405-06 Sistema de Registro Marcas: ≠ Comparado ∞ Analizado * Observado Σ Cálculos				Comentario: Las partidas descritas en la presenta cédula, muestran razonabilidad, ya que estos bienes mantienen su valor adquisitivo. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 4.2. Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)], (d) Inventarios , (e) Propiedades, planta y equipo , (g) Activos intangibles , (h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor, (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados. (Contraloría General del Estado, 2014)					

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A <i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>						Página 2/ 2		BG – C		
						Período: 2012		Inicial	Fecha	
						Realizado por:		J. P. C.	18/11/2013	
						Revisado por:		M. S. A	25/11/2013	
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER AUDITORIA FINANCIERA								C 5		
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS – MAQUINARIAS Y EQUIPOS										
N°	CUENTA	VALOR NOMINAL	VALOR RESIDUAL	BASE	DEPRECIACIÓN AÑO 2013	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA			
	Maquinarias y equipos	\$ 2.818,00	\$ 281,80	\$ 2.536,20	\$ 253,62	≠ ∞ * Σ	Desempeño			
	TOTAL	\$ 2.818,00	\$ 281,80	\$ 2.536,20	\$ 253,62					
Normas: NIIF para PYMES NAC 405-06 Sistema de Registro Marcas: ≠ Comparado ∞ Analizado * Observado Σ Cálculos				Comentario: El método utilizado para la depreciación es el lineal que es = valor activo – 10% valor residual * los años de vida útil. La partida descrita en la presenta cédula, muestran razonabilidad de la información presentada en los estados financieros. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 4.2. Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)], (d) Inventarios , (e) Propiedades, planta y equipo , (g) Activos intangibles , (h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor, (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados. (Contraloría General del Estado, 2014)						

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A <i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>						Página 1/2		BG – AA		
						Período: 2012		Inicial	Fecha	
						Realizado por:		C. F. N	01/07/2014	
						Revisado por:		M. S. A	08/07/2014	
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER AUDITORIA FINANCIERA								AA 1		
SUBCEDULA DE: Pasivo – Pasivo Corriente – Cuentas por pagar										
CODIGO	Cuentas	REFER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA		
	Cuentas por pagar	AA	\$ 45.686,44	\$ 84,396,24	\$ 38.709,80	84,72%	≠ ∞ * ∑	Desempeño		
	TOTAL		\$ 45.686,44	\$ 84,396,24	\$ 38.709,80	84,72%				
Normas: NIIF para PYMES NAC 404-09 Pasivos Contingentes Marcas: ≠ Comparado ∞ Analizado * Observado ∑ Cálculos			Comentario: Las obligaciones que se registran en el Pasivo Corriente, pueden ser ejecutadas por los acreedores en un corto tiempo. En la presente cédula muestran variaciones en crecimiento del 47,30%, es por esto que se las considera sujetas a pruebas en su totalidad. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 11.5 Los instrumentos financieros básicos que quedan dentro del alcance de la Sección 11 son los que cumplen las condiciones del párrafo 11.8. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones: (a) Efectivo. (b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es la depositante, por ejemplo, cuentas bancarias. (c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas. (d) Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar. (Contraloría General del Estado, 2014)							

AUDIT. EXPRESS S.A <i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i> Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Río Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador	Página: 2/2	BG – AA	
	Período: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
	Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

**UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA**

CUENTAS POR PAGAR:

CÁLCULO DEL VALOR FUTURO

Fórmula	Monto o Valor Futuro	$M = P \times (1 + i)^n$
---------	----------------------	--------------------------

Veamos como puede calcularse el monto de la cuenta por pagar a partir de los siguientes datos: Valor presente, tasa de interés por período y número total de períodos de liquidación y capitalización de intereses.

Calculemos el monto de la cuenta por cobrar es \$ 84.396,24 al 11.83% anual nominal liquidado y capitalizado mensualmente durante 2 año.

Tasa periódica: $i = 0,1183 / 12 = 0.0099 = 0,99\%$ mensual

Total períodos: $n = 2 \times 12 = 24$ meses

Valor futuro: $M = 84.396,24 \times (1 + 0,0099)^{24} = 106.906,48$

En la aplicación de esta fórmula y basado en los porcentajes de intereses del banco central del Ecuador para pymes podemos constatar que esta cuenta por pagar nos genera un ingreso extra de veinte y dos mil quinientos diez con 24/100 dólares \$22.510,24

<p>Normas: NIIF para PYMES NAC 404-09 Pasivos Contingentes</p> <p>Marcas: ≠ Comparado ∞ Analizado * Observado Σ Cálculos</p>	<p>Comentario: Las obligaciones que se registran en el Pasivo Corriente, pueden ser ejecutadas por los acreedores en un corto tiempo. Se realizó adquisiciones de los servicios varios para la Unidad Administrativa Municipal Q.S.C, esta consta de garantía a nivel local por tal razón se registra en cuentas por pagar.</p> <p>NIIF para Pymes instrumentos financieros que normalmente satisfacen las condiciones establecidas en el párrafo 11.9: (a) Cuentas de origen comercial y pagarés por cobrar y pagar y préstamos de bancos o terceros. (Contraloría General del Estado, 2014)</p>
--	--

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A <i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 1/7	B 1.1.	
	Período: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
	Revisado por:	M. S. A	08/07/2014
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.			
AUDITORIA FINANCIERA			
CUENTAS POR COBRAR			
PROVEEDORES			VALOR TOTAL
"CONASEPRI"			\$ 43,197.09
INGENIERIA Y DISEÑO ELECTRÓNICO I&DE S.A			\$16,059.04
FONG WG YU NANG WILLIAM			\$ 13,180.26
QUETEVE S.A			\$11,959.85
TOTAL			Σ \$ 84,396.24
<p>Normas: NIIF para PYMES NAC 404-09 Pasivos Contingentes</p> <p>Marcas: ≠ Comparado ∞ Analizado * Observado Σ Cálculos</p>	<p>Comentario:</p> <p>Las obligaciones que se registran en el Pasivo Corriente, pueden ser ejecutadas por los acreedores en un corto tiempo. Se realizó adquisiciones de los servicios varios para la Unidad Administrativa Municipal Q.S.C, esta consta de garantía a nivel local por tal razón se registra en cuentas por pagar.</p> <p>NIIF para Pymes Instrumentos Financieros que normalmente satisfacen las condiciones establecidas en el párrafo 11.9: (a) Cuentas de origen comercial y pagarés por cobrar y pagar y préstamos de bancos o terceros. (Contraloría General del Estado, 2014)</p>		

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/1	BG – BB	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

BB

SUBCEDULA DE: Patrimonio

CODIGO	CUENTAS	REFER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Capital Social	BB	\$ 3'817.911,83	\$ 3'946.246,28	\$ 120.454,31	3,15%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL		\$ 3'817.911,83	\$ 3'946.246,28	\$ 120.454,31	3,15%		

Normas:

NIIF para PYMES

NAC 405-06 conciliación de lo saldos de las cuentas

Marcas:

≠ Comparado

∞ Analizado

* Observado

Σ Cálculos

Comentario:

La presente cédula de patrimonio, refleja una variación, por lo que se realizaron pruebas sustantivas que nos indiquen, porque el decrecimiento del 39,00%. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 22.5 Los siguientes son ejemplos de instrumentos que se clasifican como pasivos en lugar de como patrimonio:(a) Un instrumento se clasifica como pasivo si la distribución de activos netos en el momento de la liquidación está sujeta a un importe máximo (techo). Por ejemplo, en la liquidación, si los tenedores del instrumento reciben una participación proporcional de los activos netos, pero este importe está limitado a un techo y los activos netos en exceso se distribuyen a una institución benéfica o al gobierno, el instrumento no se clasifica como patrimonio. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/1	BG – BB	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

BB

SUBCEDULA DE: Patrimonio- perdida del ejercicio

CODIGO	CUENTAS	REFER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Pérdida años anteriores	BB-2	\$ 78.578,68	\$ 74.254,78	\$ 4.323,90	1,27%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Pérdida del ejercicio	BB-3	\$ - 60.863,33	\$ - 60.615,56	\$ 247,77	0,41%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL		\$ 139.442,01	\$ 134.870,34	\$ 4.571,67	3,28%	≠ ∞ * Σ	Desempeño

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-06 conciliación de lo saldos de las cuentas

Marcas:

≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

La presente cédula de patrimonio, refleja una variación, por lo que se realizaran pruebas sustantivas que nos indiquen, porque el decrecimiento del 3,28%.

Está acorde a la NIIF para pymes, sección 22.5 Los siguientes son ejemplos de instrumentos que se clasifican como pasivos en lugar de como patrimonio:(a) Un instrumento se clasifica como pasivo si la distribución de activos netos en el momento de la liquidación está sujeta a un importe máximo (techo).Por ejemplo, en la liquidación, si los tenedores del instrumento reciben una participación proporcional de los activos netos, pero este importe está limitado a un techo y los activos netos en exceso se distribuyen a una institución benéfica o al gobierno, el instrumento no se clasifica como patrimonio. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/1	ER – A	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	J. P. C.	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

**UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
 AUDITORIA FINANCIERA**

A 1

CEDULA DE: **Ingresos**

CODIGO	CUENTAS	REFER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Mensualidades de cánones	A	\$ 250.800,00	\$ 295.264,84	\$ 44.464,84	17.72%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL		\$ 250.800,00	\$ 295.264,84	\$ 44.464,84	17.72%		

Normas:
 NIIF para PYMES
 403-04 Verificación de los Ingresos

Marcas:
 ≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

Los ingresos nacen de la actividad del negocio, la venta de servicios, muestran variaciones en crecimiento de 15,06%, por lo que se aplicará pruebas sustantivas en su totalidad. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 5.5 Como mínimo, una entidad incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo: (a) Los **ingresos de actividades ordinarias**. (Contraloría General del Estado, 2014)

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>							Página1/ 1		BG - A 1.1	
							Período: 2012		Inicial	Fecha
							Realizado por:		C. F. N	01/07/2014
							Revisado por:		M. S. A	08/07/2014
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER AUDITORIA FINANCIERA										
CEDULA DE: Ingresos COBRO DE CANON MENSUALES										
PRESUPUESTO ANUAL: \$ 310.080.15										
PRESUPUESTO MENSUAL: \$ 25.840.01										
MESES		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	SUBTOTAL		
		\$ 24.605,41	\$ 24.605,40	\$ 24.605,41	\$ 24.605,40	\$ 24.605,40	\$ 24.605,40	\$147.632,42		
MESES		JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SUBTOTAL		
		\$ 24.605,40	\$ 24.605,40	\$ 24.605,41	\$ 24.605,40	\$ 24.605,40	\$ 24.605,41	\$147.632,42		
TOTAL								\$ 295.264,84		
Normas: NIIF para PYMES 403-04 Verificación de los Ingresos Marcas: ≠ Comparado ∞ Analizado * Observado Σ Cálculos				Comentario: Está acorde a la NIIF para pymes, sección 5.5 Como mínimo, una entidad incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo: (a) Los ingresos de actividades ordinarias. (Contraloria General del Estado, 2014)						

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/ 2	ER – B	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

B 1

SUBCEDULA DE: Egresos – Remuneraciones

CODIGO	CUENTAS	REFER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Remuneraciones	B	\$ 121.596,00	\$ 137.763,48	\$ 6.079,80	5,00%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL		\$ 121.596,00	\$ 137.763,48	\$ 6.079,80	5,00%		

Normas:
 NIIF para PYMES
 NAC 405-08 Anticipos de Fondos

Marcas:
 ≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

La presente cédula muestra variaciones en crecimiento del 4,76%. Se realizarán pruebas sustantivas en su totalidad. Cumpliendo así con lo dispuesto en la NIIF para pymes sección 28.4 Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes: (a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social; (b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados. (Contraloria General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venuz del Río Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 2/2	ER – B	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

B 1

SUBCEDULA DE: Egresos – Remuneraciones

NOMINA DE LOS SERVIDORES PUBLICOS	SUELDO 2011	SUELDO 2012	AÑO 2011	AÑO 2012	Diferencia	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
Omar Arévalo Álvarez	\$2.308,00	\$2.308,00	\$ 27.696,00	\$ 27.696,00	-	≠ ∞ * Σ	Desempeño
María Fernanda Andrade	\$ 901,00	\$ 901,00	\$ 10.812,00	\$ 10.812,00	-	≠ ∞ * Σ	Desempeño
Eddy Castro	\$1.412,00	\$1.412,00	\$ 16.944,00	\$ 16.944,00	-	≠ ∞ * Σ	Desempeño
Omar Loqui	\$1.412,00	\$1.412,00	\$ 16.944,00	\$ 16.944,00	-	≠ ∞ * Σ	Desempeño
Fernando Anchundia	\$ 733,00	\$ 800,00	\$ 8.796,00	\$ 9.600,00	\$ 804,00	≠ ∞ * Σ	Desempeño
TOTAL	\$ 6.766,00	\$ 6.833,00	\$ 81.192,00	\$ 81.996,00	\$ 804,00	≠ ∞ * Σ	Desempeño

Normas:
 NIIF para PYMES
 NAC 405-08 Anticipos de Fondos

Marcas:
 ≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:
 La presente cédula muestra las remuneraciones a docentes contratados por horas para laborar. Cumpliendo así con lo dispuesto en la NIIF para pymes sección 28.4 Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes: (a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social; (b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados. (Contraloría General del Estado, 2014)

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>						Página 2/2		ER – B	
						Período: 2012		Inicial	Fecha
						Realizado por:		C. F. N	01/07/2014
						Revisado por:		M. S. A	08/07/2014
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER AUDITORIA FINANCIERA							B 1		
SUBCEDULA DE: Egresos – Remuneraciones									
NOMINA DE EMPLEDOS	SUELDO 2011	SUELDO 2012	AÑO 2011	AÑO 2012	Diferencia	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA		
Otto Barrezueta	\$ 400,00	\$ 450,00	\$ 4.800,00	\$ 5.400,00	\$ 600,00	≠ ∞ * Σ	Desempeño		
Bania Arugundy	\$ 550,00	\$ 650,00	\$ 6.600,00	\$ 7.800,00	\$ 1.200,00	≠ ∞ * Σ	Desempeño		
Freile Intriago	\$ 400,00	\$ 450,00	\$ 4.800,00	\$ 5.400,00	\$ 600,00	≠ ∞ * Σ	Desempeño		
Victor Toaquiza	\$ 400,00	\$ 450,00	\$ 4.800,00	\$ 5.400,00	\$ 600,00	≠ ∞ * Σ	Desempeño		
Jhonny Posligua	\$ 400,00	\$ 450,00	\$ 4.800,00	\$ 5.400,00	\$ 600,00	≠ ∞ * Σ	Desempeño		
Violeta Reyes	\$ 400,00	\$ 450,00	\$ 4.800,00	\$ 5.400,00	\$ 600,00	≠ ∞ * Σ	Desempeño		
Esther Ronquillo	\$ 400,00	\$ 450,00	\$ 4.800,00	\$ 5.400,00	\$ 600,00	≠ ∞ * Σ	Desempeño		
TOTAL	\$2.950,00	\$3.350,00	\$35.400,00	\$40.200,00	\$ 4.800,00	≠ ∞ * Σ	Desempeño		
Normas: NIIF para PYMES NAC 405-08 Anticipos de Fondos Marcas: ≠ Comparado ∞ Analizado * Observado Σ Cálculos			Comentario: La presente cédula muestra las remuneraciones a docentes contratados por horas para laborar. Cumpliendo así con lo dispuesto en la NIIF para pymes sección 28.4 Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes: (a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social; (b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados. (Contraloría General del Estado, 2014)						

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/1	ER – C	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N.	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

SUBCEDULA DE: Egresos – Honorarios Profesionales

C 1

CODIGO	CUENTAS	REFER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Honorarios Profesionales	C	\$ 6000,00	\$ 6.240,00	\$ 240,00	4,00%	≠ ∞ * ∑	Desempeño
	TOTAL		\$ 6000,00	\$ 6.240,00	\$ 240,00	4,00%		

<p>Normas: NIIF para PYMES NAC 405-08 Anticipos de Fondos</p> <p>Marcas: ≠ Comparado ∞ Analizado ∑ Cálculos</p>	<p>Comentario: La presente cédula muestra variaciones en crecimiento del 3,85%, se realizarán pruebas sustantivas en su totalidad. En la NIIF para pymes sección 28.4 Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes: (a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social; (b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados. (Contraloría General del Estado, 2014)</p>
--	---

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>						Página 1/1		ER – C		
						Período: 2012		Inicial	Fecha	
						Realizado por:		C. F. N	01/07/2014	
						Revisado por:		M. S. A	08/07/2014	
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER AUDITORIA FINANCIERA								C 1.1.		
SUBCEDULA DE: Honorarios										
CUENTAS	CARGO	SUELDO 2011	SUELDO 2012	AÑO 2011	AÑO 2012	Diferencia	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA		
Administrativos										
Boza Carlos	Contador externo	\$ 400,00	\$ 420,00	\$ 6000,00	\$ 5.040,00	\$ 240,00	≠ ∞ * Σ	Documentos		
Quinto Carlos	Auditor externo	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	\$ 0,00	≠ ∞ * Σ	Documentos		
	TOTAL			\$ 6.00,00	\$ 6240,60	\$ 240,00				
Normas: NIIF para PYMES NAC 405-08 Anticipos de Fondos Marcas: ≠ Comparado ∞ Analizado * Observado Σ Cálculos		Comentario: El recurso humano requiere de inversión, pero a la vez sin ellos no se podría mantener activo el negocio, Aplicando procedimientos de verificación de los roles de pagos, contratos de servicios, determinamos que los valores se presentan razonablemente, dando así cumplimiento a la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros. Cumpliendo así con lo dispuesto en la sección 28.4 Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes: (a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social; (b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados. (Contraloría General del Estado, 2014)								

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venuz del Río Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/1	ER – H	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	J. P. C.	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

D 1

SUBCEDULA DE: Egresos – Beneficios sociales y otras

CODIGO	CUENTAS	REFER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Beneficios sociales y otras	D	\$ 21.300,12	\$ 24.947,10	\$ 3.646,98	17,12%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL		\$ 21.300,12	\$ 24.947,10	\$ 3.646,98	17.12%		

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-08 Anticipos de Fondos

Marcas:

≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

La presente cédula muestra un decrecimiento de un incremento de 14,62%, se las considera sujetas a pruebas en su totalidad. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 28.30 Una entidad reconocerá un pasivo por otros beneficios a largo plazo a los empleados y los medirá por el total neto de los siguientes importes: (a) el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos en la fecha de presentación, menos (b) el valor razonable, en la fecha de presentación de los activos del plan (si los hubiere) que se emplearán para la cancelación directa de las obligaciones. Una entidad deberá reconocer el cambio neto en el pasivo (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/2	BG – DD. 1	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

D 1

CÁLCULO BENEFICIOS SOCIALES MENSUAL

NOMINA	CEDULA	SUELDO MENSUAL	IESS INDIVIDUAL 11.45% LOSEP	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO RESERVA	IESS PATRONAL
Omar Arévalo Álvarez	1208102456	\$2.308,00	\$ 264,26	\$192,33	\$192,33	\$192,33	\$ 231.95
María Fernanda Andrade	1206542158	\$ 901,00	\$ 103.16	\$ 75.08	\$ 75.08	\$ 75.08	\$ 90.55
Eddy Castro	1204657890	\$1.412,00	\$ 161.67	\$ 117,67	\$ 117,67	\$ 117,67	\$141.91
Omar Loqui	1206472324	\$1.412,00	\$ 161.67	\$ 117,67	\$ 117,67	\$ 117,67	\$141.91
Fernando Anchundia	1206548971	\$ 800,00	\$ 91,60	\$ 66,67	\$ 66,67	\$ 66,67	\$ 80.40
TOTAL		6.833,00	\$ 782.36	\$ 569.42	\$ 569.42	\$ 569.42	\$ 686.72

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-08 Anticipos de Fondos

Marcas:

≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

La presente cédula muestra los cálculos realizados en nómina para los beneficios sociales y se la ha considerado sujetas a pruebas en su totalidad. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 28.30 Una entidad reconocerá un pasivo por otros beneficios a largo plazo a los empleados y los medirá por el total neto de los siguientes importes: (a) el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos en la fecha de presentación, menos (b) el valor razonable, en la fecha de presentación de los activos del plan (si los hubiere) que se emplearán para la cancelación directa de las obligaciones. Una entidad deberá reconocer el cambio neto en el pasivo (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 2/2	BG – DD. 1	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

D 1

CÁLCULO BENEFICIOS SOCIALES MENSUAL

NOMINA	CEDULA	SUELDO MENSUAL	IESS INDIVIDUAL 9.45%	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO RESERVA	IESS PATRONAL
Otto Barrezueta	1208102456	\$450,00	\$ 42,52	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 54,67
Bania Arugundy	1206542158	\$ 650,00	\$ 60,77	\$ 54,17	\$ 54,17	\$ 54,17	\$ 78,97
Freile Intriago	1204657890	\$450,00	\$ 42,52	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 54,67
Victor Toaquiza	1206472324	\$450,00	\$ 42,52	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 54,67
Jhonny Posligua	1206548971	\$450,00	\$ 42,52	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 54,67
Violeta Reyes	1204598730	\$450,00	\$ 42,52	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 54,67
Esther Ronquillo	1203015478	\$450,00	\$ 42,52	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 37,50	\$ 54,67
TOTAL		\$ 3.350,00	\$ 315,89	\$ 279,17	\$ 279,17	\$ 279,17	\$ 406,99

Normas:
 NIIF para PYMES
 NAC 405-08 Anticipos de Fondos

Marcas:
 ≠ Comparado
 ∞ Analizado
 Σ Cálculos

Comentario: La presente cédula muestra los cálculos realizados en nómina para los beneficios sociales y se la ha considerado sujetas a pruebas en su totalidad. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 28.30 Una entidad reconocerá un pasivo por otros beneficios a largo plazo a los empleados y los medirá por el total neto de los siguientes importes: (a) el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos en la fecha de presentación, menos (b) el valor razonable, en la fecha de presentación de los activos del plan (si los hubiere) que se emplearán para la cancelación directa de las obligaciones. Una entidad deberá reconocer el cambio neto en el pasivo (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/1	ER – E	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA **E 1**
 SUBCEDULA DE: **Egresos – Mantenimiento y reparación**

CODIGO	CUENTAS	REFER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Mantenimiento y reparación	E		\$ 12.192,00	\$ 15.955,45	\$ 3.763,45	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL			\$ 12.192,00	\$ 15.955,45	\$ 3.763,45		

Normas:
 NIIF para PYMES
 NAC 405-08 Anticipos de Fondos

Marcas:
 ≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:
 La presente cédula muestra variaciones en crecimiento, aplicaremos pruebas sustantivas en su totalidad Cumpliendo así con lo dispuesto en la NIIF para Pymes sección 5.11 **Desglose por naturaleza de los gastos** (a) Según este método de clasificación, los gastos se agruparán en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuirán entre las diferentes funciones dentro de la entidad. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/1	ER – E	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

E 1

SUBCEDULA DE: Egresos – Mantenimiento y reparación

CODIGO	CUENTAS	AÑO 2011	AÑO 2012	DIFERENCIA	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Mantenimiento aire acondicionado	\$ 5472,00	\$ 6.200,67	\$ 728,67	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Reparación aire acondicionado		\$ 1.078,54	\$ 1.078,54	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Mantenimiento escaleras y ascensores	\$ 6720,00	\$ 7.320,98	\$ 600,98	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Reparación de escaleras eléctricas		\$ 1.355,26	\$ 1.355,26	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL	\$ 12.192,00	\$ 15.955,45	\$ 3.763,45		

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-08 Anticipos de Fondos

Marcas:

≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

La presente cédula muestra variaciones en crecimiento, aplicaremos pruebas sustantivas en su totalidad. Cumpliendo así con lo dispuesto en la NIIF para Pymes sección 5.11 **Desglose por naturaleza de los gastos** (a) Según este método de clasificación, los gastos se agruparán en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuirán entre las diferentes funciones dentro de la entidad. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/1	ER – F	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F.N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

F 1

SUBCEDULA DE: **Egresos – Promoción y publicidad**

CODIGO	CUENTAS	REFER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Promoción y publicidad	F	\$ 4.500,00	\$ 5004,30	\$ 504,30	10.08%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL		\$ 4.500,00	\$ 5004,30	\$ 504,30	10,08%		

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-08 Anticipos de Fondos

Marcas:

≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

La presente cédula muestra variaciones en crecimiento, aplicaremos pruebas sustantivas en su totalidad la NIIF para Pymes sección 11.9 **Instrumentos financieros básicos** 11.9 Un instrumento de deuda que satisfaga todas las condiciones de (a) a (d) siguientes deberá contabilizarse de acuerdo con la Sección 11: (a) Los rendimientos para el tenedor (el prestamista) evaluado en la moneda en la que se denomina el instrumento de deuda son: (i) un importe fijo; (ii) una tasa fija de rendimiento sobre la vida del instrumento; (iii) un rendimiento variable que a lo largo de la vida del instrumento, se iguala a la aplicación de una referencia única cotizada o una tasa de interés observable (tal como el LIBOR); o (iv) alguna combinación de estas tasas fijas y variables. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/ 2	ER – G	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

G 1

SUBCEDULA DE: **Egresos – Suministros y materiales**

CODIGO	CUENTAS	REFER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Suministros y materiales	G	\$ 4.333,60	\$ 1.880,01	\$ - 2.453,59	-11,21%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL		\$ 4.333,60	\$ 1.880,01	\$ - 2.453,59	-11,21%		

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-08 Anticipos de Fondos

Marcas:

≠ Comparado
 ∞ Analizado
 Σ Cálculos

Comentario:

Los valores presentados en esta cédula muestran variaciones considerables en decrecimiento del – 56,62%, realizaremos pruebas profundas en su totalidad. En la NIIF para Pymes sección 5.11 **Desglose por naturaleza de los gastos** (a) Según este método de clasificación, los gastos se agruparán en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuirán entre las diferentes funciones dentro de la entidad. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.
Auditor: Flores Nuñez Carlos German
Email: carflores1979@hotmail.com
Celular: 0985465277 - 0967729649
Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 2/2	ER – G	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

G 1.1.

SUBCEDULA DE: Egresos – Suministros y materiales

CODIGO	CUENTAS	AÑO 2011	AÑO 2012	DIFERENCIA	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Remas de hojas	\$ 1.135,40	\$ 685,78	\$ 449,62	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Cartuchos de tintas	\$ 389,67	\$ 195,32	\$ 194,35	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Factureros y comprobantes de retención autorizados por el SRI	\$ 245,70	\$ 88,89	\$ 156,81	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Carpetas – lapiceros	\$ 143,77	\$ 45,80	\$ 97,97	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Silla	\$ 289,98	-	\$ 289,98	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Marcadores	\$ 121,43	-	\$ 121,43	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	útiles de limpieza	\$ 1.325,47	\$ 843,43	\$ 482,04	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Gastos varios	\$ 682,18	\$ 66,59	\$ 615,59	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL	\$ 4.333,60	\$ 1.880,01	\$ 2.453,59	≠ ∞ * Σ	Desempeño

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-08 Anticipos de Fondos

Marcas:

≠ Comparado
 ∞ Analizado
 Σ Cálculos

Comentario:

Los suministros y materiales son fundamentales para el correcto funcionamiento de todas las áreas de la empresa. Aplicando procedimiento de análisis de consumos de suministros y materiales, concluimos que los valores están presentado razonablemente, dando así cumplimiento. Con lo dispuesto en la sección 5.11 **Desglose por naturaleza de los gastos** (a) Según este método de clasificación, los gastos se agruparán en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad). (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página ½	ER – H	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2013

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

H 1

SUBCEDULA DE: **Egresos – Pagos y otros servicios**

CODIGO	CUENTAS	REFER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Pagos y otros servicios	H	\$ 9.330,89	\$ 8.363,14	\$ - 967,75	-10,37%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL		\$ 9.330,89	\$ 8.363,14	\$ - 967,75	-10,37%		

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-08 Anticipos de Fondos

Marcas:

≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

La presente cédula muestra decrecimiento en un -10,37%, cuando los gastos disminuyen generan una reacción favorable para la empresa. Cumpliendo así con lo dispuesto en la NIIF para Pymes sección 29.31 Una entidad revelará separadamente, los principales componentes del gasto (ingreso) por impuestos. Estos componentes del gasto (ingreso) por impuestos pueden incluir: (a) El gasto (ingreso) por impuestos corriente. (b) Cualesquiera ajustes reconocidos en el periodo por impuestos corrientes de periodos anteriores. (c) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias. (d) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas impositivas o con la imposición de nuevos impuestos. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 2/2	ER – H	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

H 1.1.

SUBCEDULA DE: Egresos – Pagos y otros servicios

CODIGO	CUENTAS	AÑO 2011	AÑO 2012	DIFERENCIA	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Energía eléctrica	\$ 7.161,33	\$ 6395,47	\$ 765,86	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Telefonía fija	\$ 969,56	\$ 887,67	\$ 81,89	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Internet	\$ 1.200,00	\$ 1.080,00	\$ 120,00	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL	\$ 9.330,89	\$ 8.363,14	\$ -967,75	≠ ∞ * Σ	Desempeño

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-08 Anticipos de Fondos

Marcas:

≠ Comparado
 ∞ Analizado
 * Observado
 Σ Cálculos

Comentario:

La presente cédula muestra decrecimiento en un -99,56%, cuando los gastos disminuyen generan una reacción favorable para la empresa. Cumpliendo así con lo dispuesto en la NIIF para Pymes sección 29.31 Una entidad revelará separadamente, los principales componentes del gasto (ingreso) por impuestos. Estos componentes del gasto (ingreso) por impuestos pueden incluir: (a) El gasto (ingreso) por impuestos corriente. (b) Cualesquiera ajustes reconocidos en el periodo por impuestos corrientes de periodos anteriores. (c) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias. (d) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas impositivas o con la imposición de nuevos impuestos. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Río Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/ 2	ER – I	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N.	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	01/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

I 1

SUBCEDULA DE: Egresos – Depreciación del período

CODIGO	CUENTAS	REFER.	AÑO 2011	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Depreciación del periodo	I	\$132.410,72	\$ 167.295,40	\$ 14896.21	11,27%	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL		\$132.410,72	\$ 167.295,40	\$ 14896.21	11,25%		

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-08 Anticipos de Fondos

Marcas:

≠ Comparado
 ∞ Analizado
 Σ Cálculos

Comentario:

La presenta cédula muestra considerables variaciones en decrecimiento, se las estima relevantes en la presente auditoría, y serán objeto de pruebas sustantivas profundas en su totalidad. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 7.5. Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son: (a) Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo (incluyendo trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo), activos intangibles y otros activos a largo plazo. (b) Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo. (Contraloría General del Estado, 2014)

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 1/2	ER – J	
Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	01/07/2014
Revisado por:	M. S. A	08/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
AUDITORIA FINANCIERA

J 1

SUBCEDULA DE: Egresos – Depreciación del período

N°	CUENTA	VALOR NOMINAL	VALOR RESIDUAL	BASE	DEPRECIACIÓN AÑO 2012	DEPRECIACIÓN MENSUAL	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Deprec. Edificio	\$3'650.153,72	\$ 365.015,37	\$3'285138,35	\$ 164.256,92	\$13.688.08	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Deprec. Muebles y enseres	\$ 8.501,40	\$ 850,14	\$ 7.651,26	\$ 765.13	\$ 63.76	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Deprec. Equipo de oficina	\$ 2.641,39	\$ 264,14	\$ 2.377,25	\$ 237,73	\$ 19.81	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Deprec. Equipo de computo	\$ 6.000,00	\$ 600,00	\$ 5.400,00	\$ 1.782,00	\$ 148.50	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	Deprec. Maquinarias y equipos	\$ 2.818,00	\$ 281,80	\$ 2.536,20	\$ 253,62	\$ 21.13	≠ ∞ * Σ	Desempeño
	TOTAL	\$3'670.114,51	\$ 367.011,45	\$3'303.103,06	\$ 167.295,40	\$ 13.941,28	≠ ∞ * Σ	Desempeño

Normas:

NIIF para PYMES
 NAC 405-08 Anticipos de Fondos

Marcas:

≠ Comparado
 ∞ Analizado
 Σ Cálculos

Comentario:

La presenta cédula muestra considerables variaciones en decrecimiento, se las estima relevantes en la presente auditoría, y serán objeto de pruebas sustantivas profundas en su totalidad. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 7.5. Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son: (a) Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo (incluyendo trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo), activos intangibles y otros activos a largo plazo. (b) Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo. (Contraloría General del Estado, 2014)

4.1.1. Análisis Vertical y Horizontal de los Estados financieros

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.</p>	Página 1/ 4	P.T. # 11	
	Período: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	C. F. N	09/07/2014
	Revisado por:	M. S. A	11/07/2014

ANÁLISIS VERTICAL
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
ESTADO DE RESULTADOS

CUENTAS	AÑO 2011		AÑO 2012	
	VALOR	%	VALOR	%
INGRESOS				
Mensualidades de Cánones	\$250.800,00	100%	\$ 295.264,84	100%
EGRESOS	\$ 311.663,33		\$ 355.880,40	
Remuneraciones	\$ 121.596,00	39,01%	\$ 122.196,00	34,34%
Honorarios profesionales	\$ 6.000,00	1,92%	\$ 6.240,00	1,75%
Beneficios sociales	\$ 21.300,12	6,83%	\$ 24.947,10	7,01%
Mantenimiento y reparación	\$ 12.192,00	3,91%	\$ 15.955,45	4,48%
Promoción y publicidad	\$ 4500,00	1,44%	\$ 5004,30	1,41
Suministros y materiales	\$ 4.333,60	1,39%	\$ 1.880,01	0,53%
Pagos y otros servicios	\$ 9.330,89	2,99%	\$ 12.363,14	3,47%
Depreciación del periodo	\$132.410,72	13,24%	\$ 167.295,40	47,00%
Perdida del ejercicio	\$ - 60.863,33	19,52%	\$ -60.615,56	17,03%

ANÁLISIS

Se utilizó la siguiente fórmula:

$$\text{Análisis vertical} = \frac{\text{Valor de la cuenta}}{\text{Total del grupo}} \times 100$$

Comentario:

En el estado de resultados se puede observar que existe un incremento en los ingresos en comparación al año 2011; los egresos o gastos superan el valor del incremento de los ingresos lo que no es favorable para la institución. Carece de recursos para cubrir sus gastos.

AUDIT. EXPRESS S.A
*Prestamos nuestros Servicios de Auditoría,
 Tributarios y Contables.*

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.

Página 2/4

P.T. # 11

Período: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

C. F. N

09/07/2014

Revisado por:

M. S. A

11/07/2014

ANALISIS VERTICAL
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
ESTADO DE SITUACIÓN FINAL
AÑO 2011 – 2012

Cuentas	AÑO 2011		AÑO 2012	
	VALOR	%	VALOR	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	\$ 12.206,16	0,32%	\$ 15.229,53	0,37%
Caja - Banco	\$ 1.405,92	0,04%	\$ 414,22	0.01%
Cuentas por cobrar	\$ 10.800,24	0,28%	\$ 14.815,31	0.36%
FIJOS	\$3'851.391,11	99,68%	\$4'015.452,99	99,62%
Edificio	\$3'650.153.72	94,47%	\$3'650.153.72	90,56%
Depreciación Acumulada de edificio	\$(182.507,69)	4,72%	\$(346.764,61)	8,60%
Muebles y enseres	\$ 9.953,92	0,26%	\$ 8.501,40	0,21%
Depreciación Acum. de Muebles y enseres	\$ (995,39)	0,03%	\$ (1.760,52)	0,04%
Equipo de oficina	\$ 2.641,39	0,07%	\$ 2.641,39	0,06%
Depreciación Acum. de Equipo de oficina	\$ (969,36)	0,02%	\$ (237,73)	0,005%
Equipo de computo	\$ 4.425,82	0,11%	\$ 10.425,82	0,26%
Depreciación Acum. de Equipo de computo	\$ (3.983,24)	0,10%	\$ (5.765,24)	0,14%
Maquinarias y equipos	\$ 2.818,00	0,07%	\$ 2.818,00	0,06%
Depreciación Acum. de Máquinarias y Equipos	\$ (1.352,64)	0,03%	\$ (1.606,26)	0,04%
TOTAL DE ACTIVO	\$3'863.597,27	100%	\$4'030.682.52	100%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	\$ 45.686,44	100%	\$ 84,396,24	100%
Cuentas por pagar	\$ 45.686,44	100%	\$ 84,396,24	100%
TOTAL DE PASIVO	\$ 45.686,44	9,68%	\$ 84,396,24	100%

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A <i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 3/4		P.T. # 11	
	Período: 2012		Inicial	Fecha
	Realizado por:		C. F. N	09/07/2014
	Revisado por:		M. S. A	11/07/2014

ANÁLISIS VERTICAL

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER ESTADO DE SITUACIÓN FINAL AÑO 2011 – 2012

CUENTAS	AÑO 2011		AÑO 2012	
	VALOR	%	VALOR	%
PATRIMONIO DE ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	\$3'817.911,83	98,82%	\$3'946.286,28	97,91%
Capital Social	\$3'817.911,83	98,82%	\$3'946.286,28	97,91%
Pérdida ejercicio años anteriores	\$ 78.578,68	2,03%	\$ 74.254,78	1,84%
Pérdida del ejercicio	\$ - 60.863,33	1,57%	\$ -60.615,56	-1,50%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$3'863.597,27	100%	\$4'030.682.52	100%

ANÁLISIS

Se utilizó la siguiente fórmula:

$$\text{Análisis vertical} = \frac{\text{Valor de la cuenta}}{\text{Total del grupo}} \times 100$$

Comentario

En el estado de situación final se puede observar que los activos corrientes constituyen el 0,37% del total de activos y los no corrientes representan el 99,62% que se encuentran conformados principalmente por los activos fijos (Edificio, muebles y enseres, equipo de oficina, equipo de cómputo, maquinarias y equipos, y depreciación acumulada de los activos).

El total de Caja representa el 0,01% de los activos corrientes lo que implica que la empresa tiene insuficiente liquidez para sus operaciones normales y entre los principales valores que sobresalen de los activos corrientes tenemos las cuentas por cobrar que representan el 0,36%

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A <i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 4/ 4	P.T. # 11	
	Período: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	C. F. N	09/07/2014
	Revisado por:	M. S. A	11/07/2014
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER			
EVALUACIÓN FINANCIERA			
ANALISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACIÓN FINAL			
<p>Los pasivos corrientes de la empresa están compuestos por cuentas por pagar que corresponden al 100% del total de pasivos, Esto nos indica claramente que parte del financiamiento del capital de trabajo de la compañía está dado por recursos propios.</p>			
Análisis financiero			
Comentario			
<p>Para la realización del análisis de la organización en el período 2012, se empleó las fórmulas de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad. Se realizó una tabla resumen de los saldos obtenidos para establecer, si tuvo capacidad para satisfacer las obligaciones a corto plazo. De esta manera, se verifica el comportamiento de los resultados de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center</p>			

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo, Los Ríos, Ecuador</p>	Página 1/ 3		P.T. # 12
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	C. F. N	09/07/2014
	Revisado por:	M. S. A	11/07/2014
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER EVALUACIÓN FINANCIERA INDICADORES FINANCIEROS			
<u>ÍNDICE DE LIQUIDEZ</u>			
Capital de Trabajo Formula: $\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$ $\text{Capital de Trabajo} = 15.229,53 - 84.396,24 = - 69.166,71$			
Comentario <p>El capital de trabajo corresponde a los valores con que la empresa va a afrontar sus operaciones en un periodo de tiempo y para el caso de la U.A.M.Q.S.C cuenta con \$ - 69.166,71 es decir que la entidad no contó con una margen de seguridad para cubrir las obligaciones.</p>			
Índice de Liquidez Formula: $\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ $\text{Liquidez corriente} = \frac{15.229,53}{84.396,24} = 0,18\%$			
Comentario. El índice de solvencia nos pauta la capacidad de la empresa para responder a sus compromisos de pago a corto plazo con sus activos circulantes. Mide el número de veces que los activos circulantes del negocio cubren sus pasivos a corto plazo. La Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center dispuso de \$ 0,18% para cancelar cada dólar del pasivo corriente dentro del ciclo de operaciones para respaldar sus deudas, lo cual la ubico en un alto riesgo de cumplimiento de las deudas a corto plazo.			

AUDIT. EXPRESS S.A
*Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios
 y Contables.*

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 2/ 3	P.T. # 12	
Periodo: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F. N	09/07/2014
Revisado por:	M. S. A	11/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
EVALUACIÓN FINANCIERA

INDICADORES FINANCIEROS

Índice de Solvencia

Formula:

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

$$\text{Endeudamiento del activo} = \frac{84.396,24}{4'030.682,52} = 0,02$$

El índice de solidez muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos. Para el caso de la empresa este indicador admite valorar la situación financiera del total de sus activos. Indicando que el activo total se ha financiado con 0,02%, y los movimientos operativos están financiando con capital propio de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center.

Índice de Apalancamiento

Formula:

$$\text{Índice de Apalancamiento} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Índice de Apalancamiento} = \frac{4'030.682,52}{3'946.286,28} = 1,02$$

Este índice nos indica el grado de financiamiento del Activo con el Patrimonio, en esta prueba nos permite ver que el Patrimonio financia el 1,02% de las actividades de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center.

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A <i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 3/ 3	P.T. # 12	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	C. F. N	09/07/2014
	Revisado por:	M. S. A	11/07/2014

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
EVALUACIÓN FINANCIERA
INDICADORES FINANCIEROS

Índice de Endeudamiento

Formula:

$$\text{ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$\text{ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL} = \frac{84.396,24}{3'946.286,28} = 0,02\%$$

A través de la aplicación de esta fórmula evaluamos la situación financiera que responde el patrimonio, es de esta manera que por el resultado logrado percibimos que el patrimonio está comprometido en un 0,02% con las obligaciones que tiene la institución.

**UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO
SHOPPING CENTER**

**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2012**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2012**

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
Email: carflores1979@hotmail.com
Celular: 0985465277 - 0967729649
Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

2

A los Directivos de la

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.

Ciudad.

Estimados.

Adjuntamos a la presente nuestro informe para discusión con los directivos correspondientes a la evaluación financiera de la Unidad Administrativa municipal Quevedo Shopping Center. Por el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2012.

Para una mayor comprensión se ha organizado el actual informe con la siguiente estructura:

CONTENIDO
I. INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
II. ASPECTOS CONTABLES
III. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
IV. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Muy atentamente;

Carlos Flores

AUDITOR INDEPENDIENTE

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.

ABREVIATURAS USADAS

US\$.- Dólares de los Estados Unidos de América

NIC.- Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF.- Normas Internacionales de Información Financiera

NIAs.- Normas Internacionales de Auditoría

MARCAS DE AUDITORÍA USADAS

MARCA	SIGNIFICADO
^	Sumas verificadas
≠	Comparado
∑	Cálculo
∞	Analizado
√	Comprobado
*	Observado
<	Rastreado

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
Email: carflores1979@hotmail.com
Celular: 0985465277 - 0967729649
Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER

I. INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A los Directivos de la: Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center.

Dictamen sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado el estado de resultado adjunto de la **Unidad Administrativa municipal Quevedo Shopping center** al 31 de Diciembre de 2012.

Responsabilidad de los directores

Los administrativos de la **UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER** son responsables de la elaboración y exposición de los estados financieros acorde con las normas y prácticas contables impuestas e implementadas por la Contraloría General del Estado. Este compromiso incluye el diseño, la ejecución y el sostén de los controles internos para la elaboración y exposición de los estados financieros determinando así que no presenten errores.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
Email: carflores1979@hotmail.com
Celular: 0985465277 - 0967729649
Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo.
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Responsabilidad de la opinión sobre los estados financieros

En nosotros recae la responsabilidad al emitir un informe sobre los estados financieros fundamentados en nuestra auditoría la cual fue realizada de conformidad con las Normas Aplicadas Por la contraloría General Del Estado. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, para obtener certeza razonable sobre los estados. Una auditoría percibe los procedimientos predestinados para la elaboración de evidencias sobre los saldos y descubrimientos mostrados en los estados financieros. Los ordenamientos escogidos dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la empresa para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de delinear procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría además alcanza la evaluación de que los principios de contabilidad son apropiados y de que las evaluaciones contables efectuadas por la Administración sean adecuadas, así como una valoración de la exposición de los estados financieros. Pensamos que la evidencia de auditoría que tenemos es suficiente y apropiada para proveer una base para emitir nuestra opinión de auditoría.

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
Email: carflores1979@hotmail.com
Celular: 0985465277 - 0967729649
Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo.
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

6

Párrafo de Alcance

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generadas por la Contraloría General del Estado. Estas normas solicitan que la auditoría sea delineada y elaborada con el fin de conseguir seguridad en los estados financieros para que de esta manera queden libres de errores. Una auditoría es el examen realizado mediante pruebas selectivas de la seguridad que protege las cifras en los estados financieros. La auditoría también solicita la evaluación de los principios de contabilidad manejados y de las evaluaciones ejecutadas por la administración, de la misma manera una evaluación a la exposición de los estados financieros. Considero que nuestra auditoría provee una base confiable para pronunciar nuestra opinión a través del informe.

Carlos Flores
AUDITOR INDEPENDIENTE

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
Email: carflores1979@hotmail.com
Celular: 0985465277 - 0967729649
Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

7

II. ASPECTOS CONTABLES

1. ACTIVIDADES.

La Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center es una entidad dedicada al alquiler de locales comerciales.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente aceptados en Ecuador, los cuales requieren que la Administración de la Unidad administrativa municipal Quevedo Shopping Center realice estimaciones que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, contenidos en los estados financieros. Se debe considerar que los efectos reales podrían diferir de esas estimaciones.

3 POLÍTICA CONTABLE – APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIFPYMES)

La Federación Nacional de Contadores y el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, dan un comunicado en febrero 22 del 2006, solicitando se sustituya las NEC por las NIIF, formuladas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, adicionalmente a esto se recomienda que las NIIF deberían adoptarse dentro del año 2006, sin embargo, debido a que el proceso de implementación necesita de extensa publicidad y capacitación, su aplicación se realizó a partir del año 2009.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
Email: carflores1979@hotmail.com
Celular: 0985465277 - 0967729649
Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

En el art 2 de la Resolución N° 06.Q.ICI- 004 de Agosto 21 del 2006 publicada en el registro Oficial N° 348 de Septiembre del 2006, se resuelve disponer que las Normas Internacionales de la Información Financiera “NIIF” sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Cias, para el registro, preparación y presentación de Estados Financieros, a partir del 1 de Enero del 2009.

Sin embargo, mediante resolución Nª 08.G.DSC emitida por la Superintendencia de Cias del Ecuador en Noviembre 20 del 2008, resuelve establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Ecuatorianas de Información Financiera (NIIF) por parte de las Cias y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Cias:

Aplicaran a partir del 1 de Enero del 2010; las Cias y los entes sujetos y regulados por la ley de mercado de valores, así como todas las Cias que ejercen actividades de Auditoría Externa. Se establece el año 2009 como periodo de transición; para tal efecto, este grupo de Cias y entidades elabora y presenta sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financieras “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER
III. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
Expresado en dólares

CODIGO	ACTIVO	Referencia	AÑO 2013	AÑO 2012
	ACTIVO CORRIENTE		\$ 15.229,53	\$ 12.206,16
	Caja - Banco		\$ 414,22	\$ 1.405,92
	Cuentas por cobrar		\$ 14.815,31	\$ 10.800,24
	FIJOS		\$4'015.452,99	\$3'851.391,11
	Edificio		\$3'650.153.72	\$3'650.153.72
	Depreciación Acumulada de edificio		\$(346.764,61)	\$(182.507,69)
	Muebles y enseres		\$ 8.501,40	\$ 9.953,92
	Depreciación Acumulada de Muebles y enseres		\$ (1.760,52)	\$ (995,39)
	Equipo de oficina		\$ 2.641,39	\$ 2.641,39
	Depreciación Acumulada de Equipo de oficina		\$ (237,73)	\$ (969,36)
	Equipo de computo		\$ 10.425,82	\$ 4.425,82
	Depreciación Acumulada de Equipo de computo		\$ (5.765,24)	\$ (3.983,24)
	Maquinarias y equipos		\$ 2.818,00	\$ 2.818,00
	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos		\$ (1.606,26)	\$ (1.606,26)
	TOTAL DE ACTIVO		\$4'030.682.52	\$3'863.597,27

AUDIT. EXPRESS S.A
Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

CODIGO	PASIVO	Referencia	AÑO 2013	AÑO 2012
	PASIVO CORRIENTE		\$ 84,396,24	\$ 45.686,44
	Cuentas por pagar		\$ 84,396,24	\$ 45.686,44
	TOTAL DE PASIVO		\$ 84,396,24	\$ 45.686,44
	PATRIMONIO		\$3'946.286,28	\$3'817.911,83
	Capital Social		\$3'946.286,28	\$3'817.911,83
	Pérdida ejercicio años anteriores			\$ -60.863,33
	Pérdida del ejercicio		\$ -60.615,56	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$4'030.682.52	\$3'863.597,27

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
 Email: carflores1979@hotmail.com
 Celular: 0985465277 - 0967729649
 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo.
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER

IV. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Expresado en dólares

CODIGO	Referencia	AÑO 2013	AÑO 2012
	INGRESOS	\$ 295.264,84	\$ 250.800,00
	Mensualidades de Cánones	\$ 295.264,84	\$ 250.800,00
	EGRESOS	\$ 355.880,40	\$ 311.663,33
	Remuneraciones	\$ 122.196,00	\$ 121.596,00
	Honorarios Profesionales	\$ 6.240,00	\$ 6.000,00
	Beneficios sociales	\$ 24.947,10	\$ 21.300,12
	Mantenimiento y reparación	\$ 15.955,45	\$ 12.192,00
	Promoción y publicidad	\$ 5004,30	\$ 4500,00
	Suministros y materiales	\$ 1.880,01	\$ 4.333,60
	Pagos y otros servicios	\$ 12.363,14	\$ 9.330,89
	Depreciación del periodo	\$ 167.295,40	\$ 132.410,72
	Perdida del ejercicio	\$ -60.615,56	\$ - 60.863,33

Párrafo de énfasis

Cuenta Caja.- Las partidas descritas muestran variaciones en decrecimiento del -70,54%, este porcentaje, se lo estima relevantes en la presente auditoría. La agrupación de los activos corrientes está acorde a la NIIF para pymes, sección 7.2 Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo.

Cuenta Banco.- La Unidad Educativa no realiza conciliación bancaria, solo realiza depósito; el pago a los docentes se lo realiza en efectivo. Quiere decir que solo deposita y retira dinero. La agrupación de los activos corrientes está acorde a la NIIF para pymes, sección 7.2

Cuenta por Cobrar.- Las variaciones se muestran considerables en decrecimiento con un – 37,10%, por lo que, se las consideran relevantes en la presente auditoría, y serán objeto de pruebas sustantivas profundas en su totalidad. La cuenta activos corrientes están acorde a lo emitido en la NIIF para PYMES sección 7.4. , que expresa: Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación los siguientes: (a) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios. (b) Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias. (c) Pagos a proveedores de bienes y servicios. (d) Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.

Cuenta Edificio.- Las partidas descritas en la presenta cédula, muestran razonabilidad, ya que estos bienes mantienen su valor adquisitivo. Está acorde

a la NIIF para pymes, sección 4.2. Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)], (d) Inventarios, (e) Propiedades, planta y equipo, (g) Activos intangibles, (h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor, (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.

Muebles y Enseres.- Las partidas descritas en la presenta cédula, muestran razonabilidad, ya que estos bienes mantienen su valor adquisitivo. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 4.2. Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (c) **Activos financieros** [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)], (d) **Inventarios**, (e) **Propiedades, planta y equipo**, (g) **Activos intangibles**, (h) **Activos biológicos** registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor, (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.

Equipo de Oficina.- Las partidas descritas en la presenta cédula, muestran razonabilidad, ya que estos bienes mantienen su valor adquisitivo. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 4.2. Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (c) **Activos financieros** [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)], (d) **Inventarios**, (e) **Propiedades, planta y equipo**, (g) **Activos intangibles**, (h) **Activos biológicos** registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor, (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.

Equipo de Cómputo.- Las partidas descritas en la presenta cédula, muestran razonabilidad, ya que estos bienes mantienen su valor adquisitivo. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 4.2. Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)], (d)

Inventarios, (e) Propiedades, planta y equipo, (g) Activos intangibles, (h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor, (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.

Maquinarias y Equipos.- Las partidas descritas en la presente cédula, muestran razonabilidad, ya que estos bienes mantienen su valor adquisitivo. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 4.2. Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)], (d) Inventarios, (e) Propiedades, planta y equipo, (g) Activos intangibles, (h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor, (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.

Cuentas por pagar.- Las obligaciones que se registran en el Pasivo Corriente, pueden ser ejecutadas por los acreedores en un corto tiempo. En la presente cédula muestran variaciones en crecimiento del 47,30%, es por esto que se las considera sujetas a pruebas en su totalidad. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 11.5 Los instrumentos financieros básicos que quedan dentro del alcance de la Sección 11 son los que cumplen las condiciones del párrafo 11.8. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones: (a) Efectivo. (b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es la depositante, por ejemplo, cuentas bancarias. (c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas. (d) Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.

Cuentas por Cobrar.- Las obligaciones que se registran en el Pasivo Corriente, pueden ser ejecutadas por los acreedores en un corto tiempo. Se realizó adquisiciones de los servicios varios para la Unidad Administrativa Municipal Q.S.C, esta consta de garantía a nivel local por tal razón se registra en cuentas por pagar. NIIF para Pymes Instrumentos Financieros que normalmente satisfacen las condiciones establecidas en el párrafo 11.9: (a)

Cuentas de origen comercial y pagarés por cobrar y pagar y préstamos de bancos o terceros.

Patrimonio.- La presente cédula de patrimonio, refleja una variación, por lo que se realizarán pruebas sustantivas que nos indiquen, porque el decrecimiento del 39,00%. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 22.5 Los siguientes son ejemplos de instrumentos que se clasifican como pasivos en lugar de como patrimonio:(a) Un instrumento se clasifica como pasivo si la distribución de activos netos en el momento de la liquidación está sujeta a un importe máximo (techo). Por ejemplo, en la liquidación, si los tenedores del instrumento reciben una participación proporcional de los activos netos, pero este importe está limitado a un techo y los activos netos en exceso se distribuyen a una institución benéfica o al gobierno, el instrumento no se clasifica como patrimonio.

Ingresos.- Los ingresos nacen de la actividad del negocio, la venta de servicios, muestran variaciones en crecimiento de 15,06%, por lo que se aplicará pruebas sustantivas en su totalidad. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 5.5 Como mínimo, una entidad incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo: (a) Los ingresos de actividades ordinarias.

Egresos Remuneraciones.- La presente cédula muestra variaciones en crecimiento del 4,76%. Se realizarán pruebas sustantivas en su totalidad. Cumpliendo así con lo dispuesto en la NIIF para pymes sección 28.4 Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes: (a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social; (b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados.

Honorarios Profesionales.- La presente cédula muestra variaciones en crecimiento del 3,85%, se realizarán pruebas sustantivas en su totalidad. En la NIIF para pymes sección 28.4 Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes: (a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social; (b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados.

Beneficios Sociales.- La presente cédula muestra un decrecimiento de un incremento de 14,62%, se las considera sujetas a pruebas en su totalidad. Está acorde a la NIIF para pymes, sección 28.30 Una entidad reconocerá un pasivo por otros beneficios a largo plazo a los empleados y los medirá por el total neto de los siguientes importes: (a) el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos en la fecha de presentación, menos (b) el valor razonable, en la fecha de presentación de los activos del plan (si los hubiere) que se emplearán para la cancelación directa de las obligaciones. Una entidad deberá reconocer el cambio neto en el pasivo

Mantenimiento y Reparación.- La presente cédula muestra variaciones en crecimiento, aplicaremos pruebas sustantivas en su totalidad Cumpliendo así con lo dispuesto en la NIIF para Pymes sección 5.11 Desglose por naturaleza de los gastos (a) Según este método de clasificación, los gastos se agruparán en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuirán entre las diferentes funciones dentro de la entidad

Promoción y Publicidad.- La presente cédula muestra variaciones en crecimiento, aplicaremos pruebas sustantivas en su totalidad la NIIF para Pymes sección 11.9 **Instrumentos financieros básicos** 11.9 Un instrumento de deuda que satisfaga todas las condiciones de (a) a (d) siguientes deberá

contabilizarse de acuerdo con la Sección 11: (a) Los rendimientos para el tenedor (el prestamista) evaluado en la moneda en la que se denomina el instrumento de deuda son: (i) un importe fijo; (ii) una tasa fija de rendimiento sobre la vida del instrumento; (iii) un rendimiento variable que a lo largo de la vida del instrumento, se iguala a la aplicación de una referencia única cotizada o una tasa de interés observable (tal como el LIBOR); o (iv) alguna combinación de estas tasas fijas y variables

Suministros y Materiales.- Los valores presentados en esta cédula muestran variaciones considerables en decrecimiento del – 56,62%, realizaremos pruebas profundas en su totalidad. En la NIIF para Pymes sección 5.11 Desglose por naturaleza de los gastos (a) Según este método de clasificación, los gastos se agruparán en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuirán entre las diferentes funciones dentro de la entidad.

Pagos y Otros Servicios.- La presente cédula muestra decrecimiento en un - 10,37%, cuando los gastos disminuyen generan una reacción favorable para la empresa. Cumpliendo así con lo dispuesto en la NIIF para Pymes sección 29.31 Una entidad revelará separadamente, los principales componentes del gasto (ingreso) por impuestos. Estos componentes del gasto (ingreso) por impuestos pueden incluir: (a) El gasto (ingreso) por impuestos corriente. (b) Cualesquiera ajustes reconocidos en el periodo por impuestos corrientes de periodos anteriores. (c) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias. (d) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas impositivas o con la imposición de nuevos impuestos

Párrafo Opinión

En nuestra opinión, los Estados Financieros mencionados en el primer párrafo se presentan razonablemente, pero ciertas cuentas no se encuentran

clasificadas de acuerdo a la naturaleza de la misma y que son de suma importancia, para la situación financiera de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center y los resultados de sus operaciones.

Por la atención que se le dé al presente, quedamos de ante mano muy agradecidos y extendemos nuestros sinceros agradecimientos por la confianza brindada.

Atentamente.

Carlos Flores
Auditor

MATRIZ DE COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

HIPOTESIS	TEORIA	RESULTADOS	COMPROBACIÓN
El grado de cumplimiento y eficiencia de la ordenanza de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center se cumple parcialmente.	Control: en las actividades desarrolladas demuestra incumplimiento a la Ordenanza	Se constató que la U.A.M.Q.S.C no elabora cumple al 100% las actividades detallada en la Ordenanza	En el cumplimiento y efectividad de la ordenanza se cumple parcialmente por lo tanto se acepta la hipótesis.
El sistema de control interno determina un nivel de confianza bajo	Sistema Coso I: es la evaluación al control interno para medir el nivel de confianza y riesgo.	Mediante la evaluación del control interno, se verificó que la institución el nivel de confianza es de 87.14% considerado un nivel alto.	Cumplimiento al control interno y a sus actividades realizadas, por lo tanto se rechaza la hipótesis.
La examinación de los estados financieros determino que los resultados económicos son insuficientes	Información financiera: Conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución.	Se analizó los estados financieros; se determinó que la información financiera no está siendo analizada.	Los estados financieros dieron a conocer el estado en que se encuentra la entidad; aceptamos la hipótesis.

4.2 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En el estudio del presente trabajo de investigación se determina como objetivo analizar los métodos que utiliza para el control de flujo de efectivo; mediante el análisis se comprobó que la institución no mantiene un seguimiento al efectivo de forma periódica, esto se debe a la carencia de un flujo de efectivos. Además otro de los factores de análisis fue la identificación del sistema contable que emplea para el registro de la operaciones, en la evaluación se constató que no cuenta con un sistema eficiente que fortalezca y garantice mayor seguridad al registro de las operaciones, ya que la presentación de los estados financieros debe ir de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); en la U.A.M.Q.S.C es recomendable aplicar la NIIF para PYMES (pequeñas y medianas empresas).

Analizada la Ordenanza de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center para determinar su cumplimiento y eficiencia. se detectó que se cumple en un 75% debido a la toma de decisiones por parte del administrador, En el estudio de la eficiencia del Sistema de Control Interno que se emplea en la actualidad en la Unidad Administrativa municipal Quevedo Shopping Center; se divisó un nivel de riesgo del 20% y de confianza del 80% tomando en consideración el método coso 1 la evaluación del riesgo de control y examinando los Estados Financieros para conocer la razonabilidad de los resultados económicos del ejercicio fiscal año 2012 de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center se detectó que cuenta con una liquidez del 0.18% para responder a sus compromisos de pago a corto plazo, de la misma forma se observó que cuenta con una solvencia del 0.02% de sus activos contando también con un apalancamiento del 1.02%.

En el estudio de la eficiencia del Sistema de Control Interno que se emplea en la actualidad en la Unidad Administrativa municipal Quevedo Shopping Center; se detectó un nivel de riesgo del 20% y de confianza del 80% tomando en consideración el método coso 1 la evaluación del riesgo de control, de la misma

manera teniendo en consideración las tesis de JACINTA MAYRA PAYETE CABRERA, **“AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR DR. CAMILO GALLEGOS DOMÍNGUEZ, CANTÓN VENTANAS, PROVINCIA LOS RIOS, AÑO 2012”**, el cual da como resultado en su control interno una confianza del 36% y un riesgo del 64% y la tesis de FRANKLIN LEONEL INTRIAGO ALCÍVAR **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA CACOVAN S.A. Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS OPERACIONALES DEL PERÍODO 2012” dando** como resultado una confianza del 20% y un Riesgo del 80% considerando que son empresas privadas y la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center es una empresa pública son los resultados de confianza y riesgo ya que se debe manejar con las normas de la Contraloría General del Estado

De esta manera se realizó la emisión del informe que busca principalmente ayudar con toma de decisiones oportunas y acertadas, de la Junta de Accionistas, para lo cual se propone un rediseño al Sistema de Control Interno. La Ejecución de una Auditoría Financiera tiene un efecto favorable para la Gestión Administrativa y Contable en la Unidad Administrativa municipal Quevedo Shopping Center, cantón Quevedo; a través del análisis de los estados financieros y de las pruebas de cumplimiento sustantivas, se determinó las eficiencias del mismo en cuanto a su alcance y aplicación en las operaciones diarias.

En base a los hallazgos de la auditoría y su informe, se propone alternativas de control para la adquisición, uso y registro de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Una vez finalizada la Evaluación Financiera de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center, en base al análisis e interpretación de los Estados Financieros y utilizando los diferentes métodos expuestos en el trabajo de investigación a continuación se emitieron las siguientes conclusiones.

- Analizada la Ordenanza de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center para determinar el cumplimiento y eficiencia, en la ejecución de las actividades desarrolladas se detectó que se cumple aproximadamente en un 75% debido a los múltiples acontecimientos que se suscitan en la entidad evaluada
- Evaluado el sistema de control interno en la ejecución de las actividades, se encontró con un nivel de confianza del 87.14% considerado alto según la tabla de medición y un nivel de riesgo del 12.86%, comprobándose que existe eficiencia, pero una inadecuada toma de decisiones.
- Examinando los Estados Financieros para conocer la razonabilidad de los resultados económicos del ejercicio fiscal año 2012 de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center se detectó que cuenta con una liquidez del 0.18% para responder a sus compromisos de pago a corto plazo, de la misma forma se observó que cuenta con una solvencia del 0.02% de sus activos contando también con un apalancamiento del 1.02%.

5.2 RECOMENDACIONES

En base a las conclusiones del trabajo de investigación se hacen las siguientes recomendaciones:

- Optimizar el cumplimiento de la Ordenanza de la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center se debe realizar un seguimiento para exigir se cumpla eficientemente al 100% como en el mismo documento lo menciona para su adecuado funcionamiento.
- Realizar efectivo control interno y brindar una eficiente capacitación a su personal en las áreas donde se encontraron las falencias y de esta manera poder cumplir eficazmente en las actividades que cada uno realiza en la Unidad Administrativa Municipal Quevedo Shopping Center.
- Para manejar eficientemente los recursos se debe realizar un análisis presupuestario trimestral para un adecuado cumplimiento del presupuesto contando con un software contable eficiente el cual permita conocer los movimientos financieros.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1 LITERATURAS CITADAS

Beasley A. Randal J. (2009). Metodos de Auditoria Decima primera edicion. Mexico: Publicaciones D.C.

Lara, A. (2012). Toma el control de tu negocio. México, Colombia: Colección Acción Empresarial de LIC Editorial Mexicana.

Luna Y. (2012). Auditoria Integral 2 Ed. Bogota: Eco ediciones.

Mantilla S. (2009). Auditoria de Informacion Financiera. Bogota: Eco Ediciones.

Sarmiento E. (2009). Los presupuestos Teoría y Aplicaciones. bogota: Universidad Distrital.

Zapata Z. . (2011). Contabilidad General septima edicion. Mexico: Mc Grawhill.

6.2 LINKOGRAFIAS

Contraloria General del Estado. (2014). *Contraloria General del Estado utn. edu .ec*. Recuperado el 6 de febrero de 2014, de utn.edu.ec: www.utn.edu.ec/web/portal/images/doc-utnormas-control-interno.pdf

Joel G. (6 de febrero de 2014). *Google*. Recuperado el 6 de febrero de 2014, de Google: <http://www.monografias.com/trabajos65/gestion-financiera/gestion-financiera.shtml#ixzz3UPMI4d3m>

CAPÍTULO VII
ANEXOS

ANEXO1. ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER

<p align="center">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p align="center"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página. 1/3		P.T. # 4	
	Período: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por	C. F	09/06/2014	
	Revisado Por	M. S	11/06/2014	
				
PREGUNTA		RESPUESTA		
<p>1 ¿El Quevedo Shopping Center Garantizar la prestación de los servicios en niveles de eficiencia operativos, comerciales, organizacionales y financieros que permitan su sostenibilidad y el fiel cumplimiento de sus obligaciones financieras?</p>		<p>Ese es nuestro principal objetivo pero debido a diversas dificultades presentadas dentro de la institución se está cumpliendo parcialmente con lo requerido.</p>		
<p>2 ¿El Quevedo Shopping Center responder eficientemente los servicios dentro de la jurisdicción cantonal</p>		<p>Tratamos como toda institución de responder de manera eficiente a la ciudadanía con los servicios que presta pero como somos autónomos el presupuesto no nos ayuda para cumplir eficientemente.</p>		
<p>3 ¿Se cumple con las sesiones del Directorio como lo establece la ordenanza?</p>		<p>Realizamos las sesiones del directorio en el momento que se lo requiere, podríamos decir que cumplimos con las sesiones extraordinarias.</p>		
<p>4 ¿Están Aprobados y registrados los reglamentos internos generales y específicos de la Unidad Administrativa Municipal “Quevedo Shopping Center”?</p>		<p>Los reglamentos existen internamente están formulados mas no registrados ni dados a conocer al personal que labora en la institución.</p>		
<p>5 ¿Elaboran y presentar el presupuesto anual de la Unidad Administrativa Municipal “Quevedo Shopping Center”, ante el I. Concejo Municipal, para su conocimiento y aprobación de acuerdo a la Ley?</p>		<p>Realizamos el presupuesto, lo presentamos pero no logramos cumplirlo debido a que nos manejamos con fondos propios obtenidos por el servicio que brindamos pero mantenemos una cartera vencida y obligaciones financieras.</p>		

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carlflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página. 2/3		P.T. # 4	
	Período: 2012		Inicial	Fecha
	Realizado por		C. F	09/06/2014
	Revisado Por		M. S	11/06/2014
				
PREGUNTA		RESPUESTA		
6 ¿Supervisar y fiscalizar las actividades de las personas naturales o jurídicas contratadas para la prestación de servicios?		Si se realiza la debida supervisión para comprobar que se encuentren en su área de trabajo.		
7 ¿Usted como administrador Garantiza el mantenimiento de las instalaciones y equipos del “Quevedo Shopping Center”?		Podríamos decir que si cumplimos con esto, aunque en acciones nos tardamos un poco en darle solución pero debido a la ausencia de recursos económicos.		
8 ¿La estructura organizacional cumple con el personal técnico, administrativo y financiero al cual se refiere la Ordenanza?		Cumplimos con lo requerido par cubrir las necesidades que tenemos, mas el personal necesita capacitación para que nos ayude al cumplimiento de los objetivos		
9 ¿Cree Usted que maneja eficientemente los recursos que genere el “Quevedo Shopping Center”?		Efectivamente se realiza el análisis de las obligaciones que mantenemos y damos prioridad a los mantenimientos del edificio ya que este es el que genera los ingresos.		
10 ¿Conoce usted la estructura de un Estado de Situación financiera?		De acuerdo al criterio emitido por el entrevistado nos dijo que si tiene conocimientos de la estructura del estado de situación financiera, sin embargo presentan ciertas falencias por desconocimiento de las nuevas políticas.		
11 ¿Es capaz de interpretar la situación financiera de la empresa conociendo el Balance contable?		El entrevistado nos manifestó que si podría realizar alguna interpretación pero con ayuda del personal contable, cabe señalar que hace falta una mejor interpretación de la información financiera para la toma de decisiones.		
12 ¿Cada qué tiempo se presentan informes económicos- administrativos		Según los resultados de la entrevista indican que los informes si se realizan con frecuencia, lo cual permite conocer la situación de la empresa		

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página. 3/3		P.T. # 4	
	Período: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por	C. F	09/06/2014	
	Revisado Por	M. S	11/06/2014	
				
PREGUNTA		RESPUESTA		
13 ¿Qué métodos utiliza la empresa en el análisis de sus estados financieros?		Según la respuesta de la entrevistas la empresa se familiariza más e interpreta mejor el análisis financiero vertical, para comparar entre dos o más periodos contables en términos absolutos y relativos.		
Información obtenida de la entrevista  Evidencia testimonial				
<p>La entrevista realizada al gerente se basó en la Norma de Auditoria Gubernamental de la Contraloría en el Código EAG – 05 Evidencia suficiente, competente y relevante la cual establece que para fundamentar los comentarios, conclusiones y recomendaciones respecto a la administración de un ente, programa u operación significativa, sujetos a la auditoría, el auditor obtendrá evidencia suficiente, competente y pertinente, mediante la aplicación de técnicas de auditoría.</p> <p>La Norma de Control Interno de la Contraloría 200 – 04 estructura organizativa</p> <p>La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, los laborales y la aplicación de los controles pertinentes,...los directivos comprenderá cuáles son sus responsabilidades de control y poseerán experiencia y conocimiento requeridos en función de sus cargos</p>				

ANEXO 2. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>		Página 1/9		P.T. # 5			
		Período: 2012	Inicial	Fecha			
		Realizado por:	C. F.	24/06/2014			
		Revisado por:	M. S.	26/06/2014			
							
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER. AUDITORIA FINANCIERA EVALUACIÓN DEL CONTROL COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL							
SUB COMPONENTES	PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERAC.		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	POND	CALF	
Separación de Tareas y Responsabilidades	¿Existe un encargado de la revisión del servicio contable?	X			10	10	
Coordinación entre las áreas	¿Se posee un plan estratégico?	X			10	0	No plan estratégico
	¿Se ha desarrollado un Plan Operativo Anual?	X			10	0	Incumplimiento del POA
Documentación	¿Se registran en todos las transacciones de caja en la fecha en que son efectuadas?	X			10	10	
Control del sistema de información	¿Para verificar el cumplimiento de funciones del departamento financiero, la administración requiere de constataciones físicas del proceso?	X			10	10	
	¿La revisión de los estados financieros es periódica?	X			10	0	No revisión de los estados financieros
	¿Existe segregación de funciones que permita realizar un control concurrente	X			10	10	

AUDIT. EXPRESS S.A <i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i> Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carlflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador	Página 2/9		P.T. # 5	
	Período: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por:	C. F.	24/06/2014	
	Revisado por:	M. S.	26/06/2014	
				

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.

AUDITORIA FINANCIERA

SUB COMPONENTES	PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERAC.		OBSERVACION
		SI	NO	N/A	POND.	CALF	
Indicadores de desempeño	¿Se ha asignado responsabilidades al personal de una manera clara?	X			10	10	
	¿Se cumple con los roles establecidos en el organigrama?	X			10	10	
	¿Se realiza un presupuesto Anual?	X			10	10	
TOTAL					100%	70%	

EVALUACIÓN AL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

En el componente actividades de control el nivel de confianza es del 70%; y el de riesgo del 30% considerándose bajo, esto debido a que no se lleva un adecuado control del plan operativo anual y plan estratégico; sin embargo se podría optimizar los controles para que sus niveles mejoren.

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i> Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>		Página 3/9		P.T. # 5			
		Período: 2012		Inicial	Fecha		
		Realizado por:		C. F.	24/06/2014		
		Revisado por:		M. S.	26/06/2014		
							
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER. AUDITORIA FINANCIERA EVALUACION DE CONTROL COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO							
SUB COMPONENT.	PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERAC.		OBSERVACION
		SI	NO	N/A	POND	CALIF	
Estimación del riesgo	¿El departamento de administración ha implantado técnicas para la identificación de riesgo presente?	x			20	0	El departamento no ha sido evaluado ni se han efectuado análisis para poder detectar los posibles riesgos existentes en el departamento financiero
	¿El departamento de administración ha establecidos criterios para analizar los riesgos identificados?	x			20	20	
Detección del cambio	¿Existe un plan de contingencia en el caso que imprevistos relevantes afecten el funcionamiento de la empresa?	x			20	20	
Detección del cambio	¿Se realizan reuniones con la Gerencia a fin de tratar los riesgos de la empresa?	x			20	20	
	¿La Gerencia ha establecido quienes participarán en el análisis de riesgos internos y externos?	x			20	20	
TOTAL					100%	80%	

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 4/9		P.T. # 5
	Período: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	C. F.	24/06/2014
	Revisado por:	M. S.	26/06/2014



UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.

AUDITORIA FINANCIERA

EVALUACIÓN AL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGO

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

En el componente de evaluación de riesgo consta con un nivel de confianza del 80% y de un riesgo del 20% debiendo a la ausencia de evaluaciones y análisis para poder detectar posibles riesgos que se pueden presentar en el área evaluada.

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p> 		Página 5/9		P.T. #5			
		Período: 2012		Inicial	Fecha		
		Realizado por:		C. F. N.	24/06/2014		
		Revisado por:		M. S. A	26/06/2014		
UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER. AUDITORIA FINANCIERA COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL							
SUB COMPONENTES	PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERAC.		OBSERVACION
		SI	NO	N/A	POND	CALF	
Integridad y Valores Éticos	¿Existe un código de conducta para el personal del departamento contable?	x			14.30	14.30	
Competencia personal	¿El personal encargado de la elaboración de los estados financieros es competente?	x			14.28	14.28	
Políticas y prácticas en personal	¿El departamento financiero cuenta con un programa para el adecuado ingreso de la información?	x			14.28	0	Cuentan con un programa poco eficiente por ausencia de capacitación al personal
Políticas y prácticas en personal	¿La elaboración de los estados financieros está en base a las normas de la contraloría?				14.29	14.29	
	¿La información financiera presentada es integra?	x			14.28	14.28	
	¿Existen políticas por escrito para el departamento Financiero?	x			14.29	14.29	
	Existe un control periódico de la información financiera ante del cierre del período contable	x			14.28	14.28	
TOTAL					100%	85,72%	

AUDIT. EXPRESS S.A

*Prestamos nuestros Servicios de Auditoría,
Tributarios y Contables.*

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
Email: carflores1979@hotmail.com
Celular: 0985465277 - 0967729649
Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 6/9

P.T. # 5

Período: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

C. F. N.

24/06/2014

Revisado por:

M. S. A

26/06/2014



UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.

AUDITORIA FINANCIERA

EVALUACIÓN AL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

En el componente ambiente de control el nivel de confianza es del 85.72% y el de riesgo es del 3% considerado un nivel bajo; generando falencias presentadas al momento de desarrollar las actividades en el sistema contable que maneja debido al escaso conocimiento del manejo del mismo.

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 7/9		P.T. # 5	
	Período: 2012	Inicia	Fecha	
	Realizado por:	C. F.	24/06/2014	
	Revisado por:	M. S.	26/06/2014	

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.

AUDITORIA FINANCIERA

COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN

SUB COMPONENTE S	PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERAC.		OBSERVACION
		SI	NO	N/A	POND	CALF	
Información y responsabilidad	¿Se investiga cualquier anomalía e la empresa y se informa a Gerencia?	X			20	25	
Contenido y flujo de la información	¿La comunicación entre la administración y el departamento financiero es horizontal?	X			20	25	
Calidad de la información	¿las información financiera presentada es confiable para la correcta toma de decisiones	X			20	25	
Sistema de información	¿La información obtenida por el sistema CABILDO cubre todas las actividades del departamento de contabilidad	X			20	25	
TOTAL					100%	100%	

AUDIT. EXPRESS S.A

*Prestamos nuestros Servicios de Auditoría,
Tributarios y Contables.*

Auditor: Flores Nuñez Carlos German
Email: carflores1979@hotmail.com
Celular: 0985465277 - 0967729649
Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Página 8/9

P.T. # 5

Período: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	C. F.	24/06/2014
Revisado por:	M. S.	26/06/2014

Ω/H®

UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.

AUDITORIA FINANCIERA

EVALUACIÓN AL COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

En el componente información y comunicación el nivel de confianza es del 100%; debido al manejo de la información por parte de los empleados es eficaz y oportuna.

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 9/9		P.T. # 5	
	Período: 2012		Inicial	Fecha
	Realizado por:		C. F. N.	24/06/2014
	Revisado por:		M. S. A	26/06/2014

**UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.
AUDITORIA FINANCIERA**

EVALUACIÓN DEL CONTROL

COMPONENTE: MONITOREO

SUB COMPONENTE S	PREGUNTAS	RESPUESTA			PONDERAC.		OBSERVACION
		SI	NO	N/A	POND	CALIF	
Evaluación del sistema de control interno	¿Se confirma la emisión de facturas para verificar la exactitud de la información financiera?	X			25	25	
	¿Existente un responsable del departamento financiero?	X			25	25	
	¿Se realiza un monitoreo de los controles financieros?	X			25	25	
Eficiencia del sistema de control interno	¿Los resultados importantes de la evaluación del funcionamiento del control interno financiero son notificados a la Gerencia?	X			25	25	
TOTAL					100%	100%	

EVALUACIÓN AL COMPONENTE MONITOREO

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

En el componente monitoreo el nivel de confianza es del 100% y el de riesgo es del 0%; en este componente si se llevan a cabo los controles debidos en el área debido al manejo de la información por parte de los empleados.

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo. Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Página 1/1		P.T. # 6	
	Período: 2012		Inicial	Fecha
	Realizado por:		C. F. N.	24/06/2014
	Revisado por:		M. S. A	26/06/2014
				

**UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER.
AUDITORIA FINANCIERA**

CALIFICACIÓN DEL CONTROL

**EVALUACIÓN DE CONTROL AL DEPARTAMENTO FINANCIERO DE LA UNIDAD
ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER**

FACTORES	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %
Ambiente de control	70	30%
Evaluación de riesgo	80%	20%
Actividades de control	85.72%	14.28%
Información y comunicación	100%	0%
Monitoreo	100%	0%
TOTAL PORCENTUAL	435,72%	64,28%
PROMEDIO	87,14%	12,86%

NIVEL DE CONFIANZA = 435,72 / 5 = 87,14

NIVEL DE RIESGO = 64.28 / 5 = 12,86

%	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
DEL 60% AL 95%	ALTO	BAJO
DEL 40% AL 59%	MODERADO	MODERADO
DEL 5% AL 39%	BAJO	ALTO

El nivel de confianza del control según la tabla de evaluación del control de riesgo es del 87.14%, es decir un nivel de confianza alto, y un nivel de riesgo del 12.86% un nivel bajo esto debido principalmente a que la institución cuenta con un plan de seguimiento en caso de detectar alguna irregularidad en las operaciones.

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venez del Rio Quevedo.</p>	Página: 3/4		BG – B1	
	Periodo: 2013		Inicial	Fecha
	Realizado por:		C. F. N.	02/06/2014
	Revisado por:		M. S. A	05/06/2014

CONTESTACIÓN CARTA DE CONFIRMACIÓN DE INFORMACION

Quevedo, 24 de enero del 2014

Sr.

Carlos Flores

Representante de AUDIT. EXPRESS S.A

De mis consideraciones:

Presente

Es grato dirigirme a usted como presidenta de los concesionarios para darle a conocer que se realizó una reunión con todos los concesionarios de la UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER y en conjunto con la jefa financiera revisando los archivos se confirma que se mantiene una deuda de catorce mil ochocientos quince con 31/100 dólares \$14.815,31 cabe recalcar que no somos todos los que adeudamos dicha suma

Es lo que podemos informar para ayudar a la realización de la auditoria que se estaque usted está ejecutando

Atentamente

Lic. Liliana Pluas
presidenta

<p style="text-align: center;">AUDIT. EXPRESS S.A</p> <p style="text-align: center;"><i>Prestamos nuestros Servicios de Auditoría, Tributarios y Contables.</i></p> <p>Auditor: Flores Nuñez Carlos German Email: carflores1979@hotmail.com Celular: 0985465277 - 0967729649 Dirección: Parroquia venuz del Rio Quevedo.</p>	Página: 2/4		GB – B1
	Periodo: 2013	Inicial	Fecha
	Realizado por:	C. F. N.	02/06/2014
	Revisado por:	M. S. A	05/06/2014

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE INFORMACION

Quevedo, 22 de enero del 2014

Sres.

Concesionarios

De la U.A.M.Q.S.C

De mis consideraciones:

Presente

Es grato dirigirme a ustedes para darles a conocer que nos encontramos en la realización de una Auditoría Financiera y necesitamos realizar confirmación de datos respecto a los valores que adeudan la UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER el Auditor Independiente perteneciente a la firma **AUDIT. EXPRESS S.A** el Sr. Carlos Flores está preparado para llevar a cabo la evaluación financiera, a la institución y necesitamos sus respuestas inmediatas.

Todo lo expuesto está en concordancia con lo acordado, solicitamos al final de esta carta y devolverlo a esta oficina.

Atentamente

Carlos Flores

Auditor ejecutante

ANEXO 3. CARTA DE ACEPTACIÓN



Quevedo, 29 de Marzo del 2014

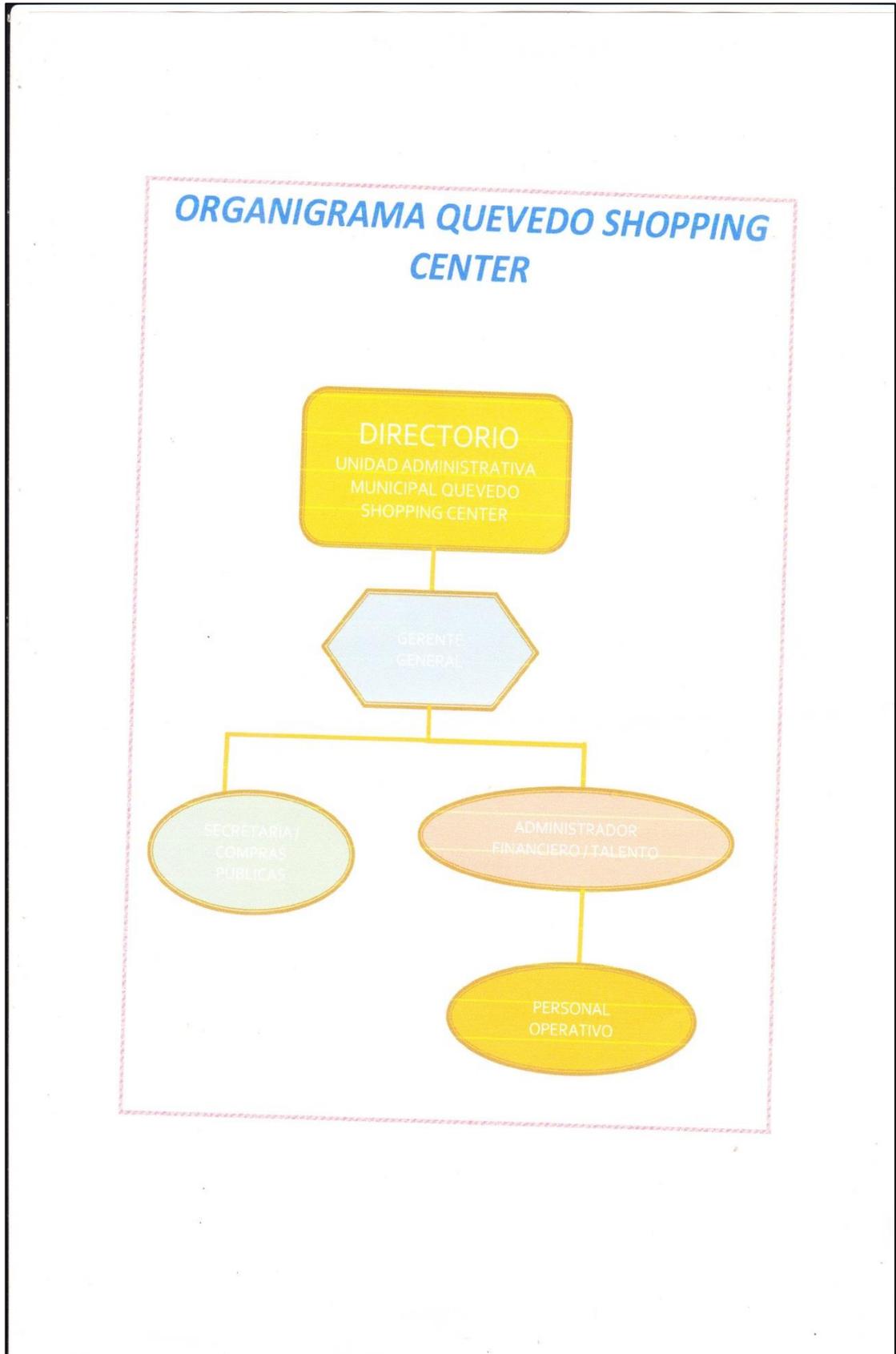
Señor Carlos Flores
Gerente de la Empresa AUDIT. EXPRESS S.A
Presente

Por medio de la presente me permito saludarle y desearle éxitos en sus funciones.

A través de la presente le comunico que esta administración ha decidido llevar un proceso claro y transparente autorizo al personal del área a auditar brinde todas las facilidades del caso para que su trabajo se desarrolle de manera eficaz y así podemos ayudar en las toma de correcciones en nuestra administración

Ing. Tito Zambrano B
GERENTE
Unidad Administrativa Municipal
Quevedo Shopping Center

ANEXO 4. ORGANIGRAMA



ANEXO 5. RUC



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NUMERO RUC: 1260036920001

RAZON SOCIAL: UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REPRESENTANTE LEGAL: ZAMBRANO BRAVO TITO ROBERTO

CONTADOR: PALMA LEON AIDA MARIBEL

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 17/06/2009 **FES. CONSTITUCION:** 17/06/2009

FEC. INSCRIPCION: 04/09/2009 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 16/06/2014

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE ALQUILER DE LOCALES COMERCIALES

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: QUEVEDO Calle: AV. 7 DE OCTUBRE Número: S/N Intersección: SEPTIMA Edificio: QUEVEDO SHOPPING CENTER Referencia ubicación: JUNTO AL COMERCIAL DE ELECTRODOMESTICOS MARCIMEX Telefono Trabajo: 062752121 Email: dianatubay@yahoo.es Telefono Trabajo: 062751495

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001

JURISDICCION: REGIONAL LITORAL SURI LOS RIOS

ABIERTOS:	1
CERRADOS:	0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

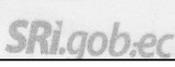


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: HFMS110313 **Lugar de emisión:** QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y **Fecha y hora:** 16/06/2014 08:55:59

Página 1 de 2



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1260036820001
RAZON SOCIAL: UNIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL QUEVEDO SHOPPING CENTER

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.:** 17/08/2009

NOMBRE COMERCIAL: QUEVEDO SHOPPING CENTER **FEC. CIERRE:**

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDADES DE ALQUILER DE LOCALES COMERCIALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: QUEVEDO Calle: AV. 7 DE OCTUBRE Número: 8/N Intersección: SEPTIMA
Referencia: JUNTO AL COMERCIAL DE ELECTRODOMESTICOS MARGIMEX Edificio: QUEVEDO SHOPPING CENTER Telefono Trabajo: 052752121 Email: dianatubay@yahoo.es Telefono Trabajo: 052751495

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

Usuario: HFMS110313

Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 16/08/2014 09:55:59

ANEXO 7. INFORME DEL URKUND



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Facultad de Ciencias Empresariales
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



MEMORANDO

Para: Comisión Académica de la Facultad de Ciencias Empresariales
De: Ing. Mariana Sotomayor Alcívar, Docente
Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación
Fecha: 31-03-2015

Adjunto al presente sirvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: **EVALUACIÓN A LA GESTIÓN FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DEL CENTRO COMERCIAL "QUEVEDO SHOPING CENTER", CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012**, elaborado por el señor **FLORES NUÑEZ CARLOS GERMÁN**, previo a la obtención del título de **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución Centésima Décima Quinta de fecha 10-10-2013, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND, el cual reporta un nivel de originalidad del 94% y similitud de 6%, resultado que sirve de respaldo para que el trabajo investigativo sea aceptado.

https://secure.orkund.com/view/13831131-745384-171177#DY0xDgMxDMP+crOG0Irt'

URKUND

Document tesis carlos 3.pdf (D13819397)
Submitted 2015-04-01 10:12 (-05:00)
Submitted by carlos flores (carlflores1979@hotmail.com)
Receiver nsotomayor.uteq@analysis.orkund.com
Message TESIS CARLOS 3 [Show full message](#)

6% of this approx. 68 pages long document consists of text present in 11 sources.

Atentamente,

Ing. Mariana Sotomayor Alcívar, MSc.

Directora

Adjunto: Anillado del Proyecto de Investigación y documentos habilitantes del proceso