



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (C.P.A.)

Proyecto de investigación previo a la
obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría (C.P.A.)

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PLASTICENTRO, CANTÓN
LA MANÁ, AÑO 2012.**

AUTORA:

GUAROCHICO ORTEGA AIDA YOLANDA

DIRECTORA:

ING. NOEMÍ MARIANA SOTOMAYOR ALCÍVAR MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (C.P.A.)

Proyecto de investigación previo a la
obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría (C.P.A.)

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PLASTICENTRO, CANTÓN
LA MANÁ, AÑO 2012.**

AUTORA:

GUAROCHICO ORTEGA AIDA YOLANDA

DIRECTORA:

ING. NOEMÍ MARIANA SOTOMAYOR ALCÍVAR MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **GUAROCHICO ORTEGA AIDA YOLANDA**, 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.

Guarochico Ortega Aída Yolanda

AUTORA

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita, **Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar MSc.**, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada **Aída Yolanda Guarochico Ortega**, realizó el proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., titulado **AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PLASTICENTRO, CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2012.**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar Msc,
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentado al Honorable Consejo Académico como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Aprobado:

CPA. Aida Palma León, MSc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

Ing. Enrique Intriago Zamora, MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

Lcda. Karina Arévalo Briones, MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DEDICATORIA

En esta oportunidad quiero dedicar este esfuerzo primero a Dios por darme la capacidad de entendimiento, por la oportunidad de concluir mis estudios superiores y por haberme brindado una familia que me apoya constantemente, a mis padres, pilares de mi formación quienes están conmigo celebrando mis triunfos y mitigando mis penas.

A ellos y todas aquellas personas que de alguna manera me brindaron su apoyo incondicional y motivación para alcanzar mis metas y objetivos.

AUTORA:

Aida Yolanda Guarochico Ortega

AGRADECIMIENTO

A través de este trabajo le agradezco principalmente a Dios por permitirme tener la dicha de ver realizado mis anhelos profesionales, al Ing. William Mise, su apoyo incondicional fue importante para la realización de este trabajo.

Del mismo modo expresar mi eterna gratitud a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, a sus distinguidas autoridades y maestros de manera especial a la Ing. Mariana Sotomayor quien con su paciencia y dedicación me orientó para la realización de este logro, a todas las personas que de una u otra manera me han apoyado, mi más sincero agradecimiento.

AUTORA:

Aida Yolanda Guarochico Ortega

ESQUEMA DE CODIFICACIÓN

(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN			
1.	Titular/Title	M	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PLASTICENTRO, CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2012.
2.	Creador/Creator	M	AIDA YOLANDA GUAROCHICO ORTEGA
3.	Materia/Subjet	M	CARRERA DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
4.	Descripción/Description	M	LA PRESENTE INVESTIGACIÓN SE REALIZÓ EN LA EMPRESA COMERCIAL PLASTICENTRO DEL CANTÓN LA MANÁ.
5.	Editor/Publisher	M	FCE; CARRERA INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA; AIDA YOLANDA GUAROCHICO ORTEGA
6.	Colaborador/Contributor	O	ING. NOEMÍ MARIANA SOTOMAYOR ALCÍVAR
7.	Fecha/Date	M	MAYO 2014
8.	Tipo/Type	M	Proyecto de investigación
9.	Formato/Format	R	Doc. Ms Word 2010; Ms Excel, PDF.
10.	Identificador/Identifier	M	Http://biblioteca.uteg.edu.ec
11.	Fuente/Source	O	ARCHIVO DE LA EMPRESA PLASTICENTRO LA MANÁ
12.	Lenguaje/Language	M	ESPAÑOL
13.	Relación/Relation	O	NINGUNO
14.	Cobertura/Coverage	O	PLASTICENTRO CANTÓN LA MANÁ
15.	Derechos/Rights	M	NINGUNO
16.	Audiencia/Audience	O	PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

ÍNDICE

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS	v
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL	vi
DEDICATORIA	vii
AGRADECIMIENTO	viii
(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN	ix
ÍNDICE.....	x
RESUMEN EJECUTIVO.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
CAPÍTULO I, MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Introducción	2
1.2. Problematización	4
1.2.1. Planteamiento del problema	5
1.2.1.1. Diagnóstico (causa, efectos).....	5
1.2.1.2. Pronóstico.....	5
1.2.1.3. Control del pronóstico	6
1.2.2. Formulación del problema.....	6
1.2.3. Sistematización del problema	6
1.3. Justificación	7
1.4. Objetivos	7
1.4.1. General	7
1.4.2. Específicos.....	8
1.5. Hipótesis	8

1.5.1. General	8
1.5.2. Específicos.....	8
1.6. Variables	9
1.6.1. Independientes	9
1.6.2. Dependientes.....	9
CAPÍTULO II, MARCO TEÓRICO	10
2.1.Fundamentación Teórica	11
2.1.1.La auditoría como actividad profesional.....	11
2.1.2.Normas de auditoría generalmente aceptadas (nagas)	11
2.1.2.1. Definición	11
2.1.2.2.Clasificación.....	11
2.1.3. Normas de ejecución del trabajo.....	12
2.1.4. Normas de preparación del informe	12
2.1.5. Procedimientos generales.....	14
2.1.5.1. Técnicas de auditoría.....	14
2.1.6. Proceso de auditoría	16
2.1.6.1. Evaluación del control interno	16
2.1.6.2. Generalidades.....	17
2.1.6.3. Control interno	17
2.1.6.4. Objetivos del control interno:.....	18
2.1.6.5. Componentes del control interno	18
2.1.6.6. Método de evaluación	19
2.1.7. Índces y marcas de Auditoría.....	20
2.1.7.1. Índices de Auditoría	20
2.1.7.2. Marcas de Auditoría	21
2.1.7.3. Hallazgos de Auditoría	21

2.1.7.4. Atributos del Hallazgo	21
2.1.8. Auditoría Financiera	22
2.1.8.1. Usuario de la información financiera	22
2.1.8.2. Objetivos de la Auditoría Financiera	23
2.1.9. Ratio Financiero	24
2.1.9.1. Análisis de Liquidación.....	24
2.1.9.2. Análisis de Solvencia, endeudamiento o apalancamiento.. ..	26
2.1.9.3. Ratios de Productividad	28
2.1.9.4. Ratios de gestión, operativos o de rotación	29
2.1.9.5. Ratios Rentabilidad.....	30
2.2. Fundamentación Conceptual	32
2.2.1. Empresa.....	32
2.2.2. Empresa privada.....	33
2.2.3. Empresa comercial	33
2.2.4. Pequeña empresa.....	34
2.2.5. Persona natural.....	34
2.2.6. Auditoría.....	34
2.2.6.1. Conceptos de auditoría	35
2.2.6.2. Importancia de una auditoría	36
2.2.6.3. Clasificación de una auditoría	36
2.2.7. Contabilidad	38
2.2.8. Balance	38
2.2.9. Control	39
2.2.10. Informe.....	39
2.2.11. Opinión.....	39
2.2.12. Rentabilidad	40
2.3. Fundamentación Legal	41

2.3.1. Normas internacionales de contabilidad (NIC).....	41
2.3.2. Normas internacionales de información financiera (NIIF)	41
2.3.3. Norma Internacional de Auditoría	44
CAPÍTULO III, METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	45
3.1. Materiales y métodos	46
3.1.1. Materiales	46
3.1.2. Métodos	46
3.1.2.1. Inductivo.....	46
3.1.2.2. Deductivo	47
3.1.2.3. Síntesis	47
3.2. Tipo de investigación	48
3.2.1. Exploratoria.....	48
3.2.2. Descriptiva	48
3.2.3. De campo.....	48
3.2.4. Bibliográfica	48
3.2.5. Técnicas e instrumentos de investigación.....	49
3.2.5.1. Observación.....	49
3.2.5.2. Encuesta	49
3.2.5.3. Entrevista	49
3.3. Diseño de investigación	50
3.3.1. Firma de la compañía auditora	50
3.4. Población y muestra	51
3.4.1. Población	51
3.4.2. Muestra.....	51
CAPÍTULO IV, RESULTADOS Y DISCUSIÓN	52

4.1. RESULTADOS.....	53
4.1.1. Programa general objetivo 1	64
4.1.2. Programa general objetivo 2	75
4.1.3. Evaluación al riesgo de control	80
4.1.4. Evaluación al riesgo de activos fijos	84
4.1.5. Evaluación al riesgo de provisiones por pagar.....	87
4.1.6. Evaluación del riesgo de control de todas las partidas	95
4.1.6.1. Evaluación del riesgo inherente: valoración del riesgo	97
4.1.6.2. Evaluación del riesgo de detección y de auditoría.....	99
4.1.7. Programa general Objetivo 3	100
4.1.7.1. Información financiera de la empresa Plasticentro La Maná.....	101
4.2. DISCUSIÓN.....	202
CAPÍTULO V, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	204
5.1. Conclusiones	205
5.2. Recomendaciones	206
CAPÍTULO VI, BIBLIOGRAFÍA.....	207
6. Literatura citada	208
CAPÍTULO VII, ANEXOS.....	209
Anexo 1. Balance General 2011	210
Anexo 2. Balance General 2012	211
Anexo 3. Balance General 2013	212
Anexo 4. Estado de Resultados 2012.....	213
Anexo 5. Certificación del Contador.....	214
Anexo 6. Certificación del Gerente	215
anexo 7. RUC de la empresa.....	216

RESUMEN EJECUTIVO

El objetivo de la presente investigación es determinar la incidencia de la auditoría financiera en la rentabilidad de la empresa Plasticentro, cantón La Maná, Año 2012. Para así poder evaluar el nivel de confianza existente en la información financiera, además de examinar la afectación de la planificación de los recursos y analizar el cumplimiento de la base legal del área financiera, el proceso de auditoría, se realizó mediante las siguientes fases, considerando las actividades previas para el desarrollo de la misma, la primera fase es el conocimiento preliminar, la fase segunda consta del archivo de planeación, la tercera fase es la ejecución y análisis de los estados financieros y por último la cuarta fase donde consta la comunicación de resultados, para el análisis adecuado de los resultados se aplicaron las Normas Internacionales de Información Financiera, que permitió avalar la veracidad de la información para obtener un grado aceptable de confianza en la aplicación, de igual manera se realizó un análisis a las cuentas para determinar si existieron fallas en el proceso, sin embargo luego de la aplicación de las mismas se pudo comprobar que las cuentas están razonablemente contabilizadas y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esta fecha están acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

ABSTRACT

This research aims to determine the incidence of financial audit in profitability Plasticentro, canton La Manà, year 2012. para as to evaluate the level of trust in financial information, in addition to examining the involvement of planning resources and analyze the performance of the legal basis of the financial area the audit process was carried out through the following phases considering the preconditions for the development of the same activities, the first phase is the preliminary knowledge, the second phase consists of file planning, the third stage is the execution and analysis of financial statements and finally the fourth phase in which are the communication of results, for the proper analysis of the results IFRS for SMEs which allowed us to endorse the accuracy of the applied information to obtain an acceptable degree of confidence in applying equally to accounts analysis was performed to determine whether there were flaws in the process however after applying the same it was found that the accounts are reasonably counted and the results of its operations for the year ended on that date are consistent with generally accepted accounting principles.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

La auditoría financiera es un proceso consensuado que concluye con el dictamen de un informe, en el que el auditor informa a sus contratantes su opinión sobre la situación financiera de la compañía, este proceso solo es posible llevarlo a cabo mediante la evidencia de auditoría, estas permiten al auditor vislumbrar el estado de la empresa y a las operaciones a auditarse, son efectuadas antes que el auditor realice su trabajo.

Al realizar la auditoría financiera, se orienta a diagnosticar el cumplimiento de normas, reglamentos y políticas de la empresa, para establecer si estos manifiestan de manera organizada, el estado financiero y sus resultados de las operaciones del recurso monetario, con el fin de medir el logro de los objetivos previstos y el cumplimiento de las disposiciones económicas-financieras para obtener rentabilidad dentro de la empresa.

Debido a estos factores se ha considerado que es de mucha importancia realizar una auditoría financiera, y de esta manera analizar el nivel de cumplimiento de los recursos monetarios e información financiera en la empresa Plasticentro, cantón La Maná, año 2012.

El desarrollo de la investigación demandó el uso de una metodología apropiada que coadyuvó a la consecución de resultados confiables y a estructurar el trabajo en los siguientes capítulos:

Primer capítulo: Contiene el marco contextual de la investigación, en él se encuentra la introducción, y todo lo concerniente a la problematización tal como lo requieren los lineamientos estipulados por la Universidad.

Segundo capítulo: Se enfoca a los fundamentos conceptuales, legales y teóricos que sustentan la investigación.

Tercer capítulo: Se refiere la Metodología utilizada para realizar el trabajo investigativo.

Cuarto capítulo: Efectúa la aplicación práctica de la propuesta del desarrollo de la auditoría financiera a la empresa Plasticentro del cantón La Maná.

Quinto capítulo: Presenta las conclusiones y recomendaciones que originan el estudio de acuerdo a los resultados obtenidos.

Sexto capítulo: Contiene las referencias bibliográficas y electrónicas que se utilizaron para el desarrollo de la investigación.

Séptimo capítulo: Constan los anexos de la investigación.

1.2. Problematización

A nivel mundial, las organizaciones mantienen una constante búsqueda de la excelencia, que les brinde la posibilidad de ser competitivas y a sostenerse firmes en un mercado globalizado. Para ello se debe evaluar distintos elementos y factores influyentes en las actividades del área financiera de la empresa, realizando una auditoría que permita identificar el cumplimiento Normas, Reglamentos y Políticas de la entidad para una buena toma de decisiones.

La aplicación de diferentes mecanismos de control en las operaciones administrativas contables en las empresas ayuda a mejorar procedimientos y/o establecer otros, por lo tanto la auditoría financiera es una herramienta importante, que permite detectar errores que puedan afectar a la toma de decisiones, ya sean estas a corto o largo plazo.

En el Ecuador el manejo de la auditoría financiera en las empresas incide en la rentabilidad de la misma, dado el hecho de que no se pueden determinar los índices de pérdida y ganancia así como las respectivas utilidades que las mismas generan.

Las empresas, durante los últimos años, presentan una experiencia positiva que les han permitido alcanzar un mayor crecimiento sostenido. El desarrollo de esta auditoría financiera corresponde al producto de los conocimientos, experiencias e investigación realizada a una empresa representada por una Persona natural obligada a llevar contabilidad, en forma práctica y simple de aplicar un análisis o examen a las diferentes cuentas del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados. Con el fin de alcanzar un nivel más óptimo y poder determinar de una manera eficaz la rentabilidad de la empresa, se ha considerado que es importante realizar una auditoría financiera a la empresa Plasticentro, cantón La Maná, año 2012, y determinar el cumplimiento que esta tiene en su aspecto financiero para la buena rentabilidad de la misma.

1.2.1. Planteamiento del problema

1.2.1.1. Diagnóstico (causa, efectos)

La empresa para el ejercicio de su actividad económica, posee un capital bastante significativo, sin embargo tiene un limitado control financiero lo cual impide el desarrollo de su capacidad económica.

La empresa Plasticentro al igual que muchas otras, carece de esta herramienta de control; actuando de acuerdo a los sucesos que se presenten en el diario vivir empresarial y comercial para tomar decisiones y adoptar planes de acción, los cuales en su mayoría no han sido acertados y adecuados para su desarrollo, generando así perjuicios económicos a la organización.

La inutilización de una planificación financiera ha llevado a que la empresa, disminuya en gran parte su eficiencia y eficacia al momento de realizar sus actividades, afectando directamente a sus resultados económicos – financieros enriqueciendo el gasto y el endeudamiento, generando una baja rentabilidad y liquidez a la compañía.

1.2.1.2. Pronóstico

Un control inadecuado de la información financiera, dificulta el manejo de los procesos y estos impiden identificar la verdadera situación económica de la empresa sin embargo con el desarrollo de una auditoría financiera, se tendría claro las operaciones que realiza la empresa, apoyándose en información que cada departamento procesa y desarrolla, evitando los problemas antes mencionados así como la aparición de falencias y puntos débiles en la planificación de sus recursos que perjudiquen la rentabilidad de la empresa.

Para poder detectar a tiempo la existencia de falencias en el proceso contable y que ese factor se convierta en una amenaza para el normal funcionamiento de la empresa es necesario realizar un control financiero.

1.2.1.3. Control del pronóstico

La auditoría financiera busca contribuir al mejoramiento de la Empresa Comercial “Plasticentro.”

1.2.2. Formulación del problema

La investigación tiene referencia con la auditoría financiera de la empresa Plasticentro para evaluar los estados financieros de la misma y evitar la pérdida de rentabilidad económica como también el deterioro de su imagen, con base a lo expresado se plantea lo siguiente:

¿Cómo incide la auditoría financiera en la rentabilidad de la empresa Plasticentro, cantón La Maná, año 2012?

1.2.3. Sistematización del problema

La presente investigación, referente a la auditoría financiera, se centra en la empresa Plasticentro del cantón La Maná, y busca determinar la situación económica de la misma. El proyecto abarca todos los componentes importantes del sistema financiero, lo cual lleva a plantear las siguientes subpreguntas de investigación:

- ❖ ¿Cumple la empresa con las políticas y procedimientos de acuerdo a las Normas contables establecidas?
- ❖ ¿Se realizan controles internos para verificar los procesos contables y el buen manejo de la empresa?
- ❖ ¿Cuál es el nivel de razonabilidad de la información financiera de la empresa?

1.3. Justificación

El estudio efectuado en torno a la realización de una auditoría financiera para mejorar la rentabilidad de la empresa, tiene como utilidad y justificación permitir a la misma el reconocimiento de sus debilidades competitivas, establecer riesgos potenciales a los cuales se enfrenta la administración, buscando conocer, valorar, establecer y corregir falencias en la misma, y al mismo tiempo utilizar técnicas o herramientas de auditoría que contribuyan a la toma de decisiones y adopción de criterios adecuados que se transformarán en oportunidades, las mismas que bien encaminadas conduzcan al desarrollo, fortalecimiento y estabilidad empresarial.

Este trabajo de investigación posee importancia práctica y funcional en el ámbito local, regional y porque no decir a nivel nacional, ya que los resultados obtenidos contribuirán para el desarrollo de la empresa Plasticentro como para aquellas que se encuentren con los mismos problemas, o en su misma situación.

Finalmente la investigación que se propone se justifica por la factibilidad que tiene para su realización, el propietario de la empresa está presto a proveer de toda la documentación necesaria e información adicional que la investigación lo amerite, se tiene la posibilidad de aplicar las diferentes técnicas, el tiempo es suficiente para su desarrollo, y sobre todo se tiene la voluntad para cumplir con el trabajo y lograr las metas planteadas.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Determinar la incidencia de la auditoría financiera en la rentabilidad de la empresa Plasticentro, cantón La Maná, año 2012.

1.4.2. Específicos

- Examinar la información de políticas y procedimientos de la empresa Plasticentro de acuerdo a Normas contables establecidas.
- Evaluar el Control Interno de los procesos contables conforme a los lineamientos del COSO I.
- Analizar el nivel de razonabilidad de la información financiera que garantice la aplicación de los principios contables.
- Emitir un informe sobre los resultados de auditoría financiera que permita la toma de decisiones adecuadas para el mejoramiento de la empresa.

1.5. Hipótesis

1.5.1. General:

La realización de una auditoría financiera incide en la rentabilidad de la empresa Plasticentro La Maná.

1.5.2. Específicos:

- Examinando la Información financiera de la empresa Plasticentro, se conocerá las limitaciones del registro de Normas, políticas contables establecidas y demás leyes aplicables a las actividades que realiza la empresa.
- Evaluando el Control Interno del área financiera de la empresa Plasticentro se podrá fomentar el correcto manejo de actividades y los procesos contables económicas.

- Analizando el nivel de razonabilidad de la información financiera se identificará la correcta aplicación de los principios contables.

1.6. Variables

1.6.1. Independientes

- ✓ Información financiera.
- ✓ Control Interno.
- ✓ Nivel de razonabilidad.

1.6.2. Dependientes

- ✓ Examinación de la información financiera.
- ✓ Evaluación del Control Interno.
- ✓ Análisis del Nivel de razonabilidad.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. La auditoría como actividad profesional

Según (Sánchez, Gabriel, 2010) La auditoría es una actividad profesional, que debe realizarse haciendo uso de profundos conocimientos contables, y utilizando una serie de técnicas especializadas; que conduzcan a la prestación de un servicio con el más alto nivel de calidad y asumiendo la debida responsabilidad social; no solamente con el cliente, sino también con el público en general, que tenga que hacer uso del dictamen del auditor, para la toma de decisiones, (pag. 45).

2.1.2. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

2.1.2.1. Definición

Las Normas de Auditoria son los requerimientos mínimos, indispensables de calidad a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de éste (Arens A. Alvim, 2011).

Se centran en las cualidades profesionales del auditor en el juicio ejercido por él, la realización de su trabajo profesional y el control de calidad ejercido ya sea en una firma auditora o en el departamento de auditoría interna de una organización.

2.1.2.2. Clasificación

1. Entrenamiento y capacidad profesional.- la experiencia es un factor fundamental para ejercer como contador público además de ello la preparación profesional.

2. Independencia.- el auditor debe tener independencia de criterio para poder emitir los informes requeridos.

3. Cuidado y esmero profesional.- la capacidad del profesional puede ser cuestionada cuando se labora sin responsabilidad acto conocido como negligencia (CEPEDA Gustavo, 2009).

2.1.3. Normas de ejecución del trabajo

4. Planeamiento y supervisión.- La realización de la auditoria es un trabajo consensuado que debe ser planificado para que se lleve a cabo de la mejor manera.

5. Estudio y evaluación del control interno.- Debe evaluarse oportunamente y apropiadamente la estructura con la que se llevara a cabo el control interno, como base para establecer el grado de confianza que merece y razonablemente determinará la naturaleza, la oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría.

6. Evidencia suficiente y competente.- Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación, para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría. La evidencia es competente, cuando se refiere a hechos, circunstancias o criterios que tienen real importancia, en relación al asunto examinado (DRUCKER, Peter, 2010).

2.1. 4. Normas de preparación del informe

Aplicación de los (PCGA).- La Evaluación debe expresar si los estados financieros están presentados de manera apropiada y oportuna según mansa los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son reglas generales, que sirven como guía para la elaboración adecuada de los documentos contables con la finalidad de que no exista inconveniente.

Es importante determinar que los PCGA, sin reglas de comportamiento profesional, son inalterables y requieren adecuarse para satisfacer las circunstancias cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad.

Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información de la empresa expresada a través de los Estados Financieros donde se determina la responsabilidad de la empresa a través de los resultados que la misma aflora.

Consistencia.- El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el período actual respecto al anterior.

Revelación suficiente.- Todas las revelaciones informativas de los estados financieros se consideran razonablemente adecuadas salvo que se especifique.

Opinión del Auditor.- El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden.

En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando (CEPEDA Gustavo, 2009).

El propósito principal de la auditoría a estados financieros es la de emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, pero puede presentarse el caso de que a pesar de todos los esfuerzos realizados por el auditor, se ha visto imposibilitado de formarse una opinión, entonces se verá obligado a abstenerse de opinar (PCGA, 2011).

2.1.5. Procedimientos generales

Los procedimientos de auditoría, constituyen el grupo de técnicas aplicables a una compañía o empresa para determinar por medio de un examen el normal desempeño de sus actividades sean estas organizacionales o financieras (Maldonado, Milton, 2009).

El auditor requiere de la colaboración de todas las instancias departamentales para la ejecución de este examen los mismos proporcionaran la información financiera necesaria para que la ejecución del proceso auditable sea transparente.

A criterio de (Greco, Orlando, 2009) Las operaciones que realiza la empresa son variadas y aunque sean en diferentes departamentos generalmente se conciben las mismas actividades formando una enorme fila de actividades por verificar la procedencia del resultado del examen a fin de que se muestre las necesidades generales. Esta táctica, no es propia de la auditoría, ya que se la aplica en muchas otras disciplinas (pag. 143).

2.1.5.1. Técnicas de auditoría

Son aquellas utilizadas por el contador para corroborar si la información obtenida es válida para se pueden establecer algunos cuyo uso adecuado puede brindar mejores conocimientos.

Estudio General: Valoración sobre las características de la empresa, y el ordenamiento de sus estados financieros así como de los respectivas partidas importantes, significativas o extraordinarias. Esta valoración se hace aplicando el juicio profesional del CPA, que en base en su preparación y experiencia, obtener la información deseada de los estados financieros, que requieran de atención profesional (Mariño, Perfecto, 2009)

Análisis: Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas. El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

a) Análisis de saldos: Existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas son compensaciones unos de otros, por ejemplo, en una cuenta de clientes, los abonos por pagos, devoluciones, bonificaciones, etc., son compensaciones totales o parciales de los cargos por ventas,

b) Análisis de movimientos: En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas, por ejemplo, en las cuentas de resultados y en algunas cuentas de movimientos compensados, puede suceder que no sea factible relacionar los movimientos acreedores contra los movimientos deudores, o bien, por razones particulares no convenga hacerlo (Arens A. Alvim, 2011).

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.

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, por lo tanto, confirmar de una manera válida (Greco, Orlando, 2009).

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

Negativa: Se envían datos y se pide contestación, sólo si están inconformes. Generalmente se utiliza para confirmar activo.

Indirecta ciega o en blanco: No se envían datos y se solicita información de saldos, movimientos o cualquier otro dato necesario para la auditoría. Generalmente se utiliza para confirmar pasivo o a instituciones de crédito.

Investigación: Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.

Declaración: Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa. Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan.

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.

Observación: Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos. El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza.

Cálculo: Verificación matemática de alguna partida. Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas (Wittington, Pany, 2010).

2.1.6. Proceso de auditoría

2.1.6.1. Evaluación del control interno

Según (Gordicz, Juan, 2009) La evaluación del control interno consiste en hacer una operación objetiva del mismo. Dicha evaluación se hace a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas efectuadas, las cuales tienen por finalidad establecer si se están realizando correctamente y aplicando

los métodos, políticas y procedimientos establecidos por la dirección de la empresa.

2.1.6.2. Generalidades

El autor (Estupiñan, Rodrigo, 2011) manifiesta El estudio y evaluación del control interno se lo realiza con el afán de cumplir con los requerimientos de ejecución del trabajo que requiere que: El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirva de base para establecer el grado de confianza que va a depositar en él y le permita definir la naturaleza, extensión que va a dar a los procedimientos de auditoría (pág. 76).

El conocimiento y evaluación del control interno deben permitir al auditor establecer una relación específica entre la calidad del control interno de la entidad y la naturaleza, alcance y oportunidad de las pruebas de auditoría. Por otra parte, el auditor deberá comunicar las debilidades o desviaciones al control interno del cliente (Mariño, Perfecto, 2009).

2.1.6.3. Control interno

Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa.

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que sus estados contables tanto son confiables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

Se define el control interno como "un proceso" efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías (Drucker, Peter, 2010).

- Eficacia y eficiencia en la operaciones
- Fiabilidad de la información financiera y operativa.
- Salvaguarda de recursos de la entidad.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.
- Prevenir errores e irregularidades.

2.1.6.4. Objetivos del control interno:

- Proteger los activos que son utilizados para las actividades de la empresa.
- Obtener la información exacta.
- Creación de normas y procedimientos internos.
- Hacer que los empleados respeten las leyes y los reglamentos internos y externos.

2.1.6.5. Componentes del Control Interno

Ambiente de Control: Los factores del ambiente de control influyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operaciones de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad, y como organiza y desarrolla a su gente.

Valoración de riesgos: Es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando. Se requiere mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

Actividades de control: Son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Las actividades de

control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones.

Información y comunicación: Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio.

Monitoreo: Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing (continuo), evaluaciones separadas (independientes) o combinación de las dos. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. (Samuel Alberto Mantilla, segunda edición, 2009).

2.1.6.6. Métodos de evaluación

La evaluación del control interno es la estimación cualitativa personal y relativo de procesos, rutinas y áreas, acerca de la efectividad de los métodos adoptados por una empresa, con el objeto de asegurar la veracidad de su información y protección de su patrimonio (Mariño, Perfecto, 2009).

Existen varios métodos para evaluar el control interno de una empresa, por ejemplo los siguientes:

- Cuestionarios
- Descriptivo
- Gráfico
- Mixto

Cuestionarios

Se plantean los puntos que integran los elementos básicos del control interno, a base de preguntas, siendo contestadas por la persona encargada para ello, trátese de auditor, contador, funcionario, etc., al observar los procesos, rutinas, áreas y manifestaciones de la empresa (Mariño, Perfecto, 2009).

Las preguntas que integran los cuestionarios pueden clasificarse de acuerdo a los procesos, rutinas o medidas en:

- Básicas
- Fundamentales
- Principales
- Secundarias

2.1.7. Índices y marcas de Auditoría

2.1.7.1. Índices de Auditoría

A criterio de (Sánchez, Gabriel, 2010) Los también llamados papeles de trabajo se identifican en el proceso de auditoría incluso con asignaciones simbólicas. Se los llama índices de referencias ya que en los papeles de trabajo hay que, ordenados de manera lógica y tangible para que faciliten su manejo y archivo. Los índices de referencia se ubican en la esquina superior derecha de los papeles de trabajo para facilitar su ubicación organizada. Los índices de referencias se combinan entre letras y número utilizados como referencias.

Para facilitar su localización, los papeles de trabajo se marcan con índices que indiquen claramente la sección del expediente donde deben ser archivados, y por consecuencia donde podrán localizarse cuando se los necesite. Generalmente para que los papeles de trabajo sean más organizados se realiza un índice para localizar las referencias más rápido las referencias.

Los índices se asignan de acuerdo con el criterio anterior y pueden usarse para este objeto, números, letras o la combinación de ambos. Es aconsejable que al realizar las referencias estén sean de manera firme entre todos los papeles de trabajo y también en los diversos trabajos realizados por un auditor.

2.1.7.2. Marcas de Auditoría

Según (Gordicz, Juan, 2009) Son símbolos o señales que utiliza el auditor para representar procedimientos de auditoría o pruebas aplicadas. También podemos decir que estas marcas le permiten al auditor señalar conceptos a los que se refieren las anotaciones constantes de los papeles de trabajo Para proporcionar la reproducción e interpretación del trabajo realizado en la auditoría, generalmente se acostumbran a usar marcas que permiten encontrar de una manera práctica y de fácil los archivos respectivos.

2.1.7.3. Hallazgos de Auditoría

Los hallazgos en auditoría son las diferencias encontradas en la revisión de los trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo demostrado por la gerencia.

2.1.7.4. Atributos del Hallazgo

El primer paso para determinar o presentar los hallazgos es titularlos en este proceso se deben exponer o argumentar las características de los mismos, luego los atributos, a continuación indicarán la opinión de las personas auditadas sobre el hallazgo encontrado, consecutivamente indicarán su conclusión sobre el hallazgo y finalmente hará las recomendaciones pertinentes.

Los atributos de los hallazgos son los siguientes:

- Condición: la situación encontrada.

- Criterio: cómo debe ser criterio amparado en la normativa
- Causa: qué originó la disconformidad encontrada.
- Efecto: qué efectos ocasiona

2.1.8. Auditoría Financiera

Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa (Cepeda Gustavo, 2009).

Además, la auditoría financiera es uno de las muchas funciones proporcionadas por las firmas de contabilidad y auditoría, según el cual la empresa puede emitir una opinión independiente sobre la información publicada. Muchas organizaciones por separado emplean o contratan auditores internos, que no dan fe de los informes financieros, pero se centran principalmente en los controles internos de la organización. Los auditores externos pueden optar por depositar una confianza limitada en la labor de los auditores internos y realizar de nuevo pruebas basadas en las normas anteriormente mencionadas o confiar en la labor de los auditores internos (Estupiñan, Rodrigo, 2011).

2.1.8.1. Usuarios de la información financiera

Los estados financieros no están destinados solamente a los administradores de la empresa; también hay terceros interesados en conocer la posición financiera y el desarrollo de la empresa. Los terceros interesados son principalmente:

- Los accionistas de la empresa; les interesa el manejo del patrimonio de la sociedad y los rendimientos obtenidos como un medio para juzgar la eficacia de la administración.

- Posibles inversionistas; para tomar decisiones adecuadas como posibles socios.
- Acreedores y proveedores; porque pueden contar con mejores elementos de información en la vigilancia de sus créditos y para la ampliación de cupos.
- Bancos; para operaciones a corto y largo plazo para determinar la solvencia de sus presuntos deudores.
- El Estado; para cumplir con los requisitos Fiscales y disposiciones legales en el manejo de la empresa.
- El personal mismo de la empresa por medio de los sindicatos, en lo relacionado con pliegos de peticiones y cumplimiento de convenciones colectivas de trabajo.

2.1.8.2. Objetivos de la Auditoría Financiera

El objetivo principal es opinar si los estados financieros de una empresa presentan, o no razonablemente la situación financiera, el resultado de sus operaciones, y los cambios de su posición financiera (Osorio, Isabel, 2009).

El Comité Técnico de la Contaduría Pública en su pronunciamiento No. 7 plantea la siguiente definición y objetivos de la auditoría financiera:

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, 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 contador público independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los

estados financieros y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.

Para cumplir lo anterior, el trabajo de auditoría implica, como finalidad inmediata proporcionar al propio auditor los elementos de juicio y de convicción que le permiten sustentar de una manera objetiva su dictamen.

La Auditoría Financiera se efectúa en forma externa, por su amplia utilidad de validar la información financiera frente a terceros, pero esto no implica que no pueda efectuarse en forma interna, aunque esto no es usual por lo restringido de su uso.

2.1.9. Ratio Financiero

Los ratios financieros son factores o razones que suministran unidades contables y financieras comparación, mediante ellas se observa, la relación entre sí de dos o más cuentas para determinar los alcances económicos de las diferentes razones.

Los ratios financieros, también conocidos indicadores o índices financieros, son razones que nos permiten analizar los semblantes favorables y desfavorables el escenario económico y financiera de una empresa.

Un ratio es una razón, es decir, la analogía entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de corresponder dos cuentas Los ratios brindan información que permite tomar providencias acertadas a quienes estén afectados en la empresa, sean éstos sus dueños, de cualquier dependencia.

2.1.9.1. Análisis de Liquidez

Miden la capacidad que tiene la empresa para efectuar los pagos y afrontar sus deudas con sus activos fijos enuncia no solamente el manejo de la

economía total de la empresa, sino la destreza gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

Proporcionan examinar la situación financiera de la compañía frente a otras, en este caso los ratios se limitan al análisis del activo y pasivo corriente.

- **Ratio de liquidez general o razón corriente**

El ratio de liquidez se obtiene de la división del activo corriente sobre el pasivo corriente, permite conocer el estado de liquidez verídico de la empresa para ello requiere de la siguiente fórmula.

Fórmula.

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

- **Ratio prueba ácida**

Es aquel indicador que al separar del activo corriente cuentas que no son corrientemente realizables, proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una empresa en el corto plazo.

Es algo más inflexible que la anterior y es calculada sustrayendo el inventario del activo corriente y dividiendo esta diferencia entre el pasivo corriente. Los inventarios son descartados del análisis porque son los activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de quiebra.

Fórmula.

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

d) Ratio de período de cobro

Indica la cantidad de días para recuperar las cuentas por cobrar de la empresa a sus compradores.

Su fórmula es:
$$\frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS A CRÉDITO}} \times 100$$

2.1.9.2. Análisis de Solvencia, endeudamiento o apalancamiento

Estos ratios, muestran la cantidad de recursos que son obtenidos de terceros para el negocio. Expresan el respaldo que posee la empresa frente a sus deudas totales. Dan una idea de la autonomía financiera de la misma. Combinan las deudas de corto y largo plazo.

Consienten en conocer qué tan estable o consolidada es la empresa en términos de la composición de los pasivos y su peso relativo con el capital y el patrimonio. Miden también el riesgo que corre quién ofrece financiación adicional a una empresa y determinan igualmente, quién ha aportado los fondos invertidos en los activos. Muestra el porcentaje de fondos totales aportados por el dueño(s) o los acreedores ya sea a corto o mediano plazo.

Para la entidad financiera, lo importante es establecer estándares con los cuales pueda medir el endeudamiento y poder hablar entonces, de un alto o bajo porcentaje. El analista debe tener claro que el endeudamiento es un problema de flujo de efectivo y que el riesgo de endeudarse consiste en la habilidad que tenga o no la administración de la empresa para generar los fondos necesarios y suficientes para pagar las deudas a medida que se van venciendo (Arens A. Alvim, 2011).

- **Estructura del capital patrimonio**

Es el cociente que muestra el grado de endeudamiento con relación al patrimonio. Este ratio evalúa el impacto del pasivo total con relación al patrimonio.

Lo calculamos dividiendo el total del pasivo por el valor del patrimonio:

Fórmula:

$$\frac{\text{PAS CORRIENTE}}{\text{PATRIMONIO}} = \times 100$$

- **Endeudamiento a largo plazo**

Representa el porcentaje de fondos de participación de los acreedores, ya sea en el corto o largo plazo, en los activos. Y mide la capacidad de endeudamiento por períodos largos en este caso, el objetivo es medir el nivel global de endeudamiento o proporción de fondos aportados por los acreedores.

Fórmula.

$$\text{RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{PAS LARGO PLAZO}}{\text{PATRIMONIO}} = \%$$

- **Ratio de endeudamiento patrimonio activo**

Mide la relación existente entre el patrimonio y el activo representando el porcentaje de participación que el uno posee sobre el otro

Su fórmula es:

$$\frac{\text{ACTIVO}}{\text{PATRIMONIO}} \times 100$$

- **Dependencia Bancaria**

Mide la capacidad de endeudamiento de la empresa tomando en consideración su adeudum bancario sobre el activo.

Su fórmula es:

$$\frac{\text{ADEUDO BANCARIO.}}{\text{ACTIVO}}$$

- **Razón Cobertura e interés**

Mide el porcentaje de interés generado por los créditos bancarios con la finalidad que no perjudiquen la utilidad de la empresa

Su fórmula es:

$$\frac{\text{UTILIDAD DE OPERACION.}}{\text{GASTOS FINANCIEROS – PAGO PRINCIPAL}}$$

2.1.9.3. Ratios de productividad

Se define como la relación entre la producción obtenida por un sistema productivo y los recursos utilizados para obtener dicha producción, entre los resultados y el tiempo utilizado: cuanto menor sea el tiempo que lleve obtener el resultado deseado, más productivo es el sistema, en realidad la productividad debe ser definida como el indicador de eficiencia que relaciona la cantidad de producto utilizado con la cantidad de producción alcanzada JONES Charles, 2009, (p.47).

También son útiles para medir el rendimiento de los colaboradores de una organización a través de indicadores que denominamos Indicadores de Gestión de productividad, en esta oportunidad, nos vamos a referir en particular a este último, el que nos ayudará a medir la productividad de los colaboradores (Sánchez, Alfonso, 2010 p. 45).

a) Margen de Utilidad

Relaciona la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas. Mide el porcentaje de ventas que queda después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, han sido deducidos.

Su fórmula es:

$$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}} \times 100$$

b) Margen de Utilidad Bruta

Relaciona las ventas menos el costo de ventas con las ventas. Indica la cantidad que se obtiene de las ventas, después de que la empresa ha cubierto el costo de los bienes que produce o vende, lo que significa que tiene un bajo costo de las mercancías que produce.

Su fórmula es:

$$\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS NETAS}} \times 100$$

2.1.9.4. Ratios de gestión, operativos o de rotación

Según Loghan Matew Evalúan la eficiencia de la empresa en sus cobros, pagos, inventarios y activo.

A su vez, los ratios de gestión se dividen en:

a) Ratio de rotación por pagar

Permite determinar los montos con los que la empresa cuenta para el pago de los beneficios.

Su fórmula es:
$$\frac{\text{COMPRAS AL CRÉDITO}}{\text{CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES}}$$

d) Ratio de rotación de inventarios

Mide la rapidez con la que se vende sea a crédito a en efectivo las existencias en inventario.

Su fórmula es:
$$\frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIOS (EXISTENCIAS)}}$$

2.1.9.5. Ratios Rentabilidad

Los índices de rentabilidad son las razones financieras que nos permiten establecer el grado de rentabilidad para los accionistas y a su vez el retorno de la inversión a través de las utilidades

Es el ratio más representativo de la empresa porque permite apreciar su capacidad para obtener utilidades en el uso del total de activos, abarcando el conjunto de ratios que comparan las ganancias de un período con determinadas partidas del estado de resultado y del estado de situación, por tales razones la dirección de la entidad debe velar por el comportamiento de estos índices (NAVAS Gonzalo, 2009, p. 123).

a) Beneficio neto sobre recursos propios medios

Es la rentabilidad que consigue el empresario sobre el valor en libros de estos. Debe ser elevado al coste de oportunidad que tiene el empresario, ya que de no ser así está perdiendo dinero

Beneficio neto sobre recursos propios =
$$\frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Recursos propios medios}}$$

b) Beneficio neto sobre ventas

Este ratio mide los niveles de rentabilidad total obtenida por unidad monetaria vendida. Incluye todos los ingresos que la empresa obtiene o genera menos gastos. Ratios altos de rentabilidad son muy beneficiosos; éstos deberían ir acompañados por una política de retribución al accionista agresiva.

$$\text{Beneficio neto sobre ventas} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Ventas}} = \frac{\text{Beneficio después de impuesto}}{\text{Importe de las ventas}}$$

c) Rentabilidad económica

Indica la rentabilidad que obtienen los empresarios sobre el activo, marcando la eficiencia del mismo.

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{BAIT}}{\text{Activo Total}} = \frac{\text{Beneficio antes de impuestos y tributos}}{\text{Activo Total}}$$

d) Rentabilidad de la empresa

Mide la rentabilidad del negocio empresarial en sí mismo. Pues mide la relación entre el beneficio de explotación y el activo neto.

Un valor alto representa una situación más perfeccionada para la empresa, pues la misma contará con ingresos que mejoren su rentabilidad, es decir, y brinden altos beneficios en relación a sus activos (NAVAS Gonzalo, 2009, p. 127).

$$\text{Rentabilidad de la empresa} = \frac{\text{Beneficio bruto}}{\text{Activo total neto}} = \frac{\text{ingresos explotación} - \text{gastos explotación}}{\text{Activo} - \text{amortización} - \text{provisiones}}$$

e) Rentabilidad del capital

Mide la rentabilidad del patrimonio propiedad de los accionistas, tanto del otorgado por ellos, como el que genera la Un valor más alto significa una situación solvente de la empresa.

$$\text{Rentabilidad del capital} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Fondos propios}} = \frac{\text{Beneficio - impuesto}}{\text{Fondos propios}}$$

Rentabilidad de las ventas

Mide la relación entre precios y costes. Un valor más alto significa una situación más próspera para la empresa, pues se obtiene un mayor beneficio por el volumen de ventas de la empresa. (NAVAS Gonzalo, 2009, p. 129).

$$\text{Rentabilidad de las ventas} = \frac{\text{Beneficio bruto}}{\text{Ventas}}$$

f) Rentabilidad sobre activos

Ratio que mide la rentabilidad de los activos de una empresa, constituyendo para ello un anexo entre los beneficios netos y los activos totales de la sociedad.

$$\text{Rentabilidad sobre activos} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Activo total}}$$

2.2. Fundamentación Conceptual

2.2.1. Empresa

Según (Cepeda Gustavo, 2009) La empresa es una organización que monopoliza una gran complejidad de recursos para alcanzar determinados

objetivos, explicando este concepto, el autor menciona que la empresa es una organización que aglomera un grupo determinado de personas para realizar alguna actividad cualquiera sea la finalidad.

La empresa es un organismo al que se le considera como un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas se desenvuelven en un conjunto de actividades enfocadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social (Drucker, Peter, 2010).

2.2.2. Empresa privada

Unidad económica constituida legalmente para la realización de beneficios a través de la actividad productiva o la prestación de servicios, en la que el capital es aportado y poseído por individuos particulares y puede tener como propietario a una o varias personas (Estupiñan, Rodrigo, 2011).

Son empresas en que todas o la mayoría de las Acciones u otras formas de participación en el Capital pertenecen a particulares y son controladas por éstos, siendo su principal objetivo la obtención de Utilidades al competir en el Mercado (Cepeda Gustavo, 2009).

2.2.3. Empresa comercial

Es una unidad socio económica que persigue determinados fines (o lucrativos: obtener ganancia o sociales: servir a la comunidad y contribuir al desarrollo del país) (Greco, Orlando, 2009).

Toda empresa, sea pública o privada realiza determinadas operaciones (de producción, de extracción, de importación, de exportación, de compra venta, de prestación de servicios, etc. (Mariño, Perfecto, 2009).

2.2.4. Pequeña empresa

(Drucker, Peter, 2010) Dice Las pequeñas empresas son entidades independientes, con una alta predominancia en el mercado de comercio, quedando prácticamente excluidas del mercado industrial por las grandes inversiones necesarias y por las limitaciones que impone la legislación en cuanto al volumen de negocio y de personal, los cuales si son superados convierten, por ley, a una microempresa en una pequeña empresa, o una mediana empresa se convierte automáticamente en una gran empresa.

La pequeña empresa tiene grandes ventajas como su capacidad de adaptabilidad gracias a su estructura pequeña, su posibilidad de especializarse en cada nicho de mercado ofreciendo un tipo de atención directa y finalmente su capacidad comunicativa (Gordicz, Juan, 2009).

2.2.5. Persona natural

Persona Natural es una persona humana que ejerce derechos y cumple obligaciones a título personal (Cepeda Gustavo, 2009).

Al constituir una empresa como Persona Natural, la persona asume a título personal todos los derechos y obligaciones de la empresa.

Lo que implica que la persona asume la responsabilidad y garantiza con todo el patrimonio que posea (los bienes que estén a su nombre), las deudas u obligaciones que pueda contraer la empresa.

2.2.6. Auditoría

La auditoría financiera tiene como finalidad el examinar los estados financieros y a través de ellos las transacciones contables realizadas por la entidad, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional con respecto a la

razonabilidad de la posición financiera de la empresa (Estupiñan, Rodrigo, 2011).

El autor (Mariño, Perfecto, 2009) La Auditoría Financiera es el examen (constancia o evidencia soporte dejada técnicamente en los papeles de trabajo) que se realiza a los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un dictamen u opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.

2.2.6.1. Conceptos de auditoría

Para el autor (Greco, Orlando, 2009) Representa el examen de los Estados Financieros de una entidad, con objeto de que el contador público independiente emita una opinión profesional respecto a si determinados estados presentan un escenario financiera, así como los resultados de las operaciones, con las respectivas variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de una empresa, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados”.

“Proceso estructurado que tiene como objetivo permitirle al auditor verter su criterio acerca de la preparación los estados financieros, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera”. (Maldonado, Milton, 2009).

“Auditoría es el proceso estructurado que:

- a) Conlleva la aplicación de habilidades analíticas, juicio profesional y escepticismo profesional;
- b) Usualmente es realizada por un equipo de profesionales, dirigido con habilidades directivas;

- c) Usa formas apropiadas de tecnologías y se adhiere a una metodología;
- d) Cumple con todos los estándares técnicos relevantes tales como los Estándares Internacionales de Auditoría (ISAs), los Estándares Internacionales de Información Financiera (IFRS), los Estándares Internacionales de Control de Calidad (ISQCs), los Estándares Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS); y
- e) Cumple con todos los estándares requeridos de ética profesional”.

2.2.6.2. Importancia de una auditoría

Para el autor (Spencer, Pickett, 2009) Una auditoria siempre es importante para poder constatar el normal funcionamiento de las actividades generadas en la empresa y de esta manera determinar si la economía o la información financiera es confiable Es la auditoria que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa. Una auditoria además, evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas, financieras y económicas, el grado de cumplimiento de los planes de la Gerencia, contribuyendo con la misma para una adecuada toma de decisiones.

Es común que las instituciones del sector financiero, al solicitar créditos se le soliciten como requisito la información de estos estados financieros respaldados con la firma de un Auditor certificado (Maldonado, Milton, 2009).

2.2.6.3. Clasificación de una auditoría

Una Auditoría se puede clasificar por:

1. Quién lo realiza
2. Área a examinar

Quién la realiza

- a) **Externa.-** Cuando es realizada por auditores particulares independientes.
- b) **Interna.-** se lleva a cabo con personal que trabaja en la misma empresa.
- c) **Gubernamental.-** Cuando es realizado por Auditores de entidades gubernamentales como los Auditores Internos del Sector Público Contraloría General del estado General del Estado, firmas privadas que realizan auditorías en el Estado con el permiso de la Contraloría.

De acuerdo al área examinada o a examinar

- a) Financiera es una investigación a los estados financieros que determina si los estados financieros auditados son presentados razonablemente y manifiestan claramente la situación económica de la empresa.
- b) Operacional o de Desempeño es una evaluación, sistemática y profesional de evidencias, llevado a cabo con el designio de hacer una evaluación sobre el desempeño de una entidad.
- c) Integral es un examen total a la empresa, es decir, que se evalúan los estados financieros y el desempeño o gestión de la administración.
- d) Ambiental es un examen a las medidas sobre el medio ambiente contenidas en las leyes del país y si se están cumpliendo adecuadamente.
- e) Informática examen que se realiza mediante la computarización de los recursos de la empresa donde se recopila la información en los sistemas, los informáticos de la empresa.
- f) De Recursos Humanos examen que se hace al área de personal, para evaluar su eficiencia y eficacia en el manejo del personal y los controles

que se ejercen con los expedientes, asistencia y puntualidad, nóminas de pago, políticas de atención social y promociones, etc.

- g) De cumplimiento se hace con la finalidad de controlar si se están dando cumpliendo las metas brindadas por la gerencia y si se cumplen las leyes, las normas y los reglamentos aplicables a la entidad.

2.2.7. Contabilidad

Contabilidad es la disciplina que analiza y proporciona información en torno de las decisiones económicas de un proyecto o institución (Cepeda, Gustavo, 2009).

Si se habla de la contabilidad se habla tanto de una ciencia, dado que brinda conocimiento verdadero, una técnica, en la medida en que trabaja con procedimientos y sistemas, un sistema de información, dado que puede captar, procesar y ofrecer conclusiones acerca de piezas de información (Estupiñan, Rodrigo, 2011).

2.2.8. Balance

El Balance es un documento contable que va a permitir conocer la situación financiera y económica de una empresa en un momento determinado del tiempo. El Balance está compuesto por dos masas patrimoniales diferenciadas a las que se denomina Activo y Pasivo (Estupiñan, Rodrigo, 2011).

A criterio de (Mariño, Perfecto, 2009) Un Balance es un estado financiero que muestra la situación económica de la empresa, con cuanto cuenta la empresa y cuánto debe. Es decir todos los bienes, dinero, mercancía, deudas de los clientes con la empresa, etc. así como las deudas y obligaciones que tiene la empresa para otras personas (deudas con proveedores, deudas con bancos, impuestos que se deben a hacienda, etc.). También podemos ver la utilidad o pérdida que hubo en el año.

2.2.9. Control

Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones (Osorio, Isabel, 2009).

El control se realiza con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos (Maldonado, Milton, 2009).

2.2.10. Informe

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 auditoría interna o externa o evaluación realizada sobre una entidad jurídica o sus subdivisiones (llamado "auditado") (Gordicz, Juan, 2009).

Según (Maldonado, Milton, 2009) 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.

2.2.11. Opinión

A criterio de (Wittington, Pany, 2010) En una opinión favorable, el auditor manifiesta de forma clara y precisa que las cuentas anuales consideradas

expresan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio y de estados financieros, así como de los efectos de sus operaciones y aplicados durante el ejercicio, y contienen los datos necesarios y suficiente para su poder interpretarlos de manera correcta y de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptados que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior (pág. 89)

La opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones o de los cambios de la situación financiera de la entidad auditada, de conformidad con los principios y normas contables generalmente aceptados (Spencer Pickett, 2009).

2.2.12. Rentabilidad

Para el autor (Maldonado, Milton, 2009) La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios. Frente a los conceptos de renta o beneficio que se expresan en términos absolutos, esto es, en unidades monetarias, el de rentabilidad se expresa en términos porcentuales. Se puede diferenciar entre rentabilidad económica y rentabilidad financiera.

La rentabilidad mide la tasa de devolución producida por un beneficio económico (anterior a los intereses y los impuestos) respecto al capital total, incluyendo todas las cantidades prestadas y el patrimonio neto (que sumados forman el activo total). Es además totalmente independiente de la estructura financiera de la empresa (Greco, Orlando, 2009).

2.3. Fundamentación Legal

2.3.1. Normas internacionales de contabilidad (NIC)

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board. Hasta la fecha, se han emitido 41 normas.

2.3.2. Normas internacionales de información financiera (NIIF)

Según Resolución No. 08.G. DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, de la Superintendencia de Compañías, resolvió disponer la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, de acuerdo al siguiente cronograma:

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2.010 las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Período de transición 31 de diciembre 2.009.
2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2.011: Las compañías que tengan activos iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2.007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado o Entidades del Sector Público aplicarán a partir del 1 de Enero del 2.012 las compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Período de transición 31 de diciembre 2.011 (NIA, 2011).

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's PYMES, es un resumen de la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's generales. Las NIIF's PYMES solo está dirigida a las pequeñas y medianas empresas.

Sección 1 de NIIF para PYMES: Pequeñas y medianas entidades

En esta Sección la NIIF para las PYMES describe las características de las PYMES.

Sección 2 de NIIF para PYMES: Conceptos y Principios Generales

La Sección 2 describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (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.

Sección 3 de NIIF para PYMES: Presentación de los Estados Financieros

En esta se explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

Sección 4 de NIIF para PYMES: Estado de Situación Financiera

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

Sección 5 de NIIF para PYMES: Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

Sección 11 de NIIF para PYMES: Instrumentos Financieros Básicos

Aplica a los instrumentos financieros básicos y es relevante para todas las entidades.

Sección 17 de NIIF para PYMES: Propiedades, Planta y Equipo

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Sección 22 de NIIF para PYMES: Pasivos y patrimonios

Esta Sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio.

Sección 27 de NIIF para PYMES: Deterioro del Valor de los Activos

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Esta sección se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes, para los que se establecen requerimientos de deterioro de valor en otras secciones de esta NIIF.

Sección 28 de NIIF para PYMES: Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

2.3.3. Norma Internacional de Auditoría

Según la Norma Internacional de Auditoría, señala lo siguiente:

“Al expresar su opinión sobre los Estados Financieros el auditor lleva a cabo una serie de pruebas diseñadas para obtener una razonable seguridad de que los estados financieros estén adecuadamente preparándose en todos sus aspectos (NIA, 2011).

El auditor deberá desarrollar y demostrar que un programa de auditoría que presente la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que se requieren para realizar el plan de auditoría general. El programa de auditoría sirve como una malgama de instrucciones a las personas en la auditoría y como un medio de registro de la ejecución adecuada del trabajo. El programa de auditoría puede también contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempos en el que son presupuestadas las horas para las diversas áreas o programaciones de auditoría.

Para elaborar el programa de auditoría, el auditor debe tener en cuenta las consideraciones específicas al elaborar los riesgos inherentes y de control y el nivel requerido de certeza que tendrán que proporcionar los procedimientos sustantivos. El auditor debería también meditar los tiempos para pruebas de controles y de procedimientos sustantivos, la coordinación de cualquier ayuda esperada de la entidad, los recursos de los auxiliares y el involucramiento de otros auditores o expertos. (NIA, 2011).

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y métodos

3.1.1. Materiales

En este proyecto de investigación se utilizó los siguientes materiales y equipos para el desarrollo del mismo:

ÍTEMS	MATERIALES	CANTIDAD	VALORES
1	Computadora	1	850.00
2	Internet	72 H	54.00
3	CD-R	3	3.00
4	Pendrive	1	18.00
5	Hojas A4	1000	10.00
6	Impresiones	1000	100.00
7	Fotocopias	500	25.00
8	Calculadora	1	18.00
9	Cámara fotográfica	1	150.00
10	Anillados/Empastados	3	18.00
	TOTALES		\$ 1246.00

3.1.2. Métodos

3.1.2.1. Inductivo

El método inductivo es aquel que obtiene conclusiones generales a partir de premisas particulares. Se trata del método científico más usual, en el que pueden distinguirse cuatro pasos esenciales: la observación de los hechos para su registro; la clasificación y el estudio de estos hechos; la derivación inductiva

que parte de los hechos y permite llegar a una generalización; y la contrastación.

Con este método se realizó la investigación de la tesis, porque se parte de la realidad circundante a la gestión contable lo cual debió ser corroborado a la luz de la contabilidad existente en los respectivos documentos financieros y a través de ellos determinar, el cumplimiento tributario de la empresa.

La investigación aplico la inducción por cuanto los resultados de la encuesta aplicados al personal de trabajo a los auditores encargados de la contabilidad de la empresa así como a los propietarios.

3.1.2.2. Deductivo

El método deductivo considera que la conclusión se halla implícita dentro las premisas. Esto quiere decir que las conclusiones son una consecuencia necesaria de las premisas: cuando las premisas resultan verdaderas y el razonamiento deductivo tiene validez, no hay forma de que la conclusión no sea verdadera.

Este método permitió realizar el razonamiento para obtener resultados que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones, cuya aplicación sea de carácter general.

3.1.2.3. Síntesis

La síntesis, permitió estudiar los elementos establecidos relacionados con la empresa, con el fin de verificar que cada uno de ellos, reúna los requerimientos necesarios para llegar a cumplir con los objetivos totalizadores que se persigue.

Por medio de este método se puedo describir todo el proceso y determinar un análisis financiero de la empresa.

3.2. Tipo de Investigación

3.2.1. Exploratoria

Este tipo de investigación se desarrolló porque se considera que el tema es poco investigado por lo cual se requiere de la búsqueda de información en fuentes primarias y secundarias.

Facilitó el conocimiento de los antecedentes nacionales o internacionales, de la temática planteada así como las características necesarias y suficientes para conocer la influencia de la auditoría financiera en la rentabilidad de la empresa Comercial Plasticentro, cantón La Maná.

3.2.2. Descriptiva

Por qué permitió conocer en forma detallada la característica financiera interna de la empresa, de los clientes internos y externos de la misma manera facilitó la descripción de procesos inmersos además permitió evaluar variables importantes relacionadas con la auditoría financiera y que incidencia tienen las mismas en la rentabilidad de la empresa, estos datos se argumentan en la recolección de datos.

3.2.3. De campo

Permitió aumentar la familiaridad con el tema de estudio, el cual se investigó para aclarar conceptos y establecer preferencias para posteriores investigaciones.

3.2.4. Bibliográfica

Se tomó información importante de varios autores para realizar una buena investigación.

3.2.5. Técnicas e Instrumentos de Investigación

El proceso de esta investigación se desarrolló mediante el empleo de las siguientes técnicas: observación directa, la encuesta, y la entrevista.

3.2.5.1. Observación

La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos. Gran parte del acervo de conocimientos que constituye la ciencia ha sido lograda mediante la observación.

Esta técnica es el pilar de todas, permitió conocer las falencias existentes.

3.2.5.2. Encuesta

La encuesta es una técnica de adquisición de información de interés sociológico, mediante un cuestionario previamente elaborado, a través del cual se pudo conocer la opinión o valoración del sujeto seleccionado en una muestra sobre un asunto dado.

Como instrumentos de recolección de datos facilitó saber el criterio de la población encuestada en relación al tema.

3.2.5.3. Entrevista

La entrevista se utilizó para recabar información en forma verbal, a través de preguntas que propone el analista. Quienes responden pueden ser gerentes o empleados, los cuales son usuarios actuales del sistema existente, usuarios potenciales del sistema propuesto o aquellos que proporcionarían datos o serán afectados por la aplicación propuesta.

Para el desarrollo de esta investigación se realizó entrevista a los propietarios.

3.3. Diseño de Investigación

Para la realización de la presente investigación se tomó el diseño no experimental ya que se observaron los documentos financieros sin manipularlos para realizar su respectivo análisis.

Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales por ello se considera importante el desarrollo de un control interno que se base en las características del COSO 1 y su cinco componentes porque permite conocer la efectividad y eficiencia en las operaciones: visualizando el logro de los objetivos empresariales básicos de la organización (rendimiento, rentabilidad y protección de los activos).

3.3.1. Firma de la compañía auditora

En el proceso investigativo fue necesario crear la siguiente firma para el respaldo de la auditoría.

Archivo de Planificación



3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

Para efectos de la presente investigación se aplicó la encuesta al propietario de la empresa, a los encargados de la contabilidad así como a los empleados que laboran en la misma.

3.4.2. Muestra

El resultado de datos que se obtuvo de la población es pequeño, por cuanto no se realizó fórmulas para el cálculo de la población muestral. Por tal motivo como muestra de esta investigación se tomó en cuenta toda la población que está compuesto por:

DATOS POBLACIONALES

Estrato	Población
Propietario	2
Área contable	2
Área comercial	5
Total	9

Fuente: Empresa Plasticentro

Elaborado por: Autora

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			ÍNDICE
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabí	REF: Eje. Por: Rev. Por	IPT A.G. M.S.	FECHA: 01/04/2014 15/04/2014
ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO				
REF.	CONTENIDO			
ACTIVIDADES PREVIAS PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA				
A	Carta de Compromiso			
A1	Contrato			
A2	Plan General de Auditoría Financiera			
A3	Cédula de Marcas de Auditoría			
FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR				
AB	Programa general de la fase 1			
AB-1	Entrevista			
AB-2	Constitución – Reseña Histórica			
AB-3	Aspectos Legales			
AB-4	Direccionamiento Estratégico			
AB-5	Descripción del sistema contable			
AB-6	Relevamiento de procesos principales			
FASE II PLANEACIÓN				
AC	Programa general de la fase 2			
AC-1	Análisis FODA			
AC-1a	Matriz de evaluación de factores internos FODA			
AC-1b	Matriz de evaluación de factores externos FODA			
AC-2	Cuantificación de la materialidad			
AC-3	Evaluación del Control Interno			
AC-4	Hallazgos			
AC-5	Evaluación del Riesgo de Control de todas las partidas evaluadas			

FASE III EJECUCIÓN	
AD	Programa general de la fase 3
AD-1	Balance General
AD-2	Estado de Resultados
AD-3	Sumaria de activos y pasivos corrientes
AD-4	Sub cédulas de activos y pasivos
AD-5	Sumaria de bancos
AD-6	Ratios Financieros
FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
AD	Programa general de la fase 4
AD-1	Informe de control interno
AD-2	Informe de auditor independiente

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI – ECUADOR	ACTIVIDADES PREVIAS	
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabí	REF:	A	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	01/04/2014
	Rev. Por	M.S.	15/04/2014
CARTA DE COMPROMISO			
<p>Señor</p> <p>Ing. William Mise</p> <p>GERENTE GENERAL PLASTICENTRO LA MANÁ</p> <p>Presente.</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Por medio de la presente tengo el agrado de confirmar la aceptación y entendimiento de este compromiso, ante la realización de una auditoría financiera al 31 de diciembre del 2012.</p> <p>El proceso de auditoría se efectuará de acuerdo con la normativa vigente en la aplicación de procedimientos y verificaciones, así como, Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Contabilidad y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.</p> <p>Con el fin de brindar un respaldo a la información financiera, se efectuaran pruebas sus tentativas para verificar la información y su razonabilidad que debe ser congruentes datos fuentes, y si los mismos son confiables y suficientes como base para la preparación de los estados financieros.</p> <p>Dada la naturaleza de las pruebas y de otras limitaciones relacionadas con la auditoría, junto a cualquier sistema de control interno, existe un riesgo ineludible de que pueda permanecer sin reconocimiento alguna distorsión importante.</p>			

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI – ECUADOR	ACTIVIDADES PREVIAS	
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF: Eje. Por:	A A.G.	FECHA: 01/04/2014
	Rev. Por	M.S.	15/04/2014
CARTA DE COMPROMISO			
<p>Como resultados de la auditoría que practiquemos se emitirá una opinión sobre los Estados Financieros, suministraremos criterios por separado, conteniendo las debilidades importantes de control interno de las que tengamos conocimiento.</p> <p>Así mismo, le recuerdo que la responsabilidad por la preparación de la información Financiera, incluso la todas las revelaciones que se encontraren son responsabilidad de la administración por ende los registros, control internos realizados con antelación o cualquier examen ejecutado o información brindada que genere desconformidades son de la misma responsabilidad.</p> <p>Para que este proceso sea estructurado de manera adecuada se le solicita a la administración confíeme por el escrito los requerimientos de nuestros servicios profesionales.</p> <p>Se espera la colaboración total de su personal y se cuenta con la cooperación del mismo para proveer los registros, expediente y otra información que se requiera en relación con la auditoría.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Aida Guarochico Auditora</p>			

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI – ECUADOR	ACTIVIDADES PREVIAS	
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	A1	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	01/04/2014
	Rev. Por	M.S.	15/04/2014
CONTRATO DE TRABAJO DE AUDITORÍA			
<p>En el Cantón La Maná, a los diez y siete días del mes de Diciembre del año dos mil trece acuden de manera libre y voluntaria por una parte para la suscripción del presente contrato: el señor William Mise en su calidad de Gerente de la empresa Plasticentro La Maná, y por otra la señorita Aida Guarochoico representante de A.G. & Asociados para la realización una Auditoría financiera, al tenor de las siguientes cláusulas:</p>			
<p>Primera: Contratantes:</p> <p>Comparecen, por una parte La empresa Plasticentro La Maná, a quien en adelante se le nombrará “la compañía”, por otra parte la señorita Aida Guarochoico, a quien se le nombrará “el auditor”.</p>			
<p>Segunda: Relación de Trabajo:</p> <p>La realización de la presente auditoría es un trabajo netamente profesional sin que exista alguna relación de entre las partes.</p>			
<p>Tercera: Objetivo del Contrato:</p> <p>La empresa Plasticentro suscribe el contrato con la Señorita Aida Guarochoico con la finalidad que su compañía realice auditoría a los siguientes estados financieros:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Balance General al 31 de diciembre del 2012 • Estados de Resultados al 31 de diciembre del 2012 • Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del 2012 • Estado de Evolución en el Patrimonio al 31 de diciembre del 2012 			

 <p>A.G. & Asociados Consultores y Auditores</p>	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI – ECUADOR	ACTIVIDADES PREVIAS											
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF: A1	A1	FECHA: 01/04/2014										
	Eje. Por:	A.G.	01/04/2014										
	Rev. Por	M.S.	15/04/2014										
CONTRATO DE TRABAJO DE AUDITORÍA													
<p>De acuerdo con las NIA, se expresará una opinión fehaciente sobre la veracidad de la información brindada y si cumple con los requerimientos de las mismas.</p>													
<p>Al término del trabajo se presentarán los siguientes informes:</p>													
<ul style="list-style-type: none"> • Informe de auditoría sobre los Estados Financieros. • Informe de control interno. 													
<p>Cuarta: Obligaciones de la Compañía:</p>													
<p>La empresa se compromete a entregar la información requerida por el auditor, la compañía deberá entregarla con anterioridad y mediante un comunicado por escrito. Comprometiendo de este modo a los Departamentos a colaborar con los requerimientos hechos por el auditor.</p>													
<p>Quinta: Plazo de entrega de informes:</p>													
<p>Los informes de auditoría sobre los estados financieros de La empresa Plasticentro La Maná, serán entregados según el siguiente cronograma:</p>													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Trabajo a Realizar</th> <th style="text-align: left;">Tiempo de Inicio</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Planeación del programa de Auditoría</td> <td>Enero</td> </tr> <tr> <td>Ejecución del programa de Auditoría</td> <td>Febrero</td> </tr> <tr> <td>Emisión del dictamen y de los informes</td> <td>Marzo</td> </tr> <tr> <td>Entrega del dictamen e informes a Gerencia</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Trabajo a Realizar	Tiempo de Inicio	Planeación del programa de Auditoría	Enero	Ejecución del programa de Auditoría	Febrero	Emisión del dictamen y de los informes	Marzo	Entrega del dictamen e informes a Gerencia	
Trabajo a Realizar	Tiempo de Inicio												
Planeación del programa de Auditoría	Enero												
Ejecución del programa de Auditoría	Febrero												
Emisión del dictamen y de los informes	Marzo												
Entrega del dictamen e informes a Gerencia													
<p>Sexta: Plazo y duración del contrato:</p>													
<p>El presente contrato durará desde la firma hasta la ejecución total de las actividades propuestas.</p>													

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI – ECUADOR	Actividades Previas	
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	A1	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	01/04/2014
	Rev. Por	M.S.	15/04/2014
CONTRATO DE TRABAJO DE AUDITORÍA			
<p>Séptima: Domicilio, Jurisdicción y Competencia:</p> <p>El domicilio señalado será el Cantón La Maná, en caso de discusión por la incorrecta aplicación de las cláusulas del contrato, las partes se someterán a la resolución obligatoria y definitiva de un tribunal de Conciliación y Arbitraje de la Cámara de Comercio del Cantón.</p> <p>Para la ejecución del mismo firman las partes en común acuerdo.</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 200px;"> <div data-bbox="400 1249 660 1339" style="text-align: center;"> Ing. William Mise Propietario </div> <div data-bbox="1066 1249 1326 1339" style="text-align: center;"> Aida Guarochico Auditora </div> </div>			

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI – ECUADOR	Actividades Previas	
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	A2	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	01/04/2014
	Rev. Por	M.S.	15/04/2014
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA			
<p>INTRODUCCIÓN:</p> <p>Este memorándum se elabora como parte de la planificación de la auditoría financiera a la empresa Plasticentro La Maná como una forma de verificar la información brindada para determinar las actividades a realizar.</p> <p>Antecedentes.-</p> <p>Plasticentro es negocio personal del Ingeniero William Mise empresa que nunca antes había sometido su documentación financiera a este tipo de procedimientos pero requiere conocer la razonabilidad de sus cuentas a través de un análisis auditado de sus estados financieros.</p> <p>Motivo de la Auditoría.-</p> <p>El principal motivo que lleva la gerencia a realizar este tipo de trabajo es que la misma está en proceso de convertirse en sociedad anónima y el informe del auditor forma parte importante de este proceso.</p> <p>Por tal razón el propietario desea conocer si los procesos contables-financieros se han llevado a cabo de, manera favorable para la empresa; y determinar si los estados financieros están presentados razonablemente en base a la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad.</p> <p>La ejecución será un proceso consensuado de análisis de los estados financieros lo que necesitan determinar la rentabilidad de la empresa por ello se analizada detenidamente cada uno para verificar su validez así como los niveles de riesgo y confianza de la compañía.</p>			

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI – ECUADOR		Actividades Previas
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF: Eje. Por: Rev. Por	A3 A.G. M.S.
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA			
CLIENTE			
PLASTICENTRO LA MANÁ			
1. REQUERIMIENTOS			
Informe corto o estándar			
2. FECHA DE EJECUCIÓN			
Inicio de la recolección de datos			10/04/2014
Finalización			21/04/2014
Análisis de los resultados obtenidos			12/05/2014
Pronunciamiento del informe final			24/06/2014
3. PERSONAL ASIGNADO			
Aida Guarochico – Auditor Responsable ING. Mariana Sotomayor – Auditora Guía			
4. REFERENCIAS			
Normas Internacionales de Auditoria (NIA`s) Normas internacionales de la contabilidad			
5. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES			
Materiales	Costo		
Hojas de papel	30.00		
Bolígrafos	4.00		
Libreta de apuntes	3.00		
CD`s	1.00		
Impresiones	25.00		
Pendrive	8.00		
Internet	25.00		
Clip y resaltador Grapadora	4.00		
Total	100.00		

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI – ECUADOR		Actividades Previas
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF: Eje. Por: Rev. Por	A3 A.G. M.S.
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA			
6. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA			
<p>La auditoría se enfoca en el análisis de la rentabilidad de la empresa a través del cumplimiento de las normas y el registro adecuado de las cuentas.</p>			
6.1. Objetivo General			
<p>Realizar una Auditoría Financiera en Plasticentro La Maná, para evaluar veracidad de la información financiera que presenta la empresa.</p>			
6.2. Alcance de la auditoría			
<p>El alcance de la auditoría financiera a ser realizada esta bajo los siguientes lineamientos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Examinar con autenticidad e honradez la investigación sobre la documentación financiera, y los recursos utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar esa información. • Revisar los sistemas instituidos para certificar el cumplimiento de planes políticas, ordenamientos, procedimientos y legales que pueden tener un huella significativa en las operaciones y en los alcances y determinar si la organización cumple con tales sistemas. • Revisar las formas de mejorar el manejo adecuado de los documentos donde repose la información financiera de la empresa. • Evaluar el aspecto económico y la eficiencia con que los recursos están siendo utilizados. • Revisar las operaciones programadas y ejecutadas por la empresa para mejorar el desarrollo de la concienciación sobre la importancia de una documentación correcta. 			

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI – ECUADOR			Actividades Previas
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF: Eje. Por: Rev. Por	A4 A.G. M.S.	FECHA: 10/04/2014 15/04/2014
CÉDULAS DE MARCAS				
DESCRIPCIÓN				
Suma vertical de los datos de la columna			+	
Observado físicamente			OF	
Eficiencia inspeccionada			●	
Totalizado			Σ	
Eficiencia examinada			©	
Proceso Inspeccionado			¥	
Hallazgo Auditoria Financiera			HAA	
No reúne requisitos			∅	
Comparación de operaciones administrativas autorizadas			C	
Comparación de procesos de actividades no autorizadas			¢	
Verificación de cumplimiento de una actividad			y	
Seguimiento o rastreo de una actividad			>	
Actividad novedosa			*	

4.1.1. Programa general Objetivo 1

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI – ECUADOR			FASE 1	
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi		REF: Eje. Por: Rev. Por	AB A.G. M.S.	FECHA: 10/04/2014 15/04/2014
PROGRAMA GENERAL DE LA FASE 1					
Objetivo Examinar la información de políticas y procedimientos de la empresa Plasticentro de acuerdo a Normas contables establecidas.					
Descripción del trabajo	Horas establecidas	Horas reales	REF	Se realizo	Fecha:
Reseña Histórica de la empresa	3	3	AB-1	SI	10/04/2014
Revisión de aspectos legales importantes de la empresa	2	2	AB-2	SI	10/04/2014
Organización de la empresa Estrategias visión y misión	2	2	AB-3	SI	10/04/2014
Información sobre los principales aspectos de la empresa	4	4	AB-5	SI	10/04/2014
Análisis FODA para detectar sus fortalezas oportunidades y amenazas	2	2	AB-6	SI	17/04/2014
Matriz de evaluación de factores internos FODA	2	2	AB-6.1	SI	17/04/2014

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI – ECUADOR	FASE 1	
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AB-1	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	10/04/2014
	Rev. Por	M.S.	15/04/2014
ENTREVISTA			
<p>Entrevista realizada a: Ing. William Mise</p> <p>Cargo: Propietario</p> <p>1.- Ing. Mise ¿Cómo considera usted la situación financiera de la empresa? Contamos con una organización completa, contabilizando todas aquellas transacciones las mismas que se encuentran reflejadas en el Balance General y Estado de Resultados.</p> <p>2.- ¿Cree usted que es necesario realizar una auditoría financiera para fortalecer su relación con el manejo eficiente de la empresa? Creo que si es necesario una auditoria, pues con ella podré conocer lo que falta corregir en mi empresa.</p> <p>3.- Entonces, si se realiza una auditoria a la empresa, ¿Cree usted que ésta será beneficiosa para toda la organización? Por supuesto, con el resultado que arroje la auditoria, conoceré todas las falencias y trataré de solucionar los problemas, en beneficio de la empresa.</p> <p>4.- ¿Considera usted que existe un eficiente control administrativo en las diferentes áreas de la empresa? Se tiene un buen control administrativo, además el personal que labora en esta entidad ha demostrado eficiencia en todas sus actividades que realiza.</p> <p>5.- ¿Cómo está la empresa en relación con sus obligaciones tributarias y el Instituto Ecuatoriano de Seguro Social? La parte tributaria se lo realiza en la fecha establecida, sin haber tenido inconvenientes hasta el momento, de la misma forma se cumple con las obligaciones del I.E.S.S.</p>			

	<p align="center">A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR</p>			<p align="center">FASE 1</p>
<p>Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi</p>		<p align="center">REF:</p>	<p align="center">AB-2</p>	<p align="center">FECHA:</p>
		<p align="center">Eje. Por:</p>	<p align="center">A.G.</p>	<p align="center">10/04/2014</p>
		<p align="center">Rev. Por</p>	<p align="center">M.S.</p>	<p align="center">15/04/2014</p>
<p align="center">RESEÑA HISTÓRICA</p>				
<p>La empresa Plasticentro Inicia sus actividades en 1999, bajo la dirección de su gestor y fundador Ingeniero William Mise; misma que fue creada con el fin de brindar a la comunidad Lamanense un servicio óptimo. La actividad económica del negocio es la venta de artículos de plástico así como una gran variedad de juguetes y otros enceres para el hogar.</p> <p>El objetivo del negocio es crecer en el mercado, durante el último período ha ido creciendo de forma continua para lo cual se ha basado en el apoyo relevante de personal competente que es la condición fundamental para efectuar sus actividades, dar servicios de calidad que cumpla con las exigencias de los pobladores del Cantón La Maná.</p> <p>La empresa Plasticentro está conformado por un capital social de USD \$ 30.608.12 perteneciente al Ingeniero William Mise quien es el propietario del negocio. Como empresa obligada a llevar contabilidad debe cumplir con los requerimientos tributarios impuestos por el servicio de rentas internas son las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Impuesto a la Renta formulario 101 • Impuesto al Valor Agregado formulario 104 • Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta formulario 103 <p>Las obligaciones patronales que La empresa Plasticentro mantiene con el Instituto Nacional de Seguridad Social se detallan a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aportación mensual al seguro social • Aportación de Fondos de Reserva. 				

	<p align="center">A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR</p>			<p align="center">FASE 1</p>
<p>Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi</p>		<p align="center">REF:</p>	<p align="center">AB-3</p>	<p align="center">FECHA:</p>
		<p align="center">Eje. Por:</p>	<p align="center">A.G.</p>	<p align="center">10/04/2014</p>
		<p align="center">Rev. Por</p>	<p align="center">M.S.</p>	<p align="center">15/04/2014</p>
<p align="center">ASPECTOS LEGALES</p>				
<p>La empresa Plasticentro está formada como una organización unipersonal administrada por el Ingeniero William Mise, quien consta como persona natural obligada a llevar contabilidad dentro del Registro Único de Contribuyentes, quien a su vez es el representante legal de la misma.</p> <p>El propietario formó esta organización por voluntad propia, cuyo marco jurídico regulatorio dentro de sus operaciones económicas y financieras es la Ley de Régimen Tributario Interno, Ordenanzas municipales y demás leyes pertinentes, así como los estatutos de La empresa Plasticentro La Maná.</p>				

	<p align="center">A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR</p>			<p align="center">FASE 1</p>
<p align="center">Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi</p>	<p align="center">REF:</p>	<p align="center">AB-4</p>	<p align="center">FECHA:</p>	
	<p align="center">Eje. Por:</p>	<p align="center">A.G.</p>	<p align="center">10/04/2014</p>	
	<p align="center">Rev. Por</p>	<p align="center">M.S.</p>	<p align="center">15/04/2014</p>	
DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO				
<p>Misión:</p> <p>Brindar a nuestros clientes satisfacción y calidez en el desarrollo de nuestro servicio además Plasticentro es una empresa comprometida con ética y trabajo que busca brindar a la comunidad calidad en sus productos para beneficio de los hogares Lamanenses.</p> <p>Visión:</p> <p>Aumentar el grado de responsabilidad y servicio y ser la opción preferida de la ciudad para la compra de artículos de plástico, el hogar y juguetes adaptados a las exigencias de nuestra clientela.</p> <p>Objetivo General:</p> <p>Brindar servicios óptima calidad, confiable y oportuna, que garanticen una adecuada atención que cumpla con las exigencias y las necesidades de nuestros clientes.</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <p>Venta al por mayor y menor de plásticos juguetes y artículos para el hogar Garantizar una grata atención a la población y a su grupo familiar. Garantizar calidad en el tratamiento brindado a los clientes y en los productos que se le ofrecen.</p>				

	<p align="center">A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR</p>			<p align="center">FASE 1</p>
<p align="center">Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi</p>	<p align="center">REF:</p>	<p align="center">AB-5</p>	<p align="center">FECHA:</p>	
	<p align="center">Eje. Por:</p>	<p align="center">A.G.</p>	<p align="center">10/04/2014</p>	
	<p align="center">Rev. Por</p>	<p align="center">M.S.</p>	<p align="center">15/04/2014</p>	
<p align="center">DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE</p>				
<p>La empresa cuenta con un registro contable informático el mismo que se encarga de referir los ingresos egresos con un detalle completo de las ventas y registra todos los movimientos incluso el almacenamiento en bodega.</p> <p>Entre sus principales funciones están el registro y emisión de compras, Ventas, Ingresos, Retenciones, Comprobantes de Egreso. Adicionalmente cuenta con aplicaciones que facilitan la elaboración de Impuestos y Anexos Transaccionales.</p> <p>Comprobamos la existencia de la documentación financiera para su respectiva revisión esta labor se la realizó por departamento y en el año correspondiente al proceso auditable.</p> <p>Mediante la Inspección realizada se constató que existe la documentación archivada ordenada por años y por departamentos.</p>				

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR	FASE 1	
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AB-6	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	10/04/2014
	Rev. Por	M.S.	15/04/2014
RELEVAMIENTO DE PROCESOS PRINCIPALES			
<p>Procedimientos Administrativos Relacionados con los Egresos</p> <p>En el caso de los egresos los procedimientos se clasifican en dos categorías:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Desembolsos de cuantía menor que se realizan a través de Caja Chica. • Otros gastos, los cuales se cancelan a través de cheques. <p>A continuación, se describen los detalles más relevantes de los procedimientos antes mencionados.</p> <p>Procedimiento Administrativo para el Pago de Desembolsos Menores</p> <p>La dinámica de las operaciones precisa de disponer de efectivo a mano para desembolsos menores. Tal es el caso cuando se necesita comprar algún medicamento o insumo que debe ser administrado a los pacientes o cualquier otro gasto que por razones obvias no pueden ser realizados con cheques.</p> <p>A tal efecto existe un fondo fijo de Caja Chica de USD 200,00; del cual es custodio el Asistente.</p> <p>Procedimientos Administrativos para Gastos por Cheques</p> <p>Los gastos, salvo los financiados a través de caja chica, deben ser efectuados por medio de gastos. Al clasificar los procedimientos de acuerdo a su naturaleza, se observaron los siguientes casos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Compras de art activos. • Cancelación de servicios (teléfono, electricidad, mantenimiento y similares), impuestos y otras contribuciones parafiscales. • Pago de nómina al personal. • Cancelación de honorarios profesionales a médicos especialistas. 			

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			FASE 1
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi		REF:	AC-1	FECHA:
		Eje. Por:	A.G.	17/04/2014
		Rev. Por	M.S.	29/04/2014
ANÁLISIS FODA				
Análisis Interno	FORTALEZAS		DEBILIDADES	
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Reconocimiento como empresa confiable, dada su larga trayectoria en el mercado. ✓ Tiene productos de marcas reconocidas a buen precio, debido a las buenas relaciones con sus proveedores logrados a través de los años. ✓ Stock de mercaderías en plásticos juguetes y arícalos para el hogar disponibles. ✓ Capacidad de compra. ✓ Descuentos y promociones con clientes. 		<ul style="list-style-type: none"> ✓ No existe delegaciones de responsabilidades la empresa la dirige con exclusividad su propietario. ✓ Falta de una clara dirección estratégica. ✓ Falta de un estudio de clientes para conceder créditos. ✓ Bajo nivel tecnológico. ✓ No se encuentran definidos sus objetivos y metas organizacionales. 	
Análisis Externo	OPORTUNIDADES		AMENAZAS	
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Aprovechar la relación con sus proveedores y realizar publicidad conjuntamente con ellos. ✓ Aplicación del mercado. ✓ Calidad de los materiales ✓ Acceso a nuevas tecnologías. ✓ Fuentes de financiamiento. 		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Competencias posicionadas. ✓ Uso de tecnología y sistemas computarizados para el control de las ventas ✓ Incremento de nuevos impuestos por parte del gobierno que afectan el desarrollo del negocio. ✓ La competencia maneja buen plan de marketing. ✓ Empresas que ofertan mejores precios y amplias líneas de crédito. 	

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR		FASE 1
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF: Eje. Por: Rev. Por	AC-1a A.G. M.S.
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LOS FACTORES INTERNOS			
FACTOR	PONDERACIÓN	CALIF.	C. POND.
FORTALEZAS			
✓ Reconocimiento como empresa confiable, dada su larga trayectoria en el mercado.	0.10	5	0.50
✓ Tiene productos de marcas reconocidas a buen precio, debido a las buenas relaciones con sus proveedores logrados a través de los años.	0.10	4	0.40
✓ Stock de mercaderías en plásticos juguetes y artículos para el hogar disponibles.	0.10	4	0.40
✓ Capacidad de compra.	0.10	3	0.30
✓ Descuentos y promociones con clientes.	0.10	3	0.30
DEBILIDADES			
✓ No existe delegaciones de responsabilidades la empresa la dirige con exclusividad su propietario.	0.10	2	0.20
✓ Falta de una clara dirección estratégica.	0.10	3	0.30
✓ Falta de un estudio de clientes para conceder créditos.	0.10	3	0.30
✓ Bajo nivel tecnológico	0.10	3	0.30
✓ No se encuentran definidos sus objetivos y metas organizacionales.	0.10	2	0.20
TOTAL Σ	1	32	3.20
ANÁLISIS DE LOS FACTORES INTERNOS			
Una vez realizado la evaluación de los factores internos de la empresa se puede determinar que los resultados son favorables ya que las fortalezas nos muestran una sumatoria de 1.90 contra 1.30 de peso menor ponderado en las debilidades, por lo tanto se sostiene que la empresa sabe aprovechar sus fortalezas de una manera eficaz .			

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			FASE 1
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF: Eje. Por: Rev. Por	AC-1b A.G. M.S.	FECHA: 17/04/2014 29/04/2014
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LOS FACTORES EXTERNOS				
FACTOR	PONDERACIÓN	CALIF.	C. POND.	
OPORTUNIDADES				
✓ Aprovechar la relación con sus proveedores y realizar publicidad conjuntamente con ellos.	0.10	4	0.40	
✓ Aplicación del mercado.	0.10	5	0.50	
✓ Calidad de los materiales.	0.10	4	0.40	
✓ Acceso a nuevas tecnologías.	0.10	4	0.40	
✓ Fuentes de financiamiento.	0.10	3	0.30	
AMENAZAS				
✓ Competencias posicionadas	0.10	4	0.40	
✓ Uso de tecnología y sistemas computarizados para el control de las ventas	0.10	3	0.30	
✓ Incremento de nuevos impuestos por parte del gobierno que afectan el desarrollo del negocio.	0.10	3	0.30	
✓ La competencia maneja buen plan de marketing.	0.10	3	0.30	
✓ Empresas que ofertan mejores precios y amplias líneas de crédito	0.10	3	0.30	
TOTAL Σ	1	36	3.60	
ANÁLISIS DE LOS FACTORES EXTERNOS				
La evaluación de los factores internos de la empresa nos da un resultado favorable por el hecho de que las oportunidades tienen una ponderación de 2.00 y las amenazas de 1.60 razón por la cual la empresa optimiza recursos aprovechando sus oportunidades.				

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR	FASE 1	
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AC-2	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	17/04/2014
	Rev. Por	M.S.	29/04/2014
Cuantificación de la Materialidad			
<p>Es importante tener en cuenta los aspectos de la materialidad que aunque no es necesario su cuantificación siempre es importante para que en futuras auditorias se contemplen estas estimaciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • De 5 a 10% del ingreso Neto antes de impuestos • De 0.5 a 1% del total del Activo • De 0.5 a 1% del total de ingresos • 1% del capital contable 			

4.1.2. Programa general Objetivo 2

		A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI – ECUADOR			Fase II	
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabí		REF:	AC	FECHA:		
		Eje. Por:	A.G.	10/04/2014		
		Rev. Por	M.S.	15/04/2014		
PROGRAMA GENERAL DE LA FASE 2						
Objetivo						
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el Control Interno de los procesos contables conforme a los lineamientos del COSO I. 						
Descripción del trabajo	Horas establecidas	Horas reales	REF	Se realizo	Fecha:	
Diagnóstico de control interno	3	3	AC-1	SI	04/05/2014	
Evaluación al Riesgo de Control: Caja – Bancos.	2	2	AC-2	SI	04/05/2014	
Evaluación al Riesgo de Control: Cuentas - Documentos por Cobrar.	2	2	AC-3	SI	05/05/2014	
Evaluación al Riesgo de activos fijos.	4	4	AC-5	SI	05/05/2014	
Evaluación al Riesgo de provisiones por pagar.	2	2	AC-6	SI	06/05/2014	
Evaluación del Riesgo de Control de todas las partidas evaluadas.	2	2	AC-6.1	SI	06/05/2014	
Evaluación del riesgo inherente:	2	2	AC-6.2.	SI	06/05/2014	
Evaluación de Riesgo de detección y auditoria	2	2	AC-6.2.	SI	06/05/2014	



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 2

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-6	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	04/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

CONTROL

DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PLASTICENTRO LA MANÁ

La evaluación de los Sistemas de Control Interno de Plasticentro La Maná, se la efectuó con el propósito de conocer la calidad y confianza que otorgan cada uno de ellos y determinar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Para realizar la evaluación del Control Interno se realizó cuestionarios de preguntas cerradas que permitió conocer el manejo, control y funcionamiento mediante el Sistema COSO I a las diferentes áreas productivas de la empresa como son:

Caja-Bancos

Cuentas - Documentos por Cobrar

Activos Fijos

Cuentas / Documentos- Provisiones Por Pagar

Ingresos

Gastos

Entre los procedimientos aplicados cabe mencionar:

Revisión y análisis de los procedimientos de Control Interno mediante la integración de los componentes básicos Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo.

A continuación se muestra los papeles de trabajo desarrollados en la Evaluación del Control Interno de la empresa.



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase
2

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-6	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	04/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

Evaluación al Riesgo de Control

Evaluación al Riesgo de Control: Caja – Bancos

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	Calif	Pond.	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Los empleados responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la entidad?	x		11	11	Señalaron que si es de esa manera, porque el personal cumple con pruebas de selección al momento de ser contratado.
2	¿Efectúan las labores de contabilidad y la de caja empleados competentes independientes uno de otro?	X		10	10	Si porque son departamentos independientes.
3	¿Está definida la responsabilidad de las personas que manejan fondos y valores?	X		9	9	Existe una persona encargada de caja y conoce sus obligaciones.
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
4	¿Los desembolsos están amparados por comprobantes prenumerados?	X		8	8	
5	¿Los pagos que realiza la empresa los efectúa con la chequera que está nombre de la compañía?	X		8	8	Existen cuentas corrientes a nombre de la empresa, y se giran los cheques para cubrir las necesidades que ella demanda.
6	¿Los cheques pagados tienen facturas de soporte autorizadas por la administración tributaria?	X		6	6	Todos los gastos y costos de la empresa están respaldados con documentos autorizados por el SRI.

 <p>A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR</p>	Fase 2					
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-6	FECHA:			
	Eje. Por:	A.G.	04/05/2014			
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014			
Evaluación al Riesgo de Control						
Evaluación al Riesgo de Control: Caja – Bancos						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	Calif	Pond.	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Se lleva un registro auxiliar de cuentas bancarias y está autorizado por la Gerencia?	X		6	6	El contador es el encargado de llevar el registro de ingresos y egresos de la empresa.
2	¿Los ingresos percibidos son depositados diariamente en las Cuentas Corrientes de los Bancos?	X		8	8	Los depósitos se los efectúa al iniciar el día.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
3	¿Se deja Constancia de los Arqueos de Caja que se realizan?		X	7	0	Se mantiene un archivo de los arqueos que se han realizado.
4	¿Se efectúan mensualmente conciliaciones bancarias?	X		6	6	Son realizadas por el contador.
5	¿Están registradas las conciliaciones en los libros auxiliares de bancos?	X		7	7	Si se realizan los respectivos ajustes.
MONITOREO						
6	¿Se realizan Arqueos de Caja de manera periódica o sorpresiva?		X	7	0	No se ha establecido esa medida de control.
7	¿Se supervisa diariamente las labores del personal de caja?	X		7	7	Lo realiza el gerente de la empresa
TOTAL				100%	86%	

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 2							
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-6	FECHA:								
	Eje. Por:	A.G.	04/05/2014								
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014								
<table border="1" data-bbox="280 667 871 927"> <thead> <tr> <th data-bbox="280 667 663 743">%</th> <th data-bbox="668 667 871 743">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="280 750 663 799">76% - 90%</td> <td data-bbox="668 750 871 799">Alto</td> </tr> <tr> <td data-bbox="280 806 663 855">41% - 75%</td> <td data-bbox="668 806 871 855">Moderado</td> </tr> <tr> <td data-bbox="280 862 663 927">14% - 40%</td> <td data-bbox="668 862 871 927">Bajo</td> </tr> </tbody> </table>				%	NIVEL DE CONFIANZA	76% - 90%	Alto	41% - 75%	Moderado	14% - 40%	Bajo
%	NIVEL DE CONFIANZA										
76% - 90%	Alto										
41% - 75%	Moderado										
14% - 40%	Bajo										
Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje Obtenido											
Riesgo de control = 100 – 86											
<u>Riesgo de control = 14%</u>											
<u>Nivel de confianza = 86%</u>											
<u>Análisis</u>											
<p>En el control inventario que la empresa maneja es óptimo por ello su nivel de confianza es alto y su riesgo de control es bajo lo cual corresponden al 86% y al 14% respectivamente esto se debe a la organización de la estructura y el buen manejo existente en los mismos.</p>											
<u>Normas:</u>											
NAGAS 5 Estudio y Evaluación del											
Control Interno											
Normas Internacionales de Auditoria											
<u>Marcas:</u>											
Suma	+										
Observado físicamente	OF										
Eficiencia inspeccionada	●										
Totalizado	Σ										

4.1.3. Evaluación al Riesgo de Control: Cuentas - Documentos por Cobrar

		A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR				Fase 2	
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi		REF:		AD-6		FECHA:	
		Eje. Por:		A.G.		04/05/2014	
		Rev. Por		M.S.		10/05/2014	
Evaluación al Riesgo de Control							
Evaluación al Riesgo de Control: Cuentas - Documentos por Cobrar							
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN	
		SI	NO	Calif	Pond.		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Están segregadas las funciones de responsabilidad y manejo de cuentas y documentos por cobrar en cuanto al manejo y garantía, cobro, registros y controles?	X		5	5	Se encuentran segregadas por cuanto si existe una persona encargada de realizar ese proceso.	
2	¿Otorga la dirección reconocimientos para fomentar un tono ético apropiado??	X		10	10	Si porque son departamentos independientes	
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
3	¿La cancelación de cuentas y documentos por cobrar, está bajo la responsabilidad de un personal competente?	X		5	5	La persona encargada del cobro de cuentas por cobrar es responsable.	
4	¿Se efectúa el registro de la provisión para cuentas incobrables de acuerdo a lo provisto por la Ley?	X		5	5	Lo realiza el contador de la empresa.	
5	¿Se efectúa análisis de cartera periódicamente para clasificarla y crear una provisión?	X		10	10	Si se realiza ese proceso.	

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR				Fase 2	
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a Llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi		REF: Eje. Por: Rev. Por	AD-6 A.G. M.S.	FECHA: 04/05/2014 10/05/2014	
Evaluación al Riesgo de Control						
Evaluación al Riesgo de Control: Cuentas - Documentos por Cobrar						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	Calif	Pond.	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Existe vigilancia constante efectiva sobre vencimientos y cobranza?	X		10	10	Si existe ese proceso de control.
2	¿Se llevan auxiliares para cada rubro que conforman las cuentas y documentos por Cobrar?	X		5	5	En contabilidad se encuentra un desglose de cada uno de los deudores.
	¿Se tienen catálogos de los clientes direcciones, teléfono, correo electrónico, otros datos, etc.?	X		5	5	Se obtiene esa información al momento de generar el crédito.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
4	¿Se cuenta con procedimientos para el registro de estimaciones de cuentas dudosas de recuperación, se ha creado algún tipo de reserva?	X		10	10	Lo efectúa el contador.
5	¿Envían informes mensuales a todos los clientes deudores?	X		10	10	Se realiza ese proceso actualmente.
5	¿Preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?	X		9	9	.
MONITOREO						
	¿Se preparan controles periódicos a las cuentas y documentos por Cobrar?		X	7	0	No se ha establecido esa medida de control.

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR				Fase 2	
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi		REF: Eje. Por: Rev. Por	AD-6 A.G. M.S.	FECHA: 04/05/2014 10/05/2014	
Evaluación al Riesgo de Control						
Evaluación al Riesgo de Control: Cuentas - Documentos por Cobrar						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	Calif	Pond.	
1	¿Se supervisa periódicamente al personal encargado de las cuentas pendiente de cobro?	x		9	5	Esa supervisión es realizada por el gerente de la empresa.
TOTAL				100%	89%	

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 2								
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF: Eje. Por: Rev. Por	AD-6 A.G. M.S.	FECHA: 04/05/2014 10/05/2014								
<table border="1"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">%</th> <th>NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>76% - 90%</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>41% - 75%</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>14% - 40%</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table>					%	NIVEL DE CONFIANZA	76% - 90%	Alto	41% - 75%	Moderado	14% - 40%	Bajo
%	NIVEL DE CONFIANZA											
76% - 90%	Alto											
41% - 75%	Moderado											
14% - 40%	Bajo											
<p>Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje Obtenido</p> <p>Riesgo de control = 100 – 89</p> <p><u>Riesgo de control =11%</u></p> <p><u>Nivel de confianza =89%</u></p> <p><u>Análisis</u></p> <p>El Nivel de Riesgo de 11% considerado como BAJO, debido a que en el Área de Cuentas y Documentos por Cobrar, la administración no efectúa análisis de cartera periódicamente para clasificarla y crear una provisión, por lo que actualmente se registra un Nivel de Confianza ALTO del 79%.</p> <p><u>Normas:</u></p> <p>NAGAS 5 Estudio y Evaluación del Control Interno Normas Internacionales de Auditoria</p> <p><u>Marcas:</u></p> <table style="width: 100%;"> <tr> <td>Suma</td> <td style="text-align: center;">+</td> </tr> <tr> <td>Observado físicamente</td> <td style="text-align: center;">OF</td> </tr> <tr> <td>Eficiencia inspeccionada</td> <td style="text-align: center;">●</td> </tr> <tr> <td>Totalizado</td> <td style="text-align: center;">Σ</td> </tr> </table>					Suma	+	Observado físicamente	OF	Eficiencia inspeccionada	●	Totalizado	Σ
Suma	+											
Observado físicamente	OF											
Eficiencia inspeccionada	●											
Totalizado	Σ											

4.1.4. Evaluación al Riesgo de Activos Fijos

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR				Fase 2	
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi		REF: Eje. Por: Rev. Por	AD-6 A.G. M.S.	FECHA: 04/05/2014 10/05/2014	
Evaluación al Riesgo de Control						
Evaluación al Riesgo de ACTIVOS FIJOS						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	Calif	Pond.	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Los empleados encargados de la custodia de los activos fijos responden adecuadamente a la integridad y valores éticos?	X		10	10	El personal que trabaja en Plasticentro es responsable y honesto.
2	¿La compañía otorga un custodio para la salvaguarda de sus activos fijos?	X		10	10	Si existe una persona encarga de realizar ese trabajo.
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
3	¿Existen alguna política para la revaluación de los activos fijos?	X		10	10	El contador es el encargado de efectuarlo
4	¿Los activos fijos cuentan con algún tipo de seguro contra robo o daño?		X	10	0	No se ha contratado un tipo de seguro para su salvaguarda.
ACTIVIDADES DE CONTROL						
5	¿Existen políticas específicas de autorización y control sobre adquisiciones, transferencias y ventas o bajas de los bienes propiedad de la empresa?	X		10	10	
6	¿Están codificados e identificados de forma clara cada uno de los activos fijos que posee la compañía?	X		10	10	

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR				Fase 2	
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi		REF: Eje. Por: Rev. Por	AD-6 A.G. M.S.	FECHA: 04/05/2014 10/05/2014	
Evaluación al Riesgo de Control						
Evaluación al Riesgo de Control: ACTIVOS FIJOS						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	Calif	Pond.	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
1	¿Se compara los mayores auxiliares con los resultados del Inventario físico?		X	10	0	No existe ese proceso de control.
2	¿Se realiza un cuadro extracontable de depreciaciones, el cual debe incluir los ítems en forma individual?	X		10	10	En contabilidad se encuentra un desglose de cada uno de los deudores.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
4	¿Se contabilizan mensualmente las depreciaciones de los activos fijos de la empresa?	X		10	10	Si se contabilizan las respectivas depreciaciones
5	¿Se realiza inventario físico de los activos fijos de la empresa?	X		10	10	Si realizan el inventario físico
TOTAL				100%	80%	

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR	Fase 2									
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-6	FECHA:								
	Eje. Por:	A.G.	04/05/2014								
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014								
<table border="1" data-bbox="280 667 871 927"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">%</th> <th style="text-align: center;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">76% - 90%</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">41% - 75%</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">14% - 40%</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> </tbody> </table>				%	NIVEL DE CONFIANZA	76% - 90%	Alto	41% - 75%	Moderado	14% - 40%	Bajo
%	NIVEL DE CONFIANZA										
76% - 90%	Alto										
41% - 75%	Moderado										
14% - 40%	Bajo										
<p>Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje Obtenido</p> <p>Riesgo de control = 100 – 80</p> <p><u>Riesgo de control = 20%</u></p> <p><u>Nivel de confianza = 80%</u></p> <p><u>Análisis</u></p> <p>El Nivel de Riesgo es del 20% considerado BAJO por cuanto la empresa realiza actividades de control interno encaminada a la salvaguarda de los Activos Fijos, tomando en cuenta que los bienes no cuentan con algún tipo de seguro contra robo o daño y no se encuentran codificados y claramente identificados los activos fijos que posee, por ello en la evaluación realizada se califica el Nivel de Confianza como ALTO debido a que las medidas de control que carecen pueden ser superadas a la brevedad posible.</p> <p><u>Normas:</u></p> <p>NAGAS 5 Estudio y Evaluación del Control Interno Normas Internacionales de Auditoria</p> <p><u>Marcas:</u></p> <table data-bbox="288 1832 715 1973"> <tr> <td>Suma</td> <td style="text-align: center;">+</td> </tr> <tr> <td>Observado físicamente</td> <td style="text-align: center;">OF</td> </tr> <tr> <td>Eficiencia inspeccionada</td> <td style="text-align: center;">•</td> </tr> <tr> <td>Totalizado</td> <td style="text-align: center;">Σ</td> </tr> </table>				Suma	+	Observado físicamente	OF	Eficiencia inspeccionada	•	Totalizado	Σ
Suma	+										
Observado físicamente	OF										
Eficiencia inspeccionada	•										
Totalizado	Σ										

4.1.5. Evaluación al Riesgo de Provisiones por pagar

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR				Fase 2	
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi		REF: Eje. Por: Rev. Por	AD-6 A.G. M.S.	FECHA: 04/05/2014 10/05/2014	
Evaluación al Riesgo de Control						
Evaluación al Riesgo de Provisiones por pagar						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	Calif	Pond.	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La entidad ha asignado la responsabilidad a personal de la empresa para que sea el encargado de las cuentas por pagar?	X		11	8	Si existe un personal encargado de realizar esa actividad.
2	¿Existen procedimientos específicos para la cancelación de cuentas por pagar?	X		10	8	Se está pendiente de la fecha de vencimiento de cada factura.
	¿Las funciones de cuentas por pagar están segregadas de las de llevar los registros contables?	X		11	7	Las labores a realizar cada empleado se encuentran diferenciadas.
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
3	¿Se realiza un registro de las cuentas y documentos vencidos?	X		9	8	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
	¿Se reciben estados de cuenta de los proveedores más importantes, son conciliados?	X		9	8	Se realiza la verificación de las cuentas pendientes de pago.
	¿Existe una provisión mensual para cubrir el pago mensual de las obligaciones bancarias pendientes de pago?	X		8	7	La empresa realiza sus pagos puntualmente.

 <p>A.G. & Asociados Consultores y Auditores</p>	<p align="center">A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR</p>				<p align="center">Fase 2</p>	
	<p>Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi</p>		<p align="center">REF:</p>	<p align="center">AD-6</p>	<p align="center">FECHA:</p>	
		<p align="center">Eje. Por:</p>	<p align="center">A.G.</p>	<p align="center">04/05/2014</p>		
		<p align="center">Rev. Por</p>	<p align="center">M.S.</p>	<p align="center">10/05/2014</p>		
Evaluación al Riesgo de Control						
Evaluación al Riesgo de Control: Provisiones por pagar						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	Calif	Pond.	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
1	¿Se realiza una adecuada provisión de los beneficios sociales que generan cuentas por pagar?	X		9	6	Los Beneficios Sociales son provisionados de acuerdo al rol de pagos de la empresa.
2	¿El acceso a los módulos computadorizados para cuentas por pagar está limitado al personal con una necesidad real de acceso a los mismos?	X		10	8	Cada persona que ingresa al sistema computarizado de la empresa posee restricciones de acceso.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
4	¿Existe un mayor auxiliar de cada una de las cuentas por pagar permitiendo obtener un control real de las deudas de la empresa?	X		11	8	
5	¿Se concilian mensualmente los saldos de mayor auxiliar con las partidas pendientes de pago?	X		12	8	si realiza ese proceso mensualmente
TOTAL				100%	76%	

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR	Fase 2									
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-6	FECHA:								
	Eje. Por:	A.G.	04/05/2014								
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014								
<table border="1" data-bbox="280 667 871 927"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">%</th> <th style="text-align: center;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">76% - 90%</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">41% - 75%</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">14% - 40%</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> </tbody> </table>				%	NIVEL DE CONFIANZA	76% - 90%	Alto	41% - 75%	Moderado	14% - 40%	Bajo
%	NIVEL DE CONFIANZA										
76% - 90%	Alto										
41% - 75%	Moderado										
14% - 40%	Bajo										
<p>Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje Obtenido</p> <p>Riesgo de control = 100 – 76</p> <p><u>Riesgo de control = 24%</u></p> <p><u>Nivel de confianza = 76%</u></p> <p><u>Análisis</u></p> <p>El Nivel de Riesgo en el Área de Cuentas y Documentos por Pagar es del 24% considerado como un Riesgo ALTO, por cuanto la mayoría de las actividades de control interno se las realiza con eficiencia.</p> <p><u>Normas:</u></p> <p>NAGAS 5 Estudio y Evaluación del Control Interno Normas Internacionales de Auditoria</p> <p><u>Marcas:</u></p> <table style="width: 100%;"> <tr> <td>Suma</td> <td style="text-align: center;">+</td> </tr> <tr> <td>Observado físicamente</td> <td style="text-align: center;">OF</td> </tr> <tr> <td>Eficiencia inspeccionada</td> <td style="text-align: center;">●</td> </tr> <tr> <td>Totalizado</td> <td style="text-align: center;">Σ</td> </tr> </table>				Suma	+	Observado físicamente	OF	Eficiencia inspeccionada	●	Totalizado	Σ
Suma	+										
Observado físicamente	OF										
Eficiencia inspeccionada	●										
Totalizado	Σ										

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 2
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-6	FECHA:	
	Eje. Por:	A.G.	04/05/2014	
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014	
HALLAZGOS				
Hallazgo 1				
ACTIVOS				
CONDICIÓN	Se deja Constancia de los Arqueos de Caja que se realizan?			
CRITERIO	Los estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera , el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad NIFF PARA PYMES SECCIÓN 3.1. Por cuanto Dejar constancia de los Arqueos de Caja que se realizan.			
CAUSA	No se deja constancia de la realización de arqueos de caja.			
EFECTO	Se carece de un control real de los valores de caja.			
RECOMENDACIÓN	Dejar constancia de los manejos de la empresa a través de un control de caja más eficiente.			

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 2
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-6	FECHA:	
	Eje. Por:	A.G.	04/05/2014	
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014	
HALLAZGOS				
Hallazgo 2 ACTIVOS				
CONDICIÓN	Se realiza arquezos de caja de manera periódica o sorpresiva?			
CRITERIO	La presentación razonable, fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos NIFF PARA PYMES SECCIÓN 3.2. Realizar Arquezos de Caja de manera periódica o sorpresiva.			
CAUSA	No poseer un registro de cada uno de los arquezos de caja que se realizan. Y no tener constancia de los faltantes y sobrantes de caja.			
EFECTO	No se obtiene un control real del efectivo de la empresa.			
RECOMENDACIÓN	El arqueo de caja es un procedimiento que realiza la empresa con el propósito de que se verifique los ingresos y egresos diarios que se han efectuado, por lo que se recomienda que se lo efectúe diariamente y se deje constancia escrita de que se ha realizado tal proceso, por medio de este se determina faltantes o sobrantes de caja.			

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 2
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-6	FECHA:	
	Eje. Por:	A.G.	04/05/2014	
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014	
HALLAZGOS				
Hallazgo 3				
Área Cuentas y Documentos por Cobrar				
CONDICIÓN	¿Se preparan controles periódicos a las cuentas y documentos por Cobrar?			
CRITERIO	Los documentos por cobrar son de mucha importancia por ello NIFF PARA PYMES SECCIÓN 4.7. Se destaca la importancia de estos documentos para la evolución financiera de la empresa.			
CAUSA	No existe manual que permite realizar controles de la cuentas por cobrar.			
EFECTO	Al no poseer un control de las cuentas por cobrar se genera cartera vencida.			
RECOMENDACIÓN	Crear una normativa institucional que permita el control de las cuentas por cobrar.			

	<p align="center">A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR</p>			<p align="center">Fase 2</p>
<p align="center">Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi</p>	<p align="center">REF: AD-6</p>	<p align="center">AD-6</p>	<p align="center">FECHA:</p>	
	<p align="center">Eje. Por:</p>	<p align="center">A.G.</p>	<p align="center">04/05/2014</p>	
	<p align="center">Rev. Por</p>	<p align="center">M.S.</p>	<p align="center">10/05/2014</p>	
HALLAZGOS				
<p>Hallazgo 4 Área Cuentas y Documentos por Cobrar</p>				
CONDICIÓN	¿Los activos fijos cuentan con algún tipo de seguro contra robo o daño?			
CRITERIO	La empresa no posee un seguro contra robo lo que pone en riesgo sus activos fijos. Art. 33 Ley de propiedad horizontal.			
CAUSA	La administración considera que no es necesaria la compra de servicios de seguro.			
EFECTO	En caso de un percance que ponga en riesgo los activos fijos la empresa no cuenta con un seguro que la respalde.			
RECOMENDACIÓN	Solicitar en compañías aseguradoras los valores a pagar por asegurar los activos fijos de la empresa a fin de concretar la accesibilidad a un seguro.			

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 2
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-6	FECHA:	
	Eje. Por:	A.G.	04/05/2014	
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014	
HALLAZGOS				
Hallazgo 5 Área Cuentas Documentos-Activos fijos				
CONDICIÓN	¿Se compara los mayores auxiliares con los resultados del Inventario físico?			
CRITERIO	No se realiza la comparación de los mayores auxiliares con los resultados de inventario físico NIFF 4.7. Ni preparan controles periódicos a las cuentas y documentos por cobrar.			
CAUSA	Inexistencias de medidas de control para el pago de obligaciones pendientes.			
EFECTO	En la empresa no existan procedimientos para el pago de obligaciones pendientes.			
RECOMENDACIÓN	Las cuentas y documentos por pagar constituyen obligaciones que se mantienen con los proveedores por cuanto se deben establecer políticas que fomenten el pago oportuno de estas.			

4.1.6. Evaluación del Riesgo de Control de todas las partidas evaluadas

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 2																		
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi		REF: AD-6	FECHA: 04/05/2014																		
		Eje. Por: A.G.	10/05/2014																			
		Rev. Por	M.S.																			
Riesgo de Control																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">COMPONENTES</th> <th style="width: 33%;">PONDERACIÓN</th> <th style="width: 33%;">CALIFICACIÓN DE RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Caja – Banco</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">86%</td> </tr> <tr> <td>Cuentas Documentos Por Cobrar</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">89%</td> </tr> <tr> <td>Activos Fijos</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">80%</td> </tr> <tr> <td>Cuentas Documentos Por Pagar</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">76%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: center;">400%</td> <td style="text-align: center;">331%</td> </tr> </tbody> </table>					COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN DE RIESGO	Caja – Banco	100%	86%	Cuentas Documentos Por Cobrar	100%	89%	Activos Fijos	100%	80%	Cuentas Documentos Por Pagar	100%	76%	TOTAL	400%	331%
COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN DE RIESGO																				
Caja – Banco	100%	86%																				
Cuentas Documentos Por Cobrar	100%	89%																				
Activos Fijos	100%	80%																				
Cuentas Documentos Por Pagar	100%	76%																				
TOTAL	400%	331%																				
CT= Calificación Total PT = Ponderación Total																						
NIVEL DE CONFIANZA $\frac{CT * 100}{400} = \frac{331*100}{400} = \frac{33100}{400} = 82.75 \%$																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;">%</th> <th style="width: 60%;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">76% - 90%</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">41% - 75%</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">14% - 40%</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> </tbody> </table>					%	NIVEL DE CONFIANZA	76% - 90%	Alto	41% - 75%	Moderado	14% - 40%	Bajo										
%	NIVEL DE CONFIANZA																					
76% - 90%	Alto																					
41% - 75%	Moderado																					
14% - 40%	Bajo																					
<u>Nivel de Riesgo = 17.25%</u> <u>Nivel de confianza = 82.75%</u>																						

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 2
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-6	FECHA:	
	Eje. Por:	A.G.	04/05/2014	
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014	
<p><u>Análisis</u></p> <p>Evaluado cada uno de las Áreas Productivas de la empresa, se obtuvo los siguientes resultados, El Nivel de Confianza del Sistema del Control Interno es del 82.75%, mientras que el Nivel de Riesgo representa un 17.25 % considerado como un Riesgo MODERADO, porque en la actualidad la empresa si está tomando determinadas medidas de control en sus procesos, pero carece de otras que fomentaría un mejor desenvolvimiento. Además que debería determinar cada una de las directriz en un Manual de Procedimientos.</p> <p><u>Normas:</u></p> <p>NAGAS 5 Estudio y Evaluación del Control Interno Normas Internacionales de Auditoria</p> <p><u>Marcas:</u></p> <p>Suma + Observado físicamente OF Eficiencia inspeccionada ● Totalizado Σ</p>				

4.1.6.1. Evaluación del Riesgo Inherente: Valoración del Riesgo Inherente

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 2
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi		REF: Eje. Por: Rev. Por	AD-6 A.G. M.S.
RIESGO INHERENTE				
Nº	DESCRIPCIÓN	P	C	
01	Incertidumbre económica, tributaria y política del país.	10	8	
02	Desastres naturales.	10	8	
03	Reformas Tributarias.	10	8	
04	Condiciones Financieras.	15	10	
05	Ingreso de nuevas empresas al mercado local.	15	10	
06	Cambios en la Administración de la Empresa	10	9	
07	Aptitud, integridad y competencias del personal.	15	9	
08	Deficiencias en los Canales de Comunicación,	15	9	
TOTAL		100%	71%	
CT= Calificación Total PT = Ponderación Total				
NIVEL DE CONFIANZA $\frac{CT * 100}{100} = \frac{71 * 100}{100} = \frac{7100}{100} = 71 \%$				
%		NIVEL DE CONFIANZA		
76% - 90%		Alto		
41% - 75%		Moderado		
14% - 40%		Bajo		
<u>Nivel de Riesgo = 29%</u> <u>Nivel de confianza = 71%</u>				

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR	Fase 2									
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-6	FECHA:								
	Eje. Por:	A.G.	04/05/2014								
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014								
EVALUACIÓN RIESGO INHERENTE											
<p>De acuerdo a lo calculado la evaluación del Riesgo Inherente genera un Nivel de Confianza del 71%, y un Nivel de Riesgo del 29% considerado como MODERADO; causado por las condiciones externas que afectan al giro de la empresa, como son la competencia, modificación en reformas tributarias, económicas y mineras, y desastres naturales; también se debe a factores internos como son, aptitud, integridad y competencias del personal, además de existencia de deficientes en los Canales de Comunicación.</p> <p>Factores que deben ser considerados por la administración, por cuanto estos también son vitales para que la empresa desarrolle sus operaciones de manera normal.</p> <p><u>Normas:</u></p> <p>NAGAS 5 Estudio y Evaluación del Control Interno Normas Internacionales de Auditoria</p> <p><u>Marcas:</u></p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td>Suma</td> <td style="text-align: right;">+</td> </tr> <tr> <td>Observado físicamente</td> <td style="text-align: right;">OF</td> </tr> <tr> <td>Eficiencia inspeccionada</td> <td style="text-align: right;">●</td> </tr> <tr> <td>Totalizado</td> <td style="text-align: right;">Σ</td> </tr> </table>				Suma	+	Observado físicamente	OF	Eficiencia inspeccionada	●	Totalizado	Σ
Suma	+										
Observado físicamente	OF										
Eficiencia inspeccionada	●										
Totalizado	Σ										

4.1.6.2. Evaluación del Riesgo de Detección y de Auditoría.

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 2												
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF: Eje. Por: Rev. Por	AD-6 A.G. M.S.	FECHA: 04/05/2014 10/05/2014												
EVALUACIÓN DEL RIESGO DE DETECCIÓN Y DE AUDITORÍA.																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">RIESGO</th> <th style="width: 33%;">CALIFICACIÓN CUANTITATIVA</th> <th style="width: 33%;">CALIFICACIÓN CUALITATIVA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Riesgo inherente</td> <td style="text-align: center;">29 %</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> <tr> <td>Riesgo de Control</td> <td style="text-align: center;">17.25 %</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> </tr> <tr> <td>Riesgo de detección</td> <td style="text-align: center;">11.75 %</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> </tbody> </table>					RIESGO	CALIFICACIÓN CUANTITATIVA	CALIFICACIÓN CUALITATIVA	Riesgo inherente	29 %	Bajo	Riesgo de Control	17.25 %	Moderado	Riesgo de detección	11.75 %	Bajo
RIESGO	CALIFICACIÓN CUANTITATIVA	CALIFICACIÓN CUALITATIVA														
Riesgo inherente	29 %	Bajo														
Riesgo de Control	17.25 %	Moderado														
Riesgo de detección	11.75 %	Bajo														
<p>RAA = Riesgo de Auditoría Aceptada</p> <p>RI = Riesgo Inherente</p> <p>RC= Riesgo de Control</p> <p>RDP= Riesgo de Detección Planeada</p> $RDP = \frac{RAA}{RI - RC} \quad RDP = \frac{RAA}{RI * RC}$ $RDP = \frac{0.1175}{0.29 * 0.1725}$ $RDP = 2.35$ <p>Evaluado el Riesgo Inherente, Riesgo de Control y Riesgo de Detección estimado por la Auditora del 11.75%, se obtuvo el Riesgo de Auditoría, del 2.35 %, es decir un Riesgo BAJO, porque actualmente la empresa si está desarrollando ciertos procesos que ayudan al correcto desarrollo de sus actividades diarias, pero de igual manera hay otras que se deben optimizar o implementar para mejorar cada uno de sus procesos.</p>																

4.1.7. Programa general Objetivo 3

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI – ECUADOR			Fase III	
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabí		REF: Eje. Por: Rev. Por	AD A.G. M.S.	FECHA: 10/04/2014 15/04/2014
PROGRAMA GENERAL DE LA FASE 3					
Objetivo Analizar el nivel de razonabilidad de la información financiera que garantice la aplicación de los principios contables.					
Descripción del trabajo	Horas establecidas	Horas reales	REF	Se realizó	Fecha:
Balance General para conocer el estado financiero de la empresa.			AD-1	SI	01/05/2014
Estado de resultados para determinar el margen de utilidad de las cuentas.			AD-2	SI	01/05/2014
Análisis Vertical de Cuentas permite verificar el porcentaje de cada cuenta.			AD-3	SI	01/05/2014
Flujo De Caja para calcular el retorno de la inversión.			AD-4	SI	01/05/2014
Sumaria de Bancos permite constatar el movimiento de las cuentas.			AD-5	SI	01/05/2014
Ratios Financieros establecer los índices de liquidez rentabilidad y endeudamiento de la empresa			AD-6	SI	01/05/2014

4.1.7.1. Información financiera de la empresa Plasticentro La Maná

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR		Fase 3
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF: Eje. Por: Rev. Por	AD-1 A.G. M.S.
BALANCE GENERAL			
ACTIVO			
1 CORRIENTE			175.306,60
1.1 EFECTIVO		43.434,57	
1.1.1 Caja	576		
1.1.2 Caja Chica	200		
1.1.3. Bancos	37.878,57		
1.1.4 Inversiones Corrientes	4.780,00		
1.2. EXIGIBLE		93.855,82	
C 1.2.1 .Cuentas por Cobrar	61605,97		
1.2.2. Documentos por Cobrar	33.130,90		
1.2.3(-) Provisión Cuentas Incobrables	881,05		
1.3 REALIZABLE		38.016,21	
1.3.1 Inventario de juguetes	15552,39		
1.3.2. Inventario de plásticos	9.218,22		
1.3.3 Inventario de artículos de hogar	7.626,82		
1.3.4 Inventario de Materiales de Aseo y Limpieza	5.618,78		
NO CORRIENTE			107.826,66
1.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		96.323,38	
1.4.1 Equipos de Oficina	5.430,00		
1.4.2 Equipos de Computación	3.204,87		
1.4.3 Muebles y Enseres	5.113,95		
1.4.4 Vehículos	17440		
1.4.5 Edificios	64210		
1.4.6. (-) Depreciación Acumulada Prop., Planta y Equipo	9.075,44		
1.4.7 Terreno	10.000,00		
1.5 ACTIVOS PREPAGADOS		11.503,28	
1.5.1 Seguridad Pagada por Anticipado	3.420,00		
1.5.2 Seguros Pagados por Anticipado	8.083,28		
TOTAL ACTIVOS			283.133,26

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 3
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabí	REF: Eje. Por: Rev. Por	AD-1 A.G. M.S.	FECHA: 01/05/2014 10/05/2014
BALANCE GENERAL				
PASIVO				219.365,35
2.1 CORRIENTE			49.743,85	
2.1.1	Proveedores de Insumo plásticos	10.461,57		
2.1.2.	Proveedores de Juguetes	7.329,82		
2.1.3.	Documentos por Pagar	4.114,23		
2.1.4	Cuentas por Pagar	1.875,71		
2.1.5	Participación Utilidades Trabajadores por Pagar	3.280,43		
2.1.6	Préstamos Bancarios – Porción Corriente	3.500,00		
2.1.7	Hipotecas por Pagar – Porción Corriente	2.086,88		
2.1.8	Intereses por Pagar – Porción Corriente	1.936,59		
2.1.	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	1.027,43		
2.1.10	Ret. Fte. Impuesto a la Renta	687,43		
2.1.11	Impuesto al Valor Agregado	131,8		
2.1.12	Sueldos y Salarios por Pagar	7.420,00		
2.1.13	Aportaciones al Seguro Social por Pagar	1.595,30		
2.1.14	Fondos de Reserva por Pagar	1.598,33		
	Beneficios Sociales por Pagar	2.698,33		
2.2 NO CORRIENTE			169.621,50	
2.2.1	Préstamos Bancarios	98.370,00		
2.2.2	Hipotecas por Pagar	21.000,00		
2.2.3.	Intereses por Pagar Largo Plazo	50.251,50		
3. PATRIMONIO				63.767,91
3.1 CAPITAL SOCIAL			63.767,91	
3.1.1	Capital Suscrito y Pagado	30.608,12		
3.1.2	Resultado de Ejercicios Anteriores	15.598,11		
3.1.3	Utilidad del Ejercicio Actual	17.561,68		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				283.133,26

	<p align="center">A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR</p>			<p align="center">Fase 3</p>
<p align="center">Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi</p>	<p align="center">REF:</p>	<p align="center">AE-1</p>	<p align="center">FECHA:</p>	
	<p align="center">Eje. Por:</p>	<p align="center">A.G.</p>	<p align="center">07/05/2014</p>	
	<p align="center">Rev. Por</p>	<p align="center">M.S.</p>	<p align="center">10/05/2014</p>	
<p align="center">ANÁLISIS DEL BALANCE GENERAL</p>				
<p>El Balance General es considerado un resumen de todo lo que tiene la empresa, de lo que debe, de lo que le deben y de lo que realmente le pertenece la misma, en una fecha determinada. Para la verificación de este Estado Financiero se procedió a solicitar a la administración de la empresa la documentación correspondiente, comprobando que lo registrado en los libros contables es igual a lo que se ha reportado a los organismos de control correspondientes.</p> <p>Se dio cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoría y se valida que la información se presenta de acuerdo a la NIIF Pymes Sección 3, párrafo 2 específica:</p> <p>Los estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.</p> <p>La presentación razonable requiere la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales.</p> <p>En el párrafo 7 de la misma NIIF PYMES se señala el grupo completo de los Estados Financieros que una entidad deberá incluir:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Un estado de situación financiera a la fecha de presentación. (b) Un estado del resultado integral. (c) Un estado de cambios en el patrimonio. 				

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 3
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF: Eje. Por: Rev. Por	AD-2 A.G. M.S.	FECHA: 01/05/2014 10/05/2014
ESTADO DE RESULTADOS				
INGRESOS				244.965,64
OPERACIONALES			243.645,64	
Ventas	243.645,64			
NO OPERACIONALES			1.320,00	
Otros Ingresos	1.320,00			
GASTOS				223.096,09
OPERACIONALES			222.236,56	
Sueldo Básico Unificado	89.040,00			
Honorarios Profesionales	88.981,00			
Aporte Patronal	10.818,36			
Décimo Cuarto Sueldo	2.904,00			
Décimo Tercer Sueldo	7.420,00			
Depreciación Acumulada Prop., Planta y Equipo	9.075,32			
Servicios Básico	4.519,32			
Internet y Telecomunicaciones	372			
Mantenimiento y Reparaciones	840			
Gastos de Promoción y Publicidad	1.210,45			
Suministros y Materiales	311,67			
Materiales de Aseo y Limpieza	279,23			
Gastos Cuentas Incobrables	881,05			
Gastos Intereses	3.764,16			
Cursos de Capacitación	1.820,00			
NO OPERACIONALES			859,53	
Agasajo y Refrigerios	567,23			
Regalos y Presentes	169,43			
Otros Gastos	122,87			
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO				21.869,55
(-) 15% Participación Utilidades Trabajadores				3.280,43
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO				18.589,12
(-) Impuesto a la Renta				1.027,43
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO				17.561,69

	<p style="text-align: center;">A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR</p>			Fase 3
<p style="text-align: center;">Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi</p>	REF:	AE-1	FECHA:	
	Eje. Por:	A.G.	07/05/2014	
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014	
ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS				
<p>Los Ingresos de una empresa son originados por la actividad económica, en donde se registran todas aquellas entradas de dinero producto de la facturación registrada, mientras que los costos y gastos son los desembolsos que ha realizado la compañía para llevar a cabo el curso normal de sus operaciones. En el Estado de Pérdidas y Ganancias se muestra los ingresos y egresos que han ocurrido durante un período determinado.</p> <p>Para llevar a cabo la evaluación se procedió a realizar el análisis de la documentación respectiva. Se comprobó que la información se encuentra revelada de acuerdo a la NIIF PYMES Sección 5. Párrafo 2 “Una entidad presentará su resultado integral total para un período: (a) en un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período” Concluyendo que las partidas se encuentran presentadas de forma razonable.</p>				



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-3

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

01/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

ANÁLISIS VERTICAL DE CUENTAS

ACTIVO				% por cuenta	%bloque	% por activo	Marcas
1 CORRIENTE			175.306,60			61,92	+ OF • Σ
1.1 EFE TIVO		43.434,57			15,34		+ OF • Σ
1.1.1 Caja	576,00			0,20			+ OF • Σ
1.1.2 Caja Chica	200,00			0,07			+ OF • Σ
1.1.3. Bancos	37.878,57			13,38			+ OF • Σ
1.1.4 Inversiones Corrientes	4.780,00			1,69			+ OF • Σ
1.2. EXIGIBLE		93.855,82			33,15		+ OF • Σ
1.6.3. Cuentas por Cobrar	61605,97			21,76			+ OF • Σ
1.2.2 Documentos por Cobrar	33.130,90			11,70			+ OF • Σ
1.2.3(-) Provisión Cuentas Incobrables	881,05			0,31			+ OF • Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-3

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

01/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

1.3 REALIZABLE		38.016,21			13,43		+ OF • Σ
1.3.1 Inventario de juguetes	15552,39			5,49			+ OF • Σ
1.3.2. Inventario de plásticos	9.218,22			3,26			+ OF • Σ
1.3.3 Inventario de artículos de hogar	7.626,82			2,69			+ OF • Σ
1.3.4 Inventario de Materiales de Aseo y Limpieza	5.618,78			1,98			+ OF • Σ
NO CORRIENTE			107.826,66			38,08	+ OF • Σ
1.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		96.323,38			34,02		+ OF • Σ
1.4.1 Equipos de Oficina	5.430,00			1,92			+ OF • Σ
1.4.2 Equipos de Computación	3 204,87			1,13			+ OF • Σ
1.4.3 Muebles y Enseres	5.113,95			1,81			+ OF • Σ
1.4.4 Vehículos	17440,00			6,16			+ OF • Σ
1.4.5 Edificios	64210,00			22,68			+ OF • Σ
1.4.6. (-) Depreciación Acumulada Prop., Planta y Equipo	9.075,44			3,21			+ OF • Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi		REF:	AD-3	FECHA:		
		Eje. Por:	A.G.	01/05/2014		
		Rev. Por	M.S.	10/05/2014		
1.4.7 Terreno	10.000,00		3,53			+ OF • Σ
1.5 ACTIVOS PREPAGADOS		11.503,28		4,06		+ OF • Σ
1.5.1 Seguridad Pagada por Anticipado	3.420,00		1,21			+ OF • Σ
1.5.2 Seguros Pagados por Anticipado	8.083,28		2,85			+ OF • Σ
TOTAL ACTIVOS			283.133,26		100,00	+ OF • Σ
PASIVO						
			219.365,35		77,48	+ OF • Σ
2.1 CORRIENTE		49.743,85		17,57		+ OF • Σ
2.1.1 Proveedores de Insumo plásticos	10.461,57		3,69			+ OF • Σ
2.1.2. Proveedores de Juguetes	7.329,82		2,59			+ OF • Σ
2.1.3. Documentos por Pagar	4.114,23		1,45			+ OF • Σ
2.1.4 Cuentas por Pagar	1.875,71		0,66			+ OF • Σ
2.1.5 Participación Utilidades Trabajadores por Pagar	3.280,43		1,16			+ OF • Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:		REF:	AD-3	FECHA:		
PLASTICENTRO LA MANÁ		Eje. Por:	A.G.	01/05/2014		
Persona Natural Obligada a llevar contabilidad		Rev. Por	M.S.	10/05/2014		
RUC: 0502166937001						
Av. 19 de Mayo y Manabi						
2.1.6 Préstamos Bancarios – Porción Corriente	3.500,00			1,24		+ OF • Σ
2.1.7 Hipotecas por Pagar – Porción Corriente	2.086,88			0,74		+ OF • Σ
21.8 Intereses por Pagar – Porción Corriente	1.936,59			0,68		+ OF • Σ
2.1.9 Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	1.027,43			0,36		+ OF • Σ
2.1.10 Ret. Fte. Impuesto a la Renta	687,43			0,24		+ OF • Σ
2.1.11 Impuesto al Valor Agregado	131,8			0,05		+ OF • Σ
2.1.12 Sueldos y Salarios por Pagar	7.420,00			2,62		+ OF • Σ
2.1.13 Aportaciones al Seguro Social por Pagar	1.595,30			0,56		+ OF • Σ
2.1.14 Fondos de Reserva por Pagar	1.598,33			0,56		+ OF • Σ
Beneficios Sociales por Pagar	2.698,33			0,95		+ OF • Σ
2.2 NO CORRIENTE		169.621,50			59,91	+ OF • Σ
2.2.1 Préstamos Bancarios	98.370,00			34,74		+ OF • Σ
2.2.2 Hipotecas por Pagar	21.000,00			7,42		+ OF • Σ
2.2.3 .Intereses por Pagar Largo Plazo	50.251,50			17,75		+ OF • Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi		REF: AD-3	FECHA: 01/05/2014		
		Eje. Por: A.G.	10/05/2014		
		Rev. Por	M.S.		
3.PATRIMONIO			63.767,91	22,52	+ OF • Σ
3.1 CAPITAL SOCIAL		63.767,91		22,52	+ OF • Σ
3.1.1 Capital Suscrito y Pagado	30.608,12		10,81		+ OF • Σ
3.1.2 Resultado de Ejercicios Anteriores	15.598,11		5,51		+ OF • Σ
3.1.3 Utilidad del Ejercicio Actual	17.561,6		6,20		+ OF • Σ
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			283.133,26	100,00	+ OF • Σ

COMENTARIO:

Balance General es considerado un resumen de todo lo que tiene la empresa, de lo que debe, y de lo que realmente le pertenece la misma, en una fecha determinada. Para la verificación de este Estado Financiero se procedió a solicitar a la administración de la empresa la documentación correspondiente, comprobando que lo registrado en los libros contables es igual a lo que se ha reportado a los organismos de control correspondientes, se realizó un análisis comparativo entre el año 2012 y el 2013.

Se dio cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoría y se válida que la información se presenta de acuerdo a la **NIIF Pymes Sección 3, párrafo 2** específica: Los estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

Marcas:

Suma +
 Observado físicamente OF
 Eficiencia inspeccionada •
 Totalizado Σ

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 200. Objetivo y principios generales que rigen la auditoría de estados financieros

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-4

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

01/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

ANÁLISIS HORIZONTAL

CUENTAS	AÑO 2013	AÑO 2012	VALOR ABSOLUTO	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
ACTIVO					
CORRIENTE	170.553,03	175.306,60	4.753,57	+ OF ● Σ	CONFIRMADA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	53.800,68	43.434,57	-10.366,11	+ OF ● Σ	CONFIRMADA
Caja	495,36	576,00	80,64	+ OF ● Σ	CONFIRMADA
Caja Chica	200,00	200,00	0,0	+ OF ● Σ	CONFIRMADA
Bancos	48.468,72	37.878,57	-10.590,15	+ OF ● Σ	CONFIRMADA
Inversiones Corrientes	4.636,60	4.780,00	143,40	+ OF ● Σ	CONFIRMADA
EXIGIBLE	83.622,73	93.855,82	10233,09	+ OF ● Σ	CONFIRMADA
Cuentas por Cobrar	53298,97	6160,97	8.307,00	+ OF ● Σ	CONFIRMADA
Documentos por Cobrar	1.168,43	33.130,90	1.962,47	+ OF ● Σ	CONFIRMADA
(-) Provisión Cuentas Incobrables	844,67	881,05	36,38	+ OF ● Σ	CONFIRMADA
REALIZABLE	33.129,62	38.016,21	4.886,59	+ OF ● Σ	CONFIRMADA
Inventario de juguetes	11503,88	15552,39	4.048,51	+ OF ● Σ	CONFIRMADA
Inventario de plástico	8.665,13	9.218,22	553,09	+ OF ● Σ	CONFIRMADA



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-4	FECHA:					
	Eje. Por:	A.G.	01/05/2014					
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014					
Inventario de artículos de hogar	7.398,02	7.626,82	228,80	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
NO CORRIENTE	104.151,83	107.826,66	3.674,83	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	92.648,55	96.323,38	3.674,83	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Equipos de Oficina	5.158,30	5.430,00	271,70	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Equipos de Computación	2.724,14	3.204,87	480,73	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Muebles y Enseres	2.191,55	5.113,95	2.922,40	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Vehículos	17440	17440	0,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Edificios	64210	64210	0,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
(-) Depreciación Acumulada Prop., Planta y Equipo	9.075,44	9.075,44	0,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Terreno	10.000,00	10.000,00	0,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
ACTIVOS PREPAGADOS	11.503,28	11.503,28	0,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Seguridad Pagada por Anticipado	3.420,00	3.420,00	0,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Seguros Pagados por Anticipado	8.083,28	8.083,28	0,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
TOTAL ACTIVOS	274.704,8	294.636,54	19.931,68	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
PASIVO	212.805,76	219.365,35	6.559,59	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-4	FECHA:					
	Eje. Por:	A.G.	01/05/2014					
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014					
CORRIENTE	39.184,26	49.743,85	10.55959	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Proveedores de Insumo plásticos	3.138,47	10.461,57	7.32,10	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Proveedores de Juguetes	4.586,21	7.329,82	2.743,61	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Documentos por Pagar	4.114,23	4.114,23	0,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Cuentas por Pagar	1.875,71	1.875,71	0,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Participación Utilidades Trabajadores por Pagar	3.280,43	3.280,43	0,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Préstamos Bancarios – Porción Corriente	4.700,00	3.500,00	-1. 00,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Hipotecas por Pagar – Porción Corriente	3.250,00	2.086,88	-1.163,12	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Intereses por Pagar – Porción Corriente	1.936,59	1.936,59	0,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Impuesto a la Renta Por Pagar del Ejercicio	947,4	1.027,43	80,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Ret. Fte. Impuesto a la Renta	598,43	687,43	8,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Impuesto al Valor Agregado	114,80	131,80	17,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Sueldos y Salarios Por Pagar	6.320,00	7.420,00	1.100,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Aportaciones al Seguro Social por Pagar	1.345,30	1.595,30	250,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Fondos de Reserva por Pagar	1.488,33	1.598,33	110,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
Beneficios Sociales por Pagar	1.488,33	2.698,33	1.210,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA
NO CORRIENTE	173.621,50	169.621,50	-4.000,00	+	OF	●	Σ	CONFIRMADA



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-4	FECHA:					
	Eje. Por:	A.G.	01/05/2014					
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014					
Préstamos Bancarios	99.370,00	98.370,00	-1.000,00	+	OF	•	Σ	CONFIRMADA
Hipotecas por Pagar	23.000,00	21.000,00	-2.000,00	+	OF	•	Σ	CONFIRMADA
Intereses por Pagar Largo Plazo	51.251,50	50.251,50	-1.000,00	+	OF	•	Σ	CONFIRMADA
PATRIMONIO	61.899,10	63.767,91	1.868,81	+	OF	•	Σ	CONFIRMADA
CAPITAL SOCIAL	61.899,10	63.767,91	1.868,81	+	OF	•	Σ	CONFIRMADA
Capital Suscrito y Pagado	29.839,10	30.608,12	768,81	+	OF	•	Σ	CONFIRMADA
Resultado de Ejercicios Anteriores	15.98,11	15.598,11	100,00	+	OF	•	Σ	CONFIRMADA
Utilidad del Ejercicio Actual	16.561,68	17.561,68	1.000,00	+	OF	•	Σ	CONFIRMADA
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	274.704,86	283.133,26	8.428,40	+	OF	•	Σ	CONFIRMADA



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-4	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	01/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

La presentación razonable requiere la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la **Sección 2 Conceptos y Principios**.

Generales.

En el párrafo 7 de la misma NIIF PYMES se señala el grupo completo de los Estados Financieros que una entidad deberá incluir:

- (a) Un estado de situación financiera a la fecha de presentación.
- (b) Un estado del resultado integral
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio
- (d) Un estado de flujos de efectivo

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 200. Objetivo y principios generales que rigen la auditoría de estados financieros
 Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio:

NIIF para PYMES Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

Marcas

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	●
Totalizado	Σ

		A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 3
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi		REF:	AD-5	FECHA:	
		Eje. Por:	A.G.	02/05/2014	
		Rev. Por	M.S.	10/05/2014	
SUMARIA DE ACTIVOS CORRIENTE EFECTIVO					
	CUENTAS	saldo al 31 de diciembre del 2012	Ajust/ Recla		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
1	Caja	576,00			576,00
2	Caja Chica	200,00			200,00
3	Bancos	37.878,57			37.878,57
	TOTAL	38.654,57			38.654,57
<p>Comentario: Los Activos Disponibles son todos aquellos bienes o derechos que posee la empresa y que serán convertidos en dinero en un plazo no mayor a un año. Los Activos de la empresa se encuentran estructurados como lo menciona la NIC Nº 1, Párrafo Nº 6 En la sumaria de estas cuentas se puede establecer que la mayor cantidad del activo corriente se encuentra en Bancos para su comprobación se solicitaron las respectivas conciliaciones para la verificación de los mismos se procedió a solicitar la información al contador de la empresa para su respectiva revisión.</p> <p>Normas de Auditoría: Normas Internacionales de Auditoría Nº 500. Evidencias de Auditoría.</p> <p>Criterio: NIC Nº 1, Párrafo Nº 6</p>					



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE EFECTIVO

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Caja	S C A C	576.00	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			576.00		

Comentario :

Los Activos Disponibles son todos aquellos bienes o derechos que posee la empresa y que serán convertidos en dinero en un plazo no mayor a un año. Los Activos de la empresa se encuentran estructurados como lo menciona la **NIC Nº 1, Párrafo Nº 6** Una entidad clasificará un activo como corriente cuando: La cuenta caja posee un valor básico el mismo que es confirmado mediante la revisión de los libros de cuentas a la realización de la presente auditoría.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría Nº 500. Evidencias de Auditoría

Marcas:

Suma +

Observado físicamente OF

Eficiencia inspeccionada •

Totalizado Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE EFECTIVO

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
2	Caja Chica	S C A C	200,00	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			200,00		

Comentario:

La partida Caja Chica se encuentra correctamente distribuida como un Efectivo y Equivalentes al efectivo dentro de los activos Corrientes, en la **Sección 7 de la NIIF para las PYMES** menciona “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.”

En la **NIIF PYMES Sección 3** Una entidad contabilizará como instrumentos financieros básicos: (a) Efectivo.

La empresa incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos e inversiones líquidas cuyos plazos no superan los 90 días.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio:

NIIF para PYMES Sección 3 Estados de Flujos de Efectivo

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE EFECTIVO

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
3	Banco	S C A C	37.878,57	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			37.878,57		

Comentario:

Los Activos Disponibles son todos activos susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un período inferior a un año, como es el caso de la Cuenta Bancos que recolecta cada una de las entradas y salidas de dinero de la empresa sean éstas en dinero circulante o mediante cheques. Para la comprobación de la partida se procedió a solicitar a la administración de la empresa los estados de cuenta bancarios cortados al 31 de diciembre del 2012, y la realización de las respectivas conciliaciones.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección 7 Estados de Flujos de Efectivo

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUMARIA DE BANCOS

Nº	INSTITUCIÓN	REFERENCIA	Confirmación	(-) Cheques no cobrados	(+) Depósitos en Transito	(+) Notas de débito no contabilizadas	(-) Notas de débito no contabilizadas	Bancos saldo libros al 31/12/12
1	B. Pichincha	SB-1	36.287,75	- 10.562,44	-	-	-	25.725,31
2	B. Produbanco	SB-2	11.707,86	- 9.340,00	-	-	-	6.367,86
3	B. Bolivariano	SB-3	16.135,40	- 10.950,00	-	-	-	5.785,40

Comentario:

Los Activos Disponibles son todos activos susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo inferior a un año, como es el caso de la Cuenta Bancos que recolecta cada una de las entradas y salidas de dinero de la empresa sean estén en dinero circulante o mediante cheques. Este valor fue verificado a través de los estados de cuenta de la empresa y las certificaciones bancarias.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría Nº 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección 7 Estados de Flujos de Efectivo

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	●
Totalizado	Σ

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 3
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi		REF: Eje. Por: Rev. Por	AD-5-a A.G. M.S.
Conciliación bancaria				
BANCO: PICHINCHA		SALDO EN LIBROS: 25.725,31		
Nº CUENTA: 460090016		SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA: 36.287,75		
FECHA	REF.	DETALLE	CONCEPTO	VALOR
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				
13/09/2012	0001669	CANCELADO	CPN S.A	(427,72)
31/12/2012	0001745	CANCELADO	EL ROSADO SA	(572,22)
04/12/2012	0001755	CANCELADO	TV Cable	(250,00)
18/12/2012	0001794	CANCELADO	EL ROSADO SA	(9.312,50)
			TOTAL	(10.562,44)
		EN ESTADO DE CUENTA:		36.287,75
		(+) CHEQUES NO COBRADOS		(10.562,44)
		TOTAL A CONCILIAR:		25.725,31
		SALDO EN LIBROS:		25.725,31
		DIFERENCIA		-
Fuente:				
Contador General				
Marcas:				
✓ Se verificó que los pagos estén realizados en las fechas oportunas X No existen novedades referentes a los cheques en pago.				
Procedimiento:				
- Requerimos las conciliaciones bancarias del mes de Diciembre de todos los bancos con los que labora la compañía. - Se constató las firmas de las mismas.				
Conclusión:				
Los saldos de las cuentas bancarias se presentan razonablemente.				

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 3
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi		REF: Eje. Por: Rev. Por	AD-5B A.G. M.S.
CONCILIACIÓN BANCARIA				
BANCO: PRODUBANCO		SALDO EN LIBROS: 6.367,86		
Nº CUENTA: 455656562		SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA: 11.707,86		
FECHA	REF.	DETALLE	CONCEPTO	VALOR
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				
22/12/2012	11737	Pago	Andrés Guerrero	(850,00)
27/12/2012	11740	Pago	Luis Villacis	(3.200,00)
27/12/2012	11741	Pago	Edwin Morales	(2.400,00)
29/12/2012	11748	Pago	Lead Security	(890,00)
30/12/2012	6236475	Pago	Andrea Revelo	(2.000,00)
			TOTAL	(9.340,00)
		SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA:		11.707,86
		(-) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS		(9.340,00)
		(+) DEPOSITO EN TRANSITO		
		TOTAL A CONCILIAR:		2.367,86
		SALDO EN LIBROS:		2367,86
		DIFERENCIA		-
Fuente:				
Contador General				
Marcas:				
<input checked="" type="checkbox"/> Se comprobó que los pagos estén realizados en las fechas oportunas.				
Procedimiento:				
<ul style="list-style-type: none"> - Requerimos las conciliaciones bancarias del mes de Diciembre de todos los bancos con los que labora la compañía. - Se constató las firmas de las mismas. 				
Conclusión:				
Los saldos de las cuentas bancarias se presentan razonablemente.				

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 3
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi		REF: Eje. Por: Rev. Por	AD-5C A.G. M.S.
CONCILIACIÓN BANCARIA				
BANCO: Bolivariano		SALDO EN LIBROS:		5.785,40
Nº CUENTA: 49764455		SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA:		16.135,40
FECHA	REF.	DETALLE	CONCEPTO	VALOR
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				
25/12/2012	4678	Pago	Byron Simba	(6.450,00)
25/12/2012	4680	Pago	Mónica Herrera	(4.200,00)
27/12/2012	6236475	Pago	José León	
DEPÓSITOS EN TRANSITO			TOTAL	(10.950,00)
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA:				16.135,40
(-) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				(10.950,00)
(+) DEPOSITO EN TRANSITO				
TOTAL A CONCILIAR:				25.725,31
SALDO EN LIBROS:				25.725,31
DIFERENCIA				-
Fuente:				
Contador General				
Marcas:				
✓ Se verificó que los pagos estén realizados en las fechas oportunas.				
Procedimiento:				
<p>Los Activos Disponibles son todos activos susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un período inferior a un año, como es el caso de la cuenta Bancos que recolecta cada una de las entradas y salidas de dinero de la empresa sean están en dinero circulante o mediante cheques. Para la comprobación de la partida se procedió a solicitar a la administración de la empresa los estados de cuenta bancarios cortados al 31 de diciembre del 2012, para proceder a elaborar conciliaciones bancarias a cada una de las cuentas corrientes que se posee.</p>				



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:	AD-5	FECHA:
Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
Rev. Por	M.S.	10/05/2014

CÉDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE INVERSIONES

SUMARIA DE INVERSIONES

	CUENTAS	saldo al 31 de diciembre del 2012	Ajust/ Recla		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
1	Inversiones Corrientes	4.780,00			4.780,00
	TOTAL	4.780,00			4.780,00

Comentario:

Permite verificar las inversiones corrientes que posee la empresa las mismas que generan ingreso a la empresa en determinado tiempo.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: NIIF para PYMES 9 incorpora un modelo de valuación para *activos* y pasivos financieros.

Marcas:

Suma +
 Observado físicamente OF
 Eficiencia inspeccionada ●
 Totalizado Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE INVERSIONES

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	BANCO PICHINCHA	S C C	4.780,00	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			4.780,00		

Comentario:

Se demuestra que la empresa posee una inversión corriente en el Banco de pichincha por un monto alto, esto es considera como parte de la evidencia de la auditoria.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: La NIIF 9 incorpora un modelo de valuación para activos y pasivos financieros.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUMARIAS DE CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS	saldo al 31 de diciembre del 2012	Ajust/ Recla		SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER	
Cuentas por Cobrar	61.605,97			61.605,97
Documentos por Cobrar	33.130,90			33.130,90
(-) Provisión Cuentas Incobrables	947,36			881,05
TOTAL	93.789,51			93.855,82

Comentario:

La partida se encuentra analizada bajo los parámetros de la **NIIF PYMES Sección 11 Párrafo 8** Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar. En ellas podemos notar un valor alto en las cuentas por cobrar de la empresa. Estos valores fueron revisados en los libros el sistema que posee la empresa de los deudores.

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: NIIF para PYMES Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	●
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:	AD-5	FECHA:
Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CEDULAS DE CUENTAS POR COBRAR

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Cuentas por Cobrar	S C C	61.605,97	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			61.605,97		

Comentario:

La Cuenta denominada Cuentas por Cobrar representa derechos exigibles que tiene la empresa originados por las mercaderías vendidas a crédito o por los servicios prestados. Para la evaluación se procedió a solicitar a la administración, la base de datos de los clientes denominados clientes varios, puesto que en esta cuenta contiene un valor representativo dentro de la partida, se indagó sobre la política de crédito que mantiene la empresa siendo esta de 30, 60 y 90 días de plazo para ello por el tiempo estimado no hay incremento de intereses en los valores de las cuentas se revisó los respectivos documentos y se está conforme con la información analizada, la partida se encuentra analizada bajo los parámetros de la **NIIF PYMES Sección 11 Párrafo 8** Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar.

Normas de auditoría:

Párrafo 9 NIC 18

Criterio: NIIF para PYMES Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.

Marcas

Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CEDULAS DE CUENTAS POR COBRAR

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Documentos por Cobrar	S D C	33.130,90	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			33.130,90		

Comentario:

La partida se encuentra analizada bajo los parámetros de la **NIIF PYMES Sección 11 Párrafo 8** Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar es importante destacar que la empresa no brinda créditos que superen los 90 días este factor hace que no se cobre interés implícitos en la cuentas, mediante la auditoría se comprueba que los valores a cobrar son altos. Los valores auditados se obtuvieron del sistema de datos de la empresa donde se registran las ventas a crédito.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

Previsión de cuentas incobrables

CUENTAS	saldo al 31 de diciembre del 2012	SALDO AUDITADO	MARCAS AUDITADAS
Cuentas por Cobrar	61.605,97	61.605,97	+ OF • Σ
Documentos por Cobrar	33.130,90	33.130,90	+ OF • Σ
Sub total	94736,87.	94736,87.	+ OF • Σ
(-) Previsión Cuentas Incobrables 1%	947.36	947.36	+ OF • Σ
TOTAL	93.789,51	93.789,51	+ OF • Σ

Para estimar la previsión de cuentas incobrables se realiza la siguiente fórmula = total de ventas a credito * porcentaje estimado como incobrable = Prevision de cuentasincobrables se estima como cuenta incobrable al 1%

Comentario:

La partida se encuentra analizada bajo los parámetros de la **NIIF PYMES Sección 11 Párrafo 8** Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar. El valor de las cuentas y documentos por cobrar está sujeto al descuento del 1% que corresponde a la provisión de cuentas incobrables estas valores han sido registrados en el sistema de registro que posee la empresa.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUMARIAS DE INVENTARIOS

CUENTAS	saldo al 31 de diciembre del 2012	Ajust/ Recla		SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER	
Inventario de juguetes	15.552,39			15.552,39
Inventario de plásticos	9.218,22			9.218,22
Inventario de artículos del hogar	7.626,82			7.626,82
Inventario de materiales aseo y limpieza	5.618,78			5.618,78
TOTAL	38.016,21			38.016,21

Comentario:

La partida se encuentra analizada bajo los parámetros de la **NIIF PYMES Sección 13** Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios se clasifican en tres grupos cada uno posee sus códigos de ingreso en el sistema para ello se realizaron sub cédulas que presentan los valores con el respectivo valor de descuento de comisión de ventas. Los mismos constan en la base de datos del sistema.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: NIIF para PYMES Sección 13 Reconocimiento de inventario.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	●
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CEDULAS DE INVENTARIO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	COMISIÓN DEL AGE. DE VENTAS	VALOR NETO DE REALIZACIÓN	MARCAS
1101	BALDECITO	Unidades	18	1,34	24,12	1,73	22,39	≠ ∞ Σ *
1102	ANIMALITOS MARINOS	Unidades	54	1,14	61,56	4,43	57,13	≠ ∞ Σ *
1103	COCINETA	Unidades	16	2,25	36,00	2,59	33,41	≠ ∞ Σ *
1104	COCINETA TANQUE	Unidades	18	2,48	44,64	3,21	41,43	≠ ∞ Σ *
1105	COCINETA TANQUE 2 OLLITAS	Unidades	24	275	31,92	2,30	29,62	≠ ∞ Σ *
1106	MINI HERRAMIENTAS	Juegos	36	1,33	5,04	0,36	4,68	≠ ∞ Σ *
1107	CORNETITA	Unidades	48	0,14	6,72	0,48	6,24	≠ ∞ Σ *
1108	SONAJERO DE LLAVES	Unidades	12	0,75	9,00	0,65	8,35	≠ ∞ Σ *
1109	BOLATUGA (1 UNIDAD)	Unidades	72	0,82	59,04	4,24	54,80	≠ ∞ Σ *
1110	MINI VASO COLA	Unidades	144	0,64	92,16	6,63	85,53	≠ ∞ Σ *
1111	BALÓN PEQUEÑO	Unidades	144	1,36	195,84	14,08	181,76	≠ ∞ Σ *
1112	JARRITA CON TAPA	Unidades	144	1,5	216,00	15,53	200,47	≠ ∞ Σ *
1113	SETJUEGO DE DAMAS	Juegos	24	1,35	32,40	2,33	30,07	≠ ∞ Σ *
1114	JARRITA 6 VASITOS (12 JUEGOS)	Juegos	24	3,25	78,00	5,61	72,39	≠ ∞ Σ *
1115	JARRITA 4 TAZAS 4 PLATITOS	Juegos	12	2,81	33,72	2,42	31,30	≠ ∞ Σ *



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-5	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CEDULAS DE INVENTARIO

1116	MINI OLLITA CON TAPA	Unidades	43	1,65	70,95	5,10	65,85	≠ ∞ Σ *
1117	TACITAS 6 Y 6 PLATITOS	Juegos	12	1,33	15,96	1,15	14,81	≠ ∞ Σ *
1118	MINI JEEP	Unidades	45	3,50	157,50	11,32	146,18	≠ ∞ Σ *
1119	JUEGO DE COCINA GRANDE	Juegos	42	4,80	201,60	14,50	187,10	≠ ∞ Σ *
1120	REPOSTERO CON TAPA	Juegos	10	3,50	35,00	2,52	32,48	≠ ∞ Σ *
1121	PELOTA 30 MM. (144 UNIDADES)	Unidades	36	1,30	46,80	3,36	43,44	≠ ∞ Σ *
1122	PELOTA 40 MM. (144 UNIDADES)	Unidades	45	1,80	81,00	5,82	75,18	≠ ∞ Σ *
1123	PELOTA 50 MM.	Unidades	63	2,00	126,00	9,06	116,94	≠ ∞ Σ *
1124	PELOTA 60 MM.	Unidades	16	2,35	37,60	2,70	34,90	≠ ∞ Σ *
1125	PELOTA 70 MM.	Unidades	32	2,80	89,60	6,44	83,16	≠ ∞ Σ *
1126	PELOTA 100 MM.	Unidades	18	3,50	63,00	4,53	58,47	≠ ∞ Σ *
1127	PISTOLITA LANZA AGUA (144 UNIDADES)	Unidades	34	6,50	221,00	15,89	205,11	≠ ∞ Σ *
1128	PITO AMERICANO BICOLOR (72 UNIDADES)	Unidades	72	1,36	97,92	7,04	90,88	≠ ∞ Σ *
1129	PLANCHITA	Unidades	28	2,60	72,80	5,23	67,57	≠ ∞ Σ *



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-5	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CEDULAS DE INVENTARIO

Código	Descripción	Unidades	Cant.	U. Med.	C. Base	C. Inv.	C. Val.	C. Val. Inv.	C. Val. Inv. C.	C. Val. Inv. S.
1130	CANASTA DE COMPRAS	Unidades	12		4,90	58,80	4,23	54,57	≠	∞ Σ *
1131	PORTAVIANDA CHICA	Unidades	18		2,80	50,40	3,62	46,78	≠	∞ Σ *
1132	PORTAVIANDA GRANDE	Unidades	9		4,50	40,50	2,91	37,59	≠	∞ Σ *
1133	PULSERITA DE NIÑAS	Juegos	48		3,00	144,00	10,35	133,65	≠	∞ Σ *
1134	BOTELLITA DE COLA	Unidades	144		1,30	187,20	13,46	173,74	≠	∞ Σ *
1135	MINI BOLOS (24 JUEGOS)	Juegos	24		2,25	54,00	3,88	50,12	≠	∞ Σ *
1136	RELOJITO SUACH	Unidades	54		3,45	186,30	13,39	172,91	≠	∞ Σ *
1137	CARRITO FORMULA INDI	Unidades	36		6,30	226,80	16,31	210,49	≠	∞ Σ *
1138	TRAVELINA	Unidades	36		34,50	1242,00	89,30	1152,70	≠	∞ Σ *
1139	PATINES ROLEX VARIOS COLORES	Unidades	16		12,60	201,60	14,50	187,10	≠	∞ Σ *
1140	MUÑECA SARITA	Unidades	17		64,30	1093,10	78,59	1014,51	≠	∞ Σ *
1141	CARRO CONTROL REMOTO 3,5	Unidades	35		12,60	441,00	31,71	409,29	≠	∞ Σ *
1142	CARRO CONTROL REMOTO 4,8	Unidades	12		16,80	201,60	14,50	187,10	≠	∞ Σ *



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-5	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CEDULAS DE INVENTARIO

1143	CARRO CONTROL REMOTO 5,7	Unidades	47	24,90	1170,30	84,14	1086,16	≠ ∞ Σ *
1144	MUÑECA DISNEY GRANDE	Unidades	6	24,00	144,00	10,35	133,65	≠ ∞ Σ *
1145	MUÑECA DISNEY MEDIANA	Unidades	25	14,00	350,00	25,17	324,84	≠ ∞ Σ *
1146	MUÑECA DISNEY PEQUEÑA	Unidades	14	6,00	84,00	6,04	77,96	≠ ∞ Σ *
1147	JUEGO DE BELLEZA LORENS	Unidades	45	2,50	112,50	8,09	104,41	≠ ∞ Σ *
1148	JUEGO DE BELLEZA MAGIA	Unidades	18	4,80	86,40	6,21	80,19	≠ ∞ Σ *
1149	JUEGO DE BELLEZA GRANDE MAGIC	Unidades	36	9,80	352,80	25,37	327,43	≠ ∞ Σ *
1150	JUEGO AJEDRES PEQUEÑO	Unidades	45	1,25	56,25	4,04	52,21	≠ ∞ Σ *
1151	JUEGO AJEDRES MEDIANO	Unidades	52	2,50	130,00	9,35	120,65	≠ ∞ Σ *
1152	MONOPOLY	Unidades	21	4,00	84,00	6,04	77,96	≠ ∞ Σ *
1153	UNO	Unidades	16	3,00	48,00	3,45	44,55	≠ ∞ Σ *
1154	CARS	Unidades	12	5,00	60,00	4,31	55,69	≠ ∞ Σ *
1155	MUÑECO GATEADOR	Unidades	36	18,00	648,00	46,59	601,41	≠ ∞ Σ *
1156	CICHO BELLO ANIMADO	Unidades	44	21,00	924,00	66,44	857,56	≠ ∞ Σ *



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-5	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CEDULAS DE INVENTARIO

Código	Descripción	Unidades	Cant.	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	Diferencia	∞	Σ	*
1157	CICHO BELLO GESTOS	Unidades	46	24,00	1104,00	79,38	1024,62	≠	∞	Σ	*
1158	CICHO BELLO CAMINA SOLITO	Unidades	64	23,50	1504,00	105,28	1398,72	≠	∞	Σ	*
1158	CARRITO FORMULA UNO	Unidades	72	4,50	324,00	23,30	300,70	≠	∞	Σ	*
1158	PORTA GLOBO DE LUXE	Unidades	72	1,80	129,60	9,32	120,28	≠	∞	Σ	*
1158	SARTÉN CON CHULETA	Unidades	24	1,30	31,20	2,24	28,96	≠	∞	Σ	*
1158	SARTÉN CON HUEVO	Unidades	24	1,30	31,20	2,24	28,96	≠	∞	Σ	*
1158	SARTÉN CON POLLO	Unidades	24	1,30	31,20	2,24	28,96	≠	∞	Σ	*
1158	LAND ROVER	Unidades	6	3,90	23,40	1,68	21,72	≠	∞	Σ	*
1158	TANQUE DE GUERRA	Juegos	42	3,90	163,80	11,78	152,02	≠	∞	Σ	*
1158	TORTUGA VELOZ	Unidades	144	0,50	72,00	5,18	66,82	≠	∞	Σ	*
1158	TROMPITO CHINO	Juegos	24	0,50	12,00	0,86	11,14	≠	∞	Σ	*
1158	MINIATURAS ANIMALITOS GRANJA	Unidades	144	0,50	72,00	5,18	66,82	≠	∞	Σ	*
1158	TACA TACA	Unidades	72	1,00	72,00	5,18	66,82	≠	∞	Σ	*
1158	BALERO CHICO DE PALITO	Unidades	24	0,25	6,00	0,43	5,57	≠	∞	Σ	*



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-5	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CEDULAS DE INVENTARIO

Código	Descripción	Unidades	Cant.	U.C.	C.A.	C.D.	C.T.	C.F.	C.G.	C.H.	C.I.	C.J.
1158	OLLAS CON TAPA No.1	Unidades	24	0,65	15,60	1,12	14,48	≠	∞	Σ	*	
1158	TELÉFONO DE ANIMALITOS	Unidades	24	0,71	17,04	1,23	15,81	≠	∞	Σ	*	
1158	MINIATURAS MONSTER	Unidades	144	1,25	180,00	12,94	167,06	≠	∞	Σ	*	
1158	SONAJERO TAMBOR	Unidades	144	0,60	86,40	6,05	80,35	≠	∞	Σ	*	
1158	SONAJERO FLOR	Juegos	14	0,35	4,90	0,35	4,55	≠	∞	Σ	*	
1158	MINIATURAS INSTRUM. MUSICALES	Juegos	10	1,35	13,50	0,97	12,53	≠	∞	Σ	*	
1158	MARTILLO	Unidades	144	1,35	194,40	13,61	180,79	≠	∞	Σ	*	
1158	PULSERITA DE NIÑAS	Unidades	144	1,20	172,80	12,42	160,38	≠	∞	Σ	*	
1158	MINIATURAS PISTOLITA	Unidades	72	1,20	86,40	6,21	80,19	≠	∞	Σ	*	
1158	PITO GUARDIÁN BICOLOR	Unidades	70	0,80	56,00	4,03	51,97	≠	∞	Σ	*	
1158	SALTA CUERDA DE CORDÓN	Unidades	70	1,25	87,50	6,29	81,21	≠	∞	Σ	*	
1158	MINI BALDE	Unidades	24	1,32	31,68	2,28	29,40	≠	∞	Σ	*	
1158	MINI CANASTA	Unidades	71	1,32	93,72	6,74	86,98	≠	∞	Σ	*	
1158	YOYO ITALIANO	Unidades	54	1,02	55,08	3,96	51,12	≠	∞	Σ	*	



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-5	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CEDULAS DE INVENTARIO

Código	Descripción	Unidades	Cant.	U.C.	Cant.	U.C.	Cant.	U.C.	Cant.	U.C.
1158	PERINOLA HEXAGONAL	Unidades	24	1,02	24,48	1,76	22,72	≠	∞	Σ *
1158	MINI SONAJERO	Unidades	24	1,02	24,48	1,76	22,72	≠	∞	Σ *
1158	SURTIDO DE JUGUETES	Unidades	24	1,02	24,48	1,76	22,72	≠	∞	Σ *
1158	MATRACA GRANDE	Unidades	6	1,02	6,12	0,43	5,69	≠	∞	Σ *
1158	PITO AMERICANO CRISTAL	Juegos	48	1,65	79,20	5,69	73,51	≠	∞	Σ *
1158	JAX MACATETA	Unidades	144	1,50	216,00	15,12	200,88	≠	∞	Σ *
1158	JAX MACATETA	Juegos	24	1,50	36,00	2,59	33,41	≠	∞	Σ *
1158	MINI PANERA	Unidades	144	2,50	360,00	25,88	334,12	≠	∞	Σ *
1158	BALÓN GRANDE	Unidades	74	3,00	222,00	15,96	206,04	≠	∞	Σ *
1158	MINI PITO POLICÍA	Unidades	24	1,49	35,76	2,57	33,19	≠	∞	Σ *
1158	SÚPER PITO POLICÍA	Unidades	24	2,50	60,00	4,31	55,69	≠	∞	Σ *
1158	MINI PEINILLA INFANTIL	Unidades	24	0,50	12,00	0,86	11,14	≠	∞	Σ *
1158	TROMPITO PORFIADO	Unidades	144	1,25	180,00	12,60	167,40	≠	∞	Σ *
1158	TROMPO SIMPSON	Unidades	144	1,25	180,00	12,60	167,40	≠	∞	Σ *
	TOTALES				16752,39	1200,00	15552,39			



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

Valor neto realizable

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	inventario de juguetes	Precio de venta	16.752.39	+ OF • Σ	Confirmada
2		Comisión del Agente de venta	1.200,00		
Valor neto TOTAL			15.552,39		

Comentario:

La partida se encuentra analizada bajo los parámetros de la **NIIF PYMES Sección 13** el método utilizado es promedio ponderado respaldado en la sección 13.18 Una unidad medirá el costo de los inventarios Es importante destacar la utilización de Valoración de existencias: PMP Precio medio Ponderado que valora las salidas de acuerdo con la media de los precios de adquisición de las existencias en ese momento, ponderados por las cantidades adquiridas, se realizó un control de todas las existencias para determinar los valores.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección 13 Reconocimiento de inventario

Marcas

Suma +
 Observado físicamente OF
 Eficiencia inspeccionada •
 Totalizado Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CEDULAS DE INVENTARIO DE PLÁSTICO

CÓDIGO	descripción		cantidad					marcas
1201	P-4 ¼, P-6, P-7, P-8, P-9	Bultos	6	56,00	336,00	24,86	311,14	≠ ∞ Σ *
1202	Plato P-9 compartido	Bultos	4	69,33	277,32	20,52	256,80	≠ ∞ Σ *
1203	Plato P-8 hondo	Bultos	14	46,53	651,42	48,21	603,21	≠ ∞ Σ *
1204	Plato soperero	Bultos	7	48,40	338,80	25,07	313,73	≠ ∞ Σ *
1205	Plato P-10 ¼ compartido	Bultos	9	31,24	281,16	20,81	260,35	≠ ∞ Σ *
1206	Plato P-10 ¼	Bultos	9	29,36	264,24	19,55	244,69	≠ ∞ Σ *
1207	Plato Cuadrado 5x5	Bultos	7	19,36	135,52	10,03	125,49	≠ ∞ Σ *
1208	Plato Cuadrado 6x6	Bultos	2	23,50	47,00	3,48	43,52	≠ ∞ Σ *
1209	PC-6	Bultos	6	18,60	111,60	8,26	103,34	≠ ∞ Σ *
1210	PC-7	Bultos	4	19,12	76,48	5,66	70,82	≠ ∞ Σ *
1211	PC-8	Bultos	8	20,21	161,68	11,96	149,72	≠ ∞ Σ *
1212	PC-9	Bultos	8	21,31	170,48	12,62	157,86	≠ ∞ Σ *



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CEDULAS DE INVENTARIO DE PLÁSTICO

1214	PC-10 ¼	Bultos	8	31,12	248,96	18,42	230,54	≠ ∞ Σ *
1215	PC-12	Bultos	9	36,16	325,44	24,08	301,36	≠ ∞ Σ *
1216	Pincho	Bultos	4	12,18	48,72	3,61	45,11	≠ ∞ Σ *
1217	Mini Tenedor	Bultos	8	12,36	98,88	7,32	91,56	≠ ∞ Σ *
1218	Cuchara Mediana	Bultos	7	12,54	87,78	6,50	81,28	≠ ∞ Σ *
1219	Cuchara Tenedor	Bultos	8	12,10	96,80	7,16	89,64	≠ ∞ Σ *
1220	Cuchara Sopera	Bultos	8	12,04	96,32	7,13	89,19	≠ ∞ Σ *
1221	Tenedor	Bultos	9	12,07	108,63	8,04	100,59	≠ ∞ Σ *
1222	Cuchillo	Bultos	5	11,12	55,60	4,06	51,54	≠ ∞ Σ *
1223	110 mm Ancho	Bultos	7	12,36	86,52	6,49	80,03	≠ ∞ Σ *
1224	Deli 375 cc	Bultos	7	14,45	101,15	7,59	93,56	≠ ∞ Σ *
1225	Deli 500 cc	Bultos	9	16,32	146,88	11,02	135,86	≠ ∞ Σ *
1226	Deli 750 cc	Bultos	6	18,14	108,84	8,16	100,68	≠ ∞ Σ *



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-5	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CEDULAS DE INVENTARIO DE PLÁSTICO

1227	Deli 1000 cc	Bultos	4	20,34	81,36	6,10	75,26	≠ ∞ Σ *
1228	Deli 1500 cc	Bultos	8	22,34	178,72	13,40	165,32	≠ ∞ Σ *
1229	Deli 2000 cc	Bultos	7	75,98	531,86	39,89	491,97	≠ ∞ Σ *
1230	Contenedor Triangular	Bultos	8	48,78	390,24	29,27	360,97	≠ ∞ Σ *
1231	Bandeja OPS-2S	Bultos	8	68,97	551,76	41,38	510,38	≠ ∞ Σ *
1232	Bandeja OPS-16S	Bultos	8	67,89	543,12	40,73	502,39	≠ ∞ Σ *
1233	Contenedor Rectangular	Bultos	5	69,87	349,35	26,20	323,15	≠ ∞ Σ *
1234	Contenedor Rectangular	Bultos	8	69,00	555,2	41,64	513,56	≠ ∞ Σ *
1235	Contenedor Redondo	Bultos	8	72,79	582,32	43,09	539,23	≠ ∞ Σ *
1236	Contenedor para	Bultos	9	51,34	462,06	34,19	427,87	≠ ∞ Σ *
1237	Domo con Repostero	Bultos	4	24,99	99,96	7,40	92,56	≠ ∞ Σ *
1237	Blanco / opal	Bultos	4	16,78	67,12	4,97	62,15	≠ ∞ Σ *
1237	Vaso de 10 oz	Bultos	7	17,85	124,95	9,25	115,70	≠ ∞ Σ *



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-5	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CEDULAS DE INVENTARIO DE PLÁSTICO

1237	Vaso de 6 oz	Bultos	8	17,87	142,96	10,58	132,38	≠ ∞ Σ *
1237	Vaso de 5 oz	Bultos	4	15,15	60,60	4,24	56,36	≠ ∞ Σ *
1237	Vaso de 3 oz	Bultos	8	14,75	118	8,73	109,27	≠ ∞ Σ *
1237	Vaso de 2 oz	Bultos	7	16,12	112,84	8,35	104,49	≠ ∞ Σ *
1237	Salsero de 40 cc	Bultos	8	16,12	128,96	9,54	119,42	≠ ∞ Σ *
1237	Vaso de 1 oz	Bultos	8	6,01	48,08	3,56	44,52	≠ ∞ Σ *
1237	Salsero de 20 cc	Bultos	6	12,67	76,02	5,63	70,39	≠ ∞ Σ *
	TOTALES				9958,2	740,04	9218,22	



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:	AD-5	FECHA:
Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
Rev. Por	M.S.	10/05/2014

VALORES

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	inventario de plásticos	S C C	9.218,22	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			9.218,22		

Comentario:

Es importante destacar la utilización de Valoración de existencias: PMP Precio medio Ponderado que valora las salidas de acuerdo con la media de los precios el detalle del inventario es inferior al de los juguetes. La partida se encuentra analizada bajo los parámetros de la **NIIF PYMES Sección 13** el método utilizado es promedio ponderado respaldado en la sección 13.18 Una unidad medirá el costo de los inventarios.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
Criterio: NIIF para PYMES Sección 13 Reconocimiento de inventario

Marcas

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-5	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CEDULAS DE INVENTARIO DE ARTÍCULOS DEL HOGAR

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		CANTIDAD	COSTO	TOTAL	COMISIÓN DEL AGENTE DE VENTAS	VALOR NETO DE REALIZACIÓN	MARCAS
1301	vajillas 16 piezas	Unidades	8	34,00	272,00	16,05	255,95	≠ ∞ Σ *
1302	vajillas 16 piezas	Unidades	8	45,00	360,00	21,24	338,76	≠ ∞ Σ *
1303	COCINETA	Unidades	4	43,00	172,00	10,15	161,85	≠ ∞ Σ *
1304	Vasos económico	Unidades	18	6,00	108,00	6,37	101,63	≠ ∞ Σ *
1305	juego de vasos de 6	Unidades	16	5,00	80,00	4,72	75,28	≠ ∞ Σ *
1306	juego de copas de helado	Unidades	22	12,00	264,00	15,84	248,16	≠ ∞ Σ *
1307	juego de copas coctel	Unidades	15	10,00	150,00	8,85	141,15	≠ ∞ Σ *
1308	juego de cucharas	Unidades	12	6,00	72,00	4,25	67,75	≠ ∞ Σ *
1309	juego de cuchillos	Unidades	11	9,00	99,00	5,84	93,16	≠ ∞ Σ *
1310	cevicheras de 6	Unidades	7	6,00	42,00	2,44	39,56	≠ ∞ Σ *
1311	cevicheras colores	Unidades	12	8,00	96,00	5,57	90,43	≠ ∞ Σ *
1312	saleros	Unidades	4	4,00	16,00	0,94	15,06	≠ ∞ Σ *



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-5	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CEDULAS DE INVENTARIO DE ARTÍCULOS DEL HOGAR

1313	servilleteros	Unidades	29	1,00	29,00	1,71	27,29	≠ ∞ Σ *
1314	cortinas de baño económicas	Unidades	6	8,00	48,00	2,81	45,19	≠ ∞ Σ *
1315	cortinas de baños especiales	Unidades	3	16,00	48,00	2,83	45,17	≠ ∞ Σ *
1316	juego de sartenes	Unidades	4	54,00	216,00	12,74	203,26	≠ ∞ Σ *
1317	juego de frutas	Unidades	6	12,00	72,00	4,25	67,75	≠ ∞ Σ *
1318	frutas de porcelana	Unidades	16	34,00	544,00	32,64	511,36	≠ ∞ Σ *
1319	almohada navideña	Unidades	12	12,00	144,00	8,50	135,50	≠ ∞ Σ *
1320	árbol de navidad 16 p	Unidades	12	74,00	888,00	52,39	835,61	≠ ∞ Σ *
1321	árbol de navidad 9p	Unidades	14	45,00	630,00	37,17	592,83	≠ ∞ Σ *
1322	árbol de navidad 12	Unidades	16	63,00	1008,00	60,48	947,52	≠ ∞ Σ *
1323	juego de luces	Unidades	18	2,50	45,00	2,61	42,39	≠ ∞ Σ *
1324	juego de luces musicales 100	Unidades	18	7,50	135,00	8,10	126,90	≠ ∞ Σ *
1325	juego de cama 1, p	Unidades	16	24,00	384,00	22,66	361,34	≠ ∞ Σ *



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-5	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CEDULAS DE INVENTARIO DE ARTÍCULOS DEL HOGAR

Código	Descripción	Unidades	Cant.	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	≠	∞	Σ	*
1326	juego de cama 1,5,	Unidades	24	26,00	624,00	36,82	587,18	≠	∞	Σ	*
1327	juego de cama 2,	Unidades	13	28,00	364,00	21,48	342,52	≠	∞	Σ	*
1328	edredones 1,5	Unidades	14	34,00	476,00	28,08	447,92	≠	∞	Σ	*
1329	edredones2	Unidades	12	36,00	432,00	25,49	406,51	≠	∞	Σ	*
1330	edredones2,5	Unidades	6	48,00	288,00	16,99	271,01	≠	∞	Σ	*
					8106,82	480,00	7626,82				



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CEDULAS DE INVENTARIO

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	inventario de artículos del hogar	Precio de venta	8106.82	+ OF • Σ	Confirmada
2		Comisión del Agente de venta	480.00		
Valor neto TOTAL			7.626,82		

Comentario:

La partida se encuentra analizada bajo los parámetros de la **NIIF PYMES Sección 13** el método utilizado es promedio ponderado respaldado en la sección 13.18 Una unidad medirá el costo de los inventarios Con la realización de la auditoria se pudieron comprobar que los valores de las existencias son reales.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio:

NIIF para PYMES Sección 13 Reconocimiento de inventario

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-5	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUMARIAS DE ACTIVO NO CORRIENTE

CUENTAS	saldo al 31 de diciembre del 2012	Ajust/ Recla		SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER	
Equipos de Oficina	5.430,00			5.430,00
Equipos de computación	3.204,87			3.204,87
Muebles y Enseres	5.113,95			5.113,95
Vehículos	17440,00			17.440,00
Edificio	64210,00			64.210,00
(-) Depreciación Acumulada Prop., Planta y Equipo	9.075,44			-9.075,44
Terreno	10000,00			9.075,44
TOTAL	96.323,38			96.323,38

Comentario:

Se logró constatar que los Activos No Corrientes se presentan de acuerdo a la **NIIF para las Pymes Sección 3 párrafo 17** y se verificó que los valores que se detallan concuerdan con los libros contables, quedando satisfecha la investigación.



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-5	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

Dentro de los Activos No Corrientes se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilizar por más de un período, y se los utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios. En la **NIIF para PYMES Sección. 17** se ratifica que las Propiedades, Planta y Equipo son aquellos “activos tangibles que:
 (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios
 (b) Se esperan usar durante más de un periodo”.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección. 17 Propiedades, Planta y Equipo

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	●
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

**SUB CÉDULAS
 DEPRECIACIÓN**

CONCEPTO	CANT.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	VIDA ÚTIL	DEP. ANUAL	DEP. ACUMULADA	VALOR RESIDUAL
CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES							
Vehículos	1	17440,00	17440,00	10	1744,00	17440,00	0
Edificios	1	64210,00	64210,00	10	6421,00	64210,00	0
SUB-TOTAL			17319,00		8165,00	81650,00	0
EQUIPOS DE OFICINA							
ARCHIVADOR	2	800,00	1600,00	5	320,00	800,00	0
MESAS DE COBRO	1	1200,00	1200,00	5	240,00	400,00	0
SUMINISTROS	VARIOS	500,00	500,00	5	100,00	120,00	0
SUB-TOTAL			1320,00		660,00	1320,00	0
MUEBLES Y ENSERES							
Sillas Plásticas	2	7,00	14,00	5	2,80	14,00	0
SUBTOTAL			14,00		2,80	14,00	0



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CÉDULAS DEPRECIACIÓN

EQUIPO DE COMPUTO

CONCEPTO	CANT.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	VIDA ÚTIL	DEP. ANUAL	DEP. ACUMULADA	VALOR RESIDUAL
COMPUTADOR	1	1200,00	1200,00	10	120,00	1200,00	0
IMPRESORA	1	638,20	638.20	5	127,64	638.20	
SUBTOTAL			19		247,64	1400,00	0
TOTAL INVERSIÓN					9075,44	9075,44	

Comentario:

La partida se encuentra analizada bajo los parámetros de la En la **NIIF para PYMES Sección. 17** Se ratifica que las Propiedades, Planta y Equipo son aquellos “activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios (b) se esperan usar durante más de un periodo” para realizar el cálculo de la depreciación se toma en cuenta el método lineal el que calcula el porcentaje de depreciación por medio de años de vida útil.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: NIIF para PYMES Sección. 17 Propiedades, Planta y Equipo.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	●
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:	AD-5	FECHA:
Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CÉDULAS DE ACTIVO NO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Equipos de Oficina	S D C	5.430,00	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			5.430,00		

Comentario:

La partida se encuentra analizada bajo los parámetros de la En la **NIIF para PYMES Sección. 17** se ratifica que las Propiedades, Planta y Equipo son aquellos “activos tangibles que:

(a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios.

(b) se esperan usar durante más de un periodo” el valor de los equipos de oficina es confirmado según los datos de la auditoria.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: NIIF para PYMES Sección. 17 Propiedades, Planta y Equipo.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:	AD-5	FECHA:
Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CEDULAS DE ACTIVO NO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Equipos de computación	S D C	3.204,87	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			3.204,87		

Comentario:

La partida se encuentra analizada bajo los parámetros de En la **NIIF para PYMES Sección. 17** se ratifica que las Propiedades, Planta y Equipo son aquellos “activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios (b) se esperan usar durante más de un periodo”.

Normas de auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección. 17 Propiedades, Planta y Equipo

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CEDULAS DE ACTIVO NO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Muebles y Enseres	S D C	5.113,95	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			5.113,95		

Comentario:

Para el análisis de los datos se procedió a confrontar los valores revelados en los estados financieros con los que se encuentran en los libros contables, los mismos que se comprobaron de forma satisfactoria, a la vez que se realizó la constatación física de los activos fijos satisfaciendo de esta manera la veracidad de los activos. La **NIIF Pymes Secc. 17 párrafo 15** Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: NIIF para PYMES Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:	AD-5	FECHA:
Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CEDULAS DE ACTIVO NO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Vehículos	S D C	17.440,00	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			17.440,00		

Comentario:

Para el análisis de los datos se procedió a la verificación de los valores presentados en la auditoría con los que se encuentran en los libros contables, los mismos que se comprobaron de forma satisfactoria, a la vez que se realizó la constatación física de los activos fijos satisfaciendo de esta manera la veracidad de los activos. La **NIIF Pymes Secc. 17 párrafo 4** se especifica que se denominará planta y equipos los bienes en los que "(a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros".

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:	AD-5	FECHA:
Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CEDULAS DE ACTIVO NO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Edificio	S D C	64.210,00	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			64.210,00		

Comentario:

La **NIIF Pymes Secc. 17 párrafo 4** se especifica que se denominará planta y equipos los bienes en los que “(a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros”, en base a la aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría los saldos de la cuenta está siendo presentada razonablemente el valor aproximado del edificio es confirmado mediante el documento de pago de predios.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CÉDULAS DE ACTIVO NO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES		8.165.00	+ OF ● Σ	Confirmada
	EQUIPOS DE OFICINA		660.00	+ OF ● Σ	Confirmada
	MUEBLES Y ENSERES		2,80	+ OF ● Σ	Confirmada
	EQUIPO DE COMPUTO		247,64	+ OF ● Σ	Confirmada
TOTAL Depreciación Acumulada Prop., Planta y Equipo			9.075,44		

Comentario:

NIIF PYMES en la Secc. 17 “El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado.” Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Excepto en lo que respecta a la depreciación de Muebles de Oficina que se debe corregir para tener los datos adecuados en las depreciaciones.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: NIIF para PYMES Sección 17 Propiedades Planta y equipo.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	●
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-5	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUMARIAS DE PASIVO CORRIENTE

CUENTAS	saldo al 31 de diciembre del 2012	Ajust/ Recla		SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER	
Proveedores de Juguetes	10.461,57			10.461,57
Acreeedores varios	7.329,82			7.329,82
Documentos por Pagar	4.114,23			4.114,23
Cuentas por Pagar	1.875,71			1.875,71
Participación Utilidades Trabajadores por Pagar	3.280,43			3.280,43
Préstamos Bancarios – Porción Corriente	3.500,00			3.500,00
Hipotecas por Pagar – Porción Corriente	2.086,88			2.086,88
Intereses por Pagar – Porción Corriente	1.936,59			1.936,59
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	1.027,43			1.027,43
Ret. Fte. Impuesto a la Renta	687,43			687,43
Impuesto al Valor Agregado	131,80			131,80
Sueldos y Salarios por Pagar	7.420,00			7.420,00
Aportaciones al Seguro Social por Pagar	1.595,30			1.595,30
Fondos de Reserva por Pagar	1.598,33			1.598,33
Beneficios Sociales por Pagar	2.698,33			2.698,33
TOTAL	49.743,85			49.743,85



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-5	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

Comentario:

NIIF PYMES Sección 4 párrafo 1 “El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa estos datos fueron confirmados por la auditoría mediante la generación de sub cédulas.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección 4 Pasivos y Patrimonio

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	●
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:	AD-5	FECHA:
Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Proveedores de Juguetes	S D C	10.461,57	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			10.461,57		

Comentario:

NIIF para las PYMES Sección 22 párrafo 7 La cuenta denominada Proveedores por Pagar son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros”. De acuerdo a los procedimientos de auditoría aplicados se concluye que los saldos concuerdan con los establecidos en los libros.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	PLASTIL	2.576,00	+ OF ● Σ	Confirmada
2	PLATIEC	365,00	+ OF ● Σ	Confirmada
3	PIKA PLAST	5.643,00	+ OF ● Σ	Confirmada
4	ECUTECPAS	1.877,57	+ OF ● Σ	Confirmada
TOTAL		10.461,57		

Comentario:

NIIF para las PYMES Sección 22 párrafo 7 La cuenta denominada Proveedores por Pagar son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros”, la información presentada ha sido verificada de manera exitosa mediante la confirmación de la lista de clientes proveedores y los respectivos saldos a ellos adeudados.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio

Marcas:

Suma +
 Observado físicamente OF
 Eficiencia inspeccionada ●
 Totalizado Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Acreedores varios	S D C	7.329,82	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			7.329,82		

Comentario:

NIIF para las PYMES Sección 22 párrafo 7 La cuenta denominada Proveedores por Pagar son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros de acuerdo a los procedimientos de auditoría se verifica los valores a los acreedores mediante la confirmación de las subcédulas.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	EL ROSADO SA	2.458,00	+ OF • Σ	Confirmada
2	CORPORACIÓN Plásticos Industriales C.A.	3.214,00	+ OF • Σ	Confirmada
3	Eduardo Azares	1.144,00	+ OF • Σ	Confirmada
4	Toy China	513,82	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL		7.329,82		

NIIF para las PYMES Sección 22 párrafo 3 De acuerdo a los procedimientos de auditoría se constata la lista de acreedores de la empresa la misma que coincide con los valores auditados.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:	AD-5	FECHA:
Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Documentos por Pagar	S D C	4.114,23	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			4.114,23		

NIIF para las PYMES Sección 22 párrafo 3” De acuerdo a los procedimientos de auditoría aplicados se concluye que los datos presentados son correctos sin embargo se establece que el costo del valor a pagar no consta valores de interés implícito pues no se extiende crédito superiores a 90 días por este motivo no genera intereses.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF: Eje. Por: Rev. Por	AD-5 A.G. M.S.	FECHA: 02/05/2014 10/05/2014
---	--	---	---

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Importadora el ROSADO	2.000,00	+ OF ● Σ	Confirmada
2	Toy China	2.114,23	+ OF ● Σ	Confirmada
TOTAL		4.114,23		

NIIF para las PYMES Sección 22 pasivos para la verificación tomamos en cuenta los datos de las empresas a quienes se les ha firmado documentos de pago de esta forma se confirman los datos de la auditoría.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	●
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Cuentas por Pagar	S D C	1.875,71	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			1.875,71		

NIIF para las PYMES Sección 22 Pertenece a los pasivos Establece las cuentas que la empresa tiene por pagar en la sub cedula presentada se puede corroborar los valores para la verificación se procede a la verificación de los archivos y la elaboración de las subcédulas correspondientes.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	PLATIEC	1.200,00	+ OF • Σ	Confirmada
2	ECUTEPLAS	675,71	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL		1.875,71		

NIIF para las PYMES Sección 22 Pertenece a los pasivos Establece las cuentas que la empresa tiene por pagar en la sub cedula presentada se puede corroborar los valores y afirmar sus resultados se confirma la cuenta por pagar a dos empresas por valores no muy altos los mismos que están correctamente verificados.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio.

Marcas.

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Participación Utilidades Trabajadores por Pagar	S D C	3.280,43	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			3.280,43		

Como lo especifica la **NIIF para las Pymes en la Secc. 28 párrafo 1** “los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección 28 Párrafo 1.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:	AD-5	FECHA:
Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Préstamos Bancarios – Porción Corriente	S D C	3.500,00	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			3.500,00		

NIIF para PYMES Sección 22 Párrafo 36 Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Normas de auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección 22 Párrafo 36.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Hipotecas por Pagar – Porción Corriente	S D C	2.086,88	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			2.086,88		

NIIF para las PYMES Sección 22 párrafo 3 “Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.” De acuerdo a los procedimientos de auditoría aplicados se concluye que los saldos presentados, están siendo presentados razonablemente. Las cuentas se presentan de manera razonable en consideración a este estado se puede establecer que el valor de la hipoteca es menor lo que no pone en riesgo la estabilidad de la empresa.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio.

Marcas

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF: AD-5	AD-5	FECHA: 02/05/2014
	Eje. Por:	A.G.	10/05/2014
	Rev. Por	M.S.	

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Intereses por Pagar – Porción Corriente	S D C	1.936,59	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			1.936,59		

NIIF para las PYMES Sección 22 párrafo 3 “Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.” De acuerdo a los procedimientos de auditoría aplicados, se concluye que las cuentas son presentadas de manera razonable.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:	AD-5	FECHA:
Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	S D C	1.027,43	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			1.027,43		

Comentario:

La partida se encuentra analizada bajo los parámetros de la **NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio** Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos el impuesto a la renta tiene verificación en la base de datos del SRI donde se permite la confirmación de los valores emitidos.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Ret. Fte. Impuesto a la Renta	S D C	687,43	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			687,43		

Comentario:

Con la finalidad de obtener evidencias suficientes y competentes como lo señala la **NIA 500** se procedió a la verificación física de cada una de las retenciones que se han efectuado en el mes de diciembre del 2012, confrontándose de igual manera con lo declarado ante el Servicio de Rentas Internas. Por lo expuesto se señala que la partida se presenta de manera razonable.

Criterio:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:	AD-5	FECHA:
Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
	Impuesto al Valor Agregado	S D C	131,80	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			131,80		

Comentario:

Con la finalidad de obtener evidencias suficientes y competentes como lo señala la **NIA 500** se procedió a la verificación física de cada una de las retenciones que se han efectuado en el mes de diciembre del 2012, confrontándose de igual manera con lo declarado ante el Servicio de Rentas Internas. Por lo expuesto se señala que la partida se presenta de manera razonable.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:	AD-5	FECHA:
Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Sueldos y Salarios por Pagar	S D C	7.420,00	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			7.420,00		

Comentario:

NIIF para las PYMES Sección 22 párrafo 3 “Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.” De acuerdo a los procedimientos de auditoría aplicados se concluye que los saldos presentados, están siendo presentados razonablemente.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio.

Marcas

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-5	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	CI.	SUELDO	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Almeida Macías José Gregorio	130658985-7	206,11	2.473,32	+ OF • Σ	Confirmada
2	Molina Triviño Ángela María	050322145-2	206,11	2.473,32	+ OF • Σ	Confirmada
3	Pérez Chicaísa Doris	050451268-8	206,11	2.473,32		
TOTAL			618,33	7.419,96		

Comentario:

NIIF PYMES Sección 23 Párrafo 14 “Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa. Para la realización de esta sub cédula se toma en cuenta los valores correspondientes a los sueldos del trabajador en el año 2012.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: NIIF para PYMES Sección 23 Párrafo 14.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:	AD-5	FECHA:
Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Ret. Fte. Impuesto a la Renta	S D C	687,43	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			3.280,43		

Comentario:

NIIF PYMES Sección 23 Párrafo 14 “Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa. Las retenciones a la fuente son confirmadas mediante las declaraciones mensuales realizadas por la empresa.

Normas de auditoría :

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección 23 Párrafo 14.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Aportaciones al Seguro Social por Pagar	S D C	1.595,30	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			1.595,30		

Comentario:

NIIF para las PYMES Sección 22 párrafo 3 “Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.” De acuerdo a los procedimientos de auditoría aplicados se concluye que los saldos presentados, están siendo presentados razonablemente.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:	AD-5	FECHA:
Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	CI.	SUELDO	APORTE	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Almeida Macías José Gregorio	130658985-7	206,11	44,314	531,77	+ OF ● Σ	Confirmada
2	Molina Triviño Ángela María	050322145-2	206,11	44,314	531,77	+ OF ● Σ	Confirmada
3	Pérez Chicaiza Doris	050451268-8	206,11	44,314	531,77	+ OF ● Σ	Confirmada
TOTAL			618,33	132,942	1.595,30		

Comentario:

La partida se encuentra analizada bajo los parámetros de la **NIIF PYMES Sección 22 Párrafo 3** Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar. Esta cédula se puede corroborar el porcentaje destinado como aporte al IESS.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos Patrimonio.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	●
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Fondos de Reserva por Pagar	S D C	1.598,33	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			1.598,33		

Comentario:

NIIF para las PYMES Sección 22 párrafo 3 “Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.” De acuerdo a los procedimientos de auditoría aplicados se concluye que los saldos presentados, están siendo presentados razonablemente. Las cuentas se presentan de manera razonable.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
 E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
 LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:	AD-5	FECHA:
Eje. Por:	A.G.	02/05/2014
Rev. Por	M.S.	10/05/2014

SUB CÉDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	CI.	SUELDO 2014	Fondeo reserva	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Almeida Macías José Gregorio	130658985-7	206,11	206,11	+ OF • Σ	Confirmada
2	Molina Triviño Ángela María	050322145-2	206,11	206,11	+ OF • Σ	Confirmada
3	Pérez Chicaísa Doris	050451268-8	206,11	206,11	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			618,33			

Comentario:

NIIF para las PYMES Sección 22 párrafo 3 “Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.” De acuerdo a los procedimientos de auditoría aplicados se concluye que los saldos presentados, están siendo presentados razonablemente. Las cuentas se presentan de manera razonable, el valor de los fondos de reservas es un sueldo completo el mismo que es depositado a los empleados en sus respectivas cuentas del IESS.

Normas de Auditoría:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Criterio: NIIF para PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ



A.G. & ASOCIADOS
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com
LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR

Fase 3

Empresa Auditada:
 PLASTICENTRO LA MANÁ
 Persona Natural Obligada a llevar contabilidad
 RUC: 0502166937001
 Av. 19 de Mayo y Manabi

REF:

AD-5

FECHA:

Eje. Por:

A.G.

02/05/2014

Rev. Por

M.S.

10/05/2014

SUB CEDULAS DE PASIVO CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	REFERENCIA	AÑO 2012	MARCAS AUDITADAS	EVIDENCIA
1	Beneficios Sociales por Pagar	S D C	2.698,33	+ OF • Σ	Confirmada
TOTAL			2.698,33		

Comentario:

NIIF para las PYMES Sección 22 párrafo 3 “Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.” De acuerdo a los procedimientos de auditoría aplicados se concluye que los saldos presentados, están siendo presentados razonablemente.

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría.

Criterio: NIIF PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio.

Marcas:

Suma	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR	Fase 3																			
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-6	FECHA:																		
	Eje. Por:	A.G.	03/04/2014																		
	Rev. Por	M.S.	15/04/2014																		
RATIOS FINANCIEROS																					
<p>. <u>Índices de Liquidez</u></p> <p>a) Razón Corriente</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;"><u>Activo corriente</u></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Pasivo corriente</td> <td style="text-align: right;">\$175.306,60</td> <td style="text-align: right;">3,52</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">\$49.743,85</td> <td></td> </tr> </table> <p>El análisis de este ratio quiere decir que el activo corriente es 3.52 veces más grande que el pasivo corriente; o que por cada UM de deuda, la empresa cuenta con Unidad Monetaria 3.52.</p> <p>.</p> <p>b) Prueba del Ácido</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;"><u>Activo corriente – inventarios</u></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">pasivo corriente</td> <td style="text-align: right;">\$137.290,39</td> <td style="text-align: right;">2,76</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">\$49.743,85</td> <td></td> </tr> </table> <p>En base a los resultados de la prueba ácida se determinó que para el año 2012 tiene 2.76 lo que quiere decir que cuenta con \$1, para cancelar un dólar de deuda de forma inmediata y todavía le queda un saldo de 1,76% el cual puede utilizarse como capital de trabajo.</p>				<u>Activo corriente</u>			Pasivo corriente	\$175.306,60	3,52		\$49.743,85		<u>Activo corriente – inventarios</u>			pasivo corriente	\$137.290,39	2,76		\$49.743,85	
<u>Activo corriente</u>																					
Pasivo corriente	\$175.306,60	3,52																			
	\$49.743,85																				
<u>Activo corriente – inventarios</u>																					
pasivo corriente	\$137.290,39	2,76																			
	\$49.743,85																				

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR	Fase 3									
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-6	FECHA:								
	Eje. Por:	A.G.	04/05/2014								
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014								
RATIOS FINANCIEROS											
<p>c) Período promedio de cobranza</p> $\frac{\text{Cuentas por cobrar * días del año}}{\text{Ventas anuales a crédito}}$ <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: right;"><u>\$22.486.179,05</u></td> <td style="text-align: right;">92,29</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">\$243.645,64</td> <td style="text-align: right;">DÍAS</td> </tr> </table> <p>Este índice permite determinar las normas de cobro de la empresa, mide el número de veces que la empresa rota sus cuentas por cobrar, cada 92 días lo que quiere decir que se tarda hasta 90 días para cobrar.</p> <p>d) Rotación de cuentas por cobrar</p> $\frac{\text{Ventas anuales a crédito}}{\text{Cuentas por cobrar}}$ <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: right;"><u>\$243.645,64</u></td> <td style="text-align: right;">3,95</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">\$61.605,97</td> <td></td> </tr> </table> <p>Plasticentro para el año 2012 tiene 3,95 días para hacer efectivo las cuentas por cobrar, esto quiere decir que este depósito hace efectivo para sus clientes en 4 días.</p>				<u>\$22.486.179,05</u>	92,29	\$243.645,64	DÍAS	<u>\$243.645,64</u>	3,95	\$61.605,97	
<u>\$22.486.179,05</u>	92,29										
\$243.645,64	DÍAS										
<u>\$243.645,64</u>	3,95										
\$61.605,97											

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR	Fase 3																			
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF:	AD-6	FECHA:																		
	Eje. Por:	A.G.	04/05/2014																		
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014																		
RATIOS FINANCIEROS																					
<p><u>Índices de Rentabilidad</u></p> <p>a) Rendimiento sobre inversiones</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;"><u>Utilidad neta</u></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">activos totales</td> <td style="text-align: right;"><u>\$17.561,69</u></td> <td style="text-align: right;">0.06%</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">\$283.133,26</td> <td></td> </tr> </table> <p>El rendimiento sobre la inversión en activos es una tasa que establece la efectividad total de la administración al producir un determinado margen de utilidad sobre los activos totales disponibles. Es decir, que cada dólar de inversión activos produjo este año un rendimiento de 0.06 % sobre la inversión. En la empresa Plasticentro éste indicador es alto por lo que su rendimiento en ventas es muy bueno.</p> <p>b) Tasa de rendimiento sobre el patrimonio</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;"><u>Utilidad neta</u></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Patrimonio</td> <td style="text-align: right;"><u>\$17.561,69</u></td> <td style="text-align: right;">0.27%</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">\$63.767,91</td> <td></td> </tr> </table> <p>Esto significa que por cada UM que el dueño mantiene genera un rendimiento del 0.27% sobre el patrimonio. Es decir, mide la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario.</p>				<u>Utilidad neta</u>			activos totales	<u>\$17.561,69</u>	0.06%		\$283.133,26		<u>Utilidad neta</u>			Patrimonio	<u>\$17.561,69</u>	0.27%		\$63.767,91	
<u>Utilidad neta</u>																					
activos totales	<u>\$17.561,69</u>	0.06%																			
	\$283.133,26																				
<u>Utilidad neta</u>																					
Patrimonio	<u>\$17.561,69</u>	0.27%																			
	\$63.767,91																				

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR	Fase 3																			
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabí	REF:	AD-6	FECHA:																		
	Eje. Por:	A.G.	07/05/2014																		
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014																		
RATIOS FINANCIEROS																					
<p><u>Índices de Endeudamiento</u></p> <p>a) Razón de patrimonio a pasivo</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;"><u>Patrimonio</u></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Pasivo</td> <td style="text-align: right;">\$63.767,91</td> <td style="text-align: right;">0,290693</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">\$219.365,35</td> <td></td> </tr> </table> <p>La razón patrimonio-pasivo indica que por cada dólar que adeudan a corto y largo plazo la empresa cuenta con \$ 0.29 Dólares en el patrimonio para hacer frente a sus obligaciones.</p> <p>b) Razón de patrimonio a deuda a largo plazo</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;"><u>Patrimonio</u></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Pasivo largo plazo</td> <td style="text-align: right;">\$63.767,91</td> <td style="text-align: right;">3,04</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">\$21.000,00</td> <td></td> </tr> </table> <p>Razón patrimonio-pasivo a largo plazo brinda la posibilidad de conocer si la deuda con terceros es mayor, igual o menor que el patrimonio que posee la empresa. El resultado de ésta razón significa que el 3.04% del Activo se debe a terceros lo que puede poner en riesgo la estabilidad de la empresa.</p>				<u>Patrimonio</u>			Pasivo	\$63.767,91	0,290693		\$219.365,35		<u>Patrimonio</u>			Pasivo largo plazo	\$63.767,91	3,04		\$21.000,00	
<u>Patrimonio</u>																					
Pasivo	\$63.767,91	0,290693																			
	\$219.365,35																				
<u>Patrimonio</u>																					
Pasivo largo plazo	\$63.767,91	3,04																			
	\$21.000,00																				

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 4	
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF: Eje. Por: Rev. Por	AE-1 A.G. M.S.	FECHA: 07/05/2014 10/05/2014	
PROGRAMA GENERAL DE LA FASE IV					
Objetivo general: En esta fase se desarrollarán los informes tanto de control interno como el realizado por la auditoría.					
Descripción del trabajo	Horas establecidas	Horas reales	REF	Se realizo	Fecha:
Informe de evaluación de control interno			AE-1		07/05/2014
Informe de auditor independiente			AE-2		07/05/2014

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 4
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabí	REF: Eje. Por: Rev. Por	AE-1 A.G. M.S.	FECHA: 07/05/2014 10/05/2014
INFORME DE CONTROL INTERNO				
<p>Sr. Ing. William Mise En su despacho</p> <p>De mis consideraciones.-</p> <p>Reciba un cordial saludo y deseos fervientes de éxitos en sus funciones diarias.</p> <p>La empresa Plasticentro del Cantón La Maná es una entidad dedicada a la comercialización de plásticos y juguetes además de artículos para el hogar por su volumen de ventas se ha consolidado en el mercado Lamanense como una de las empresas más sólidas.</p> <p>La Auditoría Financiera permite a través de procesos normados examinar los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los Estados Financieros de una entidad, con el objeto de emitir una opinión respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera para lo cual presentamos lo siguiente.</p> <p>A través de la presente hacemos de su conocimiento el informe de control interno realizado como parte de la auditoría financiera comprendida del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.</p>				

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 4
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabí	REF:	AE-1	FECHA:	
	Eje. Por:	A.G.	07/05/2014	
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014	
INFORME DE CONTROL INTERNO				
<p>El proceso de verificación se lo realizará mediante la utilización de Normas de Auditoría, y las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, las que se aplica debido que la Superintendencia de Compañías con fecha 12 de enero del año 2011, mediante la resolución No. SC.Q. ICI. CPAIFRS.11.01, publicó y resolvió los lineamientos para la aplicación de las NIIF's Full y las NIIF Pymes.</p> <p>Aspectos Administrativos</p> <p>La empresa no cuenta con un manual de procesos aprobado en su totalidad por la Gerencia General, los cambios que deban generarse deberán ser aprobados en primera instancia por el Jefe de cada área y posteriormente por el Gerente General.</p> <p>Aspectos Contables</p> <p>Los estados financieros que presenta la empresa están acorde a las normas ecuatorianas de auditoría.</p> <p>Todos los documentos financieros y contables con sus anexos son revisados por parte del Contador General y a su vez supervisado y autorizado por parte de la Gerencia.</p>				

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR	Fase 4	
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabí	REF:	AE-1	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	07/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014
INFORME DE CONTROL INTERNO			
<p>Aspectos de Control Interno</p> <p>Durante mi evaluación, observé algunos aspectos q involucran la estructura del control interno y otros asuntos financieros q se presentan, para su consideración estos comentarios y recomendaciones han sido discutidos con la gerencia, y tienen el propósito de mejorar para una buena toma de decisiones, y se determinaron los hallazgos los cuales se encuentran detallados a continuación:</p> <p>HALLAZGO Nº 1: Se deja Constancia de los Arqueos de Caja que se realizan.</p> <p>CRITERIO: Los estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad NIFF PARA PYMES SECCIÓN 3.1. Por cuanto Dejar constancia de los Arqueos de Caja que se realizan.</p> <p>CAUSA: No se deja constancia de la realización de aqueos de caja.</p> <p>EFECTO: Se carece de un control real de los valores de caja.</p> <p>RECOMENDACIÓN: Es muy importante dejar constancia de los manejos de la empresa a través de un control de caja más eficiente.</p> <p>HALLAZGO Nº 2: Se realiza arqueos de caja de manera periódica o sorpresiva.</p> <p>CRITERIO: La presentación razonable, fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los</p>			

	<p align="center">A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR</p>			<p align="center">Fase 4</p>
<p align="center">Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabí</p>	<p align="center">REF:</p>	<p align="center">AE-1</p>	<p align="center">FECHA:</p>	
	<p align="center">Eje. Por:</p>	<p align="center">A.G.</p>	<p align="center">07/05/2014</p>	
	<p align="center">Rev. Por</p>	<p align="center">M.S.</p>	<p align="center">10/05/2014</p>	
INFORME DE CONTROL INTERNO				
<p>criterios de reconocimiento de activos NIFF PARA PYMES SECCIÓN 3.2. Realizar Arqueos de Caja de manera periódica o sorpresiva.</p> <p>CAUSA: No poseer un registro de cada uno de los arqueos de caja que se realizan. Y no tener constancia de los faltantes y sobrantes de caja.</p> <p>EFECTO: No se obtiene un control real del efectivo de la empresa.</p> <p>RECOMENDACIÓN: El arqueo de caja es un procedimiento que realiza la empresa con el propósito de que se verifique los ingresos y egresos diarios que se han efectuado, por lo que se recomienda que se lo efectúe diariamente y se deje constancia escrita de que se ha realizado tal proceso, por medio de este se determina faltantes o sobrantes de caja.</p> <p>HALLAZGO N° 3: Se preparan controles periódicos a las cuentas y documentos por Cobrar.</p> <p>CRITERIO: Los documentos por cobrar son de mucha importancia por ello NIFF PARA PYMES SECCIÓN 4.7. Se destaca la importancia de estos documentos para la evolución financiera de la empresa.</p> <p>CAUSA: No existe manual que permite realizar controles de la cuentas por cobrar.</p>				

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR	Fase 4	
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabí	REF:	AE-1	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	07/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014
INFORME DE CONTROL INTERNO			
<p>EFFECTO: Al no poseer un control de las cuentas por cobrar se genera cartera vencida.</p> <p>RECOMENDACIÓN: Crear una normativa institucional que permita el control de las cuentas por cobrar.</p> <p>HALLAZGO N° 4: Los activos fijos cuentan con algún tipo de seguro contra robo o daño.</p> <p>CRITERIO: La empresa no posee un seguro contra robo lo que pone en riesgo sus activos fijos. Art. 33 Ley de propiedad horizontal.</p> <p>CAUSA: La administración considera que no es necesaria la compra de servicios de seguro.</p> <p>EFFECTO: En caso de un percance que ponga en riesgo los activos fijos la empresa no cuenta con un seguro que la respalde.</p> <p>RECOMENDACIÓN: Solicitar en compañías aseguradoras los valores a pagar por asegurar los activos fijos de la empresa a fin de concretar la accesibilidad a un seguro.</p>			

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR	Fase 4	
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabí	REF:	AE-1	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	07/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014
INFORME DE CONTROL INTERNO			
<p>HALLAZGO N° 5: Se compara los mayores auxiliares con los resultados del Inventario físico.</p> <p>CRITERIO: No se realiza la comparación de los mayores auxiliares con los resultados de inventario físico NIFF 4.7. Ni preparan controles periódicos a las cuentas y documentos por cobrar.</p> <p>CAUSA: Inexistencias de medidas de control para el pago de obligaciones pendientes.</p> <p>EFFECTO: En la empresa no existen procedimientos para el pago de obligaciones pendientes.</p> <p>RECOMENDACIÓN: Las cuentas y documentos por pagar constituyen obligaciones que se mantienen con los proveedores por cuanto se deben establecer políticas que fomenten el pago oportuno de la misma.</p> <p>Párrafo de Opinión</p> <p>Este informe ha sido preparado solamente para información y uso de la empresa Comercial Plasticentro.</p> <p>Sin otro particular, aprovecho esta oportunidad para agradecer las cortesías y ayuda que recibí del personal de la empresa.</p> <p>Muy Atentamente</p> <p style="text-align: center;">Aida Guarochoico AUDITORA</p>			

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR		Fase 4
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabí	REF:	AE-2	FECHA:
	Eje. Por:	A.G.	07/05/2014
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014
Informe de Auditoría			
<p>Sr. Ing. William Mise Presente</p> <p>De mis consideraciones.-</p> <p>Expresándole los saludos respectivos así como deseos de prosperidad en sus funciones.</p> <p>1.- He auditado los balances generales adjuntos de Plasticentro La Maná al 31 de diciembre 2012 y los correspondientes estados de resultados, de evaluación de las cuentas al de flujo de efectivo por los ejercicios anuales terminados a esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.</p> <p>Responsabilidad de la Administración empresa por los Estados</p> <p>2.- La Administración de empresa es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y políticas significativas. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias.</p>			

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR		Fase 4
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabí	REF: Eje. Por: Rev. Por	AE-2 A.G. M.S.
Informe de Auditoría			
<p>Responsabilidad del Auditor</p> <p>3.- Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, basados en auditorías. Fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros.</p> <p>Opinión</p> <p>4.- En nuestra opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de empresa Plasticentro del Cantón La Maná al 31 de diciembre del 2012, el resultado de sus operaciones, la evaluación de sus cuentas patrimoniales y sus flujos de efectivo, por los años terminados a esas fechas de conformidad con las Normas.</p> <p>5.- La organización prepara sus estados financieros en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales podrían diferir en ciertos aspectos de las Normas Internacionales de Información Financiera. En consecuencia, los estados financieros adjuntos</p>			

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR		Fase 4								
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF: Eje. Por: Rev. Por	AE-2 A.G. M.S.	FECHA: 07/05/2014 10/05/2014							
Informe de Auditoría											
<p>no tienen el propósito presentar la posición financiera, resultados operativos y flujos de efectivo de empresa de conformidad con principios y prácticas de contabilidad generalmente aceptados en países y jurisdicciones diferentes.</p>											
<p>Estados Financieros</p> <p>Se ha realizado la auditoria en los balances generales adjuntos de Plasticentro La Maná al 31 de diciembre 2012 y los respectivos a los estados de resultados, de estimación de las cuentas al de flujo de efectivo por los ejercicios anuales concluidos a esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.</p>											
<p>NOTA 1 – OPERACIONES</p> <p>Empresa Plasticentro inicia sus actividades el 01 de Junio de 1996, bajo la dirección de su gestor y fundador Ing. William Mise; misma que fue creada con el fin comodidad y calidad a la ciudadanía en la venta de plásticos juguetes y artículos para el hogar.</p> <p>La actividad económica del negocio es la venta al por mayor y menor de juguetes y plásticos.</p>											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Muebles y Enseres</td> <td style="text-align: right;">10%</td> </tr> <tr> <td>Equipos de Computación</td> <td style="text-align: right;">33%</td> </tr> <tr> <td>Vehículos</td> <td style="text-align: right;">20%</td> </tr> <tr> <td>Edificios</td> <td style="text-align: right;">5%</td> </tr> </table>				Muebles y Enseres	10%	Equipos de Computación	33%	Vehículos	20%	Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%										
Equipos de Computación	33%										
Vehículos	20%										
Edificios	5%										

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR		Fase 4
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF: Eje. Por: Rev. Por	AE-2 A.G. M.S.
Informe de Auditoría			
NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES			
<p>El equivalente de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.</p>			
NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES			
			US \$
Caja			576,00
Caja Chica			200,00
Bancos			37.878,57
Inversiones			4.780,00
TOTAL			43.434,57
NOTA 4 – CLIENTES			
<p>Las cuentas por cobrar y otras cuentas son registradas a su valor razonable estas no perjudican la estabilidad económica de la empresa.</p>			
NOTA 4 - CLIENTES			
			US \$
Cuentas por Cobrar Clientes			93.855,82
(-) Provisión			881,05
TOTAL			92.974,77
NOTA 5 – ACTIVO FIJO			
<p>Están registrados al costo de adquisición y los pagos por mantenimiento incurridos por cargados al gasto.</p>			
<p>Las instalaciones, maquinarias, muebles vehículos y equipos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.</p>			

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR		Fase 4
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF: Eje. Por: Rev. Por	AE-2 A.G. M.S.
Informe de Auditoría			
NOTA 5 – ACTIVO FIJO			
			US \$
Equipos de Oficina			5.430,00
Equipos de Computación			3.204,87
Muebles y Enseres			5.113,95
Vehículos			17440,00
Edificios			64210,00
TOTAL			95.398,82
NOTA 6 – PASIVOS ACUMULADOS			
<p>Los beneficios sociales están registrados mediante el método devengado con cargo a los resultados del periodo además se toma en cuenta los haberes que la empresa posee con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.</p>			
NOTA 6 – PASIVOS ACUMULADOS			
			US \$
Beneficios Sociales (1)			2.698,00
Sueldos y Salarios por Pagar			7.420,00
Aporte I.E.S.S. por Pagar			1.595,00
Participación Laboral (1)			<u>3.280,00</u>
TOTAL			14.993,00
NOTA 7 – IMPUESTOS POR PAGAR			
<p>Los impuestos son obligaciones tributarias de la empresa con el Servicio de rentas Internas.</p>			

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 4
	Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabi	REF: Eje. Por: Rev. Por	AE-2 A.G. M.S.	FECHA: 07/05/2014 10/05/2014
Informe de Auditoría				
NOTA 7 – IMPUESTOS POR PAGAR				
				US \$
Ret. Fte. Impuesto a la Renta				687,43
Impuesto al Valor Agregado				131,80
Impuesto a la renta				687,43
TOTAL				1.506,96
NOTA 8 – CAPITAL SOCIAL				
<p>El capital con la que cuenta empresa al 31 de Diciembre de 2012 es de 30.608 cuyo único propietario es el Ing. William Mise.</p>				
NOTA 9 – EVENTOS SUBSECUENTES				
<p>Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la empresa pudiera tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan reportado.</p>				
NIA 500 evidencias de Auditoria				
<p>Estas nos permiten avalar la veracidad de la información para obtener un grado aceptable de confianza en la aplicación de las mismas para ello es importante realizar un análisis a las cuentas para determinar si existieron fallas en el proceso sin embargo luego de la aplicación de las mismas se pudo comprobar que las cuentas están razonablemente contabilizadas.</p>				

	A.G. & ASOCIADOS PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD E-MAIL: ag-asociados@hotmail.com LA MANÁ – COTOPAXI - ECUADOR			Fase 4
Empresa Auditada: PLASTICENTRO LA MANÁ Persona Natural Obligada a llevar contabilidad RUC: 0502166937001 Av. 19 de Mayo y Manabí	REF:	AE-2	FECHA:	
	Eje. Por:	A.G.	07/05/2014	
	Rev. Por	M.S.	10/05/2014	
Informe de Auditoría				
<p>En mi opinión, salvo por lo expresado en los párrafos, las cifras presentadas en los estados financieros, se presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la posición financiera de la empresa Comercial Plasticentro, correspondientes al período 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012.</p> <p style="text-align: center;">Atentamente</p> <p style="text-align: center;">Aida Guarocho Auditora</p>				

COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Matriz de comprobación de la Hipótesis				
HIPÓTESIS		TEORÍAS	RESULTADOS	ANÁLISIS
GENERAL	ESPECÍFICAS			
La realización de una auditoría financiera incide en la rentabilidad de la empresa Plasticentro La Maná.	Examinando la Información financiera de la empresa Plasticentro, se conocerá las limitaciones del registro de Normas, políticas contables establecidas y demás leyes aplicables a las actividades que realiza la empresa.	La información financiera es información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas, por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la misma.	Se pudo determinar que la empresa tiene una buena organización en cuanto a la información financiera pues la misma esta ordenada y cumple con las normas, además coincide con los datos que la investigación presenta en los estados financieros.	Se acepta la hipótesis 1 porque hay parámetros que la empresa cumple con las políticas y normas contables establecidas.
	Evaluando el Control Interno del área financiera de la empresa Plasticentro se podrá fomentar el correcto manejo de actividades y los procesos contables económicas.	Un proceso efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos.	Con la evaluación del Control interno mediante la aplicación del COSO I se determina que la empresa tiene un nivel de confianza aceptable así como un riesgo mínimo.	En esta hipótesis se pudo comprobar que la empresa posee niveles satisfactorios en el manejo de actividades, por lo tanto se acepta la hipótesis.
	Analizando el nivel de razonabilidad de la información financiera se identificará la correcta aplicación de los principios contables.	La presentación razonable de los estados financieros permite conocer el estado financiero de la empresa.	La empresa presenta una razonabilidad financiera adecuada la que permite el buen manejo económico de la misma.	De acuerdo con la investigación se pudo determinar que la razonabilidad información financiera que presenta la empresa es confiable por lo tanto se acepta la hipótesis.

Fuente: Empresa Plasticentro

Elaborado por: Autora

4.2. DISCUSIÓN

Esta investigación tiene relación con el desarrollo de la auditoría financiera en la empresa Plasticentro, cantón La Maná, año 2012.

La Ing. Lilian Gabriela Proaño Báez en su tesis sobre auditoría financiera y su razonabilidad en la presentación de sus Estados Financieros nos dice “La aplicación de diferentes mecanismos de control en las operaciones administrativas contables en las empresas ayuda a mejorar procedimientos y/o establecer otros, por lo tanto la Auditoría Financiera es una herramienta importante, permitiendo detectar errores que puedan afectar a la toma de decisiones, ya sean estas a corto o largo plazo. A juicio de la tesista la ejecución de un trabajo de auditoría financiera, se realiza con el fin de demostrar la razonabilidad en la presentación de sus Estados Financieros y garantizar la estabilidad económica de la empresa.

Con el desarrollo de la presente investigación se pudo apreciar la importancia de establecer la razonabilidad de la información financiera de la empresa porque nos ayuda a determinar el correcto funcionamiento y la claridad con la que maneja la empresa sus documentos financieros en base a los lineamientos de las leyes y reglamento impuestos.

Por este motivo en la investigación planteada se toma muy en cuenta que la empresa debe priorizar la realización del mismo porque este permite vislumbrar las falencias de la misma, para el desarrollo de esta investigación se plantearon tres hipótesis que se despejarían dependiendo de los resultados de los análisis realizados.

La primera hipótesis, plantea Examinando la Información financiera de la empresa Plasticentro, se conocerá las limitaciones del registro de Normas, políticas contables establecidas y demás leyes aplicables a las actividades que realiza la empresa.

Para ello se realizó una revisión exhaustiva de aspectos legales importantes de la empresa, destacando la organización de la misma, verificando la visión y misión y el cumplimiento de la matriz FODA para detectar sus fortalezas, oportunidades y amenazas.

La segunda hipótesis, evaluando el Control Interno del área financiera de la empresa Plasticentro se podrá fomentar el correcto manejo de actividades y los procesos contables económicas.

Para la evaluación de control interno se realizó mediante el método COSO I con sus respectivos componentes a los estados financieros de la empresa el mismo que permite verificar con claridad el nivel de confianza y el riesgo de la misma.

La tercera hipótesis, analizando el nivel de razonabilidad de la información financiera se identificará la correcta aplicación de los principios contables.

Para saber si la empresa cumple con la base legal se evaluó el control interno para determinar si la empresa cumple o no a cabalidad con este requerimiento.

Se establece que la empresa cumple con las Niff y con la base legal impuesta, sin embargo se debe tener en cuenta que a pesar de no existir operaciones internacionales se presentarán diferencias mínimas en los estados financieros al compararlos con las normas internacionales de Auditoría.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- La información financiera así como las políticas establecidas por la empresa presenta un cumplimiento razonable a través de la documentación presentada, las mismas que fueron analizadas de manera minuciosa en el desarrollo de los resultados de la investigación y cumplen con las normas contables vigentes.
- Mediante el COSO I, se realizó la evaluación del control interno el mismo que respondió satisfactoriamente, sin embargo se pudo apreciar que no se ha establecido controles periódicos a las cuentas y documentos por cobrar.
- Se constató la razonabilidad de la Información Financiera mediante sumarias a través de la aplicación de los principios y normas relacionadas con la auditoría, lo que permitió establecer que los estados financieros de la empresa Plasticentro La Maná, son presentados razonablemente al período examinado 31 de diciembre del 2012.

5.2. Recomendaciones

- Mantener y mejorar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de la empresa de acuerdo a las normas contables vigentes, para lograr que sus procesos se lleven a cabo de una forma eficiente y efectiva.
- Realizar monitoreos periódicos a las cuentas y documentos por cobrar para corroborar el buen manejo de estas cuentas, de la misma manera salvaguardar el cumplimiento del control interno para un mejor desempeño de la entidad.
- Conservar la razonabilidad de la información financiera para garantizar la correcta aplicación de los principios contables que permitan evaluar y controlar las operaciones contables y financieras de la empresa.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1. Literatura Citada

- Freire Jaime, Freire Verónica, guía didáctica de Auditoría Financiera, año 2011
- Greco, o; Godoy. A, diccionario Contable y Comercial. 2ª ed. Argentina, AR: Valleta, 2009. ISBN 950-743-189-6.
- Grinaker Robert, Auditoría examen de los Estados Financieros, México D.F., año 2010.
- Luis F. Pérez, Auditoría de Estados Financieros, Mc Graw - Hill, C.V. México, año 2008.
- Mantilla Samuel Alberto Auditoria de la Información Financiera – pág. 21,
- Ortiz J. Joaquín y Ortiz Armando, Auditoría Integral, año 2009.
- Proaño Báez Lilian auditoría financiera y su razonabilidad en la presentación de sus Estados Financieros, 2011 Unach
- Santillán a González, Juan Ramón, Auditoría II, I Bídem, C.V. México, Año 2010.
- Stoner, James A.F. Administración.6ª ed. México, MX: Prentice may, 2009 7269. ISBN 968-880-685-4.
-
- Zorrilla Arena, Mendez. Diccionario de Economía. 2ª ed. México, MX: Limusa, 2008. 295p. ISBN 968-18-47-490.

CAPÍTULO VII

ANEXOS

Anexo 1. Balance General 2011



Con la K de Calidad

PLASTICENTRO LA MANA

Dirección; Av. 19 de Mayo Y Manabí

RUC: 0502166937001

La Mana – Cotopaxi – Ecuador

PLASTICENTRO LA MANA BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ACTIVO			
CORRIENTE		53.800,68	170.553,03
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE			
<i>Caja</i>	495,36		
<i>Caja Chica</i>	200		
<i>E Bancos</i>	48.468,72		
<i>Inversiones Corrientes</i>	4.636,60		
EXIGIBLE	83.622,73		
<i>Cuentas por Cobrar</i>	5.029,87		
<i>Documentos por Cobrar</i>	31.168,43		
<i>[-] Provisión Cuentas</i>	844,67		
REALIZABLE	33.129,62		
<i>Inventario de juguetes</i>	11503,68		
<i>Inventario de plásticos</i>	8.665,13		
<i>Inventario de artículos de</i>	7.398,02		
<i>Inventario de Materiales de</i>	5.562,59		
NO CORRIENTE		92.648,55	104.151,83
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
<i>Equipos de Oficina</i>	5.158,30		
<i>Equipos de Computación</i>	2.724,14		
<i>Muebles y Enseres</i>	2.191,55		
<i>Vehículos</i>	17440		
<i>Edificios</i>	64280		
<i>[-] Depreciación Acumulada</i>	3.075,44		
<i>Terreno</i>	10.000,00		
ACTIVOS PREPAGADOS		11.503,28	
<i>Seguridad Pagada por</i>	3.420,00		
<i>Seguros Pagados por</i>	8.083,28		
TOTAL ACTIVOS			274.704,86
PASIVO			212.805,76
CORRIENTE		39.184,26	
<i>Proveedores de Insumo</i>	3.138,47		
<i>Proveedores de Juguetes</i>	4.586,21		
<i>Documentos por Pagar</i>	4.114,23		
<i>Cuentas por Pagar</i>	1.875,71		
<i>Participación Utilidades</i>	3.280,43		
<i>Préstamos Bancarios -</i>	4.700,00		
<i>Hipotecas por Pagar -</i>	3.250,00		
<i>Intereses por Pagar - Porción</i>	1.936,59		
<i>Impuesto a la Renta por Pagar</i>	347,43		
<i>Ret. Fte. Impuesto a la Renta</i>	598,43		
<i>Impuesto al Valor Agregado</i>	114,8		
<i>Sueldos y Salarios por Pagar</i>	6.320,00		
<i>Aportaciones al Seguro Social</i>	1.345,30		
<i>Fondos de Reserva por Pagar</i>	1.488,33		
<i>Beneficios Sociales por Pagar</i>	1.488,33		
NO CORRIENTE		173.621,50	
<i>Préstamos Bancarios</i>	99.370,00		
<i>Hipotecas por Pagar</i>	23.000,00		
<i>Intereses por Pagar Largo</i>	51.251,50		
PATRIMONIO		61.899,10	61.899,10
CAPITAL SOCIAL		61.899,10	
<i>Capital Suscrito y Pagado</i>	28.739,31		
<i>Resultado de Ejercicios</i>	18.538,11		
<i>Utilidad del Ejercicio Actual</i>	17.561,68		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			274.704,86

C. P. A LEONIDAS APOLO
CONTADOR

Anexo 2. Balance General 2012



PLASTICENTRO LA MANA

Dirección; Av. 19 de Mayo Y Manabí

RUC: 0502166937001

La Mana – Cotopaxi – Ecuador

Con la K de Calidad

PLASTICENTRO LA MANA			
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012			
ACTIVO			
CORRIENTE		175.306,60	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE	43.434,57		
Caja	576		0,20
Caja Chica	200		0,07
Bancos	37.878,57		13,38
Inversiones Corrientes	4.780,00		1,63
EXIGIBLE	33.855,82		
Pacientes por Cobrar	61605,37		21,76
Documentos por Cobrar	33.130,30		11,70
(-) Provisión Cuentas	881,05		0,31
REALIZABLE	38.016,21		
Inventario de juguetes	15552,39		5,43
Inventario de plásticos	9.218,22		3,26
Inventario de artículos de hogar	7.626,82		2,63
Inventario de Materiales de	5.618,78		1,98
NO CORRIENTE		107.826,66	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	36.323,38		
Equipos de Oficina	5.430,00		1,92
Equipos de Computación	3.204,87		1,13
Muebles y Enseres	5.113,95		1,81
Vehículos	17440		6,16
Edificios	64210		22,68
(-) Depreciación Acumulada	3.075,44		3,21
Terreno	10.000,00		3,53
ACTIVOS PREPAGADOS	11.503,28		
Seguridad Pagada por	3.420,00		1,21
Seguros Pagados por	8.083,28		2,85
TOTAL ACTIVOS		283.133,26	
PASIVO		219.365,35	
CORRIENTE	43.743,85		
Proveedores de Insumo	10.461,57		
Proveedores de Juguetes	7.329,82		
Documentos por Pagar	4.114,23		
Cuentas por Pagar	1.875,71		
Participación Utilidades	3.280,43		
Préstamos Bancarios – Porción	3.500,00		
Hipotecas por Pagar – Porción	2.086,88		
Intereses por Pagar – Porción	1.936,53		
Impuesto a la Renta por Pagar	1.027,43		
Ret. Fte. Impuesto a la Renta	687,43		
Impuesto al Valor Agregado	131,8		
Sueldos y Salarios por Pagar	7.420,00		
Aportaciones al Seguro Social	1.595,30		
Fondos de Reserva por Pagar	1.598,33		
Beneficios Sociales por Pagar	2.698,33		
NO CORRIENTE	163.621,50		
Préstamos Bancarios	38.370,00		
Hipotecas por Pagar	21.000,00		
Intereses por Pagar Largo Plazo	50.251,50		
PATRIMONIO		63.767,91	
CAPITAL SOCIAL	63.767,91		
Capital Suscrito y Pagado	30.608,12		
Resultado de Ejercicios	15.598,11		
Utilidad del Ejercicio Actual	17.561,68		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		283.133,26	

C.P.A LEONIDAS APOLO
CONTADOR

Anexo 3. Balance General 2013



Con la K de Calidad

PLASTICENTRO LA MANA

Dirección; Av. 19 de Mayo Y Manabí

RUC: 0502166937001

La Mana – Cotopaxi – Ecuador

PLASTICENTRO LA MANA		AÑO 2013	
ANÁLISIS HORIZONTAL			
CUENTAS			
ACTIVO			
CORRIENTE			180.565,80
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE		44.737,61	
<i>Caja</i>	593,28		
<i>Caja Chica</i>	208,00		
<i>Bancos</i>	33.014,33		
<i>Inversiones Corrientes</i>	4.322,00		
EXIGIBLE		96.671,49	
<i>Cuentas por Cobrar</i>	63.454,15		
<i>Documentos por Cobrar</i>	34.124,33		
<i>(-) Provisión Cuentas</i>	907,49		
REALIZABLE	39.156,70		
<i>Inventario de juguetes</i>	16.018,96		
<i>Inventario de plásticos</i>	3.434,77		
<i>Inventario de artículos de</i>	7.655,62		
<i>Inventario de Materiales de</i>	5.787,34		
NO CORRIENTE			111.061,46
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		33.213,08	
<i>Equipos de Cocina</i>	5.532,90		
<i>Equipos de Computación</i>	3.701,02		
<i>Muebles y Enseres</i>	5.267,37		
<i>Vehículos</i>	17.963,20		
<i>Edificios</i>	66.136,30		
<i>(-) Depreciación Acumulada</i>	3.347,79		
<i>Terreno</i>	10.300,00		
ACTIVOS PREPAGADOS		11.848,38	
<i>Seguridad Pagada por</i>	3.522,60		
<i>Seguros Pagados por</i>	8.325,78		
TOTAL ACTIVOS			303.475,64
PASIVO			225.946,31
CORRIENTE		51.236,17	
<i>Proveedores de Insumo</i>	10.775,42		
<i>Proveedores de Juguetes</i>	7.543,71		
<i>Documentos por Pagar</i>	4.237,66		
<i>Cuentas por Pagar</i>	1.931,98		
<i>Participación Utilidades</i>	3.378,84		
<i>Préstamos Bancarios -</i>	3.608,00		
<i>Hipotecas por Pagar -</i>	2.143,43		
<i>Intereses por Pagar - Porción</i>	1.594,63		
<i>Impuesto a la Renta por Pagar</i>	1.058,25		
<i>Flet. Fte. Impuesto a la Renta</i>	708,05		
<i>Impuesto al Valor Agregado</i>	135,75		
<i>Sueldos y Salarios por Pagar</i>	7.642,60		
<i>Aportaciones al Seguro Social</i>	1.643,16		
<i>Fondos de Reserva por Pagar</i>	1.646,28		
<i>Beneficios Sociales por Pagar</i>	2.773,28		
NO CORRIENTE		174.710,15	
<i>Préstamos Bancarios</i>	101.321,10		
<i>Hipotecas por Pagar</i>	21.630,00		
<i>Intereses por Pagar Largo</i>	51.759,05		
PATRIMONIO			65.680,95
CAPITAL SOCIAL		65.680,95	
<i>Capital Suscrito y Pagado</i>	31.526,36		
<i>Resultado de Ejercicios</i>	16.066,05		
<i>Utilidad del Ejercicio Actual</i>	18.088,53		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			291.627,26

C.P. A LEONIDAS APOLO
CONTADOR

Anexo 4. ESTADO DE RESULTADOS 2012



Con la K de Calidad

PLASTICENTRO LA MANA

Dirección; Av. 19 de Mayo Y Manabí

RUC: 0502166937001

La Mana – Cotopaxi – Ecuador

PLASTICENTRO LA MANA		
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		
INGRESOS		244.965,64
OPERACIONALES	243.645,64	
Ventas	243.645,64	
NO OPERACIONALES	1.320,00	
Otros Ingresos	1.320,00	
GASTOS		223.096,09
OPERACIONALES	222.236,56	
Sueldo Básico Unificado	89.040,00	
Honorarios Profesionales	88.981,00	
Aporte Patronal	10.818,36	
Decimo Cuarto Sueldo	2.904,00	
Decimo Tercer Sueldo	7.420,00	
Depreciación Acumulada	9.075,32	
Servicios Basico	4.519,32	
Internet y	372	
Mantenimiento y	840	
Gastos de Promocion y	1.210,45	
Suministros y Materiales	311,67	
Materiales de Aseo y	279,23	
Gastos Cuentas	881,05	
Gastos Intereses	3.764,16	
Cursos de Capacitacion	1.820,00	
NO OPERACIONALES	859,53	
Agasajo y Refrigerios	567,23	
Regalos y Presentes	169,43	
Otros Gastos	122,87	
UTILIDAD BRUTA DEL		21.869,55
(-) 15% Participacion		3.280,43
UTILIDAD ANTES DE		18.589,12
(-) Impuesto a la Renta		1.027,43
UTILIDAD NETA DEL		17.561,69

C.P.A LEONIDAS APOLO
CONTADOR

Anexo 5. Certificación del Contador



PLASTICENTRO LA MANA

Dirección; Av. 19 de Mayo Y Manabí

RUC: 0502166937001

La Mana – Cotopaxi – Ecuador

CERTIFICACIÓN

El suscrito C.P.A. Leónidas Apolo en calidad de contador de la PLASTICENTRO LA MANA tiene a bien certificar que por autorización del Ing. William Mise se le entrego información verídica sobre los estados financieros de la empresa, los mismos que sirvieron para el desarrollo de la investigación que la Srta. Aida Guarochico realizó en esta empresa que contó con el apoyo incondicional de cada uno de sus directivos.

Es todo cuanto puedo certificar Autorizando a la presente hacer uso de la misma de manera oportuna y pertinente y sobretodo enmarcada dentro de la ley.

Atentamente

C.P.A. LEÓNIDAS APOLO

CONTADOR

REG. 13.014

Anexo 6. Certificación Gerente



Con la K de Calidad

PLASTICENTRO LA MANA

Dirección; Av. 19 de Mayo Y Manabí

RUC: 0502166937001

La Mana – Cotopaxi – Ecuador

CERTIFICACIÓN

A petición verbal de la interesada, el suscrito Ing. William Mise, en calidad de Gerente Propietario de Plasticentro La Maná tengo a bien.

CERTIFICAR:

Que conozco a la Srta. Aida Guarochico quien realizó una investigación en el negocio de mi propiedad correspondiente Auditoría financiera su incidencia en la rentabilidad de la empresa para lo cual recopiló la información necesaria de nuestra cuenta con el apoyo respectivo para la realización de su trabajo, el mismo que fue muy bien elaborado y un tema de mucha valía para quienes nos dedicamos a este negocio en el Cantón.

Su entusiasmo y entrega le han hecho merecedora al respecto y consideración de todos quienes tenemos el honor de conocerle.

Es todo cuanto puedo informar en honor a la verdad; facultando la mencionada Señorita, hacer uso del presente documento, siempre enmarcado dentro de los fines legales

Atentamente

Ing. William Mise

GERENTE

Anexo 7. Ruc de la empresa

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

SRI
...le hace bien al país

NUMERO RUC: 0502166937001
APELLIDOS Y NOMBRES: MISE CHANALATA WILLAM EDUARDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

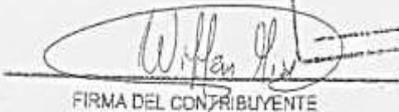
Nº. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	01/05/1999
NOMBRE COMERCIAL:	PLASTICENTRO				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	

VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE PLASTICO
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE CRISTALERIA
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS PARA EL HOGAR EN GENERAL

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: COTACACHI Cantón: LA MANA Parroquia: LA MANA Calle: AV. 19 DE MAYO Número: 403 Intersección: MANABI
Referencia: JUNTO A LA FERRETERIA MOLINA PROAÑO Teléfono Domicilio: 032557476




FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Estado: PABR030510 Lugar de emisión: LA MANA/AV. 19 DE MAYO Fecha y hora: 08/07/2010

Página 2 de 2

SRI.gov.ec

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 0502166937001
APELLIDOS Y NOMBRES: MISE CHANALATA WILLAM EDUARDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

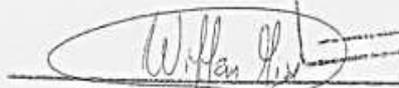
Nº. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	01/08/1999
NOMBRE COMERCIAL:	PLASTICENTRO				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	

VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE PLASTICO
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE CRISTALERIA
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS PARA EL HOGAR EN GENERAL

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: COTOPACXI Cantón: LA MANA Parroquia: LA MANA Calle: AV. 19 DE MAYO Número: 403 Intersección: MANABI
Referencia: JUNTO A LA FERRETERIA MOLINA PROAÑO Teléfono Domicilio: 032857476




FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Código: PABR030510 Lugar de emisión: LA MANA/AV. 19 DE MAYO Fecha y hora: 08/07/2010

