



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA DE TESIS

**“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES
EN LA EMPRESA DEPORTES LEDESMA, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013”**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (C.P.A.)**

AUTORA

LISSETH FERNANDA FRANCO PALMA

DIRECTORA DE TESIS

C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSC.

QUEVEDO - ECUADOR

2015



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA DE TESIS

**“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES
EN LA EMPRESA DEPORTES LEDESMA, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013”**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (C.P.A.)**

AUTORA

LISSETH FERNANDA FRANCO PALMA

DIRECTORA DE TESIS

C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSc.

QUEVEDO - ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **LISSETH FERNANDA FRANCO PALMA**, 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 Normativa Institucional vigente.

LISSETH FERNANDA FRANCO PALMA

CERTIFICACIÓN

La suscrita, **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSc**, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la estudiante, **LISSETH FERNANDA FRANCO PALMA**, realizó el proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en **CONTABILIDAD Y AUDITORIA (C.P.A.)** titulada “**AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA DEPORTES LEDESMA, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2013**”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSc.
DIRECTORA



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

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A.)

APROBADO:

Dra. Aida Maribel Palma León, MSc.

PRESIDENTA DEL TRIBUNAL

Dra. Badie Anneriz Cerezo Segovia, MSc. C.P.A. Rosa Marjorie Torres Briones, MSc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO - LOS RIOS - ECUADOR

AÑO 2015

AGRADECIMIENTO

Agradezco inmensamente a Dios y a mis amados padres, por haberme dado la vida y permitirme lograr uno más de mis objetivos planteados.

A mí querida Universidad por darme la oportunidad de formarme profesional y humanamente.

A mis docentes por compartir conmigo sus conocimientos y experiencias.

Al Ingeniero Edgar Ledesma, propietario de Deportes Ledesma y a su esposa la Ingeniera Johanna Peña, por abrirme las puertas de su empresa y brindarme la información necesaria para el desarrollo de mi proyecto de investigación.

A mi directora, la C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc., por su paciencia, ayuda y dirección, a quienes conforman los miembros de mi tribunal, la Dra. Aida Palma, MSc., la Dra. Badie Cerezo, MSc. y a la C.P.A. Rosa Torres, MSc., por su experiencia y guía necesaria para culminar con éxitos la presente tesis.

A mis hermanos Héctor y Evelyn, a mi esposo el Ingeniero Ronald Peña por su apoyo constante y ayuda incondicional.

A mis familiares y a quienes considero como tal; aquellas personas que siempre están apoyándome en cada momento, sin permitirme dar un paso atrás, a mis amigas que me acompañaron en este largo pero grato camino y junto a ellas compartí tantos momentos de preparación.

Lisseth Franco

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios todo poderoso; por haberme dado las fuerzas necesarias para continuar adelante, dándome siempre el valor, la fe y la paciencia necesaria para continuar en la ardua tarea de culminar con lo propuesto.

Con todo mi amor y cariño, a mis padres Frecia Palma y Héctor Franco, esfuerzo de superación constante; quienes con su optimismo y sus sabios consejos lograron darme el aliento que necesitaba para poder continuar y no darme por vencida jamás.

A mi esposo, por su ayuda y comprensión en todo momento; quien me ha enseñado a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento, y por estar a mi lado en todo momento.

A mi hija Dominic Julieth y a mis hermanos Héctor y Evelyn; quienes constituyen el motivo principal de mi superación, y a todos quienes de una manera u otra han contribuido a mi formación como profesional.

Lisseth Franco

(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN

1.	Título / Title	M	“Auditoría Financiera y su incidencia en la toma de decisiones en la Empresa Deportes Ledesma, Cantón Quevedo, Año 2013”
2.	Creador / Creator	M	Lisseth Fernanda Franco Palma
3.	Materia / Subject	M	Contabilidad y Auditoría (C.P.A.)
4.	Descripción / Description	M	El presente trabajo de investigación, se llevó a cabo en el Cantón Quevedo; tomando en consideración el período correspondiente al año 2013 y tiene como objetivo principal, determinar la incidencia de la Auditoría Financiera en la toma de decisiones en la empresa Deportes Ledesma.
5.	Editor / Publisher	M	F.C.E.; Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría (C.P.A.)
6.	Colaborador / Contributor	O	C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.
7.	Fecha / Date	M	Lunes, 08 de Diciembre del 2014
8.	Tipo / Type	M	Proyecto de Investigación (Tesis de Grado).
9.	Formato / Format	R	Doc. Windows 7 ultimate: Microsoft Office Word 2010
10.	Identificador / Identifier	M	https://biblioteca.uteq.edu.ec
11.	Fuente / Source	O	Bibliográfica, trabajo de campo.
12.	Lenguaje / Language	M	Español
13.	Relación / Relation	O	Ninguna
14.	Cobertura / Coverage	O	Ámbito empresarial – Empresa Deportes Ledesma
15.	Derechos / Rights	M	Ninguno
16.	Audiencia / Audience	O	Proyecto de Investigación (Tesis de Grado).

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA.....	i
HOJA EN BLANCO.....	ii
CONTRAPORTADA	iii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
CERTIFICACIÓN.....	v
MIEMBROS DEL TRIBUNAL.....	vi
AGRADECIMIENTO	vii
DEDICATORIA	viii
(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE CUADROS.....	xvi
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xii
RESUMEN EJECUTIVO.....	xviii
ABSTRAC.....	xix

CAPÍTULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1.	Introducción	2
1.2.	Problematización.....	4
1.2.1.	Planteamiento del Problema.....	4
1.2.2.	Diagnóstico	5
1.2.3.	Pronóstico	5
1.2.4.	Control del pronóstico	6
1.3.	Formulación del Problema	6
1.3.1.	Sistematización del problema	7
1.3.2.	Delimitación del problema.....	7
1.4.	Justificación	7
1.5.	Objetivos	8
1.5.1.	Objetivo General	8
1.5.2.	Objetivos Específicos.....	9
1.6.	Hipótesis	9

1.6.1.	Hipótesis General.....	9
1.6.2.	Hipótesis Específica.....	9
1.7.	Variables.....	10
1.7.1.	Variables Independientes.....	10
1.7.2.	Variables Dependientes.....	10

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1.	Fundamentación Teórica.....	12
2.1.1.	Auditoría.....	12
2.1.2.	Introducción a la auditoría.....	12
2.1.3.	Tipos de auditoría.....	13
2.1.3.1.	Auditoría interna.....	13
2.1.3.2.	Auditoría externa.....	14
2.1.3.3.	Clases de auditoría.....	14
2.1.3.3.1.	Auditoría Financiera.....	14
2.1.3.3.2.	Auditoría de cumplimiento.....	14
2.1.3.3.3.	Auditoría de gestión.....	15
2.1.3.3.4.	Auditoría administrativa.....	15
2.1.3.3.5.	Auditoría operativa.....	15
2.1.3.3.6.	Auditoría de gestión ambiental.....	16
2.1.3.3.7.	Auditoría informática de sistemas.....	17
2.1.3.3.8.	Auditoría a los planes de desarrollo empresarial.....	17
2.1.4.	Características de la auditoría.....	18
2.1.5.	Elementos de una auditoría.....	19
2.1.6.	Estados Financieros.....	19
2.1.6.1.	Clases de estados financieros.....	19
2.1.7.	Planificación de la Auditoría.....	21
2.1.7.1.	Fases en la planificación de una auditoría.....	22
2.1.8.	Riesgos de Auditoría.....	23
2.1.8.1.	Proceso de evaluación del riesgo de auditoría.....	24
2.1.8.2.	Clasificación de los riesgos de auditoría.....	25
2.1.8.2.1.	Riesgo inherente.....	26
2.1.8.2.2.	Riesgo de control.....	26

2.1.8.2.3.	Riesgo de detección.....	26
2.1.8.2.4.	Riesgo de auditoría.....	27
2.1.9.	Control Interno	27
2.1.9.1.	Marco de referencia COSO.....	28
2.1.9.1.1.	Componentes del control Interno	28
2.1.9.1.2.	Evaluación del control Interno	29
2.1.10.	Los Informes de Auditoría	30
2.1.10.1.	Tipos de informe.	33
2.1.11.	Toma de decisiones	35
2.1.11.1	Tomar una buena desición.....	35
2.2.	Fundamentación Conceptual	36
2.2.1.	Alcance de la auditoría.....	36
2.2.2.	Auditor.....	36
2.2.3.	Auditor independiente	37
2.2.4.	Auditor principal	37
2.2.5.	Comprensibilidad	37
2.2.6.	Dictamen.....	37
2.2.7.	Eficacia	37
2.2.8.	Eficiencia.....	38
2.2.9.	Empresa.....	38
2.2.10.	Estados Financieros.....	38
2.2.11.	Evidencia de auditoría.....	38
2.2.12.	Informe de auditoría	39
2.2.13.	Informe de los auditores.....	39
2.2.14.	Integridad	39
2.2.15.	Neutralidad.....	39
2.2.16.	Relevancia	39
2.2.17.	Uniformidad.....	40
2.3.	Fundamentación Legal.....	40
2.3.1.	NIIF para las PYMES	40
2.3.1.1.	Objetivos de los estados financieros de las PYMES.....	40
2.3.1.2.	Características cualitativas de la información de los estados financieros	41

2.3.1.3.	Secciones de la NIIF para PYMES	42
2.3.1.3.1.	Sección N° 3.- Presentación de estados financieros	42
2.3.1.3.2.	Sección N° 4.- Estado de situación financiera	43
2.3.1.3.3.	Sección N° 11.- Instrumentos financieros básicos	43
2.3.1.3.4.	Sección N° 17.- Propiedades, planta y equipo	44
2.3.1.3.5.	Sección N° 27.- Deterioro del valor de los activos	44
2.3.1.3.6.	Sección N° 35.- Transición a la NIIF para las PYMES	45
2.3.2.	Normas Internacionales de Auditoría (NIA).....	45
2.3.2.1.	NIA 200.- Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros	45
2.3.2.2.	NIA 230.- Documentación de auditoría	47
2.3.2.3.	NIA 300.- Planeación de una auditoría de estados financieros.....	49
2.3.2.4.	NIA 320.- Importancia relativa de la auditoría	51
2.3.2.5.	NIA 500.- Evidencia de auditoría	53

CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.	Materiales y Métodos.....	57
3.1.1.	Materiales y equipos	57
3.1.2.	Métodos de Investigación	57
3.1.2.1.	Inductivo.....	57
3.1.2.2.	Deductivo.....	58
3.1.2.3.	Analítico.....	58
3.2.	Tipos de Investigación	58
3.2.1.	Investigación aplicada.....	58
3.2.2.	Investigación documental.....	58
3.3.	Diseño Metodológico.....	58
3.3.1.	Observación.....	59
3.3.2.	Entrevista	59
3.3.3.	Cuestionario.....	59
3.3.4	Esquema de Resultados de Metodología	59
3.3.4.1.	Estado Actual de la casa deportiva “DEPORTES LEDESMA”.....	60

3.3.4.1.1. Metodología de procesos de inicio de auditoría financiera	60
3.3.4.1.2. Metodología de procesos de planeación de auditoría	60
3.3.4.1.3. Metodología de procesos de ejecución de la auditoría	61
3.3.4.1.4. Metodología de procesos de control interno	61
3.3.4.1.5. Metodología de procesos de razonabilidad de la información financiera.....	61
3.3.4.1.6. Metodología de cierre de auditoría	61
3.3.4.1.7. Creación de firma auditora.....	62
3.3.4.1.8. Logo de la firma auditora	62
3.4. Población y Muestra.....	62
3.4.1. Población	62
3.4.2. Muestra	62

CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Carta de aceptación de auditoría	64
4.1.1. Carta de Compromiso	66
4.1.2. Plan Global de Auditoría	69
4.1.3. Índice de Referencias	75
4.1.4. Programa de Auditoría	76
4.1.5. Entrevista al Gerente	80
4.1.5.1. Análisis de la Entrevista Aplicada al Gerente.....	84
4.1.6. FODA	85
4.1.7. Cuestionario de Control Interno	86
4.1.7.1. Evaluación del Riesgo de Control.	92
4.1.7.2. Hallazgos	96
4.1.7.3. Informe de Control Interno	101
4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera	106
4.1.9. Balance Ajustado Según la NIIF para PYMES.....	176
4.1.10. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.....	182
4.1.11. Indicadores Financieros	185
4.1.12. Informe de Auditoría.....	195
4.1.13. Comprobación o Desaprobación de las Hipótesis	206

4.2.	Discusión	207
------	-----------------	-----

CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.	Conclusiones	210
5.2.	Recomendaciones	211

CAPÍTULO VI BIBLIOGRAFÍA

6.1.	Referencias Bibliográficas.....	213
6.2.	Referencias Linkografía	214

CAPÍTULO VII ANEXOS

7.1.	Solicitud para realizar el trabajo de investigación	216
7.2.	Aceptación para efectuar el trabajo de investigación	217
7.3.	Aceptación de propuesta para desarrollar la investigación	218
7.4.	Carta de Compromiso	219
7.5.	RUC de la Empresa	221
7.6.	Estado de Situación Financiera de Deportes Ledesma	222
7.7.	Estado de Resultados Integrado de Deportes Ledesma.....	223
7.8.	Certificado de haber Desarrollado la investigación en la Empresa.....	224
7.9.	Tabla de Costos	225
7.10.	Tabla de Precios	226
7.11.	Informe del Urkund.....	227

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Carta de aceptación de auditoría	64
Carta de Compromiso	66
Plan Global de Auditoría	69
Índice de Referencias	75
Programa de Auditoría	76
Entrevista al Gerente	80
Análisis de la Entrevista Aplicada al Gerente.	84
FODA.....	85
Cuestionario de Control Interno	86
Evaluación del Riesgo de Control.....	92
Hallazgos	96
Informe de Control Interno	101
Razonabilidad de la Información Financiera	106
Balance Ajustado Según la NIIF para PYMES	176
Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera	182
Indicadores Financieros.....	185
Informe de Auditoría	195
Comprobación o Desaprobación de las Hipótesis	206
Discusión	207

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Solicitud para realizar el trabajo de investigación	216
Aceptación para efectuar el trabajo de investigación.....	217
Aceptación de propuesta para desarrollar la investigación.....	218
Carta de Compromiso.....	219
RUC de la Empresa	221
Estado de Situación Financiera de Deportes Ledesma	222
Estado de Resultados Integrado de Deportes Ledesma.....	223
Certificado de haber Desarrollado la investigación en la Empresa.....	224
Tabla de Costos	225
Tabla de Precios	226
Informe del Urkund	227

RESUMEN EJECUTIVO

La presente tesis se realizó en la Empresa Deportes Ledesma, ubicada en la Parroquia San Cristóbal, calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí Quevedo, frente a Repuestos Reyes, cantón Quevedo provincia de Los Ríos, con el fin de desarrollar una Auditoría Financiera para comprobar su incidencia en la toma de decisiones, para lo cual fue necesario analizar las políticas y normas que rigen la empresa a fin de identificar la conformidad de la ley vigente, evaluar el control interno y medir el grado de razonabilidad de la información financiera para poder emitir el informe de auditoría respectivo en el período 2013; se emplearon dos tipos de investigación: aplicada y documental que se aplicaron dentro de las instalaciones de la empresa, además se utilizaron los métodos de investigación inductivo, deductivo y analítico que ayudaron en la recopilación de la información concerniente al tema propuesto, la finalidad del estudio fue dar a conocer el nivel de confianza, el mismo que dio como resultado el 74% y un riesgo de control de 26% demostrando que el control interno es bajo. Con la presente tesis se espera que dentro de la empresa las decisiones sean tomadas de manera adecuada y se eviten así problemas a futuro quizás en la rentabilidad del negocio, mediante la medición de la razonabilidad de la información financiera se pudo comprobar que ésta si se la mantiene y lleva de forma correcta conforme a las normas y reglamentos contables.

ABSTRACT

This thesis was conducted at the Company Sports Ledesma, located at St Christopher, Eloy Vélez streets between Av. Guayaquil and Manabí Quevedo, facing Parts Reyes, Quevedo Canton province of Los Ríos, to develop a financial audit to verify their influence on decision-making, it was necessary to analyze policies and rules governing the company to identify the conformity of the law, evaluate internal control and measure the degree of fairness of the financial information to issue the respective audit report for the period 2013; two types of research were used: documentary applied and applied within the premises of the company, besides research methods inductive, deductive and analytical who helped in gathering information concerning the proposed topic were used, the purpose of the study was to publicize the confidence level, the same that resulted in 76% and control risk 26%, demonstrating that control of its assets is down. With this thesis is expected within the company decisions are taken properly and thus avoid future problems perhaps profitability, by measuring the reasonableness of the financial information to realize this if maintained and properly carried under the accounting rules and regulations, only an inadequate detailed log of your accounts as was the inventory but something if you can remedy but which may not be repeated.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

*"Sólo una cosa convierte en imposible un
sueño: el miedo a fracasar."*

Paulo Coelho

1.1. Introducción

El presente trabajo de investigación, consiste en el desarrollo de una Auditoría Financiera, que se realizó con el fin de analizar las políticas y normas que rigen la empresa y medir el grado de razonabilidad de la información financiera de una empresa dedicada a la elaboración y venta de ropa e implementos deportivos. Para este caso se realizó el análisis, del año 2013.

La Auditoría Financiera tiene como objetivo analizar y medir la razonabilidad de la información financiera, que con frecuencia es efectuado por un auditor independiente, para expresar una opinión sobre estos.

Todas las empresas tienen la necesidad de desarrollar una Auditoría Financiera, debido que en la actualidad se hace necesario conocer sus actividades económicas, que le permitirán tomar decisiones para encaminar a la misma de una manera adecuada.

Los motivos por el cual se puede originar este inconveniente que poseen las empresas pueden ser muchos, entre ellos se pueden considerar la inexistencia de una Auditoría Financiera, la inadecuada toma decisiones, en sí el desinterés por parte del propietario por detener y corregir mencionados errores.

El proceso para analizar e interpretar todo tipo de indicador financiero de manera más simple es con el apoyo adecuado de una Auditoría Financiera, pero es preciso aclarar que dicha auditoría debe regirse por principios establecidos para ejecutar una contabilidad empresarial.

Para administrar un patrimonio de forma eficiente es preciso ayudarse con una Auditoría Financiera, la cual proporciona todos los datos requeridos para la toma de decisiones en una empresa.

Se espera que el presente trabajo investigativo, represente un aporte positivo, para el desarrollo de la empresa “DEPORTES LEDESMA”, con el objeto de mejorar sus procedimientos administrativos y financieros, así como el Control Interno dentro de la misma; de esta manera su desarrollo está detallado de la siguiente manera:

CAPÍTULO I. En este capítulo, se encuentra especificada la introducción, problematización, justificación, objetivos, las hipótesis y las respectivas variables.

CAPÍTULO II. Se detalla lo referente a la fundamentación teórica, con sus respectivos subtemas como los son el Marco Teórico, el Marco Conceptual y el Marco Legal.

CAPÍTULO III. Se puntualizada la metodología que se utilizó para el trabajo de investigación; indicando los métodos y técnicas utilizados, las características de la empresa, los métodos de investigación utilizados y la creación de la firma auditora.

CAPÍTULO IV. Precisa los resultados de la investigación desarrollada en la empresa, basándose en los proceso de auditoría.

CAPÍTULO V. Muestra las conclusiones y recomendaciones, y como parte ultima la bibliografía y anexos.

CAPÍTULO VI. Demuestra la bibliografía que respalda la presente investigación

CAPÍTULO VII. Se presentan los anexos del trabajo, como documentos que respalden el área de trabajo, legalidad del trabajo, y otros documentos necesarios de la planificación.

1.2. Problematización

1.2.1. Planteamiento del Problema

En la actualidad las empresas dedicadas a la elaboración y venta de ropa e implementos deportivos se desenvuelven en un medio de alta competitividad el cual exige un enfoque de superación constante y permanente, aprovechando para ello los beneficios que brinda el avance tecnológico en el campo informático que servirá de ayuda para optimizar el manejo en el área contable, además de realizar proyecciones del estado de la empresa.

A nivel empresarial en las diferentes provincias del Ecuador y especialmente en la de Los Ríos, se debe aplicar una transformación estructural en la mayoría de las empresas, porque toman decisiones sin tener conocimiento de teorías financieras, que es de vital importancia para la realización de cambios substanciales para lograr una posición competitiva y productiva.

En Quevedo, provincia de Los Ríos las empresas dedicadas a este negocio necesitan de manera inmediata una Auditoría Financiera teniendo un énfasis en los movimientos económico-financieros de las mismas; a pesar que estos no son notados por los administradores o gerentes, debido a que dichos movimientos afectan la operacionalidad de la entidad, provocando altibajos en la rentabilidad de la empresa.

En DEPORTES LEDESMA, al igual que toda empresa dedicada a la elaboración y venta de ropa e implementos deportivos, las ventas son el motor del dinamismo económico y éstas no podrán llevarse a cabo con efectividad sino se dispone de una información veraz y oportuna; para lograr una adecuada y acertada toma de decisiones, allí radica la importancia de vigilar eficaz y eficientemente la información financiera de la empresa, puesto que si la función de la auditoría no opera con efectividad, el departamento que requiera la información, no tendrá los suficiente datos para trabajar, lo que dará

como resultado el no tener una información concisa y real de la empresa minimizando las utilidades y asumiendo riesgos innecesarios.

Bajo este contexto es importante desarrollar una Auditoría Financiera para la casa deportiva “DEPORTES LEDESMA” con el propósito de lograr una adecuada toma de decisiones en base a lo que proporciona su información financiera.

1.2.2. Diagnóstico

DEPORTES LEDESMA, es una empresa que se estableció en el año de 1993 y se ha dedicado a la elaboración y venta de ropa e implementos deportivos; antes de ser una Casa Deportiva, era una sastrería que se dedicaba a confeccionar toda clase de ropa formal y se encontraba ubicada en la parroquia San Cristóbal, Josefina N° 2. El nombre de DEPORTES LEDESMA es originario del apellido del dueño de la empresa.

Debido a la gran acogida que ha tenido dentro de la ciudad se ha convertido en una empresa con mayor volumen en ventas, y es por tal motivo que hoy en día se le hace necesario conocer su situación económica para lograr una óptima toma de decisiones.

La Empresa DEPORTES LEDESMA carece de una Auditoría Financiera que lleve correctamente el sistema contable para conocer el estado de la misma, para ello es necesario buscar mecanismos que le permitan desarrollar de mejor manera la capacidad de emprender con un plan de toma de decisiones.

1.2.3. Pronóstico

- ✓ La carencia de una auditoría financiera en la empresa “Deportes Ledesma” puede causar que la misma tenga consecuencias en su economía.

- ✓ El inapropiado manejo de recursos, pueden provocar que la empresa tenga inconvenientes en lo que respecta a su funcionamiento, perdiendo competitividad en el mercado y viéndose obligada en últimas instancias a tener una baja rentabilidad.
- ✓ La inexistencia de un informe de auditoría en la empresa, provoca que la misma tenga desconocimiento de cómo se encuentra en la parte económica.

1.2.4. Control del pronóstico

- ✓ La aplicación y debida utilización de las Políticas y Normas Contables son de mucha importancia para la medición de la razonabilidad de la información financiera, teniendo así un control y verificar que se cumpla el orden que se indica.
- ✓ El uso apropiado de recursos dentro de la empresa, ayudarán a determinar la eficiencia y eficacia con la que se manejan.
- ✓ Los informes de auditoría permitirán dar a conocer los diferentes hallazgos que se den en la elaboración de dicha auditoría, para poder lograr una óptima toma de decisiones que ayuden al perfeccionamiento de la empresa.

1.3. Formulación del Problema

¿Cómo incide la Auditoría Financiera en la toma de decisiones en la empresa Deportes Ledesma?

1.3.1. Sistematización del problema

- ✓ ¿Aplica la empresa políticas y normas acordes a la ley vigente?
- ✓ ¿Cuál es el nivel de confianza en la aplicación del control interno?
- ✓ ¿Cuál es el grado de razonabilidad de la información financiera?
- ✓ ¿Cómo influye el informe de auditoría en la toma de decisiones?

1.3.2. Delimitación del problema

Objeto de la investigación: Auditoría Financiera

Campo de Acción: Toma de decisiones

Lugar: La investigación se la realizó en la empresa Deportes Ledesma, ubicada en la calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí.

Tiempo: El estudio se lo realizó en el lapso de 45 días.

1.4. Justificación

El constante cambio en el mundo de los negocios ha influido para que las empresas deban tener una mayor competitividad; logrando de esta manera poder subsistir y obtener rendimientos financieros de una manera ágil y oportuna, siendo su principal objetivo tomar decisiones previo una Auditoría

Financiera; factor que por desconocimiento o descuido ha perjudicado a las empresas, conllevando a muchas al cierre de las mismas.

El desarrollo de una Auditoría Financiera es un instrumento fundamental que servirá como una base firme y concisa para que el gerente general, tome decisiones correctas para el buen manejo y crecimiento de la empresa en lo concerniente a la liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad. La necesidad de tomar decisiones correctas permitirá brindar al cliente una mejor atención en cuanto a gustos y precios, obteniendo un aumento considerable en rentabilidad.

Al desarrollar una Auditoría Financiera en Deportes Ledesma, permitirá al gerente propietario, tomar decisiones adecuadas en base a la información que le proporcionen sus Estados Financieros, teniendo en cuenta que con una correcta toma de decisiones se puede ser competitivo y rentable.

La presente investigación es muy factible porque los objetivos planteados no son excesivamente ambiciosos y están sujetos a la realidad en el medio, al igual que fue posible su realización por la disponibilidad que brindó el Gerente General de la empresa; para acceder a la información y el tiempo para cumplir el trabajo propuesto.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Determinar la incidencia de la Auditoría Financiera en la toma de decisiones en la empresa Deportes Ledesma.

1.5.2. Objetivos Específicos

- ✓ Identificar el cumplimiento de las políticas y normas que rigen la empresa por medio de una entrevista.
- ✓ Evaluar el Control Interno mediante el modelo COSO I.
- ✓ Medir el grado de razonabilidad de la información financiera, a través de indicadores financieros.
- ✓ Emitir un informe de Auditoría.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis General

La incidencia de una Auditoría Financiera en la empresa Deportes Ledesma limita la toma de decisiones.

1.6.2. Hipótesis Específica

- ✓ El cumplimiento de las políticas y normas se da de forma razonable.
- ✓ El nivel de confianza del control interno es medio.
- ✓ La información financiera presenta un bajo grado de razonabilidad.
- ✓ El informe final de auditoria refleja los hallazgos encontrados.

1.7. Variables

1.7.1. Variables Independientes

- ✓ Toma de decisiones
- ✓ Políticas y Normas
- ✓ Control Interno
- ✓ Información Financiera
- ✓ Informe de Auditoría

1.7.2. Variables Dependientes

- ✓ Incidencia de una Auditoría Financiera.
- ✓ Cumplimiento razonable.
- ✓ Nivel de Confianza.
- ✓ Grado de razonabilidad.
- ✓ Hallazgos encontrados.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Las empresas no deben tirar el dinero en enormes bonos para ejecutivos u otras frivolidades, sino que deben compartir su suerte con los trabajadores.

Akio Morita

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. Auditoría

La auditoría es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. **(Blanco, 2012)**

Auditoría es un método que busca acercar una materia sujeta (objeto) a un criterio, en función de un objetivo superior de control. Su carácter científico depende de las metodologías que utilice para ello. **(Mantilla, 2009)**

Los estándares internacionales la definen de manera similar: proceso estructurado que tiene como objetivo permitirle al auditor expresar una opinión respecto de si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera. **(Mantilla, 2009)**

2.1.2. Introducción a la auditoría

El objetivo que persigue el proceso de auditoría que se realiza en una empresa no es otro que el que determina claramente el Plan General Contable, RD 1514/2007, de 16 de noviembre, en la primera parte cuando trata del marco conceptual de la contabilidad, y en concreto de las cuentas anuales: “Las cuentas anuales deben redactarse con claridad, de forma que la información suministrada sea comprensible y útil para los usuarios al tomar sus decisiones

económicas, debiendo mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales”. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

El auditor será quien dará fe de que la empresa ha llevado a cabo el proceso contable con la finalidad expresa de que se cumpla con este mandato del PGC. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

La propia ley que regula la auditoría de cuentas, Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, reafirma en su artículo primero este objetivo: “Se entenderá por auditoría de cuentas la actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que dicha actividad tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueda tener efectos frente a terceros”. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

2.1.3. Tipos de auditoría

2.1.3.1. Auditoría interna.

Proviene de la auditoría financiera y consiste en: una actividad de evaluación que se desarrolla en forma independiente dentro de una organización, a fin de revisar la contabilidad, las finanzas y otras operaciones como base de un servicio protector y constructivo para la administración. Es un instrumento de control que funciona por medio de la medición y evaluación de la eficiencia de otras clases de control, tales como: procedimientos; contabilidad y demás registros; informes financieros; normas de ejecución etc. **(Peña, 2009)**

2.1.3.2. Auditoría externa.

No existe relación laboral y la hacen personas externas al negocio para que los resultados que nos arroje sean imparciales como pueden ser las firmas de contadores o administradores independientes. **(Peña, 2009)**

2.1.3.3. Clases de auditoría.

2.1.3.3.1. 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. **(Peña, 2009)**

2.1.3.3.2. Auditoría de cumplimiento.

Es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. **(Peña, 2009)**

Esta auditoría se practica mediante la revisión de documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad. **(Peña, 2009)**

2.1.3.3.3. Auditoría de gestión.

Tiene por objeto el examen de la gestión de una empresa con el propósito de evaluar la eficacia de sus resultados con respecto a las metas previstas, los recursos humanos, financieros y técnicos utilizados, la organización y coordinación de dichos recursos y los controles establecidos sobre dicha gestión. **(Peña, 2009)**

Es una herramienta de apoyo efectivo a la gestión empresarial, donde se puede conocer las variables y los distintos tipos de control que se deben producir en la empresa y que estén en condiciones de reconocer y valorar su importancia como elemento que repercute en la competitividad de la misma. **(Peña, 2009)**

2.1.3.3.4. Auditoría administrativa.

Es el revisar y evaluar si los métodos, sistemas y procedimientos que se siguen en todas las fases del proceso administrativo aseguran el cumplimiento con políticas, planes, programas, leyes y reglamentaciones que puedan tener un impacto significativo en operación de los reportes y asegurar que la organización los esté cumpliendo y respetando. **(Peña, 2009)**

Es el examen metódico y ordenado de los objetivos de una empresa de su estructura orgánica y de la utilización del elemento humano a fin de informar los hechos investigados. **(Peña, 2009)**

2.1.3.3.5. Auditoría operativa.

Es el examen posterior, profesional, objetivo y sistemático de la totalidad o parte de las operaciones o actividades de una entidad, proyecto, programa,

inversión o contrato en particular, sus unidades integrantes u operacionales específicas. **(Peña, 2009)**

Su propósito es determinar los grados de efectividad, economía y eficiencia alcanzados por la organización y formular recomendaciones para mejorar las operaciones evaluadas. Relacionada básicamente con los objetivos de eficacia, eficiencia y economía. **(Peña, 2009)**

2.1.3.3.6. Auditoría de gestión ambiental.

La creciente necesidad de controlar el impacto ambiental que generan las actividades humanas ha hecho que dentro de muchos sectores industriales se produzca un incremento de la sensibilización respecto al medio ambiente.

(Peña, 2009)

Debido a esto, las simples actuaciones para asegurar el cumplimiento legislativo han dado paso a sistemas de gestión medioambiental que permiten estructurar e integrar todos los aspectos medioambientales, coordinando los esfuerzos que realiza la empresa para llegar a objetivos previstos. **(Peña, 2009)**

Es necesario analizar y conocer en todo momento todos los factores de contaminación que generan las actividades de la empresa, y por este motivo será necesario que dentro del equipo humano se disponga de personas cualificadas para evaluar el posible impacto que se derive de los vectores ambientales. Establecer una forma sistemática de realizar esta evaluación es una herramienta básica para que las conclusiones de las mismas aporten mejoras al sistema de gestión establecido. **(Peña, 2009)**

La aplicación permanente del concepto mejora continua es un referente que en el campo medioambiental tiene una incidencia práctica constante, y por este

motivo la revisión de todos los aspectos relacionados con la minimización del impacto ambiental tiene que ser una acción realizada sin interrupción. **(Peña, 2009)**

2.1.3.3.7. Auditoría informática de sistemas.

Se ocupa de analizar la actividad que se conoce como técnica de sistemas en todas sus facetas. Hoy, la importancia creciente de las telecomunicaciones ha propiciado que las comunicaciones, líneas y redes de las instalaciones informáticas, se auditen por separado, aunque formen parte del entorno general de sistemas. **(Peña, 2009)**

Su finalidad es el examen y análisis de los procedimientos administrativos y de los sistemas de control interno de la compañía auditada. Al finalizar el trabajo realizado, los auditores exponen en su informe aquellos puntos débiles que hayan podido detectar, así como las recomendaciones sobre los cambios convenientes a introducir, en su opinión, en la organización de la compañía. **(Peña, 2009)**

2.1.3.3.8. Auditoría a los planes de desarrollo empresarial.

La acción de planear las actividades permite al individuo fijarse metas, delinear los cursos de las acciones a seguir, establecer las reglas de juego, para que en lugar de estar a la defensiva, reaccionando a las circunstancias y eventualidades, haga que las circunstancias y eventualidades se ajusten a su voluntad mediante el establecimiento de un buen plan que le permita prever todos los posibles factores y elementos que pudieran incidir en las acciones, fijarse objetivos que deseen alcanzar, establecer las políticas que deban normar las operaciones y reglamentándolas en sistemas, métodos y procedimiento, que allanen el camino para el buen logro de esos objetivos, colocándolo a la ofensiva, atacando en vez de esperar a ser atacado; es decir,

actuando, en vez de estar reaccionando. Anticiparse a los hechos es evitar sorpresas, que en la mayoría de los casos son desagradables. **(Peña, 2009)**

2.1.4. Características de la auditoría.

- **Objetiva**, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse. **(Sarmiento, 2009)**

- **Sistemática**, porque su ejecución es adecuadamente planeada. **(Sarmiento, 2009)**

- **Profesional**, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera. **(Sarmiento, 2009)**

- **Específica**, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones. **(Sarmiento, 2009)**

- **Normativa**, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno. **(Sarmiento, 2009)**

- **Decisoria**, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen. **(Sarmiento, 2009)**

2.1.5. Elementos de una auditoría.

- Identificación de los recursos y los flujos de información.
- Valoración del uso efectivo que se hace de las tecnologías de la información disponibles.
- Control y racionalización de costes.
- Marketing de la unidad y de sus productos informativos.
- Diseño de las tareas de las personas que trabajan con información dentro de la unidad. **(Sarmiento, 2009)**

2.1.6. Estados Financieros

Son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el propósito de conocer la real situación económica financiera de la empresa. Los estados financieros presentan los recursos generados o utilidades en la operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado. **(Sarmiento, 2009)**

2.1.6.1. Clases de estados financieros.

Para efectos de análisis financiero, se considera básicos, dentro de los estados financieros, el Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias.
(Sarmiento, 2009)

a) Balance General

Representa la situación de los activos y pasivos de una empresa así como también el estado de su patrimonio. En otras palabras, presenta la situación financiera o las condiciones de un negocio, en un momento dado, según se reflejan en los registros contables. **(Sarmiento, 2009)**

- ✓ **El activo**, representa los bienes y derechos de la empresa:
 - Dentro del concepto de bienes, están el efectivo, los inventarios, los activos fijos. **(Sarmiento, 2009)**
 - Dentro del concepto de derechos se pueden clasificar las cuentas por cobrar, las inversiones en papeles del mercado, las valorizaciones, etc. **(Sarmiento, 2009)**

- ✓ **El pasivo**, representa las obligaciones totales de la empresa, en el corto o el largo plazo, cuyos beneficiarios son por lo general personas o entidades diferentes a los dueños de la empresa aunque ocasionalmente existen pasivos con los socios o accionistas de la compañía; encajan dentro de esta definición las obligaciones bancarias, las obligaciones con proveedores, las cuentas por pagar, etc. **(Sarmiento, 2009)**

- ✓ **El patrimonio**, representa la participación de los propietarios en el negocio, y resulta de restar del total del activo, el pasivo con terceros; el patrimonio también se denomina capital contable o capital social y superávit. **(Sarmiento, 2009)**

b) Estado de Pérdidas y Ganancias

El Estado de Pérdidas y Ganancias muestra los Ingresos y los Gastos, así como la Utilidad o Pérdida resultante de las operaciones de una empresa durante un período determinado. **(Sarmiento, 2009)**

- ✓ **Ingresos:** Constituye las entradas de dinero o valores que lo representen, son originados de la venta de bienes o servicios durante un período de tiempo determinado.
- ✓ **Gastos:** Constituye los gastos o desembolsos de dinero realizados en la parte administrativa del negocio con la finalidad de producir bienes o brindar servicios. Estos valores no son recuperables.
- ✓ **Costos:** Constituye los valores desembolsados en el proceso de la producción de un bien. Estos valores son recuperables.
- ✓ **Utilidad:** Se refiere al valor que le queda a la empresa como ganancia del período analizado.
- ✓ **Utilidad Bruta:** Se refiere a la utilidad antes de considerar los gastos financieros.
- ✓ **Utilidad Neta:** Constituye a la utilidad generada luego de considerar los gastos más los otros ingresos.

2.1.7. Planificación de la Auditoría

La planificación de una auditoría debe poder aportar un preciso calendario de ejecución de todos los trabajos de revisión y de cada una de las áreas de una empresa que tienen como fin primordial servir de evidencia para poder afrontar

la redacción del Informe de Auditoría como documento recapitulativo del trabajo llevado a cabo. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

La mayor o menor confianza en los sistemas de control interno que a priori pudiera tener el auditor, determinarán el nivel de planificación necesario en cuanto a número de personas y horas a necesitar, así como la correcta estimación de los honorarios a percibir. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

2.1.7.1. Fases en la planificación de una auditoría.

La planificación de una auditoría suele comprender las siguientes fases:

1. Fase de Planificación

Esta fase es muy importante, pues su correcta asignación de recursos debe permitir llegar a unos niveles altos de eficiencia y eficacia. En esta fase se deben prever las pruebas a realizar, el número de horas máximo en que se debería realizar toda la auditoría, desde que se recibe la aceptación del cliente, hasta la lectura y entrega al cliente del Informe de Auditoría, así como la necesaria supervisión de todos los análisis realizados.

(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)

2. Fase de Ejecución del Trabajo de revisión

Se efectúa siempre que sea posible en las dependencias del cliente a excepción que sea una empresa de servicios y la contabilidad pudiera estar centralizada en una sociedad matriz, en cuyo caso una gran parte de la documentación pudiera ser redimida a las oficinas del auditor.

(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)

3. Fase de Comunicación de los Resultados Obtenidos

Habitualmente dicha reunión de trabajo se suele realizar en las dependencias del cliente y en el supuesto de requerir una mayor confidencialidad, en las oficinas del auditor. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

4. Fase de Redacción del Informe

Se relizará siempre en el despacho del uditor o firma de auditoría. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

5. Fase de Control de Calidad

Una vez finalizado todos los trabajos es necesaria y obligatoria una revisión por parte de otro auditor al objeto de tener seguridad que se ha cumplido con las normas de auditoría actualmente vigentes, siendo esta fase una de las más importantes por su función de supervisión de toda la auditoría. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

2.1.8. Riesgos de Auditoría

Se los define como riesgos de auditoría a todos aquellos aspectos tanto cuantitativos como cualitativos, que pueden no ser conocidos por el uditor en el transcurso de su trabajo. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

Todo riesgo, sino es previsible, puede no llegar a conocerse. Es por ello que el auditor debe fijar en la planificación de sus trabajos de revisión las áreas de la empresa en las que podrían ocurrir éstos y en todo caso intentar cuantificarlos para ser comparados con el nivel de materialidad establecido. Cualquier estimación de la posible ocurrencia de un riesgo futuro debe contar siempre

con un principio de prudencia y una justificación de los motivos que lo sustentan. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

Todas las organizaciones independientemente de su tamaño, naturaleza o estructura, enfrentan riesgos. Los riesgos afectan la posibilidad de la organización de sobrevivir, de competir con éxito para mantener su poder financiero y la calidad de sus productos o servicios. **(CGE, 2009)**

Los riesgos de los negocios determinados por la alta dirección incluyen aspectos tales como:

- ✓ Clima de ética y precisión
- ✓ Competencia actitud e integridad del personal
- ✓ Tamaño del activo, liquidez o volumen de transacciones
- ✓ Condiciones económicas del país
- ✓ Complejidad y volatilidad de las transacciones
- ✓ Impacto en reglamentos gubernamentales
- ✓ Procesos y sistemas de información automatizados
- ✓ Dispersión geográfica de las operaciones

2.1.8.1. Proceso de evaluación del riesgo de auditoría.

La evaluación del riesgo de auditoría es el proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo, mide el nivel presente en cada caso, se puede medir en cuatro grados posibles:

- No Significativo
- Bajo

- Medio (Moderado)
- Alto

La actividad de evaluación de los riesgos se la encuentra en la planificación preliminar y en la planificación específica. **(CGE, 2009)**

- **En la planificación preliminar** se evalúa el riesgo global de una auditoría relacionado con el conjunto de los estados financieros o áreas a examinar, se evalúa también en forma preliminar el riesgo inherente y el riesgo de control de cada componente en forma particular. **(CGE, 2009)**
- **En la planificación específica** se evalúa el riesgo inherente y de control específico (veracidad, integridad, valuación y exposición) para cada afirmación en particular dentro de cada componente. **(CGE, 2009)**

La evaluación del nivel de riesgo es un proceso subjetivo y depende totalmente del criterio, el buen juicio, capacidad y experiencia del auditor. **(CGE, 2009)**

Elementos útiles para determinar el nivel de riesgo: **(CGE, 2009)**

- ✓ La significatividad del componente (saldos y transacciones)
- ✓ La importancia relativa de los factores de riesgo
- ✓ La probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades, básicamente obtenida del conocimiento de la entidad o área a examinar y de experiencias anteriores.

2.1.8.2. Clasificación de los riesgos de auditoría.

Los riesgos de auditoría se clasifican en: riesgo inherente, control, detección y riesgo de auditoría. **(Cook, John & Winkle, Gary, 2009)**

2.1.8.2.1. Riesgo inherente.

Se refiere a la posibilidad de que los estados contables contengan errores que puedan resultar materiales independientemente de la existencia de los sistemas de control. **(Cook, John & Winkle, Gary, 2009)**

Este riesgo está totalmente fuera de control del auditor y es propio de las operaciones del ente. **(Cook, John & Winkle, Gary, 2009)**

2.1.8.2.2. Riesgo de control.

Se refiere a la posibilidad de que los estados contables contengan distorsiones que puedan resultar materiales por no haber sido prevenidas o detectadas y corregidas oportunamente por el sistema de control interno de la empresa. **(Cook, John & Winkle, Gary, 2009)**

El riesgo de control es una función de la eficiencia de la estructura de control interno del cliente. Los controles internos eficaces sobre una cuenta reducen el riesgo de control, en tanto que los ineficaces aumentan el riesgo de control. **(Cook, John & Winkle, Gary, 2009)**

2.1.8.2.3. Riesgo de detección.

Es el riesgo de que el auditor no detecte una distorsión de importancia relativa como consecuencia de una aplicación incorrecta de prueba sustantivas o de no haber aplicado los procedimientos necesarios para tal fin. El auditor debe tener en cuenta los niveles de riesgo inherente y de control al confeccionar el programa de auditoría a efectos de reducir el riesgo a un nivel aceptable, al respecto el auditor debe considerar: **(Cook, John & Winkle, Gary, 2009)**

- ✓ La naturaleza de los procedimientos sustantivos.

- ✓ La oportunidad de los procedimientos sustantivos.
- ✓ El alcance de los procedimientos sustantivos.

2.1.8.2.4. Riesgo de auditoría.

Se define riesgo de auditoría como la posibilidad de que el auditor exprese una opinión inapropiada por estar los estados financieros afectados por una distorsión material. **(Cook, John & Winkle, Gary, 2009)**

Significa el riesgo de que el auditor emita una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. **(Cook, John & Winkle, Gary, 2009)**

2.1.9. Control Interno

El control interno se define como todos aquellos mecanismos de control que dispone una empresa para poder asegurar sus activos y resultados. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

El control interno es el proceso diseñado y ejecutado por los encargados de la dirección de la entidad, la gerencia y otro personal para promover una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con respecto a:
(Cook, John & Winkle, Gary, 2009)

- ✓ La confiabilidad de la emisión de informes financieros.
- ✓ La eficiencia y eficacia de las operaciones.
- ✓ El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Por lo tanto, el control interno se diseña y se implementa para abordar los riesgos identificados del negocio que amenacen el logro de cualquiera de estos objetivos. **(Cook, John & Winkle, Gary, 2009)**

2.1.9.1. Marco de referencia COSO.

En la actualidad, la implementación de los controles requiere de un sistema integral de control interno que garantice su ejecución entre las áreas administrativas y operativas con el fin de ser eficientes, garantizar los activos y el mantenimiento en el transcurso del tiempo del propio sistema entre otros. **(Cook, John & Winkle, Gary, 2009)**

La mayoría de las entidades han adoptado COSO (Committee of the Sponsoring Organizations de los estados financieros de América) como un sistema integral y también para evaluar el desempeño del propio sistema. **(Cook, John & Winkle, Gary, 2009)**

El COSO ofrece un método para alinear los riesgos y objetivos de los procesos, utilizando los recursos de una manera más eficiente, reducir los imprevistos y pérdidas operativas y mejorar la capacidad de respuesta a los riesgos. **(Cook, John & Winkle, Gary, 2009)**

2.1.9.1.1. Componentes del control interno.

El enfoque consiste en diseñar e implementar cinco componentes que al aplicarlos de una manera sistemática y disciplinada, permite lograr los tres objetivos que persiguen el sistema de control interno, sus componentes son: **(Cook, John & Winkle, Gary, 2009)**

- ✓ Ambiente de Control.
- ✓ Evaluación de riesgos.
- ✓ Procedimientos o actividades de control.
- ✓ Información y Comunicación.

- ✓ Supervisión o vigilancia.

2.1.9.2. Evaluación del control interno.

De forma esquemática, todo buen control debe poder conseguir evaluar los siguientes objetivos:

- ✓ **Objetivos de Autorización:** Tratan de evaluar todos aquellos controles que deben establecerse para asegurarse de que se están cumpliendo las políticas y criterios establecidos por la Dirección y que estos son adecuados. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**
- ✓ **Objetivos de Procesamiento y Clasificación de Transacciones:** Estos objetivos tratan de evaluar todos aquellos controles que deben establecerse para asegurarse del correcto reconocimiento, procesamiento, clasificación, registro e informe de las transacciones ocurridas en una empresa, así como los ajustes a éstas. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**
- ✓ **Objetivos de Verificación y Evaluación:** Estos objetivos tratan de evaluar todos aquellos controles relativos a la verificación y evaluación periódica de los saldos que se informan, así como de la integridad de los sistemas de procesamiento. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**
- ✓ **Objetivos de Salvaguarda Física:** Estos objetivos tratan de evaluar aquellos controles relativos al acceso a los activos, registros, formatos importantes y procedimientos de proceso. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

2.1.10. Los Informes de Auditoría

La principal característica del Informe de Auditoría es plasmar, de acuerdo al alcance de su trabajo, su opinión al respecto de si las Cuentas Anuales de la empresa auditada expresan la imagen fiel del patrimonio, de su situación financiera, de los resultados y en su caso de los flujos de efectivo.

Partes que configuran un Informe de Auditoría: **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

➤ **Título o identificación del Informe**

El informe deberá identificarse como “Informe de Auditoría Financiera”, con objeto de distinguirlo de los informes de auditoría sobre estados financieros o documentos contables regulados en la Ley de Auditoría y su Reglamento de desarrollo. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

➤ **Identificación de los destinatarios y de las personas que efectuaron el encargo**

El informe de auditoría debe identificar a la persona o personas a quienes vaya dirigido, normalmente a los accionistas o socios. También se hará mención de la persona que efectuó el nombramiento, cuando esta última no coincida con el destinatario. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

➤ **Identificación de la entidad auditada**

El informe del auditor contendrá el nombre o razón social completos de la entidad objeto de la auditoría. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

➤ **Párrafo de alcance de la Auditoría**

Este párrafo, que será el primero del informe, incluirá los siguientes aspectos: **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

- Identificación de los documentos objeto de la auditoría que se adjuntan al informe e identificación del marco normativo de información financiera aplicable en la preparación de dichos estados financieros, así como referencia a que la formulación de las cuentas anuales es correspondiente del órgano de administración de la entidad uditada. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

- Referencia sintetizada y general a la normativa reguladora de la actividad de auditoría aplicada en el trabajo realizado y a la responsabilidad del auditor de expresar una opinión sobre las cuentas anuales en su conjunto. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

- Una indicación de aquellos procedimientos previstos en las citadas Normas de Auditoría que no hubieran podido aplicarse como consecuencia de limitaciones al alcance del examen del auditor. Si el auditor no incluye limitaciones en este párrafo, se entenderá que ha llevado a cabo los procedimientos de auditoría requeridos por las Normas de Auditoría. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

➤ **Párrafo de opinión**

El auditor manifestará en este párrafo de forma clara y precisa su opinión sobre si los estados financieros expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a la fecha de cierre del ejercicio, así como de los resultados de sus

operaciones y, en su caso, de los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

➤ **Párrafo sobre el Informe de Gestión**

El auditor manifestará en este párrafo el alcance de su trabajo y si la información contable que contiene el citado Informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

➤ **Nombre, dirección y datos registrales del auditor**

Con independencia del nombre del auditor o de la sociedad de auditoría, el Informe debe mostrar la dirección de su domicilio y su número de inscripción en el Registro Oficial de Auditores. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

➤ **Firma del auditor**

El informe deberá ser firmado por el auditor que hubiera dirigido el trabajo. En el caso de sociedades de auditoría, la firma deberá corresponder al auditor designado para realizar el trabajo de auditoría en su nombre. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

➤ **Fecha del informe**

El informe de auditoría deberá estar fechado, a fin de determinar claramente hasta qué momento el auditor es responsable de realizar procedimientos de auditoría relativos a hechos posteriores que pudieran

afectar a los estados financieros auditados. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

Esta fecha coincidirá con la de terminación de la etapa de ejecución del trabajo, que no podrá ser anterior a la fecha en la que el auditor haya obtenido evidencia de auditoría adecuada y suficiente para formarse una opinión. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

2.1.10.1. Tipos de informe.

El informe de auditoría debe contener uno de los siguientes tipos de opinión:

➤ Favorable

En una opinión favorable, el auditor manifiesta de forma clara y precisa, que los estados financieros expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones, y, en su caso, de los flujos de efectivo, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

➤ Opinión con salvedades

Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias de las circunstancias que se relacionan en el apartado siguiente, siempre que sean significativas en relación con los estados financieros. Las circunstancias significativas que pueden dar lugar a una opinión con salvedades son las siguiente:

- Limitación al alcance del trabajo realizado. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**
- Incumplimientos de los principios y criterios contables, incluyendo omisiones de información necesaria, contenidos en el marco normativo de información financiera que resulte de aplicación. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

Al emitir una opinión con salvedades, el auditor deberá utilizar en el párrafo de opinión la siguiente expresión “excepto por” para presentar las mismas y se hará referencia a otro párrafo intermedio entre el alcance y el de opinión en el que se describirán claramente la naturaleza y las razones de la salvedad y, cuando ésta sea cuantificable, su efecto en los estados financieros. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

➤ **Opinión desfavorable**

Supone manifestarse en el sentido de que los estados financieros no expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones y, en su caso, de los flujos de efectivo de la entidad, que debe mostrarse de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

Para que el auditor llegue a expresar una opinión como la indicada, es preciso que haya identificado incumplimientos de principios y criterios contables que resulten de la aplicación, incluyendo defectos de presentación o desglose de la información, que, a su juicio, afecten muy

significativamente a los estados financieros. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

➤ **Opinión denegada**

Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre los estados financieros, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre los mismos. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

La necesidad de denegar la opinión puede originarse por la existencia de limitaciones al alcance de auditoría de importancia y magnitud muy significativa. **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)**

2.1.11. Toma de Decisiones

La toma de decisiones es un proceso sistemático y racional a través del cual se selecciona una alternativa de entre varias, siendo la seleccionada la optimizadora (la mejor para nuestro propósito). **(Conduce tu empresa, 2013)**

Tomar una decisión es resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos: a nivel laboral, familiar, sentimental, empresarial, etc. **(Conduce tu empresa, 2013)**

Tomar la correcta decisión en un negocio o empresa es parte fundamental del administrador ya que sus decisiones influirán en el funcionamiento de la organización, generando repercusiones positivas o negativas según su elección. **(Conduce tu empresa, 2013)**

2.1.11.1. Tomar una buena decisión.

Antes de tomar una decisión debemos: **(Conduce tu empresa, 2013)**

1. Definir las restricciones y limitaciones.
2. Saber la relación costo beneficio, rendimientos esperados u otros.
3. Saber cuándo se utilizan métodos cuantitativos y cuando los cualitativos.
4. Conocer los factores internos formales (cultura organizacional, políticas internas, estructura, etc.) y los factores internos informales (políticas implícitas, hábitos, experiencia, etc.)
5. Conocer los factores externos (políticos, económicos, sociales, internacionales, culturales)

2.2. Fundamentación Conceptual

2.2.1. Alcance de la auditoría

Marco o límite de la auditoría y las materias, temas, segmentos o actividades que son objeto de la misma. **(Blanco, Auditoría Integral, 2012)**

2.2.2. Auditor

Un contador independiente que hace una revisión de los estados financieros. **(Blanco, Auditoría Integral, 2012)**

2.2.3. Auditor independiente

Un contador público o despacho de contadores que realiza auditorías de entidades financieras comerciales y no comerciales.

(Fundacion Wikimedia, 2014)

2.2.4. Auditor principal

El auditor principal es el auditor con responsabilidad de dictaminar sobre los estados financieros de una entidad cuando esos estados financieros incluyen información financiera de uno o más componentes auditados por el auditor.

(Fundacion Wikimedia, 2014)

2.2.5. Comprensibilidad

Es aquel que es claro y no está sujeto a interpretaciones importantes diferentes. **(Blanco, 2012)**

2.2.6. Dictamen

Opinión o juicio que se emite por escrito, respecto a los estados financieros u otras actividades, como resultado de una auditoría financiera. **(Blanco, Auditoria Integral, 2012)**

2.2.7. Eficacia

El grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y su efecto real. **(Blanco, Auditoria Integral, 2012)**

2.2.8. Eficiencia

La relación que existe entre el producto (en término de bienes, servicios u otros resultados) y los recursos empleados en su producción. **(Blanco, Auditoría Integral, 2012)**

2.2.9. Empresa

Es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicio que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al estado y a la sociedad en general **(Zapata, 2011)**.

2.2.10. Estados Financieros

Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o período determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios **(Fundacion Wikimedia, 2014)**.

2.2.11. Evidencia de auditoría

Las pruebas que obtiene el auditor durante la ejecución de la auditoría, que hace patente y manifiesta la certeza o convicción sobre los hechos o hallazgos que prueban y demuestran claramente éstos, con el objetivo de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones. **(Blanco, Auditoría Integral, 2012)**

2.2.12. Informe de auditoría

Expresión escrita por el auditor respecto a los resultados de las verificaciones realizadas durante la ejecución de la auditoría, manifestando sus criterios y comentarios respecto a los estados financieros y otros hechos económicos. **(Blanco, Auditoría Integral, 2012)**

2.2.13. Informe de los auditores

El informe emitido después de auditar un tema o los estados financieros de una empresa. **(Blanco, Auditoría Integral, 2012)**

2.2.14. Integridad

Es completo cuando se identifican o se desarrollan y usan todos los criterios que podrían afectar las conclusiones. **(Blanco, 2012)**

2.2.15. Neutralidad

Aquel que está libre de sesgo, el criterio no es neutral si lleva a que la conclusión del auditor engañe a los usuarios de los informes. **(Blanco, 2012).**

2.2.16. Relevancia

Contribuye llegar a conclusiones que cumplen los objetivos del servicio y tiene valor en términos de mejorar la calidad de la temática o de su contexto, e igualmente ayudan a la toma de decisiones por parte de los usuarios a quienes van dirigidos los informes. **(Blanco, 2012)**

2.2.17. Uniformidad

Da como resultado conclusiones consistentes cuando se emplea en circunstancias similares por contadores públicos igualmente unificados. **(Blanco, 2012)**

2.3. Fundamentación Legal

2.3.1. NIIF para PYMES

Descripción de la NIIF para las PYMES

“El proyecto de NIIF para las PYMES fue desarrollado durante más de seis años de estudio, investigación, preparación y definición del documento por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitiendo, en julio 2009, oficialmente la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (conocida como NIIF/PYMES) que recientemente ha sido publicada en castellano”. **(Diana Guamán y Dalila Vera, 2010)**

La NIIF para las PYMES se ha establecido en respuesta a la demanda de pequeñas y medianas empresas a nivel mundial para una versión más simple de las NIIF completas; esta NIIF busca que los estados financieros de las PYMES sean comparables y más confiables. **(Diana Guamán y Dalila Vera, 2010)**

2.3.1.1. Objetivo de los estados financieros de las PYMES.

El objetivo de los estados financieros de una PYME es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo

que sea útil para la toma de decisiones económicas de los usuarios, además muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia. **(Diana Guamán y Dalila Vera, 2010)**

2.3.1.2. Características cualitativas de la información en los estados financieros.

Son los atributos que proporcionan a la información contenida en los estados financieros, la utilidad para los usuarios de los mismos. Las cuatro características principales son:

- 1. Comprensibilidad:** Fácilmente entendible para los usuarios con conocimientos razonables. **(Diana Guamán y Dalila Vera, 2010)**
- 2. Relevancia:** Cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas. **(Diana Guamán y Dalila Vera, 2010)**
- 3. Fiabilidad:** Cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar. **(Diana Guamán y Dalila Vera, 2010)**
- 4. Comparabilidad:** Permite identificar y analizar las diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con la de otras a lo largo del tiempo. **(Diana Guamán y Dalila Vera, 2010)**

A más de las características principales se deben considerar los principios de materialidad o importancia relativa, esencia sobre la forma, prudencia e integridad. **(Diana Guamán y Dalila Vera, 2010)**

2.3.1.3. Secciones de la NIIF para PYMES.

2.3.1.3.1. Sección N° 3.- Presentación de estados financieros.

Incluye la presunción de que en caso de emplear las NIIF para las PYMES, estas entidades obtendrán una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero. **(Casinelli, 2011)**

Se establece que un juego completo de estados financieros está de acuerdo a las NIIF para las PYMES si cumple todos sus requerimientos, haciendo énfasis en el párrafo de declaración de cumplimiento de la NIIF para las PYMES. **(Casinelli, 2011)**

Requiere que la información contenida en los estados financieros se presente al menos comparativamente con el año anterior (incluyendo a las “notas cuantitativas”). **(Casinelli, 2011)**

Establece que un conjunto de estados financieros completos, de acuerdo a la NIIF para las PYMES, estará integrado por:

- ✓ un estado de situación financiera;
- ✓ un estado del resultado integral (que puede presentarse en un único estado o en dos estados separados, un estado de resultados y un estado del resultado integral);
- ✓ un estado de cambios en el patrimonio;
- ✓ un estado de flujos de efectivo;
- ✓ notas explicativas.

2.3.1.3.2. Sección N° 4.- Estado de situación financiera.

- La clasificación entre “partidas corrientes y no corrientes” no es requerida en aquellas entidades en los casos que se concluya que un enfoque basado en el orden de liquidez resultaría más adecuado. **(Casinelli, 2011)**
- Se requieren algunas partidas mínimas. **(Casinelli, 2011)**
- Algunas partidas pueden mostrarse en el estado o en notas. **(Casinelli, 2011)**
- No existen formatos de presentación obligatorios. **(Casinelli, 2011)**

2.3.1.3.3. Sección N° 11.- Instrumentos financieros básicos.

- Se admite que sea reemplazada por NIC 39 (salvo en cuestiones de información a revelar). **(Casinelli, 2011)**
- No se aplica para instrumentos financieros dentro del alcance de la Sección 12 ni de la Sección 22. **(Casinelli, 2011)**
- Activos financieros y pasivos financieros — **medición inicial:**
 - Precio de la transacción (no incluye costos si se mide posteriormente a valor razonable). **(Casinelli, 2011)**
- Activos financieros y pasivos financieros — **medición posterior:**
 - Instrumentos de deuda: costo amortizado (utilizando el método de la tasa efectiva). **(Casinelli, 2011)**

2.3.1.3.4. Sección N° 17.- Propiedades, planta y equipo.

- ✓ La medición inicial se realizará por su costo (excepto los adquiridos bajo arrendamiento financiero). **(Casinelli, 2011)**
- ✓ El único modelo admitido para la medición posterior es el costo menos depreciaciones acumuladas y menos deterioros acumulados. **(Casinelli, 2011)**
- ✓ La depreciación se realiza a nivel de los componentes significativos de cada partida. **(Casinelli, 2011)**
- ✓ Las bases para el cálculo de las depreciaciones se revisarán si existen ciertos indicadores que revelen que podrían haber cambiado. **(Casinelli, 2011)**

2.3.1.3.5. Sección N° 27.- Deterioro del valor de los activos.

- Incluye una primera parte destinada a la medición del deterioro de los inventarios, y una segunda parte destinada a la evaluación y medición del deterioro de otros activos (que no tienen en su sección específica requerimientos para ello). **(Casinelli, 2011)**
- Se deberá evaluar el deterioro si se detectasen ciertos indicios de que pudiera existir (basados en fuentes internas y externas). **(Casinelli, 2011)**
- El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos costos de ventas y el valor en uso. **(Casinelli, 2011)**

- El análisis del deterioro se hará a nivel individual o a nivel de cada unidad generadora de efectivo (UGE). **(Casinelli, 2011)**
- Se presentan disposiciones especiales sobre el análisis del deterioro de la plusvalía y para el tratamiento de las reversiones. **(Casinelli, 2011)**

2.3.1.3.6. Sección N° 35.- Transición a la NIIF para las PYMES.

- Presenta las guías para la preparación del estado de situación financiera de apertura por la adopción de la NIIF para las PYMES. **(Casinelli, 2011)**
- Requiere información a revelar específica en el primer juego de estados financieros preparados de acuerdo con la NIIF para las PYMES. **(Casinelli, 2011)**

2.3.2. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

2.3.2.1. NIA 200.- Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros.

Introducción

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y dar lineamientos sobre el objetivo y los principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros. También describe la responsabilidad de la administración por la preparación y presentación de los estados financieros y por la identificación del marco de referencia de información financiera que se ha de usar para preparar los estados financieros, al cual se refiere la NIA como el "marco de referencia de información financiera aplicable". **(synergonegocios, 2012)**

Objetivo de una auditoría de estados financieros

2. El objetivo de una auditoría de estados financieros es facilitar al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable. **(synergonegocios, 2012)**

3. Una auditoría de estados financieros es un trabajo para atestiguar, según se define en el "Marco de Referencia Internacional para Trabajos para Atestiguar". **(synergonegocios, 2012)**

El marco de referencia define y describe los elementos y objetivos de un trabajo para atestiguar. Las NIAS aplican el marco de referencia en el contexto de una auditoría de estados financieros y contienen los principios básicos y procedimientos esenciales, junto con los lineamientos relativos, para aplicarse en esa auditoría. Los párrafos 34-35 de esta NIA discuten el significado del término "estados financieros" y la responsabilidad de la administración por dichos estados. Según se discute en el marco de referencia, una condición para la aceptación de un trabajo para atestiguar es que los criterios a que se refiere la definición sean adecuados" y disponibles a los presuntos usuarios. **(synergonegocios, 2012)**

Los párrafos 37-48 de esta NIA discuten los criterios adecuados y su disponibilidad a los presuntos usuarios para una auditoría de estados financieros mediante la consideración del auditor de aceptabilidad del marco de referencia de información financiera. **(synergonegocios, 2012)**

Alcance de una auditoría de estados financieros

10. El término "alcance de una auditoría" se refiere a los procedimientos de auditoría que a juicio del auditor y con base en las NIAS, se consideran

apropiados en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría.
(synergonegocios, 2012)

11. Para determinar los procedimientos de auditoría que ha de desempeñar para conducir una auditoría de acuerdo con las NIA, el auditor deberá cumplir con cada una de las NIA relevantes a la auditoría.
(synergonegocios, 2012)

12. Al desempeñar una auditoría, se debe pedir a los auditores que cumplan con otros requisitos profesionales, legales o de regulación además de las NIAS. Las NIAS no dominan sobre las leyes y regulaciones locales que gobiernan una auditoría de estados financieros. En el caso de que dichas leyes y regulaciones difieran de las NIAS, una auditoría conducida de acuerdo con las leyes y regulaciones locales no cumplirá automáticamente con las NIAS. **(synergonegocios, 2012)**

13. Cuando el auditor conduce la auditoría de acuerdo con las NIAS y con normas de auditoría de una jurisdicción o país específico, además de cumplir con cada una de las NIAS relevantes a la auditoría, el auditor también desempeña cualesquier procedimiento adicional necesario para cumplir con las normas relevantes de dicha jurisdicción o país.
(synergonegocios, 2012)

14. El auditor no deberá manifestar cumplimiento con normas internacionales de auditoría, a menos que haya cumplido totalmente con todas las NIAS relevantes a la auditoría. **(synergonegocios, 2012)**

2.3.2.2. NIA 230.- Documentación de auditoría.

Introducción

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer, normas y proporcionar lineamientos sobre la documentación de la

auditoría. El apéndice da una lista, de otras NIAS que contienen requisitos y lineamientos para la documentación específica por materia. Las leyes o regulaciones pueden establecer requisitos de documentación adicional. **(synergonegocios, 2012)**

2. El auditor deberá preparar de manera oportuna la documentación de auditoría que proporcione. **(synergonegocios, 2012)**
 - a) Un registro suficiente y apropiado de la base para el dictamen del auditor.
 - b) Evidencia de que la auditoría se desempeñó de acuerdo con las NIAS y los requisitos legales y de regulación aplicables.
3. Preparar oportunamente documentación suficiente y apropiada de la auditoría, ayuda a enriquecer la calidad de la misma y facilita la revisión y evaluación efectiva de la evidencia de auditoría obtenida así como las conclusiones alcanzadas antes de que se finalice el dictamen del auditor.

Es probable que la documentación que se prepara en el momento en que se desempeña el trabajo sea más precisa que la documentación que se prepara posteriormente. **(synergonegocios, 2012)**

4. Para lograr los objetivos del párrafo 2, normalmente es suficiente con cumplir los requisitos de esta NIA junto con los requisitos de documentación específica de otras NIAS relevantes: **(synergonegocios, 2012)**
5. Además de estos objetivos, la documentación de auditoría sirve para un número de fines; incluyendo: **(synergonegocios, 2012)**
 - a) Ayudar al equipo de auditoría a planear y desempeñar la auditoría.

- b) Ayudar a los miembros del equipo de auditoría responsable de la supervisión a dirigir y supervisar el trabajo de auditoría, así como a descargar sus responsabilidades de revisión de acuerdo con la NIA 220, Control de calidad para auditorías de información financiera histórica. **(synergonegocios, 2012)**
- c) Facilitar al equipo de auditoría la rendición de cuentas por su trabajo.
- d) Retener un registro de asuntos de importancia continua para futuras auditorías.
- e) Habilitar a un auditor con experiencia a conducir inspecciones externas de acuerdo con los requisitos legales, de regulación y otros aplicables.

2.3.2.3. NIA 300.- Planeación de una auditoría de estados financieros.

Introducción

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre las consideraciones y actividades aplicables para planear una auditoría de estados financieros. Esta NIA se enmarca en el contexto de auditorías recurrentes. Además, los asuntos que el auditor considera en los trabajos iniciales de auditoría se incluyen en los párrafos 28 y 29. **(synergonegocios, 2012)**
2. El auditor deberá planear la auditoría de modo que el trabajo se desempeñe de una manera efectiva. **(synergonegocios, 2012)**
3. Planear una auditoría implica establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría, para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo. La planeación involucra al socio del trabajo y a

otros miembros clave del equipo para ganar de su experiencia y clara percepción y para enriquecer la efectividad y eficiencia del proceso de planeación. **(synergonegocios, 2012)**

4. La planeación adecuada ayuda a asegurar que se dedique la atención apropiada a áreas importantes de la auditoría, que se identifiquen los potenciales problemas y se resuelvan oportunamente, así como que el trabajo de auditoría se organice y administre de manera apropiada para que se desempeñe de una forma efectiva y eficiente. La planeación adecuada también ayuda a la asignación apropiada de trabajo a los miembros del equipo del trabajo, facilita la dirección y supervisión de los mismos y la revisión de su tarea, y ayuda, cuando sea aplicable, en la coordinación del trabajo hecho por los auditores de componentes y por los expertos. La naturaleza y extensión de las actividades de planeación variarán de acuerdo con el tamaño y complejidad de la entidad, la experiencia previa del auditor con la entidad y los cambios en circunstancias que ocurran durante el trabajo de auditoría. **(synergonegocios, 2012)**

5. La planeación no es una fase discreta de una auditoría, sino más bien un proceso continuo que, a menudo, comienza poco después (o en conexión con) la terminación de la auditoría previa y, continúa hasta la terminación del trabajo actual de auditoría. Sin embargo, al planear una auditoría, el auditor considera la oportunidad de ciertas actividades de planeación y procedimientos de auditoría que necesitan completarse antes del desempeño de procedimientos adicionales. Por ejemplo, el auditor planea la discusión entre miembros del equipo del trabajo; los procedimientos analíticos por aplicar, como procedimientos de evaluación del riesgo; la obtención de un entendimiento general del marco de referencia legal y regulador aplicable a la entidad y cómo cumple la entidad con este marco; la determinación de la importancia relativa; el involucramiento de expertos, y el desempeño de otros procedimientos de evaluación del riesgo antes de

identificar y evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa y de realizar procedimientos adicionales de auditoría a nivel de aseveración para clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones, que respondan a esos riesgos. **(synergonegocios, 2012)**

2.3.2.4. NIA 320.- Importancia relativa de la auditoría.

Introducción

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre el concepto de importancia relativa y su relación con el riesgo de auditoría. **(synergonegocios, 2012)**

2. El auditor deberá considerar la importancia relativa y su relación con el riesgo de auditoría cuando conduzca una auditoría. **(synergonegocios, 2012)**

3. Importancia Relativa; es definida en "Marco de Referencia para la Preparación y Presentación de Estados Financieros" del Comité Internacional de Normas de Contabilidad (IASC) en los términos siguientes: **(synergonegocios, 2012)**
 - ✓ "La información es de importancia relativa si su omisión o representación errónea pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas con base en los estados financieros. La importancia relativa depende del tamaño de la partida o error juzgado en las circunstancias particulares de su omisión o representación errónea. Así, la importancia relativa ofrece un punto de separación de la partida en cuestión, más que ser una característica primordial cualitativa que deba tener la información para ser útil". **(synergonegocios, 2012)**

La relación entre importancia relativa y el riesgo de auditoría

- 9.** Al planear la auditoría, el auditor considera qué pudiera hacer que los estados financieros se representaran de una manera errónea de importancia relativa.

El entendimiento del auditor de la entidad y su entorno establece un marco de referencia dentro del cual el auditor planea la auditoría y ejerce el juicio profesional para evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros y responder a dichos riesgos durante la auditoría. **(synergonegocios, 2012)**

También le ayuda a establecer la importancia relativa y a evaluar si el juicio sobre importancia relativa sigue siendo apropiado al avanzar la auditoría. La evaluación de importancia por el auditor, relativa a clases de transacciones, saldos de cuentas, y revelaciones, ayuda al auditor a decidir cuestiones como qué partidas examinar y si ha de usar muestreo y procedimientos analíticos sustantivos. Esto le da capacidad al auditor para seleccionar los procedimientos de auditoría que, en combinación, puede esperarse que reduzcan el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. **(synergonegocios, 2012)**

- 10.** Hay una relación inversa entre la importancia relativa y el nivel de riesgo de auditoría, es que mientras más alto el nivel de importancia relativa, más bajo el riesgo de auditoría y viceversa. El auditor toma en cuenta la relación inversa entre importancia relativa y riesgo de auditoría cuando determina la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría. Por ejemplo, si, después de planear procedimientos de auditoría específicos, el auditor determina que el nivel de importancia relativa aceptable es más bajo, el riesgo de auditoría aumenta. El auditor compensará esto: **(synergonegocios, 2012)**

- a) reduciendo el nivel evaluado de riesgo de control, cuando esto sea factible, y apoyando el nivel reducido desarrollando pruebas de control extensas o adicionales: o

- b) reduciendo el riesgo de detección al modificar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos planeados.

2.3.2.5. NIA 500.- Evidencia de auditoría.

Introducción

1. El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar guías sobre lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, la cantidad y calidad de la evidencia de auditoría que se debe obtener, y los procedimientos de auditoría, que usan los auditores para obtener dicha evidencia. **(synergonegocios, 2012)**

2. El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría para poder llegar a conclusiones razonables en las cuales basar la opinión de auditoría. **(synergonegocios, 2012)**

Concepto de evidencia de auditoría

3. "Evidencia de auditoría" es toda la información que usa el auditor para llegar a las conclusiones en las que se basa la opinión de auditoría, e incluye la información contenida en los registros contables subyacentes a los estados financieros y otra información. No se espera que los auditores atiendan a toda la información que pueda existir. La evidencia de auditoría, que es acumulativa por naturaleza, incluye aquella evidencia que se obtiene de procedimientos de auditoría que se desempeñan durante el curso de la auditoría y puede incluir evidencia de auditoría que se obtiene de otras fuentes como auditorías anteriores y los procedimientos de control

de calidad de una firma para la aceptación y continuación de clientes.
(synergonegocios, 2012)

4. Los registros contables generalmente incluyen los registros de asientos iniciales y registros de soporte, como cheques y registros de transferencias electrónicas de fondos: facturas; contratos; los mayores general y auxiliares, asientos del diario y otros ajustes a los estados financieros que no se reflejan en asientos formales del diario; y registros como hojas de trabajo y hojas de cálculo que soportan las asignaciones de costos, cálculos, conciliaciones y revelaciones. **(synergonegocios, 2012)**

Los asientos en los registros contables a menudo se inician, registran, procesan e informan en forma electrónica. Además, los registros contables pueden ser parte de sistemas integrados que comparten datos y soportan todos los aspectos de los objetivos de información financiera, operaciones y cumplimiento de la entidad. **(synergonegocios, 2012)**

5. La administración es responsable por la preparación de los estados financieros con base en los registros contables de la entidad. El auditor obtiene alguna evidencia de auditoría sometiendo a pruebas los registros contables, por ejemplo, a través de análisis y revisión, de volver a desarrollar procedimientos seguidos en el proceso de información financiera. y de conciliar los tipos y aplicaciones relacionados de la misma información. **(synergonegocios, 2012)**

Mediante el desarrollo de estos procedimientos de auditoría, el auditor puede determinar que los registros contables son internamente consistentes y cuadran con los estados financieros. Sin embargo, debido a que los registros contables por sí solos no proporcionan evidencia suficiente de auditoría sobre la cual basar una opinión de auditoría sobre los estados financieros, el auditor obtiene otra evidencia de auditoría.
(synergonegocios, 2012)

6. Otra información que el auditor puede usar como evidencia de auditoría incluye minutas de reuniones; confirmaciones de terceros; informes de analistas; datos comparables sobre competidores (comparación por punto de referencia); manuales de controles; información obtenida por el auditor de procedimientos de auditoría como investigación, observación e inspección; y otra información desarrollada por, o disponible para, el auditor que le permita llegar a conclusiones a través de un razonamiento válido. **(synergonegocios, 2012)**

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Para las cosas grandes y arduas se necesitan combinación sosegada, voluntad decidida, acción vigorosa, cabeza de hielo, corazón de fuego y mano de hierro.

Jaime Balmes

3.1. Materiales y Métodos

3.1.1. Materiales y equipos

MATERIALES		
ÍTEM	DETALLE	CANTIDAD
MATERIALES		
1	Resmas de Hojas A4	5
2	Esferos	4
3	Calculadora	1
4	Empastados	4
5	Anillados	5
6	Carpetas	3
7	Libros (copias)	6
8	Dispositivo de almacenamiento portátil	2
9	Copias	700
EQUIPOS		
10	CD's	8
11	Computador	2
12	Impresora EPSON	2
13	Cámara digital	1

Elaborado por: La Autora

3.1.2. Métodos de Investigación

3.1.2.1. Inductivo.

Se utilizó este método porque mediante las actividades que desarrolla la empresa se pudo analizar la situación de la misma, partiendo de lo general a lo particular.

3.1.2.2. Deductivo.

El método permitió la deducción de los resultados y la obtención de conclusiones particulares.

3.1.2.3. Analítico.

El método analítico ayudó a indagar la información sobre los estados financieros y observaciones realizadas a la empresa.

3.2. Tipos de Investigación

3.2.1. Investigación aplicada

Para realizar esta investigación, se aplicó los conocimientos adquiridos, sobre Auditoría, comprendiendo las secuencias que se vayan dando durante la investigación.

3.2.2. Investigación documental

Se consideró la investigación documental por que se apoya mediante el uso de fuentes de carácter documental como: publicaciones, artículos manuales, archivos, etc., que son de mucha ayuda en lo que se refiere a normas y procedimientos de auditoría.

3.3. Diseño Metodológico

Existen diferentes técnicas que posibilitan la recopilación de información; entre las que se han considerado para el desarrollo de la presente información encontramos:

3.3.1. Observación

A través de la observación se analizó detenidamente el objeto o fenómeno que en este caso es la Auditoría Financiera a la empresa “Deportes Ledesma”, para estudiarla tal como se presenta en la realidad, detectando situaciones que no se consideraron en la entrevista y que tienen significativa importancia al momento de concluir el análisis y emitir el informe final de Auditoría.

3.3.2. Entrevista

Por medio de esta técnica se logró obtener información por parte del gerente, la misma que nos permitió interpretar y describir objetivamente el problema y plantear soluciones. Se pudo conocer que en su Registro Único de Contribuyentes (RUC), el contribuyente consta como Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad.

3.3.3. Cuestionario

Mediante el cuestionario, se pudo recopilar datos de una parte representativa de la población, esta técnica se la aplicó a la contadora de la empresa “Deportes Ledesma”, con el objetivo de obtener datos que permitieron confrontar la realidad de los diferentes factores.

3.3.4. Esquema de Resultados de Metodología

Este esquema permitió conocer de qué manera se va a llevar a cabo la ejecución de la investigación; como el análisis y los pasos a seguir para su total desarrollo.

3.3.4.1. Estado actual de la casa deportiva “Deportes Ledesma”.

Se desarrolló la Auditoría Financiera, a través de la evaluación del control interno y la medición del grado de razonabilidad de la información financiera y de esta manera poder emitir el informe de auditoría siguiendo los siguientes procesos:

- ✓ Inicio de la Auditoría
- ✓ Planeación de la Auditoría
- ✓ Ejecución de la Auditoría
- ✓ Control Interno
- ✓ Razonabilidad de la Información Financiera
- ✓ Informe Final de Auditoría

3.3.4.1.1. Metodología de procesos de inicio de auditoría financiera.

Se planteó una propuesta para el inicio, tomando en consideración lo encontrado en el estado actual de la empresa; por lo que se consideraron los siguientes aspectos:

- ✓ Carta de Aceptación
- ✓ Carta de Compromiso

3.3.4.1.2. Metodología de procesos de planeación de auditoría.

Se propuso una metodología de planeamiento, tomando en cuenta lo siguiente:

- ✓ Planificación de la auditoría
- ✓ Entrevistas planteadas al gerente y a la contadora

3.3.4.1.3. Metodología de procesos de ejecución de la auditoría.

Se presentó una propuesta de ejecución en la que se consideran los siguientes parámetros:

- ✓ Cumplimiento del Control Interno
- ✓ Razonabilidad de la Información Financiera

3.3.4.1.4. Metodología de procesos de control interno.

La metodología de seguimiento y control, se tomó en consideración lo siguiente:

- ✓ Pruebas de Cumplimiento
- ✓ Pruebas Sustantivas

3.3.4.1.5. Metodología de razonabilidad de la información financiera.

En esta metodología se pudo comprobar la razonabilidad de la información financiera con la ayuda del siguiente proceso:

- ✓ Indicadores Financieros

3.3.4.1.6. Metodología de cierre de auditoría.

Esta es la parte más importante en el desarrollo de una auditoría, debido a que por medio de esta se obtiene:

- ✓ Cierre de Auditoría Financiera
- ✓ Opinión a través del Informe Final de Auditoría

3.3.4.1.7. Creación de firma auditora.

Para la presente investigación, se hizo necesaria la creación de una firma Auditora ficticia denominada AUDICONS “Liss Franco”, para la ejecución de la auditoría; la misma que se establece y es responsabilidad del autor.

3.3.1.8. Logo de la firma auditora.



3.4. Población y Muestra

3.4.1. Población

Para el desarrollo de la presente investigación se tomó como referencia o población, al gerente propietario de la empresa y a la respectiva contadora de la misma.

3.4.2. Muestra

Debido a que la población es pequeña, se tomó en cuenta solo a dos personas que laboran en la empresa que fueron: Gerente General y Contadora.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

“Recuerda que lo más importante respecto a cualquier empresa, es que los resultados no están en el interior de sus paredes. El resultado de un buen negocio, es un cliente satisfecho”

Peter Drucker

4.1. Carta de Aceptación de Auditoría

	AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"		
	Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos		
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 10/12/2014
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 16/12/2014
CARTA DE ACEPTACIÓN DE AUDITORÍA			Pág. 1/2
Quevedo, 10 de Diciembre del 2014			
Srta. Estudiante Lisseth Franco Palma Auditara			
QUEVEDO			
Reciba usted un cordial saludo de parte de la Empresa DEPORTES LEDESMA, el motivo por el cual se extiende la presente, es aceptar su oferta de servicios que corresponde a la Auditoría Financiera en nuestra empresa.			
Confiamos en que sus conocimientos sobre el tema le permitirán desarrollar su trabajo de manera objetiva y minuciosa; el mismo que permitirá ofrecernos sugerencias eficientes y concretas a través de propuestas claras y constructivas que ayudarán a que el proceso de nuestra administración sea positivo; así como también la seguridad y confianza para poder seguir adelante.			

4.1. Carta de Aceptación de Auditoría

 AUDICON		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 10/12/2014
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 16/12/2014
CARTA DE ACEPTACIÓN DE AUDITORÍA			Pág. 2/2
<p>Nos despedimos muy respetuosamente y augurando éxitos en sus labores diarias.</p> <p style="margin-top: 100px;">Atentamente,</p> <p style="margin-top: 50px;">Ing. Edgar Ledesma Gerente Propietario</p>			

4.1.1. Carta de Compromiso

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.C.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 10/12/2014
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 16/12/2014
CARTA DE COMPROMISO			Pág. 1/3
Quevedo, 15 de Diciembre del 2014			
<p>Ing. Edgar Ledesma Mazón Gerente General de "DEPORTES LEDESMA" QUEVEDO</p> <p>Usted nos ha solicitado que auditemos el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrados de enero a diciembre del año 2013. Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso. Nuestra auditoría será realizada con el objetivo de expresar una opinión sobre sus Estados Financieros.</p> <p>Efectuaremos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), y las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS); dichas normas, requieren que planteemos y desempeñemos la auditoría para obtener una evidencia razonable sobre si los estados financieros y que estén libres de representaciones equívocas importantes</p>			

4.1.1. Carta de Compromiso

 <p>AUDICONS</p>	<p>AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO" Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos</p>		
<p>Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240</p>	P/T	Referencia:	C.C.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 10/12/2014
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 16/12/2014
CARTA DE COMPROMISO			Pág. 2/3
<p>una auditoría contiene el examen, sobre una base de pruebas, de la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los estados financieros. Además incluye analizar las políticas financieras utilizadas y las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como medir el grado de razonabilidad de la información financiera.</p> <p>En virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, existe un riesgo inevitable de que aún algunas representaciones equívocas importantes puedan permanecer sin ser reveladas.</p> <p>Se recuerda que la responsabilidad por la preparación de los estados financieros incluyendo la adecuada revelación, corresponde a la administración de la empresa. Esto incluye el mantenimiento de registros contables y de controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad.</p> <p>Deseamos una cooperación total con su personal y confiamos en que se pondrán a nuestra disposición los registros, e información que se requiera</p>			

4.1.1. Carta de Compromiso

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.C.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 10/12/2014
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 16/12/2014
CARTA DE COMPROMISO			Pág. 3/3
<p>en relación con la auditoría.</p> <p>Nuestros honorarios para estos servicios no se calcularán porque no necesitamos recursos financieros, puesto que llevaremos a cabo nuestros servicios en calidad de practicantes con la finalidad de realizar la TESIS DE GRADO.</p> <p>Si esta carta expresa correctamente su entendimiento favor de firmar la copia adjunta.</p>			
Ing. Edgar Ledesma Gerente Propietario DEPORTES LEDESMA		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	

4.1.2. Plan Global de Auditoría

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	P.G.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 17/12/2014
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 23/12/2014
PLAN GLOBAL			Pág. 1/6
<p>REQUERIMIENTO PARA LA AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>Informe de los Estados Financieros Auditados</p> <p>ENFOQUE DE LA AUDITORÍA</p> <p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la incidencia de la Auditoría Financiera en la toma de decisiones en la empresa Deportes Ledesma.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificar el cumplimiento de las políticas y normas que rigen la empresa. ✓ Evaluar el Control Interno mediante el modelo COSO I. ✓ Medir el grado de razonabilidad de la información financiera, a través de indicadores financieros. ✓ Emitir un informe de Auditoría. 			

4.1.2. Plan Global de Auditoría

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	P.G.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 17/12/2014
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 23/12/2014
PLAN GLOBAL			Pág. 2/6
<p>CONTROL INTERNO</p> <p>Mediante el trabajo de campo se revisará y evaluará el control interno de la empresa mediante la aplicación de un cuestionario.</p> <p>PUNTOS BÁSICOS DE INTERÉS</p> <p>Se deberá considerar como áreas críticas todos los resultantes del cuerpo del informe. Además se considera que la auditoría financiera debe centrarse en la determinación de los estados financieros; con el objetivo de medir el grado de razonabilidad de la información financiera.</p> <p>ALCANCE DE LA AUDITORÍA</p> <p>El alcance previsto para la auditoría financiera corresponde al periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de diciembre del año 2013.</p> <p>METODOLOGÍA DEL TRABAJO</p> <p>Se emplearon las siguientes normas: el COSO I, para determinar el control interno en la empresa, las NIAS y las NIIF para PYMES, para llevar en orden los estados financieros.</p>			

4.1.2. Plan Global de Auditoría

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	P.G.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 17/12/2014
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 23/12/2014
PLAN GLOBAL			Pág. 3/6
<p>ANTECEDENTES DE DEPORTES LEDESMA</p> <p>“Deportes Ledesma” es una empresa representada por una persona natural obligada a llevar contabilidad, esta empresa se dedica a la confección y venta de ropa e implementos deportivos, y viene desarrollando ésta actividad desde hace 22 año.</p> <p>MISIÓN</p> <p>Deportes Ledesma es una empresa artesanal reconocida por la labor que desempeña, la cual se trata de la elaboración y comercialización de prendas deportivas de excelente calidad, reflejada en la satisfacción de sus clientes; a través de la comodidad y sus precios competitivos.</p> <p>VISIÓN</p> <p>Ser líderes en el sector comercial del cantón Quevedo, con la elaboración y comercialización de ropa e implementos deportivos, siendo leales en la competencia de precios, los mismos que permitan incrementar el volumen de ventas para contribuir al desarrollo social.</p>			

4.1.2. Plan Global de Auditoría

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	P.G.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 17/12/2014
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 23/12/2014
PLAN GLOBAL			Pág. 4/6
<p>OBJETIVOS</p> <p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Obtener la satisfacción total de sus clientes, para aumentar sus ventas y obtener rentabilidad.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Mantener el posicionamiento actual en el mercado de Quevedo. ✓ Salvaguardar el volumen de ventas actuales considerando los mejores trimestres del año. <p>PRESUPUESTO</p> <p>DÍAS PRESUPUESTADOS</p> <p>45 días laborables</p>			

4.1.2. Plan Global de Auditoría

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	P.G.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 17/12/2014
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 23/12/2014
PLAN GLOBAL			Pág. 5/6
<p>RECURSOS FINANCIEROS</p> <p>No se necesita recurso financiero; por que, el trabajo se está efectuando en calidad de estudiante para poder desarrollar la tesis previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (CPA).</p> <p>Para la elaboración de la auditoría financiera se requiere programas de trabajo y cuestionario de control interno de tipo estándar e información propia de la empresa.</p>			
<p>RECURSOS ECONÓMICOS</p> <p>El acuerdo para desarrollar la Auditoría Financiera en la empresa DEPORTES LEDESMA, es sin costo monetario; por ser un trabajo de investigación.</p>			
<p>RECURSOS HUMANOS</p> <p>Supervisor: C.P.A. Susana Chang Rizo, MSc.</p> <p>Ejecutora: Lisseth Franco</p>			

4.1.2. Plan Global de Auditoría

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	P.G.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 17/12/2014
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 23/12/2014
PLAN GLOBAL			Pág. 6/6
RECURSOS MATERIALES			
2		Computadoras personales	
2		Impresora	
6		Suministros de oficina lo necesario	
8		CD-ROM	
2		Flash memory	
6		Carpetas	
		Internet banda ancha	
MARCAS DE AUDITORÍA			
	√	Examinado	
	Ř	Recorrido de las instalaciones	
	®	Revisado	
	h	Hallazgo	
	Σ	Sumado	
	Ŏ	Observación	
	‡	Evidencia analítica	

4.1.3. Índice de Referencia

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.R.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 17/12/2014
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 23/12/2014
INDICE DE REFERENCIA			Pág. 1/1
ÍNDICE	DETALLE		
C.A.	Carta de Aceptación de Auditoría		
C.C.	Carta de Compromiso		
P.G.	Plan Global		
P.A.	Programa de Auditoría		
E.A.G.	Entrevista Aplicada al Gerente		
A.E.A.G.	Análisis de la Entrevista Aplicada al Gerente		
A.F.	Análisis FODA		
C.C.I.	Cuestionario de Control Interno		
I.C.I.	Informe de Control Interno		
R.I.F.	Razonabilidad de la Información Financiera		
E.S.F.	Estado de Situación Financiera		
T.I.	Tasa de Interés		
V.N.R.	Valor Neto del Realizable		
E.R.I.	Estado de Resultados Integrados		
C.B.A.	Cédula de Balance Ajustado		
A.V.E.S.F.	Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera		
I.F.	Indicadores Financieras		
I.A.	Informe de Auditoría		

4.1.4. Programa de Auditoría

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"			
		Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240		P/T	Referencia:		P.A.
		Desarrollado por: L.F.			Fecha: 17/12/2014
		Supervisado por: S.CH.			Fecha: 23/12/2014
PROGRAMA DE AUDITORÍA					Pág. 1/4
N°	PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REALIZADO POR	FECHAS
1	Elaborar preguntas para entrevistar al gerente.	3	2	L.F.F.P.	13 de Enero del 2015
2	Entrevista al Gerente de la empresa.	2	1	L.F.F.P.	13 de Enero del 2015
3	Efectuar el respectivo análisis de la entrevista para responder al objetivo.	1	1	L.F.F.P.	13 de Enero del 2015
4	Preparar y emplear cuestionario de control interno.	3	3	L.F.F.P.	19 de Enero del 2015

4.1.4. Programa de Auditoría

		<p style="text-align: center;">AUDITORÍA Y CONSULTORÍA “LISS FRANCO”</p> <p style="text-align: center;">Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J” e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos</p>			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240		P/T	Referencia:		P.A.
		Desarrollado por: L.F.			Fecha: 17/12/2014
		Supervisado por: S.CH.			Fecha: 23/12/2014
PROGRAMA DE AUDITORÍA					Pág. 2/4
N°	PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REALIZADO POR	FECHAS
5	Evaluar el riesgo de control, de detección, inherente y de auditoría.	4	3	L.F.F.P.	19 de Enero del 2015
6	Verificar el control de cuentas de los Estados Financieros.	5	4	L.F.F.P.	22 de Enero del 2015
7	Elaboración de cédulas y subcédulas de las cuentas para auditar la información financiera.	8	8	L.F.F.P.	22 de Enero del 2015

4.1.4. Programa de Auditoría

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA “LISS FRANCO”			
		Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J” e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:		P.A.	
	Desarrollado por: L.F.			Fecha: 17/12/2014	
	Supervisado por: S.CH.			Fecha: 23/12/2014	
PROGRAMA DE AUDITORÍA					Pág. 3/4
N°	PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REALIZADO POR	FECHAS
8	Comprobación de saldos del Estado de Situación Financiera con lo resuelto por la auditoría.	3	2	L.F.F.P.	22 de Enero del 2015
9	Obtener los saldos de cada una de las cuentas de la empresa.	2	2	L.F.F.P.	26 de Enero del 2015
10	Elaborar los hallazgos de Auditoría.	1	1	L.F.F.P.	29 de Enero del 2015

4.1.4. Programa de Auditoría

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"																					
		Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos																					
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:		P.A.																			
	Desarrollado por: L.F.			Fecha: 17/12/2014																			
	Supervisado por: S.CH.			Fecha: 23/12/2014																			
PROGRAMA DE AUDITORÍA					Pág. 4/4																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">N°</th> <th style="width: 30%;">PROCEDIMIENTO</th> <th style="width: 10%;">HORAS ESTIMADAS</th> <th style="width: 10%;">HORAS REALES</th> <th style="width: 20%;">REALIZADO POR</th> <th style="width: 25%;">FECHAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">11</td> <td>Realizar el informe correspondiente al Control Interno.</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">L.F.F.P.</td> <td style="text-align: center;">05 de Febrero del 2015</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">12</td> <td>Desarrollar el Informe de Auditoría.</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">L.F.F.P.</td> <td style="text-align: center;">05 de Febrero del 2015</td> </tr> </tbody> </table>						N°	PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REALIZADO POR	FECHAS	11	Realizar el informe correspondiente al Control Interno.	4	3	L.F.F.P.	05 de Febrero del 2015	12	Desarrollar el Informe de Auditoría.	3	3	L.F.F.P.	05 de Febrero del 2015
N°	PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REALIZADO POR	FECHAS																		
11	Realizar el informe correspondiente al Control Interno.	4	3	L.F.F.P.	05 de Febrero del 2015																		
12	Desarrollar el Informe de Auditoría.	3	3	L.F.F.P.	05 de Febrero del 2015																		

4.1.5. Entrevista al Gerente

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	E.A.G.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 13/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 20/01/2015
ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE			Pág. 1/4
PREGUNTAS			
<p>1. ¿Qué opinión tiene usted sobre la situación en que se encuentra la empresa?</p> <p>Considero que, la situación de empresa es muy buena, sobre todo ahora en la actualidad que se tienen grandes expectativas de seguir incrementando las ventas gracias a la adquisición de nuevas máquinas para la confección de uniformes y ropas deportivas.</p>			
<p>2.- ¿Qué fortalezas y debilidades existentes en la empresa, que considera usted de suma importancia?</p> <p>Entre las mayores fortalezas que tiene la empresa se encuentran:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Credibilidad y confianza de nuestros clientes ✓ Puntualidad en el cumplimiento de nuestras obligaciones ✓ Instalaciones propias ✓ Variedad de productos 			

4.1.5. Entrevista al Gerente

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	E.A.G.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 13/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 20/01/2015
ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE			Pág. 2/4
<p>Entre las debilidades existentes tenemos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ausencia de organigrama estructural y funcional. ✓ Incipientes procesos de control interno. ✓ Ausencia de reglamentos institucionales. <p>3. ¿De qué manera se realiza el proceso de capacitación al talento humano de la empresa?</p> <p>Dentro de la empresa; no se lleva a cabo procesos de capacitación al talento humano.</p> <p>4.- ¿Qué perspectivas tiene usted de la presente Auditoría Financiera?</p> <p>Considero que los hallazgos que se indiquen en el informe final de auditoría serán relevantes y sobre todo las conclusiones y recomendaciones que se emitan podamos aplicarlas con el pasar del tiempo para que reflejen el incremento de la eficiencia, eficacia, y efectividad en las operaciones.</p>			

4.1.5. Entrevista al Gerente

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	E.A.G.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 13/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 20/01/2015
ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE			Pág. 3/4
<p>5.- ¿Usted consigue la información financiera mediante políticas formales o informales?</p> <p>La información financiera la obtengo mediante políticas formales muy bien constituidas dentro de la empresa y logrando que éstas se cumplan a cabalidad.</p> <p>6.- ¿De qué manera son tomadas las decisiones dentro de la empresa?</p> <p>Dentro de la empresa, para poder tomar decisiones; primero es necesario tener conocimiento sobre alguna irregularidad que se observe y de esta manera poder aplicar nuestras políticas y dar solución al mismo.</p> <p>7.- ¿Conoce usted con exactitud las disposiciones legales para la elaboración de los estados financieros?</p> <p>El trabajo que se realiza en esta empresa se lo lleva de la mejor manera, la persona encargada o sea la contadora que posee los conocimientos necesarios sobre los estados financieros.</p>			

4.1.5. Entrevista al Gerente

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	E.A.G.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 13/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 20/01/2015
ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE			Pág. 4/4
<p>8.- ¿Se revisa permanentemente la liquidez de la empresa antes de tomar decisiones financieras?</p> <p>Claro que sí, la información se solicita a la contadora de forma mensual.</p> <p>9.- ¿La empresa tiene un sistema sofisticado y actualizado que permita obtener reportes fiables?</p> <p>El sistema que se utiliza es el adecuado por lo que ha permitido obtener información fiable.</p> <p>10.- ¿Existen procedimientos definidos para el manejo del recurso financiero?</p> <p>Se cuenta con procedimientos definidos para el manejo del recurso financiero</p>			

4.1.5.1. Análisis de la Entrevista Aplicada al Gerente

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	A.E.A.G.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 13/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 20/01/2015
ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE			Pág. 1/1
<h3>ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA</h3> <p>Entre las preguntas que fueron planteadas al Gerente Propietario de la empresa "Deportes Ledesma", en lo que respecta a uno de nuestros objetivos; como es el de analizar las políticas y normas que rigen la empresa a fin de identificar la conformidad de la ley vigente; nos encontramos con que existe un desconocimiento moderado debido a que existe carencia de capacitaciones al talento humano, y por ende no se puede actualizar y comunicar a todos a un mismo tiempo sobre los cambios de las políticas, leyes y reglamentos que necesariamente deberían existir dentro de la entidad.</p>			

4.1.6. Análisis FODA

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	A.F.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 13/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 20/01/2015
FODA			Pág. 1/1
FACTORES INTERNOS		FACTORES EXTERNOS	
FORTALEZAS		OPORTUNIDADES	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Credibilidad y confianza de sus clientes. ✓ Puntualidad en el cumplimiento de sus obligaciones. ✓ Instalaciones propias. ✓ Variedad de productos. ✓ Precios Competitivos. 		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Tendencia de la población hacia la práctica del deporte. ✓ Incrementos de campeonatos deportivos de estudiantes y padres de familia de las diferentes instituciones educativas. ✓ Políticas Gubernamentales para participar en el portal de Compras Públicas. 	
DEBILIDADES		AMENAZAS	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ausencia de organigrama estructural y funcional. ✓ Incipientes procesos de control interno. ✓ Ausencia de reglamentos institucionales. 		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Aumento de Casas Deportivas. ✓ Incrementos en los costos de la materia prima. ✓ Ingreso de ropa importada a menores costos. 	

4.1.7. Cuestionario de Control Interno

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO" Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos				
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240		P/T	Referencia:	C.C.I.		
		Desarrollado por: L.F.		Fecha: 19/01/2015		
		Supervisado por: S.CH.		Fecha: 20/01/2015		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					Pág. 1/6	
Área: CONTABILIDAD			Supervisado: AUDITORA			
Responsable: CONTADORA						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTEN.	PUNT. ÓPTIM.	
	AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional ?		X	0	5	No posee una estructura organizacional.
2	¿Se realizan planes operativos permanentemente?	X		3	5	Se elaboran los planes operativos pero no de la forma correcta
3	¿Se delegan funciones dentro del negocio?	X		4	5	Los trabajadores cumplen su rol de acuerdo a su perfil.
4	Muestra la empresa interés por la integridad y los valores éticos	X		5	5	Si se muestra interés por la integridad de los valores éticos.

4.1.7. Cuestionario de Control Interno

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO" Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos				
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240		P/T	Referencia:		C.C.I.	
		Desarrollado por: L.F.		Fecha: 19/01/2015		
		Supervisado por: S.CH.		Fecha: 20/01/2015		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					Pág. 2/6	
Área: CONTABILIDAD			Supervisado: AUDITORA			
Responsable: CONTADORA						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTEN.	PUNT. ÓPTIM.	
5	¿Se realizan reuniones permanentes para monitorear las actividades realizadas durante un período?	X		4	5	Estas reuniones se realizan de manera mensual entre la contadora y el gerente.
6	¿El negocio tiene un Manual de funciones?		X	0	5	El negocio no posee un Manual de funciones.
7	¿El gerente analiza cualquier actividad antes de efectuarla?	X		4	5	Si lo hace; para coordinar las ideas y aprobar las actividades.

4.1.7. Cuestionario de Control Interno

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO" Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos				
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240			P/T	Referencia:	C.C.I.	
			Desarrollado por: L.F.		Fecha: 19/01/2015	
			Supervisado por: S.CH.		Fecha: 20/01/2015	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					Pág. 3/6	
Área: CONTABILIDAD			Supervisado: AUDITORA			
Responsable: CONTADORA						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTEN.	PUNT. ÓPTIM.	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
8	¿Existen retrasos de pagos a proveedores?		X	5	5	Los pagos efectuados a los proveedores se realizan a tiempo.
EVALUACIÓN DE RIESGO						
9	¿Tiene definido los recursos necesarios en el negocio para alcanzar las metas establecidas?	X		4	5	Se cuenta con los recursos necesarios.
10	¿Los problemas que se presentan en la empresa son detectados a tiempo?	X		5	5	Se realizan las reuniones respectivas para darles solución.

4.1.7. Cuestionario de Control Interno

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO" Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos				
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240		P/T	Referencia:		C.C.I.	
		Desarrollado por: L.F.		Fecha: 19/01/2015		
		Supervisado por: S.CH.		Fecha: 20/01/2015		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					Pág. 4/6	
Área: CONTABILIDAD Responsable: CONTADORA			Supervisado: AUDITORA			
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTEN.	PUNT. ÓPTIM.	
EVALUACIÓN DE RIESGO						
11	¿Se analizan las situaciones que implican riesgo para el negocio?	X		4	5	Las situaciones son analizadas constantemente.
12	Se actualizan durante el año proyecciones para reflejar condiciones cambiantes	X		4	5	La empresa realiza cada año las respectivas proyecciones futuras.
COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN						
13	¿Posee medios de comunicación interna que ayuda a la optimización del tiempo?	X		4	5	Si contamos con los medios necesarios para la comunicación de asuntos internos.

4.1.7. Cuestionario de Control Interno

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO" Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos				
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240		P/T	Referencia:	C.C.I.		
		Desarrollado por: L.F.		Fecha: 19/01/2015		
		Supervisado por: S.CH.		Fecha: 20/01/2015		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					Pág. 5/6	
Área: CONTABILIDAD Responsable: CONTADORA			Supervisado: AUDITORA			
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTEN.	PUNT. ÓPTIM.	
	COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN					
14	¿Se entregan oportunamente las comunicaciones al gerente?	X		3	5	Mensualmente se hace la entrega de las comunicaciones al gerente de la empresa.
15	¿Usted como contadora del negocio emite informes financieros al gerente propietario?	X		3	5	Estos informes son entregados semestralmente
16	¿Las funciones del área contable se cumplen a cabalidad?	X		5	5	Sí se cumplen con todas las funciones del área.

4.1.7. Cuestionario de Control Interno

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"				
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos						
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T		Referencia:		C.C.I.	
			Desarrollado por: L.F.		Fecha: 19/01/2015	
			Supervisado por: S.CH.		Fecha: 20/01/2015	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					Pág. 6/6	
Área: CONTABILIDAD			Supervisado: AUDITORA			
Responsable: CONTADORA						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	CALIF. OBTEN.	PUNT. ÓPTIM.	
17	¿Se evalúa al Talento Humano de la empresa?	X		4	5	Diariamente se evalúa el desempeño de los colaboradores.
18	¿Realizan inventarios constantemente para saber lo que posee la empresa?		X	3	5	Los inventarios no son realizados constantemente.
19	¿Cuenta la empresa con algún control de sus ventas?	X		5	5	Sí, la empresa controla sus ventas diarias con las facturas que se emiten.
20	¿Se cumplió con las metas programadas?	X		5	5	Si se cumplió
TOTAL				74%	100%	

4.1.7.1. Evaluación del Riesgo de Control.

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"																						
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos																								
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	R.I.																					
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 19/01/2015																					
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 20/01/2015																					
EVALUACIÓN DEL RIESGO			Pág. 1/4																					
RIESGO INHERENTE																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">FACTORES EXTERNOS DE RIESGO</th> <th style="text-align: center;">CALIFICACIÓN</th> <th style="text-align: center;">PONDERACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Aumento de Casas Deportivas</td> <td style="text-align: center;">15</td> <td style="text-align: center;">20 %</td> </tr> <tr> <td>Incrementos en los Costos de la Materia Prima</td> <td style="text-align: center;">15</td> <td style="text-align: center;">20 %</td> </tr> <tr> <td>Ingreso de Ropa Importada a menores Costos</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">20 %</td> </tr> <tr> <td>Cambio en las necesidades y Gustos de los Clientes</td> <td style="text-align: center;">15</td> <td style="text-align: center;">20 %</td> </tr> <tr> <td>Disminución en Ventas Diarias</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td style="text-align: center;">20 %</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: center;">50</td> <td style="text-align: center;">100%</td> </tr> </tbody> </table>				FACTORES EXTERNOS DE RIESGO	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	Aumento de Casas Deportivas	15	20 %	Incrementos en los Costos de la Materia Prima	15	20 %	Ingreso de Ropa Importada a menores Costos	5	20 %	Cambio en las necesidades y Gustos de los Clientes	15	20 %	Disminución en Ventas Diarias	5	20 %	TOTAL	50	100%
FACTORES EXTERNOS DE RIESGO	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN																						
Aumento de Casas Deportivas	15	20 %																						
Incrementos en los Costos de la Materia Prima	15	20 %																						
Ingreso de Ropa Importada a menores Costos	5	20 %																						
Cambio en las necesidades y Gustos de los Clientes	15	20 %																						
Disminución en Ventas Diarias	5	20 %																						
TOTAL	50	100%																						
<p>NIVEL DE CONFIANZA: 50 %</p> <p>NIVEL DE RIESGO: 50 %</p> <p>Según el estudio realizado en la empresa "Deportes Ledesma", se puede decir que el nivel de confianza es del 50% y el nivel de riesgo considerado es del 50%.</p>																								

4.1.7.1. Evaluación del Riesgo de Control.

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"																			
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos																					
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	R.C.																		
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 19/01/2015																		
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 20/01/2015																		
EVALUACIÓN DEL RIESGO			Pág. 2/4																		
RIESGO DE CONTROL Según la evaluación del control interno se llegó a determinar lo siguiente:																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">%</th> <th style="width: 40%;">RIESGO</th> <th style="width: 40%;">CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: yellow;">15%-50%</td> <td style="background-color: yellow;">Bajo</td> <td style="background-color: yellow;">Alta</td> </tr> <tr> <td>51%-59%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderada Alta</td> </tr> <tr> <td>60%-66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderada</td> </tr> <tr> <td>67%-75%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada Baja</td> </tr> <tr> <td>76%-95%</td> <td>Alto</td> <td>Baja</td> </tr> </tbody> </table>				%	RIESGO	CONFIANZA	15%-50%	Bajo	Alta	51%-59%	Moderado Bajo	Moderada Alta	60%-66%	Moderado	Moderada	67%-75%	Moderado Alto	Moderada Baja	76%-95%	Alto	Baja
%	RIESGO	CONFIANZA																			
15%-50%	Bajo	Alta																			
51%-59%	Moderado Bajo	Moderada Alta																			
60%-66%	Moderado	Moderada																			
67%-75%	Moderado Alto	Moderada Baja																			
76%-95%	Alto	Baja																			
Riesgo de Control = Puntaje Óptimo – Puntaje Obtenido RC= 100,00% - 74,00% RC= 26,00 %																					
Se puede observar que existe un nivel de confianza del 74,00% (Moderada Baja) y un nivel de riesgo del 26,00% (Bajo) , para poder desarrollar la Auditoría.																					

4.1.7.1. Evaluación del Riesgo de Control.

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	R.D.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 19/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 20/01/2015
EVALUACIÓN DEL RIESGO			Pág. 3/4
<p>RIESGO DE DETECCIÓN</p> <p>Conforme a los riesgos antes determinados se puede afirmar que el riesgo de detección a este trabajo de auditoría es del 5% en virtud de la experiencia y profesionalismo del auditor en este campo; lo que permitirá diseñar procedimientos y aplicar técnicas eficientes para la obtención de información válida.</p> <p>RIESGO DE AUDITORÍA</p> <p>Los porcentajes determinados tras el análisis de la empresa, demuestran que el riesgo de Auditoría Financiera se compone de:</p> <p>RA= RI * RC * RD</p>			

4.1.7.1. Evaluación del Riesgo de Control.

 <p>AUDICONS</p>	<p>AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO" Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos</p>		
<p>Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240</p>	P/T	Referencia:	R.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 19/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 20/01/2015
EVALUACIÓN DEL RIESGO			Pág. 4/4
<p>RIESGO DE AUDITORÍA</p> <p>Riesgo de auditoría= RI * RC * RD</p> <p>Riesgo de auditoría= (0,50 * 0,26 * 0,05)</p> <p>Riesgo de auditoría= (0,0065) * 100</p> <p>Riesgo de auditoría = 0,65%</p> <p>Con respecto al valor resultante del riesgo de auditoría, se concluye que la auditora se encuentra en un riesgo del 0,65% de que ha acontecido un error documental que ha evadido los controles financieros y podría no ser detectado por los procedimientos del auditor.</p>			

4.1.7.2. Hallazgos.

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.M.F.P.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 29/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015
HALLAZGO N° 1			Pág. 1/5
TÍTULO: INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS			
<p>CONDICIÓN: La empresa presenta una carencia de manual de funciones y procedimientos.</p>			
<p>CRITERIO: Se pudo comprobar que dentro de la empresa no existe un manual de funciones y procedimientos que permitan el buen funcionamiento de la misma, se puede comprobar que en el DECRETO 2367 DE 1996 "Artículo 82º.- Manual de funciones y requisitos mínimos. La descripción de la naturaleza general de las funciones que corresponde a cada empleo y la determinación de los requisitos mínimos exigidos para su ejercicio se harán mediante manual general expedido por decreto del Gobierno Nacional.</p>			
<p>Corresponde a cada uno de los Jefes de los Organismos a que se refiere el artículo 1 del presente Decreto, adoptar, adicionar, modificar o actualizar mediante resolución interna, el manual específico de funciones y requisitos de los empleos de su planta de personal, de acuerdo con el manual general. El Manual específico no requerirá refrendaciones por parte del Departamento Administrativo de la Función Pública.</p>			

4.1.7.2. Hallazgos.

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.M.F.P.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 29/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015
HALLAZGO N° 1			Pág. 2/5
TÍTULO: INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS			
<p>El establecimiento de las plantas de personal y las modificaciones efectuadas a éstas, requerirán en todo caso, de la presentación del respectivo manual específico de funciones y requisitos".</p>			
<p>CAUSAS: Entre las causas tenemos un poco de descuido por parte de la Administración de la empresa para llevarlos a cabo; a la vez se ocasiona por la falta de sugerencias y desconocimiento acerca de los beneficios que originaría el manual de funciones y de procedimientos aplicados en la empresa.</p>			
<p>EFFECTOS: Quejas por labores excesivas, demandas por parte del talento humano e incumplimiento de las actividades delegadas.</p>			
<p>CONCLUSIONES: En la empresa, no se cuenta con un manual de funciones ni con un manual de procedimientos, lo que ocasiona que no se pueden regular los movimientos competentemente.</p>			

4.1.7.2. Hallazgos.

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.M.F.P.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 29/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015
HALLAZGO N° 1			Pág. 3/5
TÍTULO: INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS			
RECOMENDACIONES:			
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se recomienda a la empresa que elabore el manual de funciones y de procedimientos, para que de esta manera se puedan tomar como referencia en el proceso de las actividades. ✓ También se debe dar a conocer al talento humano que labora en la empresa, para obtener un mejor desempeño en las tareas asignadas. 			

4.1.7.2. Hallazgos.

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	F.C.I.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 29/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015
HALLAZGO N° 2			Pág. 4/5
<p>TÍTULO: INADECUADO CONTROL DE INVENTARIOS</p> <p>CONDICIÓN: En la bodega de la empresa no se logra tener un control exacto sobre el inventario que ésta posee en su totalidad.</p> <p>CRITERIO: Dentro de la empresa se pudo observar que no se cuenta con un control de inventarios que le permita tener conocimientos claros de lo que en realidad se encuentra ahí, este hallazgo se apega a la NIIF para PYMES, Sección N° 13; prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas.</p> <p>CAUSA: Debido al inadecuado sistema de inventario, no se logra mantener un control apropiado de la bodega.</p> <p>EFFECTO: Se considera que si se creara un método apropiado de control de mercadería se lograría saber con exactitud el saldo en existencia de las mercaderías.</p>			

4.1.7.2. Hallazgos.

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	F.C.I.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 29/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015
HALLAZGO N° 2			Pág. 5/5
TÍTULO: INADECUADO CONTROL DE INVENTARIOS			
<p>CONCLUSIÓN: La persona encargada de la parte contable de la empresa deberá elaborar un método de inventario que le facilite el control adecuado de la bodega.</p>			
<p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>Se recomienda realizar controles de inventarios permanentes para poder tener un control eficiente y a la vez actualizar la base de datos en lo concerniente al inventario.</p>			

4.1.7.3. Informe de Control Interno.

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.C.I.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 05/02/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 10/03/2015
INFORME DE CONTROL INTERNO			Pág. 1/5
Quevedo, 06 de Febrero del 2015			
Al gerente DEPORTES LEDESMA QUEVEDO			
De mis consideraciones			
I. PÁRRAFO INTRODUCTORIO			
Hemos evaluado el control interno, de la Empresa "DEPORTES LEDESMA", ubicada en la parroquia San Cristóbal en la calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí Quevedo, su Representante legal es el Ing. Edgar Ledesma Mazón, con Ruc N° 1204266488001 considerado como persona natural obligado a llevar contabilidad.			
El objetivo de los controles es ayudar a que se registren fielmente, bajo los normas financieras que son de aplicación a las transacciones realizadas, y a suministrar seguridad razonable en la prevención o detección de errores que pudieran tener un impacto material que afecte significativamente a la razonabilidad de la presentación de los Estados Financieros.			

4.1.7.3. Informe de Control Interno.

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.C.I.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 05/02/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 10/03/2015
INFORME DE CONTROL INTERNO			Pág. 2/5
<p>Los controles están basados en procedimientos y políticas definidos por la entidad, correspondiendo a la administración mantenerlos efectivos.</p> <p>Nuestro compromiso se limita a formular una opinión sobre su efectividad, basándonos en el trabajo que hemos desarrollado.</p> <h2>II. PÁRRAFO DE ALCANCE</h2> <p>La evaluación de los controles internos se realizó en base a los procesos efectuados en cada una de las diferentes áreas. En el período comprendido desde el 1 Enero hasta el 31 de diciembre del 2013, con el propósito de emitir nuestra opinión.</p> <p>El presente trabajo se ha desarrollado siguiendo las Normas Internacionales de Auditoría y NIIF para PYMES, en consecuencia incluye: la comprensión de los controles internos sobre la generación de la información contenida en los Estados Financieros, entrevista y evaluaciones sobre el diseño y la efectividad con la que operan dichos controles, la realización de aquellos otros procedimientos que hemos considerados necesarios.</p>			

4.1.7.3. Informe de Control Interno.

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.C.I.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 05/02/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 10/03/2015
INFORME DE CONTROL INTERNO			Pág. 3/5
<p>Se considera que nuestra evaluación ofrece una base razonable para nuestra opinión.</p> <p>III. PÁRRAFO EXPLICATIVO</p> <p>Proporcionadas las limitaciones inherentes a todo sistema de control interno, pueden producirse errores, irregularidades o fraudes que puedan no ser detectados.</p> <p>De igual manera, la evaluación del control interno está sujeta a riesgos, en el nivel de cumplimiento de las políticas o procedimientos establecidos.</p> <p>Sin embargo, se identificaron los siguientes hallazgos:</p> <p>HALLAZGO N° 1:</p> <p style="text-align: center;">INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS</p> <p>CONCLUSIÓN: En la empresa, no se cuenta con un manual de funciones ni de procedimientos, lo que ocasiona que no se pueden regular los movimientos competentemente.</p>			

4.1.7.3. Informe de Control Interno.

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.C.I.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 05/02/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 10/03/2015
INFORME DE CONTROL INTERNO			Pág. 4/5
<p>RECOMENDACIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Se recomienda a la empresa que elabore el manual de funciones y de procedimientos, para que de esta manera se puedan tomar como referencia en el proceso de las actividades. ✓ También se debe dar a conocer al talento humano que labora en la empresa, para obtener un mejor desempeño en las tareas asignadas. <p>HALLAZGO N° 2:</p> <p style="text-align: center;">INADECUADO CONTROL DE INVENTARIOS</p> <p>CONCLUSIÓN: La persona encargada de la parte contable de la empresa deberá elaborar un método de inventario que le facilite el control adecuado de la bodega.</p> <p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>Se recomienda realizar controles de inventarios permanentes para poder</p>			

4.1.7.3. Informe de Control Interno.

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.C.I.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 05/02/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 10/03/2015
INFORME DE CONTROL INTERNO			Pág. 5/5
<p>tener un control eficiente y a la vez actualizar la base de datos en lo concerniente al inventario.</p> <p>IV. PÁRRAFO DE OPINIÓN</p> <p>En nuestra opinión, estos contextos fueron considerados para establecer la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría aplicadas en nuestra evaluación.</p> <p>Concluyendo que la existencia de la situación mencionada anteriormente no afecta en forma importante al Estado Financiero de la Empresa presentado en el período comprendido desde el 1 de Enero al 31 Diciembre del 2013, la información contable está basada y conforme a los criterios, procedimientos y políticas definidos por la administración.</p> <p>Muy Atentamente,</p> <p>_____</p> <p>AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	R.I.F.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 22/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA			Pág. 1/70
<p>OBJETO DE LA AUDITORÍA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Los Estados Financieros presentados por medio de copia del expediente correspondiente al año 2013, ha sido creado con saldo de cuentas al 31 de Diciembre del 2013. ✓ En la documentación proporcionada se podrán evidenciar los montos de egresos del periodo al 31 de Diciembre del 2013, según consta en las facturas y comprobantes. ✓ Los comprobantes de ingresos serán suministrados de manera adecuada; lo cual facilitará la comprobación para poder establecer valores correctos. 			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	E.S.F.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 22/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			Pág. 2/70
"DEPORTES LEDESMA" ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013			
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja – Banco	\$	10,984.80	
Cuentas por Cobrar	\$	2,971.12	
Impuestos Retenidos	\$	420.38	
Inventario Mercaderías	\$	<u>13,680.23</u>	
ACTIVO FIJO			\$ <u>167,024.00</u>
Propiedad Planta y Equipo	\$	202,200.00	
(-) Depreciación Acumulada	\$	<u>35,176.00</u>	
TOTAL DEL ACTIVO			\$ <u>195,080.53</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por Pagar	\$	180,825.54	
Obligaciones Tributarias	\$	240.46	
Provisiones	\$	2,417.45	
Participación Utilidades Trabajadores	\$	<u>530.13</u>	
PATRIMONIO			\$ <u>10,639.09</u>
Capital	\$	80,591.95	
(-) Pérdidas Ejercicios Anteriores	\$	72,956.94	
Utilidad del Ejercicio	\$	<u>3,004.08</u>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		√	Σ \$ <u>195,080.53</u>
Marcas:			
Σ: Sumado			
√: Examinado			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	E.S.F.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 22/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			Pág. 3/70
<p>CRITERIO:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA 200.- Objetivo y principios generales que rigen la Auditoría de Estados Financieros. ✓ NIA 230.- Documentación de Auditoría ✓ NIA 500.- Evidencias de Auditoría ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 3.- Presentación de los Estados Financieros, Párrafo Nº 2. <p>El Estado de Situación Financiera representa en sí toda la información económica de la empresa; incluyendo los activos, pasivos y el patrimonio, a una determinada fecha. Se procedió a solicitar a la administración la documentación correspondiente, comprobando a su vez que los valores registrados en los libros contables sean en su totalidad iguales.</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO" Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240		P/T	Referencia:	C.S.C.	
		Desarrollado por: L.F.		Fecha: 22/01/2015	
		Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015	
CÉDULA SUMARIA CAJA					Pág. 4/70
<p>“DEPORTES LEDESMA”</p> <p>CÉDULA SUMARIA CAJA</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>Al 31 de Diciembre del 2013</p>					
REF P/T	CUENTA	Saldo S/ Contabilidad	Ajustes y / o Reclasificación		Saldo S/ Auditoria
			Debe	Haber	
C1	Caja ✓	\$ 500.80			\$ 500.80
Total		Σ \$ 500.80			Σ \$ 500.80
<p>Marcas:</p> <p>Σ: Sumado</p> <p>✓: Examinado</p>					

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.S.C.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 22/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
CÉDULA SUMARIA CAJA			Pág. 5/70
<p>CRITERIO:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA 230.- Documentación de Auditoría ✓ NIA 500.- Evidencias de Auditoría ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 3.- Presentación de los Estados Financieros, Párrafo Nº 2. <p>Bajo la NIIF para PYMES, el EFECTIVO; se lo define como Efectivo en Caja.</p> <p>Mediante el procedimiento que se efectuó en la Cédula Sumaria Caja, de la Empresa "Deportes Ledesma" se procedió a dar cumplimiento a las Normativas Legales para lograr la obtención de resultados necesarios.</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"																																									
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos																																											
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.A.C.																																								
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 22/01/2015																																								
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015																																								
SUBCÉDULA ARQUEO DE CAJA			Pág. 6/70																																								
"DEPORTES LEDESMA" SUBCÉDULA ARQUEO DE CAJA AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013																																											
1.- Billetes y Monedas																																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CANT</th> <th>DENOMINACION</th> <th>VALOR</th> <th>TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>11</td> <td>Billetes ✓</td> <td>\$ 20.00</td> <td>\$ 220.00</td> </tr> <tr> <td>15</td> <td>Billetes ✓</td> <td>\$ 10.00</td> <td>\$ 150.00</td> </tr> <tr> <td>18</td> <td>Billetes ✓</td> <td>\$ 5.00</td> <td>\$ 90.00</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Billetes ✓</td> <td>\$ 1.00</td> <td>\$ 7.00</td> </tr> <tr> <td>15</td> <td>Monedas ✓</td> <td>\$ 1.00</td> <td>\$ 15.00</td> </tr> <tr> <td>24</td> <td>Monedas ✓</td> <td>\$ 0.50</td> <td>\$ 12.00</td> </tr> <tr> <td>16</td> <td>Monedas ✓</td> <td>\$ 0.25</td> <td>\$ 4.00</td> </tr> <tr> <td>28</td> <td>Monedas ✓</td> <td>\$ 0.10</td> <td>\$ 2.80</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: right;">Σ \$ 500.80</td> </tr> </tbody> </table>				CANT	DENOMINACION	VALOR	TOTAL	11	Billetes ✓	\$ 20.00	\$ 220.00	15	Billetes ✓	\$ 10.00	\$ 150.00	18	Billetes ✓	\$ 5.00	\$ 90.00	7	Billetes ✓	\$ 1.00	\$ 7.00	15	Monedas ✓	\$ 1.00	\$ 15.00	24	Monedas ✓	\$ 0.50	\$ 12.00	16	Monedas ✓	\$ 0.25	\$ 4.00	28	Monedas ✓	\$ 0.10	\$ 2.80	TOTAL			Σ \$ 500.80
CANT	DENOMINACION	VALOR	TOTAL																																								
11	Billetes ✓	\$ 20.00	\$ 220.00																																								
15	Billetes ✓	\$ 10.00	\$ 150.00																																								
18	Billetes ✓	\$ 5.00	\$ 90.00																																								
7	Billetes ✓	\$ 1.00	\$ 7.00																																								
15	Monedas ✓	\$ 1.00	\$ 15.00																																								
24	Monedas ✓	\$ 0.50	\$ 12.00																																								
16	Monedas ✓	\$ 0.25	\$ 4.00																																								
28	Monedas ✓	\$ 0.10	\$ 2.80																																								
TOTAL			Σ \$ 500.80																																								
Marcas:																																											
Σ: Sumado																																											
√: Examinado																																											

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.A.C.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 22/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA ARQUEO DE CAJA			Pág. 7/70
<p>CRITERIO:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA 230.- Documentación de Auditoría ✓ NIA 500.- Evidencias de Auditoría ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 3.- Presentación de los Estados Financieros. ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 11.- Instrumentos Financieros Básicos. <p>Este análisis se lo realizó íntegramente a la Cuenta Caja, para poder desarrollar el arqueo respectivo de la misma; se cumplió en su totalidad con las Normas Internacionales de Auditoría y las respectivas NIIF para PYMES.</p> <p>Una vez efectuado el arqueo de Caja respectivo, se demuestra que la cuenta está con los debidos valores en el Estado de Situación Financiera; lo cual indica que los saldos son razonables.</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"			
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos					
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.S.B.		
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 22/01/2015		
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015		
CÉDULA SUMARIA BANCO				Pág. 8/70	
"DEPORTES LEDESMA" CÉDULA SUMARIA BANCO AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013					
REF P/T	CUENTA	Saldo S/ Contabilidad	Ajustes y / o Reclasificación		Saldo S/ Auditoria
			Debe	Haber	
B1	Banco ✓	\$ 10,484.00			\$ 10,484.00
	Total	Σ \$ 10,484.00			Σ \$ 10,484.00
Marcas:					
Σ: Sumado					
✓: Examinado					

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.A.C.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 22/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
CÉDULA SUMARIA BANCO			Pág. 9/70
<p>CRITERIO:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA 230.- Documentación de Auditoría ✓ NIA 500.- Evidencias de Auditoría ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 3.- Presentación de los Estados Financieros. ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 7.- Estados de Flujo de Efectivo. <p>Se pudo comprobar, a través del valor presentado en la Cédula Sumaria Banco, en comparación con el valor que muestra el Estado de Situación Financiera; que los mismos se presentan de forma igual, tanto en el registro del Estado de Situación Financiera como en los libros contables, sin detallar la existencia de error alguno.</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"			
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos					
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.S.B.		
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 22/01/2015		
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015		
SUBCÉDULA SUMARIA BANCO				Pág. 10/70	
"DEPORTES LEDESMA" SUBCÉDULA SUMARIA BANCO AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013					
REF P/T	CUENTA	Saldo S/ Contabilidad	Ajustes y / o Reclasificación		Saldo S/ Auditoria
			Debe	Haber	
B1	Banco Pichincha ✓	\$ 6,400.00			\$ 6,400.00
B2	Banco Machala ✓	\$ 4,084.00			\$ 4,084.00
Total		Σ \$ 10,484.00			Σ \$ 10,484.00
Marcas:					
Σ: Sumado					
✓: Examinado					

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.S.B.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 22/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA SUMARIA BANCO			Pág. 11/70
<p>CRITERIO:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA 230.- Documentación de Auditoría ✓ NIA 500.- Evidencias de Auditoría ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 3.- Presentación de los Estados Financieros. ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 7.- Estados de Flujo de Efectivo. <p>Las NIIF para PYMES nos permitieron comprobar, que mediante la conciliación de los Estados Financieros, según la NIA 230 y la NIA 500 que mediante la valuación de los papeles de trabajo se pueden obtener las evidencias necesarias.</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"			
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos					
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.S.C.C.		
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 22/01/2015		
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015		
CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR				Pág. 12/70	
"DEPORTES LEDESMA" CÉDULA CUENTAS POR COBRAR AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013					
REF P/T	CUENTA	Saldo S/ Contabilidad	Ajustes y / o Reclasificación		Saldo S/ Auditoria
			Debe	Haber	
C1	Cuentas por Cobrar ✓	\$ 2,971.12			\$ 2,971.12
	Total	∑ \$ 2,971.12			∑ \$ 2,971.12
Marcas:					
∑: Sumado					
✓: Examinado					

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.S.C.C.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 22/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR			Pág. 13/70
"DEPORTES LEDESMA" SUBCÉDULA CUENTAS POR COBRAR AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013			
ORDEN	DESCRIPCIÓN		Saldo Deudor
1	Centro Educativo "GÉNESIS" ✓		\$ 1,471.12
2	Centro Educativo "LICEO BOLIVARIANO" ✓		\$ 1,500.00
Total			∑ \$ 2,971.12
Marcas:			
∑: Sumado			
✓: Examinado			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

AUDICONS



AUDITORÍA Y CONSULTORÍA

“LISS FRANCO”

Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J”
e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com **Teléf.:** 0986329526
 Quevedo – Los Ríos

Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	T.I.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR			Pág. 14/70

Tasas de Interés			
Abril 2013			
1. TASAS DE INTERES ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES			
Tasas Referenciales		Tasas Máximas	
Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento:	% Anual	Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento:	% Anual
Productivo Corporativo	8.17	Productivo Corporativo	9.33
Productivo Empresarial	9.53	Productivo Empresarial	10.21
Productivo PYMES	11.20	Productivo PYMES	11.83
Consumo	15.91	Consumo	16.30
Vivienda	10.64	Vivienda	11.33
Microcrédito Acumulación Ampliada	22.44	Microcrédito Acumulación Ampliada	25.50
Microcrédito Acumulación Simple	25.20	Microcrédito Acumulación Simple	27.50
Microcrédito Minorista	28.82	Microcrédito Minorista	30.50
3. TASAS DE INTERES PASIVAS EFECTIVAS REFERENCIALES POR PLAZO			
Tasas Referenciales		Tasas Referenciales	
	% anual		% anual
Plazo 30-60	3.89	Plazo 121-180	5.11
Plazo 61-90	3.67	Plazo 181-360	5.65
Plazo 91-120	4.93	Plazo 361 y Más	5.35
Fuente: Banco central del Ecuador			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

AUDICONS



AUDITORÍA Y CONSULTORÍA

“LISS FRANCO”

Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J”
e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com **Teléf.:** 0986329526
 Quevedo – Los Ríos

Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.S.C.C.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA DE CUENTAS POR COBRAR POR INTERÉS IMPLÍCITO			Pág. 15/70

CONTABILIZACIÓN DE CUENTAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/01/2015	Cuentas por Cobrar	\$ 1,471.12	
	Centro Educativo “GENÈSIS”		\$ 1,471.12
	P/R. Cuentas por Cobrar a Clientes	\$ 1,471.12	\$ 1,471.12

FORMAS DE CANCELACIÓN

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/01/2015	Centro Educativo “GENÈSIS”	\$ 1,471.12	
	Cuentas por Cobrar		\$ 1,471.12
	P/R. Cuentas por Cobrar a Clientes	\$ 1,471.12	\$ 1,471.12

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"		
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos				
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.I.	
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015	
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015	
SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR POR INTERÉS IMPLÍCITO			Pág. 16/70	
Tasa Activa Efectiva Referencial para el Segmento Productivo PYMES del Banco Central del Ecuador es del 11.20% Anual.				
.FÓRMULA DEL INTERÉS IMPLÍCITO				
VALOR PRESENTE		VALOR FUTURO		
$VP = VF (1 + i)^{-n}$		$VF = VP (1 + i)^n$		
VALOR PRESENTE		VALOR FUTURO		
$VP = 1,471.12 (1 + 0,112)^{-1}$		$VF = 1,471.12 (1 + 0,112)^1$		
VP = 1,322.95		VF = 1,635.88		
Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual (*)	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito
1,471.12	11,20	360	1,322.95	148.17
Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual (*)	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito
1,471.12	11,20	360	1,635.88	164.76

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA “LISS FRANCO”	
		Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J” e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos	
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	A.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR POR INTERÉS IMPLÍCITO			Pág. 17/70
ASIENTOS DE AJUSTES			
VALOR PRESENTE			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/01/2015	Intereses no devengados en medición a valor descontado	\$ 148.17	
	Centro Educativo “GÉNESIS”		\$ 148.17
	P/R. Ingreso de Clientes	\$ 148.17	\$ 148.17
VALOR FUTURO			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/01/2015	Centro Educativo “GÉNESIS”	\$ 164.76	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		\$ 164.76
	P/R. Ingreso de Clientes	\$ 164.76	\$ 164.76

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA “LISS FRANCO”	
		Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J” e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos	
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.C.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR POR INTERÉS IMPLÍCITO			Pág. 18/70
CONTABILIZACIÓN DE CUENTAS			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/01/2015	Cuentas por Cobrar	\$ 1,500.00	
	Centro Educativo “LICEO BOLIVARIANO”		\$ 1,500.00
	P/R. Cuentas por Cobrar a Clientes	\$ 1,500.00	\$ 1,500.00
FORMAS DE CANCELACIÓN			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/01/2015	Centro Educativo “LICEO BOLIVARIANO”	\$ 1,500.00	
	Cuentas por Cobrar		\$ 1,500.00
	P/R. Cuentas por Cobrar a Clientes	\$ 1,500.00	\$ 1,500.00

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"		
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos				
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.I.	
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015	
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015	
SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR POR INTERÉS IMPLÍCITO			Pág. 19/70	
Tasa Activa Efectiva Referencial para el Segmento Productivo PYMES del Banco Central del Ecuador es del 11.20% Anual.				
FÓRMULA DEL INTERÉS IMPLÍCITO				
VALOR PRESENTE		VALOR FUTURO		
$VP = VF (1 + i)^{-n}$		$VF = VP (1 + i)^n$		
VALOR PRESENTE		VALOR FUTURO		
$VP = 1,500.00 (1 + 0,112)^{-1}$		$VF = 1,500.00 (1 + 0,112)^1$		
VP = 1,348.92		VF = 1,668.00		
Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual (*)	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito
1,500.00	11,20	360	1,348.92	151.08
Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual (*)	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito
1,500.00	11,20	360	1,668.00	168.00

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA “LISS FRANCO”	
		Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J” e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos	
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	A.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/12/2015
SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR POR INTERÉS IMPLÍCITO			Pág. 20/70
ASIENTOS DE AJUSTES			
VALOR PRESENTE			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/01/2015	Intereses no devengados en medición a valor descontado	\$ 151.08	
	Centro Educativo “LICEO BOLIVARIANO”		\$ 151.08
	P/R. Ingreso de Clientes	\$ 151.08	\$ 151.08
VALOR FUTURO			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/01/2015	Centro Educativo “LICEO BOLIVARIANO”	\$ 168.00	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		\$ 168.00
	P/R. Ingreso de Clientes	\$ 168.00	\$ 168.00

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.S.C.C.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR			Pág. 21/70
<p>CRITERIO:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA 230.- Documentación de Auditoría ✓ NIA 500.- Evidencias de Auditoría ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 3.- Presentación de los Estados Financieros. ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 11.- Instrumentos Financieros Básicos. <p>La NIIF para PYMES sección Nº 11, las Cuentas por Cobrar, deberán cumplir con la definición de Activos Financieros; es por tal razón que dichas cuentas son registradas de acuerdo con lo establecido en esta sección.</p> <p>Las Cuentas por Cobrar, son aquellas que están conformadas por las cuentas que se encuentran pendientes de cobro a los diferentes clientes.</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"			
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos					
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.S.I.R.		
		Desarrollado por: L.F.	Fecha: 23/01/2015		
		Supervisado por: S.CH.	Fecha: 27/01/2015		
CÉDULA SUMARIA IMPUESTOS RETENIDOS			Pág. 22/70		
"DEPORTES LEDESMA" CÉDULA IMPUESTOS RETENIDOS AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013					
REF P/T	CUENTA	Saldo S/ Contabilidad	Ajustes y / o Reclasificación		Saldo S/ Auditoria
			Debe	Haber	
I1	Impuestos Retenidos ✓	\$ 420.38			\$ 420.38
Total		Σ \$ 420.38			Σ \$ 420.38
Marcas: Σ: Sumado ✓: Examinado					

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.S.I.R.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA SUMARIA IMPUESTOS RETENIDOS			Pág. 23/70
<p>CRITERIO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA 230.- Documentación de Auditoría ✓ NIA 500.- Evidencias de Auditoría ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 3.- Presentación de los Estados Financieros. <p>En la NIA 500 que corresponde a las Evidencias de Auditoría y la NIIF para PYMES, en su Sección Nº 3, Presentación de los Estados Financieros se establece que el Impuesto es deducido de la renta bruta de un título valor, sean estos interese, dividendos, o ganancias de capital por parte de quien lo emita o lo administre.</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"			
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos					
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.S.I.		
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015		
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015		
CÉDULA SUMARIA INVENTARIO				Pág. 24/70	
"DEPORTES LEDESMA" CÉDULA SUMARIA INVENTARIO AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013					
REF P/T	CUENTA	Saldo S/ Contabilidad	Ajustes y / o Reclasificación		Saldo S/ Auditoria
			Debe	Haber	
I1	Inventario Mercaderías ✓	\$ 13, 680.23			\$ 13, 680.23
Total		Σ\$ 13, 680.23			Σ\$ 13, 680.23
Marcas:					
Σ: Sumado					
✓: Examinado					

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"		
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos				
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.S.I.	
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015	
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015	
SUBCÉDULA SUMARIA INVENTARIO			Pág. 25/70	
"DEPORTES LEDESMA" CONSTATAción DE MERCADERÍA TOMA FÍSICA DE INVENTARIO AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013				
CANT	PRODUCTO	VALOR UNITARIO	MONTO	
102	Telas ✓	\$ 33.30	\$ 3,396.60	
289	Medias polines ✓	\$ 0.45	\$ 130.05	
200	Hilos ✓	\$ 10.00	\$ 2,000.00	
150	Camisetas ✓	\$ 8.00	\$ 1,200.00	
90	Calentadores ✓	\$ 15.00	\$ 1,350.00	
150	Chompas ✓	\$ 10.25	\$ 1,537.50	
77	Cuellos ✓	\$ 1.04	\$ 80.08	
35	Pantalinetas ✓	\$ 8.00	\$ 280.00	
40	Balones ✓	\$ 18.65	\$ 746.00	
180	Pelotas de tenis ✓	\$ 15.00	\$ 2,700.00	
20	Guantes para arqueros ✓	\$ 13.00	\$ 260.00	
TOTAL			Σ \$ 13, 680.23	

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"															
		Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos															
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	V.N.R.														
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015														
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/12/2015														
VALOR NETO DEL REALIZABLE			Pág. 26/70														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #f4a460;"> <th colspan="2" style="text-align: center;">CAMISETAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">Costo registrado en Libros</td> <td style="text-align: right;">\$ 783.00</td> </tr> <tr> <td>Precio Estimado de Venta</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,200.00</td> </tr> <tr> <td>Para poder Venderlo se debe pagar:</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">• Mano de Obra</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">• Materiales</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">• Servicios</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,628.64</td> </tr> </tbody> </table>				CAMISETAS		Costo registrado en Libros	\$ 783.00	Precio Estimado de Venta	\$ 1,200.00	Para poder Venderlo se debe pagar:		• Mano de Obra		• Materiales		• Servicios	\$ 1,628.64
CAMISETAS																	
Costo registrado en Libros	\$ 783.00																
Precio Estimado de Venta	\$ 1,200.00																
Para poder Venderlo se debe pagar:																	
• Mano de Obra																	
• Materiales																	
• Servicios	\$ 1,628.64																
SOLUCIÓN: COSTO: \$ 783.00 VALOR NETO REALIZABLE: \$ 1,628.64 - \$ 1,200.00 = \$ 428.64 Se requiere ajuste por \$ 354.36 , porque el costo es mayor a lo que se puede recuperar.																	

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

AUDICONS



AUDITORÍA Y CONSULTORÍA

“LISS FRANCO”

Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J”
e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com **Teléf.:** 0986329526
 Quevedo – Los Ríos

Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	V.N.R.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/12/2015
VALOR NETO DEL REALIZABLE			Pág. 27/70

ASIENTO DE AJUSTE

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
23/01/2015	Gastos por Ajustes de las Camisetas del Inventarios a VNR	\$ 354.36	
	Provisión por Desvalorización de Inventarios		\$ 354.36
	P/R. Por desvalorización de Inventario	\$ 354.36	\$ 354.36

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

	AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"																
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos																	
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	V.N.R.														
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015														
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/12/2015														
VALOR NETO DEL REALIZABLE			Pág. 28/70														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #d3d3d3;"> <th colspan="2" style="text-align: center;">CALENTADORES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">Costo registrado en Libros</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,008.00</td> </tr> <tr> <td>Precio Estimado de Venta</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,350.00</td> </tr> <tr> <td>Para poder Venderlo se debe pagar:</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">• Mano de Obra</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">• Materiales</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">• Servicios</td> <td style="text-align: right;">\$ 720.72</td> </tr> </tbody> </table>				CALENTADORES		Costo registrado en Libros	\$ 1,008.00	Precio Estimado de Venta	\$ 1,350.00	Para poder Venderlo se debe pagar:		• Mano de Obra		• Materiales		• Servicios	\$ 720.72
CALENTADORES																	
Costo registrado en Libros	\$ 1,008.00																
Precio Estimado de Venta	\$ 1,350.00																
Para poder Venderlo se debe pagar:																	
• Mano de Obra																	
• Materiales																	
• Servicios	\$ 720.72																
SOLUCIÓN:																	
COSTO: \$ 1,008.00																	
VALOR NETO REALIZABLE: \$ 1,350.00 - \$ 720.72 = \$ 629.28																	
Se requiere ajuste por \$ 378.72 , porque el costo es mayor a lo que se puede recuperar.																	

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

AUDICONS



AUDITORÍA Y CONSULTORÍA

“LISS FRANCO”

Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J”
e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com **Teléf.:** 0986329526
 Quevedo – Los Ríos

Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	V.N.R.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/12/2015
VALOR NETO DEL REALIZABLE			Pág. 29/70

ASIENTO DE AJUSTE

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
23/01/2015	Gastos por Ajustes de las Calentadores del Inventarios a VNR	\$ 378.72	
	Provisión por Desvalorización de Inventarios		\$ 378.72
	P/R. Por desvalorización de Inventario	\$ 378.72	\$ 378.72

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

	AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"																
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos																	
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	V.N.R.														
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015														
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/12/2015														
VALOR NETO DEL REALIZABLE			Pág. 30/70														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #d9ead3;"> <th colspan="2" style="text-align: center;">PANTALONETAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">Costo registrado en Libros</td> <td style="text-align: right;">\$ 245.00</td> </tr> <tr> <td>Precio Estimado de Venta</td> <td style="text-align: right;">\$ 280.00</td> </tr> <tr> <td>Para poder Venderlo se debe pagar:</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">• Mano de Obra</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">• Materiales</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">• Servicios</td> <td style="text-align: right;">\$ 592.80</td> </tr> </tbody> </table>				PANTALONETAS		Costo registrado en Libros	\$ 245.00	Precio Estimado de Venta	\$ 280.00	Para poder Venderlo se debe pagar:		• Mano de Obra		• Materiales		• Servicios	\$ 592.80
PANTALONETAS																	
Costo registrado en Libros	\$ 245.00																
Precio Estimado de Venta	\$ 280.00																
Para poder Venderlo se debe pagar:																	
• Mano de Obra																	
• Materiales																	
• Servicios	\$ 592.80																
SOLUCIÓN:																	
COSTO: \$ 245.00																	
VALOR NETO REALIZABLE: \$ 592.80 - \$ 280.00 = \$ 312.80																	
No requiere ajuste porque el costo es menor.																	

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"															
		Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos															
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	V.N.R.														
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015														
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/12/2015														
VALOR NETO DEL REALIZABLE			Pág. 31/70														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="background-color: #ADD8E6;">CHOMPAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Costo registrado en Libros</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,800.00</td> </tr> <tr> <td>Precio Estimado de Venta</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,537.50</td> </tr> <tr> <td>Para poder Venderlo se debe pagar:</td> <td></td> </tr> <tr> <td> • Mano de Obra</td> <td></td> </tr> <tr> <td> • Materiales</td> <td></td> </tr> <tr> <td> • Servicios</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,079.52</td> </tr> </tbody> </table>				CHOMPAS		Costo registrado en Libros	\$ 1,800.00	Precio Estimado de Venta	\$ 1,537.50	Para poder Venderlo se debe pagar:		• Mano de Obra		• Materiales		• Servicios	\$ 1,079.52
CHOMPAS																	
Costo registrado en Libros	\$ 1,800.00																
Precio Estimado de Venta	\$ 1,537.50																
Para poder Venderlo se debe pagar:																	
• Mano de Obra																	
• Materiales																	
• Servicios	\$ 1,079.52																
SOLUCIÓN:																	
COSTO: \$ 1,800.00																	
VALOR NETO REALIZABLE: \$ 1,537.50 - \$ 1,079.52 = \$ 457.98																	
Se requiere ajuste por \$ 1,342.02 , porque el costo es mayor a lo que se puede recuperar.																	

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

AUDICONS



AUDITORÍA Y CONSULTORÍA

“LISS FRANCO”

Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J”
e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com **Teléf.:** 0986329526
 Quevedo – Los Ríos

Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	V.N.R.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/12/2015
VALOR NETO DEL REALIZABLE			Pág. 32/70

ASIENTO DE AJUSTE

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
23/01/2015	Gastos por Ajustes de las Chompas del Inventarios a VNR	\$ 1,342.02	
	Provisión por Desvalorización de Inventarios		\$ 1,342.02
	P/R. Por desvalorización de Inventario	\$ 1,342.02	\$ 1,342.02

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.S.I.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA SUMARIA INVENTARIO			Pág. 33/70
<p>Marcas:</p> <p>Σ: Sumado</p> <p>\surd: Examinado</p> <p>CRITERIO</p> <ul style="list-style-type: none"> \surd NIA 500.- Evidencias de Auditoría \surd NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 13.- Inventarios. <p>Se establece en la NIA 500 que respecta a las Evidencias de Auditoría y en la NIIF para PYMES, Sección Nº 13, que inventarios se define como el registro documental de los bienes de la empresa o entidad; y a su vez es la relación ordenada de bienes en existencia a una fecha determinada.</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"			
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos					
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.S.P.P.E.		
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015		
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015		
CÉDULA SUMARIA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			Pág. 34/70		
"DEPORTES LEDESMA" CÉDULA SUMARIA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013					
REF P/T	CUENTA	Saldo S/ Contabilidad	Ajustes		Saldo S/ Auditoria
			Debe	Haber	
PPE1	Propiedad Planta y Equipo ✓	\$ 202,200.00			\$ 202,200.00
Total		∑ \$ 202,200.00			∑ \$202,200.00
Marcas:					
∑: Sumado					
✓: Examinado					

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"																			
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos																					
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.S.I.																		
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015																		
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015																		
SUBCÉDULA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			Pág. 35/70																		
<p>"DEPORTES LEDESMA"</p> <p>SUBCÉDULA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013</p>																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">DESCRIPCIÓN</th> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 30%;">MONTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Edificio</td> <td style="text-align: center;">√</td> <td style="text-align: right;">\$ 136,905.00</td> </tr> <tr> <td>Muebles y Equipos de Oficina</td> <td style="text-align: center;">√</td> <td style="text-align: right;">\$ 5,185.00</td> </tr> <tr> <td>Maquinarias</td> <td style="text-align: center;">√</td> <td style="text-align: right;">\$ 52,000.00</td> </tr> <tr> <td>Equipo de Computación</td> <td style="text-align: center;">√</td> <td style="text-align: right;">\$ 8,110.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: center;">Σ</td> <td style="text-align: right;">\$ 202,200.00</td> </tr> </tbody> </table>				DESCRIPCIÓN		MONTO	Edificio	√	\$ 136,905.00	Muebles y Equipos de Oficina	√	\$ 5,185.00	Maquinarias	√	\$ 52,000.00	Equipo de Computación	√	\$ 8,110.00	TOTAL	Σ	\$ 202,200.00
DESCRIPCIÓN		MONTO																			
Edificio	√	\$ 136,905.00																			
Muebles y Equipos de Oficina	√	\$ 5,185.00																			
Maquinarias	√	\$ 52,000.00																			
Equipo de Computación	√	\$ 8,110.00																			
TOTAL	Σ	\$ 202,200.00																			
<p>Marcas:</p> <p>Σ: Sumado</p> <p>√: Examinado</p>																					

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO" Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos				
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T		Referencia:		C.S.P.P.E.	
	Desarrollado por: L.F.				Fecha: 23/01/2015	
	Supervisado por: S.CH.				Fecha: 27/01/2015	
CONSTATAción FÍSICA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					Pág. 36/70	
<p>"DEPORTES LEDESMA"</p> <p>CONSTATAción FÍSICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013</p>						
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA						
Descripción	Nº	B	R	M	Valor Unitario	Valor Total
Teléfono Samsung	3	X			\$ 40.00	\$ 120.00
Televisor LG	2	X			\$900.00	\$ 1,800.00
Silla de Gerencia	2	X			\$ 200,00	\$ 400,00
Librero 4 puertas	1	X			\$ 350.00	\$ 350.00
Archivadores Aéreos	2	X			\$ 200.00	\$ 200.00
Silla Giratoria	2	X			\$ 90.00	\$180.00
Escritorios	5	X	X		\$ 400.00	\$ 2,000.00
Lámparas de Escritorio	2	X			\$ 45.00	\$ 90.00
Grapadoras	5	X			\$ 4,00	\$ 20.00
Perforadora	5	X			\$ 5.00	\$ 25.00
TOTAL						\$ 5,185.00

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO" Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos				
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240		P/T	Referencia:	C.S.P.P.E.		
		Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015		
		Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015		
CONSTATAción FÍSICA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					Pág. 37/70	
"DEPORTES LEDESMA" CONSTATAción FÍSICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013						
MAQUINARIAS						
Descripción	Nº	B	R	M	Valor Unitario	Valor Total
Sublimadora EPSON	1	X			\$ 10,500.00	\$ 10,500.00
Bordadora TOYOTA	1	X			\$ 14,500.00	\$ 14,500.00
Máquinas de Coser	18	X			\$ 1,500,00	\$ 27,000,00
TOTAL						\$ 52,000.00
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN						
Computadoras LG	5	X			\$ 1,200.00	\$6,000.00
Impresoras EPSON	4	X	X		\$ 340.00	\$ 1,360.00
UPS 900 va	5	X			\$ 150.00	\$ 750.00
TOTAL						\$ 8,110.00

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO" Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:		V.N.R.	
	Desarrollado por: L.F.			Fecha: 23/01/2015	
	Supervisado por: S.CH.			Fecha: 27/12/2015	
CÁLCULO DEL DETERIORO				Pág. 38/70	
Descripción	Valor	Proviene de Hechos Pasados	Entidad Control	Beneficio Futuro	Observaciones
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA					
Escritorio	\$ 400.00	X	X		La empresa cuenta en su totalidad con 5 escritorio valorados en \$ 400.00 cada uno; de los cuales 1 se encuentra con el vidrio quebrado, cuyo costo para el arreglo respectivo es de \$ 60,00 .

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO" Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:		V.N.R.	
	Desarrollado por: L.F.			Fecha: 23/01/2015	
	Supervisado por: S.CH.			Fecha: 27/12/2015	
CÁLCULO DEL DETERIORO				Pág. 39/70	
Descripción	Valor	Proviene de Hechos Pasados	Entidad Control	Beneficio Futuro	Observaciones
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN					
Impresoras EPSON	\$ 340.00	X	X	X	Deportes Ledesma; para el desarrollo de sus actividades utiliza 4 impresoras valoradas en \$ 340.00 ubicado en las diferentes áreas, de las cuales 1; la que se encuentra en la parte de recepción se encuentra dañado el cabezal de impresión, el costo de su arreglo es de \$ 80,00.

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
		Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos	
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	A.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/12/2015
ASIENTOS DE AJUSTES POR DETERIORO			Pág. 40/70
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
23/01/2015	Gasto provisión por Deterioro	\$ 60.00	
	Provisión por Deterioro de Muebles y Equipos de Oficina		\$ 60.00
P/R. Por Costo del Deterioro de Muebles y Equipos de Oficina		\$ 60.00	\$ 60.00
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
23/01/2015	Gasto provisión por Deterioro	\$ 80.00	
	Provisión por Deterioro de Equipos de Computación		\$ 80.00
P/R. Por Costo del Deterioro		\$ 80.00	\$ 80.00

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.S.P.P.E.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
CÉDULA SUMARIA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			Pág. 41/70
<p>CRITERIO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA 230.- Documentación de Auditoría ✓ NIA 500.- Evidencias de Auditoría ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 3.- Presentación de los Estados Financieros. ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 17.- Propiedad, Planta y Equipo ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 27.- Deterioro del Valor de los Activos <p>Constatación física de Activos detallados que son de uso para la empresa, y de esta manera poner la cantidad exacta de los mismos y verificar su estado; es por tal razón que se aplican las NIIF para PYMES, Sección N° 17 Propiedad, Planta y Equipo; son activos tangibles que: Se mantiene para su uso en la producción y se esperan usar durante más de un período y la NIIF para PYMES, Sección N° 27 que trata acerca del deterioro de los Activos</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"			
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos					
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.S.D.A.		
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015		
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015		
CÉDULA SUMARIA DEPRECIACIÓN ACUMULADA					Pág. 42/70
"DEPORTES LEDESMA" CÉDULA SUMARIA DEPRECIACIÓN ACUMULADA AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013					
REF P/T	CUENTA	Saldo S/ Contabilidad	Ajustes		Saldo S/ Auditoria
			Debe	Haber	
DA1	(-) Depreciación Acumulada ✓	\$ 35,176.00			\$ 35,176.00
Total		∑\$ 35,176.00			∑\$ 35,176.00
Marcas: ∑: Sumado ✓: Examinado					

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO" Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240		P/T	Referencia:	S.S.D.A.	
		Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015	
		Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015	
SUBCÉDULA SUMARIA DEPRECIACIÓN ACUMULADA					Pág. 43/70
"DEPORTES LEDESMA" SUBCÉDULA SUMARIA DEPRECIACIÓN ACUMULADA AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013					
REF P/T	CUENTA	Saldo S/ Contabilidad	Ajustes		Saldo S/ Auditoria
			Debe	Haber	
DA1	(-) Depreciación Acumulada Edificio ✓	\$ 19,166.00			\$ 19,166.00
DA2	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Equipos de Oficina ✓	\$ 1,597.00			\$ 1,597.00
DA3	(-) Depreciación Acumulada Maquinarias ✓	\$ 11,440.00			\$ 11,440.00
DA4	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación ✓	\$ 2,973.00			\$ 2,973.00
Total		∑\$ 35,176.00			∑\$35,176.00

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.S.P.P.E.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA SUMARIA DEPRECIACIÓN ACUMULADA			Pág. 44/70
<p>CRITERIO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA 230.- Documentación de Auditoría ✓ NIA 500.- Evidencias de Auditoría ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 17.- Propiedad, Planta y Equipo <p>Según la NIIF para PYMES, Sección Nº 17 Propiedad, Planta y Equipo se trata de la contabilización que se le realiza a los activos, la determinación de su importe en sus libros y los cargos respectivos por depreciación que deben reconocerse con relación a los mismos.</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.D.A.E.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO			Pág. 45/70
"DEPORTES LEDESMA" DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO POR EL MÉTODO DE LÍNEA RECTA AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013			
REF P/T	CUENTA	VALOR	
DAE 1	(-) Depreciación Acumulada Edificio ✓	\$ 19,166.00	
TOTAL		\$ 19,166.00	
FÓRMULA DE LÍNEA RECTA $\frac{\text{Valor del Bien} - \text{Valor Residual, si la hay}}{\text{Vida útil}}$		EDIFICIO $\frac{136,905.00}{20} * 3 = 19,166.00$	
Se puede apreciar en el cuadro del cálculo de la depreciación del edificio, que el valor depreciable es de 3 años de uso del mismo; teniendo como resultado el valor de \$ 6,845.25 que multiplicado por los años de uso, que son 3; obtenemos el valor de \$ 19,166.00 que coincide con el valor registrado en los libros contables.			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.D.A.M.E.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA			Pág. 46/70
<p>"DEPORTES LEDESMA"</p> <p>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA POR EL MÉTODO DE LÍNEA RECTA</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013</p>			
REF P/T	CUENTA	VALOR	
D2	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Equipos de Oficina ✓	\$	1,597.00
TOTAL			\$ 1,597.00
FÓRMULA DE LÍNEA RECTA $\frac{\text{Valor del Bien} - \text{Valor Residual, si la hay}}{\text{Vida útil}}$		MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA $\frac{5,185.00}{10} * 3 = 1,597.00$	
<p>En el cuadro se muestra el cálculo de la depreciación de muebles y equipos de oficina, y su valor depreciable es de 3 años de uso; teniendo como resultado \$ 518.50 que multiplicado por los años de uso, que es 3; obtenemos el valor de \$ 1,597.00 que es el valor registrado en los libros contables.</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"										
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos												
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.D.A.M.									
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015									
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015									
SUBCÉDULA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS			Pág. 47/70									
<p>“DEPORTES LEDESMA” DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS POR EL MÉTODO DE LÍNEA RECTA</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013</p>												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">REF P/T</th> <th style="width: 60%;">CUENTA</th> <th style="width: 30%;">VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">D3</td> <td>(-) Depreciación Acumulada Maquinarias ✓</td> <td style="text-align: right;">\$ 11,440.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$ 11,440.00</td> </tr> </tbody> </table>				REF P/T	CUENTA	VALOR	D3	(-) Depreciación Acumulada Maquinarias ✓	\$ 11,440.00	TOTAL		\$ 11,440.00
REF P/T	CUENTA	VALOR										
D3	(-) Depreciación Acumulada Maquinarias ✓	\$ 11,440.00										
TOTAL		\$ 11,440.00										
FÓRMULA DE LÍNEA RECTA $\frac{\text{Valor del Bien} - \text{Valor Residual, si la hay}}{\text{Vida útil}}$		MAQUINARIAS $\frac{52,000.00}{10} * 2 = 11,440.00$										
<p>Se ha realizado el cálculo de la depreciación de maquinarias, siendo su valor depreciable de 2 años de uso; dando como resultado \$ 5,200.00 que multiplicado por los 2 años de uso, obtenemos el valor de \$ 11,440.00 que es el valor registrado en los libros contables.</p>												

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.D.A.E.C.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN			Pág. 48/70
<p>“DEPORTES LEDESMA” DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN POR EL MÉTODO DE LÍNEA RECTA</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013</p>			
REF P/T	CUENTA	VALOR	
D4	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Computación ✓	\$ 2,973.00	
TOTAL		\$ 2,973.00	
FÓRMULA DE LÍNEA RECTA $\frac{\text{Valor del Bien} - \text{Valor Residual, si la hay}}{\text{Vida útil}}$		EQUIPOS DE COMPUTACIÓN $\frac{8,110.00}{3} * 1 = 2,973.00$	
<p>El cálculo de la depreciación de equipos de computación, siendo su valor depreciable 1 años de uso; teniendo como resultado \$ 2,973.00 que multiplicado por 1 año de uso, obtenemos el valor de \$ 2,973.00 que es el valor que se encuentra registrado en los libros contables.</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.S.P.P.E.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
CÉDULA SUMARIA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			Pág. 49/70
<p>CRITERIO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA 500.- Evidencias de Auditoría ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 17.- Propiedad, Planta y Equipo <p>La depreciación de los activos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, y a la duración de su vida útil y la técnica contable considerable en las NIIF para PYMES.</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"			
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos					
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.S.P.C.		
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015		
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015		
CÉDULA SUMARIA PASIVOS CORRIENTES				Pág. 50/70	
"DEPORTES LEDESMA" CÉDULA SUMARIA PASIVOS CORRIENTES AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013					
REF P/T	CUENTA	Saldo S/ Contabilidad	Ajustes y / o Reclasificación		Saldo S/ Auditoria
			Debe	Haber	
CP1	Cuentas por Pagar ✓	\$ 180,825.54			\$ 180,825.54
CP2	Obligaciones Tributarias ✓	\$ 240.46			\$ 240.46
CP3	Obligaciones IESS ✓	\$ 427.86			\$ 427.86
CP4	Provisiones ✓	\$ 2,417.45			\$ 2,417.45
Total		∑ \$ 184,441.44			∑ \$184,441.44
Marcas:					
∑: Sumado					
✓: Examinado					

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"			
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos					
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.S.P.C.		
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015		
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015		
SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR PAGAR				Pág. 51/70	
"DEPORTES LEDESMA" SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR PAGAR AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013					
REF P/T	CUENTA	Saldo S/ Contabilidad	Ajustes y / o Reclasificación		Saldo S/ Auditoria
			Debe	Haber	
CP1	Préstamo Banco Nacional del Fomento ✓	\$ 104,020.00			\$ 104,020.00
CP2	Préstamo Banco del Pichincha ✓	\$ 76,805.24			\$ 76,805.24
Total		Σ\$180,825.24			Σ\$180,825.24
Marcas:					
Σ: Sumado					
√: Examinado					

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

AUDICONS



AUDITORÍA Y CONSULTORÍA

“LISS FRANCO”

Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J”
e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com **Teléf.:** 0986329526
 Quevedo – Los Ríos

Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	T.I.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR PAGAR			Pág. 52/70

Tasas de Interés			
Abril 2013			
1. TASAS DE INTERES ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES			
Tasas Referenciales		Tasas Máximas	
Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento:	% Anual	Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento:	% Anual
Productivo Corporativo	8.17	Productivo Corporativo	9.33
Productivo Empresarial	9.53	Productivo Empresarial	10.21
Productivo PYMES	11.20	Productivo PYMES	11.83
Consumo	15.91	Consumo	16.30
Vivienda	10.64	Vivienda	11.33
Microcrédito Acumulación Ampliada	22.44	Microcrédito Acumulación Ampliada	25.50
Microcrédito Acumulación Simple	25.20	Microcrédito Acumulación Simple	27.50
Microcrédito Minorista	28.82	Microcrédito Minorista	30.50
3. TASAS DE INTERES PASIVAS EFECTIVAS REFERENCIALES POR PLAZO			
Tasas Referenciales		Tasas Referenciales	
	% anual		% anual
Plazo 30-60	3.89	Plazo 121-180	5.11
Plazo 61-90	3.67	Plazo 181-360	5.65
Plazo 91-120	4.93	Plazo 361 y Más	5.35
Fuente: Banco central del Ecuador			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 <p>AUDICONS</p>	AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"																		
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos																			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.:1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.S.C.P.																
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015																
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015																
SUBCÉDULA DE CUENTAS POR PAGAR POR INTERÉS IMPLÍCITO			Pág. 53/70																
CONTABILIZACIÓN DE CUENTAS																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #92d050;"> <th style="width: 15%;">FECHA</th> <th style="width: 55%;">DETALLE</th> <th style="width: 15%;">DEBE</th> <th style="width: 15%;">HABER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">23/01/2015</td> <td>Cuentas por Pagar</td> <td style="text-align: right;">\$ 104,020.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Banco Nacional del Fomento</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 104,020.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">P/R. Cuentas por Pagar Banco del Fomento</td> <td style="text-align: right;">\$ 104,020.00</td> <td style="text-align: right;">\$ 104,020.00</td> </tr> </tbody> </table>				FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	23/01/2015	Cuentas por Pagar	\$ 104,020.00			Banco Nacional del Fomento		\$ 104,020.00		P/R. Cuentas por Pagar Banco del Fomento	\$ 104,020.00	\$ 104,020.00
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER																
23/01/2015	Cuentas por Pagar	\$ 104,020.00																	
	Banco Nacional del Fomento		\$ 104,020.00																
	P/R. Cuentas por Pagar Banco del Fomento	\$ 104,020.00	\$ 104,020.00																
FORMAS DE CANCELACIÓN																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #92d050;"> <th style="width: 15%;">FECHA</th> <th style="width: 55%;">DETALLE</th> <th style="width: 15%;">DEBE</th> <th style="width: 15%;">HABER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">23/01/2015</td> <td>Banco Nacional de Fomento</td> <td style="text-align: right;">\$ 104,020.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Cuentas por Pagar</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 104,020.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">P/R. Cuentas por Pagar Banco del Fomento</td> <td style="text-align: right;">\$ 104,020.00</td> <td style="text-align: right;">\$ 104,020.00</td> </tr> </tbody> </table>				FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	23/01/2015	Banco Nacional de Fomento	\$ 104,020.00			Cuentas por Pagar		\$ 104,020.00		P/R. Cuentas por Pagar Banco del Fomento	\$ 104,020.00	\$ 104,020.00
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER																
23/01/2015	Banco Nacional de Fomento	\$ 104,020.00																	
	Cuentas por Pagar		\$ 104,020.00																
	P/R. Cuentas por Pagar Banco del Fomento	\$ 104,020.00	\$ 104,020.00																

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"		
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos				
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.I.	
		Desarrollado por: L.F.	Fecha: 23/01/2015	
		Supervisado por: S.CH.	Fecha: 27/01/2015	
SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR PAGAR POR INTERÉS IMPLÍCITO				Pág. 54/70
Tasa Activa Efectiva Referencial para el Segmento Productivo PYMES del Banco Central del Ecuador es del 11.20% Anual.				
.FÓRMULA DEL INTERÉS IMPLÍCITO				
VALOR PRESENTE		VALOR FUTURO		
$VP = VF (1 + i)^{-n}$		$VF = VP (1 + i)^n$		
VALOR PRESENTE		VALOR FUTURO		
$VP = 104,020.00 (1 + 0,112)^{-1}$ VP = 93,543.16		$VF = 104,020.00 (1 + 0,112)^1$ VF = 115,670.24		
Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual (*)	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito
104,020.00	11,20	360	93,543.16	10,476.84
Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual (*)	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito
104,020.00	11,20	360	115,670.24	88,349.76

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
		Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos	
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	A.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR PAGAR POR INTERÈS IMPLÍCITO			Pág. 55/70
ASIENTOS DE AJUSTES			
VALOR PRESENTE			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
23/01/2015	Intereses no devengados en medición a valor descontado	\$ 10,476.81	
	Préstamo al Banco Nacional del Fomento		\$ 10,476.81
	P/R. Cuentas por Pagar Banco del Fomento	\$ 10,476.81	\$ 10,476.81
VALOR FUTURO			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
23/01/2015	Intereses no devengados en medición a valor descontado	\$ 88,349.76	
	Préstamo al Banco Nacional del Fomento		\$ 88,349.76
	P/R. Cuentas por Pagar Banco del Fomento	\$ 88,349.76	\$ 88,349.76

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA “LISS FRANCO”	
		Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J” e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos	
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.C.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR PAGAR POR INTERÈS IMPLÍCITO			Pág. 56/70
CONTABILIZACIÓN DE CUENTAS			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
23/01/2015	Cuentas por Pagar	\$ 76,805.54	
	Banco del Pichincha		\$ 76,805.54
	P/R. Cuentas por Pagar Banco del Pichincha	\$ 76,805.54	\$ 76,805.54
FORMAS DE CANCELACIÓN			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
23/01/2015	Banco del Pichincha	\$ 76,805.54	
	Cuentas por Pagar		\$ 76,805.54
	P/R. Cuentas por Pagar Banco del Pichincha	\$ 76,805.54	\$ 76,805.54

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"		
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos				
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.I.	
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015	
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015	
SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR PAGAR POR INTERÉS IMPLÍCITO			Pág. 57/70	
Tasa Activa Efectiva Referencial para el Segmento Productivo PYMES del Banco Central del Ecuador es del 11.20% Anual.				
FÓRMULA DEL INTERÉS IMPLÍCITO				
VALOR PRESENTE		VALOR FUTURO		
$VP = VF (1 + i)^{-n}$		$VF = VP (1 + i)^n$		
VALOR PRESENTE		VALOR FUTURO		
$VP = 76,805.54 (1 + 0,112)^{-1}$ VP = 69,069.73		$VF = 76,805.54 (1 + 0,112)^1$ VF = 85,407.76		
Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual (*)	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito
76,805.54	11,20	360	69,069.73	7,735.81
Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual (*)	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito
76,805.54	11,20	360	85,407.76	8,602.22

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
		Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos	
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	A.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/12/2015
SUBCÉDULA SUMARIA CUENTAS POR PAGAR POR INTERÈS IMPLÍCITO			Pág. 58/70
ASIENTOS DE AJUSTES			
VALOR PRESENTE			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
23/01/2015	Intereses no devengados en medición a valor descontado	\$ 7,735.81	
	Banco del Pichincha		\$ 7,735.81
	P/R. Cuentas por Pagar Banco del Pichincha	\$ 7,735.81	\$ 7,735.81
VALOR FUTURO			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
23/01/2015	Intereses no devengados en medición a valor descontado	\$ 8,602.22	
	Banco del Pichincha		\$ 8,602.22
	P/R. Cuentas por Pagar Banco del Pichincha	\$ 8,602.22	\$ 8,602.22

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.S.P.C.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
CÉDULA SUMARIA PASIVOS CORRIENTES			Pág. 59/70
<p>CRITERIO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA 500.- Evidencias de Auditoría ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 11.- Instrumentos Financieros Básicos <p>Comprende el valor de las obligaciones contraídas por el ente económico, mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras Instituciones Financieras.</p> <p>En la NIA 500 que trata de la Evidencia de Auditoría y en la NIIF para PYMES, Sección N° 11; se puede apreciar que los pasivos son las deudas que mantiene la empresa y estas pueden ser a corto plazo o a largo plazo.</p> <p>Los pasivos deben ser liquidados dentro de un determinado plazo y la entidad no puede aplazar la cancelación del pasivo que adeuda.</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"			
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos					
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.S.P.		
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015		
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015		
CÉDULA SUMARIA PATRIONIO				Pág. 60/70	
"DEPORTES LEDESMA" CÉDULA SUMARIA PATRIMONIO AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013					
REF P/T	CUENTA	Saldo S/ Contabilidad	Ajustes y / o Reclasificación		Saldo S/ Auditoria
			Debe	Haber	
P1	Capital ✓	\$ 80,591.95			\$ 80,591.95
P2	(-) Pérdida Ejercicios Anteriores ✓	\$ 72,956.94			\$ 72,956.94
P3	Utilidad del Ejercicio ✓	\$ 3,004.08			\$ 3,004.08
Total		Σ\$ 10,639.09			Σ\$10,639.09
Marcas:					
Σ: Sumado					
✓: Examinado					

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.S.P.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 23/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
CÉDULA SUMARIA PATRIMONIO			Pág. 61/70
<p>CRITERIO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA 500.- Evidencias de Auditoría ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 3.- Presentación de Estados Financieros ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 22.- Pasivos y Patrimonio <p>Según la NIIF para PYMES; Pasivos y Patrimonio, el Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Debido a que un pasivo es una obligación presente de la empresa que ha surgido de sucesos pasados.</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"																																																																																																																																	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos																																																																																																																																			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	E.R.I.																																																																																																																																
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 26/01/2015																																																																																																																																
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015																																																																																																																																
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRADOS			Pág. 62/70																																																																																																																																
"DEPORTES LEDESMA" ESTADO DE RESULTADOS INTEGRADOS Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013																																																																																																																																			
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">VENTAS NETAS</td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: right;">\$ 68,305.57</td> </tr> <tr> <td>Ventas Tarifa IVA 0%</td> <td style="text-align: right;">\$ 162,764.93</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ventas Tarifa IVA 12%</td> <td style="text-align: right;">\$ 5,540.64</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(-) COSTO DE VENTAS</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 89,368.08</td> </tr> <tr> <td>Inv. Inicial Materia Prima</td> <td style="text-align: right;">\$ 25,575.00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(+) Compras Materia Prima</td> <td style="text-align: right;">\$ 77,473.31</td> <td style="text-align: right;">\$ 03,048.31</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(-) Inv. Final Materia Prima</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 13,680.23</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Materia Prima Utilizada</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 89,368.08</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Inv. Inicial Productos Terminados</td> <td style="text-align: right;">\$ 0.00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(-) Inv. Final Productos Terminados</td> <td style="text-align: right;">\$ 0.00</td> <td style="text-align: right;">\$ 0.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Costos Productos Terminados</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 89,368.08</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 8,937.49</td> </tr> <tr> <td>(-) GASTOS EN ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sueldos</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 24,837.64</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Aporte Patronal 12.15%</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 3,017.81</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Vacaciones</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 1,034.94</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Servicios Prestados</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 2,608.75</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento de Maquinaria</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 340.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Publicidad</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 200.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Suministros de Oficina</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 322.86</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Suministros y Materiales</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 22,460.21</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Fletes y Acarreos</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 565.15</td> <td></td> </tr> <tr> <td>IVA en gastos de Bienes</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 13,522.87</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Depreciaciones</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 6,493.05</td> <td style="text-align: right;">\$,403.28</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td>UTILIDAD DEL EJERCICIO</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 3,534.21</td> </tr> <tr> <td>Participación 15% Utilidad Trabajadores</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 530.13</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>UTILIDAD NETA</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right; border-bottom: 3px double black;">\$ 3,004.08</td> </tr> </table>				VENTAS NETAS			\$ 68,305.57	Ventas Tarifa IVA 0%	\$ 162,764.93			Ventas Tarifa IVA 12%	\$ 5,540.64							(-) COSTO DE VENTAS			\$ 89,368.08	Inv. Inicial Materia Prima	\$ 25,575.00			(+) Compras Materia Prima	\$ 77,473.31	\$ 03,048.31						(-) Inv. Final Materia Prima		\$ 13,680.23		Materia Prima Utilizada		\$ 89,368.08		Inv. Inicial Productos Terminados	\$ 0.00			(-) Inv. Final Productos Terminados	\$ 0.00	\$ 0.00		Costos Productos Terminados			\$ 89,368.08					UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			\$ 8,937.49	(-) GASTOS EN ADMINISTRACIÓN Y VENTAS				Sueldos		\$ 24,837.64		Aporte Patronal 12.15%		\$ 3,017.81		Vacaciones		\$ 1,034.94		Servicios Prestados		\$ 2,608.75		Mantenimiento de Maquinaria		\$ 340.00		Publicidad		\$ 200.00		Suministros de Oficina		\$ 322.86		Suministros y Materiales		\$ 22,460.21		Fletes y Acarreos		\$ 565.15		IVA en gastos de Bienes		\$ 13,522.87		Depreciaciones		\$ 6,493.05	\$,403.28					UTILIDAD DEL EJERCICIO			\$ 3,534.21	Participación 15% Utilidad Trabajadores			\$ 530.13					UTILIDAD NETA			\$ 3,004.08
VENTAS NETAS			\$ 68,305.57																																																																																																																																
Ventas Tarifa IVA 0%	\$ 162,764.93																																																																																																																																		
Ventas Tarifa IVA 12%	\$ 5,540.64																																																																																																																																		
(-) COSTO DE VENTAS			\$ 89,368.08																																																																																																																																
Inv. Inicial Materia Prima	\$ 25,575.00																																																																																																																																		
(+) Compras Materia Prima	\$ 77,473.31	\$ 03,048.31																																																																																																																																	
(-) Inv. Final Materia Prima		\$ 13,680.23																																																																																																																																	
Materia Prima Utilizada		\$ 89,368.08																																																																																																																																	
Inv. Inicial Productos Terminados	\$ 0.00																																																																																																																																		
(-) Inv. Final Productos Terminados	\$ 0.00	\$ 0.00																																																																																																																																	
Costos Productos Terminados			\$ 89,368.08																																																																																																																																
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			\$ 8,937.49																																																																																																																																
(-) GASTOS EN ADMINISTRACIÓN Y VENTAS																																																																																																																																			
Sueldos		\$ 24,837.64																																																																																																																																	
Aporte Patronal 12.15%		\$ 3,017.81																																																																																																																																	
Vacaciones		\$ 1,034.94																																																																																																																																	
Servicios Prestados		\$ 2,608.75																																																																																																																																	
Mantenimiento de Maquinaria		\$ 340.00																																																																																																																																	
Publicidad		\$ 200.00																																																																																																																																	
Suministros de Oficina		\$ 322.86																																																																																																																																	
Suministros y Materiales		\$ 22,460.21																																																																																																																																	
Fletes y Acarreos		\$ 565.15																																																																																																																																	
IVA en gastos de Bienes		\$ 13,522.87																																																																																																																																	
Depreciaciones		\$ 6,493.05	\$,403.28																																																																																																																																
UTILIDAD DEL EJERCICIO			\$ 3,534.21																																																																																																																																
Participación 15% Utilidad Trabajadores			\$ 530.13																																																																																																																																
UTILIDAD NETA			\$ 3,004.08																																																																																																																																

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	E.R.I.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 26/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRADOS			Pág. 63/70
<p>CRITERIO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA 200.- Objetivo y principios generales que rigen la auditoría de Estados Financieros. ✓ NIA 230.- Documentación de Auditoría ✓ NIA 500.- Evidencias de Auditoría ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 3.- Presentación de Estados Financieros ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 5.- Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados <p>Según la Normativa Legal, el Estado de Resultados Integrados; es un Estado Financiero que nos muestra de manera minuciosa como se obtuvo el resultado del ejercicio en un tiempo determinado.</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"			
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos					
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.I.		
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 264/01/2015		
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015		
CÉDULA DE INGRESOS				Pág. 64/70	
"DEPORTES LEDESMA" CÉDULA DE INGRESO (VENTAS) AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013					
REF P/T	CUENTA	Saldo S/ Contabilidad	Ajustes y / o Reclasificación		Saldo S/ Auditoria
			Debe	Haber	
V1	Ventas Tarifa IVA 0% ✓	\$ 162,764.93			\$ 162,764.93
V2	Ventas Tarifa IVA 12% ✓	\$ 5,540.64			\$ 5,540.64
Total		Σ\$168,305.57			Σ\$168,305.57
Marcas:					
Σ: Sumado					
✓: Examinado					

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.I.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 26/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA DE INGRESOS			Pág. 65/70
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Total de ventas del mes de Abril \$ 10,500.00 ▪ Total de facturas usadas en el mes 200 ▪ Cálculo de Muestra para verificación de documentos 133 			
FÓRMULA DE MUESTRA $n = \frac{N}{E^2(N-1)+1}$		APLICACIÓN $n = \frac{200}{0.05^2(200-1)+1} = 133.55$	
COMENTARIO: Se tomó en consideración el mes de Abril del 2013 como población para el respectivo análisis de los ingresos, de lo cual se obtuvo como resultado 133 facturas. Además se pudo comprobar que el total de las facturas emitidas si cumplen con los requisitos establecidos por el Servicio de Rentas Internas SRI; en cuanto al formato y su respectivo llenado.			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.I.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 26/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA DE INGRESOS			Pág. 66/70
<p>CRITERIO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA 200.- Objetivo y principios generales que rigen la auditoría de Estados Financieros. ✓ NIA 230.- Documentación de Auditoría ✓ NIA 500.- Evidencias de Auditoría ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 3.- Presentación de Estados Financieros ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 5.- Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados <p>Se establece en las NIAS y NIIF para PYMES antes mencionadas; que, el ingreso; es una recuperación e incremento de los resultados económicos, es aquí en donde se detallan cada una de las transacciones efectuadas por la empresa.</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"			
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos					
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.C.		
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 26/01/2015		
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015		
CÉDULA DE COSTOS				Pág. 67/70	
<p>"DEPORTES LEDESMA" CÉDULA DE COSTOS</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013</p>					
REF P/T	CUENTA	Saldo S/ Contabilidad	Ajustes y / o Reclasificación		Saldo S/ Auditoria
			Debe	Haber	
C1	Inv. Inicial Materia Prima ✓	\$ 25,575.00			\$ 25,575.00
C2	(+) Compras Materia Prima ✓	\$ 77,473.31			\$ 77,473.31
C3	(-) Inv. Final Materia Prima ✓	\$ 13,680.23			\$ 13,680.23
C4	Materia Prima Utilizada ✓	\$ 89,368.08			\$ 89,368.08
C5	Inv. Inicial Productos Terminados ✓	\$ 0.00			\$ 0.00
C6	(-) Inv. Final Productos Terminados ✓	\$ 0.00			\$ 0.00
C7	Costos Productos Terminados ✓	\$ 89,368.08			\$ 89,368.08
Total		Σ \$ 78,937.49			Σ \$ 78,937.49
Marcas:					
Σ: Sumado			✓: Examinado		

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.C.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 26/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA DE COSTOS			Pág. 68/70
<p>CRITERIO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA 200.- Objetivo y principios generales que rigen la auditoría de Estados Financieros. ✓ NIA 230.- Documentación de Auditoría ✓ NIA 500.- Evidencias de Auditoría ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 3.- Presentación de Estados Financieros ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 5.- Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados <p>Se establece en las NIAS y NIIF para PYMES antes mencionadas; que, el costo; es el que representa la fabricación del producto. El costo del bien o del producto es el resultado del costo de la materia prima, más el costo de la mano de obra.</p>			

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"			
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos					
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.G.		
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 26/01/2015		
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015		
CÉDULA DE GASTOS				Pág. 69/70	
"DEPORTES LEDESMA" CÉDULA DE GASTOS AUDITORÍA FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2013					
REF P/T	CUENTA	Saldo S/ Contabilidad	Ajustes y / o Reclasificación		Saldo S/ Auditoria
			Debe	Haber	
G1	Sueldos	\$ 24,837.64			\$ 24,837.64
G2	Aporte Patronal 12.15%	\$ 3,017.81			\$ 3,017.81
G3	Vacaciones	\$ 1,034.94			\$ 1,034.94
G4	Servicios Prestados	\$ 2,608.75			\$ 2,608.75
G5	Mantenimiento de Maquinaria	\$ 34.00			\$ 34.00
G6	Publicidad	\$ 200.00			\$ 200.00
G7	Suministros de Oficina	\$ 322.86			\$ 322.86
G8	Suministros y Materiales	\$ 2,460.21			\$ 2,460.21
G9	Fletes y Acarreos	\$ 565.15			\$ 565.15
G10	IVA en gastos de Bienes	\$,522.87			\$ 13,522.87
G11	Depreciaciones	\$ 6,493.05			\$ 6,493.05
Total		∑\$75,403.28			∑\$ 75,403.28
Marcas:		∑: Sumado	√: Examinado		

4.1.8. Razonabilidad de la Información Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.G.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 26/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA DE GASTOS			Pág. 70/70
<p>CRITERIO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA 200.- Objetivo y principios generales que rigen la auditoría de Estados Financieros. ✓ NIA 230.- Documentación de Auditoría ✓ NIA 500.- Evidencias de Auditoría ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 3.- Presentación de Estados Financieros ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 5.- Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados <p>Se establece en las NIAS y NIIF para PYMES antes mencionadas; que, los gastos; son los que agrupan las asignaciones que son destinadas a la adquisición de bienes y servicios para el perfecto desarrollo de las actividades que requiera la empresa.</p>			

4.1.9. Balance Ajustado según la NIIF para PYMES

AUDICONS



AUDITORÍA Y CONSULTORÍA

“LISS FRANCO”

Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J”
e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com **Teléf.:** 0986329526
 Quevedo – Los Ríos

Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.B.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 28/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015
CÈDULA DE BALANCE AJUSTADO			Pág. 1/6

SUBCÈDULA DE BALANCE AJUSTADO SEGÙN LA NIIF PARA PYMES

DETALLE	BALANCE GENERAL	AJUSTE NIIF PARA PYMES		BALANCE AJUSTADO
		DEBE	HABER	
ACTIVO	\$ 28,056.53			\$ 28,056.53
ACTIVO DISPONIBLE	\$ 10,984.80			\$ 10,984.80
Caja	\$ 500.80			\$ 500.80
Caja General	\$ 500.80			\$ 500.80
Bancos	\$ 10,484.00			\$ 10,484.00
Banco de Pichincha	\$ 6,400.00			\$ 6,400.00
Banco De Machala	\$ 4,084.00			\$ 4,084.00
ACTIVO EXIGIBLE	\$ 2,971.12			\$ 3,270.37
Cuentas por Cobrar	\$ 2,971.12			\$ 3,270.37
Centro Educativo “GÈNESIS”	\$ 1,471.12		\$ 148.17	\$ 1,619.29
Centro Educativo “LICEO BOLIVARIANO”	\$ 1,500.00		\$ 151.08	\$ 1,651.08

4.1.9. Balance Ajustado según la NIIF para PYMES

AUDICONS



AUDITORÍA Y CONSULTORÍA

“LISS FRANCO”

Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J”
e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com **Teléf.:** 0986329526
 Quevedo – Los Ríos

Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.B.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 28/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015

CÈDULA DE BALANCE AJUSTADO

Pág. 2/6

DETALLE	BALANCE GENERAL	AJUSTE NIIF PARA PYMES		BALANCE AJUSTADO
		DEBE	HABER	
INVENTARIOS	\$ 13,680.23			\$ 15,754.65
Inventario de Mercaderías	\$ 13,680.23			\$ 15,754.65
Telas	\$ 3,396.60			\$ 3,396.60
Medias polines	\$ 130.05			\$ 130.05
Hilos	\$ 2,000.00			\$ 2,000.00
Camisetas	\$ 1,200.00	\$ 354.36		\$ 1,554.36
Calentadores	\$ 1,350.00	\$ 378.72		\$ 1,728.72
Chompas	\$ 1,537.50	\$ 1,342.02		\$ 2,879.52
Cuellos	\$ 80.08			\$ 80.08
Pantalinetas	\$ 280.00			\$ 280.00
Balones	\$ 746.00			\$ 746.00
Pelotas de tenis	\$ 2,700.00			\$ 2,700.00
Guantes para arqueros	\$ 260.00			\$ 260.00

4.1.9. Balance Ajustado según la NIIF para PYMES

AUDICONS



AUDITORÍA Y CONSULTORÍA

“LISS FRANCO”

Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J”
e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com **Teléf.:** 0986329526
 Quevedo – Los Ríos

Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.B.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 28/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015
CÈDULA DE BALANCE AJUSTADO			Pág. 3/6

DETALLE	BALANCE GENERAL	AJUSTE NIIF PARA PYMES		BALANCE AJUSTADO
		DEBE	HABER	
Provisiones por desvalorización de Inventario			\$ 2,075.10	\$ 2,075.10
IMPUESTOS RETENIDOS	\$ 420.38			\$ 420.38
Impuestos retenidos	\$ 420.38			\$ 420.38
ACTIVOS NO CORRIENTES				\$ 167,024.00
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 202,200.00			\$ 202,200.00
Edificio	\$ 136,905.00			\$ 136,905.00
Muebles y Equipos de Oficina	\$ 5,185.00			\$ 5,185.00
Maquinarias	\$ 52,000.00			\$ 52,000.00
Equipo de Computación	\$ 8,110.00			\$ 8,110.00
(-) Depreciación Acumulada	\$ 35,176.00			\$ 35,176.00
(-) Depreciación Acumulada Edificio	\$ 19,166.00			\$ 19,166.00

4.1.9. Balance Ajustado según la NIIF para PYMES

AUDICONS



AUDITORÍA Y CONSULTORÍA

“LISS FRANCO”

Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J”
e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com **Teléf.:** 0986329526
 Quevedo – Los Ríos

Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.B.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 28/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015
CÉDULA DE BALANCE AJUSTADO			Pág. 4/6

DETALLE	BALANCE GENERAL	AJUSTE NIIF PARA PYMES		BALANCE AJUSTADO
		DEBE	HABER	
(-) Deprec. Acum. Muebles y Equipos de Oficina	\$ 1,597.00			\$ 1,597.00
(-) Depreciación Acumulada Maquinarias	\$ 11,440.00			\$ 11,440.00
(-) Deprec. Acum. Equipos de Computación	\$ 2,973.00			\$ 2,973.00
TOTAL DE ACTIVOS	\$ 195,080.53			\$ 199,529.30
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES	\$ 184,441.44			\$ 163,281.24
Cuentas por Pagar	\$ 180,825.54			\$ 162,612.92
Préstamo Banco Nacional del Fomento	\$ 104,020.00		\$ 10,476.81	\$ 93,543.19
Préstamo Banco del Pichincha	\$ 76,805.54		\$ 7,735.81	\$ 69,069.73
Obligaciones Tributarias	\$ 240.46			\$ 240.46
Obligaciones IESS	\$ 427.86			\$ 427.86

4.1.9. Balance Ajustado según la NIIF para PYMES

AUDICONS



AUDITORÍA Y CONSULTORÍA

“LISS FRANCO”

Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J”
 e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526
 Quevedo – Los Ríos

Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	C.B.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 28/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015
CÉDULA DE BALANCE AJUSTADO			Pág. 5/6

DETALLE	BALANCE GENERAL	AJUSTE NIIF PARA PYMES		BALANCE AJUSTADO
		DEBE	HABER	
PASIVOS DIFERIDOS				
Interese no devengados		\$ 18,212.62		\$ 18,212.62
TOTAL DEL PASIVO	\$ 184,441.44			\$ 181,493.86
PATRIMONIO				
Capital	\$ 80,591.95			\$ 80,591.95
(-) Pérdidas Ejercicios Anteriores	\$ 72,956.94			\$ 72,956.94
Utilidad del Ejercicio	\$ 3,004.08			\$ 3,004.08
Provisiones	\$ 2,417.45			\$ 2,417.45
Participación Utilidades Trabajadores	\$ 530.13			\$ 530.13
TOTAL PATRIMONIO	\$ 10, 639.09			\$ 10, 639.09
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 195,080.53			\$ 391,662.25
TOTAL DEL BALANCE AJUSTADO		\$ 20,287.72	\$ 20,287.72	

4.1.9. Balance Ajustado según la NIIF para PYMES

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	S.G.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 22/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 27/01/2015
SUBCÉDULA DE BALANCE AJUSTADO SEGÚN LA NIIF PARA PYMES			Pág. 6/6
<p>CRITERIO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA 230.- Documentación de Auditoría ✓ NIA 500.- Evidencias de Auditoría ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 3.- Presentación de Estados Financieros ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN Nº 35.- Transición a la NIIF para PYMES <p>Según las NIAS y NIIF para PYMES antes mencionadas; Los ajustes serán reconocidos directamente en las ganancias acumuladas, todos los ajustes que se efectúen deberán ser realizados de manera extracontable.</p> <p>Los ajustes serán registrados al cierre del ejercicio anterior al de la transición y son generados por la depuración de cuentas y nuevos cambios que se adopten.</p>			

4.1.10. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"																																																																																														
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos																																																																																																
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	A.V.E.S.F.																																																																																													
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 29/01/2015																																																																																													
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015																																																																																													
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			Pág. 1/3																																																																																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #90EE90;"> <th style="text-align: center;">DETALLE</th> <th style="text-align: center;">BALANCE</th> <th style="text-align: center;">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">ACTIVO</td> <td style="text-align: right;">\$ 28,056.53</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ACTIVO DISPONIBLE</td> <td style="text-align: right;">\$ 10,984.80</td> <td style="text-align: right;">100,00 %</td> </tr> <tr> <td>Caja</td> <td style="text-align: right;">\$ 500.80</td> <td style="text-align: right;">4,56 %</td> </tr> <tr> <td>Caja General</td> <td style="text-align: right;">\$ 500.80</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Bancos</td> <td style="text-align: right;">\$ 10,484.00</td> <td style="text-align: right;">95,44 %</td> </tr> <tr> <td>Banco de Pichincha</td> <td style="text-align: right;">\$ 6,400.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Banco De Machala</td> <td style="text-align: right;">\$ 4,084.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ACTIVO EXIGIBLE</td> <td style="text-align: right;">\$ 3,342.37</td> <td style="text-align: right;">100,00 %</td> </tr> <tr> <td>Cuentas por Cobrar</td> <td style="text-align: right;">\$ 2,971.12</td> <td style="text-align: right;">88,89 %</td> </tr> <tr> <td>Centro Educativo "GÉNESIS"</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,619.29</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Centro Educativo "LICEO BOLIVARIANO"</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,651.08</td> <td></td> </tr> <tr> <td>INVENTARIOS</td> <td style="text-align: right;">\$ 12,010.68</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Inventario de Mercaderías</td> <td style="text-align: right;">\$ 13,680.23</td> <td style="text-align: right;">100,00 %</td> </tr> <tr> <td>Telas</td> <td style="text-align: right;">\$ 3,396.60</td> <td style="text-align: right;">24,83 %</td> </tr> <tr> <td>Medias polines</td> <td style="text-align: right;">\$ 130.05</td> <td style="text-align: right;">0,95 %</td> </tr> <tr> <td>Hilos</td> <td style="text-align: right;">\$ 2,000.00</td> <td style="text-align: right;">14,62 %</td> </tr> <tr> <td>Camisetas</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,104.20</td> <td style="text-align: right;">8,07 %</td> </tr> <tr> <td>Calentadores</td> <td style="text-align: right;">\$ 881.70</td> <td style="text-align: right;">6,44 %</td> </tr> <tr> <td>Chompas</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,232.05</td> <td style="text-align: right;">9,01 %</td> </tr> <tr> <td>Cuellos</td> <td style="text-align: right;">\$ 80.08</td> <td style="text-align: right;">0,58 %</td> </tr> <tr> <td>Pantalnetas</td> <td style="text-align: right;">\$ 280.00</td> <td style="text-align: right;">2,05 %</td> </tr> <tr> <td>Balones</td> <td style="text-align: right;">\$ 746.00</td> <td style="text-align: right;">1,07 %</td> </tr> <tr> <td>Pelotas de tenis</td> <td style="text-align: right;">\$ 2,700.00</td> <td style="text-align: right;">19,74 %</td> </tr> <tr> <td>Guantes para arqueros</td> <td style="text-align: right;">\$ 260.00</td> <td style="text-align: right;">1,90 %</td> </tr> <tr> <td>Provisiones por desvalorización de Inventario</td> <td style="text-align: right;">\$ 871.55</td> <td style="text-align: right;">6,37 %</td> </tr> <tr> <td>IMPUESTOS RETENIDOS</td> <td style="text-align: right;">\$ 420.38</td> <td style="text-align: right;">3,07 %</td> </tr> <tr> <td>Impuestos retenidos</td> <td style="text-align: right;">\$ 420.38</td> <td style="text-align: right;">14,15 %</td> </tr> <tr> <td>ACTIVOS NO CORRIENTES</td> <td style="text-align: right;">\$ 167,024.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Propiedad, Planta y Equipo</td> <td style="text-align: right;">\$ 202,200.00</td> <td style="text-align: right;">100,00 %</td> </tr> <tr> <td>Edificio</td> <td style="text-align: right;">\$ 136,905.00</td> <td style="text-align: right;">67,71%</td> </tr> </tbody> </table>				DETALLE	BALANCE	%	ACTIVO	\$ 28,056.53		ACTIVO DISPONIBLE	\$ 10,984.80	100,00 %	Caja	\$ 500.80	4,56 %	Caja General	\$ 500.80		Bancos	\$ 10,484.00	95,44 %	Banco de Pichincha	\$ 6,400.00		Banco De Machala	\$ 4,084.00		ACTIVO EXIGIBLE	\$ 3,342.37	100,00 %	Cuentas por Cobrar	\$ 2,971.12	88,89 %	Centro Educativo "GÉNESIS"	\$ 1,619.29		Centro Educativo "LICEO BOLIVARIANO"	\$ 1,651.08		INVENTARIOS	\$ 12,010.68		Inventario de Mercaderías	\$ 13,680.23	100,00 %	Telas	\$ 3,396.60	24,83 %	Medias polines	\$ 130.05	0,95 %	Hilos	\$ 2,000.00	14,62 %	Camisetas	\$ 1,104.20	8,07 %	Calentadores	\$ 881.70	6,44 %	Chompas	\$ 1,232.05	9,01 %	Cuellos	\$ 80.08	0,58 %	Pantalnetas	\$ 280.00	2,05 %	Balones	\$ 746.00	1,07 %	Pelotas de tenis	\$ 2,700.00	19,74 %	Guantes para arqueros	\$ 260.00	1,90 %	Provisiones por desvalorización de Inventario	\$ 871.55	6,37 %	IMPUESTOS RETENIDOS	\$ 420.38	3,07 %	Impuestos retenidos	\$ 420.38	14,15 %	ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 167,024.00		Propiedad, Planta y Equipo	\$ 202,200.00	100,00 %	Edificio	\$ 136,905.00	67,71%
DETALLE	BALANCE	%																																																																																														
ACTIVO	\$ 28,056.53																																																																																															
ACTIVO DISPONIBLE	\$ 10,984.80	100,00 %																																																																																														
Caja	\$ 500.80	4,56 %																																																																																														
Caja General	\$ 500.80																																																																																															
Bancos	\$ 10,484.00	95,44 %																																																																																														
Banco de Pichincha	\$ 6,400.00																																																																																															
Banco De Machala	\$ 4,084.00																																																																																															
ACTIVO EXIGIBLE	\$ 3,342.37	100,00 %																																																																																														
Cuentas por Cobrar	\$ 2,971.12	88,89 %																																																																																														
Centro Educativo "GÉNESIS"	\$ 1,619.29																																																																																															
Centro Educativo "LICEO BOLIVARIANO"	\$ 1,651.08																																																																																															
INVENTARIOS	\$ 12,010.68																																																																																															
Inventario de Mercaderías	\$ 13,680.23	100,00 %																																																																																														
Telas	\$ 3,396.60	24,83 %																																																																																														
Medias polines	\$ 130.05	0,95 %																																																																																														
Hilos	\$ 2,000.00	14,62 %																																																																																														
Camisetas	\$ 1,104.20	8,07 %																																																																																														
Calentadores	\$ 881.70	6,44 %																																																																																														
Chompas	\$ 1,232.05	9,01 %																																																																																														
Cuellos	\$ 80.08	0,58 %																																																																																														
Pantalnetas	\$ 280.00	2,05 %																																																																																														
Balones	\$ 746.00	1,07 %																																																																																														
Pelotas de tenis	\$ 2,700.00	19,74 %																																																																																														
Guantes para arqueros	\$ 260.00	1,90 %																																																																																														
Provisiones por desvalorización de Inventario	\$ 871.55	6,37 %																																																																																														
IMPUESTOS RETENIDOS	\$ 420.38	3,07 %																																																																																														
Impuestos retenidos	\$ 420.38	14,15 %																																																																																														
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 167,024.00																																																																																															
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 202,200.00	100,00 %																																																																																														
Edificio	\$ 136,905.00	67,71%																																																																																														

4.1.10. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"																																																																																											
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos																																																																																													
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	A.V.E.S.F.																																																																																										
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 29/01/2015																																																																																										
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015																																																																																										
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			Pág. 2/3																																																																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #90EE90;"> <th style="text-align: center;">DETALLE</th> <th style="text-align: center;">BALANCE</th> <th style="text-align: center;">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Muebles y Equipos de Oficina</td> <td style="text-align: right;">\$ 5,185.00</td> <td style="text-align: right;">2,56 %</td> </tr> <tr> <td>Maquinarias</td> <td style="text-align: right;">\$ 52,000.00</td> <td style="text-align: right;">25,72 %</td> </tr> <tr> <td>Equipo de Computación</td> <td style="text-align: right;">\$ 8,110.00</td> <td style="text-align: right;">4,01 %</td> </tr> <tr> <td>(-) Depreciación Acumulada</td> <td style="text-align: right;">\$ 35,176.00</td> <td style="text-align: right;">100,00 %</td> </tr> <tr> <td>(-) Depreciación Acumulada Edificio</td> <td style="text-align: right;">\$ 19,166.00</td> <td style="text-align: right;">54,49 %</td> </tr> <tr> <td>(-) Dep. Acum. Muebles y Equipos de Oficina</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,597.00</td> <td style="text-align: right;">4,54 %</td> </tr> <tr> <td>(-) Depreciación Acumulada Maquinarias</td> <td style="text-align: right;">\$ 11,440.00</td> <td style="text-align: right;">32,52</td> </tr> <tr> <td>(-) Deprec. Acum. Equipos de Computación</td> <td style="text-align: right;">\$ 2,973.00</td> <td style="text-align: right;">8,45 %</td> </tr> <tr> <td>TOTAL DE ACTIVOS</td> <td style="text-align: right;">\$ 195,080.53</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">PASIVOS</td> </tr> <tr> <td>PASIVOS CORRIENTES</td> <td style="text-align: right;">\$ 200,368.80</td> <td style="text-align: right;">100,00 %</td> </tr> <tr> <td>Cuentas por Pagar</td> <td style="text-align: right;">\$ 199,038.16</td> <td style="text-align: right;">98,35 %</td> </tr> <tr> <td>Préstamo Banco Nacional del Fomento</td> <td style="text-align: right;">\$ 114,496.81</td> <td style="text-align: right;">57,14 %</td> </tr> <tr> <td>Préstamo Banco del Pichincha</td> <td style="text-align: right;">\$ 84,541.35</td> <td style="text-align: right;">42,19 %</td> </tr> <tr> <td>Obligaciones Tributarias</td> <td style="text-align: right;">\$ 240.46</td> <td style="text-align: right;">0,12 %</td> </tr> <tr> <td>Obligaciones IESS</td> <td style="text-align: right;">\$ 427.86</td> <td style="text-align: right;">0,21 %</td> </tr> <tr> <td>Obligaciones Tributarias</td> <td style="text-align: right;">\$ 240.46</td> <td style="text-align: right;">0,12 %</td> </tr> <tr> <td>Obligaciones IESS</td> <td style="text-align: right;">\$ 427.86</td> <td style="text-align: right;">0,21 %</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">PASIVOS DIFERIDOS</td> </tr> <tr> <td>Interese no devengados</td> <td style="text-align: right;">\$ 18,511.87</td> <td style="text-align: right;">9,24 %</td> </tr> <tr> <td>TOTAL DEL PASIVO</td> <td style="text-align: right;">\$ 218,880.61</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">PATRIMONIO</td> </tr> <tr> <td>Capital</td> <td style="text-align: right;">\$ 80,591.95</td> <td style="text-align: right;">100,00 %</td> </tr> <tr> <td>(-) Pérdidas Ejercicios Anteriores</td> <td style="text-align: right;">\$ 72,956.94</td> <td style="text-align: right;">90,53 %</td> </tr> <tr> <td>Utilidad del Ejercicio</td> <td style="text-align: right;">\$ 3,004.08</td> <td style="text-align: right;">3,73 %</td> </tr> <tr> <td>Provisiones</td> <td style="text-align: right;">\$ 2,417.45</td> <td style="text-align: right;">3,07 %</td> </tr> <tr> <td>Participación Utilidades Trabajadores</td> <td style="text-align: right;">\$ 530.13</td> <td style="text-align: right;">0,66 %</td> </tr> <tr> <td>TOTAL PATRIMONIO</td> <td style="text-align: right;">\$ 10,639.09</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</td> <td style="text-align: right;">Σ\$ 410,870.93</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> </tbody> </table>				DETALLE	BALANCE	%	Muebles y Equipos de Oficina	\$ 5,185.00	2,56 %	Maquinarias	\$ 52,000.00	25,72 %	Equipo de Computación	\$ 8,110.00	4,01 %	(-) Depreciación Acumulada	\$ 35,176.00	100,00 %	(-) Depreciación Acumulada Edificio	\$ 19,166.00	54,49 %	(-) Dep. Acum. Muebles y Equipos de Oficina	\$ 1,597.00	4,54 %	(-) Depreciación Acumulada Maquinarias	\$ 11,440.00	32,52	(-) Deprec. Acum. Equipos de Computación	\$ 2,973.00	8,45 %	TOTAL DE ACTIVOS	\$ 195,080.53		PASIVOS			PASIVOS CORRIENTES	\$ 200,368.80	100,00 %	Cuentas por Pagar	\$ 199,038.16	98,35 %	Préstamo Banco Nacional del Fomento	\$ 114,496.81	57,14 %	Préstamo Banco del Pichincha	\$ 84,541.35	42,19 %	Obligaciones Tributarias	\$ 240.46	0,12 %	Obligaciones IESS	\$ 427.86	0,21 %	Obligaciones Tributarias	\$ 240.46	0,12 %	Obligaciones IESS	\$ 427.86	0,21 %	PASIVOS DIFERIDOS			Interese no devengados	\$ 18,511.87	9,24 %	TOTAL DEL PASIVO	\$ 218,880.61		PATRIMONIO			Capital	\$ 80,591.95	100,00 %	(-) Pérdidas Ejercicios Anteriores	\$ 72,956.94	90,53 %	Utilidad del Ejercicio	\$ 3,004.08	3,73 %	Provisiones	\$ 2,417.45	3,07 %	Participación Utilidades Trabajadores	\$ 530.13	0,66 %	TOTAL PATRIMONIO	\$ 10,639.09		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	Σ\$ 410,870.93	✓
DETALLE	BALANCE	%																																																																																											
Muebles y Equipos de Oficina	\$ 5,185.00	2,56 %																																																																																											
Maquinarias	\$ 52,000.00	25,72 %																																																																																											
Equipo de Computación	\$ 8,110.00	4,01 %																																																																																											
(-) Depreciación Acumulada	\$ 35,176.00	100,00 %																																																																																											
(-) Depreciación Acumulada Edificio	\$ 19,166.00	54,49 %																																																																																											
(-) Dep. Acum. Muebles y Equipos de Oficina	\$ 1,597.00	4,54 %																																																																																											
(-) Depreciación Acumulada Maquinarias	\$ 11,440.00	32,52																																																																																											
(-) Deprec. Acum. Equipos de Computación	\$ 2,973.00	8,45 %																																																																																											
TOTAL DE ACTIVOS	\$ 195,080.53																																																																																												
PASIVOS																																																																																													
PASIVOS CORRIENTES	\$ 200,368.80	100,00 %																																																																																											
Cuentas por Pagar	\$ 199,038.16	98,35 %																																																																																											
Préstamo Banco Nacional del Fomento	\$ 114,496.81	57,14 %																																																																																											
Préstamo Banco del Pichincha	\$ 84,541.35	42,19 %																																																																																											
Obligaciones Tributarias	\$ 240.46	0,12 %																																																																																											
Obligaciones IESS	\$ 427.86	0,21 %																																																																																											
Obligaciones Tributarias	\$ 240.46	0,12 %																																																																																											
Obligaciones IESS	\$ 427.86	0,21 %																																																																																											
PASIVOS DIFERIDOS																																																																																													
Interese no devengados	\$ 18,511.87	9,24 %																																																																																											
TOTAL DEL PASIVO	\$ 218,880.61																																																																																												
PATRIMONIO																																																																																													
Capital	\$ 80,591.95	100,00 %																																																																																											
(-) Pérdidas Ejercicios Anteriores	\$ 72,956.94	90,53 %																																																																																											
Utilidad del Ejercicio	\$ 3,004.08	3,73 %																																																																																											
Provisiones	\$ 2,417.45	3,07 %																																																																																											
Participación Utilidades Trabajadores	\$ 530.13	0,66 %																																																																																											
TOTAL PATRIMONIO	\$ 10,639.09																																																																																												
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	Σ\$ 410,870.93	✓																																																																																											

4.1.10. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	A.V.E.S.F.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 29/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			Pág. 3/3
<p>Marcas:</p> <p>Σ: Sumado</p> <p>$\sqrt{}$: Examinado</p> <p>CRITERIO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ NIA 200.- Objetivos y principios generales que rigen la auditoría de Estados Financieros ✓ NIA 230.- Documentación de Auditoría ✓ NIA 500.- Evidencias de Auditoría ✓ NIIF PARA PYMES SECCIÓN N° 3.- Presentación de los Estados Financieros <p>La NIIF para PYMES, en su sección N° 3 indica que el Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera que se efectuó para la empresa "Deportes Ledesma" se lo realizó con el fin de comprobar las cifras en forma vertical; lo cual consiste en determinar el porcentaje que tiene cada cuenta del Estado analizado, permitiéndonos llegar a las razones financieras y poder medir el grado de razonabilidad de la misma.</p>			

4.1.11. Indicadores Financieros

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.F.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 30/01/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015
INDICADORES FINANCIEROS			Pág. 1/9
<p>Los valores de las diferentes partidas de los Estados Financieros han sido muy importantes para la interpretación de los informes presentados por la gerencia, los cuales han sido obtenidos a través del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados Integrado. Las comparaciones efectuadas en éstos, se las ejecuta con el propósito de informar sobre la evolución que ha tenido la empresa.</p>			
ÍNDICES FINANCIEROS			
<ul style="list-style-type: none"> ✓ FACTOR DE LIQUIDEZ <ul style="list-style-type: none"> ▪ Indicador de Liquidez 			
<p>Surgen de la necesidad de medir la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones de corto plazo.</p>			
ÍNDICADOR DE LIQUIDEZ 2013			
$\frac{\text{Activos Corriente}}{\text{Pasivos Corrientes}}$		$\frac{28,056.53}{184,441.44} = 0,15$	

4.1.11. Indicadores Financieros

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"									
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos											
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.F.								
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 30/01/2015								
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015								
INDICADORES FINANCIEROS			Pág. 2/9								
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Prueba Ácida <p>Este indicador pretende verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus existencias.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">PRUEBA ÁCIDA 2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"> $\frac{\text{Activos Corrientes – Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$ </td> <td style="text-align: center;"> $\frac{28,056.53 - 13,680.23}{184,441.44} = 0,08$ </td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> ✓ FACTOR SOLVENCIA ▪ Endeudamiento del Activo <p>Permite determinar el nivel de autonomía financiera. Cuando el índice es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores, y cuando el índice es bajo representa un alto grado de independencia.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO 2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"> $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$ </td> <td style="text-align: center;"> $\frac{184,441.44}{28,056.53} = 6,57$ </td> </tr> </tbody> </table>				PRUEBA ÁCIDA 2013		$\frac{\text{Activos Corrientes – Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$	$\frac{28,056.53 - 13,680.23}{184,441.44} = 0,08$	ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO 2013		$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{184,441.44}{28,056.53} = 6,57$
PRUEBA ÁCIDA 2013											
$\frac{\text{Activos Corrientes – Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$	$\frac{28,056.53 - 13,680.23}{184,441.44} = 0,08$										
ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO 2013											
$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{184,441.44}{28,056.53} = 6,57$										

4.1.11. Indicadores Financieros

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"									
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos											
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.F.								
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 30/01/2015								
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015								
INDICADORS FINANCIEROS			Pág. 3/9								
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Endeudamiento Patrimonial <p>Mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL 2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$</td> <td style="text-align: center;">$\frac{184,441.44}{10,639.09} = 17,34$</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Endeudamiento del Activo Fijo <p>El coeficiente resultante de esta relación indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO 2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$</td> <td style="text-align: center;">$\frac{10,639.09}{167,024.00} = 0,06$</td> </tr> </tbody> </table>				ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL 2013		$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{184,441.44}{10,639.09} = 17,34$	ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO 2013		$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$	$\frac{10,639.09}{167,024.00} = 0,06$
ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL 2013											
$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{184,441.44}{10,639.09} = 17,34$										
ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO 2013											
$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$	$\frac{10,639.09}{167,024.00} = 0,06$										

4.1.11. Indicadores Financieros

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"									
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos											
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.F.								
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 30/01/2015								
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015								
INDICADORES FINANCIEROS			Pág. 4/9								
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Apalancamiento <p>Se interpreta como el número de unidades monetarias de activos que se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio.</p> <table border="1" style="margin: 10px auto; width: 80%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Apalancamiento 2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;">$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$</td> <td style="text-align: center; width: 50%;">$\frac{195,080.53}{10,639.09} = 18,34$</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> ✓ FACTOR GESTIÓN ▪ Rotación de Cartera <p>Muestra el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en promedio, en un período determinado de tiempo, generalmente de un año.</p> <table border="1" style="margin: 10px auto; width: 80%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">ROTACIÓN DE CARTERA 2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;">$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$</td> <td style="text-align: center; width: 50%;">$\frac{168,305.57}{2,971.12} = 56,65$</td> </tr> </tbody> </table>				Apalancamiento 2013		$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{195,080.53}{10,639.09} = 18,34$	ROTACIÓN DE CARTERA 2013		$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$	$\frac{168,305.57}{2,971.12} = 56,65$
Apalancamiento 2013											
$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{195,080.53}{10,639.09} = 18,34$										
ROTACIÓN DE CARTERA 2013											
$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$	$\frac{168,305.57}{2,971.12} = 56,65$										

4.1.11. Indicadores Financieros

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"							
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos									
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.F.						
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 30/01/2015						
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015						
INDICADORES FINANCIEROS			Pág. 5/9						
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Rotación del Activo Fijo <p>Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados.</p>									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">ROTACIÓN DEL ACTIVO FIJO 2013</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;">Ventas</td> <td style="text-align: center; width: 50%;">$\frac{168,305.57}{167,024.00} = 1,01$</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Activos Fijos Netos Tangibles</td> <td></td> </tr> </table>				ROTACIÓN DEL ACTIVO FIJO 2013		Ventas	$\frac{168,305.57}{167,024.00} = 1,01$	Activos Fijos Netos Tangibles	
ROTACIÓN DEL ACTIVO FIJO 2013									
Ventas	$\frac{168,305.57}{167,024.00} = 1,01$								
Activos Fijos Netos Tangibles									
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Rotación de Ventas <p>La eficiencia en la utilización del activo total se mide a través de esta relación que indica también el número de veces que, en un determinado nivel de ventas, se utilizan los activos.</p>									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">ROTACIÓN DE VENTAS 2013</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;">Ventas</td> <td style="text-align: center; width: 50%;">$\frac{168,305.57}{195,080.53} = 0,86$</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Activo Total</td> <td></td> </tr> </table>				ROTACIÓN DE VENTAS 2013		Ventas	$\frac{168,305.57}{195,080.53} = 0,86$	Activo Total	
ROTACIÓN DE VENTAS 2013									
Ventas	$\frac{168,305.57}{195,080.53} = 0,86$								
Activo Total									

4.1.11. Indicadores Financieros

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"					
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos							
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.F.				
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 30/01/2015				
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015				
INDICADORES FINANCIEROS			Pág. 6/9				
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Período Medio de Confianza <p>Permite apreciar el grado de liquidez (en días) de las cuentas y documentos por cobrar, lo cual se refleja en la gestión y buena marcha de la empresa.</p>							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">PERÍODO MEDIO DE CONFIANZA 2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;"> $\frac{\text{Ctas. y Doc. por Cobrar} * 365}{\text{Ventas}}$ </td> <td style="text-align: center; width: 50%;"> $\frac{2,971.12 * 365}{168,305.57} = 6,44$ </td> </tr> </tbody> </table>				PERÍODO MEDIO DE CONFIANZA 2013		$\frac{\text{Ctas. y Doc. por Cobrar} * 365}{\text{Ventas}}$	$\frac{2,971.12 * 365}{168,305.57} = 6,44$
PERÍODO MEDIO DE CONFIANZA 2013							
$\frac{\text{Ctas. y Doc. por Cobrar} * 365}{\text{Ventas}}$	$\frac{2,971.12 * 365}{168,305.57} = 6,44$						
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Período Medio de Pago <p>Indica el número de días que la empresa tarda en cubrir sus obligaciones de inventarios.</p>							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">PERÍODO MEDIO DE PAGOS 2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;"> $\frac{\text{Ctas. y Doc. por Pagar} * 365}{\text{Inventarios}}$ </td> <td style="text-align: center; width: 50%;"> $\frac{180,825.54 * 365}{13,680.23} = 4,82$ </td> </tr> </tbody> </table>				PERÍODO MEDIO DE PAGOS 2013		$\frac{\text{Ctas. y Doc. por Pagar} * 365}{\text{Inventarios}}$	$\frac{180,825.54 * 365}{13,680.23} = 4,82$
PERÍODO MEDIO DE PAGOS 2013							
$\frac{\text{Ctas. y Doc. por Pagar} * 365}{\text{Inventarios}}$	$\frac{180,825.54 * 365}{13,680.23} = 4,82$						

4.1.11. Indicadores Financieros

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"					
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos							
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.F.				
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 30/01/2015				
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015				
INDICADORES FINANCIEROS			Pág. 7/9				
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Impacto de los Gastos de Administración y Ventas 							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">IMPAC. DE LOS GASTOS DE ADM. Y VENTAS 2013</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;"> $\frac{\text{Gastos de Adm. y Ventas}}{\text{Ventas}}$ </td> <td style="text-align: center; width: 50%;"> $\frac{75,403.28}{168,305.57} = 0,45$ </td> </tr> </table>				IMPAC. DE LOS GASTOS DE ADM. Y VENTAS 2013		$\frac{\text{Gastos de Adm. y Ventas}}{\text{Ventas}}$	$\frac{75,403.28}{168,305.57} = 0,45$
IMPAC. DE LOS GASTOS DE ADM. Y VENTAS 2013							
$\frac{\text{Gastos de Adm. y Ventas}}{\text{Ventas}}$	$\frac{75,403.28}{168,305.57} = 0,45$						
<ul style="list-style-type: none"> ✓ FACTOR RENTABILIDAD 							
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Rentabilidad Neta del Activo (Dupont) 							
<p>Esta razón muestra la capacidad del activo, para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio.</p>							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">PERÍODO MEDIO DE PAGOS 2013</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;"> $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$ </td> <td style="text-align: center; width: 50%;"> $\frac{3,004.08}{168,305.57} * \frac{168,305.57}{195,080.53} = 0,01$ </td> </tr> </table>				PERÍODO MEDIO DE PAGOS 2013		$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{3,004.08}{168,305.57} * \frac{168,305.57}{195,080.53} = 0,01$
PERÍODO MEDIO DE PAGOS 2013							
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{3,004.08}{168,305.57} * \frac{168,305.57}{195,080.53} = 0,01$						

4.1.11. Indicadores Financieros

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"					
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos							
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.F.				
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 30/01/2015				
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015				
INDICADORES FINANCIEROS			Pág. 8/9				
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Margen Bruto <p>Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.</p>							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">MARGEN BRUTO 2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;"> $\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$ </td> <td style="text-align: center; width: 50%;"> $\frac{168,305.57 - 89,368.08}{168,305.57} = 0,47$ </td> </tr> </tbody> </table>				MARGEN BRUTO 2013		$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$	$\frac{168,305.57 - 89,368.08}{168,305.57} = 0,47$
MARGEN BRUTO 2013							
$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$	$\frac{168,305.57 - 89,368.08}{168,305.57} = 0,47$						
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Margen Operacional <p>La utilidad operacional está influenciada no solo por el costo de las ventas, sino también por los gastos operacionales de administración y ventas.</p>							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">MARGEN OPERACIONAL 2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;"> $\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$ </td> <td style="text-align: center; width: 50%;"> $\frac{3,534.21}{168,305.57} = 0,02$ </td> </tr> </tbody> </table>				MARGEN OPERACIONAL 2013		$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$	$\frac{3,534.21}{168,305.57} = 0,02$
MARGEN OPERACIONAL 2013							
$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$	$\frac{3,534.21}{168,305.57} = 0,02$						

4.1.11. Indicadores Financieros

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"									
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos											
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.F.								
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 30/01/2015								
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 03/02/2015								
INDICADORES FINANCIEROS			Pág. 9/9								
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto) <p>Los índices de rentabilidad de ventas muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta.</p> <table border="1" style="margin: 10px auto; width: 80%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">RENTABILIDAD NETA DE VENTAS 2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;"> $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$ </td> <td style="text-align: center; width: 50%;"> $\frac{3,004.08}{168,305.57} = 0,02$ </td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Rentabilidad Operacional del Patrimonio <p>La rentabilidad operacional de patrimonio permite identificar la rentabilidad que le ofrece a los accionistas el capital que han invertido en la empresa.</p> <table border="1" style="margin: 10px auto; width: 80%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">RENTABILIDAD OPERACIONAL DEL PATRIMONIO 2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;"> $\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$ </td> <td style="text-align: center; width: 50%;"> $\frac{3,534.21}{10,639.09} = 0,33$ </td> </tr> </tbody> </table>				RENTABILIDAD NETA DE VENTAS 2013		$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	$\frac{3,004.08}{168,305.57} = 0,02$	RENTABILIDAD OPERACIONAL DEL PATRIMONIO 2013		$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{3,534.21}{10,639.09} = 0,33$
RENTABILIDAD NETA DE VENTAS 2013											
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	$\frac{3,004.08}{168,305.57} = 0,02$										
RENTABILIDAD OPERACIONAL DEL PATRIMONIO 2013											
$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{3,534.21}{10,639.09} = 0,33$										



“DEPORTES LEDESMA”

**INFORME FINANCIERO DE AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2013**

FIRMA DE AUDITORÍA:

AUDICONS

AUDITORÍA Y CONSULTORÍA

“LISS FRANCO”

RESPONSABLE:

Lisseth Fernanda Franco Palma

PERÍODO AUDITADO:

Período 2013

TIPO DE AUDITORÍA:

AUDITORÍA FINANCIERA

FECHA DE TRABAJO:

Desde el 10/12/2014 Hasta el 10/02/2015

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

4.1.12. Informe de Auditoría

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA “LISS FRANCO”	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J” e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 05/02/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 10/03/2015
INFORME DE AUDITORÍA			Pág. 1/11
Quevedo, 09 de Febrero del 2015			
Ing. Edgar Ledesma Mazón Gerente Propietario de “DEPORTES LEDESMA” Ciudad			
Estimado señor			
Adherimos a la presente nuestro informe de auditoría, para la debida discusión con el área contable correspondiente a la Auditoría Financiera de la empresa “DEPORTES LEDESMA”, por el periodo consumado al 31 de Diciembre del 2013.			
DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS			
1. Se ha auditado el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrados adjunto de la empresa al 31 de Diciembre del 2013.			

4.1.12. Informe de Auditoría

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 05/02/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 10/03/2015
INFORME DE AUDITORÍA			Pág. 2/11
RESPONSABILIDAD DE LA GERENCIA POR LOS ESTADOS FINANCIEROS EXAMINADOS			
<p>2. Quienes se encargan de la administración de "DEPORTES LEDESMA" son responsables de la preparación y presentación razonable de los estados financieros; conforme con normas y prácticas contables debidamente establecidas. Dicha responsabilidad incluye; el diseño, la implementación y controles internos notables para la preparación y presentación de los estados financieros, procurando que no estén afectados por distorsiones significativas; sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas.</p>			
RESPONSABILIDAD POR LA EXPRESIÓN DE LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS EXAMINADOS			
<p>3. Nuestro compromiso, es el de emitir una opinión sobre los Estados Financieros basados en nuestra auditoría, la cual fue desarrollada</p>			

conforme lo demuestran las Normas Internacionales de Auditoría; estas normas pretenden que cumplamos con requerimientos moralistas , proyectemos y ejecutemos la auditoría para adquirir

4.1.12. Informe de Auditoría

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 05/02/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 10/03/2015
INFORME DE AUDITORÍA			Pág. 3/11
<p>certeza razonable de que los estados financieros no están siendo afectados por distorsiones algunas.</p> <p>4. Toda auditoría comprende la elaboración de procedimientos consignados para la obtención de evidencias de auditoria sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros, los procedimientos escogidos dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación de riesgo de distorsiones relevantes ya sea por fraude o error.</p> <p>5. Al perpetrar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la empresa que sean notables para la preparación y presentación razonable de la información financiera, a fin de delinear procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias; pero no con la intención de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Se considera que la evidencia de auditoría que hemos adquirido es</p>			

suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión de auditoría.

4.1.12. Informe de Auditoría

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 05/02/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 10/03/2015
INFORME DE AUDITORÍA			Pág. 4/11
PÁRRAFO DE ALCANCE			
<p>6. Esta auditoría fue desarrollada en base a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las respectivas Normas de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES); dichas normas requieren que la auditoría sea planteada y elaborada para obtener seguridad razonable de si los Estados Financieros están libres de errores importantes. Una auditoría siempre requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes efectuadas por la Administración. Considero que nuestra auditoría facilita una base razonable para expresar nuestra opinión.</p>			
LIMITACIÓN			
<p>7. Se pudo obtener las evidencias necesarias que nos ayudaron a medir el grado de razonabilidad con la que se ha llevado a cabo el</p>			

control de los Estados Financieros debido del período 2013.

4.1.12. Informe de Auditoría

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 05/02/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 10/03/2015
INFORME DE AUDITORÍA			Pág. 5/11
PÁRRAFO DE ÉNFASIS			
<p>Se ha desarrollado una Auditoría Financiera a los Estados Financieros adjuntos de la empresa "Deportes Ledesma" que comprenden:</p>			
<ul style="list-style-type: none">➤ El Estado de Situación Financiera y➤ El Estado de Resultados Integrados al 31 de Diciembre del 2013.			
DETALLE DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
<ul style="list-style-type: none">▪ CAJA			
<p>Bajo la NIIF para PYMES, el EFECTIVO; se lo define como Efectivo en Caja.</p>			
<p>Mediante el procedimiento que se efectuó en la Cédula Sumaria Caja, de</p>			

la Empresa "Deportes Ledesma" se procedió a dar cumplimiento a las Normativas Legales para lograr la obtención de resultados necesarios.

Una vez efectuado el arqueo de Caja respectivo, se demuestra que la

4.1.12. Informe de Auditoría

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 05/02/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 10/03/2015
INFORME DE AUDITORÍA			Pág. 6/11
<p>cuenta está con los debidos valores en el Estado de Situación Financiera; lo cual indica que los saldos son razonables.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ BANCO <p>Se pudo comprobar, a través del valor presentado en la Cédula Sumaria Banco, en comparación con el valor que muestra el Estado de Situación Financiera; que los mismos se presentan de forma igual, tanto en el registro del Estado de Situación Financiera como en los libros contables, sin detallar la existencia de error alguno.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ CUENTAS POR COBRAR <p>La NIIF para PYMES sección N° 11, las Cuentas por Cobrar, deberán cumplir con la definición de Activos Financieros; es por tal razón que dichas cuentas son registradas de acuerdo con lo establecido en esta sección.</p>			

Las Cuentas por Cobrar, son aquellas que están conformadas por las cuentas que se encuentran pendientes de cobro a los diferentes clientes.

4.1.12. Informe de Auditoría

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 05/02/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 10/03/2015
INFORME DE AUDITORÍA			Pág. 7/11
<ul style="list-style-type: none"> ▪ IMPUESTOS RETENIDOS <p>En la NIA 500 que corresponde a las Evidencias de Auditoría y la NIIF para PYMES, en su Sección N° 3, Presentación de los Estados Financieros se establece que el Impuesto es deducido de la renta bruta de un título valor, sean estos intereses, dividendos, o ganancias de capital por parte de quien lo emita o lo administre.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ INVENTARIO DE MERCADERÍAS <p>Se establece en la NIA 500 que respecta a las Evidencias de Auditoría y en la NIIF para PYMES, Sección N° 13 que inventarios, se define como el registro documental de los bienes de la empresa o entidad; y a su vez es la relación ordenada de bienes en existencia a una fecha determinada.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 			

Constatación física de Activos detallados que son de uso para la empresa, y de esta manera poner la cantidad exacta de los mismos y verificar su estado; es por tal razón que se aplican las NIIF para PYMES, Sección N° 17 que: Propiedad, Planta y Equipo; son activos tangibles que: Se mantiene para su uso en la producción y se esperan usar durante más de

4.1.12. Informe de Auditoría

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 05/02/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 10/03/2015
INFORME DE AUDITORÍA			Pág. 8/11
<p>un período y la NIIF para PYMES, Sección Nª 27 que trata acerca del deterioro de los Activos.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ DEPRECIACIÓN ACUMULADA <p>Según la NIIF para PYMES, Sección N° 17 que: Propiedad, Planta y Equipo se trata de la contabilización que se le realiza a los activos, la determinación de su importe en sus libros y los cargos respectivos por depreciación que deben reconocerse con relación a los mismos.</p> <p>La depreciación de los activos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, y a la duración de su vida útil y la técnica contable considerable en las NIIF para PYMES.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ PASIVO CORRIENTE <p>Comprende el valor de las obligaciones contraídas por el ente económico,</p>			

mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras Instituciones Financieras.

En la NIA 500 que trata de la Evidencia de Auditoría y en la NIIF para PYMES, Sección N° 11; se puede apreciar que los pasivos son las deudas

4.1.12. Informe de Auditoría

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 05/02/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 10/03/2015
INFORME DE AUDITORÍA			Pág. 9/11
<p>que mantiene la empresa y estas pueden ser a corto plazo o a largo plazo.</p> <p>Los pasivos deben ser liquidados dentro de un determinado plazo y la entidad no puede aplazar la cancelación del pasivo que adeuda.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ PATRIMONIO <p>Según la NIIF para PYMES; Pasivos y Patrimonio, el Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Debido a que un pasivo es una obligación presente de la empresa que ha surgido de sucesos pasados.</p> <p>CUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRADOS</p> <p>Según la Normativa Legal, el Estado de Resultados Integrados; es un Estado Financiero que nos muestra de manera minuciosa como se obtuvo</p>			

el resultado del ejercicio en un tiempo determinado.

- **COSTOS**

Según la Normativa Legal, el Estado de Resultados Integrados; es un Estado Financiero que nos muestra de manera minuciosa como se obtuvo

4.1.12. Informe de Auditoría

		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA "LISS FRANCO"	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle "J" e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliente: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 05/02/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 10/03/2015
INFORME DE AUDITORÍA			Pág. 10/11
<p>el resultado del ejercicio en un tiempo determinado.</p> <ul style="list-style-type: none">▪ GASTOS <p>Se establece en las NIAS y NIIF para PYMES antes mencionadas; que, los gastos; son los que agrupan las asignaciones que son destinadas a la adquisición de bienes y servicios para el perfecto de las actividades que requiera la empresa.</p> <p>BALANCE AJUSTADO SEGÚN LA NIIF PARA PYMES</p> <p>Según las NIAS y NIIF para PYMES antes mencionadas; los ajustes serán reconocidos directamente en las ganancias acumuladas, todos los ajustes que se efectúen deberán ser realizados de manera extracontable.</p>			

Los ajustes serán registrados al cierre del ejercicio anterior al de la transición y son generados por la depuración de cuentas y nuevos cambios que se adopten.

La NIIF para PYMES, en su sección N° 3 indica que el Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera que se efectuó para la empresa “Deportes

4.1.12. Informe de Auditoría

 AUDICONS		AUDITORÍA Y CONSULTORÍA “LISS FRANCO”	
Dirección: Parroquia San Camilo – Los Chapulos, Calle “J” e-mail: lisseth_fp4@hotmail.com Teléf.: 0986329526 Quevedo – Los Ríos			
Cliete: DEPORTES LEDESMA Gerente: Ing. Edgar Ledesma R.U.C.: 1204266488001 Dirección: Parroquia San Cristóbal, Calle Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí. Teléfono: 052-758-240	P/T	Referencia:	I.A.
	Desarrollado por: L.F.		Fecha: 05/02/2015
	Supervisado por: S.CH.		Fecha: 10/03/2015
INFORME DE AUDITORÍA			Pág. 11/11
<p>Ledesma” se lo realizó con el fin de comprobar las cifras en forma vertical; lo cual consiste en determinar el porcentaje que tiene cada cuenta del Estado analizado, permitiéndonos llegar a los indicadores financiero y poder medir el grado de razonabilidad de la misma.</p> <p>OPINIÓN</p> <p>8. En nuestra opinión, los Estados Financieros mencionados en el primer párrafo se presentan razonablemente, pero ciertas cuentas no se encuentran clasificadas de manera detallada; las mismas que son de suma importancia para la situación financiera de la empresa “DEPORTES LEDESMA” y a su vez para la adecuada toma de decisiones.</p>			

Lisseth Franco Palma
AUDITORA

4.1.13. Comprobación o desaprobarción de las hipótesis

HIPÓTESIS GENERAL	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	ANÁLISIS DE RESULTADOS	CUMPLIMIENTO DE HIPÓTESIS
La incidencia de una Auditoría Financiera en la empresa Deportes Ledesma limita la toma de decisiones.	El cumplimiento de las políticas y normas se da de forma razonable.	Se desarrolló una entrevista al Gerente Propietario de la empresa para analizar el cumplimiento de las políticas y normas que rigen la empresa, el cual manifiesta sus respuestas de manera satisfactoria para la parte auditora.	De acuerdo a este análisis se establece que la Hipótesis ha sido comprobada y se cumple.
	El nivel de confianza del control interno es medio.	De acuerdo al control interno, los datos de Información Financiera facilitada por la empresa han sido confiables para el desarrollo de la Auditoría.	Acorde a la evaluación del control interno la hipótesis ha sido desaprobada.
	La información financiera presenta un bajo grado de razonabilidad.	Una vez desarrollada la auditoría de las cuentas para medir su grado de razonabilidad se concluye que la misma es media.	Con respecto a la medición de la razonabilidad de la información se determina que la hipótesis ha sido

			desaprobada.
	El informe final de auditoría refleja los hallazgos encontrados.	Debido a la inexistencia de una Auditoría, se hace necesario para su desarrollo el respectivo informe de los hallazgos.	Se resuelve que la hipótesis si ha sido comprobada.

4.2. Discusión

En base a los resultados encontrados en la Auditoría Financiera, se pudo determinar la incidencia que ésta tiene en la toma de decisiones de la empresa, debido a los hallazgos que se pudieron encontrar y plasmar en el informe de control interno durante el desarrollo de la misma; lo cual concuerda con lo que señala **(Peña, 2009)**, “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”.

Se identificó el cumplimiento de las políticas y normas que rigen la empresa a través de una entrevista formulada al gerente propietario de la misma, obteniendo como resultados la inexistencia de un manual de funciones y procedimientos, el cual servirá de guía para mejorar las operaciones diarias que desarrolla el talento humano y su desempeño de manera eficiente, este resultado coincide con lo que expone el autor **(Blanco, Auditoría Integral, 2012)**, respecto a la evidencia de auditoría; “Las pruebas que obtiene el auditor durante la ejecución de la auditoría, hacen patente y manifiestan la certeza

sobre los hallazgos que prueban éstos, con el objetivo de fundamentar su opinión”.

Se evaluó el control interno, por medio de un cuestionario planteado a la contadora de la empresa, en el cual se pudo comprobar que la empresa se encuentra con un nivel de confianza del 74%, mientras que su nivel de riesgo es del 26%, según **(Cook, John & Winkle, Gary, 2009)**, indican que “Por tanto el control interno, se diseña y se implementa para abordar los riesgos identificados del negocio que amenacen el logro de cualquier objetivo”.

Como resultado de medir el grado de razonabilidad de la información financiera se pudo comprobar que sus estados financieros están acordes a lo que indican las Normas Internacionales de Información Financieras para pequeñas y medianas empresas y las Normas Internacionales de Contabilidad debido a que para el desarrollo de nuestra auditoría se comprobaron cada uno de los documentos que sustentan las cuentas de los estados financieros, se cumple con lo establecido por **(Casinelli, 2011)** en la Sección N° 3 de las NIIF PARA PYMES, “Presentación de los Estados Financieros; incluye la presunción de que en caso de emplear las NIIF para PYMES, estas entidades obtendrán una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento económico”.

Toda Auditoría concluye con un informe escrito que contiene la opinión del contador sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros es por tal motivo que en la presente investigación se efectuó el respectivo Informe de Auditoría en el cual se expresan todos los resultados obtenidos durante el desarrollo de la Auditoría y se comparte con la apreciación de los autores **(Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric, 2013)** en cuanto a los Informes de Auditoría “La principal característica del Informe de Auditoría es plasmar, de acuerdo al alcance de su trabajo, su opinión al respecto de si las cuentas anuales de la empresa auditada expresan la imagen fiel del patrimonio, de su situación financiera y de los resultados”.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

*Donde hay una empresa de éxito, alguien
tomó alguna vez una decisión valiente.*

Peter Drucker

5.1. Conclusiones

Una vez culminada la Auditoría Financiera en la empresa “DEPORTES LEDESMA”, se establecen las siguientes conclusiones:

- ✓ Escasa motivación al talento humano que labora en la empresa, lo que ocasiona desconocimientos sobre las políticas y normas que rigen la misma; debido a la inexistencia de un manual de funciones.
- ✓ El nivel de confianza de Control Interno es del **74%** y por tanto el Riesgo de Auditoría al que se enfrenta el Auditor es del **0,67%** de que pueda existir un error documental y se evite el Control Financiero.
- ✓ La información financiera, está acorde a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) la NIA 200; Objetivo y principios generales que gobiernan una Auditoría de Estados Financieros, NIA 230; Documentación de Auditoría, NIA 300; Planeación de una Auditoría de Estados Financieros, NIA 320; Importancia relativa de la Auditoría, NIA 500; Evidencia de Auditoría y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) Sección N° 3; Presentación de

Estados Financieros, Sección N° 4; Estado de Situación Financiera, Sección N° 11; Instrumentos Financieros Básicos, Sección N° 17; Propiedad, planta y equipo, Sección N° 27; Deterioro del Valor de los Activos, Sección N° 35 Transición a la NIIF para PYMES.

- ✓ En los Informe de Control Interno y el Informe de Auditoría, se establecen los hallazgos encontrados en base a los resultados obtenidos.

5.2. Recomendaciones

De acuerdo a las conclusiones obtenidas en el desarrollo de la auditoría, se recomienda lo siguiente:

- ✓ Realizar capacitaciones constantes al talento humano; para que se establezca un manual de funciones, y de esta manera poder implementar las políticas y normas; logrando que el desempeño de sus funciones, sea eficiente y eficaz.
- ✓ Conocer sobre normas, políticas y reglamentos que rigen la contabilidad y la información financiera para obtener una información confiable y adecuada para la toma de decisiones.
- ✓ Continuar elaborando los Estados Financieros, en base a lo que indica la NIIF para PYMES en su Sección N° 3.
- ✓ Hacer uso de los hallazgos encontrados mediante la Auditoría; para tener una acertada toma de decisiones y evitar inconvenientes a futuro.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

Las grandes ideas requieren un gran lenguaje.

Aristófanes

6.1. Referencia Bibliográfica

- Blanco, Y. (2012). Auditoria Integral. Bogota, Colombia: Ecoediciones.
- Blanco, Y. (2012). Auditoría Integral. Bogotá: ECOE EDICIONES.
- Casinelli, Hernán (2011). Grant Thornton Ecuador, NIIF para PYMES Ecuador
- Contraloría General del Estado (2009). Manual de Auditoría Financiera. Quito, Ecuador.
- Cook, John & Winkle, Gary (2009). Auditoría Financiera (Tercera ed.). Argentina, Buenos Aires: McGraw-Hill
- Mantilla, S. (2009). Auditoría de Información Financiera (Primera ed.). Bogotá: ECOE EDICIONES.
- Pallerola Comamala Joan & Monfort Aguilar Enric. (2013). Auditoría Enfoque Teórico - Práctico. Bogotá: Ediciones de la U.

- Peña, A. (2009). Auditoría un Enfoque Práctico (Primera Edición ed.). Madrid-España: Paraninfo Cengage Learning.
- Sarmiento, E. (2009). Los presupuestos teoría y aplicaciones. Bogotá: Universidad Distrita.
- Zapata, P. (2011). Contabilidad General. Bogota, Colombia: McGraw-Hill.

6.2. Referencias Linkográficas

- Conduce tu empresa, (2013). Toma de Decisiones
http://blog.conducetuempresa.com/2012/01/proceso-de-toma-de-decisiones.html#.VUQG945_Oko
- Diana Guamán y Dalila Vera, (2010). NIIF para PYMES
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1452/1/tcon415.pdf>
- Fundacion Wikimedia, I. (04 de 08 de 2014). Estados Financieros. Recuperado el 13 de 08 de 2014, de http://es.wikipedia.org/wiki/Estados_financieros
- Synergonegocios, (2012).
http://www.synergonegocios.com/biblioteca/cat_view/4-auditoria/5-normas-internacionales-de-auditoria-nia?limitstart=0

CAPÍTULO VII

ANEXOS

*Quien nunca se haya equivocado, es que
nunca intentó hacer algo nuevo.*

Albert Einstein

7.1. Solicitud para realizar el trabajo de investigación



Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Decreto Legislativo No. 156. Enero 28 de 1984 - Registro Oficial No. 674 - Febrero 1º de 1984
 Dirección: Av. Walter Andrade Km 1,5 vía a Santo Domingo de los Tsáchilas www.uteq.edu.ec
 Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**PAPEL
UNIVERSITARIO**

157862

**VALOR
USD 1.50**

2011-08-30.

1	
2	Quevedo, 16 de Junio del 2014
3	
4	Sr.
5	Ing. Edgar Ledesma Mazón
6	GERENTE PROPIETARIO DE "DEPORTES LEDESMA"
7	Presente.-
8	
9	En su despacho
10	
11	La suscrita estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo del
12	Quinto Año paralelo "A" de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría
13	(CPA), mediante el presente solicito a usted muy comedidamente me permita
14	realizar en esta prestigiosa empresa mi Trabajo de Investigación titulado
15	"AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE
16	DECISIONES EN LA EMPRESA DEPORTES LEDESMA DEL CANTÓN
17	QUEVEDO AÑO 2013".
18	
19	Segura que mi petición tendrá acogida favorable le reitero mis más sinceros
20	agradecimientos y estima.
21	
22	Atentamente,
23	
24	
25	Franco Palma Lisseth Fernanda
26	C.C. 120668688-1
27	CEL. 0986329526
28	
29	



Handwritten signature and date: 10/06

7.2. Aceptación para efectuar el trabajo de investigación



Quevedo, 17 de Junio del 2014

Señorita

Lisseth Franco Palma

ESTUDIANTE DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

Ciudad.

De mis consideraciones:

En contestación a la propuesta que nos formuló en días anteriores el cual consiste en realizar un trabajo de investigación titulado "AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA DEPORTES LEIDESMA DEL CANTÓN QUEVEDO AÑO 2013", como requisito para graduación, emito nuestro consentimiento y aceptación para que solicite información necesaria para la realización del trabajo investigativo.

Atentamente,



Ing. Edgar Ledesma Mazón



GERENTE PROPIETARIO DE "DEPORTES LEIDESMA"

7.3. Aceptación de propuesta para desarrollar la investigación

Quevedo, 10 de Diciembre del 2014

Srta. Estudiante
Lisbeth Franco Palma
Auditora

QUEVEDO

Reciba usted un cordial saludo de parte de la Empresa DEPORTES LEDESMA, el motivo por el cual se extiende la presente, es aceptar su oferta de servicios que corresponde a la Auditoría Financiera en nuestra empresa.

Confiamos en que sus conocimientos sobre el tema le permitirán desarrollar su trabajo de manera objetiva y minuciosa; el mismo que permitirá ofrecernos sugerencias eficientes y concretas a través de propuestas claras y constructivas que ayudarán a que el proceso de nuestra administración sea positivo; así como también la seguridad y confianza para poder seguir adelante.

Nos despedimos muy respetuosamente y augurando éxitos en sus labores diarias.

Atentamente,



Ing. Edgar Ledesma

Gerente Propietario

7.4. Carta de Compromiso

Quevedo, 15 de Diciembre del 2014

Ing.

Edgar Ledesma Mazón

Gerente General de "DEPORTES LEDESMA"

QUEVEDO

Ustedes nos han solicitado que auditemos el balance general de enero a diciembre del 2013. Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso. Nuestra auditoría será realizada con el objetivo de que expresemos una opinión sobre los estados financieros.

Efectuaremos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA); dichas normas, requieren que planteemos y desempeñemos la auditoría para obtener una evidencia razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones equívocas importantes.

Una auditoría contiene el examen, sobre una base de pruebas, de la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los estados financieros. Además incluye analizar las políticas financieras utilizadas y las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como medir el grado de razonabilidad de la información financiera.

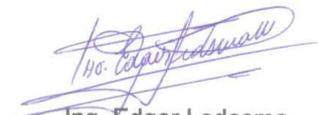
En virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, existe un riesgo inevitable de que aún algunas representaciones equívocas importantes puedan permanecer sin ser reveladas.

Se recuerda que la responsabilidad por la preparación de los estados financieros incluyendo la adecuada revelación, corresponde a la administración de la empresa. Esto incluye el mantenimiento de registros contables y de controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad. Como parte del proceso de la auditoría, solicitaremos de la administración confirmación escrita referente a las representaciones hechas a nosotros en conexión con la auditoría.

Deseamos una cooperación total con su personal y confiamos en que se pondrán a nuestra disposición los registros, e información que se requiera en relación con la auditoría.

Nuestros honorarios para estos servicios no se calcularán porque no necesitamos recursos financieros puesto que llevaremos a cabo nuestros servicios en calidad de practicantes con la finalidad de realizar la TESIS DE GRADO.

Si esta carta expresa correctamente su entendimiento favor de firmar la copia adjunta.


Ing. Edgar Ledesma
Gerente Propietario
DEPORTES LEDESMA


AUDITORÍA Y CONSULTORÍA
"LISS FRANCO"

7.5. RUC de la Empresa



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1204266488001
APELLIDOS Y NOMBRES: LEDESMA MAZON EDGAR ROBERTO
NOMBRE COMERCIAL: DEPORTES LEDESMA
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO **NUMERO:** 510997

FEC. NACIMIENTO: 25/08/1976 **FEC. ACTUALIZACION:** 28/09/2012
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 10/09/1999 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCIÓN: 10/09/1999 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR PARA PRACTICAR DEPORTES

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: SAN CRISTOBAL Calle: ELOY VELEZ Número: SOLAR 12 Intersección:
AV. GUAYAQUIL Referencia: JUNTO AL TALLER DE PUBLICIDAD HENRY MORAN Teléfono: 052756248

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2
JURISDICCION: REGIONAL LITORAL SUR LOS RIOS **CERRADOS:** 0

SUCESIONES

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: GENT140408

Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 25/09/2012 13:17:20

Página 1 de 2

SRI.gob.ec

7.6. Estado de Situación Financiera de Deportes Ledesma

“DEPORTES LEDESMA”

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2013

ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		\$ 28,056.53
Caja – Banco	\$ 10,984.80	
Cuentas por Cobrar	\$ 2,971.12	
Impuestos Retenidos	\$ 420.38	
Inventario Mercaderías	\$ <u>13,680.23</u>	
ACTIVO FIJO		\$ <u>167,024.00</u>
Propiedad Planta y Equipo	\$ 202,200.00	
(-) Depreciación Acumulada	\$ <u>35,176.00</u>	
TOTAL DEL ACTIVO		\$ <u>195,080.53</u>
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES		\$ 184,441.44
Cuentas por Pagar	\$ 180,825.54	
Obligaciones Tributarias	\$ 240.46	
Provisiones	\$ 2,417.45	
Participación Utilidades Trabajadores	\$ <u>530.13</u>	
PATRIMONIO		\$ <u>10,639.09</u>
Capital	\$ 80,591.95	
(-) Pérdidas Ejercicios Anteriores	\$ 72,956.94	
Utilidad del Ejercicio	\$ <u>3,004.08</u>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ <u>195,080.53</u>

GERENTE PROPIETARIO
Ing. Edgar Ledesma Mazón

CONTADORA

7.7. Estado de Resultados Integrados de Deportes Ledesma

"DEPORTES LEDESMA"

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRADOS

Período: del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

VENTAS NETAS				\$ 168,305.57
Ventas Tarifa IVA 0%			\$ 162,764.93	
Ventas Tarifa IVA 12%			\$ 5,540.64	
(-) COSTO DE VENTAS				\$ 89,368.08
Inv. Inicial Materia Prima	\$ 25,575.00			
(+) Compras Materia Prima	\$ 77,473.31	\$ 103,048.31		
(-) Inv. Final Materia Prima		\$ 13,680.23		
Materia Prima Utilizada		\$ 89,368.08		
Inv. Inicial Productos Terminados	\$ 0.00			
(-) Inv. Final Productos Terminados	\$ 0.00	\$ 0.00		
Costos Productos Terminados			\$ 89,368.08	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				\$ 78,937.49
(-) GASTOS EN ADMINISTRACIÓN Y VENTAS				
Sueldos			\$ 24,837.64	
Aporte Patronal 12.15%			\$ 3,017.81	
Vacaciones			\$ 1,034.94	
Servicios Prestados			\$ 2,608.75	
Mantenimiento de Maquinaria			\$ 340.00	
Publicidad			\$ 200.00	
Suministros de Oficina			\$ 322.86	
Suministros y Materiales			\$ 22,460.21	
Fletes y Acarreos			\$ 565.15	
IVA en gastos de Bienes			\$ 13,522.87	
Depreciaciones			\$ 6,493.05	\$ 75,403.28
UTILIDAD DEL EJERCICIO				\$ 3,534.21
Participación 15% Utilidad Trabajadores				\$ 530.13
UTILIDAD NETA				\$ 3,004.08

GERENTE PROPIETARIO
Ing. Edgar Ledesma Mazón

CONTADORA

7.8. Certificado de haber Desarrollado la Investigación en la Empresa

Ingeniero **EDGAR LEDESMA MAZÓN**, Gerente Propietario de la empresa "DEPORTES LEDESMA", ubicada en Quevedo, entre las calles Eloy Vélez entre Av. Guayaquil y Manabí.

CERTIFICA:

Que la estudiante **FRANCO PALMA LISSETH FERNANDA**, con cédula de identidad N° **120668688-1**, desarrolló su trabajo de investigación en nuestra empresa, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A.) titulado "Auditoría Financiera y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa DEPORTES LEDESMA, Cantón Quevedo, Año 2013".

Y para constancia del interesado, expido el presente certificado en Quevedo, a los 16 días del mes de Febrero del 2015.

Atentamente,



Ing. EDGAR LEDESMA
GERENTE PROPIETARIO
"DEPORTES LEDESMA"

7.9. Tabla de Costos

"DEPORTES LEDESMA"					
TABLA DE COSTOS					
COSTOS DE MANO DE OBRA, MATERIALES Y SERVICIOS					
	CAMISETAS cuello V o R.	CAMISETAS con cuello	CALENTADORES	PANTALONETAS	CHOMPAS
MANO DE OBRA					
GERENTE GENERAL	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18
GERENTE ADMINISTRATIVO	0,11	0,11	0,11	0,11	0,11
SECRETARIA	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08
CORTADOR	0,13	0,13	0,13	0,13	0,40
DISEÑADOR	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08
ESTAMPADOR	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08
AYUDANTE DE ESTAMPADO	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08
BORDADOR					
CORTADOR DE HILOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONFECCION	0,45	0,60	0,60	0,45	1,00
CONTADOR	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08
APORTACIONES AL IESS	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10
MATERIALES					
HILOS	0,04	0,04	0,06	0,04	0,08
PINTURA DE ESTAMPADOS	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
CUELLO Y PUÑOS		1,00			0,25
BROCHES, BOTONES Y PELLON		0,50			0,10
VIVOS O REATAS			0,08	0,03	0,10
BOLSILLOS			0,25	0,06	0,20
ELASTICOS			0,10	0,10	0,05
SIERRES					0,20
COLLARETES	0,15				
AUJAS	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
IMPREVISTOS	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
SERVICIOS					
COSTO DEL SERVICIO DE ENERGIA	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
COSTO DEL SERVICIO DE TELEFONIA FIJA	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
COSTO DEL SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
COSTO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
COSTO DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
ARRIENDO DE LOCAL	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09
COSTOS TOTALES	1,86	3,36	2,31	1,90	3,46

7.10. Tabla de Precios

DEPORTES LEDESMA					
PRECIOS EN LIBROS DE ROPA DEPORTIVA					
TALLAS	CAMISETAS	CALENTADORES	PANTALONETAS	CHOMPAS	TOTAL
30	\$ 4,80	\$ 6,50	\$ 4,50	\$ 8,00	\$ 23,80
32	\$ 4,80	\$ 7,00	\$ 5,00	\$ 9,00	\$ 25,80
34	\$ 5,00	\$ 8,30	\$ 6,00	\$ 10,00	\$ 29,30
36	\$ 5,22	\$ 8,50	\$ 6,50	\$ 11,00	\$ 31,22
38	\$ 5,22	\$ 11,20	\$ 7,00	\$ 12,00	\$ 35,42
40	\$ 6,00	\$ 11,20	\$ 7,00	\$ 12,00	\$ 36,20
42	\$ 6,50	\$ 11,20	\$ 8,00	\$ 12,50	\$ 38,20
44	\$ 7,00	\$ 11,20	\$ 8,00	\$ 12,50	\$ 38,70

7.11. Informe Urkund



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

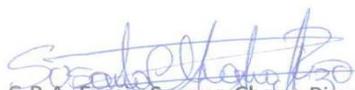


Para: Lcdo. Edgar Pastrano Quintana- Decano de la Facultad de Ciencias Empresariales
De: C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo- Directora de Tesis
Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación
Fecha: 30-06-2015

Adjunto, al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: **AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA DEPORTES LEDESMA, CANTON QUEVEDO, AÑO 2013**”, elaborado por la señorita **FRANCO PALMA LISSETH FERNANDA**, previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – C.P.A. , que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la resolución **QUINTA DE LA COMISIÓN ACADÉMICA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES** fecha 1 de diciembre del 2014,, y ratificado por la comisión académica sesión ordinaria del 29 de mayo del 2015 en la resolución primera donde se acogen las prórrogas en el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND, el cual avala los niveles de originalidad de un 92% y de copia 8%, del trabajo investigativo.

Document [Tesis Franco Palma Lisseth T.pdf \(D14906614\)](#)
Submitted 2015-06-26 11:56 (-05:00)
Submitted by FRESIA SUSANA CHANG RIZO (fchang@uteq.edu.ec)
Receiver fchang.uteq@analysis.urkund.com
Message TESIS LISSETH FRANCO [Show full message](#)
8% of this approx. 81 pages long document consists of text present in 4 sources.

Atentamente,


C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo
DIRECTORA DE TESIS

Adj. 1 anillado del Trabajo de Investigación