



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - C.P.A

**Proyecto de Investigación previo a la
obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría C.P.A.**

Título del Proyecto de Investigación:

**“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO
ECONÓMICO DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE
CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2014”**

Autora:

Roxanna Maritza Ayora Sánchez

Directora de tesis:

C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, Msc

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

2015

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Roxanna Maritza Ayora Sánchez, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi auditoria que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

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

Roxanna Maritza Ayora Sánchez

CERTIFICACIÓN Y CULMINACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

La suscrita, **C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO**, MSc. Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada: **Roxanna Maritza Ayora Sánchez**, realizo el Proyecto de Investigación de grado titulado “**AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO ECONÓMICO DE LA ESTACION DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES CANTÓN QUEVEDO AÑO 2014**”, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

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

CERTIFICACIÓN URKUND

La suscrita, C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, M.Sc. Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la estudiante **AYORA SANCHEZ ROXANNA MARITZA**, realizo el Proyecto de Investigación titulado: **“AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO ECONOMICO DE LA ESTACION DE SERVICIOS DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON QUEVEDO, AÑO 2014”**, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., el mismo que fue analizado en el sistema anti plagio URKUND, el cual avala los niveles de originalidad de un 98% y de copia 2% del trabajo Investigativo.

URKUND

Document [TESIS AYORA SL 1.docx](#) (D15355662)

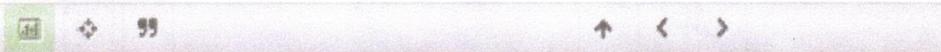
Submitted 2015-10-25 20:00 (-05:00)

Submitted by FRESIA SUSANA CHANG RIZO (fchang@uteq.edu.ec)

Receiver fchang.uteq@analysis.unkund.com

Message TESIS ROXANA AYORA 12 [Show full message](#)

2% of this approx. 62 pages long document consists of text present in 3 sources.




C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, M.Sc.
DIRECTORA DE TESIS



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

PROYECTO DE INVESTIGACION

Título

“Auditoría Financiera y su Incidencia en el Rendimiento Económico de la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quevedo año 2014”

Presentado al Consejo Académico como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Aprobado Por:

Dra. Badie Cerezo Segovia. M.Sc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Abraham Auhing Triviño, M.Sc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Ing. Ivonne Ortega Cabrera, M.Sc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO - ECUADOR
2015

AGRADECIMIENTO

Mis palabras de agradecimiento están dirigidas a las siguientes personas:

A dios quien me mantiene con vida y salud, y es que bendice mis pasos cada día de mi vida.

A mi familia, que fueron y han sido un apoyo en mi proceso de estudio, gracias a ellos seguí mi preparación en la Universidad, a mi esposo quien fue uno de los que inculcaba el valor del estudio siempre dando con sus palabras un aliento de ganas, a mis pequeños hijos que con un poco de salud hacia de mi que pudiera seguir adelante.

A mis profesores quienes gracias a ellos e logrados mi objetivo mi propuesta, fueron ellos que con su palabras y voz de mando hicieron que me superara en la vida.

También darles unas cuantas palabras de agradecimiento a mis compañeros que en las buenas y en las malas estuvimos de vez en cuando ayudándonos en los que podíamos.

Agradezco a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, a la Facultad de Ciencias Empresariales y a todas las autoridades que la conforman, por la formación profesional que recibimos durante el período de estudio.

DEDICATORIA

Yo dedico este trabajo de investigación a Dios y a mi familia, porque estuvieron en todo momento, guiándome y dándome la fuerza necesaria para continuar y seguir adelante, guiando cada paso que daba.

Ellos son quienes a lo largo de nuestras vidas han velado por el bienestar y educación siendo el apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se me presenta.

Es mi anhelo dar por culminar la carrera universitaria con la satisfacción y el propósito de alcanzar las metas más importantes de mi vida.

También dedico parte de mi nivel a aprendizaje a nuestro Docentes, porque ellos fueron un apoyo incondicional en mi estudio, dedicando su tiempo enseñarnos e incentivándonos y aconsejándonos, para ser alguien en la vida-

Puedo dar por terminado mi agradecimiento a todos las personas que siempre me han ayudado y estuvieron conmigo en las buenas y en las malas deseando con auguro mis mejores éxitos, es de grato honor rendirle unas cuantas palabras de agradecimientos.

RESUMEN EJECUTIVO

En la actualidad las estaciones de servicios son entidades que prestan servicios a la ciudadanía donde también existe una alto índice de competencia en la cual se ven afectadas las ventas de combustibles a los clientes y de alguna manera deben incrementar nuevas estrategias que den como resultado un alto nivel de rendimiento económica, en la Estación de Servicios Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quevedo se realizó una investigación donde se pudo encontrar que existe una escasa capacitación a los colaboradores de la entidad debido a la duplicidad de trabajo en las ventas cuanto existe exceso de trabajo en días no laborables de los clientes, también se pudo detectar que existen un atraso en los pagos a los empleados, esto a futuro ocasionaría que exista una pérdida de colaboradores para la entidad, se puede decir que también no existe un control adecuado en los Estados Financieros como son arqueos de caja esto a la vez puede causar un bajo rendimiento en la liquidez de la entidad lo cual no es conveniente, al llegar la etapa final de la auditoria presentamos que nos regimos a normas y principios legales para de esta manera establecer y poder emitir una opinión relevante de la situación que se está presentando en la entidad, se realizó el Análisis Financiero de la empresa y observaciones en los Estados Financieros para emitir un informe final y podemos decir que la estación de servicio es una entidad como otras que se rigen a ciertas políticas de acuerdo a su nivel de trabajo, es de suma importancia que la entidad acepte ciertas recomendaciones para de esta manera su rendimiento de trabajo con los colaboradores, administradores, asistentes contables, sea una ampliación adecuada y exigir a cada personal responsable de cada área cumplir con sus obligaciones de trabajo y que cada empleador sea responsable de su lugar de trabajo así como los asistentes contable o quienes laboran en la estación de servicio y por cada falencia que suscite en la entidad busquen de la manera más profesional la estrategia adecuada para elevar el crecimiento de la entidad.

Palabras Claves: Auditoria Financiera, Rendimiento Económico, Control Interno, Análisis Financiero Estados Financieros, Informe Final.

ABSTRACT AND KEYWORDS

Currently the service stations are entities that provide services to the public where there is also a high level of competition which affected fuel sales to customers and must somehow raise new strategies that result in a high level of economic performance in the Service Station Union of Professional Drivers Canton Quevedo research where I find that there is little training for employees of the company because of the duplication of work in sales took place that exists overwork on days off from the customers, I can also detect that there is a delay in payments to employees, this future cause there is a loss of employees to the company, you can also say that there is no adequate control in the United Financial cash count like this at a time can cause a low performance in the liquidity of the entity which is not convenient, to reach the final stage of the audit that we are governed present rules and legal principles in this way to establish and to issue a relevant opinion of the situation that is occurring in the state, the financial analysis of the company and comments on the financial statements was made to issue a final report and can say that the service station is an entity like others that governing certain policy according to their level of work, it is of utmost importance that the entity accepts certain recommendations in this way their work performance with employees, managers, accounting assistants, it is an appropriate extension and require each staff responsible each area fulfill their job duties and that every employer responsible for the workplace as well as accounting assistants or those working in the service station and for every shortcoming which awakens the entity seeking the most professional way strategy appropriate to raise the growth of the organization.

Keywords: Audit Financial, Economic Performance, Internal Control, Financial Analysis Financial Statements, Final Report.

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Declaración de Auditoría y Cesión de Derechos.....	ii
Certificación del Director de Tesis.....	iii
Certificación del Urkund.....	iv
Firma de los miembros de tribunal.....	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen Ejecutivo.....	viii
Abstract and Keywords.....	ix
Dublin Core (Esquema De Codificación).....	xiv
Introducción.....	xv

CAPÍTULO I CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Problema de la Investigación.....	2
1.1.1. Planteamiento del Problema.....	2
1.1.2. Formulación del Problema.....	3
1.1.3. Sistematización del Problema.....	3
1.2. Objetivos.....	4
12.1. Objetivo General.....	4
1.2.3. Objetivos Específicos.....	4
1.3. Justificación.....	4

CAPÍTULO II FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Marco Conceptual.....	7
2.1.1. Auditoría.....	7
2.1.2. Auditoría Financiera.....	7
2.1.3. Balance General.....	8
2.1.4. Control Interno.....	8
2.1.5. Evaluación de Control Interno.....	8
2.1.6. Estado de situación financiera.....	9
2.1.7. Empresa.....	9
2.1.8. Estado Financieros.....	9
2.1.9. Estado de resultado Integral.....	10
2.1.10. Hoja de trabajo.....	10
2.1.11. Importancia de la información financiera.....	10
2.1.12. Informe.....	11
2.1.13. Muestreo y pruebas sustantivas.....	11
2.1.14. Neutralidad.....	11
2.1.15. Objetivo de la Auditoria.....	11
2.1.16. Programa de trabajo.....	11
2.1.17. Papeles de trabajo.....	12
2.1.18. Riesgo de control.....	12
2.1.19. Relevancia.....	13
2.1.20. Tipos de Auditoria.....	13
2.2. Marco Referencial.....	13
2.2.1. Alcance de la Auditoria.....	13

2.2.2. Alcance de la evidencia en las Auditorias	13
2.2.3. Componente de Control Interno	14
2.2.4. Características de la cedula y hoja de análisis	15
2.2.5. Críticas de la auditoria actual	16
2.2.6. Documentación	18
2.2.7. Evidencias válidas de Auditoría	19
2.2.8. Estados financieros certificados	20
2.2.9. Etapas finales de Auditoria.....	21
2.2.10. Empresas obligadas a Auditoria	21
2.2.11. Extensión de las pruebas de los controles	23
2.2.12. Extensión de la ejecución de los procedimientos sustantivos	24
2.2.13. El futuro de la auditoria de los estados financieros	24
2.2.14. El vigoroso crecimiento de la mediación del desempeño.....	25
2.2.15. El valor de la auditoria actual	25
2.2.16. Fases de la Auditoria	26
2.2.17. Fases en la planificación de una Auditoria.....	26
2.2.18. Fase de ejecución del trabajo.....	27
2.2.19. Fase de comunicación de los resultados obtenidos	30
2.2.20. Método para obtener evidencia en la Auditoria.....	31
2.2.21. Muestreo y pruebas sustantivas	32
2.2.22. Los papeles de trabajo	33
2.2.23. Limitaciones de información financiera	34
2.2.24. Objetivo de la auditoria	35
2.2.25. Objetivos de los estados financieros.....	35
2.2.26. Objetivos de los papeles de trabajo	36
2.2.27. Pruebas de los controles	36
2.2.28. Procedimientos sustantivos	37
2.2.29. Preparados	37
2.2.30. Planificación de Auditoría	38
2.2.31. Procedimientos de Auditoria	39
2.2.32. Riesgo de Auditoria	40
2.2.33. Reglas mínimas de cruce entre planillas y cedulas de auditoría.....	40
2.2.34. Tipos de control interno.....	41
2.2.35. Usuarios.....	42
2.2.36. Fundamentación Legal	42
2.2.36.1. Beneficios a los Empleados - Sección.....	42
2.2.36.2. Cartas para el acuerdo de los términos sobre un trabajo der auditoria NIA 2..	42
2.2.36.3. Conocimiento del negocio (NIA 30)	43
2.2.36.4. Consideración de las leyes y reglamentos en una auditoría	43
2.2.36.5. Evaluación de riesgos de control interno (NIA 6).....	43
2.2.36.6. Evidencia de Auditoría (NIA 8)	43
2.2.36.7. Fraude y error (NIA 11)	44
2.2.36.8. Implementación de NIIF para PYMES. Plan De Capacitación.....	44
2.2.36.9. NIA 560	44
2.2.36.10. NIIF para PYMES	45
2.2.36.12. La importancia relativa de la auditoria (NIA 25)	45
2.2.36.13. Ley de financiamiento de centrales sindicales.	46
2.2.36.14. Objetivos y principios básicos que regulan una auditoria	48
2.2.36.15. Planificación	49

CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Localización	51
3.2. Tipos de investigación	51
3.2.1. Investigación Aplicada:	51
3.2.2. Investigación Analítica	51
3.2.3. Investigación de Campo	51
3.3. Métodos de investigación	52
3.3.1. Método Histórico- logístico.....	52
3.3.2. Método Analítico - Sintético	52
3.3.3. Método Deductivo – Inductivo.....	52
3.4. Fuentes de recopilación de información.....	52
3.4.1. Primarias	52
3.4.2. Secundarias	53
3.5. Diseño de la investigación	53
3.6. Instrumento de investigación.....	53
3.6.1. Entrevista.....	53
3.6.2. Observación	53
3.7. Tratamiento de datos	54
3.7.1. Población	54
3.7.2. Muestra	54
3.8. Recursos humanos y materiales.....	54
3.8.1. Recursos Humanos	55
3.8.2. Materiales	55

CAPÍTULO IV RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Contrato De Auditoría.....	58
4.2. Carta De Confirmacion	60
4.3. Plan Global de Auditoria.....	61
4.4 Índice De Referencia.....	65
4.5. Marcas De Auditoría	66
4.6 Programa De Auditoría	67
4.7. Organigrama De Auditoria.....	68
4.8. Entrevista Al Administrador	69
4.9. Entrevistaa Los Asistentes Contables	70
4.10 Analisis Foda.....	71
4.11. Control Interno	72
4.12. Calculo de Riego Inherente	83
4.13. Hallazgos.....	85
4.14.Índice.....	93
4.15. Estado de Situación Financiera	94
4.16. Carta para Confirmación Bancaria.....	104
4.17. Conciliación Bancaria	109
4.18. Carta de confirmación a cliente.....	112
4.19. Estado de Resultado Inmtegral.....	167
4.20. Balance Ajustado segun NIIF para PYMES	196
4.21. Analisis Vertical.....	202

4.22. Informe de Control Interno	206
4.23. Informe Final de auditoria financiera.....	208
4.24. Indicadores Financieros	213
Discusión	218

CAPÍTULO V

5.1. Conclusiones.....	220
5.2. Recomendaciones	221

CAPÍTULO VI BIBLIOGRAFIA

Bibliografía.....	223
Linkografía	223

CAPÍTULO VII ANEXOS

Fotos.....	227
-------------------	------------

INDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1. Población.....	54
Cuadro N° 2 Recurso Humanos en la investigación.	55
Cuadro N° 3 Materiales utilizados en la investigación.	55

DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACION)

Título:	Auditoría Financiera y su Incidencia en el Rendimiento Económico de la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quevedo año 2014			
Autor:	Roxanna Maritza Ayora Sánchez			
Palabras claves:	Auditoría Financiera	Estado Financiero	Análisis Financiero	Informe Final
Fecha de publicación:				
Editorial:	Quevedo UTEQ			
Resumen:	<p>La Auditoria Financiera es una rama de la contabilidad en donde se enfocan las cuentas de egresos e ingresos que ayuda de manera eficaz al desempeño de toda entidad sea pública o privada la cual se presente mediante informes de todo el proceso de investigación y analizar su rendimiento económico para establecer un control interno de la entidad, en la actualidad las estaciones de servicios son entidades que prestan servicios a la ciudadanía donde también existe una alto índice de competencia dando como resultado si existe afectación en sus ingresos diarios y de alguna manera deben incrementar nuevas estrategias que den como resultado un alto nivel de rendimiento en la entidad para que sus colaboradores no se vean afectados en sus salarios y de la misma manera exigir que exista normas y reglamentos que deban acogerse para dictaminar si la entidad cumple a cabalidad con estatutos estipulados.</p> <p>The financial audit is a branch of accounting where the accounts of expenditures and revenues that effectively helps focus the performance of any public or private entity which reports all this through the research process and analyze their economic performance to establish an internal control of the company , currently the service stations are entities that provide services to the public where there is also a high rate of competition resulting if there is involvement in their daily income and must somehow raise new strategies that result in a high level of performance in the state for their employees are not affected in their wages and require the same way there rules and regulations to be eligible to rule on whether the entity complies fully with stipulated laws.</p>			
URI:				

Introducción

En la ciudad de Quevedo para toda empresa o entidad es de mucho interés escalar en sus ventas mantener una buena relación entre el empleado y empleador dentro de la administración, donde se torna importante el éxito, es fundamental en la empresa buscar técnicas de progresión, resultados, conocimientos y habilidades en la superación de una organización para beneficio de la empresa.

En la estación de servicio la Auditoría Financiera en el rendimiento económico es el nuevo enfoque donde se analiza y revisa los registros contables, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de la empresas, efectuado por un auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

El presente trabajo se realizó con la finalidad de recopilar información adecuada para la elaboración de un informe, en el se detalla todo el procedimiento y cumplimiento de quienes integran en la Empresa, con la finalidad de encontrar algún desfase, y recomendar una idea clara para solucionar los problemas que se estén presentado en la Empresa.

El presente trabajo de investigación se realizara en la estación de servicios del Sindicato de Choferes.

Este trabajo de investigación se desarrolló de los siguientes literales:

Capítulo I, en este capítulo se puntualiza la contextualización de la investigación, en el se plantean los problemas que presentan los Estados Financiero de la empresa, el objetivo general, y los objetivos específicos de la investigación y por último la justificación.

Capítulo II, este capítulo se encuentra la fundamentación teórica de la investigación estructurado por dos componentes del marco conceptual y marco referencial en el cual también presentamos fundamentación legal.

Capítulo III, en el se detalla la metodología de la investigación, los métodos utilizados y técnicas para analizar el problema planteado.

Capítulo IV, en el se presenta la Auditoría Financiera, análisis y resultados sobre los procesos realizados en la estación de servicios.

Capítulo V, en este capítulo se muestran las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Capítulo VI, aquí se encuentra plasmada la bibliografía de manera ordenada alfabéticamente, las cuales fueron de mucha ayuda para realizar el presente trabajo de investigación.

Capítulo VII, el presente capítulo contiene los anexos de la investigación que son uno de los complementos del presente trabajo.

CAPÍTULO I
CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Problema de Investigación

La Auditoría Financiera permitió englobar y controlar el cumplimiento de los Estados Financieros, y surgió como resultado del desarrollo del avance, permitiéndole conocer a los administradores como va evolucionando el rendimiento económico.

En Ecuador el rendimiento económico es muy importante para las empresas a nivel nacional está a su vez permitió tener superación en el porvenir y alcanzar la perfección organizacional, reconociendo los deslices e innovar con nuevas técnicas de incentivos positivos para la adecuada toma de decisiones en el cumplimiento de reglamentos, considerando el grado de importancia que tiene de evaluar y analizar el desempeño de la empresa.

En el cantón Quevedo la Auditoría Financiera engloba el desarrollo empresarial esta al mismo tiempo contribuye de manera eficiente al rendimiento económico generando un crecimiento favorable y una relación laboral equitativa en el que se pretende estimular la progresión asociativa con la finalidad de reducir gastos y incrementar ventas.

1.1.1. Planteamiento del Problema

Diagnóstico

A. Efectos

- Deficiente rendimiento financiero de la empresa.
- Afectación de los desembolsos en la liquidez de la estación de servicios.
- Deficiente Control de los egresos por el personal administrativo.

B. Causa

- Presentación incorrecta de los Estados Financieros
- Inapropiada planificación de los activos.
- Disconformidad en los resultados económicos.

Pronóstico

- Si presenta un deficiente rendimiento financiero en la liquidez, esto conllevo a una perdida económica en la Estación de Servicios.
- Si no se plantea una planificación apropiada en los activos esta tendrá gran afectación en los desembolsos, la cual como resultado obtendremos un bajo nivel de productividad.
- Si en la empresa existe una incoherencia en los resultados se presentara una depreciación en la rentabilidad en las ventas.

1.1.2. Formulación del Problema

Se tomo en cuenta lo importante que es una Auditoría Financiera en la administración de la Estación de Servicios, sindicato de choferes profesionales del Cantón Quevedo para determinar el manejo de sus aumento y el cumplimiento de los objetivos planteados, con la finalidad de reducir los errores al mínimo: por lo que se plantea como pregunta general de investigación lo siguiente:

¿Cómo incide la Auditoría Financiera en el Rendimiento Económico de La Estación de Servicios, “SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES” del Cantón Quevedo, año 2014.

1.1.3. Sistematización del Problema

El presente trabajo de investigación, concerniente a la Auditoría Financiera y su relación en el rendimiento económico de la Estación de Servicios “SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES” Cantón Quevedo año 2014, se la elaboró para dar a conocer el cumplimiento de los objetivos propuestos. Por lo tanto se llega a plantear las siguiente sub-preguntas de investigación.

- ¿Cuál es el nivel de confianza en el rendimiento económico?
- ¿Cómo afecta los desembolsos en la liquidez de la Empresa?

- ¿Cuál es el nivel de rentabilidad en los resultados económicos de la estación de servicio?.

1.2. Objetivos

1.2.1. Objetivo General

- Ejecutar una Auditoría Financiera y su incidencia en el rendimiento económico en la Estación de Servicios “SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES” Cantón Quevedo año 2014.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Evaluar el nivel de confianza en el rendimiento económico.
- Analizar la afectación de los desembolsos en la liquidez de la Empresa.
- Revisar el nivel de rentabilidad en los resultados económicos de la Estación de Servicios.

1.3. Justificación

La presente investigación se realizó bajo el título Auditoría Financiera y su Incidencia en el Rendimiento Económico de la Estación de Servicios “SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES” Cantón Quevedo, año 2014, su objetivo principal fue analizar el nivel de confianza y el proceso de crecimiento como son el control de entradas y salida de combustible, inventarios, de esta manera se dio a conocer el nivel de productividad y crecimiento en la empresa.

El Control Interno es un pilar fundamental que conlleva un eficiente control en las cuentas que pertenecen a la estación de servicios, dando a conocer si existen pérdidas o ganancias

de manera que se necesita controlar cada ingreso, cada venta en la que se maneja reservadamente y minuciosamente cada movimiento.

Expuesto en lo anteriormente se puede decir que la actividad económica se va desarrollando, y las empresas se ven enfrentadas a nuevos retos nuevos desafíos en un cambio acelerado, donde su propósito es seguir adelante estableciendo nuevos métodos o técnicas flexibles que permitan confrontar cada desequilibrio con la finalidad de que no existan disyuntivas entre el control y el rendimiento.

Este documento se justifica con la finalidad de presentar o emitir un informe sobre el proceso que se llevo a la contabilidad en la Estación de Servicios y presentar las falencias que se presentan en la misma, con la cual se tomara puntos principales que permitan mejorar la situación de la estación de servicios.

CAPÍTULO II
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Marco Conceptual

2.1.1. Auditoría

(Blanco, 2012). 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.

(Posada, 2014) La auditoria es el examen independiente de los estados financieros o de cualquier otra información financiera de una entidad, tenga o no ánimo de lucro y al margen de su tamaño o forma jurídica, cuando tal examen se orienta a expresar una opinión al re respecto (pág. 35).

(Moreno, 2014) La auditoría puede definirse como un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso.

2.1.2. Auditoría Financiera

(Blanco, 2012). La auditoría financiera ha sido la labor por excelencia del contador público independiente y con la cual se ha identificado la profesión en su ejercicio. Las normas de auditoría generalmente aceptadas se han elaborado para aplicarse a la auditoria de estados financieros y estas normas constituyen uno de los mayores logros en el ejercicio de la contaduría pública. A partir del año 2000, la Federación Internacional de Contadores empezó a emitir las normas sobre contratos de aseguramiento, dejando sin modificar las normas emitidas previamente sobre auditoría financiera.

(Marin, 2013) 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.

2.1.3. Balance General

(**Bravo, 2011**). Balance General o estado de situación financiera en un informe contable que presente ordenadamente sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo Y Patrimonio, y determinada la posición financiera de la empresa en un momento determinado.

(**Rincón, C., Lasso, G., y Parrado Á., 2012**) El Balance General es el estado financiero que resume la información contable de la empresa para dar a conocer su situación financiera en una fecha determinada. Este informe se debe emitir por lo menos una vez al año, con corte al 31 de diciembre. Para la elaboración del balance general solo se toman las cuentas real de el Activo, Pasivo y Patrimonio.

2.1.4. Control Interno

(**Mantilla Blanco, 2009**). La teoría general del control está elaborada para sistemas que ya están en operación, los cuales necesitan regular dicha operación a fin de continuar satisfaciendo las expectativas y moviéndose en dirección de los objetivos propuestos.

(**Blanco, 2012**) Es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.1.5. Evaluación del control interno

(**Escalante, 2010**). Para la evaluación del control interno deben formularse cuestionarios específicos. Estos pueden elaborarse utilizando, como apoyo, el titulo denominado Control interno, que aparece en cada uno de los propósitos de esta guía no se requiere formular cuestionarios exhaustivos o abundantes, sino más bien sencillos y de pocas preguntas.

Los cuestionarios así formulados pueden resolverse con los diferentes datos que se proporcionan, tanto en la primera parte de la práctica (material de consulta) como el

desarrollar el trabajo mismo de revisión, utilizando los papeles de la segunda parte (material de trabajo).

2.1.6. Estado de situación financiera

Es un estado financiero básico que tiene como fin indicar la posición financiera de un ente económico en una fecha determinada. Comprende los activos, el pasivo y el patrimonio de la empresa en la fecha señalada. **(Carvalho, 2005).**

2.1.7. 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 P. , 2011).**

La empresa es toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios; actividad que puede realizar a través del llamado o establecimiento del comercio **(Rincón, C., Lasso, G., y Parrado Á., 2012)**

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

2.1.8. Estados Financieros

(Wikipedia, 2014). 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 periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

Los estados financieros se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta

información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la compañía (**Bravo, 2011**).

2.1.9. Estado de resultado Integral

(**Carvalho, 2005**). Se define al estado financiero como Informa Financiero básico que refleja la forma y magnitud del aumento o disminución del capital contable de una entidad, como consecuencia del conjunto de transacciones habituales y extraordinarias, accedidas durante el periodo, diferente de los aportes y las disposiciones de recursos por los dueños de las empresas y de las contribuciones directas del capital efectuado a la entidad.

2.1.10. Hojas de trabajo

(**Escalante, 2010**). Deben diseñarse y formularse las hojas de trabajo que detalla los grupos, rubros o renglones que contendrán los estados financieros finales a las cuales se les podrá titular HT, procurando que se elabore una HT para cuentas de activo, otra para las cuentas del pasivo y capital y otra para las cuentas de resultado.

2.1.11. Importancia de la información financiera

(**Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013**). Como los terceros no tienen acceso a los registros del ente económico, los estados financieros se convierten en el mecanismo mediante el cual estos usuarios acceden a la información, convirtiéndose en muchas ocasiones en los únicos datos disponibles. La administración de la empresa puede obtener en todo momento información, pero a otros usuarios no le está permitido lo anterior. Los socios o accionistas deben conocer la normativa imperante sobre la materia para conocer la información financiera del ente económico; los socios de las sociedades de personas tienen derecho a inspeccionar los libros y papeles de la sociedad en cualquier momento, mientras que los accionistas solo pueden hacerlo en los quince días hábiles anteriores a las reuniones de la asamblea general en que se examinan los estados financieros de fin de ejercicio. Las autoridades que ejercen inspección vigilancia y control tienen acceso a la información contable, económica, administrativa y jurídica en cualquier momento con base en las facultades que les ha consagrado la ley.

2.1.12. Informe

(Blanco, 2012). El auditor puede tener la responsabilidad de informar sobre otros asuntos suplementarios para expresar una opinión a los estados financieros. Por ejemplo, al auditor se le puede solicitar que informe sobre ciertos asuntos si estos llaman la atención del auditor durante el curso de la auditoría de los estados financieros. En otros casos, se le puede pedir que realice e informe sobre procedimientos específicos, adicionales, o exprese una opinión sobre asuntos específicos, tales como lo adecuado de los libros de contabilidad y de los registros. Las normas de auditoría en algunas jurisdicciones o países específicos, con frecuencia proporcionan una guía sobre las responsabilidades adicionales específicas.

2.1.13. Muestreo y pruebas sustantivas.

(Estupiñan Gaitan, **Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**). El objetivo de las pruebas sustantivas de transacciones y saldos es obtener evidencias sobre la validez y exactitud de las transacciones de los saldos de cuenta. Cuando se estén probando los detalles del saldo de una cuenta o tipo de transacciones, podemos utilizar el muestreo para obtener pruebas sustantivas sobre la exactitud de los importes monetarios de toda la población.

2.1.14. 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).

2.1.15. Objetivo de la auditoría.

No obstante basarse la opinión sobre los estados financieros tomados en conjunto, el auditor efectúa su estudio sobre partidas individuales y partes relacionadas formalizando objetivos sobre las declaraciones de la administración de los activos, operaciones o actividades específicas. (Estupiñan Gaitan, **Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**)

2.1.16. Programa de trabajo

Conviene dejar claro que el primer paso en el trabajo de auditoría se materializa precisamente con la formulación del programa de trabajo. Aunque normalmente se acostumbra redactarlo en su totalidad al iniciar la auditoría. Recomiendo que el programa

de trabajo se redacte lo más breve y conciso posible, sin abundar demasiado en el detalle y más bien tratando de centrarse en los procedimientos fundamentales o de importancia prioritaria **(Escalante, 2010)**.

2.1.17. Papeles de trabajo

Una vez formulado el programa de trabajo, y antes de iniciar a la revisión formal de la cuenta, conviene comenzar el diseño recomendado para los papeles de trabajo y las células en las que deberá transcribirse el resultado del mismo **(Escalante, 2010)**.

El auditor externo deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las Normas internacionales de Auditoría **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014)**.

(Mladonado, 2012) Los papeles de trabajo sirven para registrar los elementos de juicio específico que se empelan para acumular las evidencias necesarias que sean la base para fundamentar la opinión o dictamen que emite el auditor. También podemos decir que los papeles de trabajo, son el conjunto de cédulas en las que el auditor registra los datos y la información obtenida de la empresa que esta examinando y de esta manera acumulada las pruebas encontradas y la descripción de las mismas.

2.1.18. Riesgo de control

El control interno en la empresa es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumple según las directrices marcadas por las Dirección **(Horacio, 2015)**.

La empresa establece un sistema de control interno con la intención de prevenir o detectar los errores o irregularidades que pudieran aparecer en las cuentas anuales. Para que el sistema de control interno funcione, es preciso que exista un entorno apropiado, que el sistema contable permita generar una documentación adecuada y que los procedimientos sean efectivos. **(Horacio, 2015)**.

2.1.19. 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 quien van dirigidos los informes. **(Blanco, 2012)**

2.1.20. Tipos de Auditorías

Existen distintos tipos de auditoría, las cuales se aplican de acuerdo a determinadas circunstancias. Los tipos de auditorías son los siguientes:

- ✓ Auditoría Financiera
- ✓ Auditoría de Gestión
- ✓ Auditoría de Cumplimiento
- ✓ Auditoría de Control Interno **(Blanco, 2012)**

Tipo de Auditoria

- a) Auditoría de cuentas Anuales
- b) Trabajos de revisión y verificación de otros estados o documentos contables.

Será por ello que se podrá encontrar estos dos tipos, siendo la mas habitual la primera. Siempre que se trata de auditoría obligatoria se referirá a las de las cuentas anuales. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**

2.2. Marco Referencial

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, 2012)**.

2.2.2. Alcance de las evidencias en la auditoría

Después de la selección de aquellos procedimientos que se deben ejecutar, será necesario establecer el volumen de pruebas a realizar, es decir, el volumen o amplitud de las muestras a seleccionar **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014)**.

El muestreo en auditoría se utiliza siempre que se examine menos del 100% de un saldo de cuenta o tipo de transacción, con el fin de evaluar alguna característica de esta. Cuando se examine cada elemento que forma parte de un saldo o cuenta de tipo de transacción, no se aplica el muestreo en auditoría, ya que a partir del análisis de estos elementos no se extrae ninguna conclusión sobre la población no sujeta a prueba. Por ejemplo, el muestreo en auditoría no se aplicará cuando examinemos elementos que tengan mayor probabilidad de contener errores, o todos los elementos de la población, con excepción de aquellos elementos que sean inmateriales, individualmente o en el conjunto (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).

2.2.3. Componentes de Control Interno

- **Componente «ambiente de control»**

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de la Entidad desde la perspectiva del control interno; son, por lo tanto, determinantes del grado en que los principios de autoevaluación, autorregulación y autogestión imperan sobre las conductas y los procedimientos establecidos, según la actitud asumida por la Gerencia y demás personal con relación a la importancia (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).

- **Evaluación de Riesgos**

La evaluación es la identificación y análisis de riesgos relevantes (tanto internos como externos) al logro de los objetivos, formando una base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).

- **Información y Comunicación**

Los sistemas de información y comunicación apoyan la identificación, captura e intercambio de información en una forma y oportunidad que permiten a la Gerencia y a otro personal apropiado cumplir con sus responsabilidades (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).

- **Actividades De Control**

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la Gerencia sean cumplidas (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).

- **Monitoreo**

Se realizan evaluaciones periódicas del control interno y el personal, mientras realiza sus deberes regulares, obtiene evidencia de que el sistema de control interno sigue funcionando (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).

Auditoría financiera con base en los ciclos transaccionales

Ciclo de la Información Financiera

- ❖ Ciclo de tesorería - Administración financiera.
- ❖ Ciclo de adquisición y de pagos.
- ❖ Ciclo de transformación o producción.
- ❖ Ciclo de ingresos (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).

2.2.4. Características de las cédulas y hojas de análisis

Siempre existen caminos alternativos en la preparación de un tipo determinado de papel de trabajo.

Normalmente es conveniente estudiar la forma de la cédula u hoja de análisis utilizada en la auditoría anterior. En algunos casos la forma utilizada con anterioridad puede ser copiada. sin introducir cambio alguno; en ocasiones, la oportunidad para su perfeccionamiento resultará evidente, y en otras, la antigua forma podrá considerarse totalmente inapropiada. Regularmente, se utiliza una hoja de trabajo para cada partida o cuenta sujeta a análisis y comprobación; sin embargo, hay casos en los cuales se combinan adecuadamente papeles de trabajo que cubren cuentas diferentes, relacionadas entre sí. (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).

En algunas circunstancias es conveniente mostrar en una sola cédula los documentos por pagar, los intereses acumulados por pagar y los interés pagados por anticipado. También las depreciaciones acumuladas y las depreciaciones causadas y cargadas a gastos, son regularmente analizadas en una sola hoja de trabajo. El auditor debe tener siempre en la mente la posible necesidad de ampliación de una hoja de trabajo. Nueva información y partidas no descubiertas con anterioridad, pueden surgir en cualquier momento en el curso de la auditoría (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).

2.2.5. Críticas a la auditoría actual

(**Mantilla Blanco, 2009**) Al mismo tiempo, la auditoria actual es criticada de manera frecuente por fallar en la satisfacción de ciertas necesidades de usuarios/tomadores de decisiones (incluyendo clientes). Las criticas señalan que la auditoría falla en satisfacer expectativas de los usuarios relacionado con (1) detección de fraude y de otros actos ilegales; (2) tratamiento de desastres financieros y de problema de la empresa en marcha; y (3) tratamiento de riesgos, incertidumbres y estimados. Mejorando el desempeño en esas áreas podría añadir valor a la auditoría actual. También podría compensar de alguna manera la declinación en los servicios de contaduría que acompañaron la auditoria en años anteriores. En el pasado los auditores ayudaron de manera sustancial a los clientes en la preparación de estados financieros (y revelaciones relacionadas) y en la eliminación de errores, pero los dramáticos mejoramiento tanto en las habilidades de los clientes en la información financiera como en la confiabilidad de los sistemas han reducido esas contribuciones.

(**Mantilla Blanco, 2009**). Los auditores son criticados por fallar en el uso efectivos del conocimiento obtenido en una auditoria para ofrecer mayor valor a los clientes y a otros. Los usuarios consideran que los auditores “conocen mucho más que lo que expresan” y que existen oportunidades significativas para que los consiguiente, existen considerables oportunas para mejorar la auditoria actual durante los siguiente diez años.

(**Mantilla Blanco, 2009**) Finalmente, desde resaltarse la precisión que realiza respecto de que el conjunto de información que se maneja en las auditorias actuales – datos sobre transacciones contables históricas y estimados relacionados, ajustes, y revelaciones en el

marco de los principios de contabilidad generalmente aceptados, es solo un componente de un conjunto comprensivo de información sobre el desempeño de una entidad. Esta precisión, que ilustra con la figura que se presenta a continuación, no es otra cosa que abrir el paso a la transformación de la contabilidad hacia los *balanced scorecard*, tablero de control, o cuadros de mando integral.

(**Mantilla Blanco, 2009**). En este modelo comprensivo, presentado por el informe Elliot, la información sobre el desempeño incluye tres dimensiones adicionales que van más allá del desempeño financiero; desempeño del mercado (outputs), desempeño de recursos (inputs), y desempeño del procesos, los cuales se centran en el proceso interno crítico empleado por una entidad para convertir sus inputs en outputs. Además la información sobre cada una de las cuatro áreas de desempeño se pueden subdividir en información histórica y prospectiva.

El gran merito del *Balanced Scorecard*, ideado por Kaplan Y Norton, es permitir medir el cumplimiento de la misión y visión de las organizaciones, medición que, como se ha dicho, se realiza con base en cuatro perspectivas.

- 1) ***Perspectiva financiera:*** ¿Para tener éxito financiero, como debemos aparecer ante nuestros accionistas? En términos de objetivos, medidas, targets e iniciativas. La contabilidad financiera auditada (que se supone como requisito básico) se completa con otra información financiera (EVA Y CVA, especialmente) y con información no financiera expresada en términos financieros (**Mantilla Blanco, 2009**).
- 2) ***Perspectiva del cliente;*** ¿Para lograr nuestra visión, como debemos aparecer ante nuestros clientes? En términos de objetivos, medidas, targets e iniciativas. Al cliente ya no se le habla únicamente en termino de precio (o costo) si no que se le atiende y sirve en términos de calidad (personalizada según su apreciación) y oportunidad (entrega cuando el cliente necesita el producto o servicio) (**Mantilla Blanco, 2009**)
- 3) ***Perspectiva de procesos internos de negocios;*** ¿Para satisfacer a nuestros accionistas y a nuestros clientes, a que procesos de negocios tenemos que dar prioridad? En términos de objetivos, medidas, targets e iniciativas. Para lograr eficiencia y calidad, bajo costo y rentabilidad, es imperativo analizar los diferentes

procesos (ciclo de vida, cadena de valor, proceso de negocio, actividades) con el fin de eliminar aquellos que no agregan valor, mejorar los que se pueden mejorar, y maximizar los que mejor aprovechamiento ofrecen (**Mantilla Blanco, 2009**).

- 4) *Perspectiva de aprendizaje y crecimiento*; ¿Para lograr nuestra visión, como sostendremos nuestra habilidad para cambiar y mejorar? En términos de objetivos, medidas, targets o iniciativas. Clima organizacional, empoderamiento, desarrollo personal, capital intelectual. Empleado que no crece debe retirarse. El factor humano se ha convertido en asunto clave. (**Mantilla Blanco, 2009**)

Para entender esto es necesario olvidarse del concepto y de las prácticas centradas en el papel: como este es plano, solamente permite correlacionar dos variables (o tres con un análisis matemático diferente). Pero cuando se usa una “pagina” o un “libro” que hace parte de una hoja electrónica, la forma de análisis cambia. Y todavía más cuando se utiliza una base de datos. Y se vuelve una fantasía cuando se emplea computación de usuario final, sistemas expertos y análisis de alta complejidad. (**Mantilla Blanco, 2009**)

El supuesto son técnicas matemáticas superiores. Ya no sirve solamente sumar/multiplicar y restar/dividir. Como ocurre con la administración de riesgos, que obliga a usar estadística bayesiana, y no simplemente estadística descriptiva. (**Mantilla Blanco, 2009**)

2.2.6. Documentación

(**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**). El auditor debe documentar las respuestas generales (NIA 330) para direccionar los riesgos valorados de declaración equivocada importante a nivel de estados financieros y la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría adicionales, el vínculo de esos procedimientos con los riesgos valorados a nivel de afirmación, y los resultados de los procedimientos de auditoría. Además, si el auditor planea usar evidencia de auditoría acerca de la eficiencia operativa de los controles obtenida en auditorías anteriores, debe documentar las conclusiones alcanzadas con relación a la confianza de los controles probados en una auditoría anterior.

2.2.7. Evidencias válidas de auditoría

(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014). Declaraciones de la administración: art. 57 del decreto 2649/93 compromete plenamente a la administración sobre su responsabilidad explícita e implícita de los estados financieros de un ente económico, así: (Verificación de las afirmaciones). Antes de emitir estados financieros, la administración del ente económico debe cerciorarse de que se cumple satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas en cada uno de sus elementos.

Las afirmaciones, que se derivan de las normas básicas, de las normas técnicas, son las siguientes:

Existencia = los activos y pasivos del ente económico existen en la fecha del corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período. **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014).**

Integridad = todos los hechos económicos realizados han sido **reconocidos (Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014).**

Derechos y obligaciones = los activos representan probables beneficios económicos u (derechos, y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros u obligaciones), obtenidos o a cargo del ente económico en la fecha de corte. **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014).**

Valuación = Todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados. **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014).**

Presentación y revelación = los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados. **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014).**

Sobre las declaraciones anteriores, el auditor externo o revisor fiscal dedica una parte importante de la auditoría a detener y evaluar evidencias sobre ellas asegurándose sobre su razonabilidad, base para su opinión a los estados financieros (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).

2.2.8. Estados financieros certificados.

El representante legal de la sociedad y el contador público bajo cuya responsabilidad se preparó la información financiera, son las personas encargadas de certificar los estados financieros, en los casos en que sean sometidos a su consideración o conocimiento de los asociados o puestos a disposición de terceros en general, lo cual es garantía del adecuado registro en libros y preparación de los estados financieros, de conformidad con los principios o normas de contabilidad de general aceptación (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).

La certificación consiste en declarar que se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos, y que las mismas se han tomado fielmente de los libros de contabilidad (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).

Tal declaración puede hacerse con las anteriores palabras o expresiones similares, siempre y cuando se haga referencia completa a la verificación de las afirmaciones de:

- **Existencia.** Los activos y pasivos del ente económico existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).
- **Integridad.** Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).
- **Derechos y obligaciones.** Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios

económicos futuros (obligaciones) obtenidos o a cargo del ente económico en la fecha de corte (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).

- **Valuación.** Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).
- **Presentación y revelación.** Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).

2.2.9. Etapas finales de auditoría

En la auditoria de estados financieros se ha dicho que es necesario reunir evidencias suficientes para sustentar el dictamen del auditor. Por esta razón, el profesional necesita estar seguro respecto a varios asuntos que quizá no se reflejan en los registros contables de la empresa. Es el caso de una diversidad de situaciones que no aparecen en la contabilidad, sin embargo de no tomarlas en cuenta, podrían distorsionar en forma importante la presentación de los estados financieros. (**Morfin, 2010**).

2.2.10. Empresas obligadas a auditoría.

La ley reguladora de la actividad de la auditoría de cuentas en la disposición adicional establece los supuestos en los que es obligatoria la auditoría de cuentas:

1. Sin perjuicio de lo establecido en otras disposiciones, deberán someterse en todo caso a la auditoría de cuentas prevista en el apartado 2 art 1, las entidades, cualquiera que sea su naturaleza jurídica, en las que concurra laguna de las siguientes circunstancias:
 - a) Que emitan valores admitidos a negociación en mercados regulados o sistemas multilaterales d negociación. (**Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013**)

- b) Que emitan obligaciones en oferta públicas. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**
- c) Que se dediquen de forma habitual a la intermediación financiera, y, en todo caso, las entidades de crédito, las empresas de servicios de inversión, las sociedades rectoras de los mercados secundarios oficiales, las entidades rectoras de los sistemas multilaterales de negociación, la sociedad de sistemas, las entidades de contrapartidas centra. La sociedad de bolsas, las sociedades gestoras de los fondos de garantía de inversiones y las demás entidades financieras, incluidas la instituciones de inversión colectiva, fondos de titulización y sus gestoras, inscritas en los correspondiente Registro del Banco de España y de la Comisión Nacional del Mercado de Valores. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013).**
- d) Que tengan por objeto social cualquier actividad sujeta al texto refundido de la Ley de ordenación y supervisión de los seguros privados, aprobada por Real Decreto Legislativo 06/2004 de 29 de octubre, dentro de los límites que reglamentariamente se establezcan, así como los fondos de pensiones y sus entidades gestoras. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013).**
- e) Que revivan subvenciones, ayudas o realicen obras, prestaciones, servicios o suministren bienes al Estado y demás Organismo Públicos dentro de los límites que reglamentariamente fije el Gobierno por Real Decreto. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013).**

Las demás entidades que superen los límites que reglamentariamente fije el Gobierno por Real Decreto. Dichos, límites se referirían, al menos a la cifra de negocios, al importe total del activo según balance y al número anual medio de empleados, y se aplicaran, todos o cada uno de ellos según lo permita la respectiva naturaleza jurídica de cada sociedad o entidad. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**

2. Lo previsto en esta disposición adicional no es aplicable a las entidades que formen parte del sector público estatal, autónomo o local, sin perjuicio de lo que disponga la normativa que regula dichas entidades del sector público. En todo caso, lo previsto en esta disposición adicional será aplicable a las sociedades mercantiles

que formen parte del sector público estatal, autonómico o local. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013).**

Las sucursales en España de entidades de crédito extranjeras, cuando no tengan que presentar cuentas anuales de sus actividad en España, deberán someter a auditoria la información económica financiera que con carácter anual deban hacer pública, y la que con carácter reservado remitan al Banco de España, de conformidad con el marco normativo contable que resulte de aplicación. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013).**

2.2.11. Extensión de las pruebas de los controles.

El auditor diseñará pruebas de control para obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría de que los controles operaron efectivamente durante el período de seguridad. **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014).**

Entre los temas que el auditor debe considerar en la determinación de la extensión de las pruebas de control se incluye:

- La frecuencia de la realización de controles por la entidad durante el período.
- La extensión durante el período de auditoría en la cual el auditor confía en la efectividad operativa del control.
- La relevancia y confiabilidad de la evidencia de auditoría a ser obtenida para soportar que los controles previenen, detectan y corrigen declaraciones equivocadas importantes a nivel de afirmación.
- La extensión a la cual la evidencia de auditoría es obtenida de pruebas de control relacionadas a la afirmación.
- La extensión a la cual el auditor planea confiar en la efectividad operativa de los controles en la evaluación de riesgo (por lo tanto, reduciendo los procedimientos sustantivos basados en la confiabilidad de tales controles).
- La desviación esperada del control **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014).**

2.2.12. Extensión de la ejecución de los procedimientos sustantivos.

Cuanto mayor sea el riesgo de declaración equivocada importante, mayor la extensión de los procedimientos sustantivos. Dado que el riesgo de declaración equivocada importante tiene en cuenta el control interno, la extensión de los procedimientos sustantivos se puede reducir mediante resultados satisfactorios obtenidos a partir de las pruebas de la efectividad de operación de los controles. Sin embargo, incrementar la extensión de un procedimiento de auditoría es apropiado solamente si el procedimiento de auditoría mismo es relevante para el riesgo específico **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014).**

La determinación de esta cantidad implica considerar la posibilidad de que de que una combinación de declaraciones equivocadas en cuentas de balance, o clases de transacciones, o en otros balances o clases específicos, se podría agregar hasta una cantidad inaceptable. Al diseñar procedimientos analíticos sustantivos, el auditor incrementa el nivel de aseguramiento deseado en la medida en que se incrementa el riesgo de declaración equivocada importante **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014).**

2.2.13. El futuro de la auditoría de los estados financieros

Uno de los documentos más importantes y confiables sobre el tema, es la parte que bajo el mismo título está contenida en el informe. Elliot sobre seguridad razonable. Dado su valor a continuación se presente una síntesis de sus contenidos principales. Las cinco tablas presentadas al final hacen parte de dicho informe y presentan una excelente síntesis sobre el particular **(Mantilla Blanco, 2009)**

El informe en mención se centra en el futuro de la actual de estados financieros históricos. Considera los efectos de los cambios en la demanda del mercado de auditores y otros factores externos de carácter diverso (por ejemplo la tecnología de la información). El informe considera también si la auditoría actual sobrevivirá en su forma presente. **(Mantilla Blanco, 2009).**

Para explorar el futuro de las auditorías, el Comité desarrollo escenarios para cuatro tipos de diferentes entidades: de impacto publico grande; privadas de tamaño pequeño; privadas

de tamaño muy pequeño; y unidades gubernamentales locales pequeñas (**Mantilla Blanco, 2009**).

Los escenarios evalúan las necesidades futuras de cada entidad con relación a la auditoría y explorar lo que el auditor deberá preferentemente en el año. Como ocurre con todos los procesos de planeación por escenarios, una vez logradas las metas se definen nuevos horizontes (**Mantilla Blanco, 2009**).

2.2.14. El vigoroso crecimiento de la medición del desempeño.

El comité Elliot considera que la información financiera histórica continuara siendo recordada durante los siguientes 10 años. Sin embargo, se espera que ocurra un “enriquecimiento significativo del conjunto de información preparado según GAAP, mediante iniciativas proveniente de emisores de estándares, posiblemente de acuerdo con las recomendaciones del Special Committee on Financial Reporting. (**Mantilla Blanco, 2009**).

Sobre el particular, existen muchas iniciativas provenientes desde los ángulos más diversos. En relación con la contabilidad financiera, sobresalen las que están dando alrededor de la problemática de las estándares internacionales y globales de contabilidad, y con la presentación de reportes de negocios a través de Internet. Pero el asunto va mucho más allá de la contabilidad financiera. Hoy tienen protagonismo propio la contabilidad gerencial, la contabilidad ambiental la contabilidad social y los sistemas de información contable. Y todavía más adelante el Balanced Scorecard, tal y como se comento. (**Mantilla Blanco, 2009**)

La suerte de la auditoría está ligada, entonces, a esos nuevos desarrollos. Por eso, queda claro que se necesitan enfoques y metodologías más poderosos para la auditoría y para los servicios de seguridad razonable. Con la ayuda del pensamiento estratégico se han desarrollado diferentes modelos que buscan interpretar estas nuevas realidades de aseguramiento de la información. (**Mantilla Blanco, 2009**).

2.2.15. El valor de la auditoría actual

El servicio de la auditoría de estados financieros ha generados honorarios por encima de \$7 billones de dólares por año (en dólares de 1995) en los Estados Unidos en cada uno de los

pasados cinco años, los cual excede los ingresos recibidos por cualquiera de las otras profesiones principales de servicios – impuestos y consultoría. Además la auditoria actual **(Mantilla Blanco, 2009)**.

- Incrementa la confiabilidad de la información para los usuarios.
- Ofrece tremendo potencial para añadir valor adicional a los usuarios abarcando nuevos tipos de información.
- Reduce el costo de capital y mejora la liquidez.
- Es esencialmente el servicios clave mediante el cual la profesión se distingue como “especialista en información” independiente y objetivos.
- Proporciona acceso ilimitados a todas la facetas de las actividades de una organización es relativamente estable y rentable.
- Actualmente esta protegida legalmente como un servicio exclusivo que solamente puede ser desempeñados en los Estados Unidos por CPAs, y
- Es el servicio de CPA clave mediante el cual se puede “conseguir” la realización de nuevos servicios de seguridad **(Mantilla Blanco, 2009)**.

2.2.16. Fases de la Auditoría

- ✓ Fase de planificación
- ✓ Fase de ejecución del trabajo
- ✓ Fase de comunicación de los resultados obtenidos
- ✓ Fase de redacción del informe
- ✓ Fase de control de calidad. **(Pallerola y Monfort, 2013)**.

2.2.17. Fases en la planificación de una auditoría

La planificación de una auditoría de cuentas suele comprender las siguientes fases:

- **Fases de planificación:** De todos los trabajos a realizar: dicho trabajo suele realizar habitualmente en las oficinas del auditor. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**.
- **Fases de ejecución del trabajo:** De revisión dicho trabajo 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 remitida a las oficinas del auditor. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013).**

- **Fase de comunicación de los resultados obtenido:** 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, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**
- **Fase de redacción del informe:** Una vez finalizados todos los trabajos es necesario y obligatorio una revisión por parte de otro auditor al objeto de tener la seguridad que se ha cumplido con las normas de auditoria actualmente vigente, siendo esta fase una de las mas importante por su función de supervisión de toda la auditoria. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**

2.2.18. Fase de Ejecución del Trabajo

Una vez realizada la plasmación por escrito de la planificación, se inicia la ejecución del trabajo del trabajo en la sede de cliente, la cual comprende las siguientes fases:

- **Solicitud de datos a la empresa.** Es muy recomendada efectuar una primera solicitud de datos, la cual podrá ser ampliada en el transcurso de la auditoria si se considera necesario. Dicha solicitud debe ser adaptada al volumen y sector de la sociedad a audita. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013).**

Dicha solicitud tiene como principal objetivo que la empresa pueda, con la debida atención, preparar lo solicitados y con ello continuar a que los papeles de trabajo del auditor estén debidamente soportados no solo con datos estrictamente contables sino de todo tipo que el auditor considere necesario para justificar la evidencia de su trabajo. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013).**

- **Asignación del personal y número de hora.** En función de los recursos humanos de cada auditor o firma de auditoría disponga, es necesario una asignación de diferentes personas para cada área a revisar. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**

Dicha segregación de personas debe contribuir a una mejor formación de cada auditor con el objetivo, que al cabo de un tiempo, cualquier persona que colabore con el auditor que firme el informe de auditoría, este en perfectas condiciones de revisar cualquier área de una empresa. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013).**

- **Apertura de hojas de trabajo.** Una vez se dispone de la información solicitada, se inicia el trabajo en cada una de las áreas, siendo la apertura de los papeles de trabajo. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013).**

En la actualidad, y dado el elevado conocimiento del uso de las hojas de cálculo, es frecuente el uso de esta herramienta informática como soporte del trabajo de revisión a realizar. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013).**

- **Determinaron de los principales TICS.** Ante el hecho de que en un mismo trabajo de revisión de unas cuentas, intervengan mas de una persona, suele establecer una forma común de indicar las señas de revisión, con dicha homogenización se facilita el trabajo del supervisor que tendrá que realizar a posteriori, siendo muy frecuente el uso de determinados TICS. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013).**
- **Seguimiento de los programas de trabajo.** Un programa de trabajo es una guía para el auditor de cuentas, de forma que su revisión contemple una clara metodología de actuación y con ello evitar no saltarse ningún paso. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013).**
- **Utilización del muestreo estadístico.** Determinadas cuentas contables están respaldadas por un número importante de importantes, tanto grandes como pequeños. Las normas técnicas de auditoria permiten utilizar el muestreo estadístico, que consiste en la selección de una pequeña muestra representativa del saldo de una cuenta y con dicha muestra se realiza una verificación en profundidad con el objeto de que se cumplan todos y cada uno de los objetivos de: Existencia, Integridad, Valoración Propiedad y Registro. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**

- **Pruebas de cumplimiento y analíticas.** El auditor de cuentas durante la ejecución de su trabajo está obligado a efectuar pruebas de cumplimiento que evidencien la existencia de un correcto control interno, que funciona y no permite la aparición de debilidades manifiestas en los circuitos administrativos. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**

Las pruebas de cumplimientos persiguen el objetivo de dejar constancia de la existencia de controles tales como:

- ✓ Comparación del mismo tipo IVS en distintos documentos.
- ✓ Comparación entre los números de los comprobantes.
- ✓ Verificación matemática.
- ✓ Cumplimiento con autorización general o particular.
- ✓ Verificación de secuencia numérica de albaranes o facturas. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**

Dichas pruebas de cumplimiento se complementan mediante la realización de pruebas analíticas, tales como la comparación del saldo de una cuenta con el saldo del ejercicio anterior. Comparar el porcentaje de una cuenta en relación con el total de ingresos y el total de su subgrupo de cuentas. El estudio de saldo de una misma cuenta en los últimos tres o cinco años. Cualquier incremento o decremento de un determinado saldo debe ser también analizado. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**

- **Plasmación de las debilidades encontradas.** Durante la ejecución de los trabajos por parte del auditor, mediante el seguimiento del programa de trabajo, puede suponer la detección de debilidades, las cuales han de estar perfectamente identificadas y soportadas. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**
- Cualquier debilidad encontrada debe quedar perfectamente reflejada en los papeles de trabajo, incluyendo una breve descripción explicativa de las razones e incumplimiento de la normativa contable o legal, así como la incorporación, si es posible, de un soporte documental. Dejando al criterio del supervisor del trabajo su posible mención o no en el Informe de auditoría, en el supuesto que la Sociedad

auditada no procediera a corregir dicha debilidad encontrada. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**

- **Evaluación de resultados y conclusiones.** Una vez cerrada la revisión de un área en concreto, el auditor debe redactar sus conclusiones, así como el estudio de dichas conclusiones conjuntamente con las debilidades que pudieran haberse encontrado por si podría tener una mención expresa en su informe de auditoría. Toda evaluación debe ser supervisada por otra persona y con ello contribuir a una mayor seguridad de la consistencia de unas conclusiones, las cuales puede o no confirmarse en dicha segunda revisión. Siempre debe existir una redacción de las conclusiones y las pruebas tanto documentales como ámbito contable que las soportan. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**

2.2.19. Fase de comunicación de los resultados obtenidos.

Una vez finalizado la fase de ejecución de revisión, es muy recomendable efectuar una primera reunión con los gestores de la empresa, y todo el equipo de auditores que han intervenido. El objetivo de esta fase es contrastar unas conclusiones preliminares conocer la opinión de la empresa para que pueda rebatir o en su caso aceptar la certeza de dichas conclusiones. Suele ocurrir a menudo que los gestores de la sociedad auditada soliciten un tiempo prudencial para en su caso aportar una mayor documentación, que pudiera modificar estas primeras conclusiones del trabajo realizado de revisión de cuentas. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013).**

Un aspecto que se debe tener muy en cuenta es la fecha en la cual se realiza dicha reunión de comunicación de conclusiones, pues si la empresa aun no tiene el cierre del ejercicio totalmente cerrado, es posible que algunas de las conclusiones del trabajo que pudiera comportar el ajuste del saldo de una determinada cuenta, se puede todavía realizar y corregir antes del cierre de la fase de ejecución de los trabajos es de posterior al cierre del ejercicio esta reunión se enmarca en la obligación de intercambio entre el auditor y empresa que debe prevalecer en todo momento. No siendo recomendable esperar a tener el auditor la auditoria completamente cerrada, y no dar una opción de respuesta por parte de los gestores de la empresa auditada. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013).**

Esta fase conlleva una primera redacción de un borrador de Informe de Auditoría donde se le comunica al cliente no tanto la redacción del texto en sí, si no las conclusiones que se derivan de todo el trabajo de verificación efectuado hasta esa fecha. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**

Toda comunicación de resultados preliminares, una vez concluidos los trabajos, debe ir acompañada de una batería de recomendaciones como muestra de valor añadido que el auditor aporta siempre que le sea posible. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**

2.2.20. Método para obtener evidencias en la auditoría.

El auditor tiene evidencia en la auditoría por uno o más de los siguientes procedimientos: estudio general o conocimiento del negocio, inspección, observación, investigación y confirmación, cálculos y procedimiento analítico. La oportunidad de dichos procedimientos dependerá, en parte, de los períodos de tiempo durante los cuales la evidencia en la auditoría buscada esté disponible **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014).**

- 1. Análisis.** Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas. El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados, y pueden ser básicamente de análisis de saldos y de análisis de movimientos **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014).**
- 2. La inspección.** Consiste en examinar registros, documentos o activos tangibles. La inspección de registro y documentos proporciona evidencias en la auditoría de grados variables de contabilidad dependiendo de su naturaleza y fuente de la efectividad de los controles internos sobre su procedimiento. Tres categorías importantes de evidencias en la auditoría de documentación, que proporcionan diferentes grados de confiabilidad, son:

- Evidencia en la auditoría de documentos creada y retenida por terceras partes.
 - Evidencia de la auditoría de documentos creada por terceras partes y retenida por la entidad.
 - Evidencia en la auditoría de documentos creada y retenida por la entidad **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014).**
- 3. Observación.** La observación consiste en mirar un proceso o procedimiento siendo realizado por otros, por ejemplo, la observación por el auditor del conteo de inventario por personal de la entidad o el desarrollo de procedimiento de control que no dejan rastro de auditoría **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014)**
- 4. La investigación.** Consiste en buscar información de personas que sepan del hecho contable investigado, dentro o fuera de la entidad. Las investigaciones pueden tener un rango desde investigaciones formales por escrito dirigidas a terceras partes hasta investigaciones orales informales dirigidas a personas dentro de la entidad. Las respuestas a investigaciones pueden dar al auditor información no poseída previamente o evidencia en la auditoría corroborativa **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014).**
- 5. La confirmación.** Consiste en la respuesta a una investigación para corroborar información contenida en los registros contables. Por ejemplo, el auditor normalmente busca confirmación directa de cuentas por cobrar por medio de comunicación con los deudores **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014).**

2.2.21. Muestreo y pruebas sustantivas.

El objetivo de las pruebas sustantivas de transacciones y saldos es obtener evidencias sobre la validez y exactitud de las transacciones de los saldos de cuenta. Cuando se estén probando los detalles del saldo de una cuenta o tipo de transacciones, podemos utilizar el

muestreo para obtener pruebas sustantivas sobre la exactitud de los importes monetarios de toda la población **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014)**.

2.2.22. Los papeles de trabajo.

- a) Auxilian en la planeación y desempeño de la auditoría.
- b) Auxilian en la supervisión y revisión del trabajo en auditoría.
- c) Registran la evidencia de auditoría resultante del trabajo de auditoría desempeñado, para apoyar la opinión del auditor externo" **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014)**

Para la adquisición de la evidencia que señala esta norma, el auditor debe preparar papeles de trabajo. Algunos de estos papeles de trabajo pueden tomar la forma de:

- ❖ Cédulas contables, como las conciliaciones bancarias o los análisis de cuentas del Mayor **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014)**
- ❖ Otros pueden consistir en copias de correspondencia, extractos de actas de asamblea de accionistas y juntas directivas, gráficas de organización, balances de comprobación, programas de auditoría, cuestionarios de control interno, confirmaciones obtenidas de clientes, certificaciones, etc. **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014)**

Todas estas diferentes cédulas, hojas de análisis, listas y documentos, forman parte de los papeles de trabajo del auditor.

El término “papeles de trabajo”, es, en consecuencia, amplio, ya que incluye toda la evidencia obtenida por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido. En los papeles de trabajo el auditor tiene las bases para preparar su informe, la evidencia del alcance de su examen y la prueba de la responsabilidad profesional tenida en el curso de su investigación **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014)**.

Los papeles de trabajo de una auditoría o revisoría fiscal, son el soporte de la afirmación que hace el auditor en el dictamen cuando expresa: «Mi examen fue hecho de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas y por consiguiente, incluyo la obtención de la información necesaria para el fiel cumplimiento de mis funciones, las pruebas de los documentos y registros de contabilidad, así como otros procedimientos de auditoría que consideré necesarios y convenientes en las circunstancias. **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014)**

2.2.23. Limitaciones de información financiera.

El uso de la información contable está limitado por ciertas características y conceptos, los cuales son tratados por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

- Las transacciones y eventos económicos son cuantificados con reglas particulares que pueden ser aplicadas con diferentes alternativas. Los estados financieros los mostrarán de acuerdo con la aplicación de la alternativa seleccionada. **(Morfin, 2010).**
- Los estados financieros proporcionan información expresada en moneda, de las transacciones efectuadas por la empresa y de su situación financieras resultantes de esas transacciones. Sin embargo la moneda es únicamente un instrumento de medición dentro de la contabilidad, y deberá considerarse que tiene un valor que cambia en mayor o menor grado en función de los eventos económicos. **(Morfin, 2010)**
- Por lo tanto se obtiene información cuantificada de los eventos económicos que han afectado la empresa, pero los estados financieros, especialmente el balance general, no pretende presentar cual es el valor del negocio, sino que únicamente presenta el valor, para el negocio, de sus recursos y obligaciones cuantificables. Sin embargo los estados financieros no cuantifican otros elementos esenciales de la empresa, tales como los recursos humanos, el producto, la marca, el mercado, etc. **(Morfin, 2010).**
- Así mismo por referirse a negocios en marcha por estar basados en varios aspectos en estimaciones y juicios hechos para efectuar los cortes contables o periodos, y por

el hecho de que se preparan en base a (sic) reglas particularidades de valuación y presentación, los estados financieros no pretenden ser exactos. **(Morfin, 2010).**

2.2.24. Objetivo de la auditoría

No obstante basarse la opinión sobre los estados financieros tomados en conjunto, el auditor efectúa su estudio sobre partidas individuales y partes relacionadas formalizando objetivos sobre las declaraciones de la administración de los activos, operaciones o actividades específicas, por ejemplo: establecerá objetivos para:

1. Dentro de la declaración de existencia de caja: a) comprueba su efectivo con arqueos, b) verifica su liquidez inmediata y c) uso sin restricciones.
2. Dentro de la declaración de valuación de inventario: a) si han sido valuados a su costo histórico más los ajustes por inflación y comparado con el mercado (el más bajo), b) se han identificado los artículos obsoletos y dañados y, c) cuando resulte apropiado se reduzcan los inventarios a su costo de reposición o valor neto realizable.

El auditor determina los objetivos de auditoría aplicando su criterio profesional, y toma en cuenta asuntos tales como la naturaleza de los negocios, sus condiciones económicas y aspectos legales que le atañen tanto en áreas económicas, contables, tributarias y de entidades de vigilancia y control financieros **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014)**

2.2.25. Objetivos de los estados financieros

En la misma NIC señala los objetivos de los estados financieros, así;

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizadas por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad: (a) activo; (b) pasivos; (c) patrimonio neto; (a) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias; (b) otros cambio en el patrimonio neto; y (c) flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudara

a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**

2.2.26. Objetivos de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo constituyen una compilación de toda evidencia obtenida por el auditor y cumplen los siguientes objetivos fundamentales:

- ❖ Facilitar la preparación del informe de auditoría y revisoría fiscal.
- ❖ Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- ❖ Proporcionar información para la preparación de las declaraciones de impuestos y documentos de registro para la Comisión Nacional de Valores y otros organismos de control y vigilancia del Estado.
- ❖ Coordinar y organizar todas las fases de trabajo de la auditoría.
- ❖ Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de auditoría aplicados.
- ❖ Servir de guía en exámenes subsecuentes.

Estos objetivos son aplicables en el caso de papeles de trabajo preparados para auditorías y revisorías fiscales anuales recurrentes y adaptables, tanto para auditorías no recurrentes como para investigaciones especiales **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014)**.

2.2.27. Pruebas de los controles

Cuando la valoración de riesgos de declaración equivocada importante a nivel de afirmación, realizada por el auditor, se basa en una expectativa de que los controles están operando efectivamente, el auditor debe realizar pruebas de los controles para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada respecto de que los controles estuvieron operando efectivamente en tiempos relevantes durante el período sometido a auditoría. **(Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014)**.

Cuando, de acuerdo con el «Entendimiento de la entidad y su entorno, y valoración de los riesgos de declaración equivocada importante», se ha determinado que no es posible o no es práctico reducir los riesgos de declaración equivocada importante a nivel de afirmación, o aseveración a un nivel bajo aceptable con la evidencia de auditoría obtenida solamente a partir de procedimientos sustantivos, se deben realizar pruebas de los controles para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad de su operación (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).

2.2.28. Procedimientos sustantivos

Independiente de la evaluación de riesgo de declaraciones equivocadas importantes el auditor debe diseñar y realizar procedimientos sustantivos para cada clase de transacciones importantes, saldos de cuenta y revelaciones. (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).

Los procedimientos sustantivos del auditor deben incluir los siguientes procedimientos relacionados con el proceso de cierre de los estados financieros:

- Conciliación de los estados financieros con los registros de contabilidad subyacentes; y
- Examen de las operaciones importantes del libro diario y otros ajustes hechos durante la preparación de los estados financieros (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).

2.2.29. Preparados

En un ambiente creciente competitivo, las entidades de todos los tamaños continuarán agudizando su “centrarse en el cliente” en orden a competir efectivamente, incluyendo un “centrarse en el cliente” mirando los usuarios de su información financiera. En breve los preparadores crecientemente serán responsables frente a las demandas de los usuarios e incrementarán la oportunidad, extensión, y profundidad de la información financiera y no financiera que hacen disponible (**Mantilla Blanco, 2009**)

Los preparados continuaran actualizando sus sistemas de información interna para cumplir con los complejos convenios de negocios y financiero y para integrar todas las actividades de la compañía. Los convenios, que incluyen alianzas temporales, comercio eléctrico, y nuevos instrumentos financieros, se hacen más complejos por problemas, “múltiples” (tales como múltiples países, múltiples monedas, y múltiples legislación) **(Mantilla Blanco, 2009)**.

2.2.30. Planificación de auditoria

En este capítulo se trataran las fases que comprende una correcta planificación de los trabajos de auditoría, que de forma previa se deberá realizar antes de comenzar cualquier revisión contable. Toda planificación comporta una profunda reflexión, dirigida a obtener un conocimiento casi exhaustivo de la empresa que se va a auditar, con la premisa de conocer que áreas de dicha empresa podrán tener una mayor nivel de riesgo respecto de todas áreas antes de efectuar iniciar el desplazamiento a la empresa. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**.

La planificación de una auditoria debe poder aportar un preciso calendario de ejecución de todos los trabajos de revisión y 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 recapitulado del trabajo llevado a cabo. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**.

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

Muy a menudo existe una confusión en la percepción que tienen determinados agentes económicos, bancos, clientes, partido políticas, sindicato, respecto del fin que persigue una auditoria de las cuentas por parte de un auditor externo, pues la planificación de una auditoría de cuentas esta siempre dirigida a establecer las pruebas y controles que se deberán realizar sin tener como premisa principal la búsqueda de fraudes o de operaciones al margen de la ley, sin perjuicio que en el transcurso de los trabajos de revisión contable,

podrían ser detectados o presuntamente evaluados. (Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)

2.2.31. Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos que debe seguir un auditor en la revisión del área de las administraciones públicas se concentra en los siguientes.

- **Primero**

Se debe conciliar que los saldos contables de las cuentas coincidas con todas y cada una de las liquidaciones presentadas por todos los impuestos a los que se encuentran sujetas la sociedad en un determinados ejercicio. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**

La experiencia del auditor en la detección de errores en la revisión de las declaraciones presentadas es en esta área de forma particular muy importante, dado que se necesita un conocimiento de la normativa vigente tanto fiscal como laboral, así como conocer la posición de los tribunales en aquellos supuestos que las legislación admite una cierta interpretación a favor de una de las partes. (Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)

- **Segundo**

Solicitar a todos los asesores tanto legales, tributarios, laborales, consultores cualquier información de la posible existencia de una contingencia por motivo de que la sociedad haya presentados algún recurso en desacuerdo con algún impuesto o despido de un trabajador. Siendo una prueba muy relevante la información proveniente de los asesores de la sociedad, dado que son dichos asesores quien mejor conocen el posible desenlace a favor o en contra de la sociedad, debiendo el auditor valorar de si se dicha comunicación escrita se debería realizar alguna mención en su informe de Auditoría **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**

- **Tercero**

Solicitar el documento de pago o ingreso en cada una de las Administraciones Publicas como complemento a la solicitud de las declaraciones presentadas con su correspondiente extracto bancario.

Es recomendable solicitar el documento que la sociedad pida un certificado de estar al corriente de pago expedido por la propia administración pública, como prueba evidente de los que se constata en la contabilidad objeto de revisión **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**.

- **Cuarto**

Revisión de todos los contratos o documentos legales firmados por la sociedad, por si de su lectura pudieran derivarse la recomendación de registro de una determinada provisión. Sin perjuicio que pudiera existir alguna actividad que podría necesitar una regulación contractual para una mejor defensa de los derechos y obligaciones de las partes que intercambia viene so beneficios **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**.

- **Quinto**

Solicitar una carta firmada por parte del administrador o consejo de administración de la sociedad, objeto de auditoría donde se haga constar que en el pasivo tanto a largo plazo como en el pasivo a corto plazo figuran debidamente registradas todas las deudas contraídas con la administración publicas y que no son conocedores de recursos o litigios en curso, así como de que no existen ingresos o gastos que no estuvieran debidamente registrados en la contabilidad. **(Pallerola, Monfort Aguilar, Enric, 2013)**

2.2.32. Riesgos de Auditoría

Son todos aquellos aspectos tanto cuantitativos como cualitativos, que pueden no ser conocidos por el auditor de cuentas en el transcurso de su trabajo. **(Pallerola y Monfort, 2013)**.

2.2.33. Reglas mínimas de cruce entre planillas o cédulas de auditoría

Para el uso adecuado del cruce de planillas se deben seguir una regla especial, las cuales podríamos indicar, son las que se siguen dentro del libro de papeles de trabajo:

1. Cuando una planilla o cédula manda a otra un valor absoluto específico relacionado, la referencia se anotará en el lado derecho o debajo del valor respectivo.

2. En la planilla o cédula receptora, la referencia de la emisora se anotará en el lado izquierdo o encima del valor absoluto específico relacionado.
3. Cuando una planilla o cédula envía a una sumaria, la referencia se encerrará.
4. Todo cruce deberá hacerse por valores absolutos iguales (**Estupiñan Gaitan, Papeles de trabajo en la Auditoria Financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información, 2014**).

2.2.34. Tipos de Control Interno

Las técnicas de control interno se pueden clasificar en;

- a) Técnicas preventivas: pretende impedir la comisión de errores e irregularidades. El control se produce, normalmente, a priori.
- b) Técnicas de detección: trata de corregir los errores o irregularidades cometidas en los sistemas de información contable de la empresa una vez han cometido.

En principio, las técnicas de detección ofrecen una confianza superior que las preventivas. Entre otras razones porque el control detectivo tiene un efecto disuasorio y corrector, mientras que los preventivos solo mantiene el primer carácter.

Otra clasificación similar es que ofrecen Loebbecke y Zuber (1980) en la que distinguen entre:

1. **Controles primarios:** establecidos en un momento anterior al proceso de la transacción.
2. **Controles secundarios:** aplicados cuando se ha ejecutado la misma. Por último Elliot (1983) distingue entre diversos tipos de controles:
 1. **Controles de proceso:** que custodian la generación de información en la empresa., se analizan partiendo de los registros contables hasta los justificantes.
 2. **Controles limítrofes:** custodian las relaciones de la empresa con el exterior.

3. **Controles de custodia:** se encargan de controlar la pérdida de los activos de la empresa, especialmente, los valiosos. (Horacio, 2015).

2.2.35. Usuarios

Los usuarios incluyen prestamistas, inversionistas individuales e institucionales, proveedores, clientes, empleados, sindicatos, gobierno, alta gerencia, y consejo de directores. Durante los próximos diez años se espera que ocurra un cambio en el poder, ocasionado por la tecnología de la información. Se espera que los usuarios establezcan conexiones electrónicas con los preparadores, no solo para proporcionarles retroalimentación sobre sus necesidades insatisfechas de información, sino también para monitorear riesgos y resultados de desempeño (Mantilla Blanco, 2009)

2.2.36. Fundamentación Legal

2.2.36.1 Beneficios a los Empleados - Sección N° 28

➤ **Se refiere a:**

- Los beneficios de corto plazo;
- Los beneficios posteriores al retiro;
- Los beneficios por terminación; y
- Otros beneficios de largo plazo.

➤ **Para los beneficios posteriores al retiro establece 2 (dos) categorías diferentes:**

- Planes de aportes definidos (PAD);
- Planes de beneficios definidos (PBD).

➤ **Se establece la necesidad de emplear métodos actuariales para medir la Obligación por los PBD.** (Casinelli, 2011)

2.2.36.2. Cartas para el acuerdo de los términos sobre un trabajo de auditoría (NIA 2)

Esta norma proporciona pautas para la preparación de la carta de contratación, en la cual el auditor documenta y confirma la aceptación de un trabajo, el objetivo y alcance de la auditoría, el grado de su responsabilidad ante el cliente y el formato del informe a ser emitido. Si bien esta norma no requiere explícitamente que el auditor obtenga una carta de contratación, proporciona una orientación con respecto a su preparación de tal manera que

se presume su uso (<http://html.rincondelvago.com/normas-internacionales-de-auditoria.html>).

2.2.36.3. Conocimiento del negocio (NIA 30)

El propósito de esta norma es determinar qué se entiende por conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y para el equipo de auditoría que trabajan en una asignación, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría y cómo el auditor obtiene y utiliza ese conocimiento. (<http://html.rincondelvago.com/normas-internacionales-de-auditoria.html>)

2.2.36.4. Consideración de las leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros 320 400-499 (NIA 31)

Esta norma tiene como objetivo establecer normas y pautas sobre la responsabilidad del auditor en la consideración de las leyes y reglamentaciones en una auditoría de estados financieros. Esta norma es aplicable a las auditorías de estados financieros pero no a otros trabajos en los que se contrata al auditor para emitir un informe especial sobre el cumplimiento de reglamentaciones específicas. (<http://html.rincondelvago.com/normas-internacionales-de-auditoria.html>)

2.2.36.5. Evaluación de riesgos y control interno (NIA 6)

El propósito de esta norma es proporcionar pautas referidas a la obtención de una comprensión y prueba del sistema de control interno, la evaluación del riesgo inherente y de control y la utilización de estas evaluaciones para diseñar procedimientos sustantivos que el auditor utilizará para reducir el riesgo de detección a niveles aceptables. (<http://html.rincondelvago.com/normas-internacionales-de-auditoria.html>)

2.2.36.6. Evidencia de Auditoría (NIA 8)

El propósito de esta norma es ampliar el principio básico relacionado con la evidencia de auditoría suficiente y adecuada que debe obtener el auditor para poder arribar a conclusiones razonables en las que basar su opinión con respecto a la información financiera y los métodos para obtener dicha evidencia (<http://html.rincondelvago.com/normas-internacionales-de-auditoria.html>)

2.2.36.7. Fraude y error (NIA 11)

Esta norma trata la responsabilidad del auditor para la detección de información significativamente errónea que resulte de fraude o error, al efectuar la auditoría de información financiera. Proporciona una guía con respecto a los procedimientos que debe aplicar el auditor cuando encuentra situaciones que son motivo de sospecha o cuando determina que ha ocurrido un fraude o error. (<http://html.rincondelvago.com/normas-internacionales-de-auditoria.html>)

2.2.36.8. Implementación de NIIF para PYMES. Plan De Capacitación

Denominación del cargo de la persona responsable que liderará el proyecto, el mismo que deberá ser a nivel gerencial.

El número de funcionarios a capacitarse, incluido el líder del proyecto, con la denominación del cargo que desempeñan dentro de la Compañía.

Determinar el sector económico de las actividades que desarrolla la Compañía.

Mencionar las NIIF/NIC a recibir en la capacitación, fecha de inicio de la misma, horas de duración, nombre del instructor y su experiencia en NIIF. (Toscano, 2014).

2.2.36.9. NIA 560

La NIA 560 establece que el auditor debería desarrollar procedimientos orientados a obtener evidencia suficiente de auditoría de que todos los acontecimientos hasta la fecha del dictamen del auditor que puedan requerir ajuste de, o revelación en los estados financieros, han sido identificados.

Estos procedimientos son además de los procedimientos de rutina que pueden ser aplicados a transacciones específicas que ocurren después del final del periodo para obtener evidencia de auditoría respecto de los saldos al final del periodo, por ejemplo, la prueba del corte de inventarios y los pagos a acreedores. No se espera, sin embargo, que el auditor conduzca una revisión continua de todos los asuntos para los cuales los resultados de los procedimientos aplicados previamente fueron satisfactorios (Contribuyendo, 2012)

2.2.36.10. NIIF para PYMES

▪ Presentación de los Estados Financieros

Normativa aplicable

Describe el objeto de los estados financieros, el cual es proveer información sobre la posición financiera, el desempeño y los flujos del efectivo de la PYMES, que sea útil para un rango amplio de usuario.

Características cualitativas que subyacen a los estados financieros y los principios esenciales para la presentación razonable de los estados financieros incluyen:

- Comprensibilidad
- Relevancia.
- Fiabilidad
- Esencia sobre la forma
- Prudencia
- Integridad
- Oportunidad
- Equilibrio entre costo y beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla.

- Supuesto de empresa en marcha.
- Consistencia de la presentación.
- Comparabilidad.
- Materialidad o importancia relativa (Zapata J. , 2014).

2.2.36.11. La importancia relativa de la auditoría (NIA 25)

Esta norma se refiere a la interrelación entre la significatividad y el riesgo en el proceso de auditoría. Identifica tres componentes distintos del riesgo de auditoría: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. Tomando conciencia de la relación entre significatividad y riesgo, el auditor puede modificar sus procedimientos para mantener el riesgo de auditoría en un nivel aceptable. (<http://html.rincondelvago.com/normas-internacionales-de-auditoria.html>).

2.2.36.12. Ley de financiamiento de centrales sindicales.

Art. 447.- Contenido de los estatutos.- Los estatutos deberán contener disposiciones relativas a las siguientes materias:

1. Denominación social y domicilio de la asociación profesional o sindicato; Detalle
2. Representación legal del mismo; Detalle
3. Forma de organizar la directiva, con determinación del número, denominación, período, deberes y atribuciones de sus miembros, requisitos para ser elegidos, causales y procedimientos de remoción; Detalle
4. Obligaciones y derechos de los afiliados; Detalle
5. Condiciones para la admisión de nuevos socios; Detalle **(Laborales, 2014)**.
6. Procedimiento para la fijación de cuotas o contribuciones ordinarias y extraordinarias, forma de pago y determinación del objeto de las primeras.
7. La cuota mínima que deberá pagar cada trabajador, que no podrá ser inferior al uno por ciento de su remuneración. En las empresas donde exista la asociación profesional o sindicato formado de acuerdo a la ley, aun los trabajadores no sindicalizados estarán obligados a pagar esta cuota mínima.

De existir más de un sindicato o asociación profesional, la cuota de estos trabajadores será entregada a la organización que designare el trabajador;

8. Sanciones disciplinarias, motivos y procedimientos de expulsión con audiencia, en todo caso, del o de los inculpados.

Se garantiza el ingreso de todos los trabajadores a las respectivas organizaciones laborales y su permanencia en ellas. La exclusión de dichas organizaciones tendrá apelación por parte del trabajador ante el respectivo inspector de trabajo;

9. Frecuencia mínima de las reuniones ordinarias de la asamblea general y requisitos para convocar a reuniones ordinarias y extraordinarias;

10. Fondos sindicales, bienes, su adquisición, administración y enajenación, reglas para la expedición y ejecución del presupuesto y presentación de cuentas; Detalle

11. Prohibición al sindicato o asociación profesional de intervenir en actos de política partidista o religiosa, y de obligar a sus miembros a intervenir en ellos; Detalle

12. Casos de extinción del sindicato o asociación profesional y modo de efectuar su liquidación; y, Detalle

13. Las demás que determinen las leyes pertinentes o lo que resuelva la asamblea. Detalle **(Laborales, 2014)**.

Art. 451.- Obligación de las autoridades de trabajo.- Las autoridades del trabajo auspiciarán y fomentarán la organización de asociaciones de trabajadores, especialmente de las sindicales, en la categoría y con los fines y formalidades determinados en este capítulo **(Laborales, 2014)**.

Art. 455.- Indemnización por desahucio y despido ilegales.- El empleador que contraviniera la prohibición del artículo 452 de este Código, indemnizará al trabajador desahuciado o despedido con una suma equivalente al sueldo o salario de un año **(Laborales, 2014)**.

Art. 448.- Voluntad expresa para asociarse.- Para pertenecer a cualquier asociación legalmente constituida es indispensable que conste por escrito la declaración expresa de que se quiere integrar a tal asociación.

Carecen de valor legal las disposiciones estatutarias de todas aquellas asociaciones que consagren como sistema de afiliación el de presumir la voluntad de los socios **(Laborales, 2014)**.

Art. 461.- Funciones del comité de empresa.- Las funciones del comité de empresa son:

1. Celebrar contratos colectivos.
2. Intervenir en los conflictos colectivos de trabajo.

3. Resolver, de conformidad con los estatutos, los incidentes o conflictos internos que se susciten entre los miembros del comité, la directiva y la asamblea general;
4. Defender los derechos de clase, especialmente cuando se trate de sus afiliados;
5. Propender al mejoramiento económico y social de sus afiliados; y,
6. Representar a los afiliados, por medio de su personero legal, judicial o extrajudicialmente, en asuntos que les interese, cuando no prefieran reclamar sus derechos por sí mismos. Detalle (**Laborales, 2014**).

Art. 462.- Obligaciones de la directiva del comité de empresa.- Son obligaciones de la directiva del comité de empresa:

1. Estudiar y formular las bases de los contratos colectivos que fuere a celebrar el comité.

Estos contratos deberán ser aprobados por el comité en asamblea general;

2. Suscribir los contratos colectivos aprobados, sujetándose a las formalidades que prescriban los respectivos estatutos;
3. Vigilar el cumplimiento de los contratos colectivos que obliguen a los miembros del comité, debiendo sancionar, de acuerdo con los estatutos, a los trabajadores remisos;
4. Vigilar que el empleador no infrinja los contratos colectivos;
5. Controlar los fondos del comité y responder de su inversión; y,
6. Cumplir con las instrucciones del comité de empresa, al que rendirá cuenta de sus actuaciones, periódicamente. (**Laborales, 2014**).

2.2.36.14. Objetivos y principios básicos que regulan una auditoría de estas financieros (NIA 1)

Esta norma establece que el objetivo de la auditoría de estados financieros, preparados dentro del marco de políticas contables reconocidas, es permitir que el auditor exprese su opinión sobre dichos estados financieros para ayudar a establecer la credibilidad de los mismos. El auditor por lo general determina el alcance de auditoría de acuerdo con los

requerimientos de las leyes, reglamentaciones o de los organismos profesionales correspondientes. Además, esta norma describe los principios básicos que regulan las responsabilidades de un auditor, y que deben ser cumplidos cuando se lleva a cabo una auditoría. Dichos principios básicos son aplicables al examen de la información financiera de una entidad, ya sea ésta con o sin fines de lucro, y sin tener en cuenta su tamaño y forma jurídica, cuando dicho examen es conducido con el propósito de expresar una opinión sobre la misma. (<http://html.rincondelvago.com/normas-internacionales-de-auditoria.html>)

Esta norma cubre aspectos tales como integridad, objetividad e independencia, confiabilidad, destrezas y competencia, trabajo efectuado por terceros, documentación, planificación, evidencia de auditoría, conclusiones de auditoría e informe (<http://html.rincondelvago.com/normas-internacionales-de-auditoria.html>)

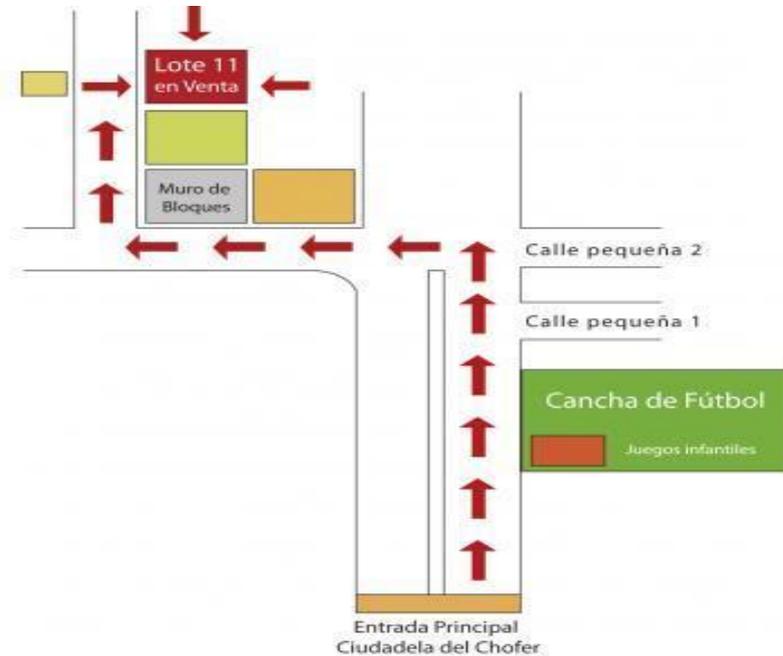
2.2.36.13. Planificación (NIA 4)

Esta norma establece que el auditor debe documentar por escrito su plan general y un programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implantar dicho plan. (<http://html.rincondelvago.com/normas-internacionales-de-auditoria.html>)

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Localización

El proyecto de investigación se realizó en la Estación de Servicios “SINDICATO DE CHOFERES” Cantón Quevedo ubicada en la Av. Walter Andrade.



3.2. Tipos de Investigación

En el presente proyecto se empleará los siguientes tipos de investigación:

3.2.1. Investigación Aplicada:

Se utilizó los conocimientos obtenidos de la investigación en la práctica, y con ello obtener resultados que muestren la claridad con la que la empresa se mantiene.

3.2.2. Investigación Analítica:

En este método su principal objetivo es contrastar, entre grupos de estudio y de control, las distintas variables. Además es la constante proposición de teorías que los investigadores intentan comprobar.

3.2.3. Investigación de Campo:

Es la investigación aplicada para interpretar y solucionar alguna situación, problema o necesidad en un momento determinado. Las investigaciones son trabajadas en un ambiente natural en el que están presentes las personas, grupos y organizaciones científicas las cuales cumplen el papel de ser la fuente de datos para ser analizados.

3.3. Métodos de Investigación

Entre los métodos de investigación científicos se utilizó el método histórico - logístico, el analítico - sintético, y el deductivo - inductivo, para de esta manera llegar a obtener una Auditoría Financiera y el resultado en el rendimiento económico de la Estación de Servicios Sindicato de Choferes de Quevedo.

3.3.1. Método Histórico – logístico:

Se detalló los aspectos más importantes de la trayectoria del desarrollo del fenómeno. En este método se recolectó toda la información apropiada como son: folletos, internet y documentos en general para de esta manera determinar lo importante que tiene la Auditoría Financiera en la Estación de Servicios Sindicato de Choferes del cantón Quevedo año 2014.

3.3.2. Método Analítico – Sintético:

Este método se lo aplicó para realizar un estudio independiente, luego se analizó toda la información que se obtuvo de las fuentes bibliográficas, entrevista y los resultados obtenidos a través de la Auditoría que se estableció.

3.3.3. Método Deductivo – Inductivo:

Este método es el que parte de toda la información general aceptados como valederos, para deducir por medio del razonamiento lógico, varias suposiciones. Luego establece un principio general una vez realizado el estudio.

3.4. Fuentes de recopilación de información.

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo fueron utilizados las siguientes estrategias:

3.4.1. Primarias

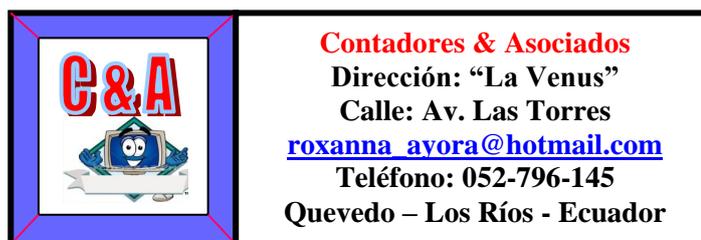
Se obtuvo información de datos por medio de la siguiente información como es la observación y la entrevista a quienes conforma la Estación de Servicios “**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES**” la cual me permitió adquirir lo establecido en la investigación.

3.4.2. Secundarias

En la siguiente fuente se utilizó información de libros y páginas web, de la cual fue de mucha importación para realizar mi trabajo de investigación.

3.5. Diseño de la Investigación.

Para el desarrollo de la presente investigación fue necesario crear una firma Auditoría Financiera ficticia, la cual fue elaborada en la ciudad de Quevedo, representada por Roxanna Maritza Ayora Sánchez de nacionalidad Ecuatoriana con # 120511171-7, residente en la Coop. Venus y su correo electrónico roxanna_ayora@hotmail.com. Esta firma tiene como finalidad brindar servicios de forma confiable en todo proceso de investigación.



3.6. Instrumento de Investigación.

Esta Investigación demandara la utilización de las siguientes técnicas:

3.6.1. Entrevista:

La entrevista se la realizó mediante un diálogo directo con el administrador, la asistente contable y los bomberos de la estación de servicio, en esta confrontación personal el entrevistador se profundizó en los intereses desde varias interrogantes para obtener información clara y concisa al momento de realizar las preguntas y los resultados de dicha investigación. Esta técnica de preguntas me permitió recopilar información sobre las variables de estudio.

3.6.2. Observación:

Esta técnica se la utilizo todo el trayecto que duro el proceso de investigación, la cual consistió en observar en forma directa como se cumplió las metas propuestas por la

empresa, se llevo a cabo la elaboración de una Auditoría Financiera en los procesos contables, la misma que propiciará el impulso de la búsqueda, la indagación y la preparación del informe final, y en esta nos sujetamos para obtener la mayor cantidad de datos reales de la investigación.

3.7. Tratamiento de datos.

3.7.1. Población

La población es donde se presenta la cantidad de colaboradores de una entidad, en este detallamos cuantos existen en la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes del Cantón Quevedo.

Cuadro N° 1. Población

ESTACIÓN DE SERVICIOS SINDICATO DE CHOFERES DE QUEVEDO		
Empleados	Cantidad	Población
Administrador	1	Entrevista
Asistentes Contables	2	Entrevista
Despachadores	9	Entrevista

Elaborado por: Roxanna Maritza Ayora Sánchez.

3.7.2. Muestra

En la Muestra se presenta la cantidad de cliente directo o indirecto que frecuentan a la compra de combustible en la Gasolinera para esto se presenta un cálculo donde se utiliza una fórmula para obtener los siguientes resultados de la presente investigación.

3.8. Recursos humanos y materiales

Los equipos y materiales utilizaron en la investigación se detallan de la siguiente manera:

3.8.1. Recursos Humanos

Durante el proceso investigativo de la Auditoria Financiera intervinieron las siguientes autoras:

Cuadro N° Recurso Humanos en la investigación.

N°	Nombre y Apellidos	Cargo
1	Roxanna Maritza Ayora Sánchez	Auditor Líder
2	C.P.A. Fresia Susana Chang Rizzo	Auditor Sénior

Elaborado por: Roxanna Maritza Ayora Sánchez.

3.8.2. Materiales

Se llevo a cabo en el presente estudio la utilización de los siguientes materiales:

Cuadro N° Materiales utilizados en la investigación.

DETALLE	
CANTIDAD	MATERIAL
5	Resma
5	Libros
7	Carpeta
6	Tintas
600	Copia
10	Internet

Elaborado por: Roxanna Maritza Ayora Sánchez.

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN



SINDICATO CANTONAL DE CHOFERES PROFESIONALES DE QUEVEDO

Quevedo 12 de Enero del 2014

C.P.A.

Roxanna Maritza Ayora Sánchez

CONTADORES & ASOCIADOS

Por medio de la presente me permito saludarle y desearle éxito en su próxima gestión como Secretario General del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quevedo.

En esta ocasión me dirijo a usted para expresarle que, como es de su conocimiento, esta Empresa, en la presente administración, ha asumido el firme compromiso de desarrollar la gestión de nuestra Asociación de forma transparente, permitiendo y facilitando de esta forma el proceso de rendición de cuentas ante nuestros miembros.

En ese sentido, considero de suma importancia entender esos procesos de transparencia y fiscalización permanente, por lo que, de acuerdo a los reglamentos, este Comité tiene la facultad de llevar a cabo tales tareas.

En consecuencia, me permito solicitarle a su digna autoridad, se realice en la estación de servicios del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quevedo una **Auditoria Financiera** durante el periodo correspondiente al año 2014.

Sin más por agregar, reciba mis más sinceros saludos y reconocimientos.

ATT. Ramón Antonio Reyes Zambrano
SECRETARIO GENERAL

4.1 Contrato de Auditoria

	Contadores & Asociados	P/T	1/2
	Dirección: "La Venus"	Referencia	C.A.F
	Calle: Av. Las Torres	Fecha	12/01/2015
	roxanna_ayora@hotmail.com	Elaborado	Roxana Ayora
	Teléfono: 052-796-145	Supervisado	S.CH.R

CONTRATO DE AUDITORIA FINANCIERA

Contrato de prestación de servicios profesionales de Auditoría de Financiera que celebran por una parte la empresa CONTADORES & ASOCIADOS representado por la Srta. Roxanna Maritza Ayora Sánchez, y que en lo sucesivo se denominara el cliente, señor Ramón Antonio Reyes Zambrano en su carácter de SECRETARIO GENERAL por otra parte la empresa a quien se denominara el auditor, de conformidad con las declaraciones u clausula siguiente:

DECLARACIONES

El cliente declara:

Que es una Compañía con personería jurídica, legalmente constituida mediante la superintendencia de compañía de Ecuador. Que está representado para este acto por el Secretario General y tiene como su domicilio el cantón Quevedo ubicado en la Av. Walter Andrade.

Que requiere tener servicios de Auditoría Financiera por lo que ha decidido controlar los servicios del auditor.

DECLARA EL AUDITOR

Que es una sociedad, anónima constituida y existente de acuerdo con las leyes y que dentro de sus objetivos primordiales está el de prestar Auditoría Financiera y revisiones especiales, basados en los sistemas contables e informáticos, estados de resultados, egresos e ingresos, personal y el área administrativa.

 Inspeccionado



Contadores & Asociados Dirección: "La Venus" Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	P/T	2/2
	Referencia	C.A.F.
	Fecha	12/01/2015
	Elaborado	Roxana Ayora
	Supervisado	S.CH.R

CONTRATO DE AUDITORIA FINANCIERA

EVALUACION DE LOS DEPARTAMENTOS

Evaluación de los diferentes procesos (procedimiento, documentación, organización de archivos, revisión de cuentas, controles de estados de resultados.

Evaluación de prioridades y recursos asignados (personal administrativo y control de ingresos y egresos).

Evaluación de controles

- Capacidades
- Nuevos proyectos
- Seguridad física y lógica
- Contratos
- Proyecciones

Elaboración de informes que contengan conclusiones y recomendaciones por cada uno de los trabajos señalados en los incisos a, b, c, de esta cláusula.

Que señala como su domicilio el cantón Quevedo y cualquier lugar establecido en el país.

III. DECLARAN AMBAS PARTES

Que habiendo llegado aún acuerdo sobre los antes mencionado, lo formalizan otorgando el presente contrato que se contiene en las siguientes:

EL CLIENTE
Ramón Antonio Reyes Zambrano

EL AUDITOR
C.P.A. Roxanna Maritza Ayora Sanchez

Ψ Inspeccionado

Ψ

4.2. Carta de Confirmación

	Contadores & Asociados	P/T	1/1
	Dirección: "La Venus"	Referencia	C.C
	Calle: Av. Las Torres	Fecha	19/01/2015
	roxanna_ayora@hotmail.com	Elaborado	Roxana Ayora
	Teléfono: 052-796-145	Supervisado	S.CH.R
Quevedo – Los Ríos - Ecuador			

CARTA DE CONFIRMACION DE AUDITORIA FINANCIERA

Quevedo 19 de Enero del 2014

Sr. Ramón Antonio Reyes Zambrano

SECRETARIO GENERAL DE SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES

De mis consideraciones:

Por medio de la presente reciba usted un cordial saludo de quienes conformamos "CONTADORES Y ASOCIADOS", a su vez procedemos a informar; que daremos inicio a la Auditoría Financiera del periodo comprendido entre el 01 de Enero del 2014 al 31 de Diciembre del mismo año, en la Estación de Servicios "Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quevedo", el 05 de Enero y culminará el 29 de Abril del 2015.

Para la ejecución del presente trabajo de Auditoría, solicitamos se digne informar al personal de la Empresa y demás sobre el trabajo a ejecutarse a fin de contar con su apoyo y obtener información necesaria y para el cumplimiento de nuestro trabajo.

Sin más que informar sobre el trabajo antes mencionado quedo convencida de su atenta colaboración le expreso mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente

C.P.A. ROXANNA MARITZA AYORA SANCHEZ
REPRESENTANTE DE CONTADORES & ASOCIADOS

4.3. Plan Global de Auditoria

	Contadores & Asociados Dirección: "La Venus" Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	P/T	1/4
		Referencia	P.G.A
		Fecha	20/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

PLAN GLOBAL

OBJETIVO

Nuestro objetivo como auditores es manifestar y expresar opiniones profesionales de los procesos contables que se encuentran en su empresa contribuyendo así al cumplimiento de sus labores con eficiencia y eficacia.

ALCANCE

La Auditoría Financiera en el rendimiento económico es el nuevo enfoque donde se analiza y revisa los registros contables, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros en las empresas, efectuado por un auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. El alcance se efectuara basándose en las respuestas suministradas por el personal administrativo del área, la revisión de los estados de resultados y control de ingresos y egresos.

AUDITOR: C.P.A. Roxanna Maritza Ayora Sánchez.

 Inspeccionado



Contadores & Asociados
Dirección: "La Venus"
Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
Teléfono: 052-796-145
Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P/T	2/4
Referencia	P.G.A.
Fecha	20/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

PLAN GLOBAL

OBJETIVOS GENERALES DE LA AUDITORÍA

Desarrollar una Auditoría Financiera en el rendimiento económico de la Estación de Servicios "SINDICATO DE CHOFERES" Cantón Quevedo año 2014.

OBJETIVOS ESPECIFICOS DE LA AUDITORÍA

- Evaluar el nivel de confianza en el rendimiento económico.
- Analizar la afectación de los desembolsos en la liquidez de la Empresa.
- Revisar el nivel de rentabilidad en los resultados económicos de la Gasolinera.

ALCANCE DE AUDITORIA

Esta presente Auditoria sirvió para poder examinar y evaluar para de esta manera emitir una opinión sobre los procesos contables de la empresa, y de esta manera se procede a presentar un informe final de auditoría.

1. Se procederá entrevistar al departamento administrativo y contable, para determinar las falencias que pueda existir en los balances.
2. Se efectuara una entrevista a los encargados de dicha empresa: despachadores asistentes contables, administrador, para de esta manera obtener una información para realizar la auditoria.
3. Por último se solicitará los movimientos contables, balances del periodo existente que sean confiables para poder evaluar y emitir una opinión.

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
Dirección: "La Venus"
Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
Teléfono: 052-796-145
Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P/T	3/4
Referencia	P.G.
Fecha	20/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

PLAN GLOBAL

BASE HISTORICA DE LA ESTACION DE SERVICIOS

La Estación de Servicios es una empresa que se creó hace muchos años atrás con la finalidad de satisfacer las necesidades del profesional de volante, es así que se ha mantenido durante años.

DESCRIPCION DEL NEGOCIO

Esta empresa se dedica a la prestación de servicios como es la venta en abastecimiento de combustible, a la ciudad de Quevedo y a todos los medios de transporte como son los buses provinciales e interprovinciales.

FINES DE LA ESTACION DE SERVICIOS

Es seguir abasteciendo de combustible a todas las personal conductoras de la mejor manera, es de su interés obtener ventas.

DIRECCION DEL CLIENTE

La Estación de Servicios del Sindicato de Choferes del Cantón Quevedo, se encuentra ubicada en la vía Quevedo el Empalme ciudadela los Guayacanes

 Inspeccionado

Ψ



Contadores & Asociados	P/T	4/4
Dirección: "La Venus"	Referencia	P.G
Calle: Av. Las Torres	Fecha	20/01/2015
roxanna_ayora@hotmail.com	Elaborado	Roxana Ayora
Teléfono: 052-796-145	Supervisado	S.CH.R
Quevedo – Los Ríos - Ecuador		

PLAN GLOBAL

BASE LEGAL

- Normas Internacionales de Auditoria (NIA)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- NIIF para PYMES.
- COSO I

DURACION DE LA EVALUACION

La presente investigación llamada Auditoria Financiera se realizo durante tres meses, con la responsabilidad de quienes están encargados del manejo de la administración de la Empresa.

PERSONAS INVOLUCRADAS

Cuenta con el siguiente personal encargado:

- Administrados
- Asistente Contable
- Contador.

4.4. Índice de Referencia

	Contadores & Asociados Dirección: "La Venus" Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	P/T	1/1
		Referencia	I.R.
		Fecha	21/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

INDICE DE REFERENCIA

INICIAL	NOMBRE
C.A.	Contrato de Auditoría
C.C.	Carta de Confirmación
P.G.	Plan Global
M.A.	Marcas de Auditoría
P.A.	Programa de Auditoría
O.A.	Organigrama de Auditoría
E.A.	Entrevista al Administrador 4.8
E.A.C.	Entrevista Asistente Contable
A.F.	Análisis FODA
A.C.	Ambiente de Control
E.R.	Evaluación de Riesgo
I.C.	Información y Comunicación
A.C.	Actividades de Control
M	Monitoreo
C.R.	Calculo de Riesgo
H	Hallazgos
I	Índice 4.14
E.S.F.	Estado de Situación Financiera
A.C.	Arqueo de Caja
C.C.B.	Carta de Confirmación Bancaria
C.B.	Conciliación Bancaria
C.C.C.	Carta de Confirmación al Cliente
I.C.I.	Informe de Control Interno
I.F.A.F.	Informe Final de Auditoría Financiera

Ψ

Ψ Inspeccionado

4.5. Marcas de Auditoria

	Contadores & Asociados Dirección: "La Venus" Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	P/T	1/1
		Referencia	M.A.
		Fecha	21/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

MARCAS DE AUDITORIA

MARCA	SIGNIFICADO
¥	Comprobado con libros
§	Cotejado con documento
μ	Corrección realizada
¢	Comparado en auxiliar
¶	Sumado verticalmente
◎	Verificado correcto
^	Sumas verificadas
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
Σ	Totalizado
◎	Conciliado
Ψ	Inspeccionado
√	Comprobado
H	Hallazgo
€	Evaluado

Ψ

Ψ Inspeccionado

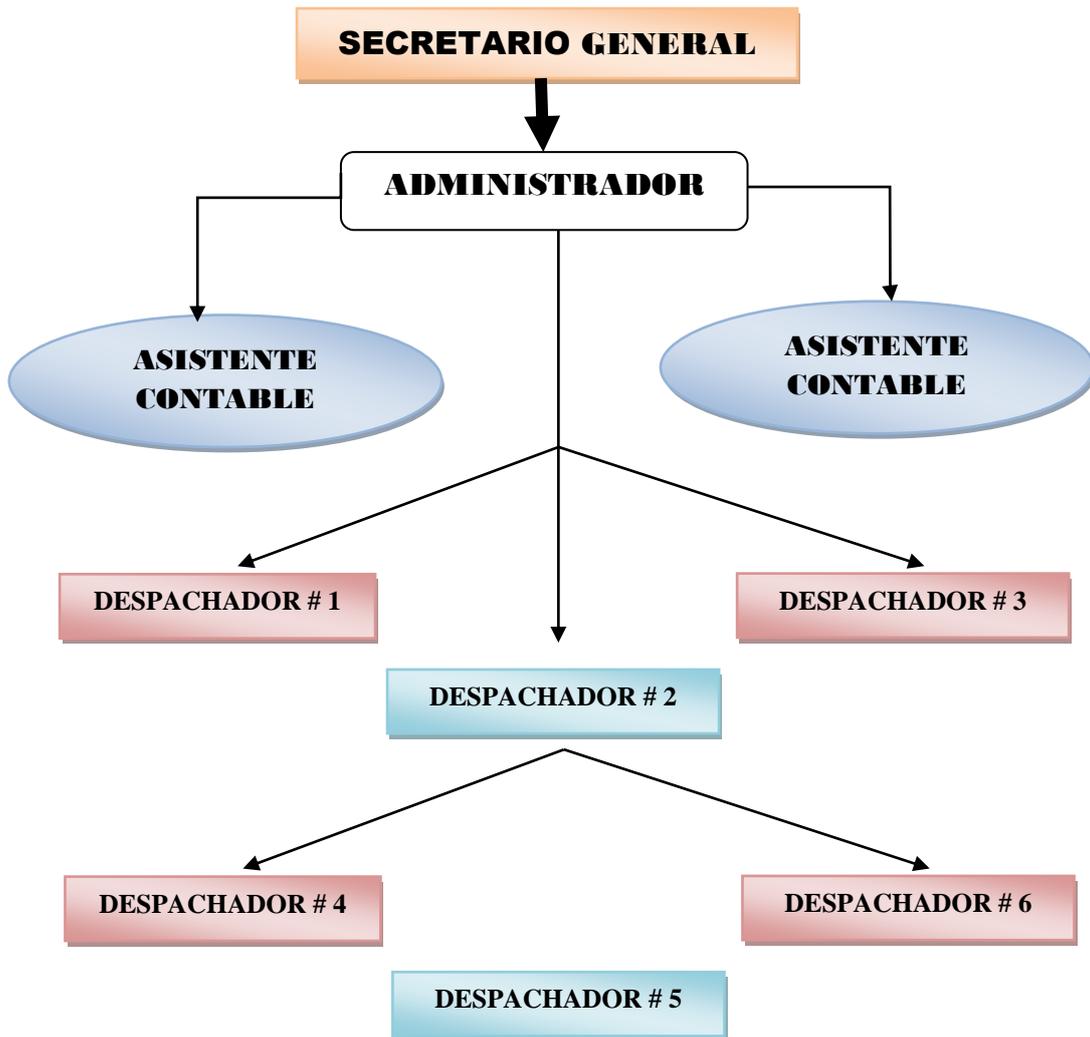
4.6. Programa de Auditoria

	<p style="text-align: center;">Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>			Papel de Trabajo	1/1
				Referencia	P.A
				Fecha	22/01/2015
				Elaborado	Roxana Ayora
				Supervisado	S.CH.R
PROGRAMA DE AUDITORIA					
N°	OPERACION	H. ESTABLE	H. REAL	HECHO POR	FECHA
1	Organigrama de la Estación de Servicios	6	5	R.M.A.S.	26/01/2015
2	Entrevista al Administrador de la Estación de Servicios.	5	2	R.M.A.S.	26/01/2015
3	Entrevista a los Asistente Contables.	5	4	R.M.A.S.	26/01/2015
4	Realizar una análisis FODA	3	2	R.M.A.S.	27/01/2015
5	Prepara un cuestionario de control interno	8	8	R.M.A.S.	28/01/2015
6	Determinar hallazgo que se encontraron.	10	8	R.M.A.S.	29/01/2015
<p>Ψ Inspeccionado</p>					

4.7. Organigrama de Auditoria

	Contadores & Asociados	P/T	1/1
	Dirección: "La Venus"	Referencia	O.A
	Calle: Av. Las Torres	Fecha	22/01/2015
	roxanna_ayora@hotmail.com	Elaborado	Roxana Ayora
	Teléfono: 052-796-145	Supervisado	S.CH.R
Quevedo – Los Ríos – Ecuador			

ORGANIGRAMA DE AUDITORIA



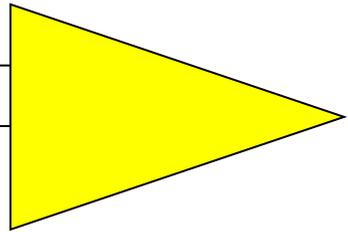
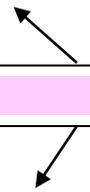
4.8. Entrevista al Administrador

		<p style="text-align: center;">Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>				Papel de Trabajo	1/1
						Referencia	E.A.
						Fecha	28/01/2015
						Elaborado	Roxana Ayora
						Supervisado	S.CH.R
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANALISIS	MARCA
		SI	NO	Puntaje Obtenido	Calificación Obtenida		
1	Existe un sistema organizacional en la empresa.	X		5	5	La empresa cumple con un sistema organizacional.	√
2	La empresa cumple con el pago al personal.	X		5	5	Si cumplen con los pagos a los empleados para que no exista perdida de colaboradores.	√
3	El departamento de contabilidad es eficiente en su labor.	X		5	5	La empresa cuida de su labor a cabalidad rindiendo sus cuentas de ventas diarias.	√
4	¿Existe un manual de funciones y procedimientos?	X		5	5	Se observo que la empresa posee un manual de funciones y procedimientos.	√
TOTAL				20	20	√ Visto	
<p>Ψ Inspeccionado</p>							

4.9. Entrevista a los Asistentes Contables

		<p style="text-align: center;">Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>				Papel de Trabajo	1/1
						Referencia	E.A.C.
						Fecha	28/01/2015
						Elaborado	Roxana Ayora
						Supervisado	S.CH.R
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANALISIS	MARCA
		SI	NO	Puntaje Obtenido	Calificación Obtenida		
1	Lleva el control de la ventas de los despachadores	X		5	5	La empresa controla las ventas para que no exista fuga de egresos.	√
2	Reciben sus pagos mensuales	X		5	5	La empresa cumple con el pago a todos los colaboradores de la estación de servicios.	√
3	Existen factores que motivan a trabajar en la empresa.	X		5	5	Consta motivación para con los trabajadores para elevar su nivel de faena.	√
4	Existe alguna afectación en la liquidez.	X		5	5	No existe afectación en la liquidez de la estación de servicios.	√
TOTAL				20	20	√ Visto	
<p>Ψ Inspeccionado</p>							

4.10. Análisis FODA

	<p>Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>Papel de Trabajo</td> <td>1/1</td> </tr> <tr> <td>Referencia</td> <td>A.F</td> </tr> <tr> <td>Fecha</td> <td>28/01/2015</td> </tr> <tr> <td>Elaborado</td> <td>Roxana Ayora</td> </tr> <tr> <td>Supervisado</td> <td>S.CH.R</td> </tr> </table>	Papel de Trabajo	1/1	Referencia	A.F	Fecha	28/01/2015	Elaborado	Roxana Ayora	Supervisado	S.CH.R
	Papel de Trabajo	1/1										
	Referencia	A.F										
	Fecha	28/01/2015										
	Elaborado	Roxana Ayora										
Supervisado	S.CH.R											
<div style="border: 1px solid green; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">FORTALEZAS</div> <ul style="list-style-type: none"> Brindar y prestar servicio. Motivación al personal. Eficiencia en las ventas. 	<div style="border: 1px solid green; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">OPORTUNIDADES</div> <ul style="list-style-type: none"> Capacitar al todo el personal para ascender el nivel rentable de la gasolinera. Realizar control constantemente para obtener evidencias positivas de la empresa. 											
<div style="border: 1px solid green; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">AMENAZAS</div> <ul style="list-style-type: none"> Disminución de las ventas diarias por la mala atención al cliente. Competencia que a futuro ocasionara pocos ingresos. 	<div style="border: 1px solid green; border-radius: 10px; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">DEBILIDADES</div> <ul style="list-style-type: none"> Retraso en las mensualidades de pago al personal. Inadecuada control de administración. 											
<div style="border: 1px solid black; background-color: #FFDAB9; padding: 10px; display: inline-block;"> ANALISIS FODA </div>												
												

Ψ Inspeccionado

Ψ

4.11. Control Interno

	<p style="text-align: center;">Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>				Papel de Trabajo	1/11	
					Referencia	A.C	
					Fecha	28/01/2015	
					Elaborado	Roxana Ayora	
					Supervisado	S.CH.R	
AMBIENTE DE CONTROL							
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANALISIS	MARCA
		SI	NO	Puntaje Obtenido	Calificación Obtenida		
1	¿Los precios de las ventas son revisados con el fin de determinar si fueron efectuadas a precios favorables?	X		5	5	Si se lleva un control de las ventas para de esta manera determinar si fueron o no favorables para la empresa.	√
2	¿Se encuentran claramente definidas las líneas de Autoridad y responsabilidad?	X		5	5	La empresa tiene definidas las líneas de responsabilidad y quien es la autoridad encargada de manejar todo movimiento.	√
3	¿Se mantiene un sistema adecuado de control sobre los despachos a realizar?	X		5	5	La estación de servicio si presenta una control sobre las ventas que realiza.	√
4	¿La estación de servicio se acoge a las regularizaciones o reducciones de Ministerio del Medio Ambiente?	X		5	5	Nos demuestra que el ente de control presenta regulaciones en los precios.	√
TOTAL				20	20	√ Visto	

	<p style="text-align: center;">Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Papel de Trabajo	2/11
		Referencia	A.C
		Fecha	28/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

AMBIENTE DE CONTROL

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Bajo
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado Alto	Moderado Alto
76% - 95%	Alto	Alto

Control Interno Administrativo	Control Capacitación Realizado	X	$\frac{20}{20} \times 100$	100%
	Control Capacitación Esperado			

RESULTADO

Nivel de Confianza 100%

Nivel de Riesgo 0%

Análisis de Interpretación: El componente de Ambiente de Control no refleja que existe un nivel de confianza del 100% **Alto** lo cual se deduce que la Entidad demuestra que se mantiene en constante mejoramiento, con una buen control de ventas, definidas las líneas de responsabilidad, etc.

	Contadores & Asociados Dirección: "La Venus" Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador			Papel de Trabajo		3/11	
				Referencia		E.R.	
				Fecha		28/01/2015	
				Elaborado		Roxana Ayora	
				Supervisado		S.CH.R	
EVALUACION DE RIESGO							
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANALISIS	MARCA
		SI	NO	Puntaje Obtenido	Calificación Obtenida		
1	Si controlan las adquisiciones de ventas y disposiciones del negocio y los activos revisados por el administrador	X		5	5	Son controladas por el administrador todas las ventas y adquisiciones del negocio	√
2	Existe personal que son responsables de anticipar cambios que pudieran tener un efecto significativo en la empresa.	X		1	5	El personal no cumple con informar o anticipar sobre algún cambio que se dé en la empresa.	h
3	Son adecuadas las medidas de protección y seguridad contra robo o incendio de documentos	X		5	5	Por su seguridad y la todos se posee una medida de protección contra cualquier catástrofe que se suscite.	√
4	En el personal de la empresa, todos reciben capacitación para atender sus clientes.	X		1	5	El personal no recibe capacitaciones que le ayude con la atención al cliente.	h
TOTAL				12	20	h Hallazgo	

	<p style="text-align: center;">Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Papel de Trabajo	4/11
		Referencia	E.R
		Fecha	28/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

EVALUACION Y RIESGO

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Bajo
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado Alto	Moderado Alto
76% - 95%	Alto	Alto

Control Interno Administrativo	Control Capacitación Realizado	$\frac{12}{20} \times 100$	60%
	Control Capacitación Esperado		

RESULTADO

Nivel de Confianza 60%

Nivel de Riesgo 40%

Análisis de Interpretación: En el componente de evaluación y riesgo existe un nivel de confianza del 60% **Alto** y un nivel de riesgo 40% **Bajo** esto conlleva a deducir existe una deficiente comunicación entre los colaboradores, de la misma manera se puede decir que no reciben una capacitación adecuada para atender a sus clientes.

	Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador				Papel de Trabajo	5/11	
					Referencia	I.C	
					Fecha	28/01/2015	
					Elaborado	Roxana Ayora	
					Supervisado	S.CH.R	
INFORMACION Y COMUNICACION							
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANALISIS	MARCA
		SI	NO	Puntaje Obtenido	Calificación Obtenida		
1	Existen descripciones de las funciones que responsabilicen al personal de la empresa.	X		5	5	Las descripciones que se estipulen en la empresa, el personal debe acogerse a las disposiciones planteadas.	√
2	Todo el personal es responsable de cualquier inconveniente que se suscite en la empresa.	X		5	5	Todo inconveniente es informado al Administrador encargado en la empresa.	√
3	Todo proceso o transformación de cualquier movimiento que se dé en la empresa es comunicada al personal.	X		5	5	Cualquier proceso de cambio o transformación se manifiesta a todos en la empresa.	√
4	Existe nivel de coordinación entre empleadores y empleados.	X		5	5	Si existe coordinación entre en el empleado y empleador	√
TOTAL				20	20	√ Visto	



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	6/11
Referencia	I.C
Fecha	28/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

INFORMACION Y COMUNICACION

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Bajo
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado Alto	Moderado Alto
76% - 95%	Alto	Alto

Control Interno Administrativo	Control Capacitación Realizado _____ X 100	20 _____ 20 X 100	100%
	Control Capacitación Esperado		

RESULTADO

Nivel de Confianza 100%

Nivel de Riesgo 0%

Análisis de Interpretación: El componente de Información y Comunicación nos expresa que existe un nivel de confianza del **100% Alto** esto no demuestra que la entidad se mantiene en constante mejoramiento, con un buen control de ventas, definidas las líneas de responsabilidad, etc.



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	7/11
Referencia	A.C
Fecha	28/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

ACTIVIDADES DE CONTROL

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANALISIS	MARCA
		SI	NO	Puntaje Obtenido	Calificación Obtenida		
1	La empresa cumple la función de pagos a los empleados	X		1	5	No se cumple con el pago a los empleados por deficiente manejo presupuestario en la empresa.	h
2	La empresa recibe mantenimiento de algún funcionario interno para no presentar fallas en el sistema de ventas.	X		5	5	Para que no exista fallas en el sistema de ventas se cuenta con mantenimiento eficiente.	√
3	Existe documentación oportuna y apropiada para las transacciones.	X		5	5	Existe una apropiada documentación de todas las transacciones que se den en la empresa.	√
4	Es entregada toda la documentación de ventas balances al Administrador	X		5	5	Una vez finalizada las jornadas se presenta el detalle de ventas diarias.	√
TOTAL				16	20	h Hallazgo	



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	8/11
Referencia	A.C
Fecha	28/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

ACTIVIDADES DE CONTROL

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Bajo
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado Alto	Moderado Alto
76% - 95%	Alto	Alto

Control Interno Administrativo	Control Capacitación Realizado	$\frac{16}{20} \times 100$	80%
	Control Capacitación Esperado		

Nivel de Confianza 80%

Nivel de Riesgo 20%

Análisis de Interpretación: El componente de Actividades de Control no presenta según el cálculo que existe un nivel de confianza del **80%** **Alto** y un nivel de **Riesgo** esto deduce que en la Entidad no está cumpliendo con los pagos a los empleados de la entidad.



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	9/11
Referencia	M.
Fecha	28/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

MONITOREO

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PONDERACIÓN		ANALISIS	MARCA
		SI	NO	Puntaje Obtenido	Calificación Obtenida		
1	Toma la administración acciones adecuadas para corregir deficiencias reportadas por la función de auditoría interna.	X		5	5	El administrador es quien toma la decisión de corregir sobre alguna deficiencia.	√
2	El Gerente o el administrador corrigen alguna deficiencia que se suscite en la empresa.	X		5	5	Si suscitara alguna deficiencia el administrador da aviso inmediato al Gerente.	√
3	Existen políticas o procedimientos para asegurar acciones correctivas cuando ocurren anomalías	X		5	5	Si existe política para corregir cualquier anomalía, de esta manera no perderá credibilidad.	√
4	La imputación de los débitos es revisada y aprobada.	X		3	5	No presentan responsabilidad por parte del personal al momento de imputar los débitos de la empresa	h
TOTAL				18	20	h Hallazgo	



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	10/11
Referencia	M
Fecha	28/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

MONITOREO

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Bajo
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado Alto	Moderado Alto
76% - 95%	Alto	Alto

Control Interno Administrativo	Control Capacitación Realizado _____ X 100	$\frac{18}{20} \times 100$	90%
	Control Capacitación Esperado		

Nivel de Confianza 90%

Nivel de Riesgo 10%

Análisis de Interpretación: El componente de Monitoreo se detecto que existe un nivel de confianza del **90% Alto** y un nivel de riesgo de 10%

Bajo se define que la estación de servicio presenta una mínima afectación.



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P/T	11/11
Referencia	C.
Fecha	29/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

N°	COMPONENTES	CALIFICACION OBTENIDA	PUNTAJE OPTIMO
1	Ambiente de control.	20	20
2	Evaluación de riesgo.	12	20
3	Información y comunicación.	20	20
4	Actividades de control.	16	20
5	Monitoreo.	18	20
TOTAL		86	100

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Bajo
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado Alto	Moderado Alto
76% - 95%	Alto	Alto

Control Interno Administrativo	Control Capacitación Realizado	$\frac{86}{100} \times 100$	86%
	Control Capacitación Esperado		

Nivel de confianza 86%

Nivel de riesgo 14%

Análisis:

En la evaluación de los componentes de Control Interno encontramos que tiene un Nivel de Confianza 86% (Alta) esto nos demuestra que las actividades laborales las realizan de forma adecuada, y existe un Nivel de Riesgo 14% (Bajo) esto nos demuestra que existen falencias en la evaluación de riesgo.

€ = Evaluado

4.12. Calculo de Riesgo Inherente

	Contadores & Asociados	P/T	1/2
	Dirección: "La Venus"	Referencia	C.R.I
	Calle: Av. Las Torres	Fecha	29/01/2015
	roxanna_ayora@hotmail.com	Elaborado	Roxana Ayora
	Teléfono: 052-796-145	Supervisado	S.CH.R
Quevedo – Los Ríos - Ecuador			

VALORACION DE RIESGO INHERENTE

N°	FACTORES EXTERNOS	P	C
1	Competencias	20	20
2	Cambios en la salvaguardias	20	15
3	Desastres Naturales	20	15
4	Calidad de combustible.	20	15
5	Cambios en las reformas tributarias.	20	20
TOTAL		100	85%

Nivel de confianza = C.T

Nivel de riesgo = P.T

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Bajo
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado Alto	Moderado Alto
76% - 95%	Alto	Alto

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{CT}{PT} * 100 = \frac{85}{100} * 100 = 8.500 = \mathbf{85\%}$$

Nivel de confianza = 85%

Nivel de Riesgo Inherente = 15%

Análisis: de acuerdo a lo obtenido en el cálculo tenemos un nivel de confianza del 85% **Alto** y un nivel de Riesgo de 15% considerado **Bajo**, esto son factores externos que de alguna manera afectan a la estación de servicios como es la competencia, salvaguardias, desastres naturales, calidad del combustible y los cambios de reformas tributarias.

€ = Evaluado



Contadores & Asociados

Dirección: "La Venus"

Calle: Av. Las Torres

roxanna_avora@hotmail.com

Teléfono: 052-796-145

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P/T	2/2
Referencia	C.R.I.
Fecha	29/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

VALORACION DE RIESGO INHERENTE

RIESGO DE DETECCION

Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de erros en el proceso realizado, si determinamos que el riesgo inherente es bajo, y el riesgo de control es un bajo, se considera un riesgo de detección mínimo de unos 10%.

CUANTIFICACION

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0.15 * 0.14 * 0.10$$

$$RA = 0.0021 \times 100$$

$$RA = 0.21\%$$

OPINION

Según lo obtenido en la Auditoria Financiera se puede decir que el auditor responsable esta enfrentándose a un riesgo de 0.21% que existe en la empresa debido a unas cuantas falencias que no se han detectado a tiempo.

€ = Evaluado

€

4.13. Hallazgos

	Contadores & Asociados	P/T	1/8
	Dirección: "La Venus"	Referencia	F.R.
	Calle: Av. Las Torres	Fecha	29/01/2015
	roxanna_ayora@hotmail.com	Elaborado	Roxana Ayora
	Teléfono: 052-796-145	Supervisado	S.CH.R
Quevedo – Los Ríos - Ecuador			

Hallazgo N° 1 Exceso De Duplicidad De Trabajo.

Se puede manifestar que en la empresa existe duplicidad de trabajo en las ventas esto no es desfavorable para la empresa, debido que no se cumple con las actividades propuestas

INDICADOR

Descripción	Puntaje Obtenido	Puntaje Optimo
Manual de funciones	30	50
Distribución del personal	45	50
Total	75	100

Control Interno Administrativo	Control Capacitación Realizado	$\frac{75}{100} \times 100$	75%
	Control Capacitación Esperado	$\frac{75}{100} \times 100$	

ANALISIS

La empresa se encuentra en un 75% de puntaje obtenido lo cual significa que posee un 30% de manual de funciones y un 45% de distribución del personal podemos observar que solo un 25% se refiere a un deficiente trabajo debido a cambios severos en el trabajo.

	Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	P/T	2/8
		Referencia	E.D.T.
		Fecha	29/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

Hallazgo N° 1 Exceso De Duplicidad De Trabajo.

- **CONDICION**

La empresa poco personal eventual que permita regular las actividades de los despachadores directos e indirecto de la entidad

- **CRITERIO**

Según NIA 400 Ambiente de control SECCION 19. El auditor debería obtener suficiente comprensión del ambiente de control para evaluar las actitudes, conciencia y acciones de directores y administración, respecto de los controles internos y su importancia en la entidad.

- **CAUSA**

El exceso de duplicidad de trabajo en la empresa se debe a la venta de combustible no mas en las oficina, se puede decir que es un trabajo no a menudo por que solo se presenta en días.

- **EFECTO**

Descoordinación de las actividades realizadas entre los colaboradores de la entidad provocando agilidad en el día laboral de los despachadores para lo cual en fechas o días de abundante trabajo requerirían personal eventual.

- **ANÁLISIS**

Existe un movimiento de ventas ligero, y a esto se le llama duplicidad de trabajo el cual hace que se contratara más personal para que de esta manera se organicen adecuadamente.

- **CONCLUSIÓN**

Se puede concluir que existe movimiento ligero de trabajo con los empleados en las ventas, se concluye que es de mucho ayuda tener dos despachadores mas para mejorar la eficiencia de trabajo en la empresa.

- **RECOMENDACIÓN**

Es de mucho interés para la empresa que exista mayor incremento en la venta de esta manera se obtiene mejores presupuesto, se puede recomendar a la misma que se contrata personal para el refuerzo con los demás despachadores.



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P/T	3/8
Referencia	E.C.P.E.
Fecha	29/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

Hallazgo N° 2 Escasa capacitación al personal de la empresa.

Se puede decir que existe una escasa capacitación al personal de la empresa Debido al exceso o duplicidad de cargo del personal y falta de capacitación existe una deficiente atención sus clientes.

INDICADOR

Descripción	Puntaje Obtenido	Puntaje Optimo
Charlas	20	25
Videos	15	25
Afiches	15	25
Conferencias	20	25
Total	70	100

Control Interno Administrativo	Control Capacitación Realizado	$\frac{70}{100} \times 100$	70%
	Control Capacitación Esperado	$\frac{70}{100} \times 100$	

ANALISIS

Se puede definir que existe un 70% como resultado obtenido por lo tanto se puede decir que la empresa ha obtenido esta ponderación en charlas videos, etc., y como diferencia tenemos un 30% esto un bajo de riesgo pero es debido a la escasa capacitado por unas cuantas falencias encontradas.



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_avora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P/T	4/8
Referencia	E.C.P.E.
Fecha	29/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

Hallazgo N° 2 Escasa capacitación al personal de la empresa.

- **CONDICION**

La empresa no posee capacitación continua al personal en la entidad que permita satisfacer a los clientes con eficiencia y eficacia en sus actividades.

- **CRITERIO**

Implementación de NIIF para PYMES. PLAN DE CAPACITACIÓN Denominación del cargo de la persona responsable que liderará el proyecto, el mismo que deberá ser a nivel gerencial. El número de funcionarios a capacitarse, incluido el líder del proyecto, con la denominación del cargo que desempeñan dentro de la Compañía. Mencionar las NIIF/NIC a recibir en la capacitación, fecha de inicio de la misma, horas de duración, nombre del instructor y su experiencia en NIIF.

- **CAUSA**

La carencia de una capacitación trimestral o mensual al personal de la empresa, induce que existe una descoordinación en la administración como son asistentes contables, despachadores, etc.

- **EFECTO**

Descoordinación de las actividades realizadas entre los colaboradores de la empresa, provocando con ello pérdida de tiempo en sus actividades diarias.

- **ANÁLISIS**

Una excelente capacitación a los empleados de la empresa para con los clientes es una motivación necesaria, de esta manera habrá un incremento en las ventas.

- **CONCLUSIÓN**

Se puede concluir que la empresa posee una escases de capacitación en un nivel estándar que lo si lo aplica pero no constantemente, y esto no afecta en mayoría a los empleados.

- **RECOMENDACIÓN**

Se puede sugerir a la empresa esquema organizacional para contar con capacitaciones para los empleados principalmente a los despachadores, quienes son las personas que están en constante comunicación con los clientes.

	Contadores & Asociados Dirección: "La Venus" Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	P/T	5/8
		Referencia	D.C..P.E.
		Fecha	29/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

Hallazgo N° 3 Deficiente control al pago de los empleados.

Se pudo observar que existe un deficiente control en los pagos, es decir que no reciben sus pagos puntualmente

INDICADOR

Descripción	Puntaje Obtenido	Puntaje Optimo
Responsabilidad administrativa	40	50
Control contable	40	50
Total	80	100

Control Interno Administrativo	Control de Pago Realizado	$\frac{80}{100} \times 100$	80%
	Control de Pago Esperado	$\frac{80}{100} \times 100$	

ANALISIS

Tenemos un 80% como puntaje obtenido esto no manifiesta que existe un 40 en total de responsabilidad administrativa y un 40 como control contable esto significa que la diferencia es un 40 de diferencia debido que la ineficiencia en los pagos que es responsabilidad de le empresa cumplir con los empleados, lo cual podemos decir que no todas empresa cumple debido a cierta faena que se presenta, pero que al final si la cumple, para de esta manera no perder colaboradores de la empresa.

	Contadores & Asociados Dirección: "La Venus" Calle: Av. Las Torres roxanna_avora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	P/T	6/8
		Referencia	D.C.P.E.
		Fecha	29/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

Hallazgo N° 3 Deficiente control al pago de los empleados.

- **CONDICION**

La empresa presenta un deficiente control en los pagos a los colaboradores, lo que manifiesta que existe un discrepancia entre la Gerencia y los colaboradores.

- **CRITERIO**

Según la NIA 400. Evaluaciones de riesgo y control interno.- Su propósito es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de Control Interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- **CAUSA**

La irresponsabilidad del personal administrativo hace que exista un deficiente control de pagos a los colaboradores, además de una disciplina en las actividades, lo que causaría ineptitud en cada una del personal que labora en la empresa.

- **EFECTO**

La negación de pago puntual a los colaboradores de la empresa, hace que pueda existir deficiente trabajo en sus labores diarias y de esta manera descendería el compromiso de laboral en la empresa.

- **ANÁLISIS**

Se puede manifestar que existe un descontrol en los pago debido a los roles de trabajo, esto hace que se retrasen un poco en recompensar por su trabajo a los empleados.

- **CONCLUSIÓN**

Se puede concluir que por motivo de descontrol en la Administración existe un desnivel con los pagos a los empleados, pero se observó que son retrasos que se presenta cuando existe numeroso trabajo en la oficina.

- **RECOMENDACIÓN**

Se recomienda que para mejoría de la empresa, cumpla con su plan de pago a los empleado, de esta manera ellos aportaran con el empeño de seguir en su actividad, caso contrario serán ellos que decidan si seguir o no en la empresa.



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

P/T	7/8
Referencia	D.C..P.E.
Fecha	29/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

Hallazgo N° 4 Deficiente responsabilidad del personal de la empresa.

Se observa que en la administración de la empresa se presenta una mínima falencia que no supera las expectativas.

INDICADOR

Descripción	Puntaje Obtenido	Puntaje Optimo
Control de operaciones administrativa.	25	40
Control de la operaciones técnicas	25	30
Control de las operaciones contables.	30	30
Total	80	100

Control Interno Adm.	Control de Pago Realizado	80	X 100	80%
	Control de Pago Esperado	10		

ANALISIS

Se obtuvo un total de un 80% de puntaje obtenido, esto significa que la empresa en sus administración no cumple con un 100% pero que no afecta porque son pequeños desfases que se puede superar al transcurrir el tiempo.



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P/T	8/8
Referencia	D.C.P.E.
Fecha	29/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

Hallazgo N° 4 Deficiente responsabilidad del personal de la empresa.

- **CONDICION**

La empresa presenta una deficiente responsabilidad en cuanto a los movimientos en la administración.

- **CRITERIO**

Según la NIA 400. Evaluaciones de riesgo y control interno.- Su propósito es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de Control Interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- **CAUSA**

La irresponsabilidad del personal administrativo hace que exista un deficiente control, además de una disciplina en las actividades, lo que causaría ineptitud en cada una del personal que labora en la empresa.

- **EFECTO**

Esto conllevará a la empresa que exista malversaciones que no es de conveniencia para la estación de servicios, por lo tanto deberían solucionar toda mala situación que se presente.

- **ANÁLISIS**

Debido a unas cuantas falencias observadas en la empresa existe un descontrol en la revisión de los débitos.

- **CONCLUSIÓN**

Se puede concluir que por motivo de descontrol en la Administración existe un desnivel, pero se observó que se presenta cuando existe numeroso trabajo en la oficina.

- **RECOMENDACIÓN**

Para solucionar cual malversación en la entidad es recomendable llevar un control adecuado para que no se presente este tipo de problemas en la entidad, y de esta manera concluir con su trabajo eficientemente.

4.14. Índice

	Contadores & Asociados Dirección: "La Venus" Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos – Ecuador	P/T	1/1
		Referencia	I
		Fecha	29/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

INDICE

INDICE	NOMBRE
ESF	Estado de Situación Financiera
ERI	Estado de Resultado Integral
EP	Evolución del Patrimonio
FE	Flujo de Efectivo
ECB	Efectivo en Caja y Bancos
CDC	Cuentas y documentos por cobrar.
AF	Activos fijos.
OA	Otros activos.
PC	Pasivos circulantes.
PLP	Pasivo largo plazo.
C	Capital.

4.15. Estado de Situación Financiera

	<p style="text-align: center;">Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador</p>	Papel de Trabajo	1/73
		Referencia	E.S.F
		Fecha	30/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	2013	2014	VARIACION	%
1	ACTIVO				
1.1	ACTIVO CORRIENTE	607383,97	516015,94	- 91368,03	- 15,04
1.1.01	ACTIVO DISPONIBLE	96678,12	15756,63	- 80921,49	- 83,70
1.1.01.01	CAJA	221,12	252,56	31,44	14,22
1.1.01.01.001	Caja Chica pagos Gasolinera	125,62	152,56	26,94	12,18
1.1.01.01.002	Caja Chica gasolinera	95,50	100,00	4,50	2,04
1.1.01.02.	BANCO	96457,00	15504,07	- 80952,93	- 83,93
1.1.01.02.001	Banco Pichincha C/C N	40934,00	- 45108,80	86042,80	- 89,20
1.1.01.02.002	Banco Pichincha C/AH	55523,00	60612,87	5089,87	5,28
1.1.02	ACTIVOS EXIGIBLES	510705,85	500259,31	- 10446,54	- 128,57
1.1.02.01	CUENTAS POR COBRAR	33350,33	36425,44	3075,11	9,22
1.1.02.01.001	Cuentas por Cobrar Clientes	25225,16	28485,20	3260,04	9,78
1.1.02.01.002	Cheques Protestados por Cobrar	8125,17	7940,24	- 184,93	- 0,55
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	477355,52	463833,87	- 13521,65	- 2,83
1.1.02.02	ANTICIPO A PROVEEDORES	4654,25	3532,58	-3986,83	- 24,10
1.1.02.02,001	Anticipo de Proveedores Sistema Contable	3204,25	2032,58	- 1171,67	- 25,17
1.1.02.02,002	Anticipo a proveedores de Servicios	1450,00	1500,00	50,00	1,07

¥ Comprobado con libros

C & A**Contadores & Asociados**

Dirección: "La Venus"

Calle: Av. Las Torres

roxanna_ayora@hotmail.com

Teléfono: 052-796-145

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo

2/73

Referencia

E.S.F

Fecha

30/01/2015

Elaborado

Roxana Ayora

Supervisado

S.CH.R

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	2013	2014	VARIACION	%
1.1.02.03	IMPUESTOS RETENIDOS	460760,65	444568,75	- 16191,90	- 3,51
1.1.02.03.001	IVA PAGADO EN COMPRAS BIENES	365245,30	347155,22	- 18090,08	- 3,93
1.1.02.03.002	IVA PAGADO EN SERVICIOS	5725,30	4897,08	- 828,22	- 0,18
1.1.02.03.003	IVA PAGADO COMPRA A. FIJO	125,60	153,60	28,00	0,01
1.1.02.03.004	Retención 3 x mil	12246,30	13123,05	876,75	0,19
1.1.02.03.005	Retención IVA Presuntivo	45367,25	44237,18	- 1130,07	- 0,25
1.1.02.03.006	Crédito tributario del IVA	32050,90	35002,62	2951,72	0,64
1.1.02.04	INVENTARIOS	11940,62	15732,54	3791,92	31,76
1.1.02.04.001	Diesel	3675,80	2527,74	- 1148,06	- 9,61
1.1.02.04.002	Gasolina Extra	6845,23	5333,40	- 1511,83	- 12,66
1.1.02.04.003	Gasolina Súper	567,23	608,40	41,17	0,34
1.1.02.04.004	Lubricantes	852,36	7263,00	6410,64	53,69
1.1.03	ACTIVO NO CORRIENTE	27741,82	35344,78	7602,96	5,46
1.1.03.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	27741,82	35344,78	7602,96	27,40
1.1.03.01.001	Edificio Gasolinera	16909,10	16909,10	0,00	0,00
1.1.03.01.002	Muebles gasolinera	5210,20	6724,39	1514,19	5,46
1.1.03.01.003	Maquinaria gasolinera	140080,00	136047,94	- 4032,06	- 14,53

¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	3/73
Referencia	E.S.F
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	2013	2014	VARIACION	%
1.1.03.01.004	Equipo Especializado Gasolinera	10150,50	11176,24	1025,74	3,70
1.1.03.01.005	Equipos de Oficina Gasolinera	5256,70	4433,71	- 822,99	-2,97
1.1.03.01.006	Equipo de Computación Gasolinera	14150,20	15203,90	1053,70	3,80
1.1.03.01.007	Depreciación Acumulada Edificio Gasolinera	-8975,50	-7717,96	- 1257,54	4,53
1.1.03.01.008	Depreciación Acumulada de Muebles de Gasolinera	-6435,25	-6724,39	- 289,14	- 1,04
1.1.03.01.009	Depreciación Acumulada Maquinaria Gasolinera	-135046,23	-127327,07	7719,16	27,82
1.1.03.01.0010	Depreciación Equipo Especializado Gasolinera	-3950,40	-3808,49	141,91	0,51
1.1.03.01.0011	Depreciación Acumulada. De Equipo de Oficina Gasolin.	-2350,90	-2034,35	316,55	1,14
1.1.03.01.0012	Depreciación Acumulada equipo Comp. Gasolinera	-7256,60	-7538,24	- 281,64	-1,02
	TOTAL DE ACTIVOS	635125,79	551360,72	-83765,07	- 13,19
2	PASIVOS				
2.2.01	CORRIENTE				
2.2.01.01	OBLIGACIONES PATRONALES	6557,18	7276,25	719,07	10,97
2.2.01.01.001	Nómina por Pagar	5580,80	6434,64	853,84	13,02
2.2.01.01.002	Obligaciones Con el Iess	645,82	621,72	- 24,10	- 0,37
2.2.01.01.003	Fondos de Reserva	150,26	114,28	- 35,98	- 0,55
2.2.01.01.004	Préstamos IEISS	180,30	105,61	- 74,69	- 1,14

¥ Comprobado con libros

C & A**Contadores & Asociados**

Dirección: "La Venus"

Calle: Av. Las Torres

roxanna_ayora@hotmail.com

Teléfono: 052-796-145

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo

4/73

Referencia

E.S.F.

Fecha

30/01/2015

Elaborado

Roxana Ayora

Supervisado

S.CH.R

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	2013	2014	VARIACION	%
2.2.01.02	OBLIGACIONES POR PAGAR SRI	317740,45	320564,97	2824,52	0,89
2.2.01.02.001	303 Honorarios Profesionales Ret. Fte. Renta 10%	390,25	430,31	40,06	0,01
2.2.01.02.002	304 Predomina el Intelecto Ret. Fte. Renta. 8%	13,00	12,00	- 1,00	0,00
2.2.01.02.003	307 Predomina mano de obra Ret. Fte Renta 2%	175,04	162,08	- 12,96	0,00
2.2.01.02.004	308 Entre Sociedades Ret. Fte. Ren 2%	2,16	2,16	0,00	0,00
2.2.01.02.005	310 Trans. de Pasajeros o Carga Ret. Fte. Rent 1%	80,00	97,96	17,96	0,01
2.2.01.02.006	312 Transferencia Bienes Muebles Ret. Fte Renta 1%	880,20	885,15	4,95	0,00
2.2.01.02.007	322 Seguros y Reaseguros Ret. Fte. Renta. 1%	0,15	0,18	0,03	0,00
2.2.01.02.008	340 Otras Retenciones Aplicables al 1%	145,50	153,77	8,27	0,00
2.2.01.02.009	341 Otras Retenciones Aplicables 2%	450,10	613,95	163,85	0,05
2.2.01.02.0010	342 Otras Retenciones Aplicables 8%	3,05	3,04	- 0,01	0,00
2.2.01.02.0012	721 Retención del 30 %	255,80	226,90	- 28,90	- 0,01
2.2.01.02.0013	723 Retención del 70 %	505,10	884,57	379,47	0,12
2.2.01.02.0014	725 Retención del 100%	250,30	447,20	196,90	0,06
2.2.01.02.0015	IVA en Ventas	314589,80	316645,70	2055,90	0,65

✓ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	5/73
Referencia	E.S.F.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	2013	2014	VARIACION	%
2.2.01.03	ANTICIPOS CLIENTES	456,00	414,53	- 41,47	- 9,09
2.2.01.03.001	Parroquia El Tingo LA Esperanza	150,20	116,62	- 33,58	- 7,36
2.2.01.03.002	Junta de Guasaganda	305,80	297,91	- 7,89	- 1,73
	TOTAL DEL PASIVO	324753,63	328255,75	3502,12	1,08
3	PATRIMONIO NETO				
3.1.01.01	CAPITAL				
3.1.01.01.001	Capital social 2013	254922,06	163167,70	- 91754,36	- 29,56
RESULTADO	Resultado del Ejercicio Actual	55450,10	59937,27	4487,17	1,45
	TOTAL PATRIMONIO	310372,16	223104,97	- 87267,19	- 28,12
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	635125,79	551360,72	- 83765,07	- 13,19
		¥Σ√	¥Σ√	¥Σ√	¥Σ√

¥ Confrontado con libros

Σ Totalizado

√ Comprobado

CRITERIO LEGAL: La NIIF para las PYMES.- no dice que tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas (véase la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades).

¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	6/73
Referencia	C.A.C.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

SUB – CEDULA DE CAJA

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	2013	2014	VARACION	%
1.1.01.01.001	Caja Chica pagos Estación de Servicios	125,62	152,56	26,94	12,18
1.1.01.01.002	Caja Chica Estación de Servicios	95,50	100,00	4,50	2,04
TOTAL DE CAJA		221,12	252,56	31,44	14,22
		¥Σ√	¥Σ√	¥Σ√	¥Σ√

¥

¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	7/73
Referencia	C.A.C.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

SUB – CEDULA DE CAJA

GASOLINERA DEL SINDICATO DE CHOFERES DE QUEVEDO

Arqueo de caja de 31 de Diciembre 2014

BILLETES		
DEMONIACION	CANTIDAD	TOTAL
\$ 20,00	15	300
\$ 10,00	10	100
\$ 5,00	2	10
\$ 1,00	5	5
TOTAL		415
MONEDAS		
DEMONIACION	CANTIDAD	TOTAL
\$ 1,00	20	20
\$ 0,50	50	25
\$ 0,25	60	6
\$ 0,10	90	4,5
\$ 0,05	100	5
TOTAL		40,5

Ψ

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	8/73
Referencia	C.A.C./C.A
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

SUB – CEDULA DE CAJA

Documentos que Sustenta Desembolsos

DETALLE	TIPO DE DOC	# DOC	VALOR
Fasto de Encomiendas	Factura	12575	\$ 50,00
Gasto Varios	Factura	51235	\$ 90,00
TOTAL			\$ 140,00
			√ Σ ¥

TOTAL DE MONTO ASIGNADO	\$ 200,00
INGRESOS DEL DIA	\$ 900,00
TOTAL DE INGRESOS EN CAJA	\$ 1.100,00
TOTAL DE EGRESOS	\$ 140,00
SALDO DE CAJA CHICA	\$ 960,00

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	9/73
Referencia	C.A.C
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

SUB – CEDULA DE CAJA

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	2013	2014	VARIACION	%
1.1.01.02.001	Banco Pichincha C/C N	40.934,00	-45.108,80	- 86042,80	- 89,20
1.1.01.02.002	Banco Pichincha C/AH	55.523,00	60.612,87	5.089,87	5,28
TOTAL DE BANCO		96457,00	15504,07	- 80952,93	- 83,93
		¥ Σ √	¥ Σ √	¥ Σ √	¥ Σ √

MARCAS

¥ Confrontado con libros

Σ Totalizado

√ Comprobado

CRITERIO LEGAL: En las NIIF para PYMES N° 230 Documentación de Auditoria y N° 500 Evidencia de Auditoria. Al efectivo se los detalla como el efectivo en caja y también como depósito a la vista.

¥ Comprobado con libro



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	10/73
Referencia	B
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

BANCO

NOMBRE DEL BANCO	CUENTA CORRIENTE	Saldo según estado de cuenta corriente	Saldo según libros bancos
Banco Pichincha C/C N	3425725304	- 45108,80	- 45108,80
		¥ √	¥ √



√ Valor comprobado en el Estado de cuentas. Bancarias.

¥ Valor confrontado en Libros Bancos y Estado de Cuenta Bancaria

¥ Comprobado con libro

4.16. Carta para Confirmación Bancaria

	Contadores & Asociados Dirección: "La Venus" Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	P/T	11/73
		Referencia	C.C.C.B.
		Fecha	29/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

SUB – CEDULA DE CARTA PARA LA CONFIRMACION BANCARIA

Quevedo 29 de Enero del 2015

Banco Pichincha
 Calle Bolívar
 Quevedo Los Ríos

Mis estimados señores:

Con motivo de la revisión de nuestras cuentas anuales por parte de nuestros auditores, les agradeceríamos se sirvan enviar directamente:

La información que seguidamente detallamos referida al 31 de Diciembre de 2014 utilizando para ello el sobre franqueando que les remitimos.

Les agradeceríamos que su respuesta fuera lo más detallada posible abordando entre otros los siguientes aspectos:

- Saldos de todas las cuentas abiertas a nuestro nombre, haciendo constar el tipo de cuenta de la que se trata.
- Cualquier restricción sobre los saldos mencionados en el apartado.
 - Indicando la naturaleza de la misma en caso de que existiera.

S Solicitud de confirmación enviada

	Contadores & Asociados Dirección: "La Venus" Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	P/T	12/73
		Referencia	C.C.C.B
		Fecha	29/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

SUB – CEDULA DE CARTA PARA LA CONFIRMACION BANCARIA

- Intereses devengados a la aludida fecha y no incluidos en las cuentas referidas en el apartado a).
- Cuentas que hayan sido saldadas en el ejercicio que termina en la fecha arriba citada, indicado el número de dichas cuentas y la fecha de cancelación.
 Detalle de descubiertos, préstamos y créditos concedidos vigentes, señalando condiciones talas como garantías que les afecten, límites concedidos, importe dispuesto, vencimientos, forma documental (póliza efectos financieros, etc..), y si están intervenidos por Agentes de cambio y bolsa o Corredores de comercio, tipos de interés que devengan y comisiones y modalidad de su cobro.
 Intereses y comisiones devengados a la fecha de referencia y pendientes de cargo por Ustedes, e intereses cobrado anticipadamente a dicha fecha.
- Total de las letras que a la fecha solicitada han sido:
 - Descontadas y están pendientes de vencer.
 - Vencidas pero no pagadas y pendientes de cargar en cuenta
 - Enviadas en gestión de cobro y en poder de Ustedes.
 - Enviadas al descuento en poder de Ustedes.

S

S Solicitud de confirmación enviada



Contadores & Asociados
Dirección: "La Venus"
Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
Teléfono: 052-796-145
Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P/T	13/73
Referencia	C.C.C.B
Fecha	29/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

SUB – CEDULA DE CARTA PARA LA CONFIRMACION BANCARIA

- Limite total de descuento concedido.
- Detalle y pormenores sobre toda clase de valores registrados por Ustedes a nuestro nombre que se encontraban en su poder en custodia o depósito, indicando si son o no de libre disposición.
- Detalle de los avales, créditos documentarios y cualquier clase de garantías concedidas por nosotros a favor de Ustedes o por Ustedes a favor nuestro.
- Cualquier compromiso pendiente bajo contratos a futuro de compraventa de moneda extranjera.
- Cualquier otra información relativa a las operaciones mantenidas con Ustedes, relacionadas con los apartados anteriores o con alguna transacción incompleta.
- Personas que figuran en sus registros, autorizadas para la firma de cheques, letras, endosos, u otros documentos, indicando cuales de ellas son indispensables y la combinación de las mismas, así como los límites para cada una de ellas, si los hubiese.

Les agradecemos anticipadamente su colaboración.

Muy atentamente,

Gerente o Director

S Solicitud de confirmación enviada



Contadores & Asociados
Dirección: "La Venus"
Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
Teléfono: 052-796-145
Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P/T	14/73
Referencia	C.B.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

SUB – CEDULA DE CARTA PARA LA CONFIRMACION BANCARIA

ORIGINAL

A enviarse al contador

Banco Pichincha

Calle Bolívar Frente al
Parque Central.

ESTACION DE SERVICIOS

SINDICATO DE CHOFERES DEL CANTON QUEVEDO

Hemos proporcionado a nuestros contadores la siguiente información al cierre del negocio el 31 de Diciembre del 2014, concernientemente a los saldo de depósito y préstamos a Favor de confirmar la veracidad de la Información señalado las excepciones que haya. Si los saldos se dejaron en blanco, favor de llenar este formulario anotando el saldo en el espacio correspondiente. "Aunque no pedimos ni esperamos que realice una búsqueda exhaustiva ni detallada en sus registros, si al llenar esta confirmación encuentra más información sobre cuentas de depósitos o de préstamos, favor de Incluirla donde se indica. Utilice el sobre adjunto para devolver el formulario a nuestros contadores

S Solicitud de confirmación enviada



Contadores & Asociados
Dirección: "La Venus"
Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
Teléfono: 052-796-145
Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P/T	15/73
Referencia	C.B
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

SUB – CEDULA DE CARTA PARA LA CONFIRMACION BANCARIA

Al cierre de negocio en la fecha anterior , nuestro registros indican el siguiente o siguientes saldos de depósitos:

NOMBRE DE LA CUENTA	CUENTA N°	TASA DE INTERES	SALDO
Cuenta Corriente	3425725304	Ninguna	45108,80

Firma Autorizada del cliente

Fecha

La información presentada antes por el cliente concuerda con nuestros. No hemos efectuado una búsqueda exhaustiva ni detallada en ellos, solo hemos encontrados las cuentas de depósitos y cheques girados.

Firma Autorizada Banco Pichincha

Fecha

S Solicitud de confirmación enviada

4.17. Conciliación Bancaria

	Contadores & Asociados	P/T	16/73
	Dirección: "La Venus"	Referencia	C.B
	Calle: Av. Las Torres	Fecha	30/01/2015
	roxanna_ayora@hotmail.com	Elaborado	Roxana Ayora
	Teléfono: 052-796-145	Supervisado	S.CH.R
Quevedo – Los Ríos - Ecuador			

SUB – CEDULA DE CARTA PARA LA CONFIRMACION BANCARIA

Conciliación Bancaria del mes de Diciembre

Saldo según estado de cuenta corriente

MENOS

Cheques Girados y no Cobrados

		\$ 629,80
15/12/2014 Ch 250 Kleber Ramos	\$ 256,48	
02/12/2014 Ch 295 Brikthney Reyes	\$ 253,00	
05/12/2014 Ch 300 Patterson Hansel	\$ 120,32	

Mas

Notas de Debito no Contabilizada

		\$ 95,80
10/12/2014 Costo de Operación	\$ 1,50	
11/12/2014 Debito Tarjeta de Crédito	\$ 10,90	
12/12/2001 Debito Aut Tarjeta de Crédito	\$ 83,40	

Mas

Cheques Cobrados y no contabilizados

		\$ 557,97
17/12/2014 Ch 305 Petita Sanchez	\$ 10.590,50	

Mas

Depósitos no Considerados en el Banco

		\$ 45.084,83
19/12/2014 Nixon Arcos	\$ 5.289,50	
20/12/2014 Narcisa Ortega	\$ 8.597,80	
22/12/2014 Dorys Ramos	\$ 6.550,25	
23/12/2014 Noemí Chiquito	\$ 2.358,50	
24/12/2014 Ofelia Arcos	\$ 3.560,50	
25/12/2014 Dedsy Arcos	\$ 7.788,45	
26/12/2014 Omar Francés	\$ 5.472,45	
27/12/2014 Mónica Sandoval	\$ 1.904,38	
29/12/2014 Jessica Quiroz	\$ 3.563,00	

\$ 45.108,80

¥ Σ √

¥ Σ √

¥ Confrontado con libros

	<p align="center">Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador</p>	Papel de Trabajo	17/73
		Referencia	C.C.
		Fecha	30/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub-Cedula de Cuentas por Cobrar

CODIGO	DESCRIPCION	2013	2014	VARIACION	%
1.1.02.01.001	Cuentas por Cobrar Clientes	25.225,16	28485,20	3260,04	9,78
1.1.02.01.002	Cheques Protestados por Cobrar	8.125,17	7940,24	- 184,93	- 0,55
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR		33350,33	36425,44	3075,11	9,22
		¥ Σ √	¥ Σ √	¥ Σ √	¥ Σ √

Ψ Inspeccionado

© Conciliado

√ Saldo según Libros

CRITERIO LEGAL: Bajo los parámetros de la NIIF para PYMES Sección 11 Párrafo 8 dice que una entidad se encarga de contabilizar los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos. Las cuentas por cobrar esta conformada por cuentas pendientes de cobrar a varios clientes.

¥ Comprobado con libro

Ψ



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	18/73
Referencia	C.C.C.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub-Cedula de Cuentas por Cobrar - Clientes

Detalles de Clientes

ORDEN	DESCRIPCION	RUC	ACUMULADO DEBE	ACUMULADO HABER	SALDO DEUDOR
1	RAFAEL REYES	1807244563	\$ 6.589,00	\$ 350,00	\$ 6.239,00
2	JYMMI CASANOVA	1207589631	\$ 13.980,50	\$ 2.280,00	\$ 11.700,50
3	ALFONSO PEÑARRIETE	1154278413	\$ 4.250,01	\$ 320,00	\$ 3.930,01
4	GUSTAVO LOZADA	1902385692	\$ 3.757	\$ 125,00	\$ 3.631,80
5	JUSTINA LORETE	9078425321	\$ 3.169	\$ 185,04	\$ 2.983,89
TOTALES			\$ 31.745,24	\$ 3.260,04	\$ 28.485,20
			√ ©	√ ©	√ ©

Ψ

© Conciliado

√ Saldo según Libros

Ψ Inspeccionado

4.18. Carta de Confirmación a Cliente

	Contadores & Asociados	P/T	19/73
	Dirección: "La Venus"	Referencia	C.C.
	Calle: Av. Las Torres	Fecha	30/01/2015
	roxanna_ayora@hotmail.com	Elaborado	Roxana Ayora
	Teléfono: 052-796-145	Supervisado	S.CH.R

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

CEDULA DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de cuentas por cobrar – clientes

Enero 15 de 2015

Señor.

RAFAEL REYES.

Santa Rosa Quevedo

Mi Estimado

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2014, la cual es realizada por la firma AUDITOR INDEPENDIENTE Roxana Maritza Ayora Sánchez.

Por esta razón, nos permitimos solicitarles comedidamente, se sirvan enviar con la mayor brevedad posible a estos últimos, el volante adjunto en el cual se requieren una serie de datos relativos al saldo de su apreciable cuenta, 31 de Diciembre del 2014, utilizando el sobre porteado que también se anexa.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,

**Gasolinera Sindicato de choferes
Antonio Reyes
SECRETARIO**



Contadores & Asociados Dirección: "La Venus" Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	P/T	20/73
	Referencia	C.C.P.C
	Fecha	30/01/2015
	Elaborado	Roxana Ayora
	Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de cuentas por cobrar – clientes

Quevedo, 20 de Enero del 2015

INDEPENDIENTE Roxana Ayora

Avenida las Torres

Quevedo

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de SEISCIENTO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y NUEVE CON 00/100 (\$ 6.239,00) que aparece en los libros de la **Estación de Servicios del Sindicato de choferes** al 31 de diciembre de 2014 es:

Correcto ___*__

Incorrecto _____ (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Atentamente,

RAFAEL REYES

(Firma y sello)



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	21/73
Referencia	C.C.C.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub-Cedula de Cuentas por Cobrar - Clientes

CONTROL DE CIRCULARIZACION

N°	DESCRIPCION	1	2	SALDO ENVIADO	SALDO CONFIRMADO
1	RAFAEL REYES	√		6.239	6.239
2	JYMMI CASANOVA	√		11.700,50	11700,50
3	ALFONSO PEÑARRIETE	√		3.930,01	3.930,01
4	GUSTAVO LOZADA	√		3.631,80	3.631,80
5	JUSTINA LORETE	√		2.938,89	2.938,89
TOTAL				28.485,20	28.485,20

CRITERIO: Según NIIF para PYMES Sección 11 párrafo 10,15 como instrumento financiero básicos, las cuentas por cobrar clientes representan la suma de dinero que corresponde a la venta de mercancías, la prestación de crédito a un cliente los mismo que son generadores de intereses.

Ψ Inspeccionado

C & A

Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	22/73
Referencia	C.C.C/I.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Interés

ABRIL 2014 (*)

1.TASAS DE INTERÉS 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

Ψ



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	23/73
Referencia	C.C.C.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub-Cedula de Cuentas por Cobrar de Interés Implícito

CONTABILIZACION DE CUENTAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	Cuentas por Cobrar	6.239.00	
	RAFAEL REYES		6.239.00
	P/R Cuentas por cobrar a clientes	6.239.00	6.239.00

FORMAS DE CANCELACION

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	RAFAEL REYES	6.239.00	
	Cuentas por cobrar		6.239.00
	P/R Cuentas por cobrar a clientes	6.239.00	6.239.00



Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	24/73
Referencia	C.A.C./I.I.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

FORMULAS DE INTERES IMPLICITO

VALOR PRESENTE
VP = $6239 (1+0.112)^{-1}$
VP = 5.610.61

VALOR FUTURO
VF = $6239 (1+0.112)^1$
VF = 6.937.77

Valor de ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito
6.239.00	11.20	360	5.610.61	628.39

Valor de ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito
6.239.00	11.20	360	6.937.77	698.77

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	25/73
Referencia	C.A.C/C.I.I.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub-Cedula de Cuentas por Cobrar de Interés Implícito

CONTROL DE CIRCULARIZACION

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	JYMMI CASANOVA	11700,50	
	Cuentas por Pagar		11700,50
	P/R Cuentas por cobrar a clientes	11700,50	11700,50

Interés Implícito Valor Presente

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito
11700,50	11.20 %	360	10.522,03	1178.47

Asiento de Ajuste del Valor Presente

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	JYMMI CASANOVA	1178.47	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		1178.47
	P/R Cuentas por cobrar a clientes	1178.47	1178.47

Ψ Inspeccionado

	Contadores & Asociados Dirección: "La Venus" Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	Papel de Trabajo	26/73
		Referencia	C.A.C/C.C
		Fecha	30/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub-Cedula de Cuentas por Cobrar - Clientes

Interés Implícito Valor Futuro

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito
11700,50	11.20 %	360	13.010,96	1.310,46

Asiento de Ajuste del Valor Futuro

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	Jimmy Casanova	1.310,46	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		1.310,46
		1.310,46	1.310,46

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	27/73
Referencia	C.C
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de cuentas por cobrar de Interés Implícito

CONTROL DE CIRCULARIZACION

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	ALFONSO PEÑARRIETE	3930,01	
	Cuentas por Pagar		3930,01
	P/R Cuentas por cobrar a clientes	3930,01	3930,01

Interés Implícito Valor Presente

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito
3930,01	11.20 %	360	3534.18	395.83

Asiento de Ajuste del Valor Presente

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	ALFONSO PEÑARRIETE	395.83	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		395.83
	P/R Cuentas por cobrar a clientes	395.83	395.83

Ψ Inspeccionado

**Contadores & Asociados**

Dirección: "La Venus"

Calle: Av. Las Torres

roxanna_ayora@hotmail.com

Teléfono: 052-796-145

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo

28/73

Referencia

C.C.I.I.

Fecha

30/01/2015

Elaborado

Roxana Ayora

Supervisado

S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE**Sub- Cedula de cuentas por cobrar de Interés Implícito****Interés Implícito Valor Futuro**

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito
3930,01	11.20 %	360	4370,17	440,16

Asiento de Ajuste del Valor Futuro

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	ALFONSO PEÑARRIETE	440,16	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		440,16
	P/R Cuentas por cobrar a clientes	440,16	440,16

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	29/73
Referencia	C.C.I.I.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de cuentas por cobrar de Interés Implícito

CONTROL DE CIRCULARIZACION

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	GUSTAVO LOZADA	3631,80	
	Cuentas por Pagar		3631,80
	P/R Cuentas por cobrar a clientes	3631,80	3631,80

Interés Implícito Valor Presente

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito
3631,80	11.20 %	360	3266,00	365,80

Asiento de Ajuste del Valor Presente

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	GUSTAVO LOZADA	365,80	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		365,80
	P/R Cuentas por cobrar a clientes	365,80	365,80

Ψ Inspeccionado

**Contadores & Asociados**

Dirección: "La Venus"

Calle: Av. Las Torres

roxanna_ayora@hotmail.com

Teléfono: 052-796-145

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo

30/73

Referencia

C.C.I.I.

Fecha

30/01/2015

Elaborado

Roxana Ayora

Supervisado

S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE**Sub- Cedula de cuentas por cobrar de Interés Implícito****Interés Implícito Valor Futuro**

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito
3631,80	11.20 %	360	4038,56	406,76

Asiento de Ajuste del Valor Futuro

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	GUSTAVO LOZADA	406,76	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		406,76
	P/R Cuentas por cobrar a clientes	406,76	406,76

Ψ Inspeccionado

Ψ



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	31/73
Referencia	C.C.I.I.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de cuentas por cobrar de Interés Implícito

CONTROL DE CIRCULARIZACION

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	JUSTINA LORETE	2938,89	
	Cuentas por Pagar		2938,89
	P/R Cuentas por cobrar a clientes	2938,89	2938,89

Interés Implícito Valor Presente

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito
2938,89	11.20 %	360	2642,87	296,00

Asiento de Ajuste del Valor Presente

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	JUSTINA LORETE	296,00	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		296,00
	P/R Cuentas por cobrar a clientes	296,00	296,00

Ψ Inspeccionado

Ψ



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	32/73
Referencia	C.C.I.I.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de cuentas por cobrar de Interés Implícito

Interés Implícito Valor Futuro

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito
2938,89	11.20 %	360	3268,06	329,16

Asiento de Ajuste del Valor Futuro

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	JUSTINA LORETE	329,16	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		329,16
	P/R Cuentas por cobrar a clientes	329,16	329,16

Ψ Inspeccionado

Ψ

	<p style="text-align: center;">Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador</p>	Papel de Trabajo	33/73
		Referencia	C.C.I.I.
		Fecha	30/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de cuentas por cobrar de Interés Implícito

- © Conciliado
- ¥ Comprobado con libros
- Ψ Inspeccionado
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado

CRITERIO: La NIC 18 Párrafo 9 dice que la medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. Los clientes tienen la necesidades que la empresa debe satisfacer.

Ψ Inspeccionado





Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	34/73
Referencia	C.P.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de Cheques Protestados

CODIGO	DESCRIPCION	2013	2014	VARIACION	%
1.1.02.01.002	Cheques Protestados por Cobrar	8.125,17	7.940,24	- 184,93	- 0,55
		© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ

© ¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	35/73
Referencia	C.P.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de Cheques Protestados

CONTROL DE CIRCULARIZACION

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	CHEQUES PROTESTADOS	7.940,24	
	Cuentas por Pagar		7.940,24
	P/R Cuentas por cobrar a cheque protestado	7.940,24	7.940,24

Interés Implícito Valor Presente

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito
7940,24	11.20 %	360	7.140.50	799.74

Asiento de Ajuste del Valor Presente

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	CHEQUES PROTESTADOS	799.73	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		799.73
	P/R Cuentas por cobrar cheques protestados	799.73	799.73

Comprobado con libros

**Contadores & Asociados**

Dirección: "La Venus"

Calle: Av. Las Torres

roxanna_ayora@hotmail.com

Teléfono: 052-796-145

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo

36/73

Referencia

C.P.

Fecha

30/01/2015

Elaborado

Roxana Ayora

Supervisado

S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE**Sub- Cedula de Cheques Protestados****Interés Implícito Valor Futuro**

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito
7.940,24	11.20 %	360	8.829.55	889.31

Asiento de Ajuste del Valor Futuro

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	CHEQUES PROTESTADOS	889.31	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		889.317
	P/R Cuentas por cobrar cheques protestados	889.31	

¥ Comprobado con libros

	<p>Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador</p>	Papel de Trabajo	37/73
		Referencia	C.P.
		Fecha	30/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de Cheques Protestados

MARCAS

Ψ Inspeccionado

© Conciliado

√ Saldo según Libros

CRITERIO LEGAL: Bajo los parámetros de la NIIF para PYMES Sección 11 Párrafo 8 dice que una entidad se encarga de contabilizar los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos. Los cheques protestados tienen un plazo de un año para exigir su cobro esto se hace judicialmente

Ψ Inspeccionado





Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	38/73
Referencia	A.P.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de Anticipo de Proveedores

CODIGO	DETALLE DE CUENTA	2013	2014	VARIACION	%
1.1.02.02,001	Anticipo de Proveedores Sistema Contable	3.204,25	2032,58	- 1171,67	- 25,17
1.1.02.02,002	Anticipo a proveedores de Servicios	1.450,00	1500,00	50,00	1,07
TOTAL DE ANTICIPO A PROVEEDORES		4.654.25	3.532.58	- 1.121,67	- 24,10
		© Σ	© Σ	© Σ	© Σ

¥

© Conciliado

Σ Totalizado

CRITERIO: Se establecen en Evidencia de Auditoria y en las NIIF para PYMES Sección 7 Presentación de Estados Financieros. Los anticipos a proveedores son los pagos de ciertos productos, también es cuando los proveedores que ofrecen un producto a cuenta de pedidos.

¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	39/73
Referencia	C.P.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de Cheques Protestados

CONTROL DE CIRCULARIZACION

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	Anticipo de Proveedores Sistema Contable	7940,24	
	Cuentas por Pagar		7940,24
	P/R Cuentas por cobrar a Anticipo de Proveedores	7940,24	7940,24

Interés Implícito Valor Presente

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito
7940,24	11.20 %	360	7.140.50	799.74

Asiento de Ajuste del Valor Presente

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	ANTICIPO DE PROVEEDORES SISTEMA CONTABLE	799.73	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		799.73
	P/R Cuentas por cobrar Anticipo de Proveedores	799.73	799.73

Ψ Inspeccionado

	<p align="center">Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador</p>	Papel de Trabajo	40/73
		Referencia	C.P.
		Fecha	30/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de Cheques Protestados

Interés Implícito Valor Futuro

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito
7940,24	11.20 %	360	8.829.55	889.31

Asiento de Ajuste del Valor Futuro

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	ANTICIPO DE PROVEEDORES SISTEMA CONTABLE	889.31	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		889.31
	P/R Cuentas por Anticipo de Proveedores	889.31	

₳

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	41/73
Referencia	C.I.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de Impuestos Retenidos

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	2013	2014	VARIACION	%
1.1.02.03.001	IVA PAGADO EN COMPRAS BIENES	365245,30	347155,22	- 18090,08	- 3,93
1.1.02.03.002	IVA PAGADO EN SERVICIOS	5725,30	4897,08	- 828,22	- 0,18
1.1.02.03.003	IVA PAGADO COMPRA A. FIJO	125,60	153,60	28,00	0,01
1.1.02.03.004	Retención 3 x mil	12246,30	13123,05	876,75	0,19
1.1.02.03.005	Retención IVA Presuntivo	45367,25	44237,18	- 1130,07	- 0,25
1.1.02.03.006	Crédito tributario del IVA	32050,90	35002,62	2951,72	0,64
TOTAL DE IMPUESTOS RETENIDOS		460760,65	444568,75	- 16191,90	- 3,51
		© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ

- © Conciliado
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado
- ¥ Comprobado con libros

CRITERIO: Se establecen en las NIA N° 500 en Evidencia de Auditoria y en las NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros. El Impuesto que es deducido de la renta bruta de un titulo valor, sean intereses, dividendo o ganancias de capital, de parte de quien lo emite o administra.



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	42/73
Referencia	C.I.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de Inventarios

CODIGO	DETALLE DE LA CUENTA	2013	2014	VARIACION	%
1.1.02.04.001	Diesel	3.675,80	2.527,74	- 1.148,06	- 9,61
1.1.02.04.002	Gasolina Extra	6.845,23	5.333,40	- 1.511,83	- 12,66
1.1.02.04.003	Gasolina Súper	567,23	608,40	41,17	0,34
1.1.02.04.004	Lubricantes	852,36	7.263,00	6.410,64	53,69
TOTAL DE INVENTARIOS		11.940,62	15.732,54	3.791,92	31,76
		© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ

¥

- © Conciliado
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado

¥ Comprobado con libros

CRITERIO: Se establecen en las NIA N° 500 en Evidencia de Auditoria y en las NIIF para PYMES Sección 13. Inventarios son aquellos activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones. Se define inventario como el registro documental de los bienes, de una entidad o empresa, es la relación ordenada de bienes y existencia, a una fecha determinada.

	<p align="center">Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador</p>	Papel de Trabajo	43/73
		Referencia	D.P.P.E.
		Fecha	30/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS NO CORRIENTE

Sub- Cedula de Propiedad Plata y Equipo

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	2013	2014	VARIACION	%
1.1.03.01.001	Edificio Gasolinera	16909,10	16909,10	0,00	0,00
1.1.03.01.002	Muebles gasolinera	5210,20	6724,39	1514,19	5,46
1.1.03.01.003	Maquinaria gasolinera	140080,00	136047,94	- 4032,06	- 14,53
1.1.03.01.004	Equipo Especializado Gasolinera	10150,50	11176,24	1025,74	3,70
1.1.03.01.005	Equipos de Oficina Gasolinera	5256,70	4433,71	- 822,99	- 2,97
1.1.03.01.006	Equipo de Computación Gasolinera	14150,20	15203,90	1053,70	3,80
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		190459.28	191756.70	1297,42	0,68
		© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ

¥

- © Conciliado
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado

CRITERIO: La NIA N° 500 Evidencias de Auditoria, y la NIIF para PYMES Sección 17, Se llaman depreciación a los bienes que sufren desgastes al transcurrir el tiempo por su debido uso que le da la empresa. También incluirán los activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios.

¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	44/73
Referencia	D.P.P.E
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS NO CORRIENTE

Sub- Cedula Depreciación Propiedad Planta y Equipo

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	2013	2014	VARIACION	%
1.1.03.01.007	Depreciación Acumulada Edificio Gasolinera	-8975,50	-7717,96	1257,54	4,53
1.1.03.01.008	Depreciación Acumulada de Muebles de Gasolinera	-6435,25	-6724,39	- 289,14	- 1,04
1.1.03.01.009	Depreciación Acumulada Maquinaria Gasolinera	-135046,23	-127327,07	7719,16	27,82
1.1.03.01.0010	Depreciación Equipo Especializada Gasolinera	-3950,40	-3808,49	141,91	0,51
1.1.03.01.0011	Depreciación Acumulada De Equipo de Oficina	-2350,90	-2034,35	316,55	1,14
1.1.03.01.0012	Depreciación Acumulada equipo Comp. Gasolinera	-7256,60	-7538,24	- 281,64	- 1,02
TOTAL DE DEPRECIACION		155150,50	164011,88	8861,38	5,71
		© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ

¥

- © Conciliado
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado

¥ Comprobado con libros

CRITERIO: Según la NIIF para PYMES Sección 17, Párrafo 9, 10 La propiedad, plantas y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	45/73
Referencia	C.E
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS NO CORRIENTE

Sub- Cedula de Edificio

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	2013	2014	VARIACION
1.1.03.01	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS			
1.1.03.01.007	Depreciación Acumulada Edificio Gasolinera	(8.975,50)	8.454,55	520.95
		© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	

Formula
 Valor del Bien * Vida Útil * Valor Residual, si la hay

Edificio
 $16.909.10 * 5\% * 10 = 8.454,55$

La depreciación de Edificio según el Balance consta con un valor de \$ 8.975,50 aplicando la formula con 10 años de uso arrojando un valor de \$ -8.454,55 y con una diferencia de \$ -520.95 en el año 2014.

¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	46/73
Referencia	C.E
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS NO CORRIENTE

Sub- Cedula de Edificio

© Conciliado

¥ Comprobado con libros

© Verificado correcto

Σ Totalizado

CRITERIO: según LRTI Art. 28 La depreciación de los activos fijos se realizara de acuerdo a la naturaleza de los bienes, y a la duración de vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- ✓ Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.

Ψ Inspeccionado

Ψ

	<p align="center">Contadores & Asociados Dirección: "La Venus" Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador</p>	Papel de Trabajo	47/73
		Referencia	M.G.
		Fecha	30/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS NO CORRIENTE

Sub- Cedula Muebles de Gasolinera

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	2013	2014	VARIACION
1.1.03.01	Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipos			
1.1.03.01.008	Depreciación Acumulada de Muebles de Gasolinera	(6.435,25)	6.724,39	-289,14
		© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	

Formula

Valor del Bien * Vida Útil * Valor Residual, si la hay

Muebles de Gasolinera

6.724,39 * 10% * 10 = 6.724,39

La depreciación acumulada de Muebles de Gasolinera según el Balance consta con un valor de \$ -6.435,25, aplicando la formula con 10 años de uso arrojando un valor de \$ - 6.724,39 la cual nos dios una diferencia de - 289,14 por ende se determinó que hay que darle de baja el activo porque ya cumplió su vida útil.

¥ Comprobado con libros

	<p>Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador</p>	Papel de Trabajo	48/73
		Referencia	M.G.
		Fecha	30/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS NO CORRIENTE

Sub- Cedula Muebles de Gasolinera

MARCAS

© Conciliado

¥ Comprobado con libros

© Verificado correcto

Σ Totalizado

CRITERIO: según LRTI Art. 28 La depreciación de los activos fijos se realizara de acuerdo a la naturaleza de los bienes, y a la duración de vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- ✓ Instalaciones, maquinarias, equipos y **muebles** 10% anual.

Ψ Inspeccionado





Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	49/73
Referencia	M.M.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS NO CORRIENTE

Sub- Cedula Muebles de Maquinaria

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	2013	2014	VARIACION
1.1.03.01	Depreciación Acumulada propiedad Planta y Equipos			
1.1.03.01.009	Depreciación Acumulada Maquinaria Gasolinera	(135.046,23)	119.722,19	15.324,04
		© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	

Formula

Valor del Bien * Vida Útil * Valor Residual, si la hay

Maquinaria

$136.047,94 * 10\% * 8.8 = 119.722,19$

La depreciación acumulada de Maquinaria de Gasolinera según el Balance consta con un valor de \$ 135.046,23 aplicando la formula con 9 años y cinco meses de uso arrojando un valor de \$ 119.722,19 la misma que \$15.324,04 en el año 2014.

¥ Comprobado con libros

	<p>Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador</p>	Papel de Trabajo	50/73
		Referencia	M.M.
		Fecha	30/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS NO CORRIENTE

Sub- Cedula Muebles de Maquinaria

© Conciliado

¥ Comprobado con libros

© Verificado correcto

Σ Totalizado

CRITERIO: según LRTI Art. 28 La depreciación de los activos fijos se realizara de acuerdo a la naturaleza de los bienes, y a la duración de vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- ✓ Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

Ψ Inspeccionado





Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	51/73
Referencia	M.E.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS NO CORRIENTE

Sub- Cedula Muebles de Equipo

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	2013	2014	VARIACION
1.1.03.01	Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipos			
1.1.03.01.0010	Depreciación Equipo Especializado Gasolinera	(3.950,40)	3.911,68	38.71
		© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	

Formula

Valor del Bien * Vida Útil * Valor Residual, si la hay

Equipo

$11.176,24 * 5\% * 7 = 3.911,68$

La depreciación acumulada de Equipo especial de Gasolinera según el Balance consta con un valor de \$ 3.950,40 aplicando la formula con 7 años de uso arrojando un valor de \$ 3.911,68, la misma que tiene una diferencia de \$ 38.71 en el año 2014

¥ Comprobado con libros

	<p>Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador</p>	Papel de Trabajo	52/73
		Referencia	M.E.
		Fecha	30/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS NO CORRIENTE

Sub- Cedula Muebles de Equipo

- © Conciliado
- ¥ Comprobado con libros
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado

CRITERIO: según LRTI Art. 28 La depreciación de los activos fijos se realizara de acuerdo a la naturaleza de los bienes, y a la duración de vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- ✓ Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	53/73
Referencia	E.O.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS NO CORRIENTE

Sub- Cedula Equipo de Oficina

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	2013	2014	VARIACION
1.1.03.01	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS			
1.1.03.01.0011	Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina Gasolinera	(2.350,90)	2.216,86	134.05
		© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	

Formula

Valor del Bien * Vida Útil Valor Residual, si la hay

Equipo de Oficina

$$4.433,71 * 10\% * 5 = 2.216,86$$

La depreciación acumulada de Equipo de oficina de Gasolinera según el Balance consta con un valor de \$ 2.350,90, aplicando la formula con 5 años de uso arrojando un valor de \$ 2216,86, la misma que tiene una diferencia de \$-134.05 en el año 2014

¥ Comprobado con libros

¥



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	54/73
Referencia	C.O.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS NO CORRIENTE

Sub- Cedula Muebles de Oficina

- © Conciliado
- ¥ Comprobado con libros
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado

CRITERIO: según LRTI Art. 28 La depreciación de los activos fijos se realizara de acuerdo a la naturaleza de los bienes, y a la duración de vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- ✓ Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

Ψ Inspeccionado

Ψ



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	55/73
Referencia	E.C.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS NO CORRIENTE

Sub- Cedula Equipo de Computo

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	2013	2014	VARIACION
1.1.03.01	Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipos			
1.1.03.01.0012	Depreciación acumulada equipo computo gasolinera	(7.256,60)	7.525,93	-269.33
		© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	

Formula
 Valor del Bien * Vida Útil * Valor Residual, si la hay

Equipo de Cómputo
 $15.203,90 * 33\% * 1.5 = 7.525,93$

La depreciación acumulada de Equipo de cómputo de Gasolinera según el Balance consta con un valor de \$ 7.256,60 aplicando la formula con 1 año y cinco meses de uso arrojando un valor de \$ 7.525,93, la misma que tiene una diferencia de \$269.33 en el año 2014

¥ Comprobado con libros





Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	56/73
Referencia	E.C.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE ACTIVOS NO CORRIENTE

Sub- Cedula Equipo de Computo

- © Conciliado
- ¥ Comprobado con libros
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado

CRITERIO: según LRTI Art. 28 La depreciación de los activos fijos se realizara de acuerdo a la naturaleza de los bienes, y a la duración de vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- ✓ Equipos de cómputo y software 33% anual.

Ψ Inspeccionado

Ψ



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	57/73
Referencia	C.P.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE PASIVOS CORRIENTE

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	2013	2014	VARIACION	%
2.2.01.01	OBLIGACIONES PATRONALES	6557.18	7276.25	719,07	10,97
2.2.01.02	OBLIGACIONES POR PAGAR SRI	317740.45	320564.97	2.824,52	0,89
2.2.01.03	ANTICIPOS CLIENTES	456.00	414.53	- 41.47	- 9,09
		© Ψ © Σ	© Ψ © Σ		

- © Conciliado
- Ψ Inspeccionado
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado

CRITERIO: Se establecen en las NIA N° 500 en Evidencia de Auditoria y en las NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros. Se puede decir que los pasivos son las deudas que tiene una empresa con otra institución esta puede ser corto o largo plazo. El pasivo debe liquidarse dentro de un plazo y le entidad no tiene derecho a para aplazar la cancelación del pasivo.

¥ Comprobado con libros

¥



Contadores & Asociados
Dirección: “La Venus”
Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
Teléfono: 052-796-145
Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	58/73
Referencia	C.O.P.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE PASIVOS CORRIENTE

Sub-Cedula de Obligaciones Patronales

CODIGO	DETALLE DE CUENTA	2013	2014	VARIACION	%
2.2.01.01.001	Nómina por Pagar	5.580,80	6434,64	853,84	13,02
2.2.01.01.002	Obligaciones Con el Iess	645,82	621,72	- 24,10	- 0,37
2.2.01.01.003	Fondos de Reserva	150,26	114,28	-35,98	- 0,55
2.2.01.01.004	Préstamos IESS	180,30	105,61	-74,69	- 1,14
TOTAL DE OBLIGACIONES PATRONALES		6557.18	7276.25	719,07	10,97
		© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ

¥

- © Conciliado
- Ψ Inspeccionado
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado
- ¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	59/73
Referencia	C.O.P.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE PASIVOS CORRIENTE

Sub-Cedula de Obligaciones Patronales

CONTABILIZACION DE CUENTAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	Nómina por Pagar	6434,64	
	Cuentas por Pagar		6434,64
	P/R Cuentas por pagar obligaciones patronales	6434,64	6434,64

Interés Implícito Valor Presente

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito
6434,64	11.20 %	360	5786,55	648,09

Asiento de Ajuste del Valor Presente

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	Nómina por Pagar	648,09	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		648,09
	P/R Cuentas por pagar obligaciones patronales	648,09	648,09

Ψ Inspeccionado

Ψ



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	60/73
Referencia	C.O.P.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE PASIVOS CORRIENTE

Sub-Cedula de Obligaciones Patronales

Interés Implícito Valor Futuro

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito
6434,64	11.20 %	360	7155,32	720,68

Asiento de Ajuste del Valor Futuro

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	Nómina por Pagar	720,68	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		720,68
	TOTAL	720,68	720,68

Ψ Inspeccionado

Ψ



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	61/73
Referencia	C.P.C.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE PASIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de cuentas por pagar de Interés Implícito

CONTABILIZACION DE CUENTAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	Obligaciones Con el IESS	621,72	
	Cuentas por Pagar		621,72
	P/R Cuentas por pagar obligaciones patronales	621,72	621,72

Interés Implícito Valor Presente

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito
621,72	11.20 %	360	559,10	62,62

Asiento de Ajuste del Valor Presente

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	Obligaciones Con el IESS	62,62	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		62,62
	P/R Cuentas por pagar obligaciones patronales	62,62	62,62

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	62/73
Referencia	C.C.P.I.I.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE PASIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de cuentas por pagar de Interés Implícito

Interés Implícito Valor Futuro

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito
621,72	11.20 %	360	691,35	69,63

Asiento de Ajuste del Valor Futuro

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	Obligaciones Con el Iess	69,63	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		69,63
		69,63	69,63

Ψ Inspeccionado

Ψ



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	63/73
Referencia	C.P/O.P
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE PASIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de Obligaciones Patronales

MARCAS

- © Conciliado
- ¥ Comprobado con libros
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado

CRITERIO: Según las NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros, tienen derechos todos los trabajadores acogerse a las disposiciones que se presentan el estado y su seguro. Estas reservas requieren de un estudio actual que puede ser elaborado de acuerdo a lo dispuesto por el Código del Trabajo, y de acuerdo a normas internacionales información financiera, NIIF, normas internacionales de contabilidad, NIC. Beneficios a los Empleados, Contabilización e Información Financiera sobre Planes de beneficio por Retiro.

Ψ Inspeccionado

Ψ



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	64/73
Referencia	C.P.C/O.P.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE PASIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de Obligaciones por Pagar SRI

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA	2013	2014	VARIACION	%
2.2.01.02	OBLIGACIONES POR PAGAR SRI				
2.2.01.02.001	303 HONORARIOS PROFESIONALES RET. FTE. RENTA 10%	390,25	430,31	40,06	0,01
2.2.01.02.002	304 PREDOMINA EL INTELECTO RET. FTE. RENTA. 8%	13,00	12,00	-1,00	0,00
2.2.01.02.003	307 PREDOMINA MANO DE OBRA RET. FTE RENTA 2%	175,04	162,08	-12,96	0,00
2.2.01.02.004	308 ENTRE SOCIEDADES RET. FTE. REN 2%	2,16	2,16	0,00	0,00
2.2.01.02.005	310 TRANS. DE PASAJEROS O CARGA RET. FTE. RENT 1%	80,00	97,96	17,96	0,01
2.2.01.02.006	312 TRANSFERENCIA BIENES MUEBLES RET. FTE RENTA 1%	880,20	885,15	4,95	0,00
2.2.01.02.007	322 SEGUROS Y REASEGUROS RET. FTE. RENTA. 1%	0,15	0,18	0,03	0,00
2.2.01.02.008	340 OTRAS RETENCIONES APLICABLES AL 1%	145,50	153,77	8,27	0,00
2.2.01.02.009	341 OTRAS RETENCIONES APLICABLES 2%	450,10	613,95	163,85	0,05
2.2.01.02.0010	342 OTRAS RETENCIONES APLICABLES 8%	3,05	3,04	-0,01	0,00
2.2.01.02.0012	721 RETENCION DEL 30 %	255,80	226,90	-28,90	- 0,01
2.2.01.02.0013	723 RETENCIÓN DEL 70 %	505,10	884,57	379,47	0,12
2.2.01.02.0014	725 RETENCIÓN DEL 100%	250,30	447,20	196,90	0,06
2.2.01.02.0015	IVA en Ventas	314589,80	316645,70	2055,90	0,65
TOTAL DE OBLIGACIONES POR PAGAR S.R.I.		317740,45	320564,97	2824,52	0,89
		© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ

Ψ

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	65/73
Referencia	C.C.P/I.I.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE PASIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de Cuentas por pagar de Interés Implícito

CONTABILIZACION DE CUENTAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	312 TRANSFERENCIA BIENES MUEBLES RET. FTE RENTA 1%	885,15	
	Cuentas por Pagar		885,15
	P/R Cuentas por pagar obligaciones SRI	885,15	885,15

Interés Implícito Valor Presente

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito
885,15	11.20 %	360	795,99	89,15

Asiento de Ajuste del Valor Presente

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	312 TRANSFERENCIA BIENES MUEBLES RET. FTE RENTA 1%	89,15	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		89,15
	P/R Cuentas por pagar obligaciones SRI	89,15	89,15

Ψ Inspeccionado

Ψ

**Contadores & Asociados**

Dirección: "La Venus"

Calle: Av. Las Torres

roxanna_ayora@hotmail.com

Teléfono: 052-796-145

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo

66/73

Referencia

C.P/O.P.

Fecha

30/01/2015

Elaborado

Roxana Ayora

Supervisado

S.CH.R

CEDULAS DE PASIVOS CORRIENTE**Sub- Cedula de Cuentas por pagar de Interés Implícito****Interés Implícito Valor Futuro**

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito
885,15	11.20 %	360	984,29	99,14

Asiento de Ajuste del Valor Futuro

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	312 TRANSFERENCIA BIENES MUEBLES RET. FTE RENTA 1%	99,14	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		99,14
	P/R Cuentas por pagar obligaciones SRI	99,14	99,14

Ψ Inspeccionado

Ψ



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	67/73
Referencia	C.P/O.P.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE PASIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de Cuentas por pagar de Interés Implícito

CONTROL DE CIRCULARIZACION

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	721 RETENCION DEL 30 %	884,57	
	Cuentas por Pagar		884,57
	P/R Cuentas por pagar obligaciones SRI	884,57	884,57

Interés Implícito Valor Presente

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito
884,57	11.20 %	360	795,48	89,09

Asiento de Ajuste del Valor Presente

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	721 RETENCION DEL 30 %	89,09	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		89,09
	P/R Cuentas por pagar obligaciones SRI	89,09	89,09

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados

Dirección: "La Venus"

Calle: Av. Las Torres

roxanna_ayora@hotmail.com

Teléfono: 052-796-145

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo

68/73

Referencia

C.P/O.P.

Fecha

30/01/2015

Elaborado

Roxana Ayora

Supervisado

S.CH.R

CEDULAS DE PASIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de Cuentas por pagar de Interés Implícito

Interés Implícito Valor Futuro

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito
885,15	11.20 %	360	984,29	99,14

Asiento de Ajuste del Valor Futuro

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	Obligaciones Con el Iess	99,14	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		99,14
	P/R Cuentas por pagar obligaciones SRI	99,14	99,14

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	69/73
Referencia	C.P/O.P.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE PASIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de Cuentas por pagar de Interés Implícito

CONTROL DE CIRCULARIZACION

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	Iva en Ventas	316645,70	
	Cuentas por Pagar		316645,70
	P/R Cuentas por pagar obligaciones SRI	316645,70	316645,70

Interés Implícito Valor Presente

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Presente	Interés Implícito
316645,70	11.20 %	360	284752,70	31893,00

Asiento de Ajuste del Valor Presente

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	Iva en Ventas	31893,00	
	Intereses no devengados en medición a valor descontado		31893,00
	P/R Cuentas por pagar obligaciones SRI	31893,00	31893,00

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	70/73
Referencia	C.P/O.P.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE PASIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula de Cuentas por pagar de Interés Implícito

Interés Implícito Valor Futuro

Valor de Ingreso	Tasa de Interés Anual	Crédito	Valor Futuro	Interés Implícito
316645,70	11.20 %	360	352110,02	35464,32

Asiento de Ajuste del Valor Futuro

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/12/2015	IVA en Ventas	35464,32	
Intereses no devengados en medición a valor descontado			35464,32
P/R Cuentas por pagar obligaciones SRI		35464,32	35464,32

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	71/73
Referencia	C.P/O.P.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE PASIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula Obligaciones por pagar al SRI

MARCAS

- © Conciliado
- ¥ Comprobado con libros
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado

CRITERIO: Las Obligaciones por pagar al SRI se presentan en las NIA N° 500 Evidencias de auditoría y en las NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de estados Financieros. Es el cobro forzoso que efectúa la administración tributaria de los valores adeudados por un contribuyente moroso, mediante la iniciación de un juicio corto que conlleva la posibilidad de ejecutar la deuda incluso con los bienes del deudor o sus representantes.

Ψ Inspeccionado





Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	72/73
Referencia	C.P/A.C.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE PASIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula Anticipo de Clientes

CODIGO	DETALLE DE CUENTA	2013	2014	VARIACION	%
2.2.01.03.001	Parroquia El Tingo LA Esperanza	150,20	116,62	- 33,58	- 7,36
2.2.01.03.002	Junta de Guasaganda	305,80	297,91	- 7,89	- 1,73
TOTAL DE ANTICIPO DE CLIENTES		456,00	414,53	-41,47	-9,09
		© Ψ Σ	© Ψ Σ	© Ψ Σ	© Ψ Σ

© Conciliado

Ψ Inspeccionado

Σ Totalizado

CRITERIO: Las NIIF para PYMES Sección 1 Presentación de Estados Financieros y Sección 11 Instrumentos Financieros y las NIA N° 230 Y 500, dice que las cuentas por cobrar se conforma por cuentas pendientes a varios clientes como son los cobros que existan por cada una de ellos.

¥ Comprobado con libros

¥



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	73/73
Referencia	C.P/A.C.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULAS DE PASIVOS CORRIENTE

Sub- Cedula Anticipo de Clientes

CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	2013	2014	VARIACION	%
3.1.01.01.001	Capital social 2013	254.922,06	163.167,70	- 91754,36	- 29,56
RESULTADO	Resultado del Ejercicio Actual	55.450,10	59.937,27	4487,17	1,45
TOTAL PATRIMONIO		310.372,16	223.104,97	- 87267,19	- 28,12
		© © Σ	© © Σ	© © Σ	© © Σ

© Conciliado

© Verificado correcto

Σ Totalizado

CRITERIO: La NIA N° 500 Evidencias de Auditoria y las NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros NIIF para PYMES Sección 22. El patrimonio es el que se encarga de presentar el total de los balances General

¥ Comprobado con libros

4.19. Estado de Resultado Integral

	Contadores & Asociados Dirección: "La Venus" Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador		Papel de Trabajo	1/29	
			Referencia	B.R.	
			Fecha	30/01/2015	
			Elaborado	Roxana Ayora	
			Supervisado	S.CH.R	
CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO					
CODIGO	DETALLE	2013	2014	VARIACION	%
4	INGRESOS				
4.1	INGRESOS POR VENTAS				
4.1.01	Venta de Bienes				
4.1.01.01	Ventas de Bienes Gravados con IVA				
4.1.01.01.01.01	Diesel	1.089.164,40	1.118.160,80	-22.100,29	-139,97
4.1.01.01.01.02	Gasolina Extra	1.382.634,94	1.475.148,60	36.929,87	233,88
4.1.01.01.01.03	Gasolina Super	202.985,82	203.858,91	873,09	5,53
4.1.01.01.01.04	Venta de Lubricantes	63.605,08	63.701,05	95,97	0,61
	SUB TOTAL VENTA DE BIENES	2.738.390,24	2.860.869,36	15.798,64	100,06
4.2.05	OTROS INGRESOS				
4.2.05.06	Intereses Ganados en Cuentas	398,65	401,78	3,13	0,02
4.2.05.08	Otros Ingresos (rifa)	8.492,00	8.480,00	-12,00	-0,08
	SUB TOTAL OTROS INGRESOS	8.890,65	8.881,78	-8,87	-0,06
	TOTAL DE INGRESOS	2.747.280,89	2.869.751,14	15.789,77	100,00
5	COSTO				
5.1	COSTOS OPERACIONALES				
5.1.01	COSTO DE VENTAS				
¥ Comprobado con libros					

C & A**Contadores & Asociados**

Dirección: "La Venus"

Calle: Av. Las Torres

roxanna_ayora@hotmail.com

Teléfono: 052-796-145

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo

2/29

Referencia

B.R.

Fecha

30/01/2015

Elaborado

Roxana Ayora

Supervisado

S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

CODIGO	DETALLE	2013	2014	VARIACIÓN	%
5.1.01.01.01	INVENTARIO INICIAL				
5.1.01.01.01.02	Costos de Ventas Combustibles	2.377.382,65	2.387.392,65	10.010,00	90,06
5.1.01.01.01.03	Costos de Ventas Lubricantes	49.855,75	50.960,84	1.105,09	9,94
SUB TOTAL COSTO DE VENTAS		2.427.238,40	2.438.353,49	11.115,09	100
6.01	GASTOS				
6.01.01	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA				
6.01.01.01	GASTOS DE PERSONAL				
6.01.01.02	REMUNERACIONES				
6.01.01.02.01	Remuneración básica unificada	51.221,75	52.120,66	898,91	1,17
6.01.01.02.02	Horas extras	22.725,45	23.836,85	1.111,40	1,45
6.01.01.02.03	Eventuales y Reemplazos	2.755,64	2.980,63	224,99	0,29
SUB TOTAL GASTOS DE PERSONAL		76.702,84	78.938,14	2.235,30	2,91
6.01.01.03	BENEFICIOS SOCIALES				
6.01.01.03.01	Decimo tercer sueldo	6.100,25	6.237,45	137,20	-5,43
6.01.01.03.02	Decimo cuarto sueldo	6.210,90	3.367,89	-2.843,01	112,60
6.01.01.03.04	Vacaciones	25,00	85,00	60,00	-2,38

¥

¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	3/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

CODIGO	DETALLE	2013	2014	VARIACIÓN	%
6.01.01.03.05	Bono Especial al Trabajador (M.R:L:)	3.553,20	3.674,18	120,98	-4,79
SUB TOTAL BENEFICIOS SOCIALES		15.889,35	13.364,52	-2.524,83	100
6.01.01.04	GASTOS DE ALIMENTACION, MOVILIZACION Y UNIFORMES				
6.01.01.04.01	Gastos de Alimentación	125,75	193,80	68,05	8,77
6.01.01.04.02	Gastos de Movilización	85,00	84,50	-0,50	-0,06
6.01.01.04.04	Gastos de Uniformes y Prendas de vestir	350,00	461,38	111,38	14,36
6.01.01.04.05	Gastos de Viáticos	215,00	233,52	18,52	2,39
SUB TOTAL GASTOS/ALIMENTACION, MOVILIZACION Y UNIFORMES		775,75	973,20	197,45	25,45
6.01.01.05	APORTES AL IESS				
6.01.01.05.01	Aporte Patronal	5.812,30	6.120,57	308,27	3,06
6.01.01.05.02	Fondo de Reserva	4.250,12	4.403,07	152,95	1,52
SUB TOTAL APORTE AL IESS		10.062,42	10.523,64	461,22	4,58
6.01.01.07	OTROS GASTOS DE PERSONAL				
6.01.01.07.01	Bono Navideño	3.575,30	4.229,33	654,03	18,29
SUB TOTAL GASTOS DE PERSONAL		3.575,30	4.229,33	654,03	18,29
6.01.02	GASTOS GENERALES				

¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	4/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

CODIGO	DETALLE	2013	2014	VARIACIÓN	%
6.01.02	Servicios Bancarios	5.123,50	5.350,46	226,96	0,44
6.01.02.01.03	Servicios de Seguro	258,47	386,99	128,52	0,25
6.01.02.01.07	Servicio de Comunicación y propaganda	120,30	120,36	0,06	0,00
6.01.02.01.08	Servicio de Limpieza	80,00	71,43	-8,57	-0,02
6.01.02.01.09	Servicio de Trasportes de Combustibles	44.898,90	50.329,29	5.430,39	10,42
6.01.02.01.11	Servicio Técnico	28,89	30,00	1,11	0,00
6.01.02.01.14	Servicios Prestados de Contabilidad	1.000,00	1.000,00		0,00
6.01.02.01.17	Servicio de Inspección de Estación	589,52	656,20	66,68	0,13
SUB TOTAL GASTOS GENERALES		52.099,58	57.944,73	5.845,15	11,22
6.01.02.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION				
6.01.02.02.01	Mant. y Reparación de Edificios y Locales	28.157,36	29.175,87	1.018,51	2,84
6.01.02.02.02	Mant. y Reparación de Muebles y enseres	80,14	83,11	2,97	0,01
6.01.02.02.03	Mant. y Reparación Maquinaria y Herramientas	865,45	930,50	65,05	0,18
6.01.02.02.04	Mant. y Reparación de Equipo de Oficina	145,00	130,00	-15,00	-0,04
6.01.02.02.06	Mant. y Reparación de Equipo de Computación	755,36	800,00	44,64	0,12
6.01.02.02.05	Mant. y Reparación de Equipo especializado	2.986,58	3.014,00	27,42	0,08
6.01.02.02.07	Mant. y Reparación de Vehículos	2.875,38	2.912,34	36,96	0,10

Y Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	5/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

CODIGO	DETALLE	2013	2014	VARIACIÓN	%
6.01.02.02.08	Servicio de Mantenimiento de Tanques	40,00	40,00	0,00	0,00
SUB TOTAL MANTENIMIENTO		35.905,27	37.085,82	1.180,55	3,29
6.01.02.03	MATERIALES Y SUMINISTROS				
6.01.02.03.01	Materiales y Suministro de Útiles de oficina	2.989,50	2.912,07	-77,43	-0,35
6.01.02.03.02	Materiales y Suministro de aseo y limpieza	850,25	886,41	36,16	0,16
6.01.02.03.04	Materiales y Suministro de la estación	17.989,45	18.034,50	45,05	0,20
6.01.02.03.07	Materiales y Suministro de computación	325,12	357,57	32,45	0,15
SUB TOTAL MATERIALES Y SUMINISTRO		22.154,32	22.190,55	36,23	0,16
6.01.02.04	SISTEMAS TECNOLOGICOS				
6.01.02.04.01	Mantenimiento de Equipos software/hardware	485,00	599,11	114,11	23,53
SUB TOTAL SISTEMAS TECNOLOGICOS		485,00	599,11	114,11	23,53
6.01.02.05	SERVICIOS COOPERATIVOS				
6.01.02.05.03	Educación y Capacitación	125,00	150,00	25,00	20,00
SUB TOTAL SERVICIOS COOPERATIVOS		125,00	150,00	25,00	20,00
6.01.02.06	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS				
6.01.02.06.01	Impuestos municipales	858,25	936,00	77,75	1,58
6.01.02.06.02	Impuestos Fiscales	345,74	386,99	41,25	0,84

¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	6/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

CODIGO	DETALLE	2013	2014	VARIACIÓN	%
6.01.02.06.03	Intereses	489,35	518,12	28,77	0,59
6.01.02.06.04	Impuestos Ministerios del Ambiente	47,25	50,00	2,75	0,06
6.01.02.06.05	Permiso de operación A.R.C.H.	2.975,69	3.050,00	74,31	1,51
6.01.02.06.06	SOAT Vehículos	189,87	200,00	10,13	0,21
SUB TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS		4.906,15	5.141,11	234,96	4,79
6.01.02.07	SERVICIOS VARIOS				
6.01.02.07.01	Judiciales y Notariales	874,14	930,86	56,72	5,95
6.01.02.07.02	Honorarios por Servicios	78,89	90,00	11,11	1,17
SUB TOTAL SERVICIOS VARIOS		953,03	1.020,86	67,83	7,12
6.01.02.08	DEPRECIACIONES				
6.01.02.08.01	Depreciaciones de Edificios y Locales	1.125,74	1.422,80	297,06	1,98
6.01.02.08.02	Dep. de equipo Especializado	11.665,11	12.664,27	999,16	6,67
6.01.02.08.03	Dep. de equipo quipos de Computación	2.178,25	2.504,75	326,50	2,18
SUB TOTAL DE DEPRECIACIONES		14.969,10	16.591,82	1.622,72	10,84
6.01.02.10	SERVICIOS BASICOS				
6.01.02.10.01	Energía Eléctrica	3.514,47	3.965,64	451,17	12,19
6.01.02.10.02	Agua Potable	187,45	210,13	22,68	0,61

Y Comprobado con libros

C & A**Contadores & Asociados**

Dirección: "La Venus"

Calle: Av. Las Torres

roxanna_ayora@hotmail.com

Teléfono: 052-796-145

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo

7/29

Referencia

B.R.

Fecha

30/01/2015

Elaborado

Roxana Ayora

Supervisado

S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

CODIGO	DETALLE	2013	2014	VARIACIÓN	%
SUB TOTAL SERVICIOS BASICOS		3.701,92	4.175,77	473,85	12,80
OTROS GASTOS					
6.01.02.12.07	Gastos de Combustibles	891,58	996,14	104,56	11,73
SUB TOTAL OTROS GASTOS		891,58	996,14	104,56	11,73
6,02,01	INTERESES				
6,02,01,05	Intereses de Préstamos P Y S	3.124,74	3.526,13	401,39	11,09
6,02,01,06	Intereses	494,11	518,12	24,01	0,66
SUB TOTAL DE INTERESES		3.618,85	4.044,25	425,40	11,76
6,02,02	COMISIONES				
6,02,02,05	Comisiones P Y S	5.874,20	6.248,19	373,99	6,37
SUB TOTAL COMISIONES		5.874,20	6.248,19	373,99	6,37
RESULTADO DEL EJERCICIO ECONOMICO		55.450,10	59.937,20	4.487,10	8,09

¥

¥ Comprobado con libros

C & A**Contadores & Asociados**

Dirección: "La Venus"

Calle: Av. Las Torres

roxanna_ayora@hotmail.com

Teléfono: 052-796-145

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo

8/29

Referencia

B.R.

Fecha

30/01/2015

Elaborado

Roxana Ayora

Supervisado

S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

CODIGO	DETALLE	2013	2014	VARIACIÓN	%
6,02,04	TOTAL OTROS GASTOS				
6,02,04,01	Reembolso de gastos	115,80	165,65	49,85	10,15
6,02,04,05	Otros gastos	375,25	397,14	21,89	4,46
	SUB TOTAL OTROS GASTOS	491,05	562,79	71,74	14,61
	TOTAL GASTOS	264.592,39	264.779,97	187,58	100
	TOTAL COSTOS MAS GASTOS	2.691.830,79	2.703.133,46	11.302,67	0,42
	INGRESOS - COSTO - GASTOS	55.450,10	166.617,68	4.487,10	8,09
	RESULTADO DEL EJERCICIO	55.450,10	166.617,68	4.487,10	8,09
	UTILIDAD BRUTA	320.042,10	431.397,65	111.355,16	34,79
	UTILIDAD NETA	314.244,76	425.260,40	111.015,64	35,33
RESULTADO DEL EJERCICIO ECONOMICO		© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ

© Conciliado

¥ Comprobado con libros

© Verificado correcto

Σ Totalizado

Ψ Inspeccionado

CRITERIO: La NIA N° 200 Objetivos y principios generales. NIA N° 230 Documentación de Auditoria. Y NIA N° 500 Evidencias de Auditoria y las NIIF para PYMES Sección 5 Estado del Resultados Integral Y Estado de Resultado. El Estado de resultados es un estado financiero que nos muestras de manera ordenada la forma de cómo se obtuvo el resultados del ejercicio durante un periodo determinado.



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	9/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA DE INGRESO

CODIGO	DETALLE	2013	2014	VARIACION	%
4	INGRESOS				
4.1	INGRESOS POR VENTAS				
4.1.01	Venta de Bienes				
4.1.01.01	Ventas de Bienes Gravados con IVA				
4.1.01.01.01.01	Diesel	1.089.164,40	1.067.064,11	-22.100,29	-139,97
4.1.01.01.01.02	Gasolina Extra	1.382.634,94	1.419.564,81	36.929,87	233,88
4.1.01.01.01.03	Gasolina Súper	202.985,82	203.858,91	873,09	5,53
4.1.01.01.01.04	Venta de Lubricantes	63.605,08	63.701,05	95,97	0,61
	SUB TOTAL VENTA DE BIENES	2.738.390,24	2.754.188,88	15.798,64	100,06

¥

¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	10/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA DE INGRESO

- Total de Ventas mes de Diciembre \$ **10560.00**
- Total de Facturas usadas en el mes de Diciembre **205 facturas**
- Calculo de Muestra para verificación de documentos **135 facturas**

$$n = \frac{N}{E^2 (N-1)+1} \quad n = \frac{205}{0.05^2 (205-1)+1} \quad 136$$

COMENTARIO: Se utilizo el mes de Diciembre del 2014 como población para analizar el muestreo de los ingresos de cual como resultado se obtuvo 136 facturas. Se observo que el total de las facturas cumple con los requisitos que exigen el SRI, como son el detalle de llenado de cada factura

Ψ Inspeccionado

¥



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	11/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA DE INGRESO

- © Conciliado
- ¥ Comprobado con libros
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado

CRITERIO: La NIA N° 200 Objetivos y principios generales. NIA N° 230 Documentación de Auditoria. Y NIA N° 500 Evidencias de Auditoria y las NIIF para PYMES Sección 5 Estado del Resultados Integral Y Estado de Resultado. El ingreso es una recuperación de activo es un incremento de los recursos económicos, es donde se detallan las transacciones que realiza la empresa.

Ψ Inspeccionado

¥



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	12/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA DE OTROS INGRESO

CODIGO	DETALLE	2013	2014	VARIACION	%
4.2.05	OTROS INGRESOS				
4.2.05.06	Intereses Ganados en Cuentas	398,65	401,78	3,13	0.02
4.2.05.08	Otros Ingresos (rifa)	8492	8.480,00	-12,00	-0.08
	SUB TOTAL OTROS INGRESOS	8890,65	8.881,78	-8,87	-0.06

¥

¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Papel de Trabajo	13/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA DE OTROS INGRESO

- Total de Ventas mes de Diciembre **\$1950.00**
- Total de Facturas usadas en el mes de Diciembre **190 facturas**
- Calculo de Muestra para verificación de documentos **129 facturas**

$$N \quad \begin{matrix} N \\ E^2 (N-1)+1 \end{matrix} \quad n \quad \begin{matrix} 190 \\ 0.05^2 (190-1)+1 \end{matrix} \quad 129$$

COMENTARIO: Se utilizo el mes de Diciembre del 2014 como población para analizar el muestreo de los ingresos de cual como resultado se obtuvo 129 facturas. De acuerdo a otros ingresos que existieron en las Gasolinera se obtuvo que el total de las facturas unas si cumple con los requisitos que exigen el SRI, otros se observo que solo se detallan consumidor final lo cual se puede decir que la gasolinera no está cumpliendo el reglamento estipulado por el Servicios de Rentas Internas.

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	14/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA DE INGRESO

- © Conciliado
- ¥ Comprobado con libros
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado

CRITERIO: La NIA N° 200 Objetivos y principios generales. NIA N° 230 Documentación de Auditoria. Y NIA N° 500 Evidencias de Auditoria y las NIIF para PYMES Sección 5 Estado del Resultados Integral Y Estado de Resultado. Otros ingresos se definen como entradas a favor de la Gasolinera, donde se busca incrementar el nivel de rendimiento económico.

Ψ Inspeccionado

Ψ

C & A**Contadores & Asociados**

Dirección: "La Venus"

Calle: Av. Las Torres

roxanna_ayora@hotmail.com

Teléfono: 052-796-145

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo

15/29

Referencia

B.R.

Fecha

30/01/2015

Elaborado

Roxana Ayora

Supervisado

S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO**SUB – CEDULA DE COSTO**

CODIGO	DETALLE	2013	2014	VARIACION	%
5	COSTO				
5.1	COSTOS OPERACIONALES				
5.1.01	COSTO DE VENTAS				
5.1.01.01.01	INVENTARIO INICIAL				
5.1.01.01.01.02	Costos de Ventas Combustibles	2377382,65	2.387.392,65	10.010,00	90,06
5.1.01.01.01.03	Costos de Ventas Lubricantes	49855,75	50.960,84	1.105,09	9,94
	SUB TOTAL COSTO DE VENTAS	2427238,4	2.438.353,49	11.115,09	100

¥

¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	16/2930
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA DE COSTO

- Total de Ventas mes de Diciembre **\$2600.00**
- Total de Facturas usadas en el mes de Diciembre **150 facturas**
- Calculo de Muestra para verificación de documentos **109 facturas**

$$n = \frac{N}{E^2 (N-1)+1} \quad n = \frac{150}{0.05^2 (150-1)+1} \quad 109$$

COMENTARIO: Se utilizo el mes de Diciembre del 2014 como población para analizar el muestreo de los ingresos de cual como resultado se obtuvo 150 facturas. Se observo que existen la factura de maquina por venta de combustible y la factura de lubricantes que se hace a mano con sus respectivos detalles.



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	17/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA DE COSTO

MARCAS

© Conciliado

¥ Comprobado con libros

© Verificado correcto

Σ Totalizado

CRITERIO: La NIA N° 200 Objetivos y principios generales. NIA N° 230 Documentación de Auditoria. Y NIA N° 500 Evidencias de Auditoria y las NIIF para PYMES Sección 5 Estado del Resultados Integral Y Estado de Resultado. El costo es el que representa la fabricación de un producto o también se dice que es la prestación de un servicio. El costo es formado por el precio de la materia prima, el precio de la mano de obra directa.

Ψ Inspeccionado

Ψ

C & A

Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	18/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA TOTAL DE GASTOS

CODIGO	DETALLE	2013	2014	VARIACION	%
6.01	GASTOS				
6.01.01.01	GASTOS DE PERSONAL	76702,84	78.938,14	2.235,30	4,96
6.01.01.03	BENEFICIOS SOCIALES	15889,35	364,52	-2.524,83	100
6.01.01.04	GASTOS DE ALIMENTACION, MOVILIZACION Y UNIFORMES	775,75	973,20	197,45	0,44
6.01.01.05	APORTES AL IESS	10.062,42	10.523,64	461,22	1,02
6.01.01.07	OTROS GASTOS DE PERSONAL	3.575,30	4.229,33	654,03	145
6.01.01	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	107.015,66	95.028,39	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ

¥

¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	19/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA TOTAL DE GASTOS

- Total de Ventas mes de Diciembre **\$6.000.00**
- Total de Facturas usadas en el mes de Diciembre **325 facturas**
- Calculo de Muestra para verificación de documentos **180 facturas**

$$n = \frac{N}{E^2 (N-1)+1} \quad n = \frac{325}{0.05^2 (325-1)+1} \quad 180$$

COMENTARIO: Se utilizo el mes de Diciembre del 2014 como población para analizar el muestreo de los ingresos de cual como resultado se obtuvo 180 facturas. Se observo que el total de gasto en las facturas de la gasolinera es de una nivel alto debido que se detallan todos los gastos de las subcuentas, los gastos de ventas son inversiones incurrido para impulsar sus ventas los de operación son para el desarrollo de su actividad normal.

Ψ

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	20/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA TOTAL DE GASTOS

- © Conciliado
- ¥ Comprobado con libros
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado

CRITERIO: La NIA N° 500 Evidencias de Auditoria y las NIIF para PYMES Sección 5 Estado del Resultados Integral y Sección 2 Principios Generales. El gasto de administración son los que tienen como función el sostenimiento de las actividades de la empresa, el de ventas son los gastos directos con el desarrollo de la venta, etc.

Ψ Inspeccionado

Ψ



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	21/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA TOTAL DE GASTOS

CODIGO	DETALLE	2013	2014	VARIACION	%
6.01.02	GASTOS GENERALES				
6.01.02.01	SERVICIOS				
6.01.02.01.02	Servicios bancarios	5123,5	5.350,46	226,96	0,50
6.01.02.01.03	Servicios de Seguro	258,47	386,99	128,52	0,29
6.01.02.01.07	Servicio de Comunicación publicidad y propaganda	120,3	120,36	0,06	0,00
6.01.02.01.08	Servicio de Limpieza	80	71,43	-8,57	-0,02
6.01.02.01.09	Servicio de Transportes de Combustibles	44.989,90	50.329,29	5.339,39	11,84
6.01.02.01.11	Servicio Técnico	28,89	30,00	1,11	0,00
6.01.02.01.14	Servicios Prestados de Contabilidad	1000	1.000,00		
6.01.02.01.17	Servicio de Inspección de Estación	589,52	656,20	66,68	4,69
SUB TOTAL GASTOS GENERALES		7200,68	57.944,73	50.744,05	112,55

¥

¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
Dirección: “La Venus”
Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
Teléfono: 052-796-145
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	22/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA TOTAL DE GASTOS

- Total de Ventas mes de Diciembre \$ **3.000.00**
- Total de Facturas usadas en el mes de Diciembre **138 facturas**
- Calculo de Muestra para verificación de documentos **103 facturas**

$$n = \frac{N}{E^2 (N-1)+1} \quad N = 138 \quad 0.05^2 (138-1)+1 \quad 103$$

COMENTARIO: Se utilizo el mes de Diciembre del 2014 como población para analizar el muestreo de los ingresos de cual como resultado se obtuvo 103 facturas. Se concluye que la empresa sostuvo un devengo y las facturas se detallan todas aquellas transacciones de salidas, el cual me enfoca un control de aquellos movimientos de salida de dinero.



Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	23/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA DE GASTOS

MARCAS

- © Conciliado
- ¥ Comprobado con libros
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado

Ψ

CRITERIO: La NIA N° 500 Evidencias de Auditoria y las NIIF para PYMES Sección 5 Estado del Resultados Integral y Sección 2 Principios Generales. Los gastos generales se utilizan para englobar todos los gastos necesarios que no concluya con la actividad de la empresa, pero estos no están relacionados con los productos que ofrecen la gasolinera a sus clientes, esto quiere decir que no son beneficios que aumenten el patrimonio.

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	24/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA DE GASTOS

CODIGO	DETALLE	2013	2014	VARIACION	%
6.01.02.02	MANTENIMIENTO Y REPARACION	35905,27	37.085,82	1.180,55	2,62
6.01.02.03	MATERIALES Y SUMINISTROS	22.154.32	22.190.55	36.23	0.08
6.01.02.04	SISTEMAS TECNOLOGICOS	485	599.11	114.11	0.25
6.01.02.05	SERVICIOS COOPERATIVOS	125.00	150.00	25.00	0.06
6,01,02,06	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS	4.906.15	141.00	234.96	0.52
6.01.02.07	SERVICIOS VARIOS	953.03	1.020.86	67.83	0.15
6,01,02,08	DEPRECIACIONES	14.969.10	16.951.82	1.622.72	3.60
6.01.02.10	SERVICIOS BASICOS	3.701.92	4.175.77	473.85	1.05
	SUB TOTAL MANTENIMIENTO	83.202.79	82.314.93	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ

¥

¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	25/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA TOTAL DE GASTOS

- Total de Ventas mes de Diciembre \$ **3.500.00**
- Total de Facturas usadas en el mes de Diciembre **175 facturas**
- Calculo de Muestra para verificación de documentos **121 facturas**

$$n = \frac{N}{E^2 (N-1)+1} \quad n = \frac{175}{0.05^2 (175-1)+1} \quad 121$$

COMENTARIO: Se utilizo el mes de Diciembre del 2014 como población para analizar el muestreo de los ingresos de cual como resultado se obtuvo 121 facturas. Se concluye que la empresa sostuvo un devengo y las facturas se detallan todas aquellas transacciones de salida de compras de materiales y servicios, donde se detallan todas compras para mantenimiento de equipos de utilización en la gasolinera.



Ψ

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	26/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA DE GASTOS

MARCAS

- © Conciliado
- ¥ Comprobado con libros
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado

CRITERIO: La NIA N° 500 Evidencias de Auditoria y las NIIF para PYMES Sección 5 Estado del Resultados Integral y Sección 2 Principios Generales. Los gastos agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de materias y suministros donde se adquieren para la utilización de bienes y servicios para de desarrollo de todas las actividades que se susciten en la gasolinera.

Ψ Inspeccionado





Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	27/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA DE GASTOS

CODIGO	DETALLE	2013	2014	VARIACION	%
	OTROS GASTOS	891.58	996.14	104.56	11.73
6,02,01	INTERESES	3.618.85	4.044.25	425.40	11.76
6,02,02	COMISIONES	5.874.20	6.284.19	373.99	6.37
6,02,04	TOTAL OTROS GASTOS	491.05	562.79	71.74	14.61
	TOTAL	10.875.68	11.887.37	© ¥ © Σ	© ¥ © Σ

¥

¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	28/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA TOTAL DE GASTOS

- Total de Ventas mes de Diciembre \$ **3.248.00**
- Total de Facturas usadas en el mes de Diciembre **182 facturas**
- Calculo de Muestra para verificación de documentos **125 facturas**

n	$\frac{N}{E^2 (N-1)+1}$	n	$\frac{182}{0.05^2 (182-1)+1}$	125
-----	-------------------------	-----	--------------------------------	-------

Ψ



COMENTARIO: Se utilizo el mes de Diciembre del 2014 como población para analizar el muestreo de los ingresos de cual como resultado se obtuvo 125 facturas. Se establece que la gasolinera presenta facturas de gasto de combustible también de préstamos y comisiones donde no son reembolsables para la empresa pero si son útil para el mantenimiento de colaboradores de la gasolinera.

Ψ Inspeccionado



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	29/29
Referencia	B.R.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE RESULTADO

SUB – CEDULA TOTAL DE GASTOS

MARCAS

- © Conciliado
- ¥ Comprobado con libros
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado

CRITERIO: La NIA N° 500 Evidencias de Auditoria y las NIIF para PYMES Sección 5 Estado del Resultados Integral y Sección 2 Principios Generales. Los gastos agrupan las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de materias y suministros donde se adquieren para la utilización de bienes y servicios para de desarrollo de todas las actividades que se susciten en la gasolinera.

Ψ Inspeccionado

Ψ

4.20. Balance Ajustado Según NIIF para PYMES

	<p style="text-align: center;">Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos – Ecuador</p>	Papel de Trabajo	1/6	
		Referencia	B.A.	
		Fecha	30/01/2015	
		Elaborado	Roxana Ayora	
		Supervisado	S.CH.R	
CEDULA DE BALANCE DE AJUSTADO				
SUB – CEDULA DE BALANCE AJUSTADOS SEGUN NIIF PARA PYMES				
DESCRIPCION DE CUENTA	BALANCE GENERAL	DEBE	HABER	BALANCE AJUSTADO
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	516015,94			552541,31
ACTIVO DISPONIBLE	15756,63			15756,63
CAJA	252,56			252,56
Caja Chica pagos Gasolinera	152,56			152,56
Caja Chica gasolinera	100,00			100,00
BANCO	15504,07			15504,07
Banco Pichincha C/C N	-45108,80			-45108,80
Banco Pichincha C/AH	60612,87			60612,87
ACTIVOS EXIGIBLES	500259,31			504002,73
CUENTAS POR COBRAR	36425,44			40168,86
Cuentas por Cobrar Clientes	28485,20		2.943,69	31428,89
Cheques Protestados por Cobrar	7940,24		799,73	8739,97
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	463833,87			463833,87
ANTICIPO A PROVEEDORES	3532,58			3532,58
Anticipo de Proveedores Sistema Contable	2032,58			2032,58
Anticipo a proveedores de Servicios	1500,00			1500,00
¥ Comprobado con libros				



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	2/6
Referencia	B.A.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE AJUSTADO

SUB – CEDULA DE BALANCE AJUSTADOS SEGUN NIIF PARA PYMES

DESCRIPCION DE CUENTA	BALANCE GENERAL	DEBE	HABER	BALANCE AJUSTADO
IMPUESTOS RETENIDOS	444568,75			444568,75
IVA PAGADO EN COMPRAS BIENES	347155,22			347155,22
IVA PAGADO EN SERVICIOS	4897,08			4897,08
IVA PAGADO COMPRA A. FIJO	153,60			153,60
Retención 3 x mil	13123,05			13123,05
Retención IVA Presuntivo	44237,18			44237,18
Crédito tributario del IVA	35002,62			35002,62
INVENTARIOS	15732,54			15732,54
Diesel	2527,74			2527,74
Gasolina Extra	5333,40			5333,40
Gasolina Súper	608,40			608,40
Lubricantes	7263,00			7263,00
ACTIVOS DIFERIDOS				32781,95
Intereses implícitos			32781,95	32781,95
ACTIVO NO CORRIENTE	35344,78			35344,78
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	35344,78			35344,78
Edificio Gasolinera	16909,10			16909,10
₴ Comprobado con libros				

₴



Contadores & Asociados
Dirección: "La Venus"
Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
Teléfono: 052-796-145
Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	3/6
Referencia	B.A.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE AJUSTADO

SUB – CEDULA DE BALANCE AJUSTADOS SEGUN NIIF PARA PYMES

DESCRIPCION DE CUENTA	BALANCE GENERAL	DEBE	HABER	BALANCE AJUSTADO
Muebles gasolinera	6724,39			6724,39
Maquinaria gasolinera	136047,94			136047,94
Equipo Especializado Gasolinera	11176,24			11176,24
Equipos de Oficina Gasolinera	4433,71			4433,71
Equipo de Computación Gasolinera	15203,90			15203,90
Depreciación Acumulada Edificio Gasolinera	-7717,96			-7717,96
Depreciación. Acumulada de Muebles de Gasolinera	-6724,39			-6724,39
Depreciación Acumulada Maquinaria Gasolinera	-127327,07			-127327,07
Depreciación Equipo Especializado de la Gasolinera	-3808,49			-3808,49
Depreciación. Acumulada. De Equipo de Oficina Gasolinera	-2034,35			-2034,35
Depreciación. Acumulada equipo Comp. Gasolinera	-7538,24			-7538,24
TOTAL DE ACTIVOS	551360,72			587886,09
PASIVOS				
CORRIENTE				
OBLIGACIONES PATRONALES	7276,25			7986,96
Nómina por Pagar	6434,64	648,09		7082,73
Obligaciones Con el IESS	621,72	62,62		684,34

¥

¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	4/6
Referencia	B.A.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE AJUSTADO

SUB – CEDULA DE BALANCE AJUSTADOS SEGUN NIIF PARA PYMES

DESCRIPCION DE CUENTA	BALANCE GENERAL	DEBE	HABER	BALANCE AJUSTADO
Fondos de Reserva	114,28			114,28
Préstamos IESS	105,61			105,61
OBLIGACIONES POR PAGAR SRI	320564,97			352636,21
303 HONORARIOS PROFESIONALES RET. FTE. RENTA 10%	430,31			430,31
304 PREDOMINA EL INTELLECTO RET. FTE. RENTA. 8%	12,00			12,00
307 PREDOMINA MANO DE OBRA RET. FTE RENTA 2%	162,08			162,08
308 ENTRE SOCIEDADES RET. FTE. REN 2%	2,16			2,16
310 TRANS. DE PASAJEROS O CARGA RET. FTE. RENT 1%	97,96			97,96
312 TRANSFERENCIA BIENES MUEBLES RET. FTE RENTA 1%	885,15	89,15		974,30
322 SEGUROS Y REASEGUROS RET. FTE. RENTA. 1%	0,18			0,18
340 OTRAS RETENCIONES APLICABLES AL 1%	153,77			153,77
341 OTRAS RETENCIONES APLICABLES 2%	613,95			613,95
342 OTRAS RETENCIONES APLICABLES 8%	3,04			3,04
721 RETENCION DEL 30 %	226,90			226,90
723 RETENCIÓN DEL 70 %	884,57	89,09		973,66
725 RETENCIÓN DEL 100%	447,20			447,20
Iva en Ventas	316645,70	31.893,00		348538,70

Y Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	5/6
Referencia	B.A.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE AJUSTADO

SUB – CEDULA DE BALANCE AJUSTADOS SEGUN NIIF PARA PYMES

DESCRIPCION DE CUENTA	BALANCE GENERAL	DEBE	HABER	BALANCE AJUSTADO
ANTICIPOS CLIENTES	414,53			414,53
Parroquia El Tingo LA Esperanza	116,62			116,62
Junta de Guasaganda	297,91			297,91
PASIVOS DIFERIDOS				3743,42
Interés no devengados		3743,42		3743,42
TOTAL DEL PASIVO	328255,75			364781,12
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL				
Capital social 2013	163167,70			163167,70
Resultado del Ejercicio Actual	59937,27			59937,27
TOTAL PATRIMONIO	223104,97			223104,97
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	551360,72			551360,72
TOTAL DE BALANCE AJUSTADO		36.525,37	36.525,37	

¥ Comprobado con libros



Contadores & Asociados
 Dirección: “La Venus”
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos – Ecuador

Papel de Trabajo	6/6
Referencia	B.A.
Fecha	30/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

CEDULA DE BALANCE DE AJUSTADO

SUB – CEDULA DE BALANCE AJUSTADOS SEGUN NIIF PARA PYMES

MARCAS

- © Conciliado
- ¥ Comprobado con libros
- © Verificado correcto
- Σ Totalizado

CRITERIO: La NIC 10 Y La NIA N° 560 Evidencias de Auditoria y las NIIF para PYMES Párrafo 35.8 y 35.7. El Balance Ajustado es el que se realiza para coincidir los saldos que existen en las cuentas contables.

Ψ Inspeccionado

¥

4.21. Análisis Vertical

	Contadores & Asociados	P/T	1/3
	Dirección: "La Venus"	Referencia	C.A.V.
	Calle: Av. Las Torres	Fecha	29/01/2015
	roxana_ayora@hotmail.com	Elaborado	Roxana Ayora
	Teléfono: 052-796-145	Supervisado	S.CH.R
	Medvedo – Los Ríos - Ecuador		

SUB – CEDULA DE ANALISIS VERTICAL

DESCRIPCION DE CUENTA	Balance	Análisis	Balance	Análisis
	2014	%	2013	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	552541,31		607383,97	
ACTIVO DISPONIBLE	15756,63	100,00	96678,12	100,00
CAJA	252,56		221,12	
Caja Chica pagos Gasolinera	152,56	0,97	125,62	0,13
Caja Chica gasolinera	100,00	0,63	95,5	0,10
BANCO	15504,07		96.457,00	
Banco Pichincha C/C N	-45108,80	-286,28	40.934,00	42,34
Banco Pichincha C/AH	60612,87	384,68	55.523,00	57,43
ACTIVOS EXIGIBLES	504002,73	100,00	510.705,85	100,00
CUENTAS POR COBRAR	40168,86		33.350,33	
Cuentas por Cobrar Clientes	31428,89	6,24	25.225,16	4,94
Cheques Protestados por Cobrar	8739,97	1,73	8.125,17	1,59
Otras Cuentas Y Documentos Por Cobrar	463833,87		477.355,52	
ANTICIPO A PROVEEDORES	3532,58		4.654,25	
Anticipo de Proveedores Sistema Contable	2032,58	0,40	3.204,25	0,63
Anticipo a proveedores de Servicios	1500,00	0,30	1.450,00	0,28
IMPUESTOS RETENIDOS	444568,75		460.760,65	
IVA PAGADO EN COMPRAS BIENES	347155,22	68,88	365.245,30	71,52
IVA PAGADO EN SERVICIOS	4897,08	0,97	5.725,30	1,12
IVA PAGADO COMPRA A. FIJO	153,60	0,03	125,60	0,02
Retención 3 x mil	13123,05	2,60	12.246,30	2,40
Retención IVA Presuntivo	44237,18	8,78	45.367,25	8,88
Crédito tributario del IVA	35002,62	6,94	32.050,90	6,28
INVENTARIOS	15732,54		11.940,62	
Diesel	2527,74	0,50	3.675,80	0,72
Gasolina Extra	5333,40	1,06	6.845,23	1,34
Gasolina Súper	608,40	0,12	567,23	0,11
Lubricantes	7263,00	1,44	852,36	0,17
ACTIVOS DIFERIDOS	32781,95			



Contadores & Asociados
Dirección: "La Venus"
Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
Teléfono: 052-796-145
Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P/T	2/3
Referencia	C.A.V.
Fecha	29/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

SUB – CEDULA DE ANALISIS VERTICAL

DESCRIPCION DE CUENTA	Balance	Análisis	Balance	Análisis
	2014	%	2013	%
Intereses implícitos	32781,95	6,50		
ACTIVO NO CORRIENTE	35344,78			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	35344,78	100,00	27.741,82	100,00
Edificio Gasolinera	16909,10	47,84	16.909,10	60,95
Muebles gasolinera	6724,39	19,03	5.210,20	18,78
Maquinaria gasolinera	136047,94	384,92	140.080,00	504,94
Equipo Especializado Gasolinera	11176,24	31,62	10.150,50	36,59
Equipos de Oficina Gasolinera	4433,71	12,54	5.256,70	18,95
Equipo de Computación Gasolinera	15203,90	43,02	14.150,20	51,01
Depreciación Acum. Edificio Gasolinera	-7717,96	-21,84	(8.975,50)	-32,35
Depr. Acumulada de Muebles de Gasolinera	-6724,39	-19,03	(6.435,25)	-23,20
Depr. Acumulada Maquinaria Gasolinera	-127327,07	-360,24	135.046,23)	-486,80
Depr. Equipo Espec. Gasolinera	-3808,49	-10,78	(3.950,40)	-14,24
Depr. Acum. De Equipo de Oficina Gasolinera	-2034,35	-5,76	(2.350,90)	-8,47
Depr. Acumulada equipo Comp. Gasolinera	-7538,24	-21,33	(7.256,60)	-26,16
TOTAL DE ACTIVOS	587886,09		635125,79	
PASIVOS				
CORRIENTE	364781,12	98,97	324.753,63	100,00
OBLIGACIONES PATRONALES	7986,96		6557,18	
Nómina por Pagar	7082,73	1,94	5.580,80	1,72
Obligaciones Con el Iess	684,34	0,19	645,82	0,20
Fondos de Reserva	114,28	0,03	150,26	0,05
Préstamos IESS	105,61	0,03	180,30	0,06
OBLIGACIONES POR PAGAR SRI	352636,21		317740,45	
303 Honorarios profesionales ret. fte. renta 10%	430,31	0,12	390,25	0,12
304 Predomina el intelecto ret. fte. renta. 8%	12,00	0,00	13,00	0,00
307 Predomina mano de obra ret. fte renta 2%	162,08	0,04	175,04	0,05
308 Entre sociedades ret. fte. ren 2%	2,16	0,00	2,16	0,00
310 Trans. de pasajeros o carga ret. fte. rent 1%	97,96	0,03	80,00	0,02
312 Transferencia bienes muebles ret. fte renta 1%	974,30	0,27	880,20	0,27
322 Seguros y reaseguros ret. fte. renta. 1%	0,18	0,00	0,15	0,00
340 Otras retenciones aplicables al 1%	153,77	0,04	145,50	0,04
341 Otras retenciones aplicables 2%	613,95	0,17	450,10	0,14
342 Otras retenciones aplicables 8%	3,04	0,00	3,05	0,00
721 Retención del 30 %	226,90	0,06	255,80	0,08



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxana_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Cuenca – Los Ríos - Ecuador

P/T	3/3
Referencia	C.A.V.
Fecha	29/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

SUB – CEDULA DE ANALISIS VERTICAL

DESCRIPCION DE CUENTA	Balance	Análisis	Balance	Análisis
	2014	%	2013	%
723 RETENCIÓN DEL 70 %	973,66	0,27	505,10	0,16
725 RETENCIÓN DEL 100%	447,20	0,12	250,30	0,08
IVA en Ventas	348538,70	95,55	314.589,80	96,87
ANTICIPOS CLIENTES	414,53		456,00	
Parroquia El Tingo LA Esperanza	116,62	0,03	150,20	0,05
Junta de Guasaganda	297,91	0,08	305,80	0,09
PASIVOS DIFERIDOS	3743,42			
Interés no devengados	3743,42			
TOTAL DEL PASIVO	328255,75		324753,63	
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL				
Capital social 2013	163.167,70	73,73	254.922,06	69,30
Resultado del Ejercicio Actual	59937,27	26,27	55.450,10	30,70
TOTAL PATRIMONIO	223104,97		310372,16	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	551360,72		635.125,79	
	© ¥ Ψ Σ		© ¥ Ψ Σ	

© Conciliado

¥ Comprobado con libros

Ψ Inspeccionado

Σ Totalizado

CRITERIO: La NIC 1 Sección 3 y 8 NIIF para PYMES. En el análisis vertical sirve para analizar todos los estados financieros es una comparación entre el balance General y el Estado de Resultados, además sirve para la comparación de un solo año lectivo

© Verificado correcto

CONTADORES



ASOCIADOS

ESTACIÓN DE SERVICIO



**SINDICATO DE CHOFERES DE
QUEVEDO**

**INFORME FINANCIERO DE AUDITORIA DEL 1 DE
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

FIRMA DE AUDITORIA: ROXANA MARITZA AYORA SANCHEZ
RESPONSABLE: ROXANA MARITZA AYORA SANCHEZ
PERIODO AUDITADO: 2014
TIPO DE AUDITORIA: AUDITORIA FINANCIERA
FECHA DE TRABAJO: DESDE EL 15/01/2015 AL 30/03 DEL 2015.

QUEVEDO – LOS RIOS - ECUADOR

4.22. Informe de Control Interno

	Contadores & Asociados	P/T	1/2
	Dirección: “La Venus”	Referencia	I.C.I.
	Calle: Av. Las Torres	Fecha	29/01/2015
	roxanna_ayora@hotmail.com	Elaborado	Roxana Ayora
	Teléfono: 052-796-145	Supervisado	S.CH.R
Quevedo – Los Ríos - Ecuador			

SUB – CEDULA DE ANALISIS VERTICAL

Quevedo 22 de Marzo del 2014

Secretario General y Administración

ESTACIÓN DE SERVICIO SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE QUEVEDO

Presente,

De mis consideraciones

Hemos Auditado el control interno sobre la información Financiera de la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales, al 31 de Diciembre del año 2014, en base a todos los hallazgo suscitados en la entidad y los criterios establecidos en la investigación de control interno emitido por el “COSO I”, se analiza si existe una información financiera eficaz y un rendimiento efectivo en el control del cumplimiento de sus funciones e indagar si cumple con la función de examinar todas la cuentas anuales sobre la información financiera. Obtener como resultado la liquidez, la solvencia y el rendimiento del cálculo de las cuentas. En nuestra Auditoria expresamos el rendimiento del control interno sobre la información financiera anual de la estación de servicios basadas en criterios profesionales con experiencia.

Emitir una información del control interno sobre una información financiera es un transcurso elaborado para proporcionar una opinión razonable a la fiabilidad y la elaboración de las cuentas anuales de acuerdo con las normas NIIF para PYMES. Un control interno es una sociedad donde están incluida las políticas y procedimientos donde se presentan y se detallan transacciones de la Entidad.



Contadores & Asociados
Dirección: “La Venus”
Calle: Av. Las Torres
roxanna_avora@hotmail.com
Teléfono: 052-796-145
Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P/T	2/2
Referencia	I.C.I.
Fecha	29/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

SUB – CEDULA DE ANALISIS VERTICAL

El objetivo del presente trabajo es aportar todos los conocimientos que sean necesarios para que el auditor utilice el sistema interno desarrollado por la empresa como un procedimiento para el cumplimiento de los objetivos del trabajo, y de esto se permita la ejecución de una auditoría más eficiente.

Como auditores podemos sugerir ciertos criterios tangibles que permitan a la entidad desarrollar su volumen de crecimiento, para lo cual es necesario tomar ciertas correctivas en el proceso de responsabilidad de la Estación de Servicio, la entidad es la encargada de tomar la decisión adecuada para las siguientes sugerencias;

- ◆ En el control de las ventas que se emita la factura a cada cliente de esta manera no se evade ninguna responsabilidad en la estación de Servicios lo se puede decir que cumple con lo estipulado en el Servicios de Rentas Internas.
- ◆ Controlar en el sistema contable de las cuentas mensuales, anuales, de la Estación de servicios e informar al personal encargado de cualquier irregularidad que se suscite, una vez finalizado los hallazgos dar por terminada la ejecución.
- ◆ Proporcionar al personal de despacho capacitaciones que ayuden el incremento en la comercialización de las ventas, de esta manera la Estación de Servicios tendrá una mejor ingreso en la actividad.

Roxana Ayora
AUDITORA EXTERNA

4.23. Informe Final de Auditoría Financiera

	Contadores & Asociados	P/T	1/5
	Dirección: “La Venus”	Referencia	I.F.
	Calle: Av. Las Torres	Fecha	29/01/2015
	roxanna_ayora@hotmail.com	Elaborado	Roxana Ayora
	Teléfono: 052-796-145	Supervisado	S.CH.R
Quevedo – Los Ríos - Ecuador			

INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA

Quevedo 23 de Marzo del 2015

Secretario General y Administración

ESTACIÓN DE SERVICIO SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE QUEVEDO

Presente,

De mis consideraciones

Se adjunta en el presente informe para discusión con la Administración correspondiente la Auditoria Financiera de la Estación de Servicios Sindicato de Choferes de Quevedo, en el periodo terminada al 31 de Diciembre del 2014.

- ◆ Párrafo Introdutorio
- ◆ Párrafo Explicativo
- ◆ Párrafo de Énfasis

Toda información adicional o aclaración que debamos efectuar al presente informe que adjuntamos, no dude en comunicarnos.

Atentamente

Roxana Ayora

	Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	P/T	2/5
		Referencia	I.F.
		Fecha	29/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA

1. Párrafo Introdutorio

1.1. Introducción

El presente trabajo investigación está basado en el área de contabilidad y Auditoría Financiera y su incidencia en el rendimiento económico de la Estación de Servicio Sindicato de Choferes Profesionales, ubica en el Cantón Quevedo vía el Empalme, la cual se dedica a la prestación de servicios de venta de combustible.

1.2. Motivo del Examen

Auditoría Financiera en el Rendimiento Económico de la liquidez de la Estación de Estación de Servicios Sindicato de Choferes Profesionales de Quevedo, periodo 2014, se realizo con la intención de analizar la incidencia en el rendimiento económico y su cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoria NIA, las NIIF para PYMES, los Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA.

1.3. Objetivo del Alcance

El objetivo es obtener una Auditoria Financiera y su incidencia en el rendimiento económico de la Estación de Servicios Sindicato de Choferes Profesionales, periodo 2014.

1.4. Alcance del Examen

La presente Auditoria Financiera cubre el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del año 2014.



Contadores & Asociados
Dirección: "La Venus"
Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
Teléfono: 052-796-145
Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P/T	3/5
Referencia	I.F.
Fecha	29/01/2015
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA

2. Párrafo Explicativo

El párrafo explicativo nos sirve para poder entender claramente el tema del que se está hablando, es decir nos da un profundo conocimiento a la vez da una idea desarrollada sobre lo que se está investigando.

Estado de situación financiera

Esta norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directos para determinar su estructura sobre su contenido según la NIC.

Caja

Es el estado de flujos de efectivo que proporciona información sobre los cambios en el efectivo equivalente al efectivo. según NIIF para PYMES Sección 7.1

Banco

Al efectivo se los detalla como el efectivo en caja y también como depósito a la vista. Según NIIF para PYMES N° 230 Documentación de Auditoría.

Cuentas por cobrar

Son las que están conformadas por cuentas pendientes de cobrar a varios clientes. Según NIIF para PYMES Sección 11 Párrafo 8.

Propiedad Planta y Equipo

La medición inicial se realizara por su costo (excepto los adquiridos bajo arrendamiento financiero) el único que se admite para la medición posterior es el costo menos depreciaciones acumuladas y menos deterioros, según la NIIF para PYMES Sección N ° 17.

	Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	P/T	4/5
		Referencia	I.F.
		Fecha	29/01/2015
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA

PASIVOS CORRIENTE

Impuestos retenidos

Es el impuesto es que deducido de la renta bruta de un titulo valor, sean intereses, dividendo o ganancias de capital, de parte de quien lo emite o administra según NIIF para PYMES Sección 3.

Pasivo y Patrimonio

El patrimonio es el que se encarga de presenta el total de los balances general **según NIA N °500 Evidencias de Auditoria.**

1. Párrafo de énfasis

1.1. Informe sobre los estados Financieros

Se ha realizado la Auditoria a los Estados Financieros de la Estación de Servicios Sindicato de Choferes Profesionales de Quevedo periodo 2014.

1.2. Responsabilidad de la gerencia por los estados financieros examinados.

El personal de Administración es la única responsable por la preparación y presentación de todos los estados financieros de la entidad, de acuerdo con las normas y los principios de contabilidad, esto incluye controles internos relevantes, para la presentación de los estados financieros que no exista ninguna afectación en la liquidez ni en los desembolsos de la empresa.

	Contadores & Asociados	P/T	5/5
	Dirección: “La Venus”	Referencia	I.F.
	Calle: Av. Las Torres	Fecha	29/01/2015
	roxanna_ayora@hotmail.com	Elaborado	Roxana Ayora
	Teléfono: 052-796-145	Supervisado	S.CH.R
Quevedo – Los Ríos - Ecuador			

INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA

1.1. Responsabilidad del Auditor

La responsabilidad de nosotros los auditores es de emitir una información sobre la investigación de la entidad a la cual presentamos las debilidades que existan y de alguna manera permita confrontar y solucionar todos aquellos desfases que existan en la estación de servicio, enfocándonos en los hallazgo principales y buscar una alternativa o una solución que haga de alguna manera modificar los errores que se den en la misma.

Al implementar una auditoría en los estados financieros, es manifestar una adecuada toma de decisiones y presentar la situación actual de la entidad. Una auditoria incluye también en evaluar las políticas y si se están cumpliendo en la entidad. Puedo manifestar que se obtuvo suficiente información para poder emitir una buena opinión sobre la situación de le entidad.

1.2. Opinión del Auditor

Se ha realizado una auditoria de acuerdo con lo estipulado. Lo cual exige que planifiquemos y ejecutemos nuestra opinión para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable lo que se obtuvo en los resultados. Nuestro trabajo incluyo en obtener resultados de la situación anual en las cuentas si existe alguna debilidad material, la realización de pruebas selectivas basadas en riesgo y otros procedimientos que son considerados necesarios.

4.24. Indicadores Financieros

	Contadores & Asociados	P/T	1/5
	Dirección: "La Venus"	Referencia	I.F.
	Calle: Av. Las Torres	Fecha	
	roxanna_ayora@hotmail.com	Elaborado	Roxana Ayora
	Teléfono: 052-796-145	Supervisado	S.CH.R
Quevedo – Los Ríos - Ecuador			

INDICADORES FINANCIEROS

INDICE DE LIQUIDEZ

2014	
Liquidez corriente	ACTIVO CORRIENTE / PASIVOS CORRIENTE
	$552.541,31 / 364781.12 = 1.51\%$
Prueba Acida	ACTIVO CORRIENTE – INVENTARIO / PASIVO CORRIENTE
	$552.541,31 - 15.732.54 = 536.808,77 / 364781.12 = 0.16\%$

INDICE DE SOLVENCIA

2014	
Endeudamiento del Activo	ACTIVO TOTAL / PASIVO TOTAL
	$587.886,09 / 328.255.75 = 1.79\%$
Endeudamiento Patrimonial	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO
	$328.255.75 / 223.104.97 = 1.47\%$
Endeudamiento del activo fijo	PATRIMONIO / ACTIVO FIJO
	$223.104.97 / 35.344,78 = 6.31\%$

© Verificado correcto



Contadores & Asociados
 Dirección: "La Venus"
 Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
 Teléfono: 052-796-145
 Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P/T	2/5
Referencia	I.F.
Fecha	
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

INDICADORES FINANCIEROS

INDICE DE GESTION

2014	
Rotación de Cartera	VENTAS / CUENTAS POR COBRAR
	2.869.751,14 / 40.168,86 = 71.44%
Rotación de Activos Fijo	VENTAS / ACTIVOS FIJO
	2.869.751,14 / 35.344,78 = 81.19%
Rotación de Ventas	VENTAS / ACTIVOS TOTAL
	2.869.751,14 / 587.886,09 = 4.88%
Impacto Gastos Administración y Ventas	Gastos Administrativos de Ventas / Ventas
	108.028.83 / 2.869.751,14 = 0.03%

INDICE DE RENTABILIDAD

2014	
Rentabilidad Neta del Activo	(UTILIDAD NETA / VENTA) * (VENTAS / ACTIVO FIJO)
	(425.260.40 / 2.869.751,14) (2.869.751,14/ 35.344,78) (0.15%) (81.19%) = 12.18%
Margen Bruto	VENTAS NETAS – COSTO DE VENTAS / VENTAS
	2.860.869,39 – 2.438.353,49 / 2.869.751,14 = 0.15%
Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)	UTILIDAD NETA / VENTAS
	422,515,87 / 2.869.751,14 = 0.15%

© Verificado correcto

	Contadores & Asociados Dirección: “La Venus” Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	P/T	3/5
		Referencia	I.F.
		Fecha	
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

INDICADORES FINANCIEROS

INDICE DE LIQUIDES

El índice de liquidez se utiliza para poder determinar si la empresa puede enfrentar ciertas deudas. Es una método que ayuda a la empresa a determinar si cancela su deuda a corto plazo.

1.1. Liquidez corriente

Tenemos como resultado 1.51% es la manera en que la empresa hace frente a sus negocios de pagos a corto plazo, se encarga de detectar el disponible para pagar antes del vencimiento sus deudas y de esta manera la empresa no perdería su capital disponible..

1.2. Prueba acida

La prueba acida no arroja un valor de 0.16% es una manera de enfocarnos en cumplir con nuestras obligaciones de deudas, pero no manipular lo existente, es decir con los saldos de efectivo, si se ocasionara esto la empresa no tendría ni utilidades.

2. INDICE DE SOLVENCIA

Es la manera de saber que está afectando la liquidez en la empresa, es de suma importancia aplicar este método, porque al aplicarlo estamos al tanto de la situación de la entidad.

2.1. Endeudamiento del Activo

Este método nos permite saber si la empresa puede hacer frente a sus acreedores, porque si nos da un índice elevado la empresa esta dependiendo de sus acreedores y se aumenta el endeudamiento quiere decir que esta descapitalizada, si el índice es bajo la entidad puede hacer frente a sus acreedores por medio del cálculo se obtuvo 1.79%.



Contadores & Asociados
Dirección: “La Venus”
Calle: Av. Las Torres
roxanna_ayora@hotmail.com
Teléfono: 052-796-145
Quevedo – Los Ríos - Ecuador

P/T	4/5
Referencia	I.F.
Fecha	
Elaborado	Roxana Ayora
Supervisado	S.CH.R

INDICADORES FINANCIEROS

2.2. Endeudamiento Patrimonial

Tenemos como resultado el 1.47%. Este no indica saber si los acreedores de la empresa no se lucran del capital de la entidad.

2.3. Endeudamiento del Activo Fijo

Este indica la cantidad que se obtiene en el patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos, el cual no refleja como resultado un 6.31% se obtuvo de la división entre el patrimonio y el activo fijo.

3. INDICE DE GESTION

Tienen por objeto medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. Miden la recuperación de los créditos y el pago de las obligaciones.

3.1. Rotación de cartera

Este índice muestra el movimiento de las cuentas por cobrar que existe en el lapso de un año, en este cálculo tenemos 71.44%

3.2. Rotación del Activo Fijo

Indica la cantidad de unidades vendidas por cada unidad eventual esto nos dio como total 81.19% por unidad vendida.

3.3. Rotación de Ventas

Aquí se detecta la eficiencia del activo por que entre más ventas existan más inversión se hará para aumentar el crecimiento de la empresa en este cálculo tenemos 4.88% en rotación de ventas

	Contadores & Asociados Dirección: "La Venus" Calle: Av. Las Torres roxanna_ayora@hotmail.com Teléfono: 052-796-145 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	P/T	5/5
		Referencia	I.F.
		Fecha	
		Elaborado	Roxana Ayora
		Supervisado	S.CH.R

INDICADORES FINANCIEROS

3.4. Impacto de Gastos Administrativos

Este cálculo no permite visualizar si existe disminución en el patrimonio y distribución en la utilidades según el cálculo tenemos 0.03% que es un nivel bajo.

4. INDICE RENTABILIDAD

Este índice es mucha importancia por que mide toda la entidad completa, se encarga de controlar los costos y gastos y así mismo convierte las ventas que excitan en utilidades. Lo importante de este método es que ayuda a analizar como retorna la inversión.

4.1. Rentabilidad Neta del Activo

Este método nos ayuda o sirve para producir nuevas utilidades, según el cálculo tenemos 12.18% para obtener más ganancias.

4.2. Margen Bruto

Tenemos como resultado del cálculo 0.15%. Este sistema de método nos ayuda a saber la rentabilidad que existe en la entidad sobre las ventas efectuadas y generar la producción en los productos terminados.

4.3. Rentabilidad Neta de Ventas

Estos nos muestran la rentabilidad de ventas y la utilidad de la empresa por todas las ventas obtenidas, como total tenemos 0.15%. Es decir que por medio de este método la entidad sabe si se está produciendo las ventas que se producen en la entidad.

DISCUSIÓN

- Finalizado mi proceso de investigación titulado **“AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN EL RENDIMIENTO ECONOMICO EN LA ESTACIÓN DE SERVICIOS SINDICATO DE CHOFERES”** cantón Quevedo período 2014, procede informar que esta investigación se elaboro bajo las siguientes parámetros, NIIF para PYMES, NIA, etc. También puedo manifestar que se detalla todos los estados financieros con sus respectivas cédulas y sub – cédulas, las cuales son procedimientos que se acogen con los balances general, también se planteo el interés implícito donde se realiza el valor presente, valor futuro, con la finalidad de presentar una información relevante de la entidad y apoyar al crecimiento con conocimientos acogiéndonos a reglas y normas.
- Mientras que el presente trabajo de investigación con el tema **“LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL CONTABLE Y FINANCIERO CASO PRACTICO AUTOMOTORES Y ANEXOS A MANTA”**, realizado por la Srta. María Elisa Soledispa Saltos presenta sus estados financieros de una manera básica no se enfoca a profundo la situación en balances de resultados, al ser una auditoría financiera que debería presentar una información más relevante de las cuentas de la entidad, también debería presentar el control interno que lleva la empresa de una manera dar a conocer como manejan los movimientos internos los colaboradores de la entidad.
- La Autora Yanel Blanco nos manifiesta mediante su libro Auditoria Integral actualizado en el año 2012, nos dice que el contador es uno de los principales personajes que hacen manejar de manera excelente la contabilidad de una empresa, quienes deben acogerse a normas legales y de la misma manera respetarla. También nos dice el Autor Hugo Marín el cual presenta su libro de Gerencia en su página web actualizado en el año 2013, el nos dice una opinión diferente de Auditoría Financiera se engloba en un proceso final, donde nos revela que es la situación en que se está llevando los estados financieros de la empresa. Manifestó que los autores nos expresan opiniones diferentes y cada uno nos inculcan como llevar una excelente auditoria a una empresa. Como auditora independiente es todo cuanto puedo manifestar donde emito mi opinión personal doy por culminado mi trabajo de investigación.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

Y

RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Al finalizar el presente trabajo investigativo realizado en la Estación de Servicios del Sindicato de Choferes Profesionales, se llega a concluir lo siguiente:

- De acuerdo a la evaluación del nivel de confianza en el cumplimiento del control interno se encontraron hallazgos los cuales indican la escasa capacitación al personal de la empresa, el exceso duplicidad de trabajo y el deficiente control en el pago de los empleados esto causa la descoordinación en la administración como los asistente contable , despachadores etc. por ende la irresponsabilidad de los mismo origina que exista un incumplimiento de pago de sueldos a los empleados y a terceros deudores de la Estación de Servicio de Sindicato de Choferes, mediante la evaluación se pudo deducir que el nivel de confianza que existe es del 86% en el cumplimiento de las obligaciones del control interno tanto interno.
- En base al análisis de la afectación de los desembolsos en la liquidez de la empresa se pudo deducir que no existe documentos internos que respalden todos los gastos de valores mínimos diarios, no se realiza arquezos de caja de manera sorpresiva y cuando se efectúa no se deja constancia de ellos, confiándose de la situación del exceso desembolso que se realiza podría causar un bajo rendimiento en la liquidez de la institución, de acuerdo al análisis que se realizó mediante los indicadores se pudo deducir que en la liquidez corriente es de 1.51% dólares para cubrir cada dólar a sus deudores de manera inmediata, en la prueba acida dio como resultado con 0.16% de dólar para cubrir cuentas corrientes de fácil liquidación es decir, básicamente con sus saldos de efectivo
- A través del desarrollo y revisión del índice de rentabilidad en los resultados económicos de la estación de servicios demostrándolo mediante un informe final de control interno y de auditoría financiera la misma que se aplicó la normativas contables como los Principios de Auditoria Generalmente Aceptados y las NIA en cada una de las partidas que conforman los estados financieros, en cuanto al análisis se puede concluir que la empresa en relación al año 2014 , el margen de utilidad resulto con 0.15% significa que por cada dólar en ventas, tiene 15 centavos

para asignar a los costos operativos básicos y a la utilidad el nivel de rentabilidad resultado con un 12.18% de acuerdo a la naturaleza del negocio es un buen resultado.

5.2. Recomendaciones

Tomando en cuenta las conclusiones se recomienda lo siguiente:

- Evaluar el Control Interno, es recomendable mejorar los indicios de Riesgos existentes para optimizar cada uno de los procesos de la empresa, también es recomendable implantar un sistema de control interno, el mismo que proporcionara una manera sistemática y visible de conducir y hacer funcionara a la organización en mejorar su desempeño cumpliendo las metas y objetivos propuestos con eficiencia eficacia y efectividad en ventaja para la institución.
- Realizar periódicamente el análisis de los factores que influyen en la liquidez de las empresas como los arqueos de caja efectuados sorpresivamente pero siempre y cuando dejar constancia de lo realizado para así obtener evidencias, para lograr una correcta administración de efectivo que permita obtener los flujos monetarios y los resultados de liquidez esperados por la empresa.
- Presentar mediante los resultados del informe final de auditoría la rentabilidad de la empresa el cual nos presentó un porcentaje favorable en base a los indicadores financieros la misma que presenta un valor el cual nos demuestra que la estación de servicios se encuentra en un nivel estándar, por ende se puede señalar que la empresa debería seguir optimizando correctivos para mejorar su rentabilidad a futuro, para beneficio de la misma y de quienes forman parte de la empresa.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFIA

4.1. Referencia bibliográfica

- Barriga, (2009). *NIIF-NIC Tomo II.*: . Edición GAB.
- Blanco Y, (2012). *Auditoria integral: normas y procedimientos* Ecoediciones.
- Bravo, M. (2011). *Contabilidad General*. Edición Escobar.
- Carvalho, 2009. *Estados Financieros: Normas para preparacion y Presentacion* Ecoediciones.
- Casinelli, H. 5 de Junio de 2011. *NIIF PARA PYMES*.
- Escalante, (2010). *Practica elementa de Auditoria* Edición Cengage Learning. Inc Cooperativo Santa Fe.
- Estupiñan Gaitan, (2014). *Papeles de trabajo en la auditoria financiera: con base en las NAI- Normas de Aseguramiento de la Información* Ecoediciones.
- Horacio, A. (2015). *Manual de Auditoria Financiera* Edición Desclee de Brouwer.
- Jose Marín, G. R. (2011). *Financiera Economía*. Barcelona, España: Antoni Bosch editor S:A.
- Laborales, O. (2014). Ministerio de Relaciones Laborales. <http://www.trabajo.gob.ec/creacion-de-organizaciones-laborales/>
- Mantilla Blanc, (2009). *Auditoria de Informacion Financiera* Ecoediciones.
- Morfin, J. G. (2010). *Introduccion a la auditoria de Estados Financieros* Edición Interamerican.
- Pallerola Comamala, J. y. (2013). *Auditoria Enfoque Teorico - Practico*. Bogota, Colombia: Ediciones de la U - Transversal 42 # 4 B-B.
- Pallerola y Monfort. (2013). *Auditoría*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Zapata, J. (2014). *Analisis Practico y guia de implementacion de Normas Internacionales de Informacion* (Primera ed.). Edición Abya - Yala.

4.2. Linkografia

- Contribuyendo al Desarrollo de la Contabilidad (2012). *Tu Guia Contable*. <http://www.tuguiacontable.com/2012/09/hechos-posteriores-nic-10-y-nia-560.html>
- Moreno, E. (2014). *Monografias.com*. <http://www.monografias.com/trabajos12/auditor/auditor.shtml>

- Rincón, C., Lasso, G., y Parrado Á. (2012). *2012*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Toscano, I. E. (2014). NIIF para PYMES. Edición Consorcio Bussiness Plis & Consulting: <http://www.businessplusecuador.com/site/>
- Wikipedia, F. (15 de 07 de 2014). *Estados Financieros*. Recuperado el 29 de 01 de 2015, de <http://es.wikipedia.org/wiki/EstadosFinancieros>

CAPÍTULO VII

ANEXOS

ANEXO N° 1 Fotografías

