



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TÍTULO:

**"EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL CON CORTE 31 DE
DICIEMBRE DEL 2008 EN LA EMPRESA SERVITRUCK J&S
UBICADA EN LATACUNGA"**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

AUTORA:

Cisneros Vargas Germania Cristina

DIRECTORA:

Ing. Armas Heredia Isabel Regina

Latacunga - Ecuador

Enero 2011

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL CON CORTE 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 EN LA EMPRESA SERVITRUCK J&S UBICADA EN LATACUNGA”, son de exclusiva responsabilidad de la autora.

.....

Germania Cristina Cisneros Vargas

Número de C.I. 0503146672

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Directora del Trabajo Investigativo sobre el tema: "EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL CON CORTE 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 EN LA EMPRESA SERVITRUCK J&S UBICADA EN LATACUNGA" de la señora: Germania Cristina Cisneros Vargas, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos- técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Grado, que el Honorable Consejo Académico de la Unidad académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Enero del 2011.

La Directora

.....
Ing. Isabel Armas Heredia

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, la postulante: Cisneros Vargas Germania Cristina con el título de tesis: **“EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL CON CORTE 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 EN LA EMPRESA SERVITRUCK J&S UBICADA EN LATACUNGA”**, ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, Enero del 2011.

Para constancia firman:

.....
Ing. Milton Merino
PRESIDENTE

.....
Ing. Mathius Mendoza
MIEMBRO

.....
Dr. Francisco Izurieta

OPOSITOR

DEDICATORIA

Dedico el desarrollo de esta tesis a mi familia quienes me ayudaron y apoyaron incondicionalmente a ampliar mis conocimientos y estar más cerca de mis metas.

Dios los bendiga!

Germania Cisneros

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, a mi familia, quienes siempre están presentes, y me ayudan en la toma de mis decisiones.

No puedo dejar de mencionar a los docentes los cuales han contribuido con el apoyo científico necesario para la culminación de mi carrera así también a

los miembros de la empresa
SERVITRUCK J&S.

Germania Cisneros

INDICE DE CONTENIDOS

	PÁGINA
Portada	i
Autoría	ii
Aval del Director de Tesis	iii
Aprobación del Tribunal de Grado	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice	vii
Resumen	xvii
Abstract	xviii
Introducción	1

CÁPITULO I

1. Fundamentos teóricos sobre la aplicación de un “Examen Especial al Balance General”		
1.1	Marco Teórico	3
1.1.1	Gestión Administrativa y Financiera	
1.1.1.1	Conceptos	3
1.1.1.2	Importancia	5

1.1.2	Auditoría	6
1.1.2.1	Concepto de Auditoría	6
1.1.2.2	Importancia de Auditoría	7
1.1.2.3	Clases de Auditoría	7
1.1.2.3.1	Por su independencia o persona quien la ejerce.	7
1.1.2.3.1.1	Auditoría interna	8
1.1.2.3.1.2	Auditoría externa	8
1.1.2.3.2	Por su campo de acción.	8
1.1.2.3.2.1	Auditoría financiera o de estados financieros	8
1.1.2.3.2.2	Auditoria operativa	9
1.1.2.3.2.3	Auditoría de gestión	9
1.1.2.4	Objetivos de la Auditoría	10
1.1.3	Control Interno	11
1.1.3.1	Concepto de Control Interno	11
1.1.3.2	Clasificación de Control Interno	11
1.1.3.2.1	Control Interno Contable	11
1.1.3.2.2	Control Interno Administrativo	12
1.1.3.3	Alcances del Control Interno	13
1.1.3.4	Elementos del Control interno	13
1.1.3.4.1	Ambiente De Control	14
1.1.3.4.1.1	Integridad y Valores Éticos	14
1.1.3.4.1.2	Compromiso de ser Competentes	14
1.1.3.4.1.3	Junta Directiva o Comité de Auditoria	15
1.1.3.4.1.4	Filosofía y Estilo Operacional de la Gerencia	15
1.1.3.4.1.5	Estructura Organizacional	15
1.1.3.4.1.6	Asignación de Autoridad y Responsabilidad	16
1.1.3.4.1.7	Políticas y Prácticas de los Recursos Humanos	16
1.1.3.4.2	Valoración De Riesgos	17

1.1.3.4.3	Actividades de Control	18
1.1.3.4.4	Información y Comunicación	19
1.1.3.4.5	Monitoreo	21
1.1.3.5	Procesos de Control de la organización administrativa-contable	22
1.1.4	Auditoría Financiera	22
1.1.4.1	Concepto de Auditoría Financiera	22
1.1.4.2	Objetivos de Auditoría Financiera	23
1.1.4.3	Principios de la Auditoría Financiera	24
1.1.4.4	Ventajas de la Auditoría Financiera	25
1.1.4.5	Etapas de la de la Auditoría Financiera	26
1.1.4.5.1	Planificación Inicial	26
1.1.4.5.1.1	Visita Previa	27
1.1.4.5.1.2	Recopilación de Información para la Planeación	27
1.1.4.5.2	Análisis del Riesgo	27
1.1.4.5.2.1	Identificación de los epígrafes de los estados financieros más importante.	28
1.1.4.5.2.2	Identificación de los sistemas que afectan a las áreas más significativas de los estados financieros	28
1.1.4.5.2.3	Evaluación preliminar del riesgo	28
1.1.4.5.2.4	Pruebas sobre sistemas de control interno	29
1.1.4.5.2.4.1	Método Descriptivo	29
1.1.4.5.2.4.2	Método de Cuestionarios	29
1.1.4.5.2.4.3	Método Gráfico	29
1.1.4.5.2.5	Evaluación definitiva del riesgo	31
1.1.4.5.3	Ejecución del Trabajo	31
1.1.4.5.4	Resultado Final	31
1.1.4.6	Evidencias de la Auditoría	32
1.1.4.7	Balance General	33

1.1.4.7.1	Activo	34
1.1.4.7.1.1	Disponible	34
1.1.4.7.1.2	Exigible	34
1.1.4.7.1.3	Realizable	34
1.1.4.7.1.4	Fijo	34
1.1.4.7.1.5	Otros Activos	35
1.1.4.7.2	Pasivo	35
1.3.4.7.2.1	Corriente o Corto Plazo	35
1.1.4.7.2.2	No Corriente o Largo Plazo	35
1.1.4.7.2.3	Otros Pasivos	35
1.1.4.7.3	Patrimonio	35
1.1.4.8	Dictamen de Auditoría	36
1.1.4.8.1	Opinión favorable (limpia o sin salvedades)	37
1.1.4.8.2	Opinión con salvedades o calificada	37
1.1.4.8.3	Opinión adversa o negativa	38
1.1.4.8.4	Opinión denegada (abstención de opinar)	38
1.1.5	Normas de Auditoría	40
1.1.5.1	Normas Generales	40
1.1.5.2	Normas del Trabajo de Campo	42
1.1.5.3	Normas de los Informes	42
1.1.6	Papeles de Trabajo	43
1.1.6.1	Concepto de los Papeles de Trabajo	43
1.1.6.2	Objetivos de los Papeles de Trabajo	44
1.1.6.3	Custodia y Propiedad de los Papeles de Trabajo	45
1.1.6.4	Clasificación de los Papeles de Trabajo	46
1.1.6.4.1	Archivo Permanente	46

1.1.6.4.2	Archivo Corriente	47
-----------	-------------------	----

CAPITULO II

2. ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1	Características de la Empresa	51
2.2	Análisis e Interpretación de resultados	61
2.2.1	Análisis e Interpretación de resultados de las entrevistas aplicadas al Gerente y subgerente	61
2.2.2	Análisis e Interpretación de resultados de la entrevista aplicadas al Asesor Jurídico	62
2.2.3	Análisis e Interpretación de resultados de las entrevistas aplicadas al Contador y Auxiliar Contable.	63
2.2.4	Análisis e Interpretación de resultados de las encuestas aplicadas al Vendedor-Recaudador	64
2.2.5	Análisis e Interpretación de resultados de las encuestas aplicadas a los Clientes	65
2.2.6	Análisis e Interpretación de resultados de las encuestas aplicadas a los Proveedores	72
2.3	Análisis de los Procesos de Servitruck J&S	78
2.4	Verificación de hipótesis	81

CAPITULO III

3. PROPUESTA ALTERNATIVA A LA SOLUCION DEL PROBLEMA

3.1	Introducción	82
3.2	Objetivos	83
3.3	Aplicación de la propuesta	83

AP ARCHIVO PERMANENTE

AP 10 INFORMACIÓN GENERAL

AP 10 1	Reseña Histórica	90
AP 10 2	Dirección de la matriz, sucursales, horarios de trabajo.	89
AP 10 3	Escritura de constitución y Estatutos	90
AP 10 4	Personal Directivo	92

AP 20 ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES

AP 20 1	Productos que fabrica o comercializa	92
AP 20 2	Condiciones de venta por producto o línea	93
AP 20 3	Principales mercaderías o materia para reventa	94
AP 20 4	Proveedores principales	95

AP 30 INFORMACIÓN CONTABLE

AP 30 1	Principales departamentos o secciones, con una breve indicación de sus funciones y número de personas que los conforman.	98
AP 30 2	Detalle de las firmas, iniciales o siglas utilizadas por los funcionarios responsables de autorizar documentos y de firmas cheques.	99

AP 30 3	Descripción del sistema contable utilizado	100
AP 30 4	Plan de cuentas	105

AP 40 POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

AP 40 1	Ingresos de Caja	115
AP 40 2	Egresos de Bancos	115
AP 40 3	Ventas y cuentas por cobrar.	115
AP 40 4	Inventarios.	117
AP 40 5	Compras y cuentas por Pagar.	117
AP 40 6	Porcentajes de depreciación y amortización.	118

AP 50 HISTORIA FINANCIERA

AP 50 1	Resumen por años del Balance General.	119
AP 50 2	Resumen por años del estado de Resultados.	123

AP 60 SITUACIÓN FISCAL

AP 60 1	Impuestos y contribuciones a que está obligada la empresa.	125
---------	--	-----

AP 70 MANUALES DE PROCEDIMIENTOS, FLUJOGRAMAS Y REGLAMENTOS

AP 70 1	Organigrama funcional y estructural.	126
---------	--------------------------------------	-----

AP 80 SÍNTESIS O COPIAS DE ESCRITURAS Y CONTRATOS DE LARGO PLAZO

AP 80 1	Contratos de Préstamo.	133
---------	------------------------	-----

APL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

APL 10 ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

APL 10 1	Presentación de servicios prestados	136
APL 10 2	Siglas y Marcas de Auditoría	142
APL 10 3	Cronograma de trabajo	144
APL 10 4	Memorando de planificación	145
APL 10 5	Carta Compromiso	148
APL 10 6	Contrato de servicios profesionales	150
APL 10 7	Orden de trabajo	153
APL 10 8	Personal de la empresa con el que debemos coordinar el trabajo	154

AC ARCHIVO CORRIENTE

AP 10 INFORMACIÓN GENERAL

AC10 1	Informe de Auditoría	157
AC10 2	Estados a auditarse y auditados	160
AC10 3	Cartas a gerencia	170
AC10 4	Hoja principal de trabajo	184
AC10 5	Debilidades de control interno	185

AC 20 DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE

AC20 1	Disponible	191
AC20 2	Exigible	207
AC20 3	Realizable	226
AC20 4	Pagos Anticipados	246
AC20 5	Fijo	256
AC20 6	Pasivo Corto Plazo	264
AC20 7	Pasivo Largo Plazo	277
AC20 8	Capital Social	281
	CONCLUSIONES	285
	RECOMEDACIONES	286
	BIBLIOGRAFÍA	287
	ANEXOS	290

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N°1	Evaluación preliminar del riesgo de los sistemas en la entidad	28
Cuadro N°2	Relación entre circunstancia y tipo de opinión en función de la importancia relativa.	39

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N°1	Simbología de los flujogramas	30
Gráfico N°2	Ecuación contable	33
Gráfico N°3	Organigrama estructural	56
Gráfico N°4	FODA	57
Gráfico N°5	Análisis FODA	58
Gráfico N°6	Satisfacción de clientes	65
Gráfico N°7	Requisitos para crédito	66
Gráfico N°8	Revisión de cuentas	67
Gráfico N°9	Equivocaciones	68

Gráfico N°10	Inconvenientes en la entrega de pedidos	69
Gráfico N°11	Conflictos-Inconformidad	70
Gráfico N°12	Sustento de pago	71
Gráfico N°13	Verificación matemática	72
Gráfico N°14	Cartera de proveedores	73
Gráfico N°15	Revisión y confirmación de cuentas por pagar	74
Gráfico N°16	Respaldo de pagos realizados	75
Gráfico N°17	Control extracontable de las cuentas por pagar	76
Gráfico N°18	Conflictos de saldos a pagar	77
Gráfico N°19	Mapa de procesos de Servitruck J&S	78
Gráfico N° 20	Almacenamiento de las llantas en bodega	79
Gráfico N° 21	Ventas	80

ÍNDICE TABLAS

Tabla N°1	Satisfacción de clientes	65
Tabla N°2	Requisitos para crédito	66
Tabla N°3	Revisión de cuentas	67
Tabla N°4	Equivocaciones	68
Tabla N°5	Inconvenientes en la entrega de pedidos	69
Tabla N°6	Conflictos-Inconformidad	70
Tabla N°7	Sustento de pago	71
Tabla N°8	Verificación matemática	72
Tabla N°9	Cartera de proveedores	73
Tabla N°10	Revisión y confirmación de cuentas por pagar	74
Tabla N°11	Respaldo de pagos realizados	75
Tabla N°12	Control extracontable de las cuentas por	76
Tabla N°13	Conflictos de saldos a pagar	77

“UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI”
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

TEMA:

“EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL CON CORTE 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 EN LA EMPRESA SERVITRUCK J&S UBICADA EN LATACUNGA”

Autora: Germania Cristina Cisneros Vargas

Directora: Ing. Armas Heredia Isabel Regina

RESUMEN

El presente trabajo de investigación como es la aplicación Examen Especial al Balance General con corte 31 de diciembre del 2008 en la empresa Servitruck J&S ubicada en Latacunga, el principal objetivo de evaluar el manejo de los recursos financieros de la entidad; ya que hoy en día es de vital importancia tener en cuenta los elementos que inciden en desarrollo del proceso contable, para que los usuarios de la información financiera tomen las decisiones correctas y acertadas en base a los resultados de la entidad, para ello fue necesario aplicar los siguientes métodos; teóricos, estadísticos y empíricos, en su aplicación se utilizaron técnicas para la recolección de datos (encuesta, entrevista y la observación directa); para una mejor comprensión se realizó el análisis e interpretación de los resultados obtenidos, permitiéndonos acceder a una información objetiva y precisa.

Por medio del desarrollo del trabajo investigativo se obtuvo resultados que permitieron detectar falencias que están impidiendo el normal desarrollo del proceso contable así como de la información que arroja este en los estados financieros, permitiéndonos así tomar medidas adecuadas para el normal funcionamiento del proceso contable en beneficio de la entidad.

“UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI”
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANISTICAS

TEMA:

“EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL CON CORTE 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 EN LA EMPRESA SERVITRUCK J&S UBICADA EN LATACUNGA”

Autora: Germania Cristina Cisneros Vargas

Directora: Ing. Armas Heredia Isabel Regina

ABSTRACT

The present Job of investigation is the application of a Special Exam to the General Balance with cut on December, 31st, 2008 in the enterprise Servitruck J&S located in Latacunga, the principal objective is evaluate the management of the financial resources of this company; since nowadays is very important to have in count the elements that impact in the development of the countable process, in this way the usurious of the financial information can take the correct and right decisions in base to the results of the company, for that reason was necessary apply the following methods; theoretical, statistical and empiric, in its application was used techniques for the compilation of dates (survey, interview and the direct observation); for a better comprehension we did the analysis and interpretation of the obtained results, permitting to access to a specific and precise information.

Thanks to the develop of this investigative Job we obtained results that permit us detect faults that impede the normal development of the account process and the information that throws this in the financial statement permitting in this way take appropriate steps to the normal operation of the account process benefiting to this enterprise.

CERTIFICADO DE TRADUCCIÓN

Yo, Lic. Estuardo Vladimir Sandoval Vizuete portador de la cédula de identidad# 050210421-9 en calidad de Docente de la Universidad Técnica de Cotopaxi, CERTIFICO que la transcripción del resumen de español a ingles de la tesis con el tema: “EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL CON CORTE 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 EN LA EMPRESA SERVITRUCK J&S UBICADA EN LATACUNGA”; esta sujeta a parámetros establecidos del idioma Ingles.

Latacunga, Enero 2011

Atentamente,

.....

Lic. Estuardo Sandoval

CI# 050210421-9

INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera es una de las aplicaciones de los principios científicos de la contabilidad, basada en la verificación de los registros contables cuyo resultado son los estados financieros, para observar su exactitud mediante la aplicación pruebas y procedimientos los cuales tendrán como resultado una opinión técnica y profesional acerca de la verdadera situación de la empresa plasmada en un informe, este proceso será posible a través de la evidencia de auditoría.

En la actualidad, propietarios, administradores, acreedores, banca e inclusive el Estado se han hecho necesario el garantizar la verdadera información financiera.

Ante esto, la falta de exámenes especiales a los Estados Financieros, inciden en el desacierto de la utilización de los recursos con que cuentan las organizaciones, por tanto es necesaria la aplicación de un examen especial al balance general con corte 31 de diciembre del 2008 en la empresa Servitruck J&S ubicada en Latacunga.

Tomando en cuenta que esto será de gran utilidad para la salvaguarda de sus activos, cumplimiento de políticas, el aseguramiento de la calidad y mejoras continuas a cada proceso, y el asegurar el adecuado registro de las transacciones comerciales y financieras efectuadas en la organización.

Los métodos utilizados en la investigación se enmarcan en los siguientes tipos de investigación:

Investigación Explicativa, método que ayudara a conocer a la empresa Servitruck J&S, para establecer las causas de las cuales no ha podido controlar inventarios, cierres de caja el mismo que proporcionara mejoras para la administración financiera.

Investigación de Campo, porque permite recoger la información en el lugar de los hechos, por medio de la encuesta, entrevista, cuestionario y observación directa.

Las técnicas de recolección de datos que se utilizan son: cuestionarios y entrevistas en cada área de trabajo; la observación directa permite conocer la realidad de la empresa y definir los datos más importantes que tiene relación directa con el problema de la investigación.

La estructura del trabajo se ha dividido en tres capítulos:

En el Capítulo I se encuentra la fundamentación teórica de todo el proceso de auditoría, la cual permitió desarrollar de manera científica y a la vez sustentar los resultados de la investigación.

En el Capítulo II se detalla un análisis a los departamentos de: gerencia, contabilidad, ventas, legal así también a clientes y proveedores para conocer el entorno de la entidad, la misma que permitió determinar la situación real del manejo de los recursos financieros de Servitruck J&S.

Finalmente en el Capítulo III se desarrolla la aplicación de un examen especial al balance general con corte 31 de diciembre del 2008 en la empresa Servitruck J&S ubicada en Latacunga.

El espacio físico de la investigación es la empresa Servitruck J&S ubicada en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi. Los sujetos e instancias sociales que participaran son: gerencia, contabilidad, ventas, legal así también a clientes y proveedores.

CAPÍTULO I

FUNDAMENTOS TEÓRICOS SOBRE LA APLICACIÓN DE UN “EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL”

1.1 MARCO TEÓRICO

1.1.1 *GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA*

1.1.1.1 **Conceptos**

Gestión

CAROD Miguel (2005 Pág.274), señala a la gestión como “La acción y efecto de gestionar o de administrar, es ganar, es hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera.”

Se comprende a gestión como el conjunto de actividades de dirección y administración de una empresa además, comprende todas las actividades de una organización que implican desde el establecimiento de metas y objetivos así como la evaluación de su desempeño y cumplimiento; a demás del desarrollo de una estrategia operativa que garantice la supervivencia del negocio.

Gestión Administrativa

TERRY George (1998 Pág.42) explica que “La gestión administrativa es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar, controlar, desempeñar y determinar actividades para lograr los objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos.”

La gestión administrativa es aquella que da soporte administrativo a los procesos empresariales es decir a todas las actividades que se desarrollan en las diferentes áreas funcionales de la empresa como: nóminas, facturación, ventas, cobranza, despacho, etc. Además es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles, es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos.

Gestión Financiera

PINAR Camila, RIVAS Stefanía; <http://www.monografias.com/trabajos65/gestion-financiera/gestion-financiera.shtml>; Fecha 13-5-2010; Hora 10:38 denominan a la gestión financiera “(o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias.”

Se manifiesta a la gestión financiera aquella que evalúa y controla los costos asociados a los servicios, o productos que la empresa comercializa de modo que se ofrezca un servicio o producto de calidad a los clientes con un uso eficiente de los recursos.

La gestión financiera involucra los ingresos y egresos por tanto se encarga del manejo racional del dinero en las organizaciones y en consecuencia la rentabilidad del

negocio. Esto permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos. La de generar recursos o ingresos, y en segundo lugar la eficiencia y eficacia en el control de los recursos financieros.

Finalmente se entiende por gestión administrativa y financiera a la planeación, organización, ejecución, y control de las actividades efectuadas en la organización para que con este proceso se logre un buen control de los fondos de la organización. Por lo tanto son los administradores son los que desarrollan mecanismos para la obtención e inversión de los fondos en el negocio.

Una buena gestión administrativa y financiera diseña y usa una serie de documentos para registrar los ingresos y egresos de fondos, con el fin de identificar los puntos críticos y las necesidades de inversión.

La gestión administrativa no se puede entender separada de la gestión financiera, porque lo administrativo es prácticamente el soporte que valida las operaciones económicas del negocio.

1.1.1.2 Importancia

Su importancia reside en el apoyo a los objetivos de la organización (administrativos, financieros) y por medio de su gestión coordina las actividades para conseguir el cumplimiento de estos.

Tanto en la administración como en el manejo financiero surgen procesos que necesitan de cierta especialización para su correcto manejo y uso.

La información que se genera dentro de la gestión administrativa y financiera se utiliza para la toma de decisiones y el control de las responsabilidades de los miembros de la organización.

En situaciones complejas, donde se requiera un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud, la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos.

1.1.2 AUDITORÍA

1.1.2.1 Concepto de Auditoría

KELL G. Walter, ZIEGLER Richard (2003 Pág.4) manifiesta que la auditoría es: “un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de una manera objetiva respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos y eventos para determinar el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos y comunicar los resultados a los usuarios interesados”

D’AVALOS, Nelson; CÓRDOVA, Geovanny (2003, Pág.50), mencionan que: La auditoría es: “Un examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, con el objetivo de verificar, evaluar y elaborar el respectivo informe sustentado en las evidencias obtenidas por el auditor, que contiene sus comentarios, conclusiones y recomendaciones para mejorar procedimientos, en caso de examen de los estados financieros, el correspondiente dictamen profesional.”

En base a los conceptos anteriores se puede definir a la auditoría como aquella que consiste en la evaluación de las operaciones que se realiza en la empresa tanto administrativas, financieras, como de operaciones con el fin de opinar la exactitud, integridad y autenticidad de estas, para finalmente emitir una opinión acerca de la confiabilidad y veracidad de la información evaluada.

1.1.2.2 Importancia de Auditoría

Las auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría sea cual fuese esta, no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables

Una auditoría además, evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes de la gerencia.

Es común que las instituciones financieras soliciten cierta información a las empresas solicitantes de un crédito entre lo que puede solicitar son los estados financieros auditados, es decir, que vayan avalados con la firma de un profesional que asegure que la información financiera es la real.

Una auditoría puede evaluar, por ejemplo, los estados financieros en su conjunto o una parte de ellos, el correcto uso de los recursos humanos, el uso de los materiales y equipos y su distribución, etc. Contribuyendo con la gerencia para una adecuada toma de decisiones.

Mediante la práctica de una auditoría las posibilidades de negocios son extraordinarias para la empresa, en conocimientos técnicos la auditoría no proporciona acciones para dirigir un negocio, más bien proporciona información muy útil para la toma de decisiones.

1.1.2.3 Clases de Auditoría

Se ha considerado a la siguiente clasificación como la más acertada para la investigación que lleva a cabo.

1.1.2.3.1 Por su independencia o persona quien la ejerce.- Se refiere a la posición del auditor frente a la empresa o cliente, se subclasifica en:

1.1.2.3.1.1 Auditoría interna.- AGUIRRE O. Juan M. (2005 Pág.16) menciona que la auditoría interna: “verifica y evalúa el cumplimiento, adecuación y aplicación de las normas y procedimientos de control interno establecidos por la dirección y sugerir las medidas correctoras oportunas para su corrección a un costo razonable.”

La Auditoría Interna es efectuada por un profesional que toma el nombre Auditor interno el mismo que es un empleado de la empresa, solo responsable ante sus superiores jerárquicos, a diferencia del auditor externo, el cual es un profesional independiente, responsable ante terceros por la opinión emitida.

1.1.2.3.1.2 Auditoría externa.- MADARIAGA Juan (2004 Pág.18) conceptualiza a la auditoría externa “Como los métodos empleados por una firma experta de profesionales para averiguar la exactitud del contenido de los estados financieros presentados por una empresa. Se trata de dar carácter público, mediante la revisión, a estados financieros que eran privados.”

Se define a la auditoría externa como la evaluación realizada a la empresa siendo su campo de aplicación el financiero, administrativo o de operaciones, efectuada por un profesional independiente por tanto ajeno a la empresa el cual obtiene evidencia suficiente para basar su opinión.

1.1.2.3.2 Por su campo de acción.- Se refiere a los aspectos que van hacer objeto de análisis en la auditoría.

1.1.2.3.2.1 Auditoría financiera o de estados financieros.- CEPEDA Alonso Gustavo (2003 Pág.185) define a la auditoría financiera como “El examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, efectuado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, tomando como base los estados financieros.”

La auditoría de estados financieros revisa, examina, evalúa y verifica que los estados financieros de un determinado periodo contengan la verdadera información con el fin de emitir un informe con la opinión acerca de su razonabilidad y confiabilidad.

Dentro de este tipo de auditoría se puede encontrar los Exámenes Especiales practicados a un cierto tipo de estado financiero pudiendo ser: el balance general, estado de resultados, ganancias retenidas, flujos del efectivo, de superávit.

Los exámenes especiales son una evaluación a un grupo especial de cuentas o cierto estado financiero de igual manera su finalidad es el de emitir un informe correspondiente al dictamen profesional del auditor el mismo que se sustentara en las evidencias encontradas acerca de la razonabilidad y confiabilidad de los datos que se ha evaluado.

1.1.2.3.2.2 Auditoría operativa.- AGUIRRE O. Juan M. (2005 Pág.16) manifiesta a la auditoría operativa consiste en: “determinar si el control interno existente en una sociedad es el mejor que se puede conseguir para garantizar que las diferentes transacciones se están realizando de la forma más ventajosa posible.”

Se entiende como auditoría operativa a la que analiza la operación contable, procedimientos y métodos relacionados con esta con el propósito de evaluar su eficiencia y efectividad del sistema de control interno existente.

1.1.2.3.2.3 Auditoría de gestión.- CUELLAR Guillermo; http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/gestion.html>; Fecha 13-5-2010; Hora 11:58 señala a la auditoría de gestión como “El examen crítico, sistemático y detallado de las áreas y controles operacionales de un ente, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con

el propósito de emitir un informe profesional sobre la eficacia eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos.”

Se comprende que auditoría de gestión es el examen y evaluación que se realiza a los planes, programas, proyectos y objetivos de una entidad a fin de medir e informar sobre el grado de sus logros, así también comprueba que la utilización de los recursos con que cuenta la entidad sean utilizados de manera eficaz, eficiente y económica de esta manera se conocerá y comprobara el cumplimiento de las disposiciones generales que rigen a la entidad.

Este tipo de auditoría se extiende a evaluaciones, revisiones y verificaciones del cumplimiento de las distintas políticas, reglas, normas y procedimientos en las organizaciones.

1.1.2.4 Objetivos de la Auditoría

- ✓ Emitir una opinión acerca de la razonabilidad y confiabilidad de los datos presentados.
- ✓ Determinar la razonabilidad y confiabilidad de los datos proporcionados en los estados financieros.
- ✓ Evaluar los controles internos con la finalidad de implantar un avance de procedimientos de auditoría.
- ✓ Evaluación de los objetivos de las metas trazadas.
- ✓ Determinar las irregularidades en el manejo de los recursos.
- ✓ Evaluación de la gestión empresarial.
- ✓ Efectuar un seguimiento con las recomendaciones dadas.

1.1.3 CONTROL INTERNO

1.1.3.1 Concepto de Control Interno

MANTILLA B. Samuel Alberto (2003 Pág.14) manifiesta al control interno como: “Un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.”

Se puede decir que el control interno es el conjunto de políticas, métodos o procedimientos el cual conforman un sistema que genera actividades que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo: proteger los activos de la organización, cumplir las políticas definidas, garantizar la fidelidad en el proceso de información y registros y asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa y su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa.

1.1.3.2 Clasificación de Control Interno

AGUIRRE O. Juan M. (2005 Pág.189) clasifica al control interno como control interno contable y control interno administrativo.

El control interno como tal no solo constituye el entorno financiero y contable sino además el entorno administrativo cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización.

1.1.3.2.1 Control Interno Contable.- Son el conjunto de políticas, procedimientos, controles y métodos establecidos para garantizar:

- ✓ Protección o salvaguarda de los activos.
- ✓ Fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables.
- ✓ Autorización de los gastos incurridos en el periodo.
- ✓ Inclusión en los registros contables los ingresos generados en la actividad empresarial del negocio.
- ✓ Detección de irregularidades, debilidades y errores durante el proceso de toda la información contable.

Dentro del control interno contable no solo existen normas con fundamento contable como puede ser el plan de cuentas, sino también aquellos procedimientos que se encuentran afectando a la situación financiera del negocio, como ejemplo las autorizaciones de cobro o pago.

Dentro del Control Interno Contable existen actividades que deben cumplir las siguientes características:

- ✓ Exactitud: Se registran las transacciones debidamente.
- ✓ Valuación: Se valoriza el saldo originado por el valor monetario del intercambio a su valor razonable de acuerdo con las normas contables aceptadas.
- ✓ Exposición: Las revelaciones en los Estados contables son correctamente utilizadas, es decir está integrado al rubro que corresponde.

1.1.3.2.2 Control Interno Administrativo.- Son el conjunto de políticas, procedimientos, controles y métodos existentes en la empresa establecidos para garantizar:

- ✓ La eficiencia operativa
- ✓ La adecuada segregación de funciones.
- ✓ El cumplimiento de las directrices definidas por la dirección.

- ✓ La detección de irregularidades, debilidades y errores durante el proceso de toda la información administrativa.

Este control se refiere a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros porque corresponden a otro marco en la actividad del negocio pero que en ocasiones pueden tener una repercusión en el área financiera-contable como pueden ser las contrataciones.

Estos dos controles se entrelazan ya que ambos son factores comunes en la gestión empresarial y el uno le complementa al otro porque coordinan la veracidad de la información contable y las funciones para la marcha de los sistemas operativos.

1.1.3.3 Alcances del Control Interno

En todo sistema de control interno se deben definir los alcances los cuales son variables dependiendo de las características propias de cada negocio. La responsabilidad de en la decisión de los alcances recae en la Dirección de acuerdo a sus necesidades y objetivos.

Los puntos de atención que se deben considerar dependen de las distintas actividades del negocio o clases de empresa o departamentos que la componen, así también de su tamaño, volumen de transacciones, distribución geográfica entre otras.

1.3.3.4 Elementos del Control Interno

Los elementos del control interno son cinco los que se interrelacionan. Se derivan de la manera en que la administración dirige el negocio son:

MANTILLA B. Samuel Alberto (2003 Pág.18) determina a los siguientes como elementos de del control interno:

- ✓ Ambiente de Control.
- ✓ Valoración de Riesgos.
- ✓ Actividades de Control.
- ✓ Información y Comunicación.
- ✓ Monitoreo.

1.3.3.4.1 Ambiente de Control.- MANTILLA B. Samuel Alberto (2003 Pág.25) analiza al Ambiente de Control como “Una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos.”

El ambiente de control es el que fija el tono de una organización al influir en la concientización al personal acerca del control, se aporta la disciplina y la estructura del control interno.

Los factores del ambiente de control son:

1.3.3.4.1.1 Integridad y Valores Éticos.- La efectividad del control interno depende directamente de la integridad y los valores éticos del personal que es responsable de crear, administrar y monitorear los sistemas de control.

La gerencia debe encargarse de establecer normas de conducta y ética que estimulen a los empleados para que no cometan actos considerados como no éticos o ilegales, para ello será necesario establecer: políticas oficiales, código de conducta y actuar con el buen ejemplo.

1.3.3.4.1.2 Compromiso de ser Competentes.- Los empleados deben poseer los conocimientos y destrezas necesarias y esenciales para el desempeño de su

trabajo, si estos faltan a esta premisa pueden ser ineficaces en la realización de las tareas asignadas de su respectivo trabajo.

Para garantizar el cumplimiento de este compromiso es necesario que la gerencia se comprometa a contratar empleados con niveles apropiados de educación y experiencia y a proporcionarles la supervisión y capacitación adecuada.

1.3.3.4.1.3 Junta Directiva o Comité de Auditoría.- Los factores que pesan sobre la efectividad de la junta directiva o comité de auditoría incluye la independencia de estos frente a los administradores o gerencia.

Negocios pequeños como medianos pueden tener dificultades para atraer o incurrir en costos por tener directores externos lo que no es usual en los grandes negocios, lo aconsejable es mantener un consejo que por lo menos tengan algunos miembros externos. Dicho número debe considerar las circunstancias de la entidad, pero usualmente no se necesita más de un director externo para que el consejo tenga un balance y buen desempeño.

1.3.3.4.1.4 Filosofía y Estilo Operacional de la Gerencia.- La filosofía y estilo de operación en un negocio afecta a esta en cuanto a su manejo. De acuerdo a cada organización la gerencia toma distintos tipos de control entre los cuales pueden estar el cara a cara con los administradores claves del negocio o simplemente se puede confiar en las políticas escritas, aplicando índices de desempeño.

El tipo de filosofía y estilo de gerencia pueden tener un impacto en la confiabilidad global de los estados financieros.

1.3.3.4.1.5 Estructura Organizacional.- Una estructura organizacional bien diseñada proporciona una base para la planificación, dirección, ejecución,

monitoreo y operaciones de control para la consecución de los objetivos de la organización.

- ✓ La estructura organizacional en una entidad debe:
- ✓ Separar la responsabilidad de la autorización de las transacciones.
- ✓ Registrar las transacciones.
- ✓ Custodiar los activos.

La efectividad de la estructura organizacional generalmente depende del nombramiento de jefes de departamentos (producción, ventas, contabilidad, despachos, etc.), además la estructura organizacional depende de del tamaño y naturaleza del negocio.

1.3.3.4.1.6 Asignación de Autoridad y Responsabilidad.- El personal dentro de la entidad debe necesita y debe tener una clara comprensión de sus responsabilidades y de las reglas que ejercen su actividad, manteniéndose dentro de estas los límites de su autoridad.

Incluye la asignación de autoridad y responsabilidad para cada actividad (operación, ventas, contabilidad, producción, etc.), involucra el grado en el cual cada empleado usa su iniciativa para la solución de problemas.

1.3.3.4.1.7 Políticas y Prácticas de los Recursos Humanos.- Se usa el envío de mensajes a los empleados para conocer los niveles esperados de: ética, comportamiento, competencia, gestión, etc.

El personal debe estar preparado para los cambios que realice la entidad.

Se debe fortalecer las habilidades que posee el recurso humano ya que esto lleva a la calidad de la entidad, y desarrollo del personal de la empresa.

El empleo de gente competente no es suficiente es necesario un proceso de capacitación y educación continua.

Se concluye que es necesario analizar y entender el ambiente de control interno tanto para pequeñas y grandes empresas ya que con este análisis se determinara si el ambiente de control es positivo y la manera de cómo este influye en las actividades efectuadas por el personal de la empresa para que los objetivos de la entidad sean alcanzados.

1.3.3.4.2 Valoración de Riesgos.- VASTAPEL Fernando; <http://www.intosai.org>; Fecha 14-5-2010; Hora 14:30 conceptualiza a la valoración del riesgo como “El proceso de identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos de la entidad y para determinar una respuesta apropiada.”

Cada negocio sin importar su tamaño, estructura o actividad en su normal desarrollo se enfrenta a numerosos riesgos sean estos internos como externos, los mismos que deben ser valorados.

La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos. Los riesgos afectan a la habilidad de la entidad para sobrevivir o seguir con su normal desarrollo.

La definición de objetivos es una condición necesaria previa la valoración de riesgos, esto ayuda a que la administración pueda identificar los riesgos y tomar las decisiones necesarias para administrarlos. Se comprendería al proceso de la valoración de riesgos como la siguiente secuencia.

1.- Definición de Objetivos (de operaciones, de información financiera, de cumplimiento).

2.- Vinculación de los Objetivos.- Significa que un objetivo puede ser complementario o estar vinculado con otro.

3.- Consecución de los Objetivos.

4.- Identificación de los Riesgos.- El desempeño de una entidad puede estar en riesgo a causa de factores internos o externos.

5.- Análisis de los Riesgos.- Significa estimar el significado del riesgo, valoración de la probabilidad de ocurrencia del riesgo, y consideración de cómo administrar el riesgo (acciones que deben ser tomadas).

Es parte esencial en el desarrollo de la auditoria realizar la valoración de riesgos ya que permitirá al auditor conocer los factores externos que afectan al desarrollo de la entidad de esta manera, el profesional podrá dar a conocer tales riesgos a los directivos los cuales son los encargados de analizar esta información para la toma de sus decisiones.

1.3.3.4.3 Actividades de Control.- MANTILLA B. Samuel Alberto (2003 Pág.59) conceptualiza a las actividades de control como “Políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas, para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas necesarias para manejar los riesgos.”

Las actividades de control se relacionan con tres tipos de objetivo:

- ✓ De operaciones.
- ✓ De información financiera.
- ✓ De cumplimiento.

Las actividades de control se interrelacionan esto quiere decir que los controles de operación pueden ayudar asegurar una información financiera confiable y el control

de la información financiera puede ayudar a efectuar el control de cumplimiento, relacionándose así el uno con el otro.

Las siguientes actividades son generalmente pertinentes en una auditoría de estados financieros:

- ✓ Revisiones e indicadores de desempeño.
- ✓ Procesamiento de información.- Para la verificación de que las transacciones estén completas y autorizadas.
- ✓ Controles Físicos.
- ✓ Separación de funciones.

Generalmente las actividades de control implican el establecimiento de políticas que puedan cumplirse y los procedimientos para llevar a cabo la política.

Se analiza a las actividades de control como las políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos y lograr los objetivos de la entidad, por ende las actividades que se realicen deber ser apropiadas y funcionar adecuadamente de acuerdo a los objetivos de la entidad.

Las actividades de control deben ser efectivas y sus características ser:

- ✓ Ser Apropiadas.
- ✓ Funcionar consistentemente de acuerdo a los objetivos de la entidad.
- ✓ Tener un costo adecuado.
- ✓ Ser entendibles y razonables.

1.3.3.4.4 Información y Comunicación.- VASTAPEL Fernando; <http://www.intosai.org>; Fecha 14-5-2010; Hora 15:36 analiza a la Información y Comunicación como los que “Generan reportes que contienen

información operacional, financiera y no financiera, información relacionada con el cumplimiento. Los sistemas no sólo tienen que ver con formas cualitativas o cuantitativas de datos generados internamente, sino con información sobre hechos externos, actividades y condiciones necesarias para la toma de decisiones y su reporte.”

Cada entidad debe capturar información pertinente, financiera y no financiera, relacionada con actividades y eventos internos y externos este flujo de información ayudara a los miembros de la organización a cumplir con los objetivos.

El flujo de la información contiene documentos que respaldan la información financiera, operacional y de cumplimiento, la que hace posible operar y controlar el negocio.

El sistema de información no es más que los datos generados internamente, sean resultado de sistemas computarizados, manuales o mixtos. Ya que esta información es base para la toma de decisiones de los usuarios esta debe tener contenido apropiado, ser oportuna, actual exacta y accesible.

La comunicación en la entidad debe darse en un sentido muy amplio, relacionándose con las expectativas y responsabilidades de cada individuo.

La comunicación interna se la realiza respecto a las responsabilidades del control interno, cada individuo debe entender los aspectos relevantes de este sistema.

La comunicación externa utiliza canales abiertos a los clientes, proveedores y otros que proporcionan datos de entrada altamente significativos respecto a al diseño, calidad del producto o servicio, facilitando a la entidad información que oriente a la entidad al desarrollo de las demandas o preferencia de los clientes.

Las comunicaciones recibidas por partes externas a menudo proporcionan información importante sobre el funcionamiento del sistema de control interno.

Se entiende al sistema de Información y Comunicación como esencial para ejecutar todos los objetivos de control interno. El sistema de información debe reportar información financiera y no financiera tanto como operacional, las que están relacionadas con el cumplimiento de las operaciones efectuadas en la empresa. Esta información resulta útil para el papel que la gerencia cumple en su toma de decisiones es por ello que debe existir un sistema abierto que garantice el flujo la información en todos los niveles de la entidad.

1.3.3.4.5 Monitoreo.- MANTILLA B. Samuel Alberto (2003 Pág.83) señala que el monitoreo “Asegura que el control interno continua operando efectivamente. Este proceso implica la valoración, por parte del personal apropiado, del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base de tiempo, y realizando las acciones necesarias. Se aplica para todas las actividades en la organización.”

El monitoreo evalúa la calidad del control interno en el tiempo y ayuda a asegurar que éste opera efectivamente. Es importante monitorear el sistema de control interno para determinar si está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

Puede lograrse el monitoreo realizando actividades permanentes o evaluaciones separadas.

- ✓ Las actividades de monitoreo permanentes se refieren a evaluaciones que monitorean la efectividad del control interno en el curso ordinario de las operaciones como supervisión, conciliaciones y demás acciones rutinarias.
- ✓ Las evaluaciones separadas son actividades de monitoreo que se realizan de

manera no rutinaria, pueden incluir listas de verificación, cuestionarios y técnicas de diagrama de flujo.

Los sistemas de control interno deben ser objeto de seguimiento con el propósito de valorar la calidad de la actuación del sistema en el tiempo. El seguimiento o monitoreo se logra a través de actividades rutinarias, evaluaciones puntuales o la combinación de ambas.

1.3.3.5 Procesos de Control de la Organización Administrativa–Contable

Las políticas y procedimientos operativos, tanto administrativos como contables, establecidos en la entidad se comunicaran al personal apropiado dentro de la organización con el fin de alcanzar la máxima eficacia en las mismas sea de manera verbal o por escrito.

Del mismo modo, se hace necesario establecer un control administrativo y de gestión que unido a la efectividad de los controles, políticas y procedimientos establecidos formaran parte de la organización de la empresa.

La evaluación de las operaciones se realizara a través de una revisión de las actividades operativas, administrativas, contables y otras que entren a formar parte de la actividad del negocio.

1.3.4 *AUDITORÍA FINANCIERA*

1.3.4.1 Concepto de Auditoría Financiera

PÉREZ Toraño Luis Felipe (2005 Pág.4) puntualiza a la auditoría financiera como “La revisión de estados financieros, que comúnmente se denomina auditoría externa,

tiene como características , desde un punto de vista muy amplio, realizarse mediante pruebas selectivas que se aplican según la importancia relativa y el riesgo probable que pueden representar los rubros revisados”

Auditoría Financiera se refiere aquella evaluación que la realiza un profesional con conocimientos de la materia con el fin de emitir una opinión, con base a pruebas selectivas, mediante las cuales obtiene evidencia que soportan las cifras de la información financiera, operativa y administrativa generada por la empresa sometida a evaluación en un determinado periodo, dicha opinión será sobre la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros, además esta revisión presta credibilidad publica a las cifras mostradas en los estados financieros.

La auditoría de estados financieros es un examen objetivo, sistemático y profesional realizado con posterioridad a la ejecución de las operaciones financieras, su finalidad es emitir un informe correspondiente al dictamen profesional.

- ✓ Es un examen porque se efectúa una revisión de documentos.
- ✓ Es objetivo porque se analiza hechos concretos.
- ✓ Es sistemático ya que se sigue una metodología establecida.
- ✓ Es profesional porque es realizado por un profesional experto en la materia.

1.3.4.2 Objetivos de la Auditoría Financiera

La auditoría tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros preparados por la administración no obstante también debe cumplir con los siguientes enunciados.

- ✓ Determina si los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados fueron aplicados en la elaboración de los estados financieros.

- ✓ Examinar el manejo de los recursos financieros del ente, de una unidad para determinar el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información es oportuna útil adecuada y confiable.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la empresa.
- ✓ Proporcionar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
- ✓ Formar recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

1.3.4.3 Principios De La Auditoría Financiera

Los principios en general rigen cualquier actividad y hacen referencia a determinados fundamentos básicos que deben de respetarse, de forma que su incumplimiento en el desarrollo de la actividad en cuestión puede degradar los resultados de la misma.

Se considera principios de auditoría a las ideas fundamentales que rigen en el desarrollo de la práctica auditora.

Las normas se derivan de los principios generales y son reglas a las que deben ajustarse a las conductas y las actividades.

De acuerdo con el concepto anterior, serán normas de auditoría las reglas que deben seguirse para el desarrollo de los principios de auditoría.

Las normas derivadas de cada principio dependen de las condiciones de tiempo y lugar.

Existe un consenso generalizado en el ámbito internacional al establecer la siguiente clasificación de los principios de auditoría:

a) Principios relativos al sujeto auditor, o principios generales.

- ✓ Formación técnica y capacidad profesional.
- ✓ Independencia.
- ✓ Diligencia profesional.
- ✓ Responsabilidad.

b) Principios relativos a la realización del trabajo de auditoría.

- ✓ Planificación.
- ✓ Supervisión.
- ✓ Control interno.
- ✓ Evidencia.
- ✓ Revisión del cumplimiento legal.
- ✓ Riesgo en la auditoría.

c) Principios para la elaboración y presentación de informes.

- ✓ Presentación en forma debida.
- ✓ Entrega a los destinatarios.
- ✓ Adecuada preparación.
- ✓ Contenido mínimo del informe.

1.3.4.4 Ventajas de la Auditoría Financiera

Algunas de las ventajas que aporta la aplicación de una Auditoría financiera en una entidad son:

- ✓ Otorga fiabilidad sobre la información económica y financiera la cual es presentada en los estados financieros.

- ✓ Aumenta la confianza de los clientes y proveedores además a otros grupos de interés (banca, gobierno, etc.)
- ✓ Constituye una herramienta fundamental para la negociación bancaria.
- ✓ Es una garantía para el órgano de administración y los accionistas de la empresa.
- ✓ La participación de auditores externos altamente cualificados otorga puntos de vista alternativos que contribuyen a una mejora de la eficiencia empresarial.
- ✓ Es ayuda primordial a la dirección porque evalúa de forma relativamente independiente los sistemas de organización y de administración.
- ✓ Contribuye eficazmente a evitar las actividades rutinarias y la inercia burocrática que generalmente se desarrollan en las grandes empresas.
- ✓ Favorece la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.

1.3.4.5 Etapas de la Auditoría Financiera

PÉREZ Toraño Luis Felipe (2005 Pág.4) analiza en su obra a las siguientes etapas de la Auditoría Financiera.

1.3.4.5.1 Planificación Inicial.- Realizar un esfuerzo en la planificación de una auditoría es importante para el desarrollo de un adecuado trabajo.

En esta etapa se obtiene o actualiza los conocimientos acerca del cliente y su entorno económico y de control que finaliza con la elaboración de un plan de trabajo basado en este conocimiento en donde se identificara el nivel de riesgo existente, de forma en que el trabajo se centra en aquellas áreas de los estados financieros auditados con mayor probabilidad de error.

1.3.4.5.1.1 Visita Previa.- Consiste en realizar una visita a las instalaciones del cliente que resulta útil para conocer mejor la empresa del cliente y sus operaciones. Visitar las instalaciones físicas de la empresa ayuda a conocer la salvaguarda física de los activos y conocer el proceso de la información financiera.

1.3.4.5.1.2 Recopilación de Información para la Planeación.- El auditor puede dirigirse a las siguientes fuentes para obtener información significativa que utilizara en la auditoría:

- ✓ Organigramas
- ✓ Estados financieros
- ✓ Documentos legales (escritura de constitución, estatutos, actas de reuniones, tablas de amortización de préstamos, pólizas, contratos, etc.)
- ✓ Manuales de control interno y procedimientos

1.3.4.5.2 Análisis Del Riesgo.- En esta fase se a identifica el riesgo de que se produzcan errores en las distintas áreas de los estados financieros a auditar, de modo que se concentre el trabajo en estas aéreas.

Las comprobaciones que el auditor va a realizar van a cubrir un porcentaje de la totalidad de documentos, transacciones, etc. Se comprobará la razonabilidad de los estados financieros en base a mayor evidencia, es decir se realizará un plan de trabajo basado en comprobaciones parciales que permitan asegurar que los estados financieros están de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Las subfases del análisis del riesgo son:

1.3.4.5.2.1 Identificación de los Epígrafes de los Estados Financieros más

Importante.- En esta etapa se realiza un papel de trabajo identificando las áreas de los estados financieros más significativas. Siendo estas por motivos:

- ✓ Áreas cuantitativamente significativas.
- ✓ Áreas cualitativamente significativas.

1.3.4.5.2.2 Identificación de los Sistemas que afectan a las Áreas más significativas de los Estados Financieros.-

Se analizarán e identificarán las áreas más importantes de los sistemas (denominados vivos) que hacen que se produzcan apuntes contables, no pasando por alto los sistemas (denominados no vivos) que no generan apuntes en la contabilidad.

1.3.4.5.2.3 Evaluación Preliminar Del Riesgo.-

El siguiente paso consiste en tomar la decisión sobre si estudiar detalladamente los sistemas identificados o una parte de ellos.

Esta etapa es muy importante ya que de esta se va a determinar directamente el alcance y momento de realización de las pruebas en el siguiente cuadro muestro la relación entre estos conceptos:

CUADRO N°1 EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE LOS SISTEMAS EN LA ENTIDAD

	<i>Sistema analizado</i>	<i>Sistema analizado</i>	<i>Sistema no analizado</i>
CALIDAD DE LOS CONTROLES	CONTROLES BUENOS	CONTROLES MALOS	CONTROLES NO INVESTIGADOS
RIESGO DE ERROR	PEQUEÑO	MEDIO O ALTO	DESCONOCIDO
ALCANCE DE LAS PRUEBAS DE AUDITORÍA	MENOR	MAYOR	MAYOR

FUENTE: Auditoría y Control Interno de Juan Aguirre Ormaechea.

ELABORADO POR: Germania Cisneros

1.3.4.5.2.4 Pruebas Sobre Sistemas De Control Interno.- Al realizar pruebas sobre el control interno en un negocio se utilizan métodos para su evaluación entre los que encontramos:

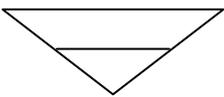
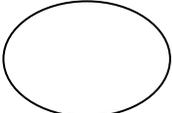
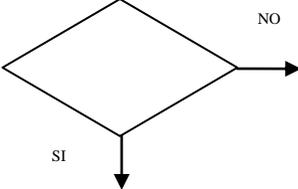
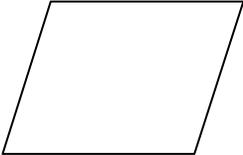
1.3.4.5.2.4.1 Método Descriptivo.-Consiste en la explicación, por escrito, de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas tareas u operaciones para efectuar el control interno.

1.3.4.5.2.4.2 Método De Cuestionarios.- Se elabora, previamente un listado de preguntas en las que contaran aspectos básicos de la operación que se va a investigar, se obtienen respuestas positivas y negativas, las preguntas deben formularse de manera que si las respuestas son negativas señalen alerta a una de debilidad de control interno cuando es necesario se deben realizar explicaciones amplias.

1.3.4.5.2.4.3 Método Gráfico.- Tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de: dibujos, flechas, cuadros, figuras geométricas, etc.

En la práctica, es aconsejable el empleo de los tres métodos ya que combinados otorgan una amplia visión del control interno, se logran resultados más completos y se puede fundamentar de mejor manera las conclusiones del asunto que se está investigando.

GRÁFICO N°1 SIMBOLOGIA DE LOS FLUJOGRAMAS

	<p>Documento.- Cualquier documento de papel, como un cheque, reporte, factura.</p>
	<p>Proceso manual.- Cualquier operación manual como elaboración de una factura, despacho.</p>
	<p>Proceso.- Cualquier tipo de operación, manual, mecanizada o computarizada.</p>
	<p>Archivo Transitorio.- Archivo u otra forma de almacenamiento para documentos o registros.</p>
	<p>Conector.- Enlaza una parte del proceso con otra en una página diferente.</p>
	<p>Inicio.- Indica el Inicio del Flujo grama. Fin.- Indica la terminación del Flujo grama.</p>
	<p>Decisión.- Indica cursos de acción alternos como resultado de una decisión.</p>
	<p>Entrada / Salida.- Se utiliza para ubicar un conector de otra página, para indicar que la información ingresa o sale del diagrama de flujo.</p>
	<p>Demora.- Representa una detención transitoria.</p>

ELABORADO POR: Germania Cisneros

1.3.4.5.2.5 Evaluación Definitiva del Riesgo.- Finalmente realizado los puntos anteriores queda evaluar el riesgo que hay en cada área de los estados financieros a la vista del resultado del trabajo.

1.3.4.5.3 Ejecución Del Trabajo.- En esta fase se define las pruebas, alcance y momento de realización de las mismas.

En este proceso se organiza todo el trabajo de auditoría, las personas implicadas, los profesionales designados, recursos necesarios, objetivos, métodos, y pruebas a aplicarse.

Esta fase se resume en:

Elaboración de los programas de trabajo.- Dado que se conoce el nivel de riesgo de errores en cada área de los estados financieros, se debe definir las pruebas, alcance y momento de realización de las mismas.

Estas pruebas serán recogidas en un programa de trabajo independiente para cada área de los estados financieros.

Ejecución de los programas de trabajo.- En esta fase se realiza las pruebas definidas en los programas de trabajo.

1.3.4.5.4 Resultado Final.- En esta fase se resume los aspectos más significativos surgidos en la ejecución de la auditoría.

Una vez finalizado los procedimientos de auditoría, se realiza un papel de trabajo donde se resume los aspectos más significativos hallados en la ejecución de la auditoría mediante la emisión del dictamen de auditoría.

1.3.4.6 Evidencias de la Auditoría

MIRA Navarro Juan Carlos; <http://www.moduloauditoria.tk>; Fecha 15-5-2005; Hora 16:08 analiza que “Debe obtenerse evidencia suficiente y adecuada, mediante la realización y evaluación de las pruebas de auditoría que se consideren necesarias... La evidencia del auditor es la convicción razonable que los datos contables expresados en las cuentas anuales han sido y están debidamente soportados en tiempo y contenido por los hechos económicos y circunstanciales que realmente han ocurrido.”

Se concluye que evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión, al efectuar una auditoría se hallaran evidencias que afectaran a las apreciaciones contenidas en los informes preparados por las unidades administrativas de la empresa evaluada, cuyas causas pueden ser provocadas por errores no intencionales, omisiones, interpretaciones equivocadas, irregularidades, errores deliberados o acciones ilegales. El auditor debe evaluar las distorsiones y medir su efecto.

Para que el auditor logre obtener una base razonable que le permita emitir su opinión con respecto los estados financieros, debe obtener en la ejecución del trabajo el suficiente y adecuado material evidenciable por medio de normas de auditoría, el mismo será guardado como papeles de trabajo.

El auditor obtendrá la certeza suficiente y apropiada a través de la ejecución de sus comprobaciones de procedimientos que le permitirán emitir las conclusiones sobre las que fundamentara su opinión acerca de la información financiera.

La fiabilidad de la evidencia está en relación con la fuente de la que se obtenga interna y externa, y con su naturaleza, es decir, visual, documental y oral.

Para ser competente, suficiente y correcta la evidencia debe relacionarse con el objetivo de auditoría que se está aplicando.

1.3.4.7 Balance General

PALACIOS Maldonado Hernán (2008 Pág.18) conceptualiza al Balance General como el que “Indica las inversiones realizadas por la empresa bajo la forma de Activos, y los medios a través de los cuales se financiaron dichos activos, ya sea que los fondos se obtuvieron bajo la modalidad de préstamos (Pasivos) o mediante la venta de acciones (Capital Contable).”

Los estados financieros en general proporcionan información a los propietarios y acreedores de la empresa acerca de la situación actual de ésta y su desempeño financiero anterior.

Finalmente se identifica al balance general como el documento en el cual se describe la posición financiera de la empresa en un momento dado generalmente este periodo se consolida al término de un año.

El Balance General es como una fotografía que muestra la posición financiera de la empresa en un momento determinado del tiempo. Está compuesto por el Activo, Pasivo y Patrimonio.

GRÁFICO N°2 ECUACIÓN CONTABLE



FUENTE: Manual de Contabilidad de Palacios Maldonado Hernán
ELABORADO POR: Germania Cisneros

1.3.4.7.1 Activo.- Son todas las cosas que tienen valor para la empresa. Es el conjunto de bienes y derechos que posee la empresa y que se espera produzcan beneficios.

Un activo es un recurso económico propiedad de la empresa.

1.3.4.7.1.1 Disponible.- Un activo que se espera será convertido en efectivo, vendido o consumido, durante los próximos doce meses, o dentro del ciclo normal del negocio si este es mayor de un año, sin interferir la operación normal del negocio como.

1.3.4.7.1.2 Exigible.- Se refiere a lo que posee la empresa en cuentas y documentos. La emplearemos para controlar determinados documentos debidamente formalizados que representen créditos a favor de la empresa. Los documentos negociables más importantes que se controlan por intermedio de esta cuenta son las denominadas letras de cambio o giros y los Pagarés.

Para que sean registrados en esta cuenta deben haber sido aceptados por sus deudores. Esto significa reconocer una deuda y comprometerse a cancelarla a su vencimiento o a la vista.

1.3.4.7.1.3 Realizable.- Este activo esta expresado por bienes que representan valor y que pueden convertirse en dinero efectivo luego de su realización (venta o transformación).

1.3.4.7.1.4 Fijo.- Se denomina activos fijos a los bienes de larga vida adquiridos para usarlos en la operación de la empresa y que su destino no es la venta. Son ejemplos de éstos, los edificios, los muebles y equipos de oficina, los medios de computación, los medios de comunicaciones, y los medios de transporte de todo tipo.

Son aquellos activos de larga duración destinados a la producción material o prestación de servicios y que no están destinados para la venta a los clientes, éstos conservan su vida útil por un tiempo prolongado, generalmente más de un año y son susceptibles a depreciación la cual se fija un porcentaje de acuerdo a la ley. El único activo no depreciable corresponde a Terrenos.

1.3.4.7.1.5 Otros Activos.- Se denominan aquellos activos usados en la operación de una empresa pero que no tienen sustancia física y no son corrientes, Marcas, patentes, software, etc. Un activo que no tiene forma física, un derecho especial sobre los beneficios actuales y los que se esperan en el futuro.

1.3.4.7.2 Pasivo.- Son todas las deudas que tienen valor para la empresa. Es el conjunto de obligaciones, deudas que la organización tiene con otras personas o entidades, conocidas como acreedores que representan el financiamiento a la entidad por parte de terceros

1.3.4.7.2.1 Corriente.- Esta constituido por obligaciones de corto plazo, es decir que deben cumplirse hasta dentro de un año a partir de la fecha del balance.

1.3.4.7.2.2 No Corriente o de Largo Plazo.- Normalmente está constituido por obligaciones de largo plazo esto significa que el vencimiento de las obligaciones son después de la fecha del balance (cuyo plazo por vencer sea mayor a un año).

1.3.4.7.2.3 Otro Pasivos.- Se incluyen todas las cuentas que por su naturaleza no se clasifican como pasivos corrientes o no corrientes.

1.3.4.7.3 Patrimonio.- Son el o los derechos del o los propietarios sobre los activos de la empresa (capital, reservas, resultados).

El capital o patrimonio está representado por el aporte de los socios o accionistas. Posteriormente el capital puede incrementarse con reservas, con utilidades, con aportes de capitalización, con superávits por revalorizaciones de activos. Cuando existan déficit o pérdidas, estos valores debe restarse a fin que el capital represente su valor líquido o real.

1.3.4.8 Dictamen de Auditoría

Parafraseando con Juan Aguirre, Auditoría y Control Interno y Walter Kell, Richard Ziegler, Auditoría Moderna.

El dictamen constituye el medio formal en que el auditor comunica sus hallazgos, el mismo debe contener la expresión de una opinión sobre si los estados financieros están en conformidad de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden.

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

Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

- ✓ Opinión favorable (limpia o sin salvedades)
- ✓ Opinión con salvedades o calificada (con reservas o con excepciones)
- ✓ Opinión adversa o negativa
- ✓ Opinión denegada (Abstención de opinar)

1.3.4.8.1 Opinión favorable (limpia o sin salvedades).-Una opinión favorable, limpia, positiva o sin salvedades, se expresa cuando el auditor ha quedado satisfecho, en todos los aspectos importantes, de que los estados financieros que han sido objeto de la auditoría reúnen los requisitos siguientes:

- ✓ Que están de acuerdo con principios y criterios contables generalmente aceptados, y guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.
- ✓ Dan, en conjunto, una visión que concuerda con la información de que dispone el auditor sobre el negocio o actividades de la entidad.
- ✓ Informan adecuadamente sobre todo aquello que puede ser significativo para conseguir una presentación e interpretación apropiadas de la información financiera.

1.3.4.8.2 Opinión con salvedades o calificada (con reservas o con excepciones).-

Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias circunstancias en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto, que pudieran ser significativas. Tratamiento distinto requieren aquellos casos en los que este tipo de circunstancias, por ser muy significativas, impiden que las cuentas anuales presenten la imagen fiel o no permitan al auditor formarse una opinión sobre las mismas.

Existen ciertas limitaciones las cuales pueden originar una opinión con salvedades.

- ✓ **Limitaciones al alcance** que se produce cuando el auditor no puede aplicar uno o varios procedimientos de auditoría. Los procedimientos no practicados se consideran necesarios para la obtención de evidencia de auditoría, a fin de satisfacerse de que las cuentas anuales presentan la imagen fiel de la entidad auditada.

Dentro de las limitaciones al alcance, se diferencian dos tipos:

- ✓ Aquellas que provienen de la entidad auditada (limitaciones impuestas).
- ✓ Aquellas que vienen causadas por las circunstancias (limitaciones sobrevenidas).

1.3.4.8.3 Opinión adversa o negativa.- Una opinión adversa o negativa supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones o de los cambios en la situación financiera de la entidad auditada, de conformidad con los principios y normas generalmente aceptados.

Para que un auditor llegue a expresar una opinión como la indicada, es preciso que haya identificado errores, incumplimiento de principios y normas contables generalmente aceptados, incluyendo defectos de presentación de la información, que, a su juicio, afectan a las cuentas anuales en una cuantía o concepto muy significativo.

1.3.4.8.4 Opinión denegada (abstención de opinar).- Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas.

La necesidad de denegar la opinión puede originarse exclusivamente por:

- ✓ Limitaciones al alcance de auditoría.
- ✓ Incertidumbres de importancia muy significativa que impidan al auditor formarse una opinión.

Resulta de vital importancia, que el auditor catalogue una determinada circunstancia como de poco significativa, de significativa o de muy significativa, ya que ello influirá en el tipo de opinión a emitir; en la siguiente tabla se presenta un resumen de utilidad para relacionar el tipo de opinión con la importancia relativa de las distintas circunstancias que se pueden presentar en la práctica profesional:

CUADRO N°2. RELACIÓN ENTRE CIRCUNSTANCIA Y TIPO DE OPINIÓN EN FUNCIÓN DE LA IMPORTANCIA.

CIRCUNSTANCIA	POCO SIGNIFICATIVA	SIGNIFICATIVA	MUY SIGNIFICATIVA
Limitación al alcance	FAVORABLE	CON SALVEDADES	DENEGADA
Incertidumbre	FAVORABLE	CON SALVEDADES	DENEGADA
Error o Incumplimiento de PCGA y NCGA	FAVORABLE	CON SALVEDADES	DESFAVORABLE
Omisión de información	FAVORABLE	CON SALVEDADES	---
Falta de uniformidad	FAVORABLE	CON SALVEDADES	DESFAVORABLE
Incumplimiento normativa	FAVORABLE	CON SALVEDADES	DENEGADA
Dudas en la gestión continuada	FAVORABLE	CON SALVEDADES	DENEGADA

FUENTE: Auditoría y Control Interno de Juan Aguirre Ormaechea.

ELABORADO POR: Germania Cisneros

1.3.5 NORMAS DE AUDITORÍA

1.3.5.1 Normas Generales

El auditor debe asumir un trabajo competitivo de auditoría, durante el desarrollo de toda su actividad profesional.

- ✓ **Entrenamiento y Capacidad Profesional.-** La auditoría debe ser realizada por una o más personas que tengan una capacitación técnica adecuada e idoneidad como auditores.

No sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión. Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la auditoría como especialidad.

- ✓ **Independencia.-** En todos los asuntos relacionados con la labor asignada, el o los auditores deben mantener una actitud mental de independencia.

La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo).

- ✓ **Cuidado y Diligencia Profesional.-** Debe ejercerse el debido cuidado profesional con la planeación y desempeño de la auditoría en la auditoría y en la preparación del informe.

El auditor siempre deberá tener como propósito hacer las cosas bien, con toda integridad y responsabilidad en su desempeño, estableciendo una oportuna y adecuada supervisión a todo el proceso de la auditoría.

1.3.5.2 Normas Del Trabajo De Campo

El auditor está obligado a ejecutar su trabajo con cuidado y diligencia profesional, existen elementos que por su importancia deben ser cumplidos.

- ✓ **Planeación Adecuada.-** El trabajo de ser planeado adecuadamente, si existen ayudantes deben ser bien supervisados.

La auditoría debe ser planificada apropiadamente de acuerdo al giro del negocio y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado

- ✓ **Periodicidad.-** Al planear la naturaleza, periodicidad y naturaleza de las pruebas que se han de realizar, la auditoría debe tener una clara y suficiente comprensión del control interno.

El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría.

En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación lo cual conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, reevaluación de los controles, arribándose finalmente de acuerdo a los resultados de su examen a limitar o ampliar las pruebas sustantivas.

En tal sentido el control interno funciona como un termómetro para graduar el tamaño de las pruebas sustantativas.

- ✓ **Evidencia Suficiente y Competente.-** Durante la ejecución de la auditoría debe obtenerse suficiente evidencia competente o valida a través de la inspección, observación, indagaciones y confirmaciones para proporcionar una base razonable que permita dar una opinión relacionada con los estados financieros objetos de auditoría.

El auditor mediante la aplicación de las técnicas de auditoría debe obtener evidencia suficiente y competente. La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión. La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral y comprobada de que los hechos a probar. Los auditores también obtendrán la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la convicción moral.

1.3.5.3 Normas De Los Informes

Dentro de estas se establecen las siguientes:

- ✓ El informe de debe establecer si los estados financieros están presentados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

Le corresponde al auditor revelar en su informe si la empresa se ha enmarcado dentro de los principios contables. Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptualarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable.

- ✓ Consistencia.- El informe debe identificar aquellas circunstancias bajo las cuales los principios no han sido observados consistentemente en el periodo actual respecto al periodo anterior.
- ✓ Revelación Informal.- Se debe considerar si las revelaciones informativas en los estados financieros son razonablemente adecuadas, a menos que en el informe se especifique lo contrario.
- ✓ Expresión de Opinión.- El informe debe contener una expresión de opinión relacionada con los estados financieros, tomados como un todo o una declaración de que no se puede expresar una opinión. Cuando no se puede expresar una opinión es necesario establecerse razones para ello.

Las Normas de Auditoría son los principios fundamentales de auditoría a los que el auditor debe enmarcarse en su desempeño durante todo el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor.

1.3.6 PAPELES DE TRABAJO

1.3.6.1 Concepto de los Papeles de Trabajo

WHITTINGTON Ray O. (2006 Pág.280) proporciona el siguiente concepto de papeles de trabajo. “Los papeles de trabajo son el vínculo entre los registros de contabilidad del cliente y el informe de los auditores. Ellos documentan todo el trabajo realizado por los auditores y constituyen la

justificación para el informe que estos presentan. La evidencia competente y suficiente debe estar claramente documentada en los papeles de trabajo de los auditores.”

En concordancia con lo anterior se cree que el auditor debe preparar y mantener sus papeles de trabajo, cuya información y contenido deben ser diseñados acorde a las circunstancias particulares de la auditoría y estos documentan la evidencia reunida mediante la aplicación de pruebas.

La información que está contenida en los papeles de trabajo constituye la constancia del trabajo realizado por el auditor y las conclusiones a las que ha llegado el auditor en lo concerniente a hechos significativos.

1.3.6.2 Objetivos De Los Papeles De Trabajo

El objetivo general de los papeles de trabajo es ayudar al auditor a garantizar en forma adecuada que la auditoría se hizo de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas. Adicionalmente, pueden enumerarse otros objetivos, como los siguientes:

- ✓ Planificar, organizar y coordinar las distintas fases del trabajo de auditoría.
- ✓ Constituir un registro histórico de información contable y los procedimientos empleados.
- ✓ Servir de fuente de información y guía para la elaboración de futuros papeles de trabajo.
- ✓ Ayudar al auditor a asegurarse de la correcta realización del trabajo.
- ✓ Permitir el control del trabajo realizado mediante la revisión de los papeles de trabajo por un tercero competente.

1.3.6.3 Custodia y Propiedad de los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo preparados durante la auditoría, incluyendo aquellos que preparó el cliente para el auditor, son propiedad del auditor, quien podrá facilitar copias o extractos de sus papeles a la entidad auditada. Asimismo podrá facilitar el acceso a estos papeles a terceros, como por ejemplo a otros auditores, siempre con el consentimiento expreso de los administradores de la entidad. Al término de la auditoría los papeles de trabajo se conservan en las oficinas del despacho de contadores para referencia futura.

De la misma manera que los libros, registros y documentos de la contabilidad respaldan y comprueban los estados financieros de las empresas, así también los papeles de trabajo constituyen la base del dictamen que el contador público autorizado.

Cuando una empresa da a conocer el resultado de sus operaciones, siempre lo hace a través de los estados financieros que ha preparado, y no mediante los libros y registros contables o procedimientos administrativos.

El dictamen del auditor debe ser suficiente para los efectos de informar, por lo tanto no revelará ninguna información confidencial que haya obtenido en el curso de una auditoría profesional excepto con el consentimiento del cliente.

Si el dictamen del auditor fuera objetado o refutado el profesional puede recurrir y en algunos casos se ve obligado, a presentar sus papeles de trabajo, tanto como prueba de su buena fe, como de la corrección técnica de sus procedimientos para llegar a su dictamen.

1.3.6.4 Clasificación de los Papeles de Trabajo

La clasificación de los papeles de trabajo es la siguiente:

- ✓ Archivo Permanente.- Contiene información que servirá para auditorías posteriores
- ✓ Archivo Corriente.- Los papeles de trabajo que sustentan el resultado de la auditoría

1.3.6.4.1 Archivo Permanente.- Tiene como objetivo reunir los datos de naturaleza histórica o continua relativos a la presente auditoría. Estos archivos proporcionan una fuente conveniente de información sobre la auditoría que es de interés continuo de un año a otro.

Como su nombre lo indica en el archivo permanente debe conservarse información de interés continuo que se extiende más allá de cualquier periodo de auditoría en particular.

En la parte introductoria de este archivo se debe incorporar una cédula que hará las veces de índice o contenido que indicará las distintas secciones que lo integran, mismas que, a su vez, se acomodarán en orden cronológico conforme a la fecha de recopilación. Por lo tanto resulta indispensable planear adecuadamente la información que debe contener este archivo; previendo así su crecimiento.

Es importante que al término del trabajo de auditoría se haga una revisión final de la información que contiene el archivo permanente, para cerciorarse que sea la que (a juicio del auditor) se considere conveniente mantener.

Los archivos permanentes tienen como objetivo reunir los datos de naturaleza histórica o continua relativos a la presente auditoría.

Estos archivos proporcionan una fuente conveniente de información sobre la auditoría que es de interés continuo de un año al otro. Los archivos permanentes incluyen lo siguiente:

- ✓ Programa general de trabajo de la auditoría.
- ✓ Resúmenes o copias de documentos de la compañía que son de importancia continua como el acta constitutiva, los estatutos, los convenios legales de emisión y compra de bonos y los contratos.
- ✓ Obligaciones fiscales y legales a que se encuentra sujeta la entidad.
- ✓ Copia o extracto de los principales contratos con los que está obligada la entidad.
- ✓ Análisis de años anteriores de cuentas.
- ✓ Evolución de las cuentas de activos capitalizables y su correspondiente depreciación y/o amortización.
- ✓ Información relacionada con el conocimiento de la estructura de control interno y la evaluación del riesgo de control.
- ✓ Los resultados de los procedimientos analíticos de auditorías de años anteriores.
- ✓ Sistemas de operación en uso, como es el caso de sistemas de contabilidad general.

1.3.6.4.2 Archivo Corriente.- Incluye todos los documentos de trabajo aplicables al año que se está auditando. Los tipos de información que se incluyen en el archivo presente son:

- ✓ Programas de auditoría
- ✓ Información general
- ✓ Balance de comprobación de trabajo
- ✓ Asientos de ajuste y reclasificación
- ✓ Puntos de Control Interno, y

- ✓ Cédulas de apoyo.

La preparación adecuada de las cédulas para documentar las evidencias de auditoría, los resultados encontrados y las conclusiones alcanzadas es una parte importante de la auditoría.

El auditor reconoce las circunstancias que requieren una cédula y el diseño adecuado de las cédulas que deben incluirse en los archivos.

Aunque el diseño depende de los objetivos involucrados los papeles de trabajo deben poseer ciertas características:

- ✓ Cada papel de trabajo debe de estar identificado con información tal como nombre del cliente, periodo cubierto, descripción del contenido, la firma de quien lo preparó, la fecha de preparación y el código de índice.
- ✓ Los papeles de trabajo están catalogados y con referencias cruzadas para ayudar el archivo y organización.
- ✓ Los papeles de trabajo completos indican con claridad el trabajo de auditoría realizado.
- ✓ Cada papel de trabajo incluye suficiente información para cumplir los objetivos para los cuales fue diseñado.
- ✓ Las conclusiones a las que se llegaron sobre el segmento de auditoría que se está considerando también se expresan en forma clara.

PRUEBA SUSTANTIVA.

En resumen ayudarán a comprobar si la información ha sido corrompida comparándola con otra fuente o revisando los documentos de entrada de datos y las transacciones que se han ejecutado.

Una vez valorados los resultados de las pruebas se obtienen conclusiones que serán comentadas y discutidas con los responsables directos de las áreas afectadas con el fin de corroborar los resultados.

Por último, el auditor deberá emitir una serie de comentarios donde se describa la situación, el riesgo existente y la deficiencia a solucionar, y en su caso, sugerirá la posible solución.

PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

Representan procedimientos de auditoría diseñados para verificar si el sistema de control interno del cliente está siendo aplicado de acuerdo a la manera en que se le describió al auditor y de acuerdo a la intención de la gerencia. Si, después de la comprobación, los controles del cliente parecen estar operando efectivamente, el auditor justifica el poder tener confianza en el sistema y por consiguiente reduce sus pruebas sustantivas.

Las pruebas de cumplimiento están relacionadas con tres aspectos de los controles del cliente:

- ✓ La **frecuencia** con que los procedimientos de control necesarios fueron llevados a efecto. Para reducir las pruebas sustantivas, los procedimientos prescritos en el sistema deben estar cumpliéndose consistentemente.
- ✓ La **calidad** con que se ejecutan los procedimientos de control. Los procedimientos de control se deben ejecutar en forma apropiada. La calidad de su ejecución puede ser probada mediante discusiones sobre el criterio seguido para tomar ciertas decisiones.
- ✓ La **persona** que ejecuta el procedimiento. La persona responsable de los procedimientos de control, debe ser independiente de funciones incompatibles para que el control sea efectivo.

PROCESAMIENTO ELECTRÓNICO DE DATOS

Con los avances de la tecnología, es necesario que el auditor haga uso de equipos electrónicos que utilice su cliente para aprovecharlos al practicar su auditoría. No es necesario que el auditor sea experto en la programación, pero sí que conozca los programas de contabilidad que utiliza el cliente.

COMPLEJIDAD TÉCNICA.- Los sistemas de procesamiento electrónicos de datos se definen por su complejidad técnica y el grado en que se utilizan en una organización. Una mejor medida de la complejidad es la capacidad de un sistema en comparación con la capacidad de un sistema conceptuado como mejor norma, y se define como complejo.

GRADO DE USO.- Hay dos maneras de las cuales el auditor podría servirse de los equipos electrónicos.

- ✓ Para obtener estados, relaciones, análisis de cuentas, etc. que podrá utilizar como cédulas cuyo contenido facilite la verificación de ciertas partidas.
- ✓ Como medio para comprobar el funcionamiento del control interno, en caso que se trate de una auditoría operacional.

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

El diagnóstico permite determinar las deficiencias e insuficiencias existentes en una empresa. El diagnóstico debe estar basado en el estudio de documentos, pruebas objetivas y encuestas al personal apropiado.

Para determinar la situación actual de las diferentes dependencias de Servitruck J&S. previa a la ejecución del Examen Especial al balance general, se procedió a realizar entrevistas y encuestas a todo el personal que labora en la empresa, de acuerdo a su desempeño.

2.1 CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA

Antecedentes

La empresa SERVITRUCK J&S fue creada el 5 de Marzo de 1996 por la señora Jeanett Salazar Álvarez y el señor Sergio Edison Vargas Calvopiña, en un principio esta comercializadora tenía como actividad principal, la venta al por menor de partes y piezas de vehículos automotrices (Tracto mula); a partir de 1998 se empezó a comercializar neumáticos, aros, tubos, defensas y baterías en pocas cantidades, a través del tiempo se han convertido en sus principales productos a comercializar.

Desde la creación de la empresa, se ubicó: en la Provincia de Cotopaxi, Ciudad de

Latacunga, Parroquia Eloy Alfaro, Barrio La Estación, Panamericana y Calle Gral. Flavio Alfaro, Referencia Frente a la farmacia Sana Sana de La Estación.

Importancia

Se creó la empresa con la finalidad de satisfacer las necesidades del cliente, en cuanto a ahorro de tiempo y dinero.

Anteriormente no se contaba con una comercializadora Multimarca (todas las marcas) en la ciudad de Latacunga, la gente tenía que salir de la ciudad para adquirir neumáticos, perdiendo así el cliente mucho tiempo y dinero; entonces esto se vio como una gran oportunidad, desde entonces se decidió priorizar la venta de neumáticos dejando de comercializar piezas y partes de vehículos porque en ese entonces ya existía una gran competencia en el negocio de repuestos.

Filosofía Empresarial

Misión

Somos una empresa que día a día nos esforzamos por satisfacer de mejor manera las necesidades del cliente.

Visión

Llegar a ser los “LIDERES E INNOVADORES”, comercializando neumáticos y accesorios, de “CALIDAD” para todo tipo de autos, con especial énfasis en Tracto – Mulas.

Principios

- ✓ Ser cordiales con los clientes ya que son la razón esencial de la empresa SEVITURUCK J&S

- ✓ No engañar al cliente con la finalidad de vender los productos que distribuye SERVITRUCK J&S.
- ✓ Respetar las decisiones que el cliente tome al momento de adquirir un producto.

Valores

- ✓ Puntualidad: En SERVITRUCK J&S es importante entregar el producto al cliente de manera rápida y a tiempo.
- ✓ Ética: En SERVITRUCK J&S trabajamos con honestidad en nuestros actos y con intolerancia frente a la corrupción.
- ✓ Responsabilidad: SERVITRUCK J&S garantiza la reposición de la mercadería que tuviese fallas de fabricación y además brinda asesoría con respecto a las especificaciones que debe poseer el producto que necesita el cliente para su actividad económica.
- ✓ Unión: Toda la familia SERVITRUCK J&S se esfuerza por cumplir con los objetivos de la empresa.

Políticas

- ✓ Comercializar llantas de calidad en distintas marcas.
- ✓ Otorgar créditos a los clientes.
- ✓ Los empleados que trabajan en la empresa no tienen la posibilidad de ascender de puesto.
- ✓ La empresa determinará los turnos de trabajo conforme a sus necesidades, siguiendo las disposiciones legales.
- ✓ Recibir los neumáticos usados con el fin de contribuir a la protección del medioambiente mediante el reciclaje.

Para las ventas a crédito el solicitante debe presentar la siguiente documentación:

- ✓ Copia de la cédula de identidad a color.
- ✓ Copia de la matrícula del automotor.
- ✓ Copia del impuesto predial de la vivienda, si la casa es arrendada copia del pago de la luz, agua o teléfono.
- ✓ Una referencia comercial.
- ✓ Autorización de consulta en la central de riesgos.

Los plazos se establecen de acuerdo con el artículo de venta, lo cual se fija de la siguiente manera:

- ✓ En la venta de neumáticos de automóvil y camioneta se conceden a cuatro pagos, entrada y tres meses.
- ✓ En la venta de neumáticos para camión a partir de cuatro unidades se extiende un pago mas es decir son cinco pagos, entrada y cuatro meses, en caso de que sean dos neumáticos se aplica la venta a cuatro pagos entrada y tres meses.
- ✓ La venta de repuestos es de contado, con excepciones si la venta es mayor a ochenta dólares se concede crédito con un plazo de treinta días, sesenta días o noventa días dependiendo el tipo de repuesto y monto.
- ✓ En la venta de baterías se concede crédito a dos pagos, entrada y treinta días en el caso de que sea una, cuando son dos o más batería se conceden tres pagos, entrada y dos meses.
- ✓ Para el caso de aceite se aplica la política de un solo pago a cuarenta y cinco días
- ✓ En el caso de servicio de reencauche el crédito que se otorga es a sesenta días, entrada y dos pagos, se extiende un pago cuando la venta es mayor a cinco unidades.

OBJETIVOS

General

- ✓ Cubrir el cantón Latacunga, con el compromiso de satisfacer las necesidades de nuestros clientes, proporcionando neumáticos de óptima calidad, ofreciendo un alto stock de productos con eficiencia y breve atención.

Específicos

- ✓ Mantener de manera permanente productos en stock para satisfacer al cliente.
- ✓ Realizar alianzas estratégicas con importadores y comercializadores de neumáticos en la ciudad de Latacunga.
- ✓ Implementar un Tecnicentro (Enllanje, Balanceo, Alineación), con el fin de otorgar un mejor servicio a los clientes.

RECURSOS DE LA EMPRESA.

Recurso Humano.

- ✓ Gerente
- ✓ Subgerente
- ✓ Asesor Jurídico
- ✓ Contador
- ✓ Auxiliar Contable
- ✓ Vendedor - Recaudador

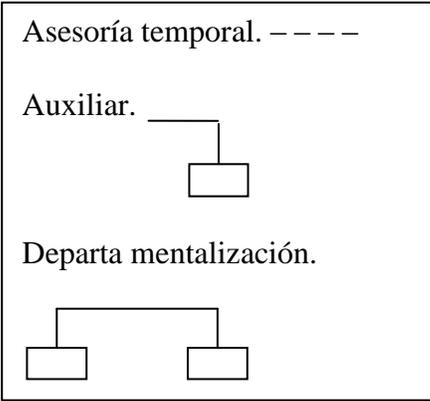
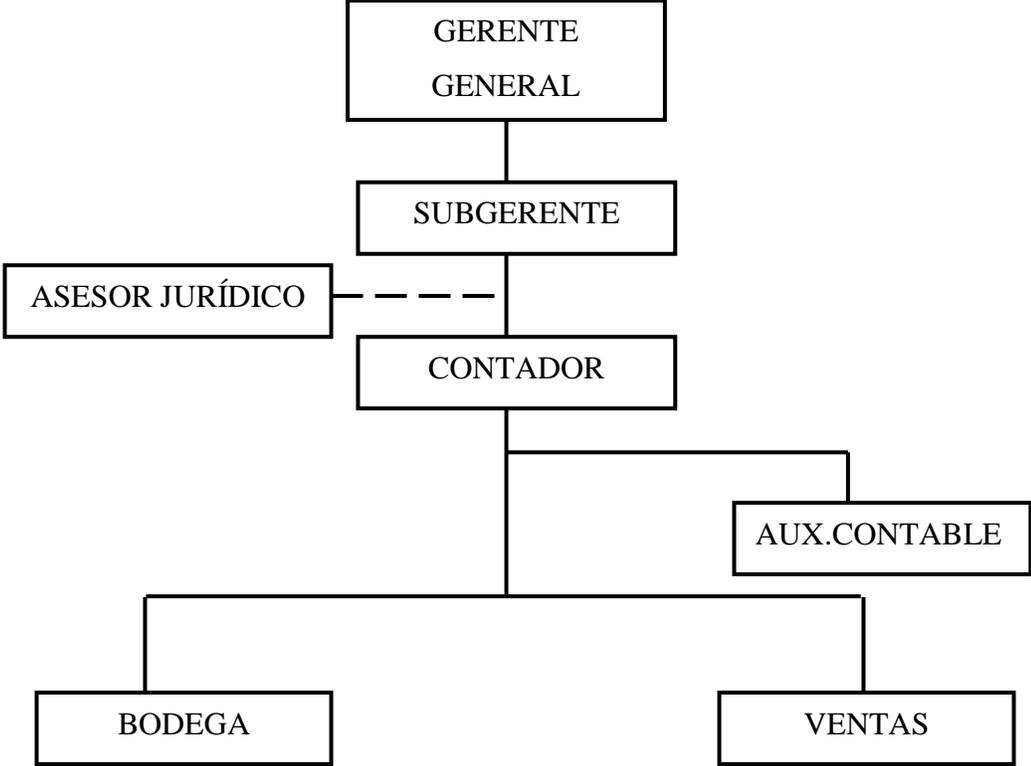
Recurso Financiero.

- ✓ Capital propio

Recurso Material.

- ✓ Edificios
- ✓ Vehículos
- ✓ Muebles de Oficina
- ✓ Equipos de cómputo

GRÁFICO N° 3. Organigrama Estructural.



Fuente: Servitruck J&S
Elaborado por: Germania Cisneros

GRÁFICO N° 4. FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Comercializar varias marcas de llantas. ➤ Ubicación e infraestructura del negocio. ➤ Recurso humano. ➤ Entrega rápida de la mercadería al cliente. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Precio que ofertan los proveedores. ➤ Incremento del parque automotor. ➤ Importación de llantas chinas que se producen a escala. ➤ Compra hasta el 2010 de la producción mundial de caucho por parte de China.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ausencia de un Tecnicentro. ➤ Almacenamiento de llantas. ➤ Ausencia de reconocimiento de la marca por parte del cliente. ➤ Poca publicidad en los medios de comunicación. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Competidores. ➤ Barreras de entrada. ➤ Inestabilidad política. ➤ Medio Ambiente.

FUENTE: Servitruck J&S

ELABORADO POR: Germania Cisneros

GRÁFICO N° 5. ANALISIS FODA

<p>FORTALEZAS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Comercializar varias marcas de llantas. 2. Ubicación e infraestructura del negocio. 3. Recurso humano. 4. Proveedores 	<p>Estratégias (FO)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Comercializar llantas de calidad con precios competitivos (F1, O1). 2. Captar nuevos clientes satisfaciendo sus necesidades con la ayuda de nuestros proveedores (F4, O2). 3. Incrementar nuevas marcas de llanta para comercializarlas (F2, O3). 	<p>Estrategias (FA)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ofrecer una mayor variedad de marcas para satisfacer los gustos y preferencias del consumidor (F1, A1). 2. Incrementar nuestra lista de proveedores para contrarrestar la inestabilidad política (F4, A3, A2). 3. Informar sobre la correcta utilización de la llanta para preservar el medio ambiente (F3, A4).
<p>DEBILIDADES</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ausencia de un Tecnicentro. 2. Almacenamiento de llantas. 3. Ausencia de reconocimiento de la marca por parte del cliente. 4. Poca publicidad en los medios de comunicación. 	<p>Estrategias (DO)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Mejorar el almacenamiento de neumáticos para incrementar el STOCK (D2, O3). 2. Implementar un Tecnicentro para poder cubrir de mejor manera a los antiguos y nuevos clientes de SERVITRUCK (D1, O2). 	<p>Estrategias (DA)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Implementar un Tecnicentro para poder cubrir de mejor manera a los antiguos y nuevos clientes de SERVITRUCK (D1, A1). 2. Publicitar nuestra marca en los medios de comunicación dando a conocer los beneficios que ofrecemos (D4, A1, A2).

FUENTE: Servitruck J&S
ELABORADO POR: Germania Cisneros

LEYES QUE RIGEN A LA ORGANIZACIÓN

La empresa debe cumplir con los códigos que a continuación se detallan:

- ✓ Código Civil
- ✓ Código de Procedimiento Civil
- ✓ Código de Comercio
- ✓ Código Tributario
- ✓ Código Mercantil.
- ✓ Demás leyes anexas.

PROCEDIMIENTOS DE UNIDAD ADMINISTRATIVA.

Descripción de Procedimientos.

- ✓ Determinar claramente quienes son los clientes.
- ✓ Determinar las necesidades actuales de los clientes.
- ✓ Determinar las posibles necesidades del cliente.
- ✓ Traducir las necesidades actuales en requisitos.
- ✓ Determinar las características clave del producto para los clientes y usuario final.
- ✓ Identificar y evaluar a los competidores en el mercado.

Delimitación de productos y servicios

- ✓ Neumáticos en toda marca y medida.
- ✓ Servicio de Reencauche.
- ✓ Servicio de Enllantaje, Alineación y Balanceo.
- ✓ Entrega de llantas a domicilio.
- ✓ Aros en toda marca y medida.
- ✓ Tubos y defensas.

Alianza Estratégica

La alianza estratégica funciona de la siguiente manera: en el caso de contar en stock con un producto que es requerido de inmediato por el cliente, se opta por solicitar en préstamo dicho producto a otros almacenes del sector con quienes se tiene dicha alianza, como lo son: Llantera Latacunga, Sait Samaniego Iturralde S.A., Comercial Yucahilla y Llantera Cotopaxi.

Situación Tecnológica.

La elaboración de neumáticos tiene un avance tecnológico importante, ya que se busca ofrecer un producto de mayor durabilidad lo cual permite disminuir impactos ambientales negativos que se producen mediante la aglomeración de neumáticos usados, por ende los costos de producción tienden a subir y el precio para el consumidor final.

Situación Político Legal.

El negocio puede ser afectado por cambios en las leyes, como el incremento de impuestos, barreras de entrada, cambio de presidente del país cada cierto tiempo, posible cambio de moneda, etc.

Líneas de producto.

- ✓ Neumáticos
- ✓ Aros
- ✓ Tubos y defensas
- ✓ Baterías

Fuente: Servitruck J&S

2.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.2.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LAS ENTREVISTAS APLICADAS AL GERENTE Y SUBGERENTE

Una vez realizadas las entrevistas a la gerente y subgerente de la empresa Servitruck J&S se concluye que:

- ✓ Las funciones de cada miembro de la entidad están expresadas de forma tácita, por lo que es necesario que exista un manual de procedimientos financieros y contables en donde consten detalladamente las funciones de cada puesto de trabajo en la empresa, con esto lograremos que no existan confusiones acerca de las tareas de cada empleado y se definirán procedimientos que confirmaran y garantizaran el desempeño de cada empleado.
- ✓ En la entidad se desarrolla un sistema de control interno que ayuda a que las políticas de la empresa se cumplan, así como la salvaguarda de los activos de la empresa además de garantizar que la información financiera es la que se refleja en la contabilidad, el sistema de control interno detecta errores que son corregidos de manera inmediata. En la organización existe una división de funciones y responsabilidades que son acordes con el giro del negocio. Existen procedimientos de control interno que permiten una administración transparente y efectiva en la organización.
- ✓ La gerente y el subgerente manifiestan realizar una buena gestión administrativa y financiera la misma que está acorde a los objetivos, estrategias y políticas de la entidad, tanto para la gerente y el subgerente de la

empresa Servitruck J&S es importante una evaluación por parte de un profesional externo que determine el manejo y situación organizativa, económico y financiero de la entidad.

2.2.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA APLICADAS AL ASESOR JURÍDICO

Una vez realizada la entrevista al asesor jurídico de la empresa Servitruck J&S se pudo evidenciar que:

- ✓ El asesor jurídico manifiesta conocer las atribuciones que le competen realizar en su puesto de trabajo, pese a que este no labora directamente en la empresa, reporta información acerca de los procesos judiciales que se está efectuando.
- ✓ Los procesos legales que atiende el asesor jurídico son autorizados expresamente por la gerente, cada proceso legal que se desarrolla se sustenta con registros individuales, también se conoce que no se han realizado evaluaciones que garanticen el buen desarrollo y manejo de los asuntos legales de la entidad.
- ✓ No existe un sistema de información que dé a conocer periódicamente el desarrollo de cada asunto legal, por lo que es necesario aplicar políticas de control interno en donde el sistema de información y comunicación se desarrolle de mejor manera para que sus resultados ayuden a la toma de decisiones de la gerencia.

2.2.3 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LAS ENTREVISTAS APLICADAS AL CONTADOR Y AUXILIAR CONTABLE

Una vez realizada la entrevista al contador y al auxiliar contable de la empresa Servitruck J&S se pudo evidenciar que:

- ✓ En la empresa se utiliza el programa contable Fénix que permite llevar un control adecuado de los recursos de la empresa. Cada usuario del sistema tiene responsabilidad de los registros efectuados en la contabilidad, ya que cada empleado tiene su propia contraseña para el uso del sistema contable Fénix.
- ✓ La responsabilidad que tiene el contador y auxiliar contable de la empresa Servitruck "J&S" es conocida por los mismos de manera verbal, se evidencia que no existe una separación de funciones que permita llevar un control interno de las actividades y transacciones comerciales y financieras efectuadas en la empresa. Los asientos contables generados de las transacciones de la empresa son en su mayoría revisados por el jefe de contabilidad, el mismo que en ocasiones delega esta responsabilidad a su auxiliar. Tanto el contador como la auxiliar contable no reportan información de sus actividades cotidianas realizadas cada día.
- ✓ Las actividades que se realizan en el negocio son controladas por la gerente, la cual considera que si es necesario se realizan cambios de las actividades a pesar de haber sido planificadas.
- ✓ Existe un buen control en cuanto a los documentos que respaldan los registros contables, ya que estos vienen pre numerados de manera que se facilita su control.
- ✓ En la empresa al cierre de un periodo a veces se realizan análisis y cruce de cuentas relacionadas entre sí. No existen políticas que regulen el registro de faltantes o sobrantes existente durante el proceso contable, ya que estas diferencias únicamente se registran al final de cada año. El registro de las

operaciones financieras y comerciales de la empresa tienen un sustento por escrito, el mismo que es autorizado por la autoridad correspondiente de cada departamento.

2.2.4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS APLICADAS AL VENDEDOR-RECAUDADOR

Una vez realizada la entrevista con el vendedor-recaudador de la empresa Servitruck J&S se pudo evidenciar que:

- ✓ Las funciones del vendedor-recaudador son expresadas de forma tácita, es necesario que exista un manual de funciones en donde conste detalladamente las funciones que competen a cada puesto de trabajo en la empresa. No existe una responsabilidad designada acerca de quién tiene la responsabilidad y autoridad sobre ventas, investigación de mercados y distribución. El vendedor reporta información de las actividades cotidianas que realiza, ya que la mayoría de tiempo labora fuera de las instalaciones de la empresa.
- ✓ El despacho de mercaderías se lo efectúa de acuerdo con la autorización de despacho, la cual es emitida por el responsable de la venta o movimiento.
- ✓ Se realizan análisis que permiten conocer si las metas de mercadeo están siendo cumplidas. El saldo de clientes es conciliado eventualmente cada trimestre.
- ✓ Aparentemente las instalaciones de la empresa no son las adecuadas, ya que no aseguran una buena salvaguarda de los fondos de la organización.

2.2.5 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS APLICADAS A LOS CLIENTES

1. ¿Cómo cliente se encuentra satisfecho con los diferentes servicios y productos que ofrece la empresa?

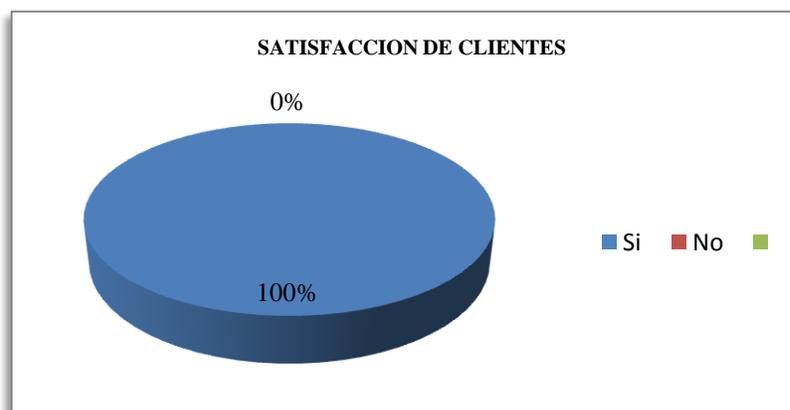
TABLA N° 1 SATISFACCIÓN DE CLIENTES

SATISFACCIÓN DE LOS CLIENTES		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	40	100%
No	0	0
TOTAL	40	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas a los clientes de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

GRÁFICO N° 6. SATISFACCIÓN DE CLIENTES



FUENTE: Encuestas aplicadas a los clientes de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de la población encuestada aseguran que están satisfechos con los diferentes servicios y productos que ofrece la empresa, es decir, que los productos y servicios que se ofrece son los que satisfacen completamente las necesidades de los clientes.

2. ¿Considera usted que los requisitos para otorgar créditos son los adecuados?

TABLA N°2 REQUISITOS PARA CRÉDITO

REQUISITOS PARA LA OBTENCIÓN DE CRÉDITO		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	40	100%
No	0	0
TOTAL	40	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas a los clientes de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

GRÁFICO N° 7. REQUISITOS PARA CRÉDITO



FUENTE: Encuestas aplicadas a los clientes de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de la población encuestada aseguran que los requisitos son los adecuados para acceder a un crédito, lo que significa que todos los clientes no han tenido problema para acceder al crédito, ya que consideran que los requisitos son los adecuados.

3. La existencia de saldos en la cuenta por cobrar, ¿Se revisan y se confirman antes de proceder a la liquidación de las mismas?

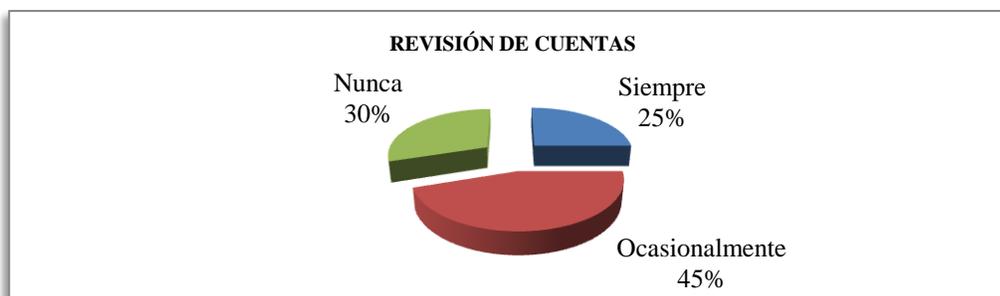
TABLA N°3 REVISIÓN DE CUENTAS

REVISIÓN DE CUENTAS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	10	25%
A veces	18	45%
Nunca	12	30%
TOTAL	40	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas a los clientes de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

GRÁFICO N° 8. REVISIÓN DE CUENTAS



FUENTE: Encuestas aplicadas a los clientes de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de la Población encuestada el 45% manifiesta que ocasionalmente revisa y confirma su saldo antes de proceder a su cancelación de acuerdo con los saldos que arroja el sistema y sus comprobantes de pago, el 30% de la población encuestada siempre proceden a relizar su cancelación sin confirmar saldo alguno, finalmente el 25% de la población encuestada siempre confirman y revisan sus saldos antes de proceder a su liquidación. Se evidencia que la mayoría de clientes realizan su liquidación sin confirmar los valores que adeudan y si los confirman, lo hacen ocasionalmente, existe un grupo minoritario de clientes los cuales siempre confirman los valores que adeudan antes de proceder a su liquidación.

4. ¿Ha existido alguna equivocación en cuanto a los montos que nos adeuda?

TABLA N°4. EQUIVOCACIONES

EQUIVOCACIONES EN SALDOS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	5%
No	37	95%
TOTAL	40	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas a los clientes de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

GRÁFICO N° 9. EQUIVOCACIONES EN SALDOS



FUENTE: Encuestas aplicadas a los clientes de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 5% de la población encuestada manifiestan que han tenido equivocaciones en los valores que adeudan a la empresa, el 95% de la población encuestada manifiesta nunca han existido equivocaciones en los valores que adeudan a la empresa.

Es evidente que en algún momento los saldos de los clientes presentan equivocaciones, y por tanto han surgido inconvenientes al realizar sus pagos, ya que estos no han coincidido con los valores reales, se evidencia que este grupo es mínimo, pese a esto se debe dar gran importancia a este aspecto ya que los cliente son el eje principal del negocio, es una parte muy delicada tanto para los clientes como para los registros contables.

5. ¿Los despachos que se han realizado han tenido inconveniente alguno de acuerdo a su pedido de venta?

TABLA N°5 INCONVENIENTES EN LA ENTREGA DE PEDIDOS

INCONVENIENTES EN LA ENTREGA DE PEDIDOS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0
A veces	1	2%
Nunca	39	98%
TOTAL	40	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas a los clientes de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

GRÁFICO N° 10. INCONVENIENTES EN LA ENTREGA DE PEDIDOS



FUENTE: Encuestas aplicadas a los clientes de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de la Población encuestada el 98% aseguran no haber tenido inconveniente alguno en el despacho de mercadería en relación a su compra, mientras el 2% de la población encuestada han tenido en algún momento inconvenientes en el despacho de mercadería en relación a su pedido de compra. La mayoría de clientes no han tenido problema alguno al realizar sus compras en la empresa, ya que siempre la entrega de productos a sido siempre la solicitada por el cliente, existe un pequeño grupo de clientes a los cuales se ha entregado equivocadamente la mercadería cuyo mal despacho a sido corregido tiempo, se deben tomar las correcciones acerca de los despachos incorrectos a fin de lograr plena satisfacción a los clientes.

6. ¿Ha existido algún conflicto, inconformidad o desacuerdo al realizar cobros de facturas pendientes de pago?

TABLA N°6 CONFLICTOS-INCONFORMIDAD

CONFLICTOS-INCONFORMIDAD		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	1	2%
No	39	98%
TOTAL	40	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas a los clientes de Servitruck
ELABORADO POR: Germania Cisneros

GRÁFICO N° 11. CONFLICTOS- INCONFORMIDAD



FUENTE: Encuestas aplicadas a los clientes de Servitruck
ELABORADO POR: Germania Cisneros

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de la Población encuestada el 98% de los encuestados aseguran no haber tenido conflictos, inconformidades o desacuerdos al efectuar sus abonos en la empresa, el 2% de la población encuestada han tenido en algún momento inconvenientes, conflictos o desacuerdos en el cobro a clientes. Se evidencia que la mayoría de clientes no han tenido conflicto, inconformidad o desacuerdo alguno al realizar sus abonos en la empresa, existe un pequeño grupo de cliente los cuales han tenido conflicto, inconformidad o desacuerdo en algún momentos.

7. ¿Al efectuar pagos usted recibe un comprobante mediante el cual usted sustenta su abono o cancelación?

TABLA N°7 SUSTENTO DE PAGO

SUSTENTO DE PAGO		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	39	98%
A veces	1	2%
Nunca	0	0
TOTAL	40	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas a los clientes de Servitruck
ELABORADO POR: Germania Cisneros

GRÁFICO N° 12. SUSTENTO DE PAGO



FUENTE: Encuestas aplicadas a los clientes de Servitruck
ELABORADO POR: Germania Cisneros

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de la Población encuestada el 98% aseguran que siempre reciben un comprobante que respalda su abono, mientras el 2% de la población encuestada aseguran que ocasionalmente reciben comprobante que avalisa su abono o pago. La mayoría de clientes tienen comprobantes que respaldan sus abonos o liquidaciones, lo que significa que no existen inconvenientes en sus saldos, una minoría de clientes aducen no siempre recibir comprobantes de sus pagos lo que demuestra que probablemente existiran inconsistencias en sus saldos.

2.2.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS APLICADAS A LOS PROVEEDORES

1. ¿Al realizar pagos se verifican los cálculos matemáticos de las facturas?

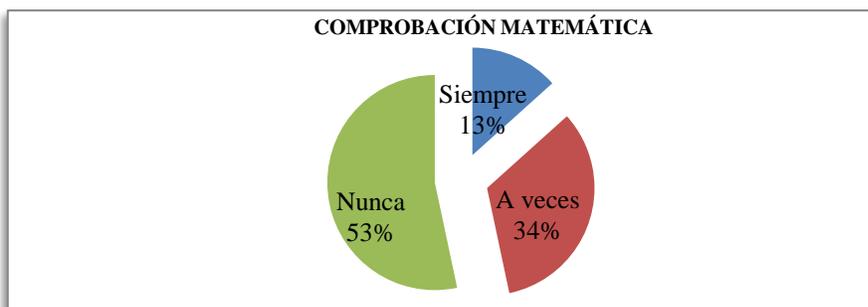
TABLA N°8 VERIFICACIÓN MATEMÁTICA

VERIFICACIÓN MATEMÁTICA		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	8	13%
A veces	20	34%
Nunca	32	53%
TOTAL	60	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas a los proveedores de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

GRÁFICO N° 13. VERIFICACIÓN MATEMÁTICA



FUENTE: Encuestas aplicadas a los proveedores de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 53% de la población encuestada realizan cálculos matemáticos para verificar el valor a cancelar de las deudas, seguidamente del 34% de la población encuestada que ocasionalmente realizan estos cálculos, finalmente el 13% de la población encuestada nunca realizan operaciones matemáticas para verificar al rubro que se les debe. Se evidencia que la mayoría de proveedores realizan operaciones matemáticas que verifican el rubro que se les adeuda existiendo un minúsculo grupo que no realizan estos cálculos.

2. ¿Existen obligaciones pendientes de pago?

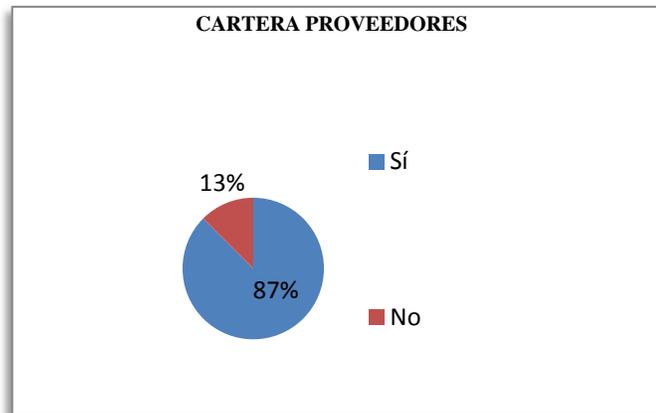
TABLA N°9 CARTERA DE PROVEEDORES

CARTERA DE PROVEEDORES VENCIDA		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	52	87%
No	8	13%
TOTAL	60	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas a los proveedores de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

GRÁFICO N° 14. CARTERA DE PROVEEDORES



FUENTE: Encuestas aplicadas a los proveedores de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 87% de la población dicen que las obligaciones mantenidas con estos se encuentran vencidas, mientras el 13% de la población encuestada dicen no tener obligaciones vencidas hacia con ellos. Se evidencia que los pagos a proveedores no se encuentran al día, por lo que la empresa debe prestar atención a sus obligaciones crediticias, ya que estos constituyen un pilar fundamental para el desarrollo del negocio.

3. La existencia de saldos en la cuenta por pagar, ¿Se revisan y se confirman antes de proceder a la liquidación de las mismas?

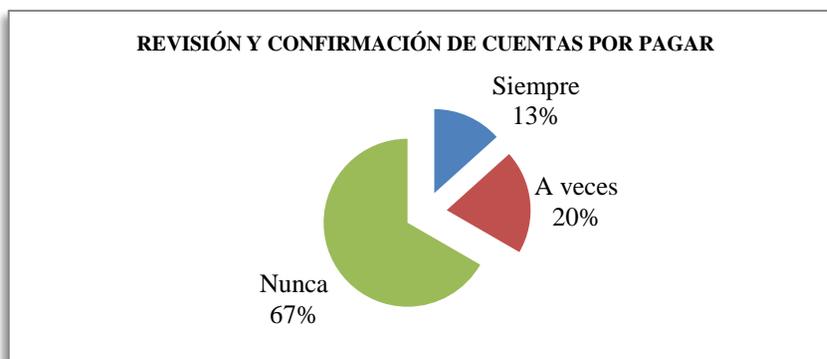
TABLA N°10 REVISIÓN Y CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR

REVISIÓN Y CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	8	13%
A veces	12	20%
Nunca	40	67%
TOTAL	60	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas a los proveedores de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

GRÁFICO N° 15. REVISIÓN Y CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR



FUENTE: Encuestas aplicadas a los proveedores de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 67% de la población encuestada nunca ha revisado o confirmado los valores que se les adeuda antes de proceder a la liquidación de las mismas, seguidamente esta del 20% de la población encuestada eventualmente revisan o confirman los valores que se les adeuda, mientras el 13% de la población siempre revisar o confirmar los valores que se les adeuda. Se evidencia que la mayoría de proveedores nunca revisan o confirman los valores que se les adeuda, mientras que son pocos los proveedores que revisan y confirman los valores que se deben liquidar.

4. ¿Al efectuar una cancelación o un abono a la obligación mantenida con usted, lo sustenta mediante un recibo de cobranza?

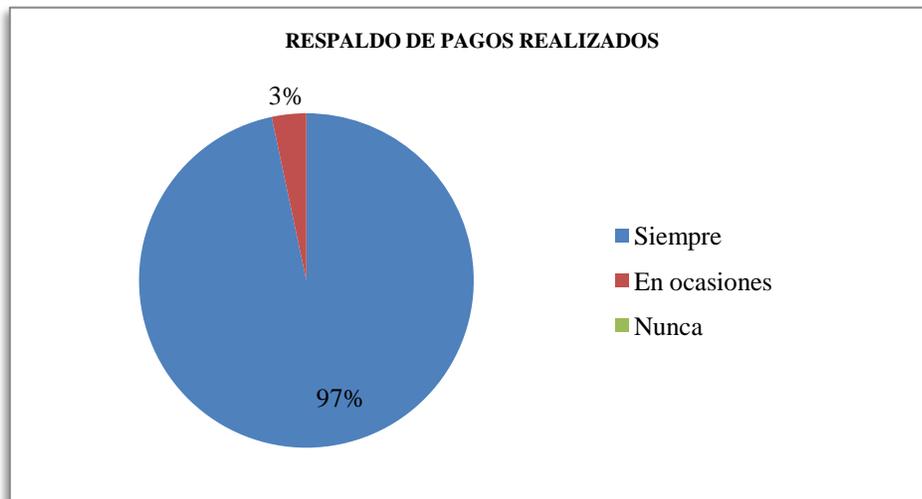
TABLA N°11 RESPALDO DE PAGOS REALIZADOS

RESPALDO DE PAGOS REALIZADOS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	58	97%
A veces	2	3%
Nunca	0	0
TOTAL	60	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas a los proveedores de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

GRÁFICO N° 16. RESPALDO DE PAGOS REALIZADOS



FUENTE: Encuestas aplicadas a los proveedores de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 97% de la población encuestada siempre respaldan los pagos efectuados emitiendo un recibo de cobranza, mientras el 3% de la población encuestada nunca entrega un sustento que respalde la liquidación de la deuda. Se evidencia que los pagos que realiza la empresa son respaldados mediante un documento físico que avalan dichos pagos, se considera que esta medida sea para todos los proveedores.

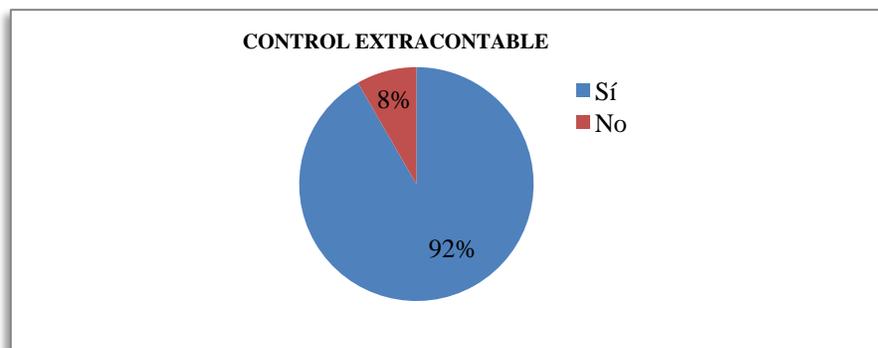
5. ¿Existe algún tipo de control independiente o extracontable de las obligaciones pendientes de pago?

TABLA N°12 CONTROL EXTRACONTABLE

CONTROL EXTRACONTABLE		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	55	92%
No	5	8%
TOTAL	60	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas a los proveedores de Servitruck
ELABORADO POR: Germania Cisneros

GRÁFICO N° 17. CONTROL EXTRACONTABLE



FUENTE: Encuestas aplicadas a los proveedores de Servitruck
ELABORADO POR: Germania Cisneros

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 92% de la población encuestada dicen realizar controles independientes o extracontables a las cuentas que estos deben cobrar, mientras el 8% de la población encuestada dicen no realizar controles independientes o extracontables para verificar los rubros que estos deben cobrar. Existe un buen control independiente o extracontable por parte de los proveedores, ya que mediante estos controles se verifican los rubros que deben cancelarse, son pocos los proveedores que no realizan actividades que verifiquen el rubro que se les debe pagar.

6. ¿Han existido algún conflicto, inconformidad o desacuerdo al realizar cobros de facturas pendientes de pago?

TABLA N°13 CONFLICTOS DE SALDOS A PAGAR

CONFLICTOS DE SALDOS A PAGAR		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0
A veces	12	20%
Nunca	48	80%
TOTAL	60	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas a los proveedores de Servitruck

ELABORADO POR: Germania Cisneros

GRÁFICO N° 18. CONFLICTOS DE SALDOS A PAGAR



FUENTE: Encuestas aplicadas a los proveedores de Servitruck

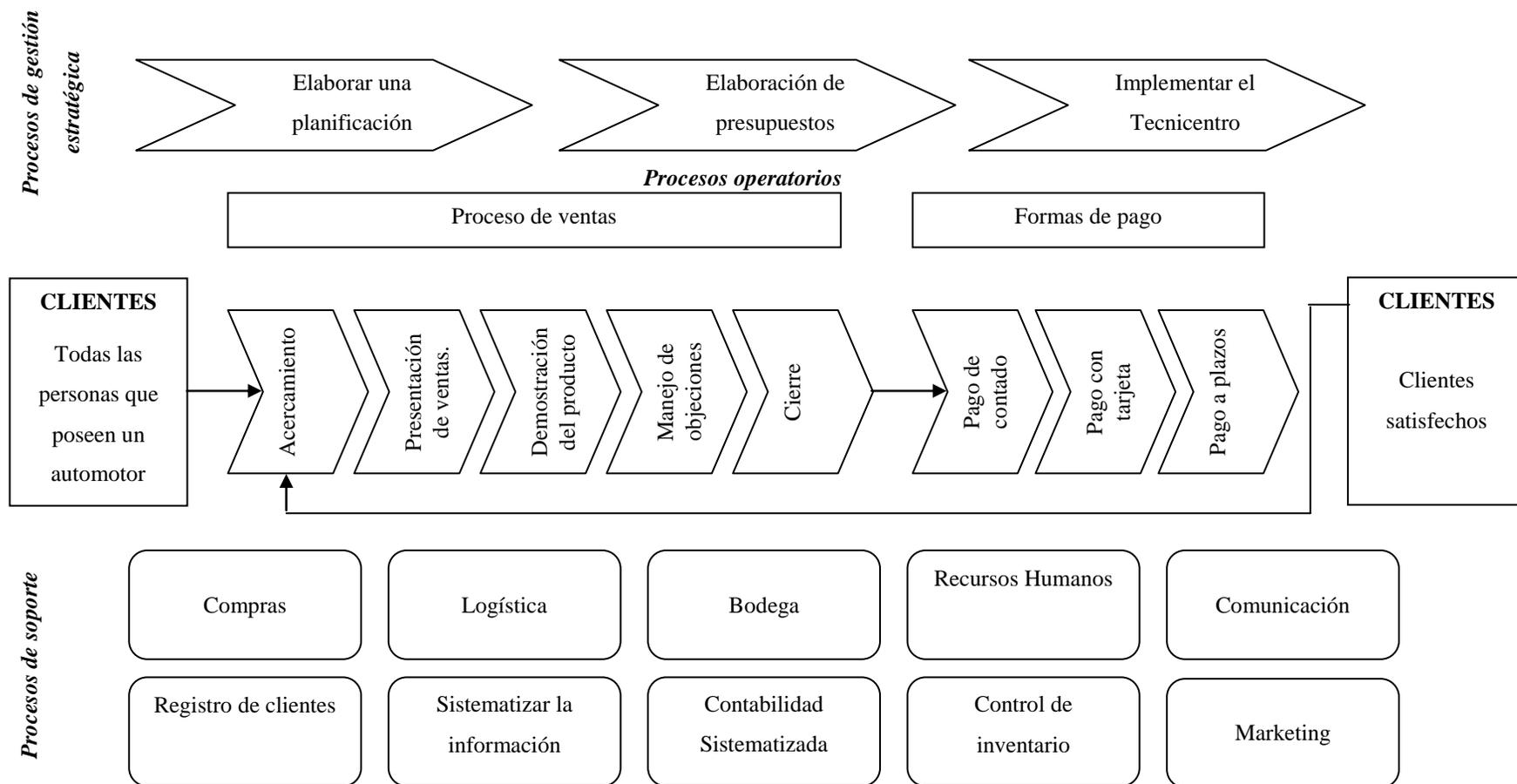
ELABORADO POR: Germania Cisneros

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 80% de la población encuestada aduce nunca haber tenido conflictos, inconformidades o desacuerdos de los valores que se les debe cancelar, mientras el 20% de la población encuestada dicen haber tenido en algún momento inconvenientes en lo que se les debe. Se evidencia que la mayoría de proveedores no han tenido inconveniente alguno al realizar sus cobros, un número que se consideraría importante de proveedores han tenido algún inconveniente en sus cobros, para ello es necesario establecer mecanismos que garanticen un buen manejo y coordinación de las deudas que se mantienen con los proveedores.

2.3 ANÁLISIS DE LOS PROCESOS DE SERVITRUCK J&S

GRÁFICO N° 19. MAPA DE PROCESOS DE SERVITRUCK J&S



FUENTE: Servitruck J&S

CARACTERIZACIÓN DE LOS PROCESOS

PROCESO: Almacenamiento de las llantas en bodega.

Objetivo: Distribuir mejor el espacio físico para llevar un control más eficaz.

GRÁFICO N° 20. ALMACENAMIENTO DE LAS LLANTAS EN BODEGA.

PROVEEDORES	ENTRADAS	ACTIVIDADES	SALIDAS	CLIENTES
-Importadores de llantas.	- Pedido de compra - Marcación a las llantas reencauchadas.	- Observar que no existan fallas en las llantas. - Verificar las medidas y complementos. - Se almacena las llantas.	Se ubica los neumáticos en las perchas que están dentro del almacén.	-El cliente toma la decisión de compra. -Entrega rápida del producto.
	RESPONSABLE Gerente de SERVITRUCK	Parámetros de: control – medición – seguimiento	Documentos Registro de clientes	
	Proceso de soporte - Control de Inventario - Bodega - Compras - Logística	- Número de llantas vendidas. - Llantas con mayor rotación en inventario. - Tiempo de durabilidad de las llantas.	Recursos - Recurso Humano -Recurso Financiero.	
	Requisitos a cumplir Revisar el pedido.			

FUENTE: Servitruck J&S

CARACTERIZACIÓN DE LOS PROCESOS

PROCESO: Ventas

Objetivo: Incrementar el número de ventas manteniendo una buena relación con el cliente.

GRÁFICO N° 21. VENTAS

PROVEEDORES	ENTRADAS	ACTIVIDADES	SALIDAS	CLIENTES
-Clientes	<ul style="list-style-type: none"> - Procurar mantener una buena relación con el cliente. -Causar una buena impresión al cliente. 	<ul style="list-style-type: none"> - Acercamiento al cliente. - Presentación de Ventas. - Demostración del producto. - Manejo de objeciones. - Cierre de Venta 	<ul style="list-style-type: none"> - Formas de pago (Pago de contado, a plazos o con tarjeta) 	<ul style="list-style-type: none"> -Retener al cliente. - Referenciación por parte del cliente.
	<p>RESPONSABLE Gerente de SERVITRUCK</p>	<p>Parámetros de: control – medición – seguimiento</p>	<p>Documentos Registro de clientes</p>	
	<p>Proceso de soporte</p> <ul style="list-style-type: none"> -Contabilidad sistematizada. -Marketing. -Comunicación. -Sistematizar información 	<ul style="list-style-type: none"> -Retorno de clientes. -Incremento en las ventas. -Como se informó el cliente de la existencia del almacén. 	<p>Recursos</p> <ul style="list-style-type: none"> -Recurso Humano -Recurso Financiero. 	
	<p>Requisitos a cumplir</p> <p>Emitir facturas autorizadas.</p>			

FUENTE: Servitruck J&S

2.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS

La aplicación de un examen especial al Balance General de la empresa Servitruck J&S con corte al 31 de diciembre del 2008 permitirá determinar la adecuada gestión financiera y de control de los recursos con los que cuenta la empresa.

VARIABLE DEPENDIENTE

La gestión financiera y de control de los recursos con los que cuenta la empresa.

VARIABLE INDEPENDIENTE

Examen especial al Balance General.

La comprobación de la hipótesis planteada se refleja en los resultados de la aplicación de las entrevistas y encuestas aplicadas a los empleados, clientes y proveedores de la empresa Servitruck J&S, las cuales presentan resultados que demuestran la necesidad de realizar un examen especial al balance general, el mismo que permitirá determinar la razonabilidad del Balance General y que garantice la eficiencia y eficacia del manejo de los recursos financieros.

Por consiguiente, es menester realizar el examen especial en Servitruck J&S con el propósito de examinar las actividades económicas ejecutadas durante el año 2008, para emitir un informe sobre la veracidad de las cuentas que integran el balance.

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA

"EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL CON CORTE 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 EN LA EMPRESA SERVITRUCK J&S UBICADA EN LATACUNGA"

3.1 Introducción

Actualmente, es necesario contar con una herramienta que permita examinar y valorar el manejo de los recursos con los que cuentan las empresas; por esta razón es que los Exámenes Especiales dentro del entorno financiero de la empresa llegan a cumplir un papel primordial, por medio de estos se obtienen resultados acerca del manejo económico financiero de la empresa.

En el presente capítulo se desarrollara la propuesta que consiste en la aplicación del Examen Especial al Balance General, mediante los resultados que arroje esta los usuarios podrán tomar decisiones que generaran consecuencias económicas y podrán predecir los efectos futuros, así también los resultados serán una herramienta de ayuda de la gestión y contribuirá a la toma de decisiones para la empresa SERVITRUK J&S.

3.2 Objetivos

General

- Elaborar el Examen Especial al Balance General de la empresa Servitruck J&S del período comprendido del 1 de enero al 31 diciembre del 2008 que permita mejorar la administración financiera.

Específicos

- Analizar las cuentas que integran el balance general con corte al 31 diciembre del 2008 en la empresa Servitruck J&S para determinar la razonabilidad de estos.
- Evidenciar como es el manejo de los recursos financieros de la empresa Servitruck J&S, lo que permita establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos, así también conocer si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Dictaminar sobre la razonabilidad de los valores que integran el balance general comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008, para contribuir al fortalecimiento del manejo administrativo y financiero.

3.3 Aplicación de la propuesta

SERVITRUCK J&S

ARCHIVO PERMANENTE

**EXAMEN ESPECIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

**AUDITORÍAS DE LA SIERRA
Latacunga - Ecuador**

GUÍA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO

EMPRESA AUDITADA: SERVITRUCK J&S
DIRECCIÓN: AV. ELOY ALFARO 30-39 Y FLAVIO ALFARO
TELÉFONO: 032810485
NATURALEZA DEL TRABAJO: EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AP CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO PERMANENTE

AP 10 INFORMACIÓN GENERAL

AP 10 1

Reseña Histórica

AP 10 2

Dirección de la matriz, sucursales, horarios de trabajo.

AP 10 3

Escritura de constitución y Estatutos

AP 20 ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES

AP 20 1

Productos que fabrica o comercializa (indicar % de importación en realización total)

AP 20 2

Condiciones de venta por producto o Línea (indicar plazos, descuentos, garantías, etc.)

AP 20 3

Principales mercaderías o materia para reventa

AP 20 4

Proveedores principales

AP 30 INFORMACIÓN CONTABLE

AP 30 1

Principales departamentos o secciones, con una breve indicación de sus funciones y número de personas que los conforman.

AP 30 2

Detalle de las firmas, iniciales o siglas utilizadas por los funcionarios responsables de autorizar documentos y de firmas cheques.

AP 30 3

Descripción del sistema contable utilizado

AP 30 4

Plan de cuentas (código y descripción de su funcionamiento)

AP 40 POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

AP 40 1

Ingresos de Caja

AP 40 2

Egresos de Bancos

AP 40 3

Ventas y cuentas por cobrar.

AP 40 4

Inventarios.

AP 40 5

Activos Fijos

AP 40 6

Compras y cuentas por Pagar.

AP 40 7

Porcentajes de depreciación y amortización.

AP 50 HISTORIA FINANCIERA

AP 50 1

Resumen por años del Balance General.

AP 50 2

Resumen por años del estado de Resultados.

AP 60 SITUACIÓN FISCAL

AP 60 1

Impuestos y contribuciones a que está obligada la empresa.

AP 70 MANUALES DE PROCEDIMIENTOS, FLUJOGRAMAS Y REGLAMENTOS

AP 70 1

Organigrama funcional y estructural.

AP 80 SÍNTESIS O COPIAS DE ESCRITURAS Y CONTRATOS DE LARGO PLAZO

AP 80 1

Contratos de Préstamo.

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
1/46

AP 10 INFORMACIÓN GENERAL

AP 10 1 Reseña Histórica

La empresa SERVITRUCK “J&S” fue creada el 5 de Marzo de 1996 por la señora Jeanett Salazar Álvarez y el señor Sergio Edison Vargas Calvopiña, en un principio esta comercializadora tenía como actividad principal, la venta al por menor de partes y piezas de vehículos automotrices (Tracto mula); a partir del año 1998 se empezó a comercializar neumáticos, aros, tubos y defensas en pocas cantidades, a través del tiempo se han convertido en sus principales productos a vender.

Desde la creación de la empresa, se ubicó: en la Provincia de Cotopaxi, Ciudad de Latacunga, Parroquia Eloy Alfaro, Barrio La Estación, Av. Eloy Alfaro y Gral. Flavio Alfaro, referencia frente a la farmacia Sana Sana en La Estación.

La empresa se creó con la finalidad de satisfacer las necesidades del cliente para ahorrarles tiempo y dinero.

Anteriormente no se contaba con una comercializadora Multimarca (todas las marcas) en la ciudad de Latacunga, por lo que la gente en su mayoría transportistas tenían que salir de la ciudad para adquirir sus neumáticos, perdían mucho tiempo y dinero; entonces esto se vio como una gran oportunidad, desde entonces se decidió priorizar la venta de neumáticos y sus complementos como; tubos, defensas y aros;

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
2/46

dejando de comercializar piezas y partes de vehículos porque en ese entonces ya existía una gran competencia en el negocio de repuestos.

AP 10 2 Dirección de la matriz, sucursales, horarios de trabajo.

La matriz se encuentra ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Ciudad de Latacunga, Parroquia Eloy Alfaro, La Estación, Av. Eloy Alfaro y Gral. Flavio Alfaro, referencia frente a la farmacia Sana Sana en La Estación. No se cuenta con sucursales. La empresa mantiene el siguiente horario de trabajo:

	PRIMERA JORNADA	SEGUNDA JORNADA
LUNES	8:00 A 13:00	14:00 A 18:30
MARTES	8:00 A 13:00	14:00 A 18:30
MIÉRCOLES	8:00 A 13:00	14:00 A 18:30
JUEVES	8:00 A 13:00	14:00 A 18:30
VIERNES	8:00 A 13:00	14:00 A 18:30
SÁBADO	8:00 A 15:00	

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
3/46

AP 10 3 Escritura de constitución y Estatutos



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 0501807648001

APELLIDOS Y NOMBRES: SALAZAR ALVAREZ JEANETT DEL ROCIO

NOMBRE COMERCIAL: SERVITRUCK J&S

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACION ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 04/01/1972 **FEC. ACTUALIZACION:** 16/06/2009

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 05/03/1996 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

FEC. RESCISIÓN: 15/04/1996 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
 VENTA AL POR MENOR DE PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES

DIRECCION DOMICILIO PRINCIPAL:
 Provincia: COLOMBA Cantón: LATACUNGA Parroquia: ELOY ALFARO (SAN FELIPE) Calle: AV. ELOY ALFARO
 Número: 30-43 Intersección: FLAVIO ALFARO Referencia: A CINCUENTA METROS DEL MONUMENTO A LA MADRE
 Teléfono: 032610485

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE CUMPLIMIENTOS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA_PERSONAS NATURALES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: 0001 del 0001 al 0001

JURISDICCION: REGIONAL CENTRO OCCIDENTAL

ABERTOS: 1

CERRADOS: 0


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
COLOMBA


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: EJGB030307 **Lugar de emisión:** LATACUNGA CALLE SANCHEZ **Fecha y hora:** 16/06/2009

Página 1 de 2

SRI.gov.ec

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
4/46



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 0501807648001
APELLIDOS Y NOMBRES: SALAZAR ALVAREZ JEANETT DEL ROCIO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FECH. INICIO ACT.:** 05/03/1996
NOMBRE COMERCIAL: SERVITRUCK J&S **FECH. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FECH. REINICIO:**

VENTA AL POR MENOR DE PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: ELOY ALFARO (SAN FELIPE) Calle: AV. ELOY ALFARO Número: 30-45 Intersección: FLAVIO ALFARO Referencia: A CINCUENTA METROS DEL MONUMENTO A LA MADRE Teléfono: Domicilio: 032819485 Celular: 093940898

(Handwritten signature)



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**
Usuario: EJGB030307 **Lugar de emisión:** LATACUNGA/CALLE SANCHEZ **Fecha y hora:** 16/05/2009

Página 2 de 2

SRI.gov.ec

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
5/46

AP 10 4 Personal Directivo

La empresa Servitruck J&S, Personería Natural, tiene como personal directivo (máximas autoridades):

PERSONAL	NOMBRE
GERENTE	SALAZAR ÁLVAREZ JEANETT DEL ROCÍO
SUBGERENTE	VARGAS CALVOPÍÑA SERGIO EDISON

AP 20 ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES

AP 20 1 Productos que fabrica o comercializa

PRODUCTOS	PORCENTAJE
NEUMÁTICOS	87%
REENCAUCHE	7%
BATERÍAS	2%
REPUESTOS	3%
ACEITE	1%

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
6/46

AP 20 2 Condiciones de venta por producto o línea

Para las ventas a crédito el solicitante debe presentar la siguiente documentación:

- ✓ Copia de la cédula de identidad a color.
- ✓ Copia de la matrícula del automotor.
- ✓ Copia del impuesto predial de la vivienda, si la casa es arrendada copia del pago de la luz, agua o teléfono.
- ✓ Una referencia comercial.

Los plazos se establecen de acuerdo con el artículo de venta, lo cual se fija de la siguiente manera:

- ✓ En la venta de neumáticos de automóvil y camioneta se conceden a cuatro pagos, entrada y tres meses.
- ✓ En la venta de neumáticos para camión a partir de cuatro unidades se extiende un pago mas es decir son cinco pagos, entrada y cuatro meses, en caso de que sean dos neumáticos se aplica la venta a cuatro pagos entrada y tres meses. La venta de repuestos es de contado, con excepciones si la venta es mayor a ochenta dólares se concede crédito con un plazo de treinta días, sesenta días o noventa días dependiendo el tipo de repuesto y monto.
- ✓ En la venta de baterías se concede crédito a dos pagos, entrada y treinta días en el caso de que sea una, cuando son dos o más batería se conceden tres pagos, entrada y dos meses.
- ✓ Para el caso de aceite se aplica la política de un solo pago a cuarenta y cinco días.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
7/46

- ✓ En el caso de servicio de reencauche el crédito que se otorga es a sesenta días, entrada y dos pagos, se extiende un pago cuando la venta es mayor a cinco unidades.
- ✓ Autorización de consulta en la Central de riesgos

AP 20 3 Principales mercaderías o materia para reventa

PRODUCTOS
NEUMÁTICOS
REENCAUCHE
BATERÍAS
REPUESTOS
ACEITE

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
8/46

AP 20 4 Proveedores principales

NOMBRE DEL PROVEEDOR	RUC
ADSSOFTWARE CIA. LTDA.	0591707655001
ANTONIO PINO YCAZA & CIA.	0990032319001
AUTO MAXFIVE S.A.	0992306114001
AUTOMOTORES Y ANEXOS S.A.	1790014797001
CEPSA S.A.	1790003388001
CEVALLOS ESCOBAR JUAN ALBERTO	1707335384001
COMERCIAL CISNEROS	1891711774001
CONAUTO	0990018685001
COOP. DE TRANS. AMBATO	1890006309001
COSMOLLANTA IMPORTADORA CIA.LTDA.	1791252616001
CREDIT REPORT C.A	1791901215001
DE HOWITT ENRIQUEZ CIA. LTDA.	0691710211001
DE HOWITT LANAS JOHN	1801414614001
DEPOAUTO	0990294143001
DURALLANTA S.A.	1790425282001
EMPROSERVIS CÍA. LTDA	1791410742001
FABRICA DE BATERIAS FABRIBAT CIA LTDA.	1791398262001
FERREMUNDO	0992256230001
GLOBAL TIRES CIA. LTDA.	1791767780001
IMBAUTO S.A.	1090077135001
IMPORTADORA COMERCIAL LARTIZCO CIA. LTDA.	0190117278001

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
9/46

NOMBRE DEL PROVEEDOR	RUC
IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.	0190157075001
IMPORTADORA TAYFU	1707808976001
IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	0190003701001
IMPORTADORA TRAILER REPUESTOS	1706790795001
IMPORTSTAR S.A.	0992320680001
INDUSTRIAL OSOTIRES S.A.	1792203082001
INVERNEG S.A.	0990658498001
ITALCAUCHOS CIA. LTDA.	1791290313001
KEYTEL S.A.	0992411147001
LAPSE S.A.	1791967607001
LLANTAMBATO S.A.	1891715362001
LLANTANDINA	1802965523001
LLANTASIERRA S.A.	1891712371001
LUBRIEXPRESS S.A.	0992390603001
LURAP DE COMERCIO CIA. LTDA.	0190167801001
MAXXIMUNDO CIA. LTA.	0190350533001
MULTITRANSPORTE	1791353978001
MOLINA LEMA EDISON PATRICIO	0501775977001
MORALES MACHADO DARWIN GEOVANNY	1802971612001
MORALES MACHADO LENIN ANIBAL	1802842730001
NEWTIRE S.A.	0190339610001
OTANI S.A.	0992174242001
PALACIOS CORRALES JAIRO FRANCISCO	1001601200001

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
10/46

NOMBRE DEL PROVEEDOR	RUC
PANCHI SINCHIGUANO CESAR AUGUSTO	0501100457001
PONCE YEPEZ CIA DE COMERCIO S.A.	1790020460001
PROAÑO DE LA VEGA ALEX MAXIMILIANO	0501211445001
REENCAUCHADORA DE LA SIERRA CAUCHOSIERRA SOCIEDAD ANONIMA	1891716369001
REJAPON S.A.	1791342410001
SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.	0591705466001
SEGOVIA MAYA RIVADENEIRA	0590031801001
SERVIRUEDA	1792019257001
SERVITECA	1791254813001
SOUTH MOTORS S.A.	1791274245001
SUPER CENTRO DE LLANTAS	1791856007001
SURTILLANTA	1792095107001
TECNILLANTA S.A.	1790413012001
TOAPANTA SIMBA ALEXANDRA MAGDALENA	0502208424001
TORRES MOROCHO MARIA EUGENIA	0500183488001
TRACTOMAQ S.A.	0992620854001
TRANSPORTES ORTIZ S.A.	0190050858001
TRAVEZ CERNA IRMA VERONICA	0502565732001
ULLOA ROJAS ARMADO VINICIO	0502007073001
ULTRAPIDO	1091716735001
VINTIMILLA CALLE JUAN PABLO	0103554580001
ZAMBONINO BONILLA EDUARDO XAVIER	0502035009001

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
11/46

AP 30 INFORMACIÓN CONTABLE

AP 30 1 Principales departamentos o secciones, con una breve indicación de sus funciones y número de personas que los conforman.

DEPARTAMENTO	FUNCIONES	# DE PERSONAS
GERENCIA	ADMINISTRACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	1
SUBGERENCIA	ADMINISTRACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	1
LEGAL	MANEJO DE TRÁMITES LEGALES	1
CONTABILIDAD	CONTABILIZACIÓN DE LOS MOVIMIENTOS CONTABLES Y FINANCIEROS	2
VENTAS	ATENCIÓN AL CLIENTE	1
TRANSPORTE	DESPACHO DE MERCADERÍA	1
TOTAL		7

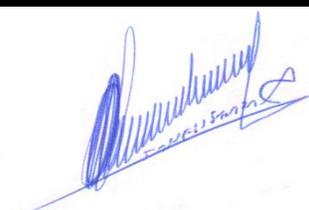
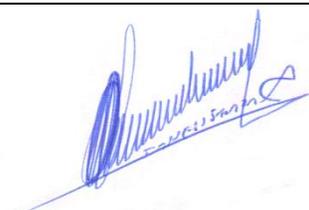
Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
12/46

AP 30 2 **Detalle de las firmas, iniciales o siglas utilizadas por los funcionarios responsables de autorizar documentos y de firmas cheques.**

En la empresa Servitruck J&S las únicas personas que están autorizadas y son responsables en la firmas de documentos y cheques son la gerente y subgerente.

RESPONSABLES	BANCO	CTA. CTE.	FIRMA
JEANETT DEL ROCIO SALAZAR ALVAREZ	PICHINCHA	3219676104	 
JEANETT DEL ROCIO SALAZAR ALVAREZ SERGIO EDISON VARGAS CALVOPIÑA	PICHINCHA	3140876604	 

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
13/46

AP 30 3 Descripción del sistema contable utilizado

En la empresa Servitruck J&S se utiliza el programa contable Fénix.

El programa contable Fénix es una herramienta enfocada a brindar solución inmediata a los problemas de procesamiento y obtención de resultados del área Contable, Financiera y Tributaria, vital para la empresa, además optimiza las tareas diarias, aprovecha el tiempo, alcanza un mayor rendimiento profesional, genera nuevos ingresos y accede a potenciales clientes.

Los alcances de FENIX:

- ✓ Facturación.- Permite una facturación rápida y en línea, puede manejar varias opciones y puntos de venta.
- ✓ Punto de Venta
- ✓ Compras.- Dentro de esta opción se realizan los ingresos, salidas, comparas y devoluciones de bienes y servicios, movimientos de inventarios (kardex).
- ✓ Clientes - Cuentas por Cobrar.- Permite un ágil registro de cobranzas a clientes, permitiendo realizar cancelaciones a varias facturas con un solo documento de cobro.
- ✓ Proveedores - Cuentas por Pagar.- Permite un ágil registro de pago a proveedores indicando los medios de pago utilizados.
- ✓ Inventarios.- Controla los movimientos de artículos a través de una innovadora herramienta de selección múltiple de información por filtros.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
14/46

- ✓ Caja.- La transferencia desde caja a bancos se la realiza en forma automática generando los depósitos y asientos contables.
- ✓ Bancos.- Permite el manejo y control de cheques posfechados.
- ✓ Contabilidad.- Agiliza el registro de asientos, la obtención de mayores, balances de saldos integrados con alta consistencia y eliminación de errores.
- ✓ Activos Fijos
- ✓ Análisis Financiero
- ✓ Parametrización y Configuración Personalizada

Entre las principales características de FENIX podemos citar las siguientes:

- ✓ Interface amigable y de fácil uso
- ✓ Información en línea
- ✓ Seguridad por niveles de acceso
- ✓ Diseño estándar de Windows
- ✓ Manejo rápido, óptimo e inteligente
- ✓ Adaptable a las necesidades de su empresa
- ✓ Reportes parametrizables
- ✓ Ideal para trabajo en Red

El sistema contable FENIX presenta las siguientes ventajas:

- ✓ Ilimitado Número de: líneas de productos, clientes, proveedores, vendedores, cajas, cuentas bancarias, empresas. Contabilización Automática

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
15/46

- ✓ Comprobantes de Retención del IVA y retención en la fuente.
- ✓ Declaración del IVA y Retenciones en la fuente.
- ✓ Generación automática de informes para el SRI.
- ✓ Libre parametrización de porcentajes de impuestos (IVA, fuente).
- ✓ Conciliación Bancaria.
- ✓ Resumen de ventas por Vendedor.
- ✓ Cierres automáticos de caja y transferencia Caja – Bancos.
- ✓ Análisis de Cuentas por Cobrar y Pagar en línea.
- ✓ Análisis por Edades de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar.
- ✓ Creación Automática de Listas de Precios.
- ✓ Descuentos por Productos y/o Clientes.
- ✓ Cupo Máximo de Crédito por Cliente.
- ✓ Pagos Automáticos por Grupos de Facturas sobre un mismo cliente y proveedor.
- ✓ Inventario según Materia Prima, Prod. en Proceso, Prod. Terminado.
- ✓ Código de Barras.
- ✓ Inventario Periódico o Permanente.
- ✓ Rotación de Inventarios para la elaboración automática de Pedidos.
- ✓ Registro de pedidos de clientes y proformas.
- ✓ Facturación automática sobre pedidos y proformas.
- ✓ Facturación reversa.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
16/46

- ✓ Relación Ventas por: Vendedor – Línea – Cliente.
- ✓ Resumen y Detalle del Estado de Cuentas de los Clientes.
- ✓ Informe Diario Ventas por Punto de Venta.
- ✓ Informe Diario del movimiento de ventas.
- ✓ Resumen Impuestos por Compras – Ventas.
- ✓ Rotación y cobertura de Inventarios.
- ✓ Saldos y Auxiliar de Caja – Bancos.
- ✓ Relación de Cartera por Vendedor.
- ✓ Kardex.
- ✓ Libre Parametrización de Reportes.
- ✓ Solución inmediata con conexión remota, vía modem.
- ✓ Migración de Datos desde otros sistemas.

Con el Sistema Integrado FENIX:

- ✓ La empresa optimiza el control de facturación mediante la creación de pedidos por cliente, y transacciones por vendedor con claves de acceso y permisos únicos.
- ✓ Se reduce tiempo y procesos de contabilidad, gracias al motor de definiciones contables que interactúan con el usuario para el registro de asientos en forma automática.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
17/46

- ✓ Se extrae toda la potencia a los sistemas operativos Windows 9X, 2000, XP, así como a los nuevos microprocesadores, gracias a su arquitectura de 32 bits. Mayor rendimiento, mayor velocidad y óptima utilización de la memoria disponible en su computador.
- ✓ Se ajusta el control de existencias, se genera inventarios y se realiza un seguimiento total de movimientos que le permiten mantener inventarios sanos de muy buena rotación y rentabilidad.
- ✓ Se descubre nuevas posibilidades de gestión para la toma de decisiones acertada, con una gama amplia de reportes en todos los módulos auxiliares.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
18/46

AP 30 4 Plan de cuentas

CÓDIGO DE LA CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA
1.	A C T I V O
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	ACTIVO DISPONIBLE
1.1.1.1.	CAJA CHICA-FONDOS ROTATIVOS
1.1.1.1.01	Caja Diaria-Efectivo
1.1.1.1.02	Caja Chica
1.1.1.1.31	Caja Cheques Posfechados
1.1.1.1.32	Caja Tarjetas de Crédito
1.1.1.2.	BANCOS
1.1.1.2.01	Banco del Pichincha 3219676104
1.1.1.2.02	Banco Guayaquil
1.1.1.2.03	Banco del Pichincha 3140876604
1.1.1.2.04	Banco del Austro cta. cte.
1.1.1.2.05	Banco movimiento interno
1.1.2.	EXIGIBLES
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.2.1.01	Clientes Ventas Locales
1.1.2.1.05	Débitos Prestamos - Diners
1.1.2.1.06	Otras Cuentas por Cobrar
1.1.2.9.	(-) PROVISIONES
1.1.2.9.01	(-) Provisión Clientes
1.1.3.	INVENTARIOS MERCADERIA-SUMINIS
1.1.3.1.	MERCADERIA ALMACEN
1.1.3.1.01	Llantas
1.1.3.1.02	Aros
1.1.3.1.03	Tubos y Defensas
1.1.3.1.04	Baterías

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
19/46

CÓDIGO DE LA CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA
1.1.3.1.05	Llantas Reencauche
1.1.3.1.06	PROTECTORES
1.1.3.2.	INVENTARIO PRESTADO
1.1.3.2.01	Inventario Prestado
1.1.3.3.	MERCADERIA EN TRANSITO
1.1.3.3.02	Compras mercadería n/inv. 12%
1.1.3.3.03	Compra Mercadería sin FAC
1.1.4.3.	SUMINISTROS DE OFICINA
1.1.4.3.01	Suministros y Papelería
1.1.4.9.	ANTICIPOS IMPUESTOS
1.1.4.9.01	Anticipo Impuesto a la Renta A
1.1.4.9.02	Impuesto a la Renta Generado
1.1.4.9.03	Retención 1% aplicado por clientes
1.1.4.9.521	12% IVA Bienes,Serv Derecho Credit Tribut
1.1.4.9.523	12% NV Adquisiciones SIN derecho Crédito Tribut
1.1.4.9.601	IVA 12% Compras Bienes NO UTILIZAR
1.1.4.9.603	IVA 12% Prestación Servicios
1.1.4.9.605	IVA 12% Compras Activos Fijos
1.1.4.9.611	IVA 12% N/Crédito Devol Bien/S
1.1.4.9.617	Crédito Tributario IVA Clientes
1.1.4.9.705	Retenciones IVA Clientes
1.1.4.9.798	Crédito Tributario Próximo mes
1.2.	ACTIVO FIJO
1.2.2.	DEPRECIABLES
1.2.2.2.	MUEBLES/ENSERES DE OFICINA
1.2.2.2.01	Muebles/Enseres Almacén 1
1.2.2.3.	EQUIPOS/MAQUINARIA
1.2.2.3.02	Equipos/Maquinaria Almacén 2
1.2.2.4.	EQUIPOS DE COMPUTACION/SOFTWAR
1.2.2.4.01	Eq. Comp. Almacén 1

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
20/46

CÓDIGO DE LA CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA
1.2.2.5.	VEHICULOS
1.2.2.5.01	Costo Histórico Vehículo 1
1.2.2.9.	DEPRECIACION ACUMULADA
1.2.2.9.02	(-) Dep Acum Muebles y Enseres
1.2.2.9.04	(-) Dep Acum Equipos Computación
1.2.2.9.05	(-) Dep.Acum.Vehiculos
1.3.	OTROS ACTIVOS
1.3.1.	OTROS ACTIVOS
1.3.1.3.	CUENTA POR LIQUIDAR
1.3.1.3.01	Cuenta por Liquidar
2.1.	CORTO PLAZO
2.1.1.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS
2.1.1.1.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS
2.1.1.1.01	Sueldos / Salarios por Pagar
2.1.1.2.	PARTICIPACION TRABAJADORES
2.1.1.2.01	Participación a Trabajadores
2.1.2.	OBLIGACIONES CON EL IESS
2.1.2.1.	OBLIGACIONES CON EL IESS
2.1.2.1.01	Aportes IESS 21.50%
2.1.2.1.02	Fondos de Reserva
2.1.2.1.03	Prestamos Quirografario
2.1.2.1.04	IESS por Pagar
2.1.3.	OBLIGACIONES CON ADMINISTRACION
2.1.3.1.	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
2.1.3.1.011	IVA Cobrado en Ventas en el me
2.1.3.1.014	Imp. a Liquidar mes anterior
2.1.3.2.	RETENCIONES FUENTE IMP RENTA
2.1.3.2.1307	1307_ 1%Compra Bienes no prod x
2.1.3.2.1309	1309_ 1%Por Suministros y Mate

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
21/46

CÓDIGO DE LA CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA
2.1.3.2.3303	3303_ 8% Honorario, Comisiones,
2.1.3.2.3313	3313_ 1% Servicio de Trans Priv
2.1.3.2.332	Bienes y Servicios no Sujetos a Retención
2.1.3.2.3329	3329_ 1% Por otros Servicios
2.1.3.2.5312	5312_ 1% C/ Activos Fijos
2.1.3.2.6303	Honorarios profesionales y Dietas 8%
2.1.3.2.6307	Serv. Predomina Mano de Obra
2.1.3.2.6309	Servicios Publicidad y Comunicación
2.1.3.2.6310	Serv. Transporte
2.1.3.2.6312	Transferencia de Bienes Muebles
2.1.3.2.6340	Retenciones Aplicables 1%
2.1.3.2.6341	Retenciones Aplicables 2%
2.1.3.3.	RETENCIONES DEL IVA
2.1.3.3.801	801_ 100% Prestación Serv Prof.
2.1.3.3.805	805_ 100% Compra Bien o Ser co
2.1.3.3.813	813_ 70% Prestación Otros Serv
2.1.3.3.819	819_ 30% Compra Bienes
2.1.3.4.	RETENCIONES EN LA FUENTE
2.1.3.9.	IMPUESTO A PAGAR
2.1.5.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.5.1.	CUENTAS POR PAGAR NACIONAL
2.1.5.1.01	Proveedores
2.1.5.1.02	Otras Cuentas por Pagar
2.1.5.1.05	Banco Pichincha CH Girados
2.1.5.1.06	Documentos por Pagar
2.1.6.	OBLIGACIONES FINANCIERAS
2.1.6.1.	OBLIGACIONES FINANCIERAS NACIO
2.1.6.1.01	Capital Banco Pichincha

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
22/46

CÓDIGO DE LA CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA
2.1.6.1.03	Unifinsa
2.1.8.	PROVISIONES SOCIALES/POR LIQUI
2.1.8.1.	PROVISIONES SOCIALES-SERVICIOS
2.1.8.1.01	Decimo Tercero (Prov.)
2.1.8.1.02	Decimo Cuarto (Prov.)
2.1.8.1.03	Vacaciones
2.1.8.1.04	Fondo de Reserva
2.1.8.9.	CUENTA POR LIQUIDAR
2.1.8.9.01	Cuenta por Liquidar
2.2.	LARGO PLAZO
2.2.6.	OBLIGACIONES FINANCIERAS
2.2.6.1.	OBLIGACIONES FINANCIERAS NACIO
2.2.6.1.01	Capital Banco Pichincha
3.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO
3.1.1.1.	CAPITAL SUSCRITO
3.1.1.1.01	Capital Servitruck
3.2.	RESERVAS
3.2.1.	RESERVAS
3.2.1.1.	RESERVAS
3.2.1.1.01	Reserva Legal
3.3.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACION
3.3.3.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACION
3.3.3.1.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACION
3.3.3.1.01	Aportes Futuras Capitalizaciones
3.5.	RESULTADOS
3.5.1.	RESULTADOS ANTERIORES

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
23/46

CÓDIGO DE LA CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA
3.5.1.1.	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES
3.5.1.1.01	Utilidad año ?..
4.1.	VENTAS NETAS
4.1.1.	VENTAS ALMACEN
4.1.1.1.	VENTAS 12%
4.1.1.1.01	Ventas Llantas
4.1.1.1.02	Venta Aros
4.1.1.1.03	Venta Repuestos
4.1.1.1.04	Venta Baterías
4.1.1.1.05	Servicio Llanta Reencauchada
4.1.1.1.09	Venta Otros Productos
4.1.1.1.10	Ventas Anteriores
4.1.1.2.	VENTAS 0%
4.1.1.2.01	Ventas Facturación Transporte
4.1.1.2.02	Venta Instituciones Públicas y sin fines de lucro
4.1.2.	DESCUENTOS EN VENTAS ALMACEN
4.1.2.1.	DESCUENTOS EN VENTAS 12%
4.1.2.1.01	Llantas
4.1.2.1.02	Aros
4.1.2.1.03	Repuestos
4.1.2.1.04	Baterías
4.1.2.1.05	Llantas Rencauche
4.1.2.2.	DESCUENTOS EN VENTAS 0%
4.1.2.2.01	Facturación Transporte
4.2.	COSTO DE VENTAS
4.2.1.	COSTO DE VENTAS ALMACEN
4.2.1.1.	COSTO DE VENTAS 12%
4.2.1.1.01	Llantas

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
24/46

CÓDIGO DE LA CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA
4.2.1.1.02	Aros
4.2.1.1.03	Repuestos
4.2.1.1.04	Baterías
4.2.1.1.05	Llantas Reencauche
4.3.	DESCUENTO COMPRAS
4.3.1.	Descuento Compras
4.3.1.1.	Ajuste Reencauche
4.3.1.1.01	Descuento ajuste reencauche
4.3.1.1.02	Descuento en Compras
4.3.1.2.	Cumplimiento de Cupo
4.3.1.2.01	Descuento por Cumplimiento Cupo
4.3.1.3.	RECUPERACION DE COSTOS GASTOS
4.3.1.3.01	Recuperación de Costos y Gastos
4.3.1.3.02	Gestión Administrativa
4.9.	(=) VENTAS NETAS
4.9.1.	(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
5.1.	COSTO DE VENTA MERCADERIA
5.1.1.	COSTO VENTAS ALMACEN
5.1.1.1.	COSTO VENTA MERCADERIA
5.1.1.1.01	Costo de Venta Llantas
5.1.1.1.02	Costo de Venta Aros
5.1.1.1.03	Costo de Venta Repuestos
5.1.1.1.04	Costo de Venta Baterías
5.1.1.1.05	Costo de Venta Reencauche
5.1.1.2.	DESCUENTOS EN VENTAS
5.1.1.2.01	Descuentos en Venta
5.1.1.2.02	NC Ajuste CxC
5.1.1.3.	BAJAS INVENTARIOS

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
25/46

CÓDIGO DE LA CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA
5.1.1.3.01	Diferencia Ingresos y Salidas
5.1.1.3.02	Baja Inventarios
6.1.	ADMINISTRACION
6.1.4.	ADMINISTRACION
6.1.4.1.	NOMINA
6.1.4.1.01	Sueldo Unificado
6.1.4.1.02	Horas Extras
6.1.4.1.03	Incentivos
6.1.4.1.04	Bonificaciones Especiales
6.1.4.1.05	Componente Salarial
6.1.4.1.06	Comisiones
6.1.4.1.07	Gastos del personal
6.1.4.2.	BENEFICIOS SOCIALES
6.1.4.2.01	Aporte Patronal IESS 12.15%
6.1.4.2.02	Decimo Tercer Sueldo
6.1.4.2.03	Decimo Cuarto Sueldo
6.1.4.2.04	Fondo de Reserva
6.1.4.2.05	Vacaciones
6.1.4.3.	OTROS COSTOS
6.1.4.3.01	Atención a Clientes
6.1.4.3.02	Atención a Empleados
6.1.4.3.03	Refrigerios Alimentación
6.1.4.3.05	Gastos y Servicios Médicos
6.1.4.3.06	Vestuario, Estudio y Capacitación
6.1.4.3.07	Servicio Información Financiera
6.1.5.	OTROS COSTOS ADMINISTRATIVOS
6.1.5.1.	SERVICIOS PUBLICOS
6.1.5.1.01	Luz

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
26/46

CÓDIGO DE LA CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA
6.1.5.1.02	Agua
6.1.5.1.03	Teléfonos
6.1.5.1.04	Internet
6.1.5.2.02	Accesorios
6.1.5.2.03	Repar. y Mant. Vehículo
6.1.5.2.04	Rep. y Mant. Equipos Computo
6.1.5.2.05	Otras compras locales
6.1.5.2.06	Combustible
6.1.5.2.26	Suministros de Oficina
6.1.5.2.32	Suministros y Materiales
6.1.5.3.	SERVICIOS DE TERCEROS/HONORARI
6.1.5.3.01	Honorarios Profesionales (AD)
6.1.5.3.02	Transporte/Fletes
6.1.5.3.03	Gasto Publicidad y Propaganda
6.1.5.3.04	Hospedaje
6.1.5.3.05	Servicios Ocasionales
6.1.5.3.06	Gasto Judiciales
6.1.5.5.	DEPRECIACIONES/AMORTIZACIONES
6.1.5.5.01	Depreciación Muebles y Enseres
6.1.5.5.02	Depreciación Eq. Computo
6.1.5.5.03	Depreciación Vehículos
6.1.5.6.	SEGUROS
6.1.5.6.06	Seguro Préstamo
6.1.5.6.07	Seguro Vehículos
6.1.5.7.	PROVISIONES/CONSUMOS
6.1.5.7.01	Provisión Cuentas Incobrables
6.1.5.8.	OTROS GASTOS GENERALES
6.1.5.8.05	Baja Destrucción Activos

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
27/46

CÓDIGO DE LA CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA
6.1.5.8.06	Suscripciones y Publicaciones
6.1.5.8.07	Servicio de Enllantaje
6.1.5.8.08	Tv Cable
6.1.5.9.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
6.1.5.9.02	Patente Municipal
6.1.5.9.03	Cuotas Cámara Comercio afiliación
6.1.5.9.05	IVA Carga al Gasto
6.4.	GASTOS FINANCIEROS
6.4.1.	GASTOS FINANCIEROS
6.4.1.1.	GASTOS FINANCIEROS DEDUCIBLES
6.4.1.1.01	Intereses Prestamos/Sobregiros
6.4.1.1.03	Gastos Bancarios
6.4.1.1.04	Intereses Comerciales
6.4.1.1.05	Comisión Tarjeta de Crédito
6.4.1.2.	GASTOS FINANCIEROS NO DEDUCIBL
6.4.1.2.01	Intereses/Multas SRI-IESS
6.4.1.3.	GASTOS NO DEDUCIBLES
7.	AUXILIAR DE COMPRAS
7.517	Bienes Serv y Activo Fijo tarifa 0%
7.518	Compras Contribuyentes RISE
7.519	Compras no sujetas a retención

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
28/46

AP 40 POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

AP 40 1 Ingresos de Caja

Cada ingreso de fondos a la empresa sean estos en efectivo o en cheque son respaldados con su respectivo comprobante de ingreso el cuales es pre numerado, dicho comprobante tiene un original y dos copias; el comprobante original es entregado al cliente, la primera copia se adjunta a la factura a la cual se registra el ingreso, finalmente la segunda copia se adjunta al archivo de comprobantes de ingresos.

AP 40 2 Egresos de Bancos

Los egresos de bancos se los realiza únicamente con cheques, estos son emitidos exclusivamente para el pago de obligaciones de la empresa.

La persona encargada de realizar las liquidaciones de proveedores es la auxiliar contable, después de recibir la autorización de la gerente la misma que es la responsable en la firma de los cheques.

AP 40 3 Ventas y cuentas por cobrar.

Para las ventas a crédito el solicitante debe presentar la siguiente documentación:

- ✓ Copia de la cédula de identidad a color.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
29/46

- ✓ Copia de la matrícula del automotor.
- ✓ Copia del impuesto predial de la vivienda, si la casa es arrendada copia del pago de la luz, agua o teléfono.
- ✓ Una referencia comercial.

Los plazos se establecen de acuerdo con el artículo de venta, lo cual se fija de la siguiente manera:

- ✓ En la venta de neumáticos de automóvil y camioneta se conceden a cuatro pagos, entrada y tres meses.
- ✓ En la venta de neumáticos para camión a partir de cuatro unidades se extiende un pago mas es decir son cinco pagos, entrada y cuatro meses, en caso de que sean dos neumáticos se aplica la venta a cuatro pagos entrada y tres meses.
- ✓ La venta de repuestos es de contado, con excepciones si la venta es mayor a ochenta dólares se concede crédito con un plazo de treinta días, sesenta días o noventa días dependiendo el tipo de repuesto y monto.
- ✓ En la venta de baterías se concede crédito a dos pagos, entrada y treinta días en el caso de que sea una, cuando son dos o más batería se conceden tres pagos, entrada y dos meses.
- ✓ Para el caso de aceite se aplica la política de un solo pago a cuarenta y cinco días.
- ✓ En el caso de servicio de reencauche el crédito que se otorga es a sesenta días, entrada y dos pagos, se extiende un pago cuando la venta es mayor a cinco unidades.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
30/46

Todo el personal es responsable por los cobros realizados, estos son respaldados con un comprobante de ingreso dicho comprobante tiene un original y dos copias; el comprobante original es entregado al cliente, la primera copia se adjunta a la factura a la cual se registra el ingreso, finalmente la segunda copia se adjunta al archivo de comprobantes de ingresos.

AP 40 4 Inventarios.

Al final de cada año la empresa realiza una toma física se los artículos que tiene en stock, dicha toma física debe coincidir con el registro contable, de no ser así se analiza que es lo que ocurrió con dicha mercadería para proceder a su registro sea como sobrante o faltante.

AP 40 5 Compras y Cuentas por Pagar.

Los pedidos de mercadería lo pueden realizar el auxiliar contable o vendedora cuando el cliente solicite un producto con el que no se cuente en la bodega.

En ciertas medidas de neumáticos, repuestos, aros y aceite es necesario contar con un stock en el almacén de esto se encarga la gerente o subgerente el pedido de compra es archivado para luego ser comparado con factura de compra, en caso de existir diferencias en los precios estos son discutidos con el vendedor de la empresa proveedora.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
31/46

La persona encargada de realizar las liquidaciones de proveedores es la auxiliar contable, después de recibir la autorización de la gerente la misma que es la responsable en la firma de los cheques.

Los plazos son negociados por la gerente con el representante de cada empresa proveedora.

AP 40 6 Porcentajes de depreciación y amortización.

ACTIVO	PORCENTAJE
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Computo	33.33%
Vehículo	20%

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
32/46

AP 50 HISTORIA FINANCIERA

AP 50 1 Resumen por años del Balance General.

SERVITRUCK J&S
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja - Bancos	13.850,00
Ctas y Doc. por cobrar clientes no relacionados	85.660,34
Crédito Tributario a favor del contribuyente (IVA)	5.953,17
Crédito Tributario a favor del contribuyente (Renta)	658,68
Inventario de productos term. y mercad. en almacén	68.759,50
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>174.881,69</u>
ACTIVO FIJO	
Instalaciones, maquinas, equipos y muebles	15.939,08
Equipo de computación y software	2.500,00
(-) Depreciación acumulada activo fijo	-4.948,37
TOTAL ACTIVO FIJO	<u>13.490,71</u>
TOTAL ACTIVO	<u>188.372,40</u>
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas y doc. por pagar proveedores Locales	89.450,61
Obligaciones con instituciones financieras Locales	58.756,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>148.206,61</u>
TOTAL PASIVO	<u>148.206,61</u>
PATRIMONIO	
Patrimonio Neto	40.165,79
TOTAL PATRIMONIO	<u>40.165,79</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>188.372,40</u>

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
33/46

SERVITRUCK J&S
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja - Bancos	11.833,63
Ctas y Doc. por cobrar clientes no relacionados	116.476,14
(-) Provisión Clientes	-7.884,15 B3.1
Crédito Tributario a favor del contribuyente (IVA)	5.719,21
Crédito Tributario a favor del contribuyente (Renta)	1.246,00
Inventario de productos term. y mercad. en almacén	62.750,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	190.140,83
ACTIVO FIJO	
Instalaciones, maquinas, equipos y muebles	15.939,08
Equipo de computación y software	2.500,00
(-) Depreciación acumulada activo fijo	-6.524,28 E5.1
TOTAL ACTIVO FIJO	11.896,80
TOTAL ACTIVO	<u>202.037,63</u>
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas y doc. por pagar proveedores Locales	128.618,99
Obligaciones con instituciones financieras Locales	5.418,18
Obligaciones con la Administración Tributaria	983,55
TOTAL PASIVO CORRIENTE	135.020,72
PASIVO LARGO PLAZO	
Obligaciones con instituciones financieras Locales	5.070,71
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	5.070,71
TOTAL PASIVO	<u>140.091,43</u>
PATRIMONIO	
Patrimonio Neto	61.946,20
TOTAL PATRIMONIO	<u>61.946,20</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>202.037,63</u>

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
34/46

SERVITRUCK J&S
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
ACTIVO DISPONIBLE	
CAJA CHICA - FONDOS ROTATIVOS	
Caja Cheques Posfechados	48.565,53
BANCOS	
Banco del Pichincha 3219676104	-16.469,56
Banco del Pichincha 3140876604	2.093,33
Banco del Austro	243,03
TOTAL ACTIVO DISPONIBLE	<u>34.432,33</u>
EXIGIBLES	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	
Cientes Ventas Locales	231.069,82
Cheques Posfechados - Devueltos	14.173,40
(-) Provisión Clientes	-10.336,58
TOTAL EXIGIBLES	<u>234.906,64</u>
INVENTARIOS MERCADERIA - SUMINISTROS	
MERCADERIA ALMACEN	
Llantas	62.485,56
Aros	15.724,96
Repuestos	8.657,72
Baterías	3.272,10
Llantas Reencauche	2.870,31
Compras mercadería n/inv 12%	5.768,75
TOTAL INVENTARIOS	<u>98.779,40</u>
PAGOS ANTICIPADOS	
ANTICIPOS IMPUESTOS	
Anticipo Impuestos a la Renta	3.796,18
Retención 1% aplicado por clientes	3.058,06
Crédito Tributario Próximo mes	17.397,30
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	<u>24.251,54</u>

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
35/46

ACTIVO FIJO	
DEPRECIABLES	
MUEBLES / ENSERES DE OFICINA	
Muebles / Enseres Almacén 1	15.939,08
Eq. Comp. Almacén 1	3.490,17
(-) Dep Acum Muebles y Enseres	-5.636,19
(-) Dep Acum Equipos de Computación	-3.663,27
TOTAL ACTIVO FIJO	<u>10.129,79</u>
TOTAL ACTIVO	<u>402.499,70</u>
PASIVO	
CORTO PLAZO	
OBLIGACIONES CON ADMINISTRACION	
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	
Imp. A Liquidar mes anterior	-10.139,14
Impuesto a pagar	-580,07
Proveedores	-118.199,66
Otras Cuentas por Pagar	-11.200,00
Banco Pichincha CH Girados	-83.387,58
TOTAL CORTO PLAZO	<u>-223.506,45</u>
LARGO PLAZO	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	
Capital Banco Pichincha	-5.070,71
TOTAL LARGO PLAZO	<u>-5.070,71</u>
TOTAL PASIVO	<u>-228.577,16</u>
PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	
CAPITAL SUSCRITO	
CAPITAL SUSCRITO	
Capital Servitruck	10.000,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	116.343,73
TOTAL PATRIMONIO	<u>-126.343,73</u>
RESULTADO DEL PERIODO	-47.578,81
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:	<u>-402.499,70</u>

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
36/46

AP 50 2 Resumen por años del estado de Resultados.

SERVITRUCK J&S
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006

INGRESOS

Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	491.731,16
Ventas netas locales gravadas con tarifa cero	1.522,00
TOTAL INGRESOS	493.253,16

COSTOS Y GASTOS

Inventario inicial bienes no producidos x contribuyente	75.852,90
Compras netas locales de bienes no producidos	511.490,10
(-) Inv. final bienes no producidos por el contribuyente	-68.759,50
Depreciación de activos fijos	1.593,91
Otros gastos locales	1.458,60
TOTAL COSTOS Y GASTOS	521.636,01

UTILIDAD DEL EJERCICIO **-28.382,85**

UTILIDAD GABRABLE **-28.382,85**

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
37/46

SERVITRUCK J&S
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

INGRESOS

Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	693.912,98
TOTAL INGRESOS	693.912,98

COSTOS Y GASTOS

Inventario inicial bienes no producidos x contribuyente	68.759,50
Compras netas locales de bienes no producidos	656.568,32
(-) Inv. final bienes no producidos por el contribuyente	-62.750,00
Depreciación de activos fijos	1.593,91
Otros gastos locales	3.071,81
TOTAL COSTOS Y GASTOS	667.243,54

UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>26.669,44</u>
UTILIDAD GABRABLE	26.669,44

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
38/46

AP 60 SITUACIÓN FISCAL

AP 60 1 Impuestos y contribuciones a que está obligada la empresa.

La empresa debe cumplir con las siguientes obligaciones tributarias:

- ✓ Anexos de Compras y Retenciones en la Fuente por otros conceptos
- ✓ Anexo Relación de Dependencia
- ✓ Declaración del Impuesto a la Renta a Personas Naturales
- ✓ Declaración de Retenciones en la Fuente
- ✓ Declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado
- ✓ Impuesto a la propiedad de Vehículos Motorizados

Adicionalmente está obligada a cancelar en el municipio:

- ✓ Marcas y Patentes

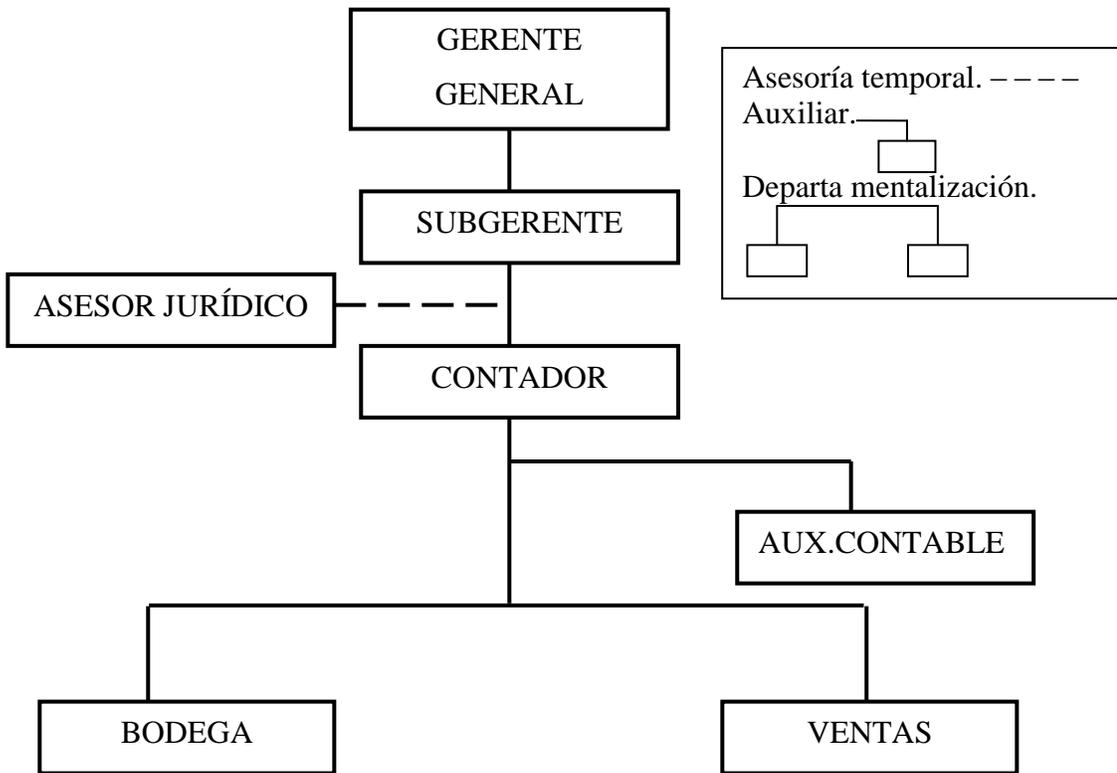
Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
39/46

**AP 70 MANUALES DE PROCEDIMIENTOS, FLUJOGRAMAS Y
 REGLAMENTOS**

AP 70 1 Organigrama funcional y estructural.



Elaborado por: Germania Cisneros
Fuente: Servitruck J&S

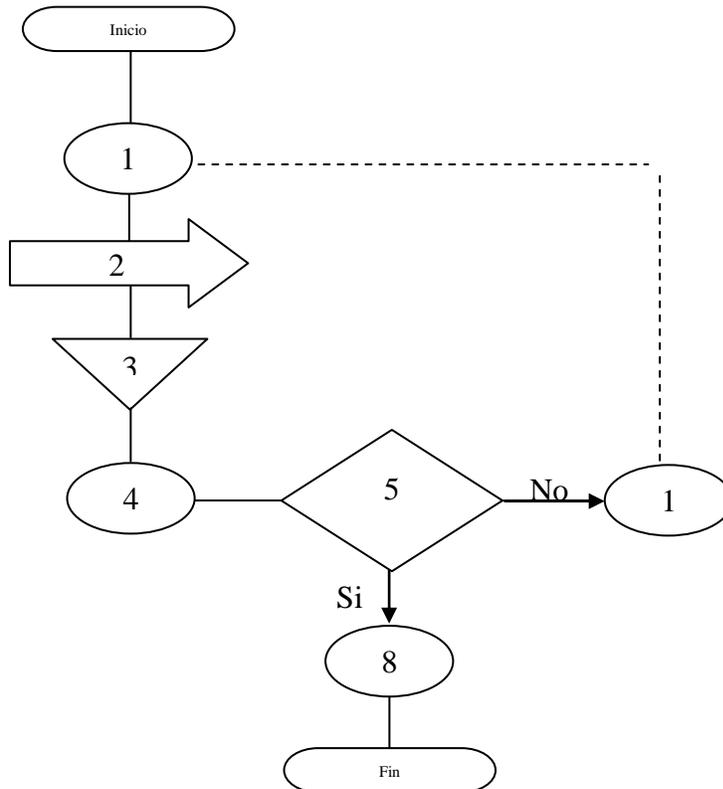
Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
40/46

FLUJOGRAMA DE ALMACENAMIENTO

1. Pedido al proveedor.
2. Transportar el producto desde el proveedor hasta de SERVITRUCK.
3. Verificación de los DOT (código de cada llanta).
4. Observar que no existan fallas en las llantas.
5. Verificar las medidas y complementos.
6. Marcar las llantas reencauchadas y nuevas.
7. Almacenar en la bodega.



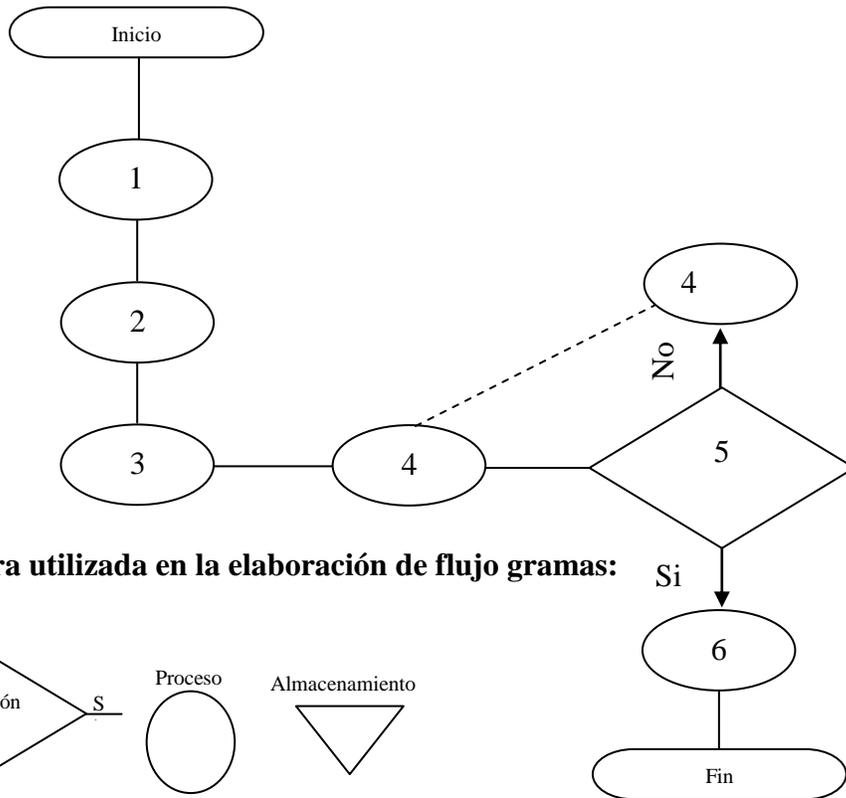
Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

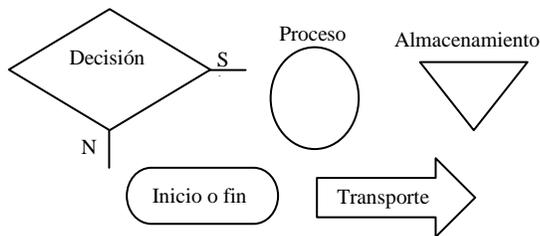
AP
41/46

FLUJOGRAMA DE VENTAS

1. Acercamiento hacia el cliente.
2. Presentación de Ventas.
3. Demostración del producto.
4. Manejo de objeciones.
5. Cliente toma la decisión.
6. Cierre de Venta.



Nomenclatura utilizada en la elaboración de flujo gramas:



Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
42/46

PROCEDIMIENTOS DE UNIDAD ADMINISTRATIVA.

Descripción de Procedimientos.

1. Determinar claramente quienes son los clientes.

- ✓ Las personas que poseen un vehículo en el cantón Latacunga (buses, camiones, tráiler, autos pequeños)

2. Determinar las necesidades actuales de los clientes.

- ✓ Requieren un Tecnicentro (Enllantar, balancear, alinear)
- ✓ Entrega rápida y buena atención.
- ✓ Servicio de reencauche.

3. Determinar las posibles necesidades del cliente.

- ✓ Seguimiento del tiempo de durabilidad del neumático.
- ✓ Servicio de auxilio dentro del cantón Latacunga.
- ✓ Compra de neumáticos tubulares por parte de los dueños de tractomulas.

4. Traducir las necesidades actuales en requisitos.

- ✓ Poseer un Tecnicentro (Enllantar, balancear, alinear)
- ✓ Entrega rápida del neumático por parte de la comercializadora.
- ✓ Servicio de reencauche.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
43/46

5. Determinar las características clave del producto para los clientes y usuario final.

- ✓ Marca del neumático.
- ✓ Tipo de labrado del neumático.
- ✓ Estructura interna del neumático.

6. Identificar y evaluar a los competidores en el mercado.

ELABORACIÓN Y SELECCIÓN DE ESTRATEGIAS

- ✓ Uniformar a los empleados con los colores y logo de SERVITRUCK para que la gente pueda reconocer nuestro logo con facilidad.
- ✓ Entrega de obsequios (carpetas, esferos, maletas) a los clientes en fechas festivas.
- ✓ Elaborar un catalogo de SERVITRUCK con todos los productos que ofrece.
- ✓ Publicitar la marca SERVITRUCK en los medios de comunicación.
- ✓ Asistir a eventos como la Feria Exposición que se realiza en la Quinta Loco cada año.
- ✓ Realizar ventas en base a volumen lo cual nos permitirá incrementar las ventas y posicionar la marca.
- ✓ Comercializar neumáticos de calidad con precios competitivos.
- ✓ Incrementar nuevas marcas de neumático para comercializarlas.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
44/46

- ✓ Captar nuevos clientes satisfaciendo sus necesidades con la ayuda de nuestros proveedores.
- ✓ Mejorar el almacenamiento de neumáticos para incrementar el STOCK.
- ✓ Implementar un Tecnicentro para poder cubrir de mejor manera a los antiguos y nuevos clientes de SERVITRUCK.
- ✓ Ofrecer una mayor variedad de marcas para satisfacer los gustos y preferencias del consumidor.
- ✓ Incrementar nuestra lista de proveedores para contrarrestar la inestabilidad política.
- ✓ Informar sobre la correcta utilización del neumático para preservar el medio ambiente.
- ✓ Publicitar nuestra marca en los medios de comunicación dando a conocer los beneficios que ofrecemos.

DE INVENTARIO

Instrucciones.

- ✓ Mantener una correcta presión de aire en los neumáticos contribuye a preservarlos en buen estado.
- ✓ Balanceo es la forma de compensar el desgaste irregular que se produce en un neumático por efecto del uso normal. Con ello se evita los molestos.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
45/46

- ✓ Problemas de golpeteos, movimientos involuntarios del volante y las vibraciones que se generan al circular a velocidades superiores a los 80 Km/h.
- ✓ Alineación consiste en asegurarse que las neumáticos trabajen en forma paralela unas de las otras y que tengan contacto con el pavimento en el ángulo correcto para que se alcance el nivel óptimo de durabilidad. Se recomienda alinear los neumáticos cada 10000km.

Garantía.- Se otorga garantía por cualquier falla de fabrica, más no por mala utilización o aplicación del neumático.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO PERMANENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AP
46/46

AP 80 SÍNTESIS O COPIAS DE ESCRITURAS Y CONTRATOS DE LARGO PLAZO

AP 80 1 Contratos de Préstamo

TABLA DE PAGOS
CONTRATO No. 237147-00

CLIENTE:
VARGAS CALVOPINA SERGIO EDISON,
SALAZAR ALVAREZ JEANETT DEL ROCIO,

NO	VENCIMIENTO	CAPITAL	INTERES	DIVIDENDO	SEGURO	TOTAL
0	2006/10/31	0	0	0		0
1	2006/11/30	367.18	160.67	527.85	22.83	550.68
2	2006/12/30	371.09	156.98	528.07	22.61	550.68
3	2007/01/29	375.03	153.25	528.28	22.4	550.68
4	2007/02/28	379.01	149.49	528.5	22.18	550.68
5	2007/03/30	383.04	145.68	528.72	21.96	550.68
6	2007/04/29	387.11	141.84	528.95	21.74	550.69
7	2007/05/29	391.22	137.95	529.17	21.51	550.68
8	2007/06/28	395.38	134.02	529.4	21.28	550.68
9	2007/07/28	399.58	130.05	529.63	21.05	550.68
10	2007/08/27	403.82	126.04	529.86	20.82	550.68
11	2007/09/26	408.11	121.98	530.09	20.58	550.67
12	2007/10/26	412.45	117.88	530.33	20.35	550.68
13	2007/11/25	416.83	113.74	530.57	20.11	550.68
14	2007/12/25	421.26	109.56	530.82	19.86	550.68
15	2008/01/24	425.74	105.33	531.07	19.62	550.69
16	2008/02/23	430.26	101.05	531.31	19.37	550.68
17	2008/03/24	434.83	96.73	531.56	19.12	550.68
18	2008/04/23	439.45	92.36	531.81	18.87	550.68
19	2008/05/23	444.12	87.95	532.07	18.61	550.68
20	2008/06/22	448.84	83.49	532.33	18.35	550.68
21	2008/07/22	453.6	78.98	532.58	18.09	550.67
22	2008/08/21	458.42	74.43	532.85	17.83	550.68
23	2008/09/20	463.29	69.83	533.12	17.56	550.68
24	2008/10/20	468.22	65.17	533.39	17.29	550.68
25	2008/11/19	473.19	60.47	533.66	17.02	550.68
26	2008/12/19	478.22	55.72	533.94	16.74	550.68
27	2009/01/18	483.3	50.92	534.22	16.46	550.68
28	2009/02/17	488.43	46.07	534.5	16.18	550.68
29	2009/03/19	493.62	41.16	534.78	15.9	550.68
30	2009/04/18	498.87	36.2	535.07	15.75	550.82
31	2009/05/18	504.17	31.19	535.36	15.75	551.11
32	2009/06/17	509.52	26.13	535.65	15.75	551.4
33	2009/07/17	514.94	21.02	535.96	15.75	551.71
34	2009/08/16	520.4	15.84	536.24	15.75	551.99
35	2009/09/15	525.94	10.62	536.56	15.75	552.31
36	2009/10/15	531.52	5.34	536.86	15.75	552.61

AA1

VARGAS CALVOPINA SERGIO EDISON
 C.I. 0501262851

SALAZAR ALVAREZ JEANETT DEL ROCIO
 C.I. 0501807648

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

**EXAMEN ESPECIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

**AUDITORÍAS DE LA SIERRA
Latacunga - Ecuador**

GUÍA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO

EMPRESA AUDITADA: SERVITRUCK J&S
DIRECCIÓN: AV. ELOY ALFARO 30-39 Y FLAVIO ALFARO
TELÉFONO: 032810485
NATURALEZA DEL TRABAJO: EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

APL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

APL 10 ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

APL 10 1

Presentación de servicios prestados

APL 10 2

Siglas y Marcas de Auditoría

APL 10 3

Cronograma de trabajo

APL 10 4

Memorando de planificación

APL 10 5

Carta Compromiso

APL 10 6

Contrato de servicios profesionales

APL 10 7

Orden de trabajo

APL 10 8

Personal de la empresa con el que debemos coordinar el trabajo

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
1/19

APL 10 ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

APL 10 1 Presentación de servicios prestados

CARTA PRESENTACIÓN

Latacunga, 10 de julio del 2010

CPA. Jeanett del Rocío Salazar Álvarez

GERENTE DE SERVITRUCK J&S

Presente.-

De mi consideración:

Mediante la presente le extiendo un atento y cordial saludo; el motivo de la carta es para presentarme como AUDITORÍAS DE LA SIERRA, la firma presta servicios a nivel nacional, de Auditorías; de Estados Financieros, Tributaria y de Gestión. El EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL CON CORTE 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 EN LA EMPRESA SERVITRUCK J&S UBICADA EN LATACUNGA lo realizara Germania Cristina Cisneros Vargas, quien necesita realizar esta práctica como último requisito para la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Desde antemano agradezco la aceptación de mi servicio dentro de su empresa.

Atentamente,

Germania Cisneros

CI. 0502146672

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
2/19

PROPUESTA TÉCNICA

NATURALEZA DEL ESTUDIO.- Examen Especial.

ALCANCE.- Balance General con corte 31 de Diciembre del 2008 en la empresa Servitruck J&S.

ANTECEDENTES.- Hasta los actuales momentos no se ha realizado Exámenes Especiales en la empresa Servitruck J&S.

OBJETIVOS:

- ✓ Dictaminar sobre la razonabilidad del Balance General elaborado por la empresa Servitruck J&S al 31 de diciembre del 2008.
- ✓ Verificar la legitimidad de las operaciones contables y financieras efectuadas con el periodo examinado.

ESTRATEGIAS:

- ✓ Recopilar datos e información relevante de la institución financiera.
- ✓ Realizar el trabajo de auditoría mediante una visita previa a la empresa.
- ✓ Aplicar pruebas selectivas aleatorias en los archivos de; caja, bancos, cuentas por cobrar, inventarios y cuentas por pagar a fin de comprobar la veracidad de la información presentada por la empresa.
- ✓ Aplicar instrumentos de investigación.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
3/19

JUSTIFICACIÓN:

Determinar la veracidad de las diversas operaciones que ejecutan en la empresa, con el fin de conocer aquellos aspectos negativos que pueden estar impidiendo el correcto registro de las transacciones económicas.

ACCIONES:

- ✓ Determinar la forma de cómo se va a realizar la auditoria.
- ✓ Ejecutar de manera eficiente el proceso de trabajo mediante la aplicación y el uso correcto de los recursos disponibles.
- ✓ Aplicar técnicas adecuadas para obtener información acerca del personal como por ejemplo: cuestionarios, observación directa entre otras técnicas.
- ✓ Establecer los mecanismos de control para su ejecución.
- ✓ Proponer recomendaciones generales en base a los resultados obtenidos.
- ✓ En base a los resultados obtenidos dar recomendaciones acerca de las falencias encontradas, si lo existiera.

RECURSOS:

En la ejecución de la Auditoría se utilizaran los recursos institucionales, humanos, materiales y tecnológicos.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
4/19

RECURSO INSTITUCIONAL

La Empresa Servitruck J&S, proporciona todas las facilidades para llevar a cabo la investigación

RECURSO HUMANO

Para la presente investigación se contara con las siguientes personas:

- ✓ Directora de Tesis
- ✓ Directora de Tesis
- ✓ Tesista - Auditora
- ✓ Gerente de Servitruck J&S
- ✓ Contador de Servitruck J&S
- ✓ Auxiliar Contable de Servitruck J&S
- ✓ Vendedor – Recaudador de Servitruck J&S
- ✓ Proveedores de Servitruck J&S
- ✓ Clientes de Servitruck J&S

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
5/19

HOJA DE VIDA

Nombres y Apellidos: Germania Cristina Cisneros Vargas.

C.I.: 050314667-2

Teléfono: 2801957 095678892

Nacionalidad: ecuatoriana

Correo electrónico: germa.cris@yahoo.com

PREPARACIÓN ACADÉMICA:

Primaria: Unidad Educativa "La Inmaculada"

Secundaria: Instituto Tecnológico Superior "Victoria Vásquez Cuví"

Superior: "Universidad Técnica de Cotopaxi"

CURSOS REALIZADOS

NOMBRE DEL EVENTO	NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN CAPACITADORA
Seminario de Tributación	Universidad Técnica de Cotopaxi
Seminario de Documentación Mercantil	Universidad Técnica de Cotopaxi
Teoría General de la Tributación	Servicio de Rentas Internas
Educación y Cultura Tributaria	Ministerio de Educación y el Servicio de Rentas Internas
Actualización Tributaria	Boletín El Tramitador y TAC Consultores
Curso del Programa Contable Fénix	Centro de Capacitación Fundel
Contabilidad General–Aud. Financiera	Universidad Técnica de Cotopaxi
Seminario de Laboratorio de Costos	Universidad Técnica de Cotopaxi
Seminario de Marketing	Universidad Técnica de Cotopaxi
Campo de Acción en Educación y Capacitación Tributaria	Dirección Provincial de Educación y Cultura de Cotopaxi
Seminario Taller de Actitud Empresarial del País	Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y del Hombre de la Universidad Técnica de Cotopaxi
Seminario Retos y Oportunidades del TLC	Corporación de Exportaciones e Inversiones y la Corporación para el Desarrollo Económico de Ambato
Seminario Taller de Reingeniería Humana y Valores Personales	Sudamericana – Ecuador
Programa de Suficiencia en el Idioma Inglés	Instituto Tecnológico Superior Aeronáutico

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
6/19

RECURSO MATERIAL

Se contara con los siguientes materiales:

- ✓ Diez resmas de papel A4
- ✓ Carpetas y perfiles
- ✓ Libros
- ✓ Copias
- ✓ Lápices, esferográficos, correctores, borradores.

RECURSO TECNOLÓGICO

Se necesitara equipos y accesorios como:

- ✓ Una computadora
- ✓ Una impresora
- ✓ Una Memoria expandible
- ✓ Una impresora
- ✓ Una calculadora
- ✓ Internet

COSTOS

La aplicación del Examen Especial al Balance General con corte 31 de diciembre del 2008, no tendrá ningún costo, debido a que esta investigación es un requisito previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

RESULTADOS ESPERADOS:

Emitir un informe que contengan conclusiones, recomendaciones y observaciones de la valides de los datos contables presentados por la empresa Servitruck J&S.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
7/19

APL 10 2 Marcas y Siglas de Auditoría

MARCA / SIGLA	SIGNIFICADO
/	Verificación de dinero en efectivo
√	Verificado con la documentación de soporte
<	Diferencia de valores
Σ	Sumatoria
T	Confirmación de saldos
Ⓜ	Revisado o calculado por auditoría
ø	Diferencia hallada
N/A	Nota aclaratoria
Ç	Valor no registrado en contabilidad
¥	Cheque Girado y no Pagado
@	Análisis de auditoría
&	Verificado físicamente
┘	Cliente seleccionado

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
8/19

MARCA / SIGLA	SIGNIFICADO
CVGC	Germania Cristina Cisneros Vargas
AHIR	Isabel Regina Armas Heredia
PCI	Punto de Control Interno
AP	Archivo Permanente
APL	Archivo de Planificación
AC	Archivo Corriente
HA	Hoja de Ajustes
HR	Hoja de Reclasificación
CC	Cuestionario de Control Interno
PA	Programa de Auditoría
PPE	Papeles Proporcionados por la entidad auditada
PEX	Papeles de entidades externas

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
9/19

APL 10 3 Cronograma de trabajo

IDENTIFICACIÓN Examen Especial al Balance General

RESPONSABLE

Germania Cristina Cisneros Vargas.

N°	ACTIVIDADES	JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Estudio Preliminar	X	X														
2	Planificación del Trabajo			X	X												
3	Ejecución					X	X	X	X								
4	Evaluación de los resultados									X	X						
5	Redacción y elaboración del borrador primario del informe.											X					
6	Informe Final												X				
7	Seguimiento													X	X		

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
10/19

APL 10 4 Memorando de planificación

ANTECEDENTES

El Balance General de Servitruck J&S de la ciudad de Latacunga, serán evaluados por vez primera, lo cual servirá de guía para que los propietarios ejerzan correctivos en el caso se existir novedades que perjudique a la situación financiera de la empresa.

OBJETIVO GENERAL

- ✓ Aplicar un examen especial al Balance General con corte 31 de diciembre del 2008, en la empresa Servitruck J&S, que permita conocer la verdadera gestión financiera y de control de los recursos con los que cuenta la empresa.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Verificar la razonabilidad del Balance General con corte 31 de diciembre del 2010.
- ✓ Evaluar el proceso contable con el propósito de verificar el manejo de los recursos con los que cuenta la empresa.
- ✓ Emitir sugerencias necesarias para mejorar los aspectos que requieran mayor atención de acuerdo a los resultados obtenidos mediante la aplicación del Examen Especial al Balance General y para corregir las falencias existentes dentro de la misma.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
11/19

ACCIONES:

- ✓ Formalizar la aplicación de entrevistas y encuestas a los funcionarios que conforman Servitruck J&S.
- ✓ Establecer los mecanismos de control para su ejecución.
- ✓ Consolidar los avances en cada etapa de aplicación del examen especial.
- ✓ Proponer recomendaciones generales en base a los resultados obtenidos.

ALCANCE

El examen especial al Balance General en la empresa Servitruck J&S, se realizara por el ejercicio económico y periodo terminado del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008.

PUNTOS DE INTERÉS PARA LA AUDITORIA

La aplicación del examen especial comprende los aspectos relacionados al área contable de la empresa Servitruck J&S, razón por la cual se dará mayor atención a los siguientes aspectos:

- ✓ Proceso Contable.
- ✓ Cumplimiento de metas y objetivos planteados.
- ✓ Proceso para la toma de Decisiones.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
12/19

RECURSOS MATERIALES Y TECNOLÓGICOS

Los recursos que utilizare serán:

- ✓ Suministros y materiales
- ✓ Equipos de cómputo

RECURSOS FINANCIEROS

Se utilizará los siguientes recursos:

- ✓ Transporte
- ✓ Alimentación e Imprevistos.

VISITAS

Las visitas en la empresa se realizaran los días laborables necesarios durante el tiempo que se necesite para la aplicación del examen especial.

TIEMPO ESTIMADO

Para llevar a cabo la aplicación del examen especial en la empresa Servitruck J&S se ha planificado un periodo de 60 días laborables.

RESULTADOS ESPERADOS:

Emitir un informe que contengan conclusiones, recomendaciones y observaciones acerca de la razonabilidad del Balance General con corte 31 de diciembre del 2008 en la empresa Servitruck J&S.

Atentamente.

.....
Germania Cisneros
AUDITORÍAS DE LA SIERRA

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
13/19

APL 10 5 Carta Compromiso

Latacunga, 10 de julio del 2010

Sra. Jeanett Salazar

GERENTE DE SERVITRUCK J&S

Presente.-

Por medio de la presente como L&P AUDITORES INDEPENDIENTES S.A, representada por Germania Cristina Cisneros Vargas, portadora de la CI: 050314672; como coordinadora del desarrollo de la tesis de auditoría, manifiesto la aceptación a colaborar con Servitruck J&S.

La auditoría se realizara con el propósito de entregar un informe sobre la razonabilidad del Balance General, que permita conocer la verdadera gestión financiera y de control de los recursos con los que cuenta la empresa.

Se efectuará el examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las mismas que requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certezas razonables acerca de la información contenida en el Balance General. Una auditoría incluye el examen a base de pruebas, evidencias que soportan el registro de las transacciones que están resumidas en el Balance General.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
14/19

AUDITORÍAS DE LA SIERRA asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que será facilitada por el personal a ser auditado, incluyendo aquellas que constará en las notas explicativas a los mismos. Por lo tanto no asumimos, ninguna obligación de responder frente a terceros por la consecuencia que ocasione cualquier omisión o error voluntario o involuntario en el manejo de la información presentada por el personal de la empresa.

Esperamos la colaboración total del personal y la confianza que pondrán a disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera en relación con la auditoría.

Aceptado por:

.....
CPA. Jeanett del Roció Salazar Álvarez
GERENTE DE SERVITRUCK J&S

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
15/19

APL 10 6 Contrato de servicios profesionales

En la ciudad de Latacunga, al 10 de julio del año 2010, comparecen a la celebración del presente contrato de prestación de servicios profesionales que celebran por una parte la empresa Servitruck J&S a quien en lo sucesivo se lo denominará "EL CONTRATANTE" representado por la CPA. Jeanett Salazar; Gerente General, y por otra parte AUDITORÍAS DE LA SIERRA representada en este caso por Germania Cisneros portadora de la C.I. 0503146672 a quien en lo sucesivo se denominará "EL PROFESIONAL" de conformidad con las siguientes cláusulas.

PRIMERO.-OBJETO DEL CONTRATO.- "El CONTRATANTE" encomienda a "El PROFESIONAL" la realización de los servicios concernientes en la aplicación de un Examen Especial y este se obliga a prestarlos aplicando para ello sus conocimientos, experiencia y capacidad técnica.

SEGUNDO.-MONTO DEL CONTRATO Y FORMA DE PAGO.- En vista de que la aplicación del Examen Especial, es un requisito para la obtención del Título Profesional, no incluye honorarios; su ejecución se la realizará según lo estipulado en el cronograma de trabajo.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
16/19

TERCERO.-SERVICIOS LÍCITOS Y PERSONALES.- AUDITORÍAS DE LA SIERRA se compromete a prestar sus servicios lícitos y personales en la realización de la presente auditoría.

CUARTO.-PLAZO DE EJECUCIÓN.- "EL PROFESIONAL" se obliga a iniciar sus servicios, objeto de este contrato el 12 de Julio del presente año, este proceso de auditoría se desarrollará de manera adecuada y eficaz en el lapso de dos meses.

QUINTO.-GARANTÍAS.- "EL PROFESIONAL" se obliga a obtener una fianza y garantiza el cumplimiento de este contrato.

SEXTO.-RECEPCIÓN DE LOS SERVICIOS.- "EL PROFESIONAL" podrá efectuar entregas parciales de los resultados que se obtengan durante el desarrollo de la auditoría y "EL CONTRATANTE" se obliga a recibirlos previo aviso por escrito y serán susceptibles de utilizar por "EL CONTRATANTE".

SÉPTIMO.- PROPIEDAD DE LOS TRABAJOS.- "EL PROFESIONAL" no podrá divulgar por medio de publicaciones, conferencias, informes o cualquier otra forma, los datos y resultados obtenidos de los trabajos objeto de este contrato, sin la autorización expresa y por escrito de "EL CONTRATANTE", pues los datos y resultados son propiedad de este último.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
17/19

OCTAVO.- Para la interpretación y cumplimiento de este contrato así como para todo aquello que no esté expresamente consignado en el mismo, las partes se someten a la jurisdicción de los Tribunales de la Provincia de Cotopaxi

Los otorgantes firman y multiplican en el total contrato de las clausulas precedentes y para constancia firman tres ejemplares.

.....
CPA. Jeanett Salazar
EL CONTRATANTE

.....
Germania Cisneros
EL PROFESIONAL

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
18/19

APL 10 7 Orden de trabajo

Latacunga, 10 de julio del 2010.

CPA. Jeanett Salazar
GERENTE DE SERVITRUCK J&S
Presente.-

De mi consideración.-

Reciba un cordial y afectuoso saludo de la firma AUDITORÍAS DE LA SIERRA, el motivo de la presente es para ponerle a su consideración el inicio de la ejecución del Examen Especial al Balance General correspondiente al período: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2008.

En tal virtud agradezco nos facilite toda la información necesaria para el eficiente desarrollo del presente trabajo investigativo que proporcionara excelentes resultados a favor de la empresa.

Por la favorable atención que le dé a la presente le agradeceremos y le extiendo mi sincero sentimiento de consideración y estima.

Atentamente,

.....
Germania Cisneros
AUDITORÍAS DE LA SIERRA

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

APL
19/19

APL 10 8 Personal de la empresa con el que debemos coordinar el trabajo

CARGO	NOMBRE
Gerente	Salazar Álvarez Jeanett Del Rocío
Subgerente	Vargas Calvopiña Sergio Edison
Contador	Chiluiza Tacuri José Gabriel
Auxiliar Contable	Borja Arias Norma Jeanett
Vendedor-Recaudador	Flores Orlando Fabián

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-07-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 25-07-2010

SERVITRUCK J&S

ARCHIVO CORRIENTE

**EXAMEN ESPECIAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

**AUDITORÍAS DE LA SIERRA
Latacunga - Ecuador**

GUÍA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO

EMPRESA AUDITADA: SERVITRUCK J&S
DIRECCIÓN: AV. ELOY ALFARO 30-39 Y FLAVIO ALFARO
TELÉFONO: 032810485
NATURALEZA DEL TRABAJO: EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

ARCHIVO CORRIENTE CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO CORRIENTE

AP 10 INFORMACIÓN GENERAL

AC10 1	Informe de Auditoría
AC10 2	Estados a auditarse y auditados
AC10 3	Cartas a gerencia
AC10 4	Hoja principal de trabajo
AC10 5	Debilidades de control interno

AC 20 DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE

AC20 1	Disponible
AC20 2	Exigible
AC20 3	Realizable
AC20 4	Pagos Anticipados
AC20 5	Fijo
AC20 6	Pasivo Corto Plazo
AC20 7	Pasivo Largo Plazo
AC20 8	Capital Social

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
1/27

AC10 1 Informe de Auditoría

Latacunga, 30 de Octubre del 2010

CPA. Jeanett Salazar
GERENTE DE SERVITRUCK J&S
Presente.-
De mi consideración.-

Hemos efectuado el examen especial del balance general de Servitruck J&S por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008.

El examen fue efectuado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas; estas normas requieren que una auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que la información sea oportuna y relevante además de que la documentación auditada no contenga exposiciones erróneas de carácter significativo, de la misma manera que las operaciones a las cuales corresponde se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables en el Ecuador al Sistema Financiero. Dentro del trabajo se incluyen las pruebas pertinentes y demás procedimientos de auditoría que estimaron necesarios de acuerdo a las circunstancias.

La información presentada para el respectivo análisis es de responsabilidad de la administración de la institución financiera. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el proceso contable-financiero basados en la aplicación de nuestro examen especial.

En nuestra opinión, las cuentas que conforman el balance general de Servitruck J&S al 31 de diciembre del 2008, presentan razonablemente su información financiera en todos los aspectos significativos, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Expresamos además que las operaciones financieras-contables guardan conformidad en los aspectos de importancia; excepto por los resultados encontrados que se detallan en los hallazgos encontrados, conclusiones, recomendaciones constantes en el presente informe.

Atentamente,

Germania Cisneros
AUDITORÍAS DE LA SIERRA

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
2/27

SECCION I - ENFOQUES DE LA AUDITORÍA

Motivo de la auditoría: El examen especial se realizo de conformidad a la carta compromiso del 10 de julio del 2010.

Objetivos de la auditoría:

- ✓ Dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros elaborados por Servitruck J&S al 31 de diciembre del 2008.
- ✓ Analizar el proceso contable que utiliza la empresa para el registro de sus transacciones.
- ✓ Verificar la propiedad y legitimidad de las operaciones efectuadas en el periodo 2008.

Alcance: En el examen especial se analizaron los siguientes componentes al 31 de diciembre del 2008

ACTIVO	DISPONIBLE	Caja Cheques Posfechados Bancos
	EXIGIBLE	Clientes Ventas Locales Cheques Protestados-Devueltos Provisión Clientes
	REALIZABLE	Llantas Aros Repuestos Baterías Llantas Reencauche
	PAGOS ANTICIPADOS	Anticipo Impuesto a la Renta Retención 1% aplicado por clientes Crédito Tributario próximo mes
	FIJO	Muebles y Enseres Equipo de Computo (-)Dep Acum Muebles y Enseres (-)Dep Acum Equipo de Computación
	PASIVO	PASIVO CORTO PLAZO
PASIVO LARGO PLAZO		Capital Banco Pichincha
PATRIMONIO		CAPITAL SOCIAL

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
3/ 27

SECCION II – INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

Servitruck J&S se dedica a la comercialización de neumáticos, aros, baterías y reencauche.

PRINCIPALES DISPOSICIONES GENERALES

Las actividades y operaciones de Servitruck J&S, están normadas por lo que rigen las siguientes leyes y disposiciones:

- ✓ Código Civil
- ✓ Código de Procedimiento Civil
- ✓ Código de Comercio
- ✓ Código Tributario
- ✓ Código Mercantil.
- ✓ Disposiciones el Servicio de Rentas Internas.

ESTRUCTURA

CARGO	NOMBRE
Gerente	Salazar Álvarez Jeanett Del Rocío
Subgerente	Vargas Calvopiña Sergio Edison
Contador	Chiluiza Tacuri José Gabriel
Auxiliar Contable	Borja Arias Norma Jeanett
Vendedor-Recaudador	Flores Orlando Fabián

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
4/27

AC10 2 Estados a auditarse y auditados

SECCION II – ESTADOS FINANCIEROS A AUDITARSE

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
ACTIVO DISPONIBLE			
CAJA CHICA - FONDOS ROTATIVOS			
Caja Cheques Posfechados	48.565,53		
TOTAL CAJA CHICA - FONDOS		}	48.565,53
BANCOS			
Banco del Pichincha 3219676104	-16.469,56	A	
Banco del Pichincha 3140876604	2.093,33		
Banco del Austro	243,03		
TOTAL BANCOS		}	-14.133,20
TOTAL ACTIVO DISPONIBLE			34.432,33
EXIGIBLES			
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
Clientes Ventas Locales	231.069,82	B	
Cheques Posfechados - Devueltos	14.173,40		
TOTAL CUENTAS POR COBRAR			}
(-) PROVISIONES			
(-) Provisión Clientes	-10.336,58	C	
TOTAL (-) PROVISIONES			}
TOTAL EXIGIBLES			234.906,64
INVENTARIOS MERCADERIA - SUMINISTROS			
MERCADERIA ALMACEN			
Llantas	62.485,56	C	
Aros	15.724,96		
Repuestos	8.657,72		
Baterías	3.272,10		
Llantas Reencauche	2.870,31		
TOTAL MERCADERIA ALMACEN		}	93.010,65
MERCADERIA EN TRANSITO			
Compras mercadería n/inv. 12%	5.768,75		
TOTAL MERCADERIA EN TRANSITO		}	5.768,75
TOTAL INVENTARIOS			98.779,40

SERVITRUCK J&S			
ARCHIVO CORRIENTE			
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL		AC10	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008		5/ 27	
PAGOS ANTICIPADOS			
ANTICIPOS IMPUESTOS			
Anticipo Impuestos a la Renta	3.796,18	} D	
Retención 1% aplicado por clientes	3.058,06		
Crédito Tributario Próximo mes	17.397,30		
TOTAL ANTICIPOS IMPUESTOS			24.251,54
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS			24.251,54
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			392.369,91
ACTIVO FIJO			
DEPRECIABLES			
MUEBLES / ENSERES DE OFICINA			
Muebles / Enseres Almacén 1	15.939,08	} E	
TOTAL MUEBLES / ENSERES DE OFICINA			
EQUIPOS DE COMPUTACION/SOFTWARE			
Eq. Comp. Almacén 1	3.490,17	} E	
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTACION/SOFTWARE			
DEPRECIACION ACUMULADA			
(-) Dep Acum Muebles y Enseres	-5.636,19	} E	
(-) Dep Acum Equipos de Computación	-3.663,27		
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA			-9.299,46
TOTAL DEPRECIABLES			10.129,79
TOTAL ACTIVO FIJO			10.129,79
TOTAL ACTIVO			402.499,70
PASIVO			
CORTO PLAZO			
OBLIGACIONES CON ADMINISTRACION			
Imp. A Liquidar mes anterior	-10.139,14	} AA	
Impuesto a pagar	-580,07		
TOTAL OBLIGACIONES CON ADMINISTRACION			
CUENTAS POR PAGAR NACIONALES			-10.719,21
Proveedores	-118.199,66	} AA	
Otras Cuentas por Pagar	-11.200,00		
Banco Pichincha CH Girados	-8.3387,58		
TOTAL CUENTAS POR PAGAR NACIONALES			-212.787,24
TOTAL CORTO PLAZO			-223.506,45

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
6/27

LARGO PLAZO			
OBLIGACIONES FINANCIERAS			
OBLIGACIONES FINANCIERAS NACIONAL			
Capital Banco Pichincha	-5.070,71	}	BB
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS NACIONAL			-5.070,71
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS			-5.070,71
TOTAL LARGO PLAZO			-5.070,71
TOTAL PASIVO			-228.577,16
 PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			
CAPITAL SUSCRITO			
CAPITAL SUSCRITO			
Servitruck	10.000,00	}	NN
Aportes Futuras Capitalizaciones	-116.343,73		
TOTAL CAPITAL SUSCRITO			-126.343,73
TOTAL CAPITAL SUSCRITO			-126.343,73
TOTAL CAPITAL SOCIAL			-126.343,73
TOTAL PATRIMONIO			-126.343,73
RESULTADO DEL PERIODO			-47.578,81
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:			-402.499,70

JEANETT SALAZAR
GERENTE

GABRIEL CHILUIZA
CONTADOR

FUENTE: SERVITRUCK J&S

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
7/27

SECCION II – ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
ACTIVO DISPONIBLE			
CAJA CHICA - FONDOS ROTATIVOS			
Caja Cheques Posfechados	48.565,53		
TOTAL CAJA CHICA - FONDOS		48.565,53	
BANCOS			
Banco del Pichincha 3219676104	8.883,88		
Banco del Pichincha 3140876604	2.092,33		
Banco del Austro	243,03		
TOTAL BANCOS		11.219,24	
TOTAL ACTIVO DISPONIBLE			59.784,77
EXIGIBLES			
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
Clientes Ventas Locales	231.069,82		
Cheques Posfechados - Devueltos	14.173,40		
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		245.243,22	
(-) PROVISIONES			
(-) Provisión Clientes	-10.336,58		
TOTAL (-) PROVISIONES		-10.336,58	
TOTAL EXIGIBLES			234.906,64
INVENTARIOS MERCADERIA - SUMINISTROS			
MERCADERIA ALMACEN			
Llantas	62.485,56		
Aros	15.724,96		
Repuestos	8.657,72		
Baterías	3.272,10		
Llantas Reencauche	2.870,31		
TOTAL MERCADERIA ALMACEN		93.010,65	
MERCADERIA EN TRANSITO			
Compras mercadería n/inv. 12%	5.768,75		
TOTAL MERCADERIA EN TRANSITO		5.768,75	
TOTAL INVENTARIOS			98779,40

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
8/ 27

PAGOS ANTICIPADOS		
ANTICIPOS IMPUESTOS		
Anticipo Impuestos a la Renta	3.796,18	
Retención 1% aplicado por clientes	1.812,06	
Impuesto a la Renta Generado	1.246,00	
Crédito Tributario Próximo mes	17.397,30	
TOTAL ANTICIPOS IMPUESTOS	24.251,54	
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS		24.251,54
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		417.722,35
ACTIVO FIJO		
DEPRECIABLES		
MUEBLES / ENSERES DE OFICINA		
Muebles / Enseres Almacén 1	15.939,08	
TOTAL MUEBLES / ENSERES DE OFICINA	15.939,08	
EQUIPOS DE COMPUTACION/SOFTWARE		
Eq. Comp. Almacén 1	3.490,17	
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTACION/SOFTWARE	3.490,17	
DEPRECIACION ACUMULADA		
(-) Dep Acum Muebles y Enseres	-5.636,19	
(-) Dep Acum Equipos de Computación	-3.644,47	
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	-9.280,66	
TOTAL DEPRECIABLES		10.148,59
TOTAL ACTIVO FIJO		10.148,59
TOTAL ACTIVO		427.870,94
PASIVO		
CORTO PLAZO		
OBLIGACIONES CON ADMINISTRACION		
Imp. A Liquidar mes anterior	-10.139,14	
Impuesto a pagar	-580,07	
TOTAL OBLIGACIONES CON ADMINISTRACION		-10.719,21
CUENTAS POR PAGAR NACIONALES		
Proveedores	-118.199,66	
Otras Cuentas por Pagar	-11.200,00	
Banco Pichincha CH Girados	-108.741,02	
TOTAL CUENTAS POR PAGAR NACIONALES		-238.140,68
TOTAL CORTO PLAZO		-248.859,89

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
9/27

LARGO PLAZO		
OBLIGACIONES FINANCIERAS		
OBLIGACIONES FINANCIERAS		
NACIONAL		
Capital Banco Pichincha	-5.070,71	
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS		-5.070,71
NACIONAL		
TOTAL OBLIGACIONES		
FINANCIERAS		-5.070,71
TOTAL LARGO PLAZO		-5.070,71
TOTAL PASIVO		-253.930,60
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL		
CAPITAL SUSCRITO		
CAPITAL SUSCRITO		
Capital Servitruck	-126.343,73	
Aportes Futuras Capitalizaciones		-
TOTAL CAPITAL SUSCRITO	126.343,73	
TOTAL CAPITAL SUSCRITO		-126.343,73
TOTAL CAPITAL SOCIAL		-126.343,73
TOTAL PATRIMONIO		-126.343,73
RESULTADO DEL PERIODO		-47.596,61
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:		-427.870,94

Elaborado por:

GERMANIA CISNEROS
AUDITORÍAS DE LA SIERRA

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
10/ 27

SECCION III – NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2006

NOTA 1 DISPONIBLE

Al 31 de diciembre del 2006, el saldo de la cuenta del disponible se detalla de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO
Caja Cheques Posfechados	48.565,53
Banco del Pichincha 3219676104	-16.469,56
Banco del Pichincha 3140876604	2.093,33
Banco del Austro	243,03
TOTAL	34.432,33

Las operaciones realizadas concernientes con el manejo del disponible que comprende el dinero depositado en los Banco del Pichincha y Austro y los cheques posfechados de clientes se manejan bajo la responsabilidad de la Gerente Sra. Jeanett Salazar y la Auxiliar Contable Sra. Norma Arias.

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
11/ 27

NOTA 2 EXIGIBLE

La composición del rubro del exigible se desglosa a continuación:

CUENTA	SALDO
Cientes Ventas Locales	231.069,82
Cheques Posfechados - Devueltos	14.173,40
(-) Provisión Cientes	-10.336,58
TOTAL	234.906,64

Las ventas a crédito están respaldadas con documentación legal como pagares y letras de cambio, los plazos de los créditos son variables de acuerdo con el monto de la venta.

NOTA 3 REALIZABLE

El grupo de realizable está compuesta por grupo de cada producto que se comercializa, el detalle es el siguiente:

CUENTA	SALDO
Llantas	62.485,56
Aros	15.724,96
Repuestos	8.657,72
Baterías	3.272,10
Llantas Reencauche	2.870,31
Compras mercadería n/inv. 12%	5.768,75
TOTAL	98.779,40

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
12/ 27

NOTA 4 PAGOS ANTICIPADOS

El saldo de pagos anticipados al 31 de diciembre del 2008, se divide de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO
Anticipo Impuesto a la Renta	3.796,18
Retención 1% aplicado por el cliente	3.058,06
Crédito Tributario próximo mes	17.397,30
TOTAL	24.251,54

NOTA 5 FIJO

Al 31 de Diciembre del 2008, el grupo del fijo se desglosa de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO
Muebles / Enseres Almacén 1	15.939,08
Eq. Comp. Almacén 1	3.490,17
(-) Dep Acum Muebles y Enseres	-5.636,19
(-) Dep Acum Equipos de Computación	-3.663,27
TOTAL	10.129,79

A estas cuentas les corresponde la existencia física de los bienes muebles e inmuebles registrados a su costo de adquisición y son depreciados de acuerdo al método de línea recta. Los porcentajes que son aplicados con criterio y uniformidad son:

Muebles / Enseres Almacén 1	10.00 %
Eq. Comp. Almacén 1	33.33 %

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
13/27

NOTA 6 PASIVO CORTO PLAZO

A este rubro le correspondes las deudas mantenidas cuyo vencimiento es menor a un año como lo son:

CUENTA	SALDO
Imp. A Liquidar mes anterior	-10.139,14
Impuesto a pagar	-580,07
Proveedores	-118.199,66
Otras Cuentas por Pagar	-11.200,00
Banco Pichincha CH Girados	-83.387,58
TOTAL	-223.506,45

NOTA 7 PASIVO LARGO PLAZO

El saldo de la cuenta de pasivo largo plazo al 31 de diciembre del 2008 se detalla de la siguiente manera:

Capital Banco Pichincha -5071.71

La misma que representa al capital que se encuentra por pagar de un préstamo realizado en el Banco del Pichincha.

NOTA 8 PATRIMONIO

El saldo correspondiente a Patrimonio al 31 de diciembre del 2008 se detalla de la siguiente manera:

CUENTA	SALDO
Capital Servitruck	-10.00,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	-116.343,73
TOTAL	-126.343,73

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
14/27

AC10 3 Cartas a gerencia

Latacunga, 12 de Agosto del 2010

CPA. Jeanett Salazar

GERENTE DE SERVITRUCK J&S

Presente.-

De mi consideración.-

Hemos realizado el análisis a la cuentas del activo disponible que integra el balance general de la entidad por el año terminado del 31 de diciembre del 2008 esta relación es responsabilidad de la administración de la empresa, nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los componentes basados en nuestro examen especial.

Un examen especial incluye la ejecución de pruebas selectivas por lo que los procedimientos adecuados de comprobaciones y los controles internos constituyen su mejor protección para prevenir irregularidades.

En nuestra opinión el grupo de activos disponibles no presentan razonablemente los saldos, puesto que se logra determinar que los saldos no son los reales con los que se concluyo el periodo, cabe destacar que se han encontrado algunas deficiencias de control interno para lo cual emitimos las respectivas recomendaciones, puesto que mediante ellas la empresa podrá corregir errores existentes para mejorar los procedimientos contables y administrativos, de esta manera se obtendrá información económica real, es decir que al presentar los balances reflejen los movimientos ejecutados, lo cual constituya herramienta fundamental para la toma de decisiones en forma oportuna para el bien de la entidad.

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
15/27

Recomendaciones al Gerente

- ✓ Elaborar un manual en el que se establezcan procedimientos para el manejo de los recursos financieros de la empresa (caja, caja chica, bancos), el cual permita un manejo adecuado de las disponibilidades de la empresa.
- ✓ Establecer un medio de control que permita designar la responsabilidad tanto de la persona que recibe como el que custodia los gastos realizados.
- ✓ Las funciones referentes con el movimiento del dinero, debe asignarse a funcionarios diferentes, para que exista una adecuada segregación de funciones.

Recomendaciones al Contador

- ✓ Realizar periódicamente conciliaciones de los saldos mostrados en el balance contra los detalles correspondientes de modo que estos reflejen claramente sus débitos y créditos para que su saldo sea real.
- ✓ Realizar las conciliaciones bancarias con fechas comprendidas de 1 de cada mes al 30 o 31 respectivamente, con el fin de que no existan confusiones en los cierres de periodo.

Atentamente,

.....
Germania Cisneros
AUDITORÍAS DE LA SIERRA

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
16/27

Latacunga, 16 de Agosto del 2010

CPA. Jeanett Salazar
GERENTE DE SERVITRUCK J&S
Presente.-

De mi consideración.-

Hemos realizado el análisis a la cuentas del activo exigible que integra el balance general de la entidad por el año terminado del 31 de diciembre del 2008 esta relación es responsabilidad de la administración de la empresa, nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los componentes basados en nuestro examen especial.

Un examen especial incluye la ejecución de pruebas selectivas por lo que los procedimientos adecuados de comprobaciones y los controles internos constituyen su mejor protección para prevenir irregularidades.

En nuestra opinión el grupo de activos exigibles presentan razonablemente los saldos, en todos los aspectos de importancia, si bien cabe destacar que se han encontrado algunas deficiencias de control interno para lo cual emitimos las respectivas recomendaciones, puesto que mediante ellas la empresa podrá corregir errores existentes para mejorar los procedimientos contables y administrativos, de esta manera se obtendrá información económica real, es decir que al presentar los balances reflejen los movimientos ejecutados, lo cual constituya herramienta fundamental para la toma de decisiones en forma oportuna para el bien de la entidad.

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
17/ 27

Recomendaciones al Gerente

- ✓ Elaborar un reglamento en el que se establezcan aspectos tales como límites de crédito, tasas de interés de mora, plazos para el crédito y lineamientos para un buen el manejo de cartera.
- ✓ Todo despacho de mercadería debe tener un sustento o garantía formal como: letra de cambio o pagare, con el fin de salvaguardar los inventarios con los que cuenta la empresa.
- ✓ Desarrollar un manual de procedimientos donde se establezcan los lineamientos para que cada funcionario conozca el procedimiento para:
 - Solicitudes de Préstamos
 - Proceso de aprobación de crédito
 - Documentación de expedientes

Recomendaciones al Contador

- ✓ Gestionar el trámite para el cobro de cartera vencida, de modo que la empresa salvaguarde sus recursos.
- ✓ Revisar periódicamente los documentos que sustentan la cuenta clientes ventas locales, las cuales sean a crédito, para que no existan despachos o ventas crédito sin alguna garantía formal.

Atentamente,

.....
Germania Cisneros
AUDITORÍAS DE LA SIERRA

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
18/27

Latacunga, 10 de Octubre del 2010

CPA. Jeanett Salazar
GERENTE DE SERVITRUCK J&S
Presente.-

De mi consideración.-

Hemos realizado el análisis a la cuentas del activo realizable que integra el balance general de la entidad por el año terminado del 31 de diciembre del 2008 esta relación es responsabilidad de la administración de la empresa, nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los componentes basados en nuestro examen especial.

Un examen especial incluye la ejecución de pruebas selectivas por lo que los procedimientos adecuados de comprobaciones y los controles internos constituyen su mejor protección para prevenir irregularidades.

En nuestra opinión el grupo de activos exigibles presentan razonablemente los saldos, en todos los aspectos de importancia, si bien cabe destacar que se han encontrado algunas deficiencias de control interno para lo cual emitimos las respectivas recomendaciones, puesto que mediante ellas la empresa podrá corregir errores existentes para mejorar los procedimientos contables y administrativos, de esta manera se obtendrá información económica real, es decir que al presentar los balances reflejen los movimientos ejecutados, lo cual constituya herramienta fundamental para la toma de decisiones en forma oportuna para el bien de la entidad.

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
19/27

Recomendaciones al Gerente

- ✓ Elaborar un reglamento en el que se establezcan aspectos tales como: identificación y registro de artículos, revisión de cuentas en los asientos contables, con el fin que los valores registrados en contabilidad sean correctos.

Recomendaciones al Contador

- ✓ Revisar periódicamente la descripción de los asientos contables, para que la información que arroje el sistema sea entendible.

Atentamente,

.....
Germania Cisneros
AUDITORÍAS DE LA SIERRA

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
20/ 27

Latacunga, 10 de Octubre del 2010

CPA. Jeanett Salazar
GERENTE DE SERVITRUCK J&S
Presente.-

De mi consideración.-

Hemos realizado el análisis a la cuentas del activo correspondiente a pagos anticipados que integra el balance general de la entidad por el año terminado del 31 de diciembre del 2008 esta relación es responsabilidad de la administración de la empresa, nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los componentes basados en nuestro examen especial.

Un examen especial incluye la ejecución de pruebas selectivas por lo que los procedimientos adecuados de comprobaciones y los controles internos constituyen su mejor protección para prevenir irregularidades.

En nuestra opinión el grupo de activo pagos anticipados no presenta razonablemente los saldos, ya que los saldos no son los reales con los que se concluyo el periodo, cabe destacar que se han encontrado algunas deficiencias de control interno para lo cual emitimos las respectivas recomendaciones, mediante estas la entidad podrá corregir errores y de esta manera se obtendrá la información económica real, que será plasmada en los balances los que reflejaran los movimientos ejecutados, lo cual constituirá herramienta fundamental para la toma de decisiones.

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
21/ 27

Recomendaciones al Gerente

- ✓ Comprobar el pago de las obligaciones tributarias de acuerdo con el mayor de las cuentas pertenecientes a las liquidaciones de obligaciones tributarias, con el fin de que no existan problemas con la Administración Tributaria.
- ✓ Elaborar un reglamento en el que se establezcan aspectos tales como: responsabilidades y manejo de liquidaciones de las obligaciones tributarias.

Recomendaciones al Contador

- ✓ Realizar las liquidaciones de los impuestos conforme a los saldos de cada cuenta para proceder a realizar los respectivos asientos contables, de modo que no se generen problemas con la Administración Tributaria.
- ✓ Ejecutar conciliaciones de las cuentas pagos anticipados con el objeto de que estén presentes sus saldos correctos y razonables.

Atentamente,

.....

Germania Cisneros

AUDITORÍAS DE LA SIERRA

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
22/27

Latacunga, 15 de Octubre del 2010

CPA. Jeanett Salazar
GERENTE DE SERVITRUCK J&S
Presente.-

De mi consideración.-

Hemos realizado el análisis a la cuentas del activo fijo que integra el balance general de la entidad por el año terminado del 31 de diciembre del 2008 esta relación es responsabilidad de la administración de la empresa, nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los componentes basados en nuestro examen especial.

Un examen especial incluye la ejecución de pruebas selectivas por lo que los procedimientos adecuados de comprobaciones y los controles internos constituyen su mejor protección para prevenir irregularidades.

En nuestra opinión el grupo de activos fijo presentan razonablemente los saldos, en todos los aspectos de importancia, si bien cabe destacar que se encontrado una diferencia en el cálculo de la depreciación del Equipo De Computo que pese a ser un valor bajo , presenta un saldo irreal en el Balance general además se ha encontrado algunas deficiencias de control interno para lo cual emitimos las respectivas recomendaciones, puesto que mediante ellas la empresa podrá corregir errores existentes para mejorar los procedimientos contables y administrativos, de esta manera se obtendrá información económica real, es decir que al presentar los balances reflejen los movimientos ejecutados, lo cual constituya herramienta fundamental para la toma de decisiones en forma oportuna para el bien de la entidad.

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
23/27

Recomendaciones al Gerente

- ✓ Elaborar un reglamento en el que se establezcan aspectos para el manejo de los activos fijos de la empresa, así como el cálculo de sus depreciaciones, de modo que sus registros representen el saldo real de los activos fijos y de sus depreciaciones.

Recomendaciones al Contador

- ✓ Implementar el uso de registros auxiliares donde se detallen los activos fijos como corresponden a Muebles y Enseres y Equipo de Computo que dispone la empresa, de tal modo que facilite su ubicación.
- ✓ Establecer mecanismos que faciliten el correcto cálculo de las depreciaciones, para que sus saldos correctos.

Atentamente,

.....
Germania Cisneros
AUDITORÍAS DE LA SIERRA

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
24/ 27

Latacunga, 30 de Octubre del 2010

CPA. Jeanett Salazar
GERENTE DE SERVITRUCK J&S
Presente.-

De mi consideración.-

Hemos realizado el análisis a la cuentas del pasivo corto plazo que integra el balance general de la entidad por el año terminado del 31 de diciembre del 2008 esta relación es responsabilidad de la administración de la empresa, nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los componentes basados en nuestro examen especial.

Un examen especial incluye la ejecución de pruebas selectivas por lo que los procedimientos adecuados de comprobaciones y los controles internos constituyen su mejor protección para prevenir irregularidades.

En nuestra opinión el grupo de pasivo corto plazo presentan razonablemente los saldos, en todos los aspectos de importancia, si bien cabe destacar que se han encontrado algunas deficiencias de control interno para lo cual emitimos las respectivas recomendaciones, puesto que mediante ellas la empresa podrá corregir errores existentes para mejorar los procedimientos contables y administrativos, de esta manera se obtendrá información económica real, es decir que al presentar los balances reflejen los movimientos ejecutados, lo cual constituya herramienta fundamental para la toma de decisiones en forma oportuna para el bien de la entidad.

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
25/27

Recomendaciones al Gerente

- ✓ Elaborar un reglamento en el que se establezcan aspectos para el manejo de los cuentas por pagar, que facilite el manejo de estas cuentas.
- ✓ Organizar horarios para el pago a proveedores de acuerdo con las fechas de vencimientos de factura, para que no existan problemas en los futuros despachos y se cumpla con el pago de las obligaciones en la fecha que corresponde.

Recomendaciones al Contador

- ✓ Preparar reportes semanales de cuentas a pagar de acuerdo a sus vencimientos para planificar y gestionar los recursos que necesita la empresa para cumplir con sus obligaciones.
- ✓ Organizar los pagos a proveedores de modo que se optimice el tiempo que se requiere para las liquidaciones.

Atentamente,

.....
Germania Cisneros
AUDITORÍAS DE LA SIERRA

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
26/27

Latacunga, 30 de Octubre del 2010

CPA. Jeanett Salazar
GERENTE DE SERVITRUCK J&S
Presente.-

De mi consideración.-

Hemos realizado el análisis a la cuentas del pasivo largo plazo que integra el balance general de la entidad por el año terminado del 31 de diciembre del 2008 esta relación es responsabilidad de la administración de la empresa, nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los componentes basados en nuestro examen especial.

Un examen especial incluye la ejecución de pruebas selectivas por lo que los procedimientos adecuados de comprobaciones y los controles internos constituyen su mejor protección para prevenir irregularidades.

En nuestra opinión el grupo de pasivo largo plazo presenta razonablemente los saldos, en todos los aspectos de importancia.

Atentamente,

.....
Germania Cisneros
AUDITORÍAS DE LA SIERRA

SERVITRUCK J&S
ARCHIVO CORRIENTE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AC10
27/27

Latacunga, 10 de Octubre del 2010

CPA. Jeanett Salazar
GERENTE DE SERVITRUCK J&S
Presente.-

De mi consideración.-

Hemos realizado el análisis a la cuentas del capital social que integra el balance general de la entidad por el año terminado del 31 de diciembre del 2008 esta relación es responsabilidad de la administración de la empresa, nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los componentes basados en nuestro examen especial.

Un examen especial incluye la ejecución de pruebas selectivas por lo que los procedimientos adecuados de comprobaciones y los controles internos constituyen su mejor protección para prevenir irregularidades.

En nuestra opinión el grupo de capital social presenta razonablemente los saldos, en todos los aspectos de importancia.

Atentamente,

.....
Germania Cisneros
AUDITORÍAS DE LA SIERRA

SERVITRUCK J&S
HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

HP
1/1

REF PT	COMPONENTE	SALDO S/CONT. AL 31-12-2008	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDI. AL 31-12-2008
			DEBE	HABER	
			A	DISPONIBLE	
B	EXIGIBLE	234.906,64	-	-	234.906,64
C	REALIZABLE	98.779,40	c 5.768,75	c 5.768,75	98.779,40
D	PAGOS ANTICIPADOS	24.251,54	E 1.246,00	E 1.246,00	24.251,54
E	FIJO	10.129,79	c 18,80		10.148,59
TOTAL ACTIVO		∑ 402.499,70	∑ 7.014,75	∑ 7034,55	∑ 427.870,94
AA	PASIVO CORTO PLAZO	-223.506,45	-	HR -25.353,44	-248.859,89
BB	PASIVO LARGO PLAZO	-5.070,71	-	-	-5.070,71
NN	CAPITAL SOCIAL	-126.343,73	-	-	-126.343,73
	RESULTADO DEL PERIODO	-47.578,81	1,00	18,80	-47.596,61
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		∑ 402.499,70	∑ 19,80	HR 25.353,44	∑ 427.870,94

@ Luego de haber analizado las cuentas del activo y aplicar los asientos de ajuste y reclasificación se determino que los saldos son razonables al 31-12-2008

Marcas

∑ Sumatoria

@ Análisis de auditoria

SERVITRUCK J&S
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

PCI
1/4

AC10 4 DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO

REF PT	CUENTA	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
A1.1	Caja Cheques Posfechados	-1- No existen lineamientos para el adecuado registro de los cheques, puesto que clientes cancelan su deuda con cheque de terceras personas.	Se desconoce el origen de los abonos respaldados con cheques, en caso de que estos sean devueltos o protestados surgen problemas para el posterior cobro.	Establecer políticas que regulen el manejo de cobros con cheques. Establecer formatos que permitan tener un detalle del origen y nombre del cliente quien realiza el abono.
A2.2	Bancos	-2- Conciliaciones realizadas antes del cierre del periodo contable al 31 de diciembre del 2008.	Presentación de saldos erróneos en el balance general. Inadecuado manejo de los fondos bancarios.	Realizar las conciliaciones bancarias considerando periodos entre 1 y 30-31 de cada mes para conocer el saldo real de las cuentas bancarias.
B1.3	Cientes Ventas Locales	-3- Falta la firma de documentos que sustentan los créditos.	No se cumplen con las políticas establecidas para las ventas a crédito.	Al momento de realizar ventas a crédito se debe verificar que la documentación de respaldo esté completa y correcta.

SERVITRUCK J&S
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

PCI
2/4

REF PT	CUENTA	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
B1.4	Clientes Ventas Locales	-4- Cartera vencida de clientes.	La empresa pierde liquidez. Inadecuado manejo de fondos.	Exigir al asesor jurídico realizar los trámites, para la recaudación de los valores que se encuentran en cartera vencidas por más 61 días. Establecer políticas para el manejo de cartera vencida.
C6.1	Compras mercadería n/inv12%	-5- Registro erróneo en cuanto a códigos contables	Presentación de saldos erróneos en el balance general. Despachos incorrectos de mercadería.	Verificar cada ingreso de mercadería, e identificar a qué grupo del inventario pertenecen para registrarlas en el código contable que pertenezca. Toda mercadería debe ser registrada en el ítem que corresponda. No debe usarse la cuenta Compras mercadería n/inv12% ya que cada artículo que ingresa tiene su respectivo grupo de cuenta.

SERVITRUCK J&S
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

PCI
3/4

REF PT	CUENTA	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
D2.1	Retención 1% aplicado por clientes	-6- No existe la liquidación de la cuenta correspondiente al periodo del año 2007.	Presentación de saldos erróneos en el balance general. Sanciones de acuerdo con la administración tributaria. Liquidaciones irreales de obligaciones tributarias.	Realizar la liquidación de cada cuenta conforme a las declaraciones tributarias que se realizan. Ejecutar conciliaciones de las cuentas pagos anticipados con el objeto de que están presentes sus saldos correctos y razonables.
E2.1	Equipo de Computo	-7- No existe un registro auxiliar que indique los artículos pertenecientes a la cuenta Equipo de Computo	Presentación de saldos erróneos en el balance general. Uso inadecuado de los bienes de la empresa.	Llevar un registro auxiliar de los aparatos pertenecientes a la cuenta Equipo de Computo.

SERVITRUCK J&S
PUNTOS DE CONTROL INTERNO
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

PCI
4/ 4

REF PT	CUENTA	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
E5.1	(-) Dep Acum Equipos de Computación	-8- Cálculo incorrecto de depreciación Equipo de Computo	Presentación de saldos erróneos en los estados financieros Sanciones de acuerdo con la administración tributaria. Liquidaciones irreales de obligaciones tributarias y patronales.	Realizar los cálculos de las depreciaciones con mayor cuidado y designar a una persona responsable de estas liquidaciones. Los registros de las depreciaciones deben ser revisados y registrados por los responsables pertinentes.
AA3.3	Proveedores	-9- No se realizan las cancelaciones de acuerdo con el vencimiento de las facturas de los proveedores	Inadecuado manejo de recursos financieros ajenos de la empresa. Pérdida de ventas al no poseer mercaderías que posiblemente no serán despachadas por los pagos vencidos a proveedores.	Organizar horarios y fechas de pago para la liquidación de proveedores. Realizar los pagos de acuerdo a los vencimientos de las facturas de proveedores.

SERVITRUCK J&S
HOJA DE AJUSTES
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

HA
1/1

REF PT	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
A2.2	-a- Gastos Bancarios Banco del Pichincha 3219676104 P/R Nota de debito por emisión estado de cuenta.		A21,00	1,00 ^A
E5.1	-b- (-) Dep Acum Equipos de Computación Depreciación Equipo de Computo P/R Cálculo incorrecto de depreciación Equipo de Computo		18,80 ^E	18,80
TOTALES		-	Σ 19,80	Σ 19,80

SERVITRUCK J&S
HOJA DE RECLASIFICACIÓN
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

HR
1/ 1

REF PT	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
A2.2	-1- Banco del Pichincha 3219676104 Banco Pichincha CH Girados P/R cheques emitidos y no pagados		A2.225.353,44 ^A	25.353,44 ^{HP}
C6.1	-2- Llantas Reencauche Repuestos Compras mercadería n/inv12% P/R corrección de registro de compras		1.918,48 ^C 3.832,41 ^C 17,86 ^C	C6.15.768,75 ^C
D2.1	-3- Impuesto a la Renta Generado Retención 1% aplicado por clientes P/R Liquidación de retenciones de fuente aplicadas por clientes pertenecientes al período del año2007.		1.246,00 ^D	D2.11.246,00 ^{HP}
TOTALES		-	Σ 32.368,19	Σ 32.368,19

SERVITRUCK J&S
PROGRAMA DE AUDITORIA DISPONIBLE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

PAD
1/1

OBJETIVO GENERAL

- ✓ Comprobar que los rubros presentados el balance general perteneciente al grupo de disponible sean razonables y representen las disponibilidades reales de la empresa.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Comprobar la existencia, propiedad de los fondos de efectivo en poder de los bancos, terceros y en tránsito.
- ✓ Verificar que las disponibilidades presentadas en el balance general sean de propiedad de la empresa.
- ✓ Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los saldos del activo disponible.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	FECHA	ELABORADO POR
1	Elaboración de un cuestionario de control interno	CCA	10-08-2010	CVGC
2	Realización de una cedula sumaria de activo disponible	A	10-08-2010	CVGC
3	Elaboración de un arqueo a caja cheques posfechados	A1.1	10-08-2010	CVGC
4	Realización de una cedula subsumaria de bancos	A2.1	10-08-2010	CVGC
5	Desarrollo de Conciliación de Bancos	A2.2	10-08-2010	CVGC

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DISPONIBLE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

CCA
1/1

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Existe un plan por escrito de las políticas y procedimientos de control, supervisión y registro, así como su grado de responsabilidades?		X	
2	¿Se han establecido documentos internos de conciliación-verificación-supervisión-arqueo?	X		
3	¿Existe algún seguro contratado cuya cobertura incluya fondos de caja?		X	
4	¿Se elaboran arqueos periódicos dejando evidencia escrito de los mismos y de su conformidad?	X		
5	¿Mantiene la cajera un detalle de los ingresos pendientes de realizar en el banco?	X		Se lleva un control independiente en Excel
6	¿Son una o varias personas las responsables de caja?			Somos 3 las que realizamos cobros
7	¿Existe una política establecida de utilización o financiación de las cuentas bancarias?	X		
8	¿Se efectúan con regularidad las conciliaciones bancarias?	X		
9	¿Están debidamente autorizadas las transacciones bancarias?	X		
10	¿Existe independencia entre las personas que firman los cheques y la que los elabora?	X		

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S

**CÉDULA SUMARIA DEL ACTIVO DISPONIBLE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

A
1/1

REF PT	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO S/CONT. AL 31-12-2008	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDI. AL 31-12-2008
			DEBE	HABER	
A1	Caja Cheques Posfechados	48.565,53	-	-	48.565,53
A2	Bancos	-14.133,20	A2 25.353,44 ^H P	A2 1,00 ^{HP}	11.219,24
Saldo auditado de activos al 31-12-2008		∑ 34.432,33	∑ 25.353,44	∑ 1,00	∑ 59.784,77

@ Luego de haber realizado el análisis del disponible y haber aplicado los asientos de ajuste y reclasificación se determina que los saldos no son razonables al 31 de diciembre del 2008

MARCAS

@ Análisis de auditoria

∑ Sumatoria

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S

ANALISIS DE CAJA CHEQUES POSFECHADOS

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

A1.1
1/8

Responsable: Norma Arias

Hora de Inicio: 11:30

Hora de finalización: 14:48

FECHA	BANCO	# CUENTA	# CH.	NOMBRE DEL TITULAR	VALOR
15-feb	Guayaquil	4407776	1092	Adela Garcia	520,00 ✓
04-mar	Guayaquil	4407776	1095	Adela Garcia	520,00 ✓
04-abr	Guayaquil	4407776	1096	Adela Garcia	520,00 ✓
04-may	Guayaquil	4407776	1097	Adela Garcia	520,00 ✓
10-ene	Pichincha	3400065204	140	Belgica Villao	240,00 ✓
10-feb	Pichincha	3400065204	141	Belgica Villao	240,00 ✓
10-mar	Pichincha	3400065204	142	Belgica Villao	PPE 240,00 ✓
10-abr	Pichincha	3400065204	143	Belgica Villao	240,00 ✓
24-ene	Internacional	0110600084	2503	Bladimir Herrera	455,00 ✓
24-feb	Internacional	0110600084	2504	Bladimir Herrera	455,00 ✓
24-mar	Internacional	0110600084	2505	Bladimir Herrera	455,00 ✓
24-ene	Guayaquil	4416589	401	Blanca Travez	360,00 ✓
09-feb	Guayaquil	4416589	417	Blanca Travez	350,00 ✓
28-abr	Guayaquil	4416589	452	Blanca Travez	350,00 ✓
15-ene	Pichincha	3141489204	918	Daniel Herrera	210,00 ✓
15-feb	Pichincha	3141489204	919	Daniel Herrera	210,00 ✓

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S

ANALISIS DE CAJA CHEQUES POSFECHADOS

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

A1.1
2/8

FECHA	BANCO	# CUENTA	# CH.	NOMBRE DEL TITULAR	VALOR
15-mar	Pichincha	3141489204	920	Daniel Herrera	210,00 ✓
20-ene	Guayaquil	010202930	1783	Daysi Abad	350,00 ✓
20-feb	Guayaquil	10202930	1785	Daysi Abad	350,00 ✓
20-mar	Guayaquil	10202930	1786	Daysi Abad	350,00 ✓
10-feb	Guayaquil	4419650	61	Delfina Sopalo	186,00 ✓
10-mar	Guayaquil	4419650	62	Delfina Sopalo	186,00 ✓
16-abr	Guayaquil	4419650	63	Delfina Sopalo	188,00 ✓
10-ene	Pichincha	3174260504	1964	Edgar Calvopiña	480,00 ✓
10-feb	Pichincha	3174260504	1965	Edgar Calvopiña	PPE 480,00 ✓
10-mar	Pichincha	3174260504	1966	Edgar Calvopiña	480,00 ✓
10-abr	Pichincha	3174260504	1967	Edgar Calvopiña	462,86 ✓
19-ene	Pichincha	3016111804	2656	Edwin Chilig	275,00 ✓
04-feb	Pichincha	3016111804	2655	Edwin Chilig	275,00 ✓
04-mar	Pichincha	3016111804	2654	Edwin Chilig	275,00 ✓
06-ene	Pichincha	3396172004	188	Edwin Oyos	758,05 ✓
05-feb	Pichincha	3332076904	624	Fanny Moreno	380,00 ✓
05-mar	Pichincha	3332076904	625	Fanny Moreno	380,00 ✓
05-abr	Pichincha	3332076904	626	Fanny Moreno	380,00 ✓
05-may	Pichincha	3332076904	627	Fanny Moreno	386,00 ✓

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S

ANALISIS DE CAJA CHEQUES POSFECHADOS

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

A1.1
3/8

FECHA	BANCO	# CUENTA	# CH.	NOMBRE DEL TITULAR	VALOR
19-ene	Pichincha	3372241104	690	Felix Gavilanez	245,00 ✓
15-ene	Pichincha	3342615104	287	Fernando Amores	576,00 ✓
26-ene	Guayaquil	4418948	86	Fernando Corrales	600,00 ✓
26-feb	Guayaquil	4418948	83	Fernando Corrales	600,00 ✓
26-mar	Guayaquil	4418948	89	Fernando Corrales	600,00 ✓
26-ene	Austro	0005010330	7926	Fernando Palma	428,00 ✓
28-feb	Procredit	3030017687	384	Fernando Travez	390,10 ✓
29-mar	Procredit	3030017687	386	Fernando Travez	390,10 ✓
29-abr	Procredit	3030017687	387	Fernando Travez	PPE 390,10 ✓
29-may	Procredit	3030017687	388	Fernando Travez	390,10 ✓
30-ene	Pichincha	3149570404	2558	Floresmilo Tenorio	270,00 ✓
28-feb	Pichincha	3149570404	2559	Floresmilo Tenorio	270,00 ✓
30-mar	Pichincha	3149570404	2560	Floresmilo Tenorio	270,00 ✓
06-ene	Pichincha	3342467904	580	Francisco Vargas	376,00 ✓
06-feb	Pichincha	3342467904	581	Francisco Vargas	376,00 ✓
06-ene	Pichincha	3142011504	1155	Franklin Bautista	210,00 ✓
20-ene	Pichincha	3142011504	1114	Franklin Bautista	533,00 ✓
22-ene	Sudamericano	320003015	55	Galo Moreno	170,00 ✓
20-feb	Sudamericano	32003015	55	Galo Moreno	170,00 ✓

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S

ANALISIS DE CAJA CHEQUES POSFECHADOS

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

A1.1
4/8

FECHA	BANCO	# CUENTA	# CH.	NOMBRE DEL TITULAR	VALOR
13-ene	Pichincha	3359048404	110	Gonzalo Castro	110,00 ✓
13-feb	Pichincha	3359048404	186	Gonzalo Castro	110,00 ✓
17-feb	Pichincha	3359048404	192	Gonzalo Castro	115,00 ✓
13-mar	Pichincha	3359048404	187	Gonzalo Castro	110,00 ✓
16-mar	Pichincha	3359048404	193	Gonzalo Castro	115,00 ✓
10-abr	Pichincha	3359048404	188	Gonzalo Castro	110,00 ✓
27-ene	Pichincha	3256300604	785	Gonzalo Chasiguasin	286,67 ✓
27-feb	Pichincha	3256300604	786	Gonzalo Chasiguasin	286,66 ✓
28-ene	Pichincha	3141399104	633	Gustavo Toaquiza	PPE 105,00 ✓
28-feb	Pichincha	3141399104	634	Gustavo Toaquiza	105,00 ✓
03-abr	Pichincha	3186602404	1471	Hector Mise	54,00 ✓
03-may	Pichincha	3186602404	1472	Hector Mise	54,00 ✓
28-ene	Pichincha	3186602404	1451	Hector Mise	832,00 ✓
28-feb	Pichincha	3186602404	1452	Hector Mise	832,00 ✓
28-mar	Pichincha	3186602404	1453	Hector Mise	832,00 ✓
28-abr	Pichincha	3186602404	1454	Hector mise	832,00 ✓
05-ene	Austro	5012333	1134	Hernan Corrales	145,00 ✓
20-ene	Austro	5012333	1129	Hernan Corrales	1.145,00 ✓
16-ene	Pichincha	3140629804	1776	Hernan Toca	420,00 ✓

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S

ANALISIS DE CAJA CHEQUES POSFECHADOS

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

A1.1
5/8

FECHA	BANCO	# CUENTA	# CH.	NOMBRE DEL TITULAR	VALOR
26-ene	Pichincha	3140629804	1780	Hernan Toca	422,00 ✓
10-ene	Pichincha	3403448204	180	Jaime Espinsa	83,00 ✓
10-feb	Pichincha	3403448204	181	Jaime Espinosa	83,00 ✓
10-mar	Pichincha	3403448204	182	Jaime Espinosa	82,00 ✓
01-ene	Pichincha	3390049104	180	Jaime Guanopatin	383,00 ✓
01-feb	Pichincha	3390049104	181	Jaime Guanopatin	383,00 ✓
01-mar	Pichincha	3390049104	182	Jaime Guanopatin	383,00 ✓
10-ene	Internacional	6500066828	1678	Jhonny Loor	440,00 ✓
10-feb	Internacional	6500066828	1679	Jhonny Loor	PPE 440,00 ✓
17-ene	Pichincha	3361031404	164	John Barreno	73,00 ✓
17-feb	Pichincha	3361031404	165	John Barreno	73,00 ✓
02-ene	Pichincha	3140880804	6146	Jorge Villavicencio	537,40 ✓
15-ene	Pichincha	3140880804	6147	Jorge Villavicencio	537,40 ✓
02-feb	Pichincha	3140880804	6148	Jorge Villavicencio	537,40 ✓
15-feb	Pichincha	3140880804	6149	Jorge Villavicencio	537,40 ✓
20-ene	Guayaquil	4405994	919	Jose Orejuela	110,00 ✓
20-feb	Guayaquil	4405994	920	Jose Orejuela	110,00
22-ene	Guayaquil	4413989	571	Luis Antonio Chasi	140,00 ✓
22-feb	Guayaquil	4413989	572	Luis Antonio Chasi	140,00 ✓

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S

ANALISIS DE CAJA CHEQUES POSFECHADOS

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

A1.1
6/8

FECHA	BANCO	# CUENTA	# CH.	NOMBRE DEL TITULAR	VALOR
11-ene	Guayaquil	4412989	577	Luis Chasi	70,00 ✓
30-ene	Guayaquil	4413989	579	Luis Chasi	540,00 ✓
28-feb	Guayaquil	4413989	581	Luis Chasi	540,00 ✓
30-mar	Guayaquil	4413989	582	Luis Chasi	540,00 ✓
21-ene	Guayaquil	4413989	586	Luis Chasi	577,00 ✓
15-feb	Guayaquil	4413989	587	Luis Chasi	577,00 ✓
15-mar	Guayaquil	4413989	588	Luis Chasi	577,00 ✓
15-abr	Guayaquil	4413989	589	Luis Chasi PPE	577,00 ✓
24-ene	Internacional	6600010533	17	Luis Chuquimarca	586,00 ✓
24-feb	Internacional	6600010533	18	Luis Chuquimarca	590,00 ✓
04-ene	Guayaquil	4416180	1644	Luis Cofre	344,00 ✓
18-ene	Pichincha	3214892104	500	Maria Calero	587,00 ✓
18-feb	Pichincha	3214892104	501	Maria Calero	587,00 ✓
22-feb	Produbanco	2201000047	317	Maria Guanoluiza	424,29 ✓
22-mar	Produbanco	2201000047	318	Maria Guanoluiza	440,00 ✓
22-ene	Produbanco	221000047	319	Maria Guanoluiza	440,00 ✓
20-ene	Pichincha	3375062904	688	Roosevelt Corrales	265,00 ✓
20-feb	Pichincha	3375062904	689	Roosvelt Corrales	265,00 ✓
20-mar	Pichincha	3375062904	690	Roosvelt Corrales	265,00 ✓

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
ANALISIS DE CAJA CHEQUES POSFECHADOS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

A1.1
7/8

FECHA	BANCO	# CUENTA	# CH.	NOMBRE DEL TITULAR	VALOR
22-ene	Pichincha	3254193504	1352	Rosa Castillo	763,00 ✓
22-feb	Pichincha	3254193504	1353	Rosa Castillo	618,00 ✓
22-mar	Pichincha	3254193504	1354	Rosa Castillo	618,00 ✓
13-ene	Pacifico	7182538	38	Rosa Freire	560,00 ✓
05-feb	Pacifico	7182538	39	Rosa Freire	560,00 ✓
05-mar	Pacifico	7182538	40	Rosa Freire PPE	560,00 ✓
07-feb	Pichincha	3252467804	3799	Ruben Mejia	545,00 ✓
07-ene	Pichincha	3252467804	3800	Ruben Mejia	545,00 ✓
19-feb	Pichincha	3252467804	4038	Ruben Mejia	430,00 ✓
19-mar	Pichincha	3252467804	4039	Ruben Mejia	430,00 ✓
19-ene	Pichincha	3252467804	4040	Ruben Mejia	430,00 ✓
25-ene	Pichincha	3149823804	1901	Segundo H. Acosta	550,00 ✓
25-feb	Pichincha	3149823804	1902	Segundo H. Acosta	550,00 ✓
25-mar	Pichincha	3149823804	1903	Segundo H. Acosta	550,00 ✓
TOTAL					Ⓜ ∑ 48.565,53

CERTIFICACIÓN: Los valores anteriormente citados fueron revisados de acuerdo con los registros de depósitos en mi presencia.

Norma Arias
Responsable

Germania Cisneros
Auditora

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
ANALISIS DE CAJA CHEQUES POSFECHADOS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

A1.1
8/8

MARCAS Y SIGLAS

- @** Análisis de auditoría
- Ⓜ** Revisado o calculado por auditoría
- √** Verificado con la documentación de soporte
- ∑** Sumatoria
- PPE** Papeles Proporcionados por la entidad auditada

TRABAJO REALIZADO POSTERIORMENTE.

@ A los 10 días del mes de agosto del 2010 y siendo las 11:30 se procedió a realizar el correspondiente arqueo de caja cheques posfechados a la Sra. Norma Arias, con lo que se pudo constatar que no existen cheques faltantes o sobrantes, pero a su vez se logra detectar que la empresa no ha establecido políticas para el adecuado registro de los cheques, puesto que clientes cancelan su deuda con cheque de terceras personas por lo que auditoría propone **PCI -1-**.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
CÉDULA SUBSUMARIA DE BANCOS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

A2.1
1/1

REF PT	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO S/CONT. AL 31-12-2008	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDI. AL 31-12-2008
			DEBE	HABER	
A2 1	Banco del Pichincha 3219676104	-16.469,56	HR25.353,44A		8.883,88
A2 2	Banco del Pichincha 3140876604	2.093,33		HA1,00A	2.092,33
A2 3	Banco del Austro	243,03			243,03
Saldo auditado de activos al 31-12-2008		Σ -14.133,20	Σ 25.353,44	Σ 1,00	Σ 11.219,24

@ Luego de haber realizado el análisis de bancos y haber aplicado los asientos de ajuste y reclasificación se determina que los saldos no son razonables al 31 de diciembre del 2008

MARCAS

- @ Análisis de auditoria
- Σ Sumatoria

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
ANALISIS DE BANCOS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

A2.2
1/4

BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 3219676104

Preparado por: Germania Cisneros

Saldo según libro Bancos				√-16.469,56
(+) Cheques girados y no cobrados				√Σ25.353,44 ^{HR}
Fecha	Proveedor	# Cheque	Valor	
31-dic	Comercial Cisneros	2753	¥ 572,68	
31-dic	Comercial Cisneros	2754	¥ 581,00	
31-dic	Fabribat	2526	¥ 577,20	
31-dic	Fabribat	2672	¥ 123,49	
31-dic	Serviteca	2426	¥ 2.406,50	
31-dic	Freno Preciso	2462	PPE ¥ 106,37	
31-dic	Servirueda	2465	¥ 187,94	
31-dic	Autorradiador	2453	¥ 231,92	
31-dic	Super Centro de Llantas	2585	¥ 143,96	
31-dic	Servirueda	2592	¥ 30,70	
31-dic	South Motors	2445	¥ 1149,79	
31-dic	Ferremundo	2356	¥ 119,20	
SUBTOTAL			Σ6.230,75	

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
ANALISIS DE BANCOS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

A2.2
2/4

Fecha	Proveedor	#Cheque	Valor	
31-dic	Lapse	2625	¥ 833,99	
31-dic	Imbauto	2404	¥ 122,08	
31-dic	Super Centro de Llantas	2548	¥ 581,00	
31-dic	Llantasierra	2370	¥ 366,45	
31-dic	Comercial Cisneros	2384	¥ 366,45	
31-dic	Cosmollanta	2517	¥ 366,45	
31-dic	Aros	2528	¥ 2.442,08	
31-dic	Ladiesco	2545	¥ 2.442,08	
31-dic	Cepasa	2380	¥ 1.232,04	
31-dic	Conauto	2532	PPE ¥ 1.232,04	
31-dic	Super Centro de Llantas	2617	¥ 1.199,04	
31-dic	Lartzico	2559	¥ 366,44	
31-dic	Llantasierra	2389	¥ 2.442,08	
31-dic	Maxximundo	2495	¥ 378,55	
31-dic	Sait	2459	¥ 378,54	
31-dic	Imbauto	2364	¥ 110,13	
31-dic	Automotores y Anexos	2481	¥ 110,14	
31-dic	APY	2489	¥ 110,14	
31-dic	Servirueda	2498	¥ 110,13	
31-dic	Llantambato	2565	¥ 433,91	
SUBTOTAL			Σ15.623,76	

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
ANALISIS DE BANCOS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

A2.2
3/4

Fecha	Proveedor	# Cheque	Valor	
31-dic	Llantandina	2457	¥ 433,91	
31-dic	Llantandina	2344	¥ 366,45	
31-dic	Pagado en Salcedo	2438	PPE ¥ 1.075,32	
31-dic	Comercial Z	2477	¥ 255,25	
31-dic	Comercial Z	2610	¥ 1.368,00	
SUBTOTAL			Σ3.498,93	
SALDO CONCILIADO				Ⓜ8.883,88

BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 3140876604

Saldo según libro Bancos				√2.093,03
(+) Notas de debito no registradas				Ⓜ -1,00 _{HA}
Fecha	Detalle	# Documento	Valor	
29-dic	Emisión estado de cuenta	1512	Ⓜ 1,00	
Saldo según Estado de Cuenta				√2.092,33
SALDO CONCILIADO				Ⓜ2.092,33

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
ANALISIS DE BANCOS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

A2.2
4/4

BANCO DEL AUSTRO

Saldo según Estado de Cuenta	√ 243,03
Saldo según libro Bancos	√ 243,03
SALDO CONCILIADO	Ⓜ 243,03

@ Al realizar el análisis de la cuenta bancos se encuentra diferencia entre el saldo auditado y el saldo contable por lo que auditoria propone realizar **A/A -a-** , **A/R -1-** y **PCI -2-**.

MARCAS SIGLAS

- Ç** Valor no registrado en contabilidad
- ¥** Cheque Girado y no Pagado
- Ⓜ** Revisado o calculado por auditoría
- √** Verificado con la documentación de soporte
- ∑** Sumatoria
- @** Análisis de auditoría
- PPE** Papeles Proporcionados por la entidad auditada

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
PROGRAMA DE AUDITORIA EXIGIBLE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

PAB
1/1

OBJETIVO GENERAL

- ✓ Comprobar la autenticidad y legitimidad de los derechos a cobrar que tiene la empresa con los clientes locales, y si sus saldos son reales.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Verificar si los documentos que respaldan el grupo de exigibles son completos y sustentan su crédito.
- ✓ Analizar las cuentas del exigible para establecer si los rubros presentados en el balance general son los correctos.
- ✓ Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los saldos del activo exigible.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	FECHA	ELABORADO POR
1	Elaboración de un cuestionario de control interno	CCB	10-08-2010	CVGC
2	Realización de una cedula sumaria de activo disponible	B	10-08-2010	CVGC
3	Selección de una muestra de clientes ventas locales para su posterior análisis	B1.1	10-08-2010	CVGC
4	Realización de confirmación de saldos	B1.2	12-08-2010	CVGC
5	Análisis de documentación que soporta los créditos	B1.3	12-08-2010	CVGC
6	Análisis de cartera vencida	B1.4	14-08-2010	CVGC
7	Análisis de cheques protestados-devueltos	B2.1	14-08-2010	CVGC
8	Verificación del cálculo de provisión cuentas incobrables	B3.1	14-08-2010	CVGC

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EXIGIBLE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

CCB
1/1

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Se llevan registros auxiliares individualizados de la cuentas clientes ventas locales y cheques protestados-devueltos?	X		
2	¿Se elaboran con asiduidad y detalle las composiciones de los saldos a cobrar? ¿Se cuadran con los registros contables? ¿Se tiene un detalle de la antigüedad de saldos?	X		
3	La o las personas que se responsabilizan de las cuentas por cobrar ¿autorizan y conceden los créditos?	X		
4	¿Qué tipo de efectos comerciales se utiliza para la concesión de créditos?			Pagare Letra de cambio
5	Los efectos impagados ¿Cómo son tramitados y quien gestiona la recuperación de los mismo?			Inicialmente la gerente visitas y llamadas atención no son atendido el asesor jurídico gestiona los trámites pertinentes.
6	¿Existe un gestión independiente entre las personas que autorizan el crédito, factura y controla el efectivo?		X	
7	¿Se tienen definidos procedimientos de persecución de deudas atrasadas?	X		
8	¿Existen criterios de provisión de deudas de dudoso cobro aprobadas por la entidad?	X		

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
CÉDULA SUMARIA DEL ACTIVO EXIGIBLE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

B
1/1

REF PT	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO S/CONT. AL 31-12-2008	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDL. AL 31-12-2008
			DEBE	HABER	
			B1	Cientes Ventas Locales	
B2	Cheques Protestados- Devueltos	14.173,40	-	-	14.173,40
B3	Provisión Clientes	-10.336,58	-	-	-1.0336,58
Saldo auditado de activos al 31-12-2008		Σ234.906,64	-	-	Σ234906,64

@ Luego de haber realizado el análisis del activo exigible, auditoría determina que los saldos son razonables al 31 de diciembre del 2008

MARCAS

@ Análisis de auditoría

Σ Sumatoria

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
SELECCIÓN DE MUESTRA DE CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

B1.1
1/3

NOMBRE DEL CLIENTE	IMPORTE	SALDO
-CALVOPIÑA ENRIQUE	4.480,00	2.930,00
-CARRERA HERNADEZ ALEX VINICIO	3.370,00	1.772,00
-CHACON TELMO	1.734,00	1.734,00
-CHANCUSIG EDUARDO	1.282,00	1.282,00
-CHICAIZA LEMA JUAN EFRAIN	2.370,00	1.100,00
-CHILIG MAIGUA SEGUNDO FLORENCIO	6.617,21	5.005,00
-CHILIG TITUAÑA SEGUNDO MARCELO	4.337,64	2.957,64
-VILLAVICENCIO JORGE	2.687,00	2.687,00
-CRUZ CHANGALOMBO JOSE REINALDO	6.364,00	6.091,85
-DIAZ BARRIONIEVO ROSITA ELVIRA	5.360,00	5.360,00
-ESPIN CHIGUANO MARIO MARCELO	2.104,00	2.104,00
-GARZÓN MARCO	1.604,00	1.084,00
-GUANOLUIZA AMPARO	1.760,00	PPE 1.700,00
-GUANOLUIZA CHILUIZA JUAN CARLOS	3.594,00	2.094,00
-GUANOLUIZA MUSO CESAR AUGUSTO	1.362,00	1.362,00
-GUTIERREZ CHICAIZA IVAN	3.690,00	1.396,00
-GUTIERREZ JUAN	1.189,00	1.189,00
-JACOME PATRICIO	3.520,00	3.447,00
-LIGER GONZALO	3.040,00	3.040,00
-MISE MISE CARLOS GONZALO	1.300,00	1.300,00
-MOLINA BERTHA YOLANDA	1.040,00	1.040,00
-MOLLOCANA GAVILANEZ MARCELO	1.170,00	1.170,00
-MORENO MARIA TARGELIA	990,00	990,00
-OSORIO OSORIO JOSE LUIS	1.236,00	1.224,96
-OTAÑEZ CALVOPIÑA JOSE	2.508,00	1.256,00
-PAREDES DARIO	1.000,00	1.000,00
-PAREDES ESCOBAR MILTON ARMANDO	1.070,00	1.070,00
-PROAÑO SANTOS CARLOS PATRICIO	3.170,00	2.745,00

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
SELECCIÓN DE MUESTRA DE CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

B1.1
2/3

NOMBRE DEL CLIENTE	IMPORTE	SALDO
-QUEVEDO HERRERA LUIS ALFREDO	5.068,00	2.020,00
-SALAZAR VELA HUGO MARCIAL	6.174,00	3.868,60
-SEGOVIA ANDRADE GONZALO	6.301,00	2.281,50
-TULMO RODRIGO	3.215,62	3.215,62
-VELASCO MEDINA EDISON FRANKLIN	1.889,00	1.489,00
-VILLAMARIN TAPIA JAIME MARCELO	1.510,00	1.510,00
-VIRACOCCHA MASABANDA LUIS ALBERTO	1.105,00	1.105,00
-VIZUETE GARZON WILSON OSWALDO	1.928,00	1.928,00
-ZAMBRANO TACO LUIS RAMIRO	2.480,00	2.480,00
-ZAPATA CARLOS ALFREDO	1.492,00	1.492,00
-CORRALES SALAZAR GUILLERMO	2.400,00	2.400,00
-AMORES SOLIS FAUSTO GERMANICO	1.944,00	PPE 1.944,00
-GARZON GARZON MARCO LUIS	5.117,00	5.117,00
-PROAÑO AMORES GILBERTO FABIAN	1.100,00	1.100,00
-TOAPANTA TOAPANTA LUIS BYRON	2.880,00	2.880,00
-FALCON VICTORIA AMADA	1.310,00	1.310,00
-BRAZALES MENA BETTY JANETH	1.430,00	1.430,00
-CATOTA CRUZ LUIS RUBEN	1.584,00	1.584,00
-GARCIA PROCEL GONZALO FERNANDO	1.020,00	1.020,00
-CHICHANDA MEDINA WILMER CLEMENTE	1.080,00	1.080,00
-TRAVEZ FABIAN	1.335,00	1.335,00
-CRUZ BENITEZ JUAN ELNIVER	3.440,00	3.440,00
-OÑA LLUMITASIG WILLAM PATRICIO	1.392,00	1.392,00
-MENA GALLARDO FAUSTO LEONIDAS	2.200,00	2.200,00
-JIMENEZ HECTOR ELOY	2.223,00	2.223,00
-SANCHEZ HOMERO	3.600,00	3.600,00
-CLAUDIO SANTO JORGE	4.140,00	3.981,57
-AMORES ARROYO XIMENA	1.410,00	1.330,00

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
SELECCIÓN DE MUESTRA DE CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

B1.1
3/3

NOMBRE DEL CLIENTE	IMPORTE	SALDO
-PAREDES ENRIQUEZ JULIO ESTUARDO	1.620,00	1.380,00
-CHAVEZ GARZON LUIS ALFONSO	1.000,00	PPE 1.000,00
-OÑA LUIS / TOAPANTA WILMER	1.660,00	1.660,00
-CONTERON CHICAIZA JOSÉ	1.065,00	1.065,00
TOTAL	∑150061,47	∑125992.74

@ Para seleccionar la muestra se utilizo el criterio de la auditora que consiste en analizar a los clientes cuyas carteras sean mayores a mil dólares.

MARCAS Y SIGLAS

- ✓ Verificado con la documentación de soporte
- ∑ Sumatoria
- PPE** Papeles Proporcionados por la entidad auditada
- Cliente seleccionado

Elaborado por: CVGC	Fecha: 10-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
CONFIRMACIONES DE SALDO DE CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

B1.2 1/5

Latacunga, 12 de agosto del 2010

Señor (a).....
 Ciudad:.....

Estimado (a) señor (a):

Con motivo de la realización del examen especial a nuestro balance general por parte de nuestros auditores independientes, rogamos a usted (s) enviar a nuestro auditor:

AUDITORIAS DE LA SIERRA
AUDITORES EXTERNOS
E-mail: germa.cris@yahoo.com
Teléfono: 032801863 095625188
Latacunga – Ecuador

La confirmación de que su saldo por pagar fue de \$..... dólares al 31 de diciembre del 2008.

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En confianza a que esta solicitud no le causara inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su atención y pronta respuesta.

Atentamente,

Jeanett Salazar
 GERENTE GENERAL SERVITRUCK J&S

Informo a usted que el saldo a mi cargo por un valor de \$..... dólares que aparecen en los reportes de la institución al 31 de diciembre del 2008 son:

Correctos ()
 Incorrectos () Por favor indicar el saldo correcto y causas

OBSERVACIONes

Elaborado por: CVGC	Fecha: 12-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S

CONFIRMACIONES DE SALDO DE CLIENTES

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

B1.2
2/5

NOMBRE DEL CLIENTE	SALDO S/ CONTA.	RESPUESTA			SALDO S/ CLIENTE
		C	I	NC	
CALVOPIÑA ENRIQUE	2.930,00	X			2.930,00
CARRERA HERNADEZ ALEX	1.772,00	X			1.772,00
CHACON TELMO	1.734,00	X			1.734,00
CHANCUSIG EDUARDO	1.282,00	X			1.282,00
CHICAIZA LEMA JUAN EFRAIN	1.100,00	X			1.100,00
CHILIG MAIGUA FLORENCIO	5.005,00	X			5.005,00
CHILIG TITUAÑA MARCELO	2.957,64	X			2.957,64
VILLAVICENCIO JORGE	2.687,00	X			2.687,00
CRUZ CHANGALOMBO REINALDO	6.091,85	X			6.091,85
DIAZ BARRIONIEVO ROSITA	5.360,00	X			5.360,00
ESPIN CHIGUANO MARIO	2.104,00	X			2.104,00
GARZÓN MARCO	1.084,00	X			1.084,00
GUANOLUIZA AMPARO	PPE 1.700,00	X			1.700,00
GUANOLUIZA JUAN CARLOS	2.094,00	X			2.094,00
GUANOLUIZA CESAR AUGUSTO	1.362,00	X			1.362,00
GUTIERREZ CHICAIZA IVAN	1.396,00	X			1.396,00
GUTIERREZ JUAN	1.189,00	X			1.189,00
JACOME PATRICIO	3.447,00	X			3.447,00
LIGER GONZALO	3.040,00	X			3.040,00
MISE MISE CARLOS GONZALO	1.300,00	X			1.300,00
MOLINA BERTHA YOLANDA	1.040,00	X			1.040,00
MOLLOCANA GAVILANEZ MARCELO	1.170,00	X			1.170,00
MORENO MARIA TARGELIA	990,00	X			990,00
OSORIO OSORIO JOSE LUIS	1.224,96	X			1.224,96
OTAÑEZ CALVOPIÑA JOSE	1.256,00	X			1.256,00
PAREDES DARIO	1.000,00	X			1.000,00
PAREDES MILTON ARMANDO	1.070,00	X			1.070,00
PROAÑO SANTOS CARLOS	2.745,00	X			2.745,00
		Elaborado por: CVGC		Fecha: 12-08-2010	
		Revisado por: AHIR		Fecha: 02-10-2010	

SERVITRUCK J&S

CONFIRMACIONES DE SALDO DE CLIENTES

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

B1.2
3/5

NOMBRE DEL CLIENTE	SALDO S/ CONTA.	RESPUESTA			SALDO S/ CLIENTE
		C	I	NC	
QUEVEDO HERRERA LUIS	2.020,00			X	2.020,00
SALAZAR VELA HUGO MARCIAL	3.868,60				3.868,60
SEGOVIA ANDRADE GONZALO	2.281,50	X			2.281,50
TULMO RODRIGO	3.215,62	X			3.215,62
VELASCO MEDINA EDISON	1.489,00	X			1.489,00
VILLAMARIN TAPIA JAIME	1.510,00	X			1.510,00
VIRACOCOA MASABANDA LUIS	1.105,00	X			1.105,00
VIZUETE GARZON WILSON	1.928,00	X			1.928,00
ZAMBRANO TACO LUIS RAMIRO	2.480,00	X			2.480,00
ZAPATA CARLOS ALFREDO	1.492,00	X			1.492,00
CORRALES SALAZAR GUILLERMO	2.400,00	X			2.400,00
AMORES SOLIS FAUSTO	PPE 1.944,00			X	
GARZON GARZON MARCO LUIS	5.117,00	X			5.117,00
PROAÑO AMORES GILBERTO	1.100,00	X			1.100,00
TOAPANTA TOAPANTA LUIS	2.880,00	X			2.880,00
FALCON VICTORIA AMADA	1.310,00	X			1.310,00
BRAZALES MENA BETTY	1.430,00	X			1.430,00
CATOTA CRUZ LUIS RUBEN	1.584,00	X			1.584,00
GARCIA PROCEL GONZALO	1.020,00	X			1.020,00
CHICHANDA MEDINA WILMER	1.080,00			X	
TRAVEZ FABIAN	1.335,00	X			1.335,00
CRUZ BENITEZ JUAN ELNIVER	3.440,00	X			3.440,00
OÑA LLUMITASIG WILLAM	1.392,00	X			1.392,00
MENA GALLARDO FAUSTO	2.200,00	X			2.200,00
JIMENEZ HECTOR ELOY	2.223,00	X			2.223,00
SANCHEZ HOMERO	3.600,00	X			3.600,00
CLAUDIO SANTO JORGE	3.981,57	X			3.981,57
AMORES ARROYO XIMENA	1.330,00			X	

Elaborado por: CVGC	Fecha: 12-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
CONFIRMACIONES DE SALDO DE CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

B1.2
4/5

NOMBRE DEL CLIENTE	SALDO S/CONTA	RESPUESTA			SALDO S/ CLIENTE
		C	I	NC	
PAREDES ENRIQUEZ JULIO	1.380,00			X	
CHAVEZ GARZON LUIS ALFONSO	PPE 1.000,00			X	
OÑA LUIS / TOAPANTA WILMER	1.660,00			X	
CONTERON CHICAIZA JOSÉ	1.065,00	X			1.065,00
TOTAL	Σ 125.992,74	60	0	0	Σ 115.578,74
TOTAL EN LIBROS	PPE √ 231.069,82	Diferencia no auditada			105.077,08
		SALDO S/ AUDITORÍA			Σ® 125.992,74
DIFERENCIA					-

	# Confirmaciones	Porcentaje	Valor
Total confirmaciones enviadas	60	100%	125.992,74
C Solicitudes conformes	53	88%	115.578,74
I Solicitudes inconformes	0	0%	-
NC Solicitudes no contestadas	7	12%	10.414,00

Elaborado por: CVGC	Fecha: 12-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
CONFIRMACIONES DE SALDO DE CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

B1.2
5/5

@ Luego de realizar la confirmación de saldos se determino que el saldo de los clientes son correctos al 31 de diciembre del 2008, el 88% de las confirmaciones realizadas han sido contestadas como saldos correctos mientras el 7% no tuvieron contestaciones, finalmente ninguna solicitud ha manifestado que su saldo se a incorrecto.

MARCAS Y SIGLAS

- Ⓜ Revisado o calculado por auditoría
- √ Verificado con la documentación de soporte
- ∑ Sumatoria
- @ Análisis de auditoría
- PPE** Papeles Proporcionados por la entidad auditada

Elaborado por: CVGC	Fecha: 12-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S

ANALISIS DE DOCUMENTACIÓN DE CARTERA

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

B1.3
1/3

NOMBRE DEL CLIENTE	INFORMACION COMPLETA	FIRMA LETRA DE CAMBIO / PAGARE	FIRMA DE CENTRAL DE RIESGO	FIRMA DE GARANTES
AMORES ARROYO XIMENA	&			
AMORES SOLIS FAUSTO GERMANICO				
BRAZALES MENA BETTY JANETH	&	&	&	
CALVOPIÑA ENRIQUE				
CARRERA HERNADEZ ALE& VINICIO	&	&		
CATOTA CRUZ LUIS RUBEN	&	&	&	
CHACON TELMO				
CHANCUSIG EDUARDO	&	&		
CHAVEZ GARZON LUIS ALFONSO	&	&	&	
CHICAIZA LEMA JUAN EFRAIN	&	&	&	
CHICHANDA MEDINA WILMER	&			
CHILIG MAIGUA FLORENCIO	&	&		
CHILIG TITUAÑA MARCELO	&	&		
CLAUDIO SANTO JORGE	&	&	&	
CONTERON CHICAIZA JOSÉ	&	&	&	
CORRALES SALAZAR GUILLERMO	&	&	&	
CRUZ BENITEZ JUAN ELNIVER	&	&		
CRUZ CHANGALOMBO REINALDO	&	&		
DIAZ BARRIONIEVO ROSITA ELVIRA	&	&		
ESPIN CHIGUANO MARIO MARCELO	&	&		
FALCON VICTORIA AMADA	&	&		
GARCIA PROCEL GONZALO	&	&		
GARZON GARZON MARCO LUIS	&			
GARZÓN MARCO	&			
GUANOLUIZA CESAR AUGUSTO	&	&		

Elaborado por: CVGC	Fecha: 12-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S

ANALISIS DE DOCUMENTACIÓN DE CARTERA

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

B1.3
2/3

NOMBRE DEL CLIENTE	INFORMACION COMPLETA	FIRMA LETRA DE CAMBIO/PAGARE	FIRMA DE CENTRAL DE RIESGO	FIRMA DE GARANTES
GUANOLUIZA AMPARO	&	&	&	
GUANOLUIZA JUAN CARLOS	&	&		
GUTIERREZ CHICAIZA IVAN	&	&	&	
GUTIERREZ JUAN	&	&		
JACOME PATRICIO	&	&		
JIMENEZ HECTOR ELOY	&	&	&	
LIGER GONZALO	&			
MENA GALLARDO FAUSTO	&	&		
MISE MISE CARLOS GONZALO	&	&		
MOLINA BERTHA YOLANDA	&	&	&	
MOLLOCANA GAVILANEZ MARCELO	&	&	&	
MORENO MARIA TARGELIA	&	&		
OÑA LLUMITASIG WILLAM PATRICIO	&	&	&	
OÑA LUIS / TOAPANTA WILMER	&			
OSORIO OSORIO JOSE LUIS	&	&		
OTAÑEZ CALVOPIÑA JOSE	&	&		
PAREDES DARIO	&	&		
PAREDES ENRIQUEZ JULIO	&	&		
PAREDES MILTON ARMANDO	&	&		
PROAÑO AMORES GILBERTO FABIAN	&	&		
PROAÑO SANTOS CARLOS PATRICIO	&	&		
QUEVEDO HERRERA LUIS ALFREDO	&	&	&	
SALAZAR VELA HUGO MARCIAL	&	&	&	
SANCHEZ HOMERO	&	&		
SEGOVIA ANDRADE GONZALO	&			

Elaborado por: CVGC	Fecha: 12-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S

ANALISIS DE DOCUMENTACIÓN DE CARTERA

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

B1.3

3/3

NOMBRE DEL CLIENTE	INFORMACION COMPLETA	FIRMA LETRA DE CAMBIO/PAGARE	FIRMA DE CENTRAL DE RIESGO	FIRMA DE GARANTES
TOAPANTA TOAPANTA LUIS BYRON	&	&	&	
TRAVEZ FABIAN	&	&	&	
TULMO RODRIGO	&			
VELASCO MEDINA EDISON	&	&	&	
VILLAMARIN TAPIA JAIME	&	&		
VILLAVICENCIO JORGE	&			
VIRACOCCHA MASABANDA LUIS	&	&	&	
VIZUETE GARZON WILSON	&	&	&	
ZAMBRANO TACO LUIS RAMIRO	&	&		&
ZAPATA CARLOS ALFREDO	&	&		

@ Luego de verificar los documentos que soportan las ventas a créditos se pudo constatar que existen clientes que no tienen firmados los documentos sean letras de cambio o pagares por lo que auditoría propone **PCI -3-**.

MARCAS Y SIGLAS

- @ Análisis de auditoría
- & Verificado físicamente

Elaborado por: CVGC	Fecha: 12-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
ANALISIS DE CARTERA VENCIDA
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

B1.4
1/2

NOMBRE DEL CLIENTE	FECHA EMISION	DÍAS VENCIDOS	0 - 30 DÍAS	31 - 60 DÍAS	61 DÍAS EN ADELANTE	OBSERVACIONES
CARRERA ALEX VINICIO	30-10-08	60		2,00		
CHACON TELMO	22-04-08	253			1.734,00	
CHANCUSIG EDUARDO	23-03-07	648			1.282,00	
CHILIG FLORENCIO	17-10-08	75			1.885,00	
VILLAVICENCIO JORGE	29-06-08	185			1.842,00	
CRUZ JOSE REINALDO	04-08-08	149			55,00	
ESPIN MARIO MARCELO	30-05-08	85			2.104,00	En trámite judicial
GARZÓN MARCO	15-10-08	77			276,00	
GUTIERREZ IVAN	11-08-08	142			1.176,00	
GUTIERREZ JUAN	30-03-07	641			1.189,00	
LIGER GONZALO	14-07-08	170			3.040,00	
MISE CARLOS GONZALO	14-02-07	685			1.300,00	En trámite judicial
MOLINA BERTHA YOLANDA	17-08-08	136			1.040,00	
OTAÑEZ JOSE EDUARDO	28-10-08	64			1.256,00	
SALAZAR VELA HUGO	06-09-08	116			2.225,00	
SEGOVIA GONZALO	24-05-08	221			2.281,50	
ZAMBRANO RAMIRO	10-11-07	416			2.480,00	
ZAPATA ALFREDO	19-12-05	1107			1.492,00	
GARZON MARCO LUIS	26-07-08	158			1.392,00	
GARCIA GONZALO	30-10-08	62			255,00	
LOPEZ NANCY ALBERTINA	20-09-08	100			300,00	
MOLINA PROAÑO CARLOS	25-09-08	95			550,00	
MONJE XAVIER	05-09-08	115			277,50	
SUBTOTALES			-	Σ 2,00	Σ 29.154,50	
TOTAL						Ⓜ 29.434,00

Elaborado por: CVGC	Fecha: 14-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
ANALISIS DE CARTERA VENCIDA
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

B1.4
2/2

@ Para el análisis de la cartera vencida se tomo a todos los clientes los cuales tienen retrasos en sus pagos a partir de los 61 días.

A través de conversaciones con el asesor judicial de la empresa, se conoce que trámites judiciales siguen en proceso. El Sr. Mise Mise Carlos Gonzalo tiene registrado un bien inmueble en la parroquia Eloy Alfaro y el Sr. Espín Chiguano Mario Marcelo tiene registrado un bien inmueble en el canto Pujili, para los dos casos se llevan a cabo los proceso para su enajenación.

Se observa que existe cartera vencida muy alta, la misma que no tiene el correcto manejo por lo que auditoria propone **PCI -4-**.

MARCAS

® Revisado o calculado por auditoría

∑ Sumatoria

@ Análisis de auditoría

Elaborado por: CVGC	Fecha: 14-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S

ANALISIS DE CHEQUES PROTESTADOS-DEVUELTOS

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

B2.1

1/2

NOMBRE DEL DEUDOR	SALDO S/ CONTA	RESPUESTA			SALDO S/ CLIENTE
		C	I	NC	
ALVAREZ PATRICIO		150,00	X		150,00
BRAZALES BETTY		1.585,00	X		1.585,00
CHASILQUIN MANUEL		885,00			X
GARZON GARZON MARCO		400,00	X		400,00
JACOME JATI NELSON		506,00	X		506,00
LIGER ANGELITA		150,00	X		150,00
LOPEZ VILLALBA NANCY		600,00			X
MOLINA PROAÑO CARLOS	PPE	550,00	X		550,00
MONJE JAVIER		552,50			X
MORENO CLAVIJO MARCELO		160,00	X		160,00
PADILLA BONILLA JACKELINE		4.500,00	X		4.500,00
PAREDES NELSON		150,00			X
PINTA SANTO HOLGUER		208,00			X
TERAN GRANJA ITALO		237,00	X		237,00
TUNALA ELSA		1.377,90			X
VELA AMORES DIANA		90,00			X
VILLAREAL POZO JAIME		1.872,00			X
YANCHAGUANO JOSE		200,00			X
TOTAL			9		9
TOTAL CONFIRMACIONES CONTESTADAS					Σ8.238,00
TOTAL EN LIBROS					Σ14.173,40
SALDO S/ AUDITORÍA					ⓂΣ1.4173,40

		Porcentaje	Valor	
	Total confirmaciones enviadas	18	100%	14.173,40
C	Solicitudes conformes	9	50%	8.238,00
I	Solicitudes inconformes	0	0%	-
NC	Solicitudes no contestadas	9	50%	8.238,00

Elaborado por: CVGC	Fecha: 14-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S

ANALISIS DE CHEQUES PROTESTADOS-DEVUELTOS

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

B2.1
2/2

@ Luego de realizar la confirmación de saldos se determino que el saldo de la cuenta Cheques Protestados-devueltos son correctos al 31 de diciembre del 2008, el 50% de las confirmaciones realizadas han sido contestadas como saldos correctos mientras el 50% no tuvieron contestaciones.

MARCAS Y SIGLAS

Ⓜ Revisado o calculado por auditoría

√ Verificado con la documentación de soporte

∑ Sumatoria

@ Análisis de auditoría

PPE Papeles Proporcionados por la entidad auditada

Elaborado por: CVGC	Fecha: 14-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
ANALISIS DE PROVISIÓN CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

B3.1
1/1

	PROVISIÓN AÑO 2007	VALOR TOTAL AL 31-12-2008	CÁLCULO PROVISIÓN AÑO 2008	SALDO PROVISIÓN AL 31-12-2008	DIFERENCIAS	OBSERVACIÓN
Cientes Ventas Locales		231.069,82	-2.310,70	10.336,58	-	
Cheques Protestados- Devueltos	AP-7884,15	14.173,40	-141,73		-	

@ Luego de realizar el cálculo de la provisión clientes que es el 1% por ley, se determino que el saldo presentado en la cuenta Provisión Clientes son correctos al 31 de diciembre del 2008.

MARCAS Y SIGLAS

Ⓡ Revisado o calculado por auditoría

∑ Sumatoria

@ Análisis de auditoría

PPE Papeles Proporcionados por la entidad auditada

Elaborado por: CVGC	Fecha: 14-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S

**PROGRAMA DE AUDITORIA REALIZABLE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

**PAC
1/1**

OBJETIVO GENERAL

- ✓ Comprobar que los rubros presentados el balance general perteneciente al grupo del realizable sean razonables y representen las disponibilidades reales de la empresa.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Precisar las cantidades físicas existentes, en la fecha de cierre del ejercicio del 2008.
- ✓ Investigar si la mercadería se encuentra en condiciones normales de mercado.
- ✓ Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los saldos del activo realizable.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	FECHA	ELABORADO POR
1	Elaboración de un cuestionario de control interno	CCC	16-08-2010	CVGC
2	Realización de una cedula sumaria de activo realizable	C	16-08-2010	CVGC
3	Comprobación de costos del inventario	C.1	16-08-2010	CVGC
4	Elaboración la toma física de existencias de Llantas	C1.1	16-08-2010	CVGC
5	Elaboración la toma física de existencias de Aros	C2.1	16-08-2010	CVGC
6	Elaboración la toma física de existencias de Repuestos	C3.1	16-08-2010	CVGC
7	Elaboración la toma física de existencias de Baterías	C4.1	16-08-2010	CVGC
8	Elaboración la toma física de existencias de Llantas Reencauche	C5.1	16-08-2010	CVGC
9	Verificación de saldo de la cuenta Compras mercadería n/inv12%	C5.1	16-08-2010	CVGC

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
RELIZABLE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

CCC
1/1

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Mantiene la entidad registros de inventarios permanentes de existencias?	X		
2	¿Qué tipo de método se utiliza para la valoración de mercaderías?			Ultimo precio
3	Cuándo se reciben mercancías ¿Se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?	X		
4	¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas?	X		
5	¿Se comprueba de manera regular el inventario permanente con el mayor?	X		
6	¿Se realizan ajustes por diferencias en los registros permanentes de existencias en base a los inventarios físicos realizados?	X		Al cierre de cada ejercicio
7	¿Los ajustes requieren de la aprobación de un funcionario?	X		
8	¿Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de mercaderías del almacén?	X		
9	¿Se mantienen controles contables para las existencias en poder de terceros, en consignación o de terceros en poder de la entidad?		X	
10	¿Existen revisiones para detectar mercancías obsoletas, deterioradas o de poco movimiento?		X	

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
CÉDULA SUMARIA DEL ACTIVO REALIZABLE
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

C
1/1

REF PT	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO S/CONT. AL 31-12-2008	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDI. AL 31-12-2008
			DEBE	HABER	
C1	Llantas	62.485,56	HR1.918,48	-	64.404,04
C2	Aros	15.724,96		-	15.724,96
C3	Repuestos	8.657,72	HR17,86	-	8.675,58
C4	Baterías	3.272,10		-	3.272,10
C5	Llantas Reencauche	2.870,31	HR3.832,41	-	6.702,72
C6	Compras mercadería n/inv12%	5.768,75	-	HR5.768,75	-
Saldo auditado de activos al 31-12-2008		∑98.779,40	∑5.768,75 HP	∑5.768,75HP	∑98.779,40

@ Luego de haber realizado el análisis del disponible y haber aplicado los asientos de ajuste y reclasificación se determina que los saldos no son razonables al 31 de diciembre del 2008

MARCAS

@ Análisis de auditoría

∑ Sumatoria

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
COMPROBACIÓN DE COSTOS DEL INVENTARIO
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

C.1
1/2

CODIGO	ARTICULO	S/ CONTABILIDAD			S/ AUDITORÍA			DIFERENCIA
		COSTO	UND	TOTAL	COSTO	UND	TOTAL	
BFG001401	LLANTAS BFGOODRICH 185/60R14 TOURING	57,75	8	462,00	√57,75	8	462,00	-
BRI 22.502	LLANTAS BRIGESTONE 12R22.5 R250 DIR	451,66	8	3.613,31	√451,66	8	3.613,31	-
CHN002007	LLANTAS CHENG SHAN 1200R20 CST68 POS	369,60	8	2.956,78	√369,60	8	2.956,78	-
DOS22.501	LLANTAS DOUBLE STAR 315/80R22.5 HR569	300,90	16	4.814,40	√300,90	16	4.814,40	-
FIR001301	LLANTAS FIRESTONE 175/70R13 F.570	53,37	8	426,97	√53,37	8	426,97	-
FIR001401	LLANTAS FIRESTONE 185/60R14 810	61,73	8	493,81	√61,73	8	493,81	-
FIR001405	LLANTAS FIRESTONE 185/65R14 900	47,88	8	383,04	√47,88	8	383,04	-
GTR001502	LLANTAS GT 195/60R15 88H CHAM 128GT	53,90	8	431,20	√53,90	8	431,20	-
LIN002013	LLANTAS LING LONG 1100R20 LLA01 POS	408,41	8	3.267,24	√408,41	8	3.267,24	-
MAX001306	LLANTAS MAXXIS 175/70R13 858AA	53,64	10	536,40	√53,64	10	536,40	-
SUM001301	LLANTAS SUMITOMO 165/70R13 HTR T4	PPE 46,90	PPE 10	469,00	√46,90	10	469,00	-
SUM001402	LLANTAS SUMITOMO 185/60R14 HTR 200	66,87	9	601,83	√66,87	9	601,83	-
SUM001503	LLANTAS SUMITOMO 195/50R15 HTR 200	86,54	8	692,32	√86,54	8	692,32	-
TRI22.501	LLANTAS TRIANGLE 11R22.5 TR657 MIXTA	298,21	8	2.385,68	√298,21	8	2.385,68	-
TRI002002	LLANTAS TRIANGLE 825R20 TR660 DEL	214,70	12	2.576,40	√214,70	12	2.576,40	-
ZEE002002	LLANTAS ZEETEX 1200-20 Z-TRACK 20PR POS	322,90	8	2.583,20	√322,90	8	2.583,20	-
AROSM02	AROS RO 13X5.5 (114.3X4)/821	56,61	12	679,32	√56,61	12	679,32	-
ARO22,503	ARO HANKSUGI 8.25*22,5*10H EUROPEO	92,00	21	1.932,00	√92,00	21	1.932,00	-
ARO22.508	ARO HANKSUGI 8.25X22.5X8H	85,00	8	680,00	√85,00	8	680,00	-
ARO22,501	ARO QUARTAC 8.25*22.5 ARAÑA	90,75	64	5808,00	√90,75	64	5808,00	-
ARO22.501	ARO HANKSUGI 9.00X22.5 ARAÑA	73,00	20	1.460,00	√73,00	20	1.460,00	-
MONAME1	MOÑON AMERICANO	2,50	133	332,50	√2,50	133	332,50	-
MONEUR1	MOÑON EUROPEO	2,06	170	350,20	√2,06	170	350,20	-

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
COMPROBACIÓN DE COSTOS DEL INVENTARIO
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

C.1
2/2

CODIGO	ARTICULO	S/ CONTABILIDAD			S/ AUDITORÍA			DIFERENCIA
		COSTO	UND	TOTAL	COSTO	UND	TOTAL	
MONTR13	MOÑONES R.12 R.13 R.14 R.15	0,21	370	77,70	√0,21	370	77,70	-
TUE001.50	TUERCA DESCUBIERTA 1.5	PPE 0,60	PPE 69	41,54	√0,60	69	41,54	-
TUEPER1	TUERCA PERNO 1.5	0,60	80	48,17	√0,60	80	48,17	-
PCO001201	TUBOS FR12	4,04	28	113,12	√4,04	28	113,12	-
PCO002003	TUBOS 900-20	14,25	38	541,50	√14,25	38	541,50	-
BAT055560	BATERIAS ECUADOR 55560	56,25	6	337,51	√56,25	6	337,51	-
REN16.02	REENCAUCHE 825-16 SCB CS	71,83	5	359,15	√71,83	5	359,15	-
REN22511	REENCAUCHE 12R22.5 SZY CS	140,08	5	700,40	√140,08	5	700,40	-
TOTALES		Σ3.584,74	Σ1174	Σ40.154,69	®3.584,74	®1174	®40.154,69	-
TOTAL EN LIBROS							√93.010,65	
DIFERENCIA NO AUDITADA								52.855,96

@ Para seleccionar la muestra se utilizo el criterio de la auditora que consiste en seleccionar los artículos que tienen rotación alta en el inventario.
 Luego de realizado los cálculos para determinar si se cumple con el método de precio de mercado en cuanto a la valoración de mercancías, auditoría determina que este método es cumplido a cabalidad en la valoración de inventario, por tanto de determina que el saldo del realizable al 31 de diciembre del 2008 es razonable.

MARCAS Y SIGLAS

- ®** Revisado o calculado por auditoría
- √** Verificado con la documentación de soporte
- Σ** Sumatoria
- @** Análisis de auditoría
- PPE** Papeles Proporcionados por la entidad auditada

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
TOMA FÍSICA DE EXISTENCIAS LLANTAS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

C1.1
1/5

CODIGO	ARTICULO	SALDO S/CONT.	SALDO S/AUDI.	DIFERENCIA
AER002007	LLANTAS AEOLUS 900R20 HN08 MIX	2	2	-
AER22,510	LLANTAS AEOLUS 11R22.5 HN08 MIX	2	2	-
APO002002	LLANTAS APOLO 1200-20 TRACC	2	2	-
AUR001402	LLANTAS AURORA 185/60R14 K706	4	4	-
AUR001401	LLANTAS AURORA 205R14 RA20	4	4	-
AUR001403	LLANTAS AURORA 215/70R14 H715	2	2	-
BFG001401	LLANTAS BFGOODRICH 185/60R14 TOURING	8	8	-
BFG001303	LLANTAS BFGOODRISH 165/70R13 TOURING	3	3	-
BRI002201	LLANTAS BRIDGESTONE 1100R22 R250	4	4	-
BRI22.504	LLANTAS BRIDGESTONE 11R22.5 R250	4	4	-
BRI002002	LLANTAS BRIDGESTONE 1200R20 M840	4	4	-
FIR001403	LLANTAS BRIDGESTONE 185/65R14 GIII	PPE 4	4	-
BRI 22.502	LLANTAS BRIGESTONE 12R22.5 R250 DIR	8	8	-
CHN002005	LLANTAS CHENG SHAN 1200R20 CST27	4	4	-
CHN002007	LLANTAS CHENG SHAN 1200R20 CST68	8	8	-
DOS22.501	LLANTAS DOUBLE STAR 315/80R22.5 569	16	16	-
FIR002002	LLANTAS FIRESTONE 1200/20 POST T 607	4	4	-
FIR002004	LLANTAS FIRESTONE 1200-20 SHOGUN	2	2	-
FIR001302	LLANTAS FIRESTONE 165/65R13 F-590	2	2	-
FIR001301	LLANTAS FIRESTONE 175/70R13 F.570	8	8	-
FIR001401	LLANTAS FIRESTONE 185/60R14 810	8	8	-
FIR001405	LLANTAS FIRESTONE 185/65R14 900	8	8	-
FIR001303	LLANTAS FIRESTONE 185/70R13 F570	4	4	-
GOO001402	LLANTAS GOODYEAR 175/65R14 GPS2	2	2	-
GOO001201	LLANTAS GOODYEAR 175/70R12 GPS2	4	4	-
GOO001411	LLANTAS GOODYEAR 185/60R14 EXCELENCE	5	5	-

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
TOMA FÍSICA DE EXISTENCIAS LLANTAS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

C1.1
2/5

CODIGO	ARTICULO	SALDO S/CONT.	SALDO S/AUDI.	DIFERENCIA
G00001511	LLANTAS GOODYEAR 205/75R15 AT	4	4	-
G00001422	LLANTAS GOODYEAR 215/75R14 G32	4	4	-
G00001616	LLANTAS GOODYEAR 215/80R16 ATS	4	4	-
G00001623	LLANTAS GOODYEAR 255/70R16 RTS	4	4	-
GTR001302	LLANTAS GT 185/70R13 CHAMPIRO	4	4	-
GTR001301	LLANTAS GT 175/70R13 CHAMPIRO	6	6	-
GTR001504	LLANTAS GT 185/55R15 82H WINGRO	8	8	-
GT001401	LLANTAS GT 185/60R14 82H CHAM 1	8	8	-
GTR001501	LLANTAS GT 195/55R15 CHAMPIRO	4	4	-
GTR001502	LLANTAS GT 195/60R15 CHAMPIRO	8	8	-
GTR001503	LLANTAS GT 700R15 10PR LT SP668	2	2	-
KUM001410	LLANTAS KUMHO 165/60R14 KH15	PPE	2	-
KUM001205	LLANTAS KUMHO 175/65R12 727	2	2	-
KUM001324	LLANTAS KUMHO 175/70R13 777A	4	4	-
KUM001407	LLANTAS KUMHO 195R14 857	2	2	-
KUM001545	LLANTAS KUMHO 215/70R15 798	4	4	-
KUM001662	LLANTAS KUMHO 245/70R16 798	2	2	-
LIM002001	LLANTAS LIMA CAUCHO 1100-20 DIR	2	2	-
LIM001501	LLANTAS LIMA CAUCHO 700-15 MIX	2	2	-
LIM001602	LLANTAS LIMA CAUCHO 825-16 TD442	1	1	-
LIN002013	LLANTAS LING LONG 1100R20 LLA01	8	8	-
LIN002012	LLANTAS LING LONG 900R20 LLA08	6	6	-
MAS001401	LLANTAS MASTERCRAFT 185/60 R14 GT	4	4	-
MAS001501	LLANTAS MASTERCRAFT 255/60R15 G/T	6	6	-
MAX001305	LLANTAS MAXXIS 175/60R13 UA603	5	5	-
MAX001201	LLANTAS MAXXIS 175/70R12 MAP-1	3	3	-

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
TOMA FÍSICA DE EXISTENCIAS LLANTAS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

C1.1
3/5

CODIGO	ARTICULO	SALDO S/CONT.	SALDO S/AUDI.	DIFERENCIA
MAX001306	LLANTAS MAXXIS 175/70R13 858AA	10	10	-
MAX001307	LLANTAS MAXXIS 175/70R13 MAP1	5	5	-
MAX001310	LLANTAS MAXXIS 185/60R13 MAP1	4	4	-
MAX001309	LLANTAS MAXXIS 185/60R13 UA603	4	4	-
MAX001404	LLANTAS MAXXIS 185/60R14 MAV1	2	2	-
MAX001506	LLANTAS MAXXIS 195/50R15 MAZ1	2	2	-
MAX001589	LLANTAS MAXXIS 195/55R15 I-PRO	1	1	-
MAX001418	LLANTAS MAXXIS 205/70R14 MA 703	2	2	-
MAX001427	LLANTAS MAXXIS 215/75R14 MA 751	4	4	-
MAX001593	LLANTAS MAXXIS 215/75R15 MT753	2	2	-
MAX001631	LLANTAS MAXXIS 225/70R16 MA751	2	2	-
MAX001577	LLANTAS MAXXIS 235/60R15 MAS1	PPE	2	2
MAX001619	LLANTAS MAXXIS 235/60R16 MAS2	2	2	-
MAX001592	LLANTAS MAXXIS 235/75R15 MAS1	1	1	-
MAX001565	LLANTAS MAXXIS 235/75R15 MT754	1	1	-
MAX001551	LLANTAS MAXXIS 32*11.50R15 MT762	2	2	-
MAX001556	LLANTAS MAXXIS 35*12.50R15 8090	4	4	-
MRF001602	LLANTAS MRF 750*16 SUPER LUG	4	4	-
MRF001601	LLANTAS MRF 825*16 SUPER LUG	6	6	-
PIR001301	LLANTAS PIRELLI 175/70R13 P400	2	2	-
PIR001504	LLANTAS PIRELLI 205/70R15 CHRONO	2	2	-
PIR001501	LLANTAS PIRELLI 205/75R15 S/T	2	2	-
PIR001502	LLANTAS PIRELLI 235/75R15 S/T	2	2	-
SON001401	LLANTAS SONAR 185/60 R14 SX608	4	4	-
SUM001301	LLANTAS SUMITOMO 165/70R13 HTR T4	10	10	-
SUM001302	LLANTAS SUMITOMO 175/50R13 HTR 200	2	2	-

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S

**TOMA FÍSICA DE EXISTENCIAS LLANTAS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

**C1.1
4/5**

CODIGO	ARTICULO	SALDO	SALDO	DIFERENCIA
		S/CONT.	S/AUDI.	
SUM001303	LLANTAS SUMITOMO 175/70R13 HTRT4	6	6	-
SUM001402	LLANTAS SUMITOMO 185/60R14 HTR200	9	9	-
SUM001503	LLANTAS SUMITOMO 195/50R15 HTR200	8	8	-
SUM001504	LLANTAS SUMITOMO 195/55R15 HTR200	4	4	-
SUM001307	LLANTAS SUMITOMO 195/60R13 HTR200	6	6	-
SUM001308	LLANTAS SUMITOMO 205/60R13 HTR200	4	4	-
SUM001521	LLANTAS SUMITOMO 235/75R15 SL 830	2	2	-
SUM001524	LLANTAS SUMITOMO255/60R15HTR2000	4	4	-
TOR001301	LLANTAS TORNEL 175/70R13 DIR	2	2	-
TOR001302	LLANTAS TORNEL 185/60R13 DIR	4	4	-
TOR001501	LLANTAS TORNEL 235/75R15 AT/09	PPE 7	7	-
TOR001502	LLANTAS TORNEL 255/60R15 DIR	4	4	-
TOY001201	LLANTAS TOYO 165/60R12 600-F3	6	6	-
TOY001301	LLANTAS TOYO 175/60R13 PXF08	4	4	-
TOY001302	LLANTAS TOYO 175/70R13 600F3	2	2	-
TOY001401	LLANTAS TOYO 185/60R14 PROXXES	4	4	-
TOY001503	LLANTAS TOYO 235/60R15 600F6	4	4	-
TOY001502	LLANTAS TOYO 255/60R15 600F6	4	4	-
TOY001505	LLANTAS TOYO 265/70R15 110S OPAT	2	2	-
TRI22.501	LLANTAS TRIANGLE 11R22.5 TR657	8	8	-
TRI002002	LLANTAS TRIANGLE 825R20 TR660	12	12	-
TRI002004	LLANTAS TRIANGLE 900R20 TR668	6	6	-
YOK001401	LLANTAS YOKOHAMA 185/60R14 AC01	4	4	-
YOK001602	LLANTAS YOKOHAMA 825R16 LY117	4	4	-
ZEE002002	LLANTAS ZEETEX 1200-20 Z-TRACK	8	8	-
ZEE001602	LLANTAS ZEETEX 825-16 Z-LUG POS	4	4	-
TOTAL LLANTAS		Σ 451	Ⓡ Σ 451	-

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
TOMA FÍSICA DE EXISTENCIAS LLANTAS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

C1.1
5/5

SALDO SEGÚN AUDITORÍA		451 u
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	®	451 u
DIFERENCIA		0 u

® Luego de haber realizado la constatación física de mercadería división llantas, auditoría determina que el saldo en cuanto a unidades es correcto al 31 de diciembre del 2008.

MARCAS Y SIGLAS

- ® Revisado o calculado por auditoría
- Σ Sumatoria
- @ Análisis de auditoría
- PPE** Papeles Proporcionados por la entidad auditada

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
TOMA FÍSICA DE EXISTENCIAS AROS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

C2.1
1/2

CODIGO	ARTICULO	SALDO S/CONT.	SALDO S/AUDI.	DIFERENCIA
AROSM02	AROS RO 13X5.5 (114.3X4)/821	12	12	
AROSM07	AROS RO 13X5.5 (114.3X4)/453	4	4	
AROSM15	AROS RO 14X6 (100/114.3)012	4	4	
AROSM21	AROS RO 14X6 (100/114.3)/001	4	4	
AROSM22	AROS RO 14X6 (100/114.3)/010	4	4	
AROSM25	AROS RO 13X5.5 (100/114)/087	4	4	
AROSM26	AROS RO 13X5.5 (100X4) /802	4	4	
AROSM27	AROS RO 13X5.5 (100X4) /063	4	4	
AROSM29	AROS RO 13X5.5 (114.3X4) /814	4	4	
AROSM31	AROS RO 14X6 (100X4) /198	4	4	
AROSM49	AROS HI-JOIN 15X5.5 8H 100/114	PPE	4	4
AROSM38	AROS RK-359 15X8 (139.7 X 6H)	4	4	
ARO22.504	ARO DISCO 8.25X22.5*10H CONICO BL	3	3	
ARO002003	ARO CZX 750*20*10H EUROPEO	1	1	
ARO1601	ARO RIN 16 5.5 X 5 HUECOS	2	2	
ARO22.503	ARO HANKSUGI 8.25*22,5*10H EUR	21	21	
ARO22,5509	ARO HANKSUGI 7.5 X 22.5 X 10 H	2	2	
ARO22.5	ARO DISCO 7.5X22.5 8H AMER	3	3	
ARO22.502	ARO CENTURION 825R22.5X10H EUR	2	2	
ARO22.503	ARO CENTURION 9.00X22.5X10H EUR	4	4	
ARO22.508	ARO HANKSUGI 8.25X22.5X8H	8	8	
ARO22,501	ARO QUARTAC 8.25*22.5 ARAÑA	64	64	
ARO22,5011	ARO HANKSUGI 8.25*22.5 ARAÑA	4	4	
ARO22,5021	ARO ACURRIDE 825*22,5*10H AME HN	6	6	
ARO22.501	ARO HANKSUGI 9.00X22.5 ARAÑA	20	20	
TOTAL AROS		Σ196	Σ196	

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
TOMA FÍSICA DE EXISTENCIAS AROS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

C2.1
2/2

SALDO SEGÚN AUDITORÍA		25 u
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	Ⓜ	25 u
DIFERENCIA		0 u

Ⓜ Luego de haber realizado la constatación física de mercadería división aros, auditoría determina que el saldo en cuanto a unidades es correcto al 31 de diciembre del 2008.

MARCAS Y SIGLAS

- Ⓜ Revisado o calculado por auditoría
- ∑ Sumatoria
- @ Análisis de auditoría
- PPE** Papeles Proporcionados por la entidad auditada

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
TOMA FÍSICA DE EXISTENCIAS REPUESTOS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

C3.1
1/3

CODIGO	ARTICULO	SALDO		DIFERENCIA
		S/CONT.	S/AUDI.	
ACEMO.40	ACEITE CITGARD 15W40	30	30	
ACEMO040	ACEITE PDV 15W40	12	12	
ACEMO25	ACEITE PDV 25W50	16	16	
ACEMO40	ACEITE REPSOL YPF 15W40	14	14	
ACEMO50	ACEITE REPSOL YPF 25W50	13	13	
FILACE4	FILTRO ACEITE C-012 SHOGUN	23	23	
FILACE5	FILTRO ACEITE LFP 3000	5	5	
FILACE8	FILTRO ACEITE LFP 777B	10	10	
FILCOM5	FILTRO COMBUSTIBLE FF 185	13	13	
FLIACE05	FILTRO ACEITE LF 670	13	13	
EXTAIR	EXTENSOR DE AIRE 3.5 PULGADAS	5	5	
EXTAIR3	EXTENSOR DE AIRE 5 PULGADAS	PPE 7	7	
EXTAIR4	EXTENSOR DE AIRE 6 PULGADAS	5	5	
MEDAIR2	MEDIDOR DE AIRE 160 LB RELOJ	3	3	
MONAME1	MOÑON AMERICANO TR573 RECTO	133	133	
MONAME2	MOÑON AMERICANO BASE ANCHA	5	5	
MONAME3	MOÑON AMERICANO CORTO V3.	2	2	
MONCAUCHO	REPUESTO VALVULA CAMION	78	78	
MONEUR1	MOÑON EUROPEO GH-GD-MER	170	170	
MONTR13	MOÑONES R.12 R.13 R.14 R.15 R.16	370	370	
TUE001.50	TUERCAS DESCUBIERTAS 1.5	69	69	
TUEPER1	TUERCA PERNO 1.5	80	80	
PCO001201	TUBOS FR12	28	28	
PCO001401	TUBOS GR14	18	18	
PCO001502	TUBOS 700-15	12	12	

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
TOMA FÍSICA DE EXISTENCIAS REPUESTOS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

C3.1
2/3

CODIGO	ARTICULO	SALDO S/CONT.	SALDO S/AUDI.	DIFERENCIA
PCO001601	TUBOS KR16	16	16	
PCO001602	TUBOS 750-16	20	20	
PCO001603	TUBOS 825-16	12	12	
PCO002002	TUBOS 825-20	8	8	
PCO002003	TUBOS 900-20	PPE	38	38
PCO002004	TUBOS 1000-20	16	16	
PCO002005	TUBOS 1100-20	33	33	
PCO1501	DEFENSAS R15.	15	15	
PCO2001	DEFENSAS R20 1000/1100/1200	6	6	
PCO2002	DEFENSAS N20 7.50;8.25;9.00	4	4	
PCO22,501	TUBOS 11R22.5	16	16	
TOTAL REPUESTOS		Σ 1318	Σ 1318	

SALDO SEGÚN AUDITORÍA	1318 u
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	Ⓜ 1318 u
DIFERENCIA	0 u

Ⓜ Luego de haber realizado la constatación física de mercadería división aros, auditoría determina que el saldo en cuanto a unidades es correcto al 31 de diciembre del 2008.

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
TOMA FÍSICA DE EXISTENCIAS REPUESTOS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

C3.1
3/3

MARCAS Y SIGLAS

- ®** Revisado o calculado por auditoría
- Σ** Sumatoria
- @** Análisis de auditoría
- PPE** Papeles Proporcionados por la entidad auditada

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
TOMA FÍSICA DE EXISTENCIAS BATERIAS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

C4.1
1/2

CODIGO	ARTICULO	SALDO S/CONT.	SALDO S/AUDI.	DIFERENCIA
BAT00N165	BAT ECUADOR N165 12V 25PLC 165AMP	4	4	
BAT00NS70	BAT ECUADOR NS70 12V 13PLC 80AMP	2	2	
BAT00NS78	BAT ECUADOR NS78 12V 15PLC 85AMP	2	2	
BAT055530	BAT ECUADOR 55530 12V 13PLC 55AMP	2	2	
BAT055560	BAT ECUADOR 55560 12V 13PLC 60AMP	6	6	
BAT055560R	BAT ECUADOR 55560R 12V 13PLC 60AMP	3	3	
BAT055618	BAT ECUADOR 56618 12V 15PLC 75AMP	PPE	3	
BAT0N100A	BAT ECUADOR N100A 12V 19PLC 115AMP	2	2	
BAT0NS70L	BAT ECUADOR NS70L 12V 13PLC 80AMP	3	3	
BAT0NS78L	BAT ECUADOR NS78L 12V 15PLC 85AMP	2	2	
BAT30H102	BAT ECUADOR 30H102 12V 17PLC 105AMP	4	4	
BAT55530R	BAT ECUADOR 55530R 12V 11PLC 55AMP	2	2	
BAT56618R	BAT ECUADOR 56618R 12V 15PLC 75AMP	2	2	
BATN150	BAT ECUADOR N150 12V 23PLC 150AMP	4	4	
TOTAL REPUESTOS		Σ 41	Σ 41	

SALDO SEGÚN AUDITORÍA	41 u
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	Ⓜ 41 u
DIFERENCIA	0 u

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
TOMA FÍSICA DE EXISTENCIAS BATERIAS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

C4.1
2/2

@ Luego de haber realizado la constatación física de mercadería división baterías, auditoría determina que el saldo en cuanto a unidades es correcto al 31 de diciembre del 2008.

MARCAS Y SIGLAS

® Revisado o calculado por auditoría

∑ Sumatoria

@ Análisis de auditoría

PPE Papeles Proporcionados por la entidad auditada

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
TOMA FÍSICA DE EXISTENCIAS REENCAUCHES
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

C5.1
1/1

CODIGO	ARTICULO	SALDO S/CONT.	SALDO S/AUDI.	DIFERENCIA
REN16.02	REENCAUCHE 825-16 SCB CS	5	5	
REN20.06	REENCAUCHE 1100-20 SDY CS	2	2	
REN20.14	REENCAUCHE 825-20 SBR CS	2	2	
REN22501	REENCAUCHE 12R22.5 SRD CS	PPE	1	1
REN22503	REENCAUCHE 12R22.5 SDY CS	4	4	
REN22510	REENCAUCHE 315/80R22.5 SRD CS	4	4	
REN22511	REENCAUCHE 12R22.5 SZY CS	5	5	
TOTAL REENCAUCHES		Σ 23	Σ 23	

@ Luego de haber realizado la constatación física de mercadería división reencauche, auditoría determina que el saldo en cuanto a unidades es correcto al 31 de diciembre del 2008.

MARCAS Y SIGLAS

- ® Revisado o calculado por auditoría
- Σ Sumatoria
- @ Análisis de auditoría
- PPE** Papeles Proporcionados por la entidad auditada

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
COMPRAS MERCADERÍA N/INV12%
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

C6.1
2/2

@ Luego de realizado el cotejo del saldo de la cuenta compras mercadería n/inv12%, auditoria determina que el saldo es incorrecto al 31 de diciembre del 2008, debido a que se encuentran mal registradas las compras por lo que auditoria propone **PCI -5-** y **A/R -2-**.

MARCAS Y SIGLAS

Ⓜ Revisado o calculado por auditoría

∑ Sumatoria

@ Análisis de auditoría

√ Verificado con la documentación de soporte

¥ Valor mal registrado

< Diferencia de valores

PPE Papeles Proporcionados por la Entidad auditada

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S**PROGRAMA DE AUDITORIA PAGOS ANTICIPADOS****EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008****PAD
1/ 1****OBJETIVO GENERAL**

- ✓ Comprobar que los rubros presentados el balance general perteneciente al grupo de pagos anticipados sean razonables y representen lo prepagado de la empresa.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Verificar que los pagos anticipados representen todos los importantes incurridos y que correspondan a las operaciones del periodo.
- ✓ Establecer los pagos anticipados apropiadamente así como su descripción, clasificación y se encuentren adecuadamente registrados y calculados.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	FECHA	ELABORADO POR
1	Elaboración de un cuestionario de control interno	CCD	16/8/2010	CVGC
2	Realización de una cedula sumaria de pagos anticipados	D	16/8/2010	CVGC
3	Verificación del cálculo anticipo Impuesto a la Renta	D1.1	16/8/2010	CVGC
4	Verificación del cálculo de Retención 1% aplicado por clientes	D2.1	20/8/2010	CVGC
5	Verificación del cálculo Crédito Tributario Próximo mes	D3.1	20/8/2010	CVGC

Elaborado por: CVGC	Fecha: 16-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PAGOS ANTICIPADOS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

CCD
1/1

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Existe un funcionario responsable del manejo de la cuenta pagos anticipados?	X		
2	¿Se comprueba por una persona designada el correcto cálculo de las cuentas preparadas?	X		
3	¿Se encuentran suficientemente respaldados, detallados y desglosados los valores mantenidos en pagos anticipados?	X		
4	¿Existe justificación documental de todos los apuntes fiscales registrados?	X		
5	¿Existen o han existido actas de inspección tributaria? ¿Se adoptan medidas para que no se vuelva a reincidir en los errores ya cometidos?		X	
6	¿Hay evidencia de la liquidación efectiva de los impuestos y de la fecha en la que esta se llevo a cabo?	X		
7	¿Se realiza una supervisión, por una persona responsable, de las liquidaciones fiscales?		X	
8	¿Se comprueba la correcta contabilización de las liquidaciones llevadas a cabo?	X		

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S

**CÉDULA SUMARIA DEL ACTIVO PAGOS ANTICIPADOS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

D
1/ 1

REF PT	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO S/CONT. AL 31-12-2008	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDI. AL 31-12-2008
			DEBE	HABER	
D1	Anticipo Impuesto a la Renta	3.796,18	-	-	3.796,18
D2	Retención 1% aplicado por clientes	3.058,06		HR 1.246,00 HP	1.812,06
D3	Crédito Tributario Próximo mes	17.397,30	-	-	17.397,30
D4	Impuesto a la Renta Generado		HR 1.246,00 HP	-	1.246,00
Saldo auditado de activos al 31-12-2008		Σ 24.251,54	Σ 1.246,00	Σ 1.246,00	Σ 24.251,54

@ Luego de haber realizado el análisis de pagos anticipados y haber aplicado los asientos de ajuste y reclasificación se determina que los saldos son razonables al 31 de diciembre del 2008

MARCAS

@ Análisis de auditoría

Σ Sumatoria

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S
CÁLCULO ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

D1.1
1/1

FECHA DE PAGO	IDENTIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA CÓDIGO IMPUESTO	DESCRIPCIÓN	CUOTA #	VALOR
16-07-2008	1071	Renta Anticipos	1	PEX√ 1.898,09
16-09-2008	1071	No existe dato	0	PEX√ 1.898,09
TOTAL				Σ® 3.796,18

SALDO SEGÚN CONTABILIDAD PPE 3.796,18
SALDO SEGÚN AUDITORÍA ® 3.796,18
DIFERENCIA -

® Luego de realizado la constatación del saldo de la cuenta Anticipo Impuestos a la renta de acuerdo con las declaraciones hechas al Servicio de Rentas Internas, auditoria determina que el saldo es correcto al 31 de diciembre del 2008.

MARCAS Y SIGLAS

- ® Revisado o calculado por auditoría
- Σ Sumatoria
- @ Análisis de auditoría
- √ Verificado con la documentación de soporte
- PPE** Papeles Proporcionados por la entidad auditada
- PEX** Papeles de entidades externas

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-08-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 02-10-2010

SERVITRUCK J&S

CÁLCULO RETENCIÓN 1% APLICADO POR CLIENTES

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

D2.1
1/5

FECHA	# FACTURA	# COMPROBANTE	VALOR	DIFERENCIA
01-Jan-08	1	Balance Inicial 2008	1.246,00	1.246,00 ð
14-ene	FC005690	RT004326	√ 0,64	-
19-ene	FC005704	RT000001	√ 18,93	-
25-ene	FC005723	RT000128	√ 2,41	-
06-feb	FC005761	RT004344	√ 0,32	-
04-feb	FC005762	RT000352	√ 32,14	-
09-feb	FC005783	RT004747	√ 74,29	-
18-feb	FC005821	RT000067	√ 10,57	-
23-feb	FC005847	RT000057	√ 52,86	-
23-feb	FC005848	RT000058	√ 0,89	-
23-feb	FC005849	RT000059	√ 13,57	-
04-mar	FC005873	RT004484	√ 64,29	-
10-mar	FC005893	RT000409	√ 13,04	-
10-mar	FC005899	RT004512	√ 50,61	-
17-mar	FC005925	RT000800	√ 25,71	-
19-mar	FC005932	RT005562	√ 53,25	-
22-mar	FC005940	RT000957	√ 8,93	-
26-mar	FC005965	RT000265	√ 5,00	-
26-mar	FC005970	RT0002201	√ 2,04	-
28-mar	FC005978	RT000154	√ 16,43	-
29-mar	FC005987	RT0000506	√ 0,64	-
02-abr	FC005999	RT000146	√ 1,25	-
02-abr	FC006002	RT000906	√ 37,85	-
04-abr	FC006014	RT0000053	√ 18,03	-
07-abr	FC006033	RT002176	√ 9,11	-
08-abr	FC006037	RT00117	√ 2,58	-
10-abr	FC006051	RT005600	√ 8,88	-
12-abr	FC006058	RT000015	√ 32,14	-
14-abr	FC006063	RT005605	√ 8,88	-
16-abr	FC006078	RT0005026	√ 1,96	-
17-abr	FC006081	RT00 290	√ 4,40	-
17-abr	FC006082	RT008797	√ 1,23	-
17-abr	FC006087	RT004958	√ 17,32	-
25-abr	FC006123	RT0007638	√ 18,17	-

Elaborado por:

CVGC

Fecha:

02-10-2010

Revisado por:

AHIR

Fecha:

15-10-2010

SERVITRUCK J&S

CÁLCULO RETENCIÓN 1% APLICADO POR CLIENTES

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

D2.1
2/5

FECHA	# FACTURA	# COMPROBANTE	VALOR	DIFERENCIA
26-abr	FC006124	RT005629	√ 8,88	-
29-abr	FC006136	RT000294	√ 8,71	-
02-may	FC006146	RT000222	√ 12,67	-
02-may	FC006148	RT000223	√ 0,18	-
05-may	FC006153	RT0002104	√ 0,80	-
06-may	FC006168	RT000417	√ 14,64	-
14-may	FC006190	RT000164	√ 27,14	-
14-may	FC006191	RT001310	√ 9,91	-
17-may	FC006201	RT003136	√ 3,39	-
19-may	FC006209	RT005024	√ 7,86	-
22-may	FC006222	RT0000949	√ 39,82	-
23-may	FC006232	RT000163	√ 1,37	-
24-may	FC006239	RT000408	√ 25,02	-
28-may	FC006251	RT004968	√ 8,21	-
28-may	FC006253	RT0007739	√ 34,64	-
29-may	FC006254	RT0007740	√ 1,56	-
31-may	FC006261	RT000003	√ 31,64	-
31-may	FC006268	RT000109	√ 7,54	-
05-jun	FC006297	RT009001	√ 0,87	-
05-jun	FC006298	RT000039	√ 66,69	-
05-jun	FC006302	RT000406	√ 18,00	-
06-jun	FC006303	RT000407	√ 6,43	-
05-jun	FC006304	RT000405	√ 6,79	-
07-jun	FC006324	RT005042	√ 1,43	-
07-jun	FC006326	RT000321	√ 9,29	-
09-jun	FC006330	RT0000102	√ 2,86	-
09-jun	FC006334	RT000110	√ 6,07	-
14-jun	FC006352	RT006352	√ 37,14	-
14-jun	FC006355	RT000221	√ 29,29	-
16-jun	FC006366	RT007876	√ 49,82	-
16-jun	FC006367	RT002248	√ 0,85	-
17-jun	FC006372	RT0005243	√ 2,23	-
25-jun	FC006428	RT0000160	√ 6,96	-
28-jun	FC006439	RT000111	√ 7,14	-

Elaborado por: CVGC	Fecha: 02-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 15-10-2010

SERVITRUCK J&S

CÁLCULO RETENCIÓN 1% APLICADO POR CLIENTES

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

D2.1
3/ 5

FECHA	# FACTURA	# COMPROBANTE	VALOR	DIFERENCIA
28-jun	FC006444	RT000968	√ 27,14	-
07-jul	FC006489	RT008940	√ 1,70	-
08-jul	FC006494	RT009213	√ 1,07	-
09-jul	FC006500	RT000711	√ 5,00	-
12-jul	FC006526	RT008000	√ 2,32	-
22-jul	FC006592	RT000197	√ 1,30	-
24-jul	FC006613	RT008097	√ 3,84	-
26-jul	FC006623	RT000112	√ 9,00	-
26-jul	FC006626	RT000113	√ 20,71	-
30-jul	FC006660	RT000262	√ 3,39	-
31-jul	FC006663	RT009073	√ 0,85	-
31-jul	FC006667	RT0001136	√ 29,55	-
06-ago	FC006680	RT000375	√ 16,96	-
06-ago	FC006683	RT005985	√ 0,85	-
08-ago	FC006694	RT005037	√ 11,50	-
16-ago	FC006747	RT000188	√ 1,39	-
25-ago	FC006798	RT0002493	√ 1,47	-
29-ago	FC006812	RT001107	√ 84,38	-
30-ago	FC006823	RT000107	√ 18,93	-
03-sep	FC006837	RT0000147	√ 5,89	-
04-sep	FC006841	RT000202	√ 1,39	-
04-sep	FC006844	RT009533	√ 0,87	-
04-sep	FC006846	RET002061	√ 3,00	-
06-sep	FC006875	RT005724	√ 39,82	-
08-sep	FC006880	RT004275	√ 4,91	-
15-sep	FC006917	RT000203	√ 1,39	-
24-sep	FC006960	RT000214	√ 17,32	-
24-sep	FC006962	RT000215	√ 9,64	-
24-sep	FC006963	RT003378	√ 2,05	-
25-sep	FC006969	RT001016	√ 8,93	-
30-sep	FC007009	RT000106	√ 8,21	-
07-oct	FC007053	RT00023	√ 0,98	-
07-oct	FC007057	RT008401	√ 52,32	-

Elaborado por: CVGC	Fecha: 02-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 15-10-2010

SERVITRUCK J&S

CÁLCULO RETENCIÓN 1% APLICADO POR CLIENTES

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

D2.1
4/5

FECHA	# FACTURA	# COMPROBANTE	VALOR	DIFERENCIA
07-oct	FC007060	RT0002677	√ 27,68	-
10-oct	FC007081	RT000025	√ 28,57	-
17-oct	FC007143	RT002086	√ 1,25	-
18-oct	FC007156	RT000215	√ 1,52	-
20-oct	FC007180	RT000216	√ 1,52	-
20-oct	FC007181	RT000214	√ 1,48	-
22-oct	FC007193	RT000212	√ 16,56	-
25-oct	FC007216	RT000295	√ 4,69	-
25-oct	FC007222	RT0000108	√ 10,00	-
25-oct	FC007226	RT000213	√ 8,84	-
29-oct	FC007238	RT001042	√ 2,68	-
31-oct	FC007245	RT000117	√ 3,04	-
31-oct	FC007248	RT000400	√ 1,86	-
06-nov	FC007285	RT000227	√ 16,79	-
06-nov	FC007287	RT000228	√ 1,38	-
06-nov	FC007288	RT000495	√ 10,09	-
08-nov	FC007302	RT000253	√ 11,79	-
12-nov	FC007316	RT014369	√ 4,00	-
13-nov	FC007327	RT000923	√ 4,70	-
17-nov	FC007343	RT001304	√ 39,86	-
21-nov	FC007362	RT003884	√ 1,95	-
22-nov	FC007376	RT001210	√ 15,71	-
22-nov	FC007384	RT000232	√ 1,63	-
22-nov	FC007386	RT000232	√ 1,63	-
26-nov	FC007409	RT000010	√ 12,51	-
30-nov	FC007444	RT005382	√ 10,00	-
1-dic	FC007446	RT006604	√ 0,54	-
2-dic	FC007482	RT000243	√ 9,82	-
12-dic	FC007530	RT006605	√ 14,77	-
15-dic	FC007580	RT000416	√ 11,04	-
22-dic	FC007582	RT001026	√ 9,82	-
26-dic	FC007600	RT000011	√ 18,82	-
TOTAL			Σ 3058,06	-

Elaborado por: CVGC	Fecha: 02-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 15-10-2010

SERVITRUCK J&S

CÁLCULO RETENCIÓN 1% APLICADO POR CLIENTES
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

D2.1
5/5

SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	PPE	3.058,06
SALDO SEGÚN AUDITORÍA	√ ®	1.812,96
DIFERENCIA	PEX ð	1.246,00 HR

@ Luego de realizado la constatación del saldo de la cuenta Retención 1% Aplicado por clientes, se evidencia que no existe la liquidación del valor correspondiente al periodo del año 2007, por lo que auditoria propone **PCI -6-** y **A/R -3-**.

MARCAS Y SIGLAS

ð Diferencia hallada

® Revisado o calculado por auditoría

@ Análisis de auditoría

√ Verificado con la documentación de soporte

PPE Papeles Proporcionados por la Entidad auditada

PEX Papeles de entidades externas

Elaborado por: CVGC	Fecha: 02-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 15-10-2010

SERVITRUCK J&S

CÁLCULO CRÉDITO TRIBUTARIO PRÓXIMO MES
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

D3.1
1/ 1

SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	®	17.397,30
SALDO SEGÚN AUDITORÍA	PEX ✓	17.397,30
DIFERENCIA		-

@ Luego de realizado la constatación del saldo de la cuenta Crédito Tributario Próximo mes de acuerdo con la declaración del Impuesto al Valor Agregado perteneciente al mes de diciembre del 2008, auditoria determina que el saldo es correcto al 31 de diciembre del 2008.

MARCAS Y SIGLAS

® Revisado o calculado por auditoría

@ Análisis de auditoría

✓ Verificado con la documentación de soporte

PPE Papeles Proporcionados por la Entidad auditada

PEX Papeles de entidades externas

Elaborado por: CVGC	Fecha: 02-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 15-10-2010

SERVITRUCK J&S
PROGRAMA DE AUDITORIA FIJO
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

PAE
1/1

OBJETIVO GENERAL

- ✓ Comprobar que los bienes considerados como activos fijos existan, estén en uso y adecuadamente registrados.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Evidenciar la existencia física de los activos fijos.
- ✓ Verificar que la propiedad de los activos fijos de la empresa.
- ✓ Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los saldos del activo fijo.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	FECHA	ELABORADO POR
1	Elaboración de un cuestionario de control interno	CCE	02-10-2010	CVGC
2	Realización de una cedula sumaria de activo fijo	E	02-10-2010	CVGC
3	Elaboración de detalle y constatación física de Muebles y Enseres	E1.1	02-10-2010	CVGC
4	Elaboración de detalle y constatación física del Equipo de Computo	E2.1		
5	Verificación de cálculos de las depreciaciones	E5.1	02-10-2010	CVGC

Elaborado por: CVGC	Fecha: 02-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 15-10-2010

SERVITRUCK J&S
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
FIJO
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

CCE
1/1

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Hay un registro del activo fijo adecuadamente detallado?	X		
2	¿Se utilizan cuentas contables apropiadas especificando las clases del inmovilizado?	X		
3	¿Facilitan los registros auxiliares las comprobaciones físicas, cálculo de depreciaciones y valor neto contable de los elementos?	X		
4	En caso de encontrar diferencias ¿Son estas informadas a la administración y debidamente registradas?	X		
5	¿Están las responsabilidades adecuadamente definidas en cuanto a autorización, pago, contabilización, custodia de activos fijos?	X		
6	¿Existen políticas que establezcan la distinción de cuando se capitaliza un bien o se imputa a gastos?		X	
7	¿Hay reglas en cuanto a los métodos de depreciación de los activos fijos?	X		
8	¿Se han registrado bajas del activo fijo?		X	
9	¿Se realizan recuentos físicos de activos fijos de manera periódica que confirman la existencia física de los elementos según libros?		X	
10	¿Existe un control especial sobre bienes que supongan partidas de pequeño importe?		X	

Elaborado por: CVGC	Fecha: 02-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 15-10-2010

SERVITRUCK J&S
CÉDULA SUMARIA DEL ACTIVO FIJO
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

E
1/1

REF PT	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO S/CONT. AL 31-12-2008	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDI. AL 31-12-2008
			DEBE	HABER	
E1	Muebles y Enseres	15.939,08	-	-	15.939,08
E2	Equipo de Computo	3.490,17	-	-	3.490,17
E3	(-) Dep Acum Muebles y Enseres	-5.636,19	-	-	-5.636,19
E4	(-) Dep Acum Equipos de Computación	-3.663,27	HA 18,80 ^{HP}	-	-3.644,47
Saldo auditado de activos al 31-12-2008		∑ 10.129,79	∑ 18,80	-	∑ 10.110,99

@ Luego de haber realizado el análisis de activos fijos y haber aplicado los asientos de ajuste y reclasificación se determina que los saldos no son razonables al 31 de diciembre del 2008

MARCAS

@ Análisis de auditoria

∑ Sumatoria

Elaborado por: CVGC	Fecha: 02-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 15-10-2010

SERVITRUCK J&S
DETALLE MUEBLES Y ENSERES
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

E1.1
1/2

ACTIVO FIJO	ESTADO	CANT.	VALOR	TOTAL	OBSERVACIÓN
Escritorio metálico tipo L	Bueno	& 2	248,00	496,00	
Escritorio madera varios cajones	Bueno	& 6	125,00	750,00	
Escritorio archivador metálico	Bueno	& 1	143,00	143,00	
Silla individual metálico negra	Bueno	& 4	65,00	260,00	
Silla triple metálica negra	Bueno	& 2	160,00	320,00	
Silla giratoria metálica oficinas	Bueno	& 5	112,00	560,00	
Silla individual metálica azul	Bueno	& 3	48,00	144,00	
Juego de muebles madera café	Bueno	& 1	520,00	520,00	
Archivador madera 5 gavetas	Bueno	& 2	156,00	312,00	
Biblioteca madera 4 cajones	Bueno	& 3	246,00	738,00	
Biblioteca madera 4 puertas	Bueno	& 2	260,00	520,00	
Mesa madera centro	Bueno	& 2	87,00	174,00	
Mesa metálica giratoria	Bueno	& 1	215,00	215,00	
Vitrina madera café tipo aparador	Bueno	& 1	350,00	350,00	
Vitrina metálica amarilla 1 nivel	Bueno	& 5	156,00	PPE 780,00	
Vitrina metálica amarilla 2 nivel	Bueno	& 4	193,00	772,00	
Vitrina metálica amarilla 3 nivel	Bueno	& 2	206,00	412,00	
Vitrina metálica negra 20 compartimientos	Bueno	& 3	336,00	1.008,00	
Vitrina metálica blanca 4 nivel	Bueno	& 2	98,00	196,00	
Vitrina empotrada amarilla	Bueno	& 3	368,00	1.104,00	
Puerta aluminio removible	Bueno	& 2	541,60	1.083,20	
Puerta aluminio removible giratoria	Bueno	& 1	260,00	260,00	
Televisor Sony 21"	Bueno	& 1	222,00	222,00	
Soporte metálico televisor	Bueno	& 1	89,00	89,00	
DVD LG	Bueno	& 1	168,00	168,00	
Minicomponente JWIN 1BIT DUAL D/A CONVERTER	Bueno	& 1	243,00	243,00	
Mini Refrigeradora General Electric	Bueno	& 1	250,00	250,00	
Sumadora Casio DR-8620	Bueno	& 2	328,00	656,00	
Sumadora Toshiba BC-1233PV	Bueno	& 1	168,00	168,00	
Maquina 3 funciones S-ADJ 2000	Bueno	& 2	150,00	300,00	

Elaborado por: CVGC	Fecha: 02-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 15-10-2010

SERVITRUCK J&S
DETALLE MUEBLES Y ENSERES
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

E1.1
2/2

ACTIVO FIJO	ESTADO	CANT.	VALOR	TOTAL	OBSERVACIÓN
Calculadora Casio	Bueno	& 2	64,00	128,00	
Cargador RGA IC-1	Bueno	& 1	358,00	358,00	
Simulador arranque STARTER	Bueno	& 1	156,00	156,00	
Voltímetro FERVE F-220 12V	Bueno	& 1	128,00	128,00	
Voltímetro MIOPRO 12V	Bueno	& 1	78,00	PPE 78,00	
Multímetro DT-830B	Bueno	& 1	198,00	198,00	
Kit instalación de baterías	Bueno	& 1	257,00	257,00	
Caja Fuerte Blindada De Piso MP-500	Bueno	& 1	492,00	492,00	
Cafetera West Bend	Bueno	& 1	220,00	220,00	
Alarma GSM de Seguridad Inalámbrica	Bueno	& 1	710,88	710,88	
TOTAL SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		78	PPE	15.939,08	
SALDO SEGÚN AUDITORÍA		Ⓡ78	Ⓡ	15.939,08	
DIFERENCIA				-	

@ Luego de realizado la constatación física de Muebles y Enseres, auditoria determina que el saldo es correcto al 31 de diciembre del 2008. La entidad cuenta con evidencia documentada como facturas que indican su propiedad.

MARCAS Y SIGLAS

- Ⓡ Revisado o calculado por auditoría
- @ Análisis de auditoría
- & Verificado físicamente
- PPE** Papeles Proporcionados por la Entidad auditada

Elaborado por: CVGC	Fecha: 02-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 15-10-2010

SERVITRUCK J&S
DETALLE EQUIPO DE COMPUTO
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

E2.1
1/2

ESTADO	ACTIVO FIJO	MARCA	TOTAL
Equipo 1			PPE 990,17
Bueno	&Monitor flatron W1943ss	LG	
	&CPU Intel core i 3	QUASAD	
	&Teclado	QUASAD	
	&Mouse	QUASAD	
	&Parlantes	QUASAD	
Equipo 2			PPE 2.500,00
Bueno	&Monitor flatron W1943C	LG	
	&CPU Intel core 2 duo	QUASAD	
	&Teclado	QUASAD	
	&Mouse	QUASAD	
	&Parlantes	QUASAD	
Equipo 3			
Bueno	&Monitor flatron W1943C	LG	
	&CPU Intel core 2 duo	LG	
	&Teclado	DELUX	
	&Mouse	COMAT	
	&Parlantes	DELUX	
Equipo 4			
Bueno	&Monitor 563A	LG	
	&CPU Intel Pentium 4	LG	
	&Teclado	BENQ	
	&Mouse	COMAT	
	&Parlantes	GENIUS	
Impresoras			
Bueno	&LX-300+II	Epson	
	&SCX-4521F	Samsung	
TOTAL SALDO SEGÚN CONTABILIDAD			PPE 3.490,17
SALDO SEGÚN AUDITORÍA			® 3.490,17
DIFERENCIA			-

Elaborado por:
CVGC

Fecha:
02-10-2010

Revisado por:
AHIR

Fecha:
15-10-2010

SERVITRUCK J&S
DETALLE EQUIPO DE COMPUTO
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

E2.1
2/2

@ Luego de realizado la constatación física del Equipo de Computo auditoria determina que el saldo es correcto al 31 de diciembre del 2008, se encuentran observaciones importantes que serán plasmadas en **PCI -7-**. La entidad cuenta con evidencia documentada como facturas que indican su propiedad.

MARCAS Y SIGLAS

- @ Análisis de auditoría
- Ⓜ Revisado o calculado por auditoría
- & Verificado físicamente
- PPE** Papeles Proporcionados por la Entidad auditada

Elaborado por: CVGC	Fecha: 02-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 15-10-2010

SERVITRUCK J&S
VERIFICACIÓN DE CÁLCULOS DE DEPRECIACIONES
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

E5.1
1/1

CUENTA	VALOR ACTIVO	DEPRECIACIÓN ACULULADA
2007		
Instalaciones, máquinas, equipos y muebles	15.939,08	AP -6.524,28
Equipo de computación y software	2.500,00	
TOTAL AL 31-12-2007		-6.524,28
2008		
Muebles / Enseres Almacén 1	15.939,08	® 1.593,91
Eq. Comp. Almacén 1	2.500,00	® 833,33
02-01-2008 Eq. Comp. Almacén 1	990,17	® 329,14
TOTAL AL 31-12-2008		-9.280,66
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		-9.299,46
SALDO SEGÚN AUDITORÍA		® -9.280,66
DIFERENCIA		ñ 18,80

@ Luego de comprobar el cálculo de las depreciaciones, auditoria determina que en su total existe una diferencia por lo que propone **PCI -8-** y **A/A -2-**.

MARCAS Y SIGLAS

- Σ Sumatoria
- ñ** Diferencia hallada
- ®** Revisado o calculado por auditoría
- @** Análisis de auditoría
- √** Verificado con la documentación de soporte
- AP** Archivo Permanente
- PPE** Papeles Proporcionados por la Entidad auditada
- PEX** Papeles de entidades externas

Elaborado por: CVGC	Fecha: 02-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 15-10-2010

SERVITRUCK J&S
PROGRAMA DE PASIVO CORTO PLAZO
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

PAAA
1/1

OBJETIVO GENERAL

- ✓ Comprobar que los rubros presentados el balance general perteneciente al grupo de pasivo corto plazo sean razonables y representen las obligaciones reales de la empresa.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Confirmar los saldos a pagar a proveedores, administración tributaria y terceros cuyos vencimientos sean menor que un año.
- ✓ Verificar que las obligaciones estén apropiadamente descritas y clasificadas.
- ✓ Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los saldos presentados en el grupo de pasivo corto plazo.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	FECHA	ELABORADO POR
1	Elaboración de un cuestionario de control interno	CCAA	20-10-2010	CVGC
2	Realización de una cedula sumaria de activo disponible	AA	20-10-2010	CVGC
3	Confirmación del saldo correspondiente a Impuesto por Liquidar mes anterior	AA1.1	20-10-2010	CVGC
4	Confirmación del saldo correspondiente a Impuesto a Pagar	AA2.1	20-10-2010	CVGC
3	Selección de una muestra de proveedores para su posterior análisis	AA3.1	20-10-2010	CVGC
4	Realización de confirmación de saldos a proveedores	AA3.2	20-10-2010	CVGC
5	Análisis de cartera de proveedores	AA3.3	20-10-2010	CVGC
6	Análisis de la cuenta Banco Pichincha CH Girados	AA4.1	20-10-2010	CVGC

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PASIVO CORTO PLAZO
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

CCAA
1/1

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Se refleja en las deudas a pagar, detalladas en los estados contables, de una manera separada, las cuentas de proveedores, acreedores y efectos a pagar?	X		
2	¿Existen registros auxiliares de proveedores y acreedores de una manera diferenciada?	X		
3	¿Se realizan confirmaciones periódicas de los saldos que comparten las cuentas a pagar con los proveedores?	X		
4	¿En el proceso de recepción de facturas se confirman los cálculos aritméticos, cantidades, precios y condiciones de pago pactadas?	X		
5	¿Se comprueba que la realización de pago a proveedores/acreedores se refleje con la documentación de soporte?	X		
6	¿Se mantiene un registro control de vencimientos de los pagos a realizar?	X		
7	¿Están las divisiones de responsabilidades correctamente definidas en cuanto a funciones compra, recepción de producto, registro de las cuentas a pagar y realización de pagos?	X		
8	Antes de la realización de un pago, ¿Se verifica que efectivamente corresponde a una factura autorizada, contabilizada y al proveedor/acreedor a pagar?	X		

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S
CÉDULA SUMARIA DEL PASIVO CORTO PLAZO
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AA
1/ 1

REF PT	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO S/CONT. AL 31-12-2008	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDI. AL 31-12-2008
			DEBE	HABER	
AA1	Impuesto por Liquidar mes anterior	-10.139,14	-	-	-10.139,14
AA2	Impuesto a Pagar	-580,07	-	-	-580,07
AA3	Proveedores	-118.199,66	-	-	-118.199,66
AA4	Cuentas por Pagar	-11.200,00	-	-	-11.200,00
AA5	Banco Pichincha CH Girados	-83.387,58	-	-	-83.387,58
	Saldo auditado de activos al 31-12-2008	Σ 223.506,45	-	-	Σ 223.506,45

@ Luego de haber realizado el análisis de activos fijos y haber aplicado los asientos de ajuste y reclasificación se determina que los saldos no son razonables al 31 de diciembre del 2008

MARCAS

@ Análisis de auditoria

Σ Sumatoria

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S
IMPUESTO POR LIQUIDAR MES ANTERIOR
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AA1.1
1/1

SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	PEX	-10.139,14
SALDO SEGÚN AUDITORÍA	√ [®]	-10.139,14
DIFERENCIA		-

@ Luego de realizado la constatación del saldo de la cuenta Impuesto por Liquidar mes anterior, se evidencia que la cuenta refleja el saldo correcto en el balance general correspondiente al año 2008.

MARCAS Y SIGLAS

- ®** Revisado o calculado por auditoría
- @** Análisis de auditoría
- √** Verificado con la documentación de soporte
- PEX** Papeles de entidades externas

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S
VERIFICACIÓN DE IMPUESTO A PAGAR
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AA2.1
1/1

TIPO DE OBLIGACIÓN A PAGAR	PERIODO	VALOR
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	Diciembre/ 2008	PEX ✓ 573.60
Retenciones en la Fuente del Impuesto al Valor agregado	Diciembre/ 2008	PEX ✓ 6.47
TOTAL		Σ (R) -580,07

SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AP -580,07

SALDO SEGÚN AUDITORÍA ✓ (R) -580,07

DIFERENCIA -

@ Luego de realizado el análisis de la cuenta Impuesto a Pagar, se evidencia que refleja un saldo razonable y correcto el balance general perteneciente del periodo del año 2008.

MARCAS Y SIGLAS

(R) Revisado o calculado por auditoría

Σ Sumatoria

@ Análisis de auditoría

✓ Verificado con la documentación de soporte

PEX Papeles de entidades externas

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S
SELECCIÓN DE MUESTRA DE PROVEEDORES
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AA3.1
1/1

PROVEEDOR	SALDO
CEPSA S.A.	-17.373,71
COMERCIAL CISNEROS	-6.270,09
DEPOAUTO	-4.538,51
DURALLANTA S.A.	-13.068,60
FABRICA DE BATERIAS FABRIBAT CIA LTDA.	-4.424,77
IMBAUTO S.A.	PPE -12.007,93
IMPORTADORA TAYFU	-3.282,02
LLANTAMBATO S.A.	-15.902,25
LLANTASIERRA S.A.	-5.067,86
S.A. IMPORTADORA ANDINA SAIA	-4.711,31
SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.	-3.338,22
SERVIRUEDA	-13.471,53
TOTAL	Σ -103.456,80

@ Para seleccionar la muestra se utilizo el criterio de la auditora que consiste en analizar a los proveedores cuyas carteras sean mayores a tres mil dólares.

MARCAS Y SIGLAS

√ Verificado con la documentación de soporte

Σ Sumatoria

PPE Papeles Proporcionados por la entidad auditada

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S
CONFIRMACIONES DE SALDO DE PROVEEDORES
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AA3.2
1/3

Latacunga, 12 de agosto del 2010

Señor (a).....
 Ciudad:.....

Estimado (a) señor (a):

Con motivo de la realización del examen especial a nuestro balance general por parte de nuestros auditores independientes, rogamos a usted (s) enviar a nuestro auditor:

AUDITORIAS DE LA SIERRA
AUDITORES EXTERNOS
E-mail: germa.cris@yahoo.com
Teléfono: 032801863 095625188
Latacunga – Ecuador

La confirmación de que su saldo a cobrar fue de \$..... dólares al 31 de diciembre del 2008.

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En confianza a que esta solicitud no le causara inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su atención y pronta respuesta.

Atentamente,

Jeanett Salazar
 GERENTE GENERAL SERVITRUCK J&S

Informo a usted que el saldo a mi cargo por un valor de \$..... dólares que aparecen en los reportes de la institución al 31 de diciembre del 2008 son:

Correctos ()
 Incorrectos () Por favor indicar el saldo correcto y causas

OBSERVACIONES

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S

CONFIRMACIONES DE SALDO DE PROVEEDORES

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AA3.2

2/3

NOMBRE DEL PROVEEDOR	SALDO S/ CONTABILIDAD	RESPUESTA			SALDO S/ PROVEEDOR
		C	I	NC	
CEPSA S.A.	-17.373,71	X			-17.373,71
COMERCIAL CISNEROS	-6.270,09	X			-6.270,09
DEPOAUTO	-4.538,51			X	
DURALLANTA S.A.	-13.068,60	X			-13.068,60
FABRICA DE BATERIAS FABRIBAT CIA LTDA.	-4.424,77	X			-4.424,77
IMBAUTO S.A.	-12.338,73	X			-12.338,73
IMPORTADORA TAYFU	-3.282,02			X	
LLANTAMBATO S.A.	-15.902,25	X			-15.902,25
LLANTASIERRA S.A.	-5.067,86	X			-5.067,86
S.A. IMPORTADORA ANDINA SAIA	-4.711,31			X	
SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.	-3.338,22	X			-3.338,22
SERVIRUEDA	-13.471,53			X	
TOTAL	Σ -103.787,60	8	0	4	ⓇΣ -77.784,23
TOTAL EN LIBROS	PPE√ -118.199,66	Diferencia no auditada			-20.682,15
		SALDO S/ AUDITORÍA			-118.199,66
DIFERENCIA					-

			Porcentaje	Valor
	Total confirmaciones enviadas	12	100%	-103.787,60
C	Solicitudes conformes	8	67%	-77.784,23
I	Solicitudes inconformes	0	0%	-
NC	Solicitudes no contestadas	4	33%	-26.003,37

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S

CONFIRMACIONES DE SALDO DE PROVEEDORES

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AA3.2

3/3

@ Luego de realizar la confirmación de saldos se determino que el saldo a pagar de proveedores son correctos al 31 de diciembre del 2008, el 67% de las confirmaciones realizadas han sido contestadas como saldos correctos mientras el 33% no tuvieron contestaciones.

MARCAS Y SIGLAS

Ⓡ Revisado o calculado por auditoría

√ Verificado con la documentación de soporte

∑ Sumatoria

@ Análisis de auditoría

PPE Papeles Proporcionados por la entidad auditada

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S
ANALISIS DE CARTERA DE PROVEEDORES
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AA3.3
1/1

NOMBRE DEL PROVEEDOR	FECHA EMISION	DÍAS VENCIDOS	0-30 DÍAS	31-60 DÍAS	61 DÍAS EN ADELANTE
CEPSA S.A.	15-Nov-08	16	PPE - 15.404,95		
FABRICA DE BATERIAS FABRIBAT	14-Oct-08	47	PPE -1.239,74		
LLANTAMBATO S.A.	12-Dec-08	19	PPE -3.667,89		
S.A. IMPORTADORA ANDINA SAIA	02-Nov-08	29		PPE- 150,28	
TOAPANTA SIMBA ALEXANDRA MAGDALENA	30-Dec-08	1	PPE -297,00		
TRANSPORTES HERNANDEZ	17-Oct-08	75			PPE-1,98
SUBTOTALES			√Σ20.609,58	√Σ150,28	√Σ1,98

@ Luego de realizar seguimiento de los vencimientos de proveedores, se evidencia que las obligaciones no son canceladas en la fecha de vencimiento por lo que auditoría propone **PCI -9-**.

MARCAS Y SIGLAS

- √ Verificado con la documentación de soporte
- Σ Sumatoria
- @ Análisis de auditoría
- PPE** Papeles Proporcionados por la entidad auditada

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S

ANALISIS DE BANCO PICHINCHA CH GIRADOS

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AA4.1

1/3

BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 3219676104

FECHA	PROVEEDOR	# CHEQUE	VALOR
02-ene	Comercial Z	2659	PPE 3.395,80
02-ene	Comercial Cisneros	2685	PPE 1.075,32
04-ene	Depoauto	2588	PPE 1.067,00
04-ene	Durallanta	2697	PPE 1.679,29
08-ene	Llantasiera	2714	PPE 1.079,54
09-ene	Otani	2636	PPE 2.512,87
10-ene	Servirueda	2665	PPE 1.400,00
12-ene	Super Centro de Llantas	2606	PPE 930,74
14-ene	Durallanta	2700	PPE 1.149,79
15-ene	Otani	2614	PPE 932,02
15-ene	Autoradiador	2687	PPE 407,22
16-ene	Lartizco	2709	PPE 538,00
17-ene	Otani	2641	PPE 2.294,61
20-ene	Comercial Z	2660	PPE 3.395,80
23-ene	Comercial Cisneros	2683	PPE 2.738,96
26-ene	Llantasiera	2655	PPE 2.053,33
26-ene	Super Centro de Llantas	2674	PPE 2.430,00
27-ene	Servirueda	2667	PPE 835,13
30-ene	Ferremundo	2693	PPE 638,79
02-feb	Comercial Cisneros	2686	PPE 1.075,32
04-feb	Depoauto	2589	PPE 1.067,34
04-feb	Durallanta	2698	PPE 1.679,29
09-feb	Otani	2637	PPE 2.512,87
10-feb	Servirueda	2664	PPE 1.400,00
14-feb	Durallanta	2701	PPE 1.118,98
16-feb	Lartizco	2710	PPE 539,70
17-feb	Otani	2642	PPE 2.294,61
26-feb	Super Centro de Llantas	2675	PPE 2.430,00
27-feb	Servirueda	2668	PPE 835,13
28-feb	Ferremundo	2694	PPE 638,80
SUBTOTAL			Σ 46.146,25

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S

ANALISIS DE BANCO PICHINCHA CH GIRADOS

EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AA4.1

2/3

BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 3219676104

FECHA	PROVEEDOR	# CHEQUE	VALOR
08-mar	Llantasierra	2716	PPE 329,48
09-mar	Otani	2638	PPE 2.512,87
17-mar	Otani	2643	PPE 2.294,61
26-mar	Super Centro de Llantas	2676	PPE 2.430,00
27-mar	Servirueda	2669	PPE 835,13
31-dic	Cepsa	2646	PPE 1.368,00
TOTAL			Σ 55.916,34

BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 3140876604

FECHA	PROVEEDOR	# CHEQUE	VALOR
01-ene	Llantasierra	4689	PPE 2.547,59
08-ene	Italcauchos	4715	PPE 1.721,24
08-ene	Imbauto	4729	PPE 4.435,20
08-ene	Comercial Cisneros	4737	PPE 1.893,41
10-ene	Llanta Sierra	4754	PPE 1.446,95
18-ene	Super Centro de Llantas	4724	PPE 875,55
20-ene	Newtire	4734	PPE 593,16
25-ene	Servirueda	4711	PPE 2.400,00
30-ene	Llanta Sierra	4751	PPE 405,32
08-feb	Italcauchos	4716	PPE 1.721,24
08-feb	Imbauto	4730	PPE 4.435,20
10-feb	Llanta Sierra	4755	PPE 1.446,95
18-feb	Super Centro de Llantas	4725	PPE 875,55
08-abr	Servirueda	4799	PPE 2.673,88
TOTAL			Σ 27.471,24

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S
ANALISIS DE BANCO PICHINCHA CH GIRADOS
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

AA4.1
3/3

SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AP	-83.387,58
SALDO SEGÚN AUDITORÍA	√ Ⓜ	-83.387,58
DIFERENCIA		-

@ Luego de realizar el análisis de la cuenta Banco Pichincha CH Girados, auditoria determina que el saldo de esta cuenta es correcto al 31 de diciembre del 2008.

MARCAS Y SIGLAS

- √** Verificado con la documentación de soporte
- ∑** Sumatoria
- @** Análisis de auditoría
- PPE** Papeles Proporcionados por la entidad auditada

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S
PROGRAMA DE PASIVO LARGO PLAZO
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

PABB
1/1

OBJETIVO GENERAL

- ✓ Comprobar que los rubros presentados el balance general perteneciente al grupo de pasivo largo plazo sean razonables y representen las obligaciones reales de la empresa cuyos vencimientos son mayores a un año.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Confirmar los saldos a pagar a instituciones financieras cuyos vencimientos sean mayor a un año.
- ✓ Verificar que las obligaciones estén apropiadamente descritas y clasificadas.
- ✓ Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los saldos presentados en el grupo de pasivo largo plazo.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	FECHA	ELABORADO POR
1	Elaboración de un cuestionario de control interno	CCBB	20-10-2010	CVGC
2	Realización de una cedula sumaria de activo disponible	BB	20-10-2010	CVGC
3	Análisis de la cuenta Capital Banco Pichincha	BB1.1	20-10-2010	CVGC

Elaborado por: CVGC	Fecha: 30-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PASIVO LARGO PLAZO
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

CCBB
1/1

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Se encuentran los efectos a pagar identificados de manera separada en las cuentas contables?	X		
2	¿Están los saldos de proveedores, acreedores y efectos a pagar compuestos por registros auxiliares individuales?	X		
3	¿Se mantiene las deudas con una base de garantía que respalde las transacciones efectuadas?	X		
4	¿Se están cancelando todos los documentos concernientes a al pasivo largo plazo tales como préstamos; en el tiempo establecido?	X		

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S
CÉDULA SUMARIA DEL PASIVO LARGO PLAZO
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

BB
1/1

REF PT	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO S/CONT. AL 31-12-2008	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDI. AL 31-12-2008
			DEBE	HABER	
BB1	Capital Banco Pichincha	-5.070,71	-	-	-5.070,71
	Saldo auditado de activos al 31-12-2008	Σ -5.070,71	-	-	Σ -5.070,71

@ Luego de haber realizado el análisis de la cuenta Capital Banco Pichincha, auditoría determina que el saldo es razonable al 31 de diciembre del 2008

MARCAS

@ Análisis de auditoría
Σ Sumatoria

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S
ANÁLISIS DE CAPITAL BANCO PICHINCHA
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

BB1.1
1/1

CONTRATOS DE PRÉSTAMO. 237147-00 A FAVOR DEL BANCO PICHINCHA

FECHAS DE VENCIMIENTO	CAPITAL	INTERES
18/01/2009	483,30	50,92
17/02/2009	488,43	46,07
19/03/2009	493,62	41,16
18/04/2009	498,87	36,20
18/05/2009	AP 504,17	AP 31,19
17/06/2009	509,52	26,13
17/07/2009	514,94	21,02
16/08/2009	520,40	15,84
15/09/2009	525,94	10,62
15/10/2009	531,52	5,34
TOTAL	Σ5.070,71	Σ284,49

SALDO SEGÚN CONTABILIDAD **AP** -5.070,71
SALDO SEGÚN AUDITORÍA **√** **®** -5.070,71
DIFERENCIA -

@ Luego de realizado el análisis de la cuenta Capital Banco Pichincha, se evidencia que el saldo es correcto al 31 de diciembre del 2008.

MARCAS

- ®** Revisado o calculado por auditoría
- @** Análisis de auditoría
- √** Verificado con la documentación de soporte
- Σ** Sumatoria

Elaborado por: CVGC	Fecha: 20-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S
PROGRAMA DE CAPITAL SOCIAL
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

PANN
1/1

OBJETIVO GENERAL

- ✓ Comprobar que los rubros presentados el balance general perteneciente al grupo de patrimonio sean razonables y correctos.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Verificar que los rubros del patrimonio, representen los derechos adquiridos hasta la fecha de cierre del balance general y
- ✓ Determinar si los registros de las cuentas de patrimonio han sido si han sido adecuadamente registrados, descritos y clasificados.
- ✓ Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los saldos del patrimonio.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	FECHA	ELABORADO POR
1	Elaboración de un cuestionario de control interno	CCNN	30-10-2010	CVGC
2	Realización de una cedula sumaria del Capital Social	NN	30-10-2010	CVGC
3	Análisis de la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones	NN2.1	30-10-2010	CVGC

Elaborado por: CVGC	Fecha: 30-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CAPITAL SOCIAL
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

CCNN
1/1

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Existe un control adecuado del manejo de las cuentas pertenecientes al Patrimonio?	X		
2	¿Corresponden al Patrimonio los aportes realizados por los propietarios sea en bienes o dinero en efectivo?	X		
3	¿Han existido aportes para futuras capitalizaciones?	X		
4	¿Existe un responsable que se encargue del manejo de las cuentas del Patrimonio así como de sus liquidaciones al cierre del periodo?	X		El Contador
5	¿Ha existido algún problema con los rubros presentados en el grupo de Patrimonio?	X		

Elaborado por: CVGC	Fecha: 30-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S
CÉDULA SUMARIA DE CAPITAL SOCIAL
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

NN
1/ 1

REF PT	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO S/CONT. AL 31-12-2008	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S/AUDI. AL 31-12-2008
			DEBE	HABER	
NN1	Capital Servitruck	-10.00,00	-	-	-10.00,00
NN2	Aportes Futuras Capitalizaciones	-116.343,73	-	-	-116.343,73
	Saldo auditado de activos al 31-12-2008	∑ 126.343,73	-	-	∑ 126.343,73

@ Luego de haber realizado el análisis de las cuentas pertenecientes al Capital Social, auditoría determina que el saldo presentado en el Balance General es razonable al 31 de diciembre del 2008

MARCAS

@ Análisis de auditoría
∑ Sumatoria

Elaborado por: CVGC	Fecha: 30-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

SERVITRUCK J&S

**ANALISIS DE APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES
EXAMEN ESPECIAL AL BALANCE GENERAL**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

**NN2.1
1/1**

	SALDO AL 1-1-2008	APORTES AÑO 2008	SALDO AL 31-12-2008	DIFERENCIAS	OBSERVACIÓN
Aportes Futuras Capitalizaciones	PPE -51.946,20	PPE -64.397,53	Ⓡ -116.343,73	-	

@ Luego de haber realizado el análisis de la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones, auditoría determina que el saldo presentado en el Balance General es razonable al 31 de diciembre del 2008

MARCAS

- @** Análisis de auditoría
- Ⓡ** Revisado o calculado por auditoría
- ∑** Sumatoria

Elaborado por: CVGC	Fecha: 30-10-2010
Revisado por: AHIR	Fecha: 30-10-2010

CONCLUSIONES

Como resultado de la aplicación del Examen Especial a Servitruck J&S y tomando en cuenta varios aspectos a lo largo del desarrollo del presente trabajo se pone a consideración las siguientes conclusiones:

- ✓ Al analizar las cuentas del balance general se observa que no existe un control, manejo y registros adecuados en ciertos auxiliares y de documentación de soporte, mediante dichos análisis se determinó la confiabilidad de la información financiera plasmada en el Balance General.
- ✓ La inexistencia de un reglamento en la entidad que coordine, regule y controle el manejo de los recursos de la empresa, impide de cierta manera el cumplir con las metas y objetivos propuestos en la entidad.
- ✓ La aplicación de un Examen Especial a Servitruck J&S brinda a los directivos, trabajadores y usuarios en general una razonable opinión sobre la calidad, eficiencia, eficacia y economía de las operaciones económicas-financieras, permite además mejorar y controlar los procedimientos contables, financieros y administrativos existentes mediante la aplicación de alineamientos o políticas que ayudaran a obtener una información confiable que permitirá la toma de decisiones de manera rápida y oportuna para el bien de la entidad.

RECOMENDACIONES

Una vez aplicado el Examen Especial se ha considerado emitir las siguientes recomendaciones:

- ✓ Realizar de manera periódica Exámenes Especiales a los Estados Financieros, con el propósito de detectar posibles fallas o equivocaciones a tiempo, y de esta manera tomar las medidas pertinentes para el cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales.
- ✓ Implantar de manera urgente políticas y procedimientos para el área de crédito ya que existe cartera vencida con valores altos y la empresa pierde liquidez a razón de dicha cartera vencida, así también para el manejo del área de activos fijos ya que no se cuenta con un auxiliar que informe los bienes que se encuentran registrados en este grupo.
- ✓ Es indispensable que en la empresa se cuente con un reglamento que norme todo el proceso contable y administrativo por ende al desarrollo de las actividades cotidianas.

BIBLIOGRAFÍA

CITADA

- ✓ AGUIRRE O. Juan M. Auditoría y Control Interno, (Madrid – España 2005 pag16), Editorial Cultural S.A., Edición MMVI
- ✓ CAROD Miguel, COREA S. Martín. Diccionario Enciclopédico Gran Plaza y James Ilustrado, (Argentina 2005 Pág.274) Editorial Mc Graw Hill
- ✓ CEPEDA Alonso Gustavo. Auditoría y Control Interno, (Colombia Pág.185), Editorial Mc Graw Hill.
- ✓ D'AVALOS, Nelson; CÓRDOVA, Geovanny. Diccionario Contable, (Ecuador 2003, Pág.50),
- ✓ KELL G. Walter, ZIEGLER Richard. Auditoría Moderna, (Mexico 2003 Pág.4) Editorial CECSA., Edición II
- ✓ MADARIAGA Juan. Manual Práctico de Auditoría, (España 2004 Pág.18), Ediciones Deusto.
- ✓ MANTILLA B. Samuel Alberto, Control Interno, Informe COSO. (Colombia pág. 14) Ecoe Ediciones Ltda., Edición IV.
- ✓ PALACIOS Maldonado Hernán, Manual de Contabilidad, (Ecuador 2008 Pág.18) Editorial Consistec Cia. Ltda.

- ✓ PÉREZ Toraño Luis Felipe. Auditoria de Estados Financieros, (Distrito Federal - México 2005 pág.4) Editorial Mc Graw Hill, Última Edición.
- ✓ TERRY George. Principio de Administración, (México 1998 Pág.42) Compañía Editorial Continental S. A. PC
- ✓ WHITTINGTON Ray o. Auditoría un Enfoque Integra, (Colombia 2006 Pág.280) Editorial Mc Graw Hill, Edición XII.

CONSULTADA

- ✓ AGUIRRE O. Juan M. Auditoría y Control Interno, (Madrid – España 2005 pag16), Editorial Cultural S.A., Edición MMVI
- ✓ KELL G. Walter, ZIEGLER Richard. Auditoría Moderna, (Mexico 2003 Pág.4) Editorial CECSA., Edición II
- ✓ MALDONADO Palacios Hernán. Manual de Contabilidad, (Quito – Ecuador pág. 19-28) Editorial Consistec Cía. Ltda.
- ✓ MANTILLA B. Samuel Alberto, Control Interno, Informe COSO. (Colombia pág. 14) Ecoe Ediciones Ltda., Edición IV.
- ✓ PÉREZ Toraño Luis Felipe. Auditoria de Estados Financieros, (Distrito Federal - México 2005 Pág.4) Editorial Mc Graw Hill, Última Edición.
- ✓ TERRY George. Principio de Administración, (México 1998 Pág.42) Compañía Editorial Continental S. A. PC

VIRTUAL

- ✓ CUELLAR Guillermo, Auditoría de Gestión, (referencia 13 de mayo de 2010), disponible en web http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/gestion.html
- ✓ EURORAI Organización Europea de las Instituciones Regionales de Control Externo del Sector Público, (España), Principios y Normas de Auditoría del Sector Público (referencia 05 de abril del 2010), disponible [http://www.eurorai.org/web/wdweb.nsf/documento/normasauditoria/\\$file/PNASP.pdf](http://www.eurorai.org/web/wdweb.nsf/documento/normasauditoria/$file/PNASP.pdf)
- ✓ MIRA Navarro Juan Carlos, (España), Apuntes de Auditoría, (referencia 15 de mayo de 2010), disponible en web <http://www.moduloauditoria.tk>, versión 1.8
- ✓ PFS GRUPO, CONSULTORIA ASESORIA INFORMATICA LEGAL, (Turquía), (referencia 05 abril del 2010), disponible http://www.pfssl.com/servicios.php?modulo=ver_servicio&servicioid=1
- ✓ PINAR Camila, RIVAS Stefanía, (España), Gestión Financiera (referencia 13 de mayo del 2010), disponible en web <http://www.monografias.com/trabajos65/gestion-financiera/gestion-financiera.shtm>
- ✓ VASTAPEL Fernando, (Bélgica), Guía para las Normas de Control Interno del sector Público (referencia 14 de mayo del 2010), disponible <http://www.intosai.org>,

ANEXOS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE Y SUBGERENTE DE
SERVITRUCK J&S

OBJETIVO: Aplicación del Examen Especial al Balance General en la empresa SERVITRUCK J&S, con el propósito de evaluar la gestión financiera.

PERSPECTIVA DE LA GERENTE DE SERVITRUCK J&S

1. ¿Conoce usted las funciones que le corresponde realizar en su puesto de trabajo?

Sí (X)

No ()

2. ¿Se mantiene un manual de procedimientos que defina los sistemas administrativos y contables a seguir?

Sí (X)

No ()

Pese a que no existe un manual como tal en la organización, cada miembro sabemos que tareas específicas nos corresponde realizar. En la actualidad en la empresa contamos con un sistema integrado de contabilidad que nos permite llevar un control adecuado de los recursos financieros de la empresa.

3. ¿Qué considera usted que logra el Sistema de Control Interno en la organización?

Las medidas de control interno nos ayudan a la utilización correcta de los recursos con los que cuenta la empresa, además que permite que las políticas de la empresa se cumplan.

4. ¿La división de funciones y responsabilidades es acorde con el tipo de organización?

Sí (X)

No ()

5. ¿Se lleva a cabo una planificación adecuada en cuanto a la gestión que usted realiza?

Sí (X)

No ()

Ya que mi administración está acorde a la planificación y ejecución de los objetivos, estrategias y políticas.

6. ¿Existen actualmente lineamientos que establezcan los pasos y procedimientos para llevar a cabo una administración transparente y efectiva en la organización?

Sí (X)

No ()

Si ya que con las actividades de control se detectan errores que son corregidos de manera inmediata.

7. ¿Considera usted que los objetivos alcanzados por la organización están acorde con los objetivos planteados?

Sí (X)

No ()

8. ¿Se han realizado revisiones periódicas de la estructura organizativa, económica y financiera de la entidad por personas externas?

Sí ()

No (X)

Considero que sería conveniente conocer la opinión de una tercera persona acerca del manejo económico financiero que realizamos en la entidad.

9. ¿En su empresa que parte organizativa tiene o surgido algún inconveniente?

a) Departamento de Contabilidad (X)

b) Departamento de Ventas ()

c) Departamento Legal ()

PERSPECTIVA DE EL SUBGERENTE DE SERVITRUCK J&S

1. ¿Conoce usted las funciones que le corresponde realizar en su puesto de trabajo?

Sí (X)

No ()

2. ¿Se mantiene un manual de procedimientos que defina los sistemas administrativos y contables a seguir?

Sí (X)

No ()

3. ¿Qué considera usted que logra el Sistema de Control Interno en la organización?

El sistema de control interno nos ayuda a proteger nuestros activos, así como el que no existan errores en la contabilidad además de asegurar el cumplimiento de las políticas de Servitruck J&S.

4. ¿La división de funciones y responsabilidades es acorde con el tipo de organización?

Sí (X)

No ()

5. ¿Se lleva a cabo una planificación adecuada en cuanto a la gestión que usted realiza?

Sí (X)

No ()

Si ya que las actividades que se realizan están enmarcadas para tomar las decisiones correctas para el desarrollo de la empresa.

6. ¿Existen actualmente lineamientos que establezcan los pasos y procedimientos para llevar a cabo una administración transparente y efectiva en la organización?

Sí (X)

No ()

7. ¿Considera usted que los objetivos alcanzados por la organización están acorde con los objetivos planteados?

Sí (X)

No ()

Al hacer un análisis podemos observar que las metas que tenemos en la empresa se han cumplido y siguen cumpliendo.

8. ¿Se han realizado revisiones periódicas de la estructura organizativa, económica y financiera de la entidad por personas externas?

Sí ()

No (X)

Considero que es necesaria una evaluación que sea por parte de una persona externa ya que esta podrá observar las falencias que existen en esta organización.

9. ¿En su empresa que parte organizativa tiene o surgido algún inconveniente?

- a) Departamento de Contabilidad ()
- b) Departamento de Ventas (X)
- c) Departamento Legal ()



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDA AL ASESOR JURIDICO DE SERVITRUCK J&S

OBJETIVO: Aplicación del Examen Especial al Balance General en la empresa SERVITRUCK J&S, con el propósito de evaluar la gestión financiera.

PERSPECTIVA DE EL ASESOR JURÍDICO DE SERVITRUCK J&S

1. ¿Conoce usted las funciones que le corresponde realizar en su puesto de trabajo?

Sí (X)

No ()

2. ¿Para la toma de decisiones en los procesos legales que efectúa, cuenta usted con la autorización de la gerencia?

Siempre (X)

Nunca ()

Al iniciar o concluir con algún proceso legal, este siempre es informado de manera expresa a la gerente, la cual decide si continuar o desistir del asunto.

3. ¿Se llevan registros auxiliares individualizados de los procesos legales que se lleva a cabo en cartera vencida?

Sí (X)

No ()

Cada proceso legal lleva su respectivo archivo con la documentación pertinente los mismos que reposan en mi oficina.

4. ¿Se han realizado revisiones periódicas acerca del desarrollo de los procesos legales por personas externas?

Sí ()

No (**X**)

5. ¿Usted reporta información de las actividades cotidianas?

Sí ()

No (**X**)

Se realizan los procesos legales pertinentes de la empresa, estos no son reportados ya que la gerente conoce cuál es el proceso de cada asunto, además mi trabajo es independiente por lo que no laboro en las instalaciones de la empresa.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR, AUXILIAR CONTABLE DE LA
EMPRESA SERVITRUCK J&S

OBJETIVO: Aplicación del Examen Especial al Balance General en la empresa SERVITRUCK J&S, con el propósito de evaluar la gestión financiera.

PERSPECTIVA DE EL CONTADOR DE SERVITRUCK J&S

1. ¿Qué programa contable se utiliza en la empresa para el proceso financiero?

Fénix

2. ¿Existe una política comunicada por escrito en cuanto a su responsabilidad en la empresa?

Sí ()

No (X)

Conozco de manera expresa las funciones que me competen realizar en la empresa mi labor se enmarca en tener al día los asuntos relacionados con las obligaciones tributarias de la empresa así como el pago de impuestos relacionados al giro mismo del negocio.

3. ¿Existe separación de funciones entre los empleados del almacén que; efectúa la entrega de productos, el que confecciona la factura y contabiliza la operación, así como del que efectúa el cobro?

Siempre ()

A veces (X)

Nunca ()

4. ¿Comprueba el jefe de contabilidad la adecuación de los asientos contables en cuanto a su descripción, soporte y autorización?

Siempre (X)

A veces ()

Nunca ()

Esta responsabilidad exclusivamente me compete a mí, en ocasiones esta tarea se la delega a la auxiliar contable.

5. ¿Existe un control adecuado de las actividades que se realiza en la organización?

Siempre (X)

A veces ()

Nunca ()

Este control lo efectúa a diario la gerente, y si esta observa que algo necesita mayor atención realiza los cambios pertinentes para prestar mayor atención a las actividades críticas en la empresa.

6. ¿Usted reporta información de las actividades cotidianas?

Sí ()

No (X)

No es necesario ya que cada semana se realiza una revisión de las transacciones realizadas con el objetivo que no existan novedades para el cierre del mes.

7. ¿ Los modelos en blanco de Facturas, Ordenes de Compras y de Servicio así como comprobantes de cobro y pago se controlan en el área financiera por persona ajena a la que las confecciona, y las mismas están pre numeradas y se controla en ésta las numeraciones de las emitidas?

Sí (X)

No ()

8. ¿Al finalizar un periodo contable se hace una relación entre las cuentas que se relacionan como ventas, cobros, cuentas por cobrar así como compras, proveedores entre otras?

Siempre ()

A veces (X)

Nunca ()

9. Cuando se detectan faltantes o sobrantes de bienes materiales se elaboran los expedientes correspondientes y se contabilizan inmediatamente.

Siempre ()

A veces (X)

Nunca ()

Esto significa que al final de cada año se realizan un inventario a los bienes y mercadería de la empresa, cuando se encuentran faltantes o sobrantes se realiza el seguimiento necesario para proceder a realizar el respectivo ajuste.

10. ¿Todos los apuntes y transacciones contables proceden de documentación soportada y aprobada por autoridad correspondiente a cada departamento que corresponda la transacción?

Siempre (X)

A veces ()

Nunca ()

11. ¿Existen restricciones para el acceso a los registros y libros de contabilidad?

Sí (X)

No ()

PERSPECTIVA DE EL AUXILIAR CONTABLE SERVITRUCK J&S

- 1. ¿Qué programa contable se utiliza en la empresa para el proceso financiero?**
Fénix, el cual a través de sus diversos módulos integrados permite llevar un control adecuado de proveedores, clientes, tesorería, inventario, nomina, facturación, etc.

- 2. ¿Existe una política comunicada por escrito en cuanto a su responsabilidad en la empresa?**
Sí ()
No (X)

- 3. ¿Existe separación de funciones entre los empleados del almacén que; efectúa la entrega de productos, el que confecciona la factura y contabiliza la operación, así como del que efectúa el cobro?**
Siempre ()
A veces (X)
Nunca ()

- 4. ¿Comprueba el jefe de contabilidad la adecuación de los asientos contables en cuanto a su descripción, soporte y autorización?**
Siempre ()
A veces (X)
Nunca ()

- 5. ¿Existe un control adecuado de las actividades que se realiza en la organización?**
Siempre (X)
A veces ()
Nunca ()

- 6. ¿Usted reporta información de las actividades cotidianas?**
Sí ()
No (X)

7. ¿Los modelos en blanco de facturas, órdenes de compras así como comprobantes de cobro y pago se controlan en el área financiera por persona ajena a la que las confecciona, y las mismas están pre numeradas y se controla en ésta las numeraciones de las emitidas?

Sí (X)

No ()

8. ¿Al finalizar un periodo contable se hace una relación entre las cuentas que se relacionan como ventas, cobros, cuentas por cobrar así como compras, proveedores entre otras?

Siempre ()

A veces (X)

Nunca ()

9. Cuando se detectan faltantes o sobrantes de bienes materiales se elaboran los expedientes correspondientes y se contabilizan inmediatamente.

Siempre ()

A veces (X)

Nunca ()

Significa que el registro de faltantes o sobrantes es registrado y contabilizado al final de cada año, ya que durante el año no se realizan ajustes de sobrantes o diferencias.

10. ¿Todos los apuntes y transacciones contables proceden de documentación soportada y aprobada por autoridad correspondiente a cada departamento que corresponda la transacción?

Siempre (X)

A veces ()

Nunca ()

11. ¿Existen restricciones para el acceso a los registros y libros de contabilidad?

Sí (X)

No ()

Cada usuario del sistema de contabilidad tiene su propia contraseña para su uso de acuerdo a su responsabilidad y tareas de su puesto de trabajo.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENTREVISTA DIRIGIDA AL VENDEDOR-RECAUDADOR DE
SERVITRUCK J&S

OBJETIVO: Aplicación del Examen Especial al Balance General en la empresa SERVITRUCK J&S, con el propósito de evaluar la gestión financiera.

PERSPECTIVA DE EL VENDEDOR-RECAUDADOR DE SERVITRUCK J&S

1. ¿Existe una política comunicada por escrito en cuanto a su responsabilidad en la empresa?

Sí ()

No (X)

2. ¿Cumple usted a cabalidad con las funciones designadas?

Sí (X)

No ()

3. ¿Se necesita de algún tipo de autorización para el despacho de mercaderías a los clientes?

Siempre (X)

A veces ()

Nunca ()

La mercadería es despachada de acuerdo con la factura de venta, egreso de mercadería o devolución respectivamente, tal despacho tiene su responsable.

4. ¿Se concilian las facturas emitidas y los cobros efectuados según los datos contables con los de los clientes? ¿Con qué frecuencia?

Sí ()

No ()

Frecuencia generalmente es cada trimestre.

5. Está claro quién tiene la responsabilidad y autoridad sobre: Ventas, Investigación de mercados y Distribución.

Sí ()

No ()

6. ¿Se comparan las metas de mercadeo con los resultados reales?

Siempre ()

A veces ()

Nunca ()

7. ¿Son adecuados y conducen a un buen control los equipos y las instalaciones empleadas en la recepción y recaudo del efectivo?

Sí ()

No ()

8. ¿Usted reporta información de las actividades cotidianas?

Sí ()

No ()

Mi labor hace que no me encuentre permanentemente en las instalaciones de la empresa, por lo que al final del día informo a la gerente a los lugares donde tuve que acudir para realizar mi trabajo.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENCUESTA DIRIGIDA A LOS CLIENTES DE SERVITRUCK J&S

OBJETIVO: Aplicación del Examen Especial al Balance General en la empresa SERVITRUCK J&S, con el propósito de evaluar la gestión financiera.

1. ¿Cómo cliente se encuentra satisfecho con los diferentes servicios y productos que ofrece la empresa?

Siempre ())

A veces ())

Nunca ())

2. ¿Considera usted que los requisitos para otorgar créditos son los adecuados?

Sí ())

No ())

3. La existencia de saldos en la cuenta por cobrar, ¿Se revisan y se confirman antes de proceder a la liquidación de las mismas?

Siempre ())

A veces ())

Nunca ())

4. ¿Ha existido alguna equivocación en cuanto a los montos que nos adeuda?

Sí ())

No ())

5. ¿Los despachos que se han realizado no han tenido inconveniente alguno de acuerdo a su pedido de venta?

Siempre ())

A veces ())

Nunca ())

6. ¿Ha existido algún conflicto, inconformidad o desacuerdo al realizar cobros de facturas pendientes de pago?

Sí ())

No ())

7. ¿Al efectuar pagos usted recibe un comprobante mediante el cual usted sustenta su abono o cancelación?

Siempre ())

A veces ())

Nunca ())



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS PROVEEDORES DE SERVITRUCK J&S

OBJETIVO: Aplicación del Examen Especial al Balance General en la empresa SERVITRUCK J&S, con el propósito de evaluar la gestión financiera.

1. ¿Al realizar pagos se verifican los cálculos matemáticos de las facturas?
Siempre ()
A veces ()
Nunca ()

2. ¿Existe cartera vencida en las obligaciones pendientes de pago?
Sí ()
No ()

3. La existencia de saldos en la cuenta por pagar, ¿Se revisan y se confirman antes de proceder a la liquidación de las mismas?
Siempre ()
A veces ()
Nunca ()

4. ¿Al efectuar una cancelación o un abono a la obligación mantenida con usted, lo sustenta mediante un recibo de cobranza?
Siempre ()
A veces ()
Nunca ()

5. ¿Existe algún tipo de control independiente o extracontable de las obligaciones pendientes de pago?

Sí ()

No ()

6. ¿Han existido algún conflicto, inconformidad o desacuerdo al realizar cobros de facturas pendientes de pago?

Siempre ()

A veces ()

Nunca ()