



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“AUDITORIA FINANCIERA A LA LUBRICADORA EL AHORRO
UBICADA EN LA CIUDAD DE LATACUNGA, PROVINCIA DE
COTOPAXI. PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2009.”**

Tesis previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría
C.P.A.

Autora:

Pilatasig Estrella Evelyn Sofía

Directora de tesis:

Dr. MSc.Parreño Cantos Jorge Alfredo

LATACUNGA – ECUADOR

Diciembre – 2015

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación: “AUDITORÍA FINANCIERA A LA LUBRICADORA EL AHORRO UBICADA EN LA CIUDAD DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009”, son de exclusiva responsabilidad de la autora.

La Autora.

Evelyn Sofía Pilatasig Estrella
C.I. #0502812332

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA LUBRICADORA EL AHORRO UBICADO EN LA CIUDAD DE LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI. PERIODO DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2009”**, de Pilatasig Estrella Evelyn Sofía, postulante de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente calificación.

Latacunga, diciembre, 2015

Dr. MSc. Jorge Alfredo Parreño Cantos
DIRECTOR DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga - Ecuador

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 Carrera de Ciencias Administrativas y Humanísticas ; por cuanto, la postulante: Pilatasig Estrella Evelyn Sofia con el título de tesis: **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA LUBRICADORA EL AHORRO UBICADO EN LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2009”**, 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, Diciembre del 2015

Para constancia firman:

Lcda. M.B.A. Angelita Falconí T.

PRESIDENTE

Ing. MSc. Patricio Bedón S.

MIEMBRO

Dra. MSc. Marcela Vizuite A.

OPOSITOR

DEDICATORIA

El presente trabajo y esfuerzo lo dedico a mis padres, hijos, esposo, hermanos, tíos y amigos que creen y confían en mí, gracias por esas palabras de aliento que me comprometen, a seguir luchando en el largo camino de la vida.

Evelyn Sofía

AGRADECIMIENTO

Doy Gracias a Dios por haberme dado la salud y vida, para realizar este proyecto, además permitirme sentirme realizada como profesional, madre y esposa.

A muchas personas que me brindaron su apoyo, ánimo, compañía durante mi vida y en el desarrollo de mi tesis sin lugar a duda este trabajo no pudo haberse realizado sin la información que he recibido durante estos años en la Universidad, que fue fuente de sabiduría. En especial agradezco al Dr. MSc. Jorge Parreño Cantos por su tiempo compartido, por haberme guiado en el desarrollo de este trabajo y llegar a la culminación del mismo.

A todos mil gracias.

Evelyn Sofia



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga - Ecuador

TEMA: “AUDITORÍA FINANCIERA A LA LUBRICADORA EL AHORRO DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI. PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2009”

AUTORA:

Pilatasig Estrella Evelyn Sofia

RESUMEN

La realización de este trabajo de Tesis implicó en su debido momento la revisión del problema de investigación, luego se mencionó el objetivo de lo que requiere conseguir con este trabajo, se utilizaron métodos y técnicas como la encuesta y entrevista mismas que fueron aplicadas debidamente para obtener las conclusiones. Esta investigación tuvo como objetivo particular, analizar aspectos teóricos relacionados con la Auditoría Financiera que nos condujo a preparar un examen confiable y seguro, diagnosticar cuáles son los principales problemas y determinar que alternativa metodológica que será aplicable en la empresa, contribuirá con el mejoramiento y desempeño del área financiera de la lubricadora El Ahorro como también proporcionó información sobre la veracidad de sus estados financieros siendo beneficiados directamente sus propietarios, empleados, proveedores y clientes, porque podrán apreciar la existencia del control de gestión que demuestra una buena organización en la empresa, este examen y dictámenes permitirá contar de forma inmediata con datos reales y aportará saldos verídicos que darán la oportunidad de proyectarse hacia el futuro. En conclusión los estados financieros, presentan razonabilidad en todos sus aspectos importantes sobre la situación financiera de la Lubricadora EL AHORRO., así como resultados de sus operaciones, las variaciones en el patrimonio de los accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga - Ecuador

TOPIC: "FINANCIAL AUDIT TO THE ADEQUATE LUBRICANT EFFECT IS GUARANTEED SAVINGS OF THE CITY OF LATACUNGA COTOPAXI PROVINCE. PERIOD FROM JANUARY 01 TO DECEMBER 31 OF THE YEAR 2009"

AUTHOR:

Pilatasig Estrella Evelyn Sofia

ABSTRACT

This research implied the revision of the investigation problem, after that, the objective mentioned use the techniques and methods such as: interview and surveys de same ones were applied in order to obtain the conclusions. This research had as a particular objective, analyzed theoretical aspects that are linked up whit the financial auditory, this help us to prepare a safe exam; to diagnostic what are the main problem and to determine what methodological alternative could be to use in the lubricator that will contribute with the performance of the financial area of the “El Ahorro” Lubricator and so this give us information about the real financial states and according to this, the benefits are: the owner, employs, customers because they could appreciate the management control that shows a good organization of the enterprise. This exam will permits to obtain in an immediately way the real datas and it gives an exact balance which give the opportunity to project for the future. In conclusion the financial states show the reasonability in all their important aspects: the financial, situation of the “El Ahorro” Lubricator, the result of its operations, the patrimony variations and its effective flow per each year.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga - Ecuador

CERTIFICACIÓN DEL ABSTRACT

Yo, Lic....., portadora de la C.I., docente de la Universidad Técnica de Cotopaxi en el área de Inglés CERTIFICO haber revisado la traducción del resumen de la tesis: **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA LUBRICADORA EL AHORRO DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI. PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2009”** de la postulante Pilatasig Estrella Evelyn Sofia.

Es todo cuanto puedo decir.

Atentamente,

Lic.

C.I.

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Pág.
Portada.....	i
Autoría.....	ii
Aval del director de tesis.....	iii
Aprobación del tribunal de grado.....	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Resumen.....	vii
Abstract	viii
Certificación del abstract.....	ix
Índice general.....	x
Índice de cuadros.....	xv
Índice de gráficos	xvi
Introducción	1

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTOS TEÓRICOS

1.1. Antecedentes Investigativos.....	3
1.1.1. Categorías fundamentales	5
1.2 La Gestión	6
1.2.1. Definición.....	6
1.2.1.1. Definición de Gestión.	6
1.2.1.2. Objetivos	6
1.2.1.3. Importancia de la Gestión	7
1.2.1.3. Tipos de Gestión	7
1.2.2. Gestión Administrativa	8

Contenido	Pág
1.1.3. Funciones.....	9
1.2. La Gestión Administrativa.....	9
1.2.1. Definición.....	9
1.3. Empresa.....	10
1.3.1. Concepto.....	10
1.4. Control Interno.....	11
1.4.1. Definición.....	11
1.4.2. Tipos de Control Interno.....	11
1.4.3. Objetivos.....	12
1.4.4. Importancia.....	13
1.4.5. Herramientas de Evaluación de Control Interno.....	13
1.4.6. Informe de Control Interno.....	14
1.5. Contabilidad.....	14
1.5.1. Concepto.....	14
1.5.2. Importancia de la Contabilidad.....	15
1.5.3. Objetivo de la Contabilidad.....	15
1.5.4. Clasificación.....	15
1.6. Auditoría.....	17
1.6.1. Definiciones.....	17
1.6.2. Objetivos.....	17
1.6.3. Importancia.....	18
1.6.4. Tipos de auditoría.....	18
1.7.1. Definición.....	19
1.7.2. Objetivos.....	19
1.7.3. Importancia.....	20

Contenido	Pág
1.7.4. Fases de la auditoría financiera.....	20
1.7.4.1. Planificación.....	20
1.7.4.1.1. Planificación preliminar.....	21
1.7.4.1.2. Planificación específica.....	21
1.7.4.2. Ejecución del trabajo.....	22
1.7.4.2.1. Programa de Auditoría.....	23
1.7.4.2.2. Técnicas de Auditoría.....	24
1.7.4.2.3. Procedimientos de Auditoría.....	26
1.7.4.2.4. Papeles de Trabajo.....	27
1.7.4.2.5. Índices de los papeles de trabajo en auditoría financiera.....	28
1.7.4.2.6. Referencias.....	30
1.7.4.2.7. Marcas de auditoría.....	30
1.7.4.2.8. Evidencias.....	31
1.7.4.2.9. Indicadores de gestión.....	31
1.7.4.2.10. Hallazgos de auditoría.....	32
1.7.4.3. Comunicación de Resultados.....	32
1.7.4.3. Informe.....	33
1.7.4.3. Informe.....	33
1.7.4.3.1. El Informe de Auditoría.....	33
1.7.4.3.2. Comentarios.....	34
1.7.4.3.3. Tipos de Opiniones.....	34
1.7.4.3.3.1. Opinión sin Salvedades.....	34
1.7.4.3.3.2. Opinión con Salvedades.....	35
1.7.4.3.3.3. Opinión Negativa.....	35
1.7.4.3.3.4. Abstención de Opinión.....	35

Contenido	Pág
1.7.4.3.4. Carta a Gerencia.....	36

CAPÍTULO II

2. DIAGNOSTICO SITUACIONAL

2.1. Caracterización de la Empresa.....	38
2.2. Metodología Utilizada.....	39
2.1.1. Tipos de Investigación	39
2.1.2. Métodos y Técnicas.....	39
2.1.2.1. Métodos.....	39
2.1.2.2. Técnicas.....	39
2.1.2.2.1. Observación.....	40
2.1.2.2.2. La Entrevista	40
2.1.2.2.3. La Encuesta	40
2.1.2.2.4. Población y Muestra.....	40
2.2. Diagnostico Situacional (FODA).....	41
2.2.1. ANÁLISIS DE LA MATRIZ FODA.....	42
2.3. Aplicación de la Entrevista	43
2.3.1. Análisis e Interpretación de la Entrevista.....	45
2.5. Aplicación y Análisis de la Encuesta realizada al Empleados de la Lubricadora.....	46
2.6. Conclusiones	60
2.7. Recomendaciones	61

CAPÍTULO III

3. “AUDITORÍA FINANCIERA A LA LUBRICADORA EL AHORRO DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI. PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2009”.

3.1. Introducción	62
-------------------------	----

Contenido	Pág
3.2. Objetivos	63
3.2.1. Objetivo General	63
3.2.2. Objetivos Específicos:.....	63
3.3. Descripción de la Propuesta	63
3.4. Desarrollo de la Propuesta	66
ANEXOS	268

ÍNDICE DE CUADROS

Contenido	Pág.
CUADRO N°. 1 ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO.....	29
CUADRO N°. 2 ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO.....	29
CUADRO N°. 3 CLAVES DE AUDITORIA.....	30
CUADRO N°. 4 POBLACIÓN O UNIVERSO.....	41
CUADRO N°. 5 MATRIZ FODA	41
CUADRO N°. 6 OBJETIVOS INSTITUCIONALES	46
CUADRO N°. 7 PLAN DE TRABAJO.....	47
CUADRO N°. 8 PRESUPUESTO	48
CUADRO N°. 9 ESTATUTOS Y REGLAMENTOS	49
CUADRO N°. 10 CUMPLIMIENTO DEL TRABAJO	50
CUADRO N°. 11 ARCHIVOS Y REGISTROS.....	51
CUADRO N°. 12 RELACIÓN ENTRE EMPLEADOS.....	52
CUADRO N°. 13 CONTROL DE ACTIVIDADES.....	53
CUADRO N°. 14 COMPRAS E INVERSIONES	54
CUADRO N°. 15 POLÍTICAS PARA CUENTAS INCOBRABLES	55
CUADRO N°. 16 BALANCE GENERAL	56
CUADRO N°. 17 AUDITORÍA FINANCIERA	57
CUADRO N°. 18 APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA.....	58
CUADRO N°. 19 SERVICIOS DE LA LUBRICADORA.....	59

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenido	Pág.
GRÁFICO N°. 1 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.....	5
GRÁFICO N°. 2 OBJETIVOS INSTITUCIONALES	46
GRÁFICO N°. 3 PLAN DE TRABAJO	47
GRÁFICO N°. 4 PRESUPUESTO	48
GRÁFICO N°. 5 ESTATUTOS Y REGLAMENTOS	49
GRÁFICO N°. 6 CUMPLIMIENTO DEL TRABAJO.....	50
GRÁFICO N°. 7 ARCHIVOS Y REGISTROS	51
GRÁFICO N°. 8 RELACIÓN ENTRE EMPLEADOS.....	52
GRÁFICO N°. 9 CONTROL DE ACTIVIDADES.....	53
GRÁFICO N°. 10 COMPRAS E INVERSIONES	54
GRÁFICO N°. 11 POLÍTICAS PARA CUENTAS INCOBRABLES.....	55
GRÁFICO N°. 12 BALANCE GENERAL	56
GRÁFICO N°. 13 AUDITORÍA FINANCIERA.....	57
GRÁFICO N°. 14 APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA	58
GRÁFICO N°. 15 SERVICIOS DE LA LUBRICADORA.....	59

INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera provee una evaluación objetiva, imparcial y competente de las actividades, es un medio para orientar continuamente los esfuerzos de la empresa, ayuda a descubrir deficiencias o irregularidades financieras en aquellas partes de la institución que fueron analizadas.

En la actualidad es cada vez mayor la necesidad de examinar, valorar la calidad de los administradores y de los procesos mediante los cuales opera una organización.

Una vez que se ha estudiado lo referente a la auditoría financiera procedemos a la ejecución del trabajo de investigación, que es la puesta en práctica en una de las instituciones para lo cual escogimos a la Lubricadora “El Ahorro”

El principal objetivo de la investigación es aplicar una Auditoría Financiera a la Lubricadora “El Ahorro” del cantón Latacunga provincia de Cotopaxi en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2009” para efectuar un control y evaluación a todas las actividades que se realizan internamente, con el fin de dar a conocer a su Gerente Propietaria el estado de la misma.

Para el desarrollo del trabajo investigativo se emplearon preguntas direccionadas a obtener y comprobar el problema que existe en la institución por la falta de aplicación de una auditoría financiera.

La investigación será no experimental, porque planteará la alternativa para la aplicación de una auditoría financiera en la Lubricadora, también utilizamos la investigación documental, porque nos permitirá aumentar la familiaridad del investigador con el fenómeno que se va a indagar.

La investigación descriptiva nos facilitará conocer las características de la situación prevaleciente en el momento de realizarse el estudio se podrá evaluar y medir diversos aspectos, dimensiones o componentes.

El trabajo de investigación está estructurado en los siguientes capítulos:

El Capítulo I, contiene el marco teórico donde se aporta con criterios de varios autores reconocidos en el campo de la Auditoría Financiera, los mismos que sirven de fundamento científico al objeto de estudio y proposiciones que permiten abordar al problema.

En el Capítulo II, se realiza el análisis e interpretación de resultados obtenidos de la investigación de campo a través de aplicación de cuestionarios, encuestas en donde se procede con la verificación de la hipótesis, para luego dar pasó a la aplicación de la Auditoría Financiera.

El Capítulo III, Se refiere a la propuesta de la aplicación de una Auditoría Financiera a la Lubricadora “El Ahorro”, en la cual encontramos algunas deficiencias y emitimos nuestras recomendaciones.

Se espera que el presente trabajo, represente un aporte positivo, para el desarrollo de la Lubricadora “El Ahorro”, con el objeto de mejorar sus procedimientos administrativos y financieros, así como el Control Interno dentro de la misma.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTOS TEÓRICOS.

1.1. Antecedentes Investigativos.

En la actualidad, es cada vez mayor la necesidad de contar con una herramienta fundamental que permita examinar y valorar la calidad de los administradores con relación al manejo del activo, pasivo, ingresos y egresos dentro de la empresa; he ahí la gran importancia de la Auditoría Financiera dentro del entorno empresarial, ya que por medio de la misma se obtiene resultados acerca de cuan eficientes y eficaces son los sistemas financieros bajo las cuales se desarrollan las actividades económicas de la organización.

En el Ecuador, la Auditoría Financiera dentro de las empresas grandes, medianas o pequeña, públicas o privadas en su gran mayoría no aplican razón por la cual se observan que los programas, metas y objetivos que se plantean dichas instituciones no son alcanzadas en su totalidad como se tenían planteadas; es así que para corregir las deficiencias que impiden un buen funcionamiento financiero es necesario evaluar factores internos como externos por los cuales se ven afectadas las empresas.

En Cotopaxi, al igual que en las demás provincias se ha observado que en el ámbito público para una mejor administración de los recursos que poseen estas empresas, interviene la Contraloría General del Estado con el fin de evaluar las operaciones que realizan en su respectivo entorno, mientras que en las empresas privadas existe una resistencia para la aplicación de una auditoría que permita conocer con exactitud si los procesos financieros se están llevando a cabo de acuerdo a las normas y reglamentos estipulados por la ley.

Tal es la razón que la aplicación de una Auditoría Financiera dentro de la Lubricadora “El Ahorro” S.A., permitirá plantear métodos y procedimientos eficientes con el fin de controlar y corregir las posibles deficiencias o irregularidades que se presentan dentro del proceso Financiero de la misma y de esta manera cumplir con los objetivos planteados por La Lubricadora.

Al respecto se ha podido evidenciar que la ausencia de estrategias administrativas y financieras por parte del administrador han ocasionado que la entidad bajo estudio no cumpla a cabalidad con el proceso financiero; al no tener un manejo adecuado de sus balances dando paso a aspectos negativos o deficiencias que impiden cumplir con los objetivos de la Lubricadora los mismos que son forjados por la inexistencia de una planificación y control adecuado dentro de los niveles administrativos y financieros que conforman dicha entidad; esto se da por falta de visión por parte de la administración, ocasionado una toma de decisiones no acorde a la realidad empresarial.

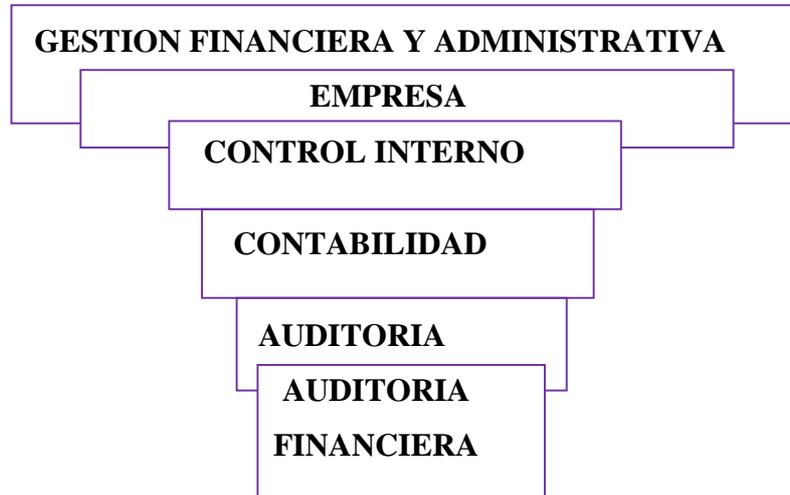
De continuar la situación actual no se podrá establecer las acciones que permitan determinar si la Lubricadora está operando eficientemente según las políticas y normas legales que regulan las actividades financieras, es así que al no aplicar una auditoría financiera a tiempo se irán presentando mayores irregularidades afectando al buen desarrollo de las labores cotidianas.

Por esta razón es necesario aplicar una Auditoría Financiera en la Lubricadora “El Ahorro” S.A., ya que ayudara a controlar y evaluar los métodos financieros con el fin de optimizar los recursos humanos, materiales y económicos; y así acceder a un mejor nivel de desempeño con visión al cumplimiento de los objetivos y metas empresariales.

La presente investigación se desarrollara en la Lubricadora “El Ahorro” S.A. Ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2009, cuyo objeto de estudio es la Gestión Administrativa y Financiera el campo de acción es la Auditoría Financiera.

1.1.1. Categorías fundamentales

GRÁFICO N°. 1 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



Fuente: Anteproyecto de Tesis
Elaborado por: Pilatasig Estrella Evelyn Sofia

1.2 La Gestión

1.2.1. Definición.

La Gestión es la actividad que desarrollan los directivos en el seno de una empresa u organización. Son los encargados de conseguir en un nivel adecuado de eficiencia y productividad. Su grado de efectividad no viene dado por sus esfuerzos personales sino por los resultados que alcancen.

1.2.1.1. Definición de Gestión.

Para el autor STONER J, Wankel L. (2001) define La Gestión como: “Todas las actividades de una organización., mediante el cual se asegura la obtención de los recursos, además el desarrollo de una estrategia operativa que controle la supervivencia que implica el establecimiento de metas y objetivos, así como la evaluación de su desempeño y cumplimiento con la finalidad de obtener eficientes y efectivos resultados a corto, mediano y largo plazo que permita cumplir con la misión, lograr los objetivos y alcanzar la visión de la empresa”. (pág. 56)

Según IVANDEVICH, John M. (2004), dice La gestión “Es un proceso que comprende determinadas funciones y actividades laborales que los gestores deben llevar a cabo a fin de lograr los objetivos de la empresa”. (pág. 11)

Para la investigadora, La gestión son todas las diligencias que se realiza cada uno de los integrantes de una entidad u organización, en función de lograr los objetivos y metas planteadas; la gestión es importante porque ayuda a controlar que cada gestor realice sus actividades de una manera adecuada.

1.2.1.2. Objetivos

- Conocer el negocio y a las personas involucradas
- Ser realistas e insistentes
- Seguimiento del desempeño
- Expandir las capacidades

Conocer sus limitaciones

1.2.1.3. Importancia de la Gestión

La gestión es importante porque ayuda a manejar una empresa con el cumplimiento de varios procesos administrativos fundamentales y muy precisos, a través de los cuales es posible convertir los recursos de la empresa en productos.

Entender la gestión a la luz de planificar, ejecutar, dirigir, controlar y evaluar provee una visión bastante elemental, que deja de lado una diversidad de aspectos involucrados en la coordinación de grupos humanos y recursos limitados para alcanzar objetivos.

1.2.1.3. Tipos de Gestión

Gestión Tecnológica.- Es el proceso de adopción y ejecución de decisiones sobre las políticas, estrategias, planes y acciones relacionadas con la creación, difusión y uso de la tecnología.

Gestión Social.- Es un proceso completo de acciones y toma de decisiones, que incluye desde el abordaje, estudio y comprensión de un problema, hasta el diseño y la puesta en práctica de propuestas.

Gestión de Proyectos.- Es la disciplina que se encarga de organizar y de administrar los recursos de manera tal que se pueda concretar todo el trabajo requerido por un proyecto dentro del tiempo y definido del presupuesto.

Gestión de Calidad.- Es el conjunto de acciones planificadas y sistemáticas, necesarias para dar la confianza adecuada de que un producto o servicio va a satisfacer los requisitos de calidad.

1.2.2. Gestión Administrativa

1.2.2.1 Definición de Gestión Administrativa

Según LUNA, Norma. (2001), define a la gestión administrativa como un “Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar” (pag.20)

Para GOMEZ, Giovanni. (2003), manifiesta que la gestión administrativa es: “Aquella que se relaciona con la toma de decisiones en la entidad con el objetivo de maximizar los institución.” (pág. 29)

Para la tesista, la gestión administrativa se encarga de controlar cada una de las actividades que se realizan dentro de una entidad, con el objetivo de mejorar políticas y procesos que tengan falencias, es decir que no vayan de acorde con las metas de la organización; a la vez la gestión administrativa va analizando errores y proponiendo posibles soluciones a ser aplicadas para llegar al objetivo deseado.

1.2.2.2 Objetivos de Gestión Administrativa

- ✓ Suministrar información necesaria para las actividades de planeación, evaluación y control.
- ✓ Participar en la toma de decisiones estratégicas táctica y operativa.
- ✓ Contribuir de una manera adecuada y eficiente a que los procesos de tipo administrativo de fortalecimiento institucional sean acorde con la necesidad de la institución en pro del bienestar y del buen funcionamiento de la misma.
- ✓ Generar una planeación eficiente y eficaz en la adquisición, administración y ejecución de los bienes y servicios de una Entidad.
- ✓ Aumentar los resultados de la Organización a través de conseguir niveles superiores de satisfacción de sus usuarios. Reducir los costos innecesarios.
- ✓ Desarrollar y administrar diferentes políticas y programas para de esta manera poder brindar a la estructura administrativa a empelados capaces.

1.1.3. Funciones.

Entre las principales funciones de la gestión financiera son:

- La determinación de las necesidades de recursos financieros.
- La consecución de financiación según su forma más beneficiosa.
- La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería.
- El análisis financiero.
- El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

1.2. La Gestión Administrativa.

1.2.1. Definición.

Según, MALDONADO, Milton, (2006) La gestión administrativa “... dan énfasis a la medida de la calidad de los productos y servicios gubernamentales, comparten la opinión de que los funcionarios gubernamentales deben dar seguridad a los contribuyentes de que los fondos públicos son utilizados con criterio de: economía, eficiencia y eficacia”. (pág.19)

Según, MALDONADO, Milton, (2006) La gestión administrativa “... aprovecha el resultado de estudios específicos que proporciona información detallada, lo cual permite incursionar con confianza en el análisis de información gubernamental, apoyada con indicadores de gestión que faciliten la evaluación de desempeño”. (pág.20)

Para la investigadora la gestión administrativa es el ejercicio profesional de una actividad económica planificada con el objetivo a establecer en el mercado los bienes o servicios de una unidad económica organizada en la cual ejerce su actividad.

1.3. Empresa.

1.3.1. Concepto.

Según, OROZCO, José (1994) La empresa “Es la entidad que se establece en determinado lugar, para desarrollar actividades relacionadas con la producción y venta o con la compra y venta de bienes o servicios , o las dos cosas, a fin de obtener utilidad básicamente”. (pág.3)

Según; CARO, Francisco, (2007) Las empresas “Son organizaciones que surgen porque son capaces de satisfacer las necesidades del mercado de una forma más eficiente que si no existieran. Los empresarios mediante el reparto óptimo de los recursos materiales, económicos, humanos e intangibles pueden ofrecer bienes o servicios a los hombres y mujeres que les permitan satisfacer sus necesidades y deseos”. (pág. 2)

Para la investigadora, empresa es una unidad económica de producción encargada de combinar los recursos productivos, trabajo, capital y recursos naturales, para producir bienes y servicios que después se venden en el mercado para obtener una ganancia o utilidad mutua.

Según, CARO, Francisco, (2007) La empresa “Es un conjunto organizado de actividades personales, medios económicos y materiales, y relaciones comerciales, con propósito de obtener beneficios, para la constitución de una idea de producción de bienes o prestación de servicios con destino al mercado”. (pág. 2)

Entonces podrán indicar de acuerdo a lo citado, que para la investigadora es una institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado.

1.4. Control Interno

1.4.1. Definición.

Según, GALINDO, Emilio, (2006) indica que “Es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directivos de entidades, gerentes administradores para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades” (Pág. 32)

Según; MANTILLA, Samuel, (2005) El Control Interno “Comprende el plan de la organización, los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud, confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia de las políticas prescritas”. (Pág. 2)

La tesista manifiesta que el Control Interno es un plan a seguir por la organización siendo su principal objetivo, garantizar la eficiencia, la eficacia y la transparencia de sus actuaciones para alcanzar sus metas.

1.4.2. Tipos de Control Interno

Los tipos de Control Interno se clasifican en Administrativos y Contables:

Control Administrativo

Este tipo de control se lo conoce como operativo y está relacionado con la eficiencia en las operaciones conjuntamente con las políticas de la dirección. Este tipo de control contempla las diferentes acciones de los empleados que influyen en la eficiencia operativa y que llevan al cumplimiento de los objetivos estratégicos.

Este control se clasifica en:

Control operativo.

Está relacionado con las actividades que realiza el personal para poder alcanzar eficiencia, eficacia y economía, es decir alcanzar objetivos maximizando la utilización de recursos y al menor costo.

Control estratégico.

Está relacionado con la formulación de estrategias que aporten para poder conseguir los objetivos organizacionales.

Control Contable

Este tipo de control logra establecer si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en todo el proceso contable se observó y cumplió las normas prescritas por las autoridades competentes y los Principios de Contabilidad generalmente aceptados.

1.4.3. Objetivos

Los objetivos del sistema de control interno son:

- Evitar o reducir fraudes.
- Salvaguardar contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables. Salvaguardar los activos de la empresa.
- Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

1.4.4. Importancia

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta el medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

1.4.5. Herramientas de Evaluación de Control Interno

Existen diversos métodos para la documentar el conocimiento del Control Interno por parte del auditor, los cuales no son exclusivos y pueden ser utilizados en forma combinada para una mejor efectividad y se aplicarán los siguientes:

Método descriptivo

Método que consiste en la elaboración de un papel de trabajo en el cual se resume o describe los procedimientos relacionados con el control interno del proceso auditado, los cuales pueden dividirse por actividades que pueden ser por departamentos, empleados, cargos o por registros contables.

Método gráfico

Es un método muy útil para evaluar el control interno y consiste en la preparación de flujogramas.

Método de cuestionarios

Los cuestionarios de control interno permiten evaluar el control interno a través de preguntas a los diferentes funcionarios de la empresa y básicamente consisten en un listado de preguntas a través de las cuales se puede evaluar las debilidades y fortalezas del mismo.

Método mixto

Ninguno de los métodos por sí solos, permiten la evaluación eficiente de la estructura de control interno, pues se requiere la aplicación combinada de métodos. Este tipo de evaluación es la aplicación combinada de los métodos antes señalados.

1.4.6. Informe de Control Interno

El Informe de Control Interno comprende un resumen de la evaluación del Sistema de Control Interno, así como los riesgos detectados por auditoría los cuales son plasmados y comunicados a la gerencia. Con la identificación de los riesgos, la gerencia puede implementar modificaciones para que las operaciones puedan realizarse de la manera más beneficiosa para la organización.

1.5. Contabilidad

1.5.1. Concepto

Según, ZAPATA, Pedro (2005) “La Contabilidad es un elemento del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y la evaluación del mismo, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de sus terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo”. (pág.18)

Según, GUAJARDO, Gerardo (2005) La Contabilidad es “Generar y comunicar información útil, para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización. Uno de los datos más importantes que genera la contabilidad y del cual es conveniente informar, es la cifra de utilidad o la pérdida del negocio”. (pág. 8)

Para la postulante, contabilidad es la información contable la cual debe ser útil para la toma de decisiones tanto para los empresarios como para sus acreedores, pues de ese modo conocerán si han ganado o han percibido durante un período determinado.

1.5.2. Importancia de la Contabilidad

La contabilidad permite conocer con exactitud la real situación económico- financiera de una empresa; en cambio cuando no se lleva la contabilidad, no se conoce con exactitud: cuanto se tiene, cuanto nos deben o se debe, cuál es el volumen de compras, ventas, gastos; en definitiva sólo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, o sea en forma empírica.

1.5.3. Objetivo de la Contabilidad

El principal objetivo de la contabilidad es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un período determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.

1.5.4. Clasificación

Debido a su vital importancia, la Contabilidad debe ser llevada en forma obligatoria por todas las instituciones privadas, públicas y autónomas, de acuerdo con lo que dispone la ley.

La contabilidad adopta una serie de facetas o tipos de información o de contabilidad, entre las cuales se tienen las siguientes, que se listan de forma enunciativa y no limitativa:

Contabilidad Financiera.-Su objetivo es presentar información financiera de propósitos o usos generales en beneficio de la gerencia de la empresa, sus dueños o socios y de aquellos lectores externos que se muestren interesados en conocer la situación financiera de la empresa; es decir, esta contabilidad comprende la preparación de estados financieros para audiencias o usos externos.

Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica, de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan,

con objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

Contabilidad Administrativa.- Está orientada a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán la compañía, o sea, su uso es estrictamente interno para que sean utilizados por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad a la luz de las políticas, metas u objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa; tales informes permitirán comparar el pasado de la empresa con el presente mediante la aplicación de herramientas o elementos de control, prever y planear el futuro de la entidad.

Contabilidad de Costos.- Es una rama de la Contabilidad Financiera que implantada e impulsada por las empresas industriales, permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de la venta de tales artículos y fundamentalmente la determinación de los costos unitarios; es decir, el costo de cada unidad de producción, mediante el adecuado control de sus elementos: la materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación o producción. Asimismo, tiene otras aplicaciones, como la determinación del punto de equilibrio con base en los costos fijos, variables, así como la determinación de los costos totales y de distribución.

Contabilidad Fiscal.- Comprende el registro, la preparación de informes tendentes a la presentación de declaraciones y el pago de impuestos. Es importante señalar que por las diferencias entre las leyes fiscales con los principios contables, la contabilidad financiera en ocasiones difiere mucho de la contabilidad fiscal, pero esto no debe ser una barrera para llevar un sistema interno de contabilidad financiera, de igual forma establecer un adecuado registro fiscal.

Contabilidad Gubernamental.- Incluye tanto la contabilidad llevada por las empresas del sector público de manera cómo la contabilidad nacional, en la cual se resumen todas las actividades del país, incluyendo sus ingresos y sus gastos.

De acuerdo a lo manifestado, para la investigadora la clasificación de la contabilidad que lleva cada tipo de negocio existen intereses distintos, lógicamente será necesario preparar diferentes tipos de información que los satisfagan, razón por la cual los informes financieros deberán ser sustancial y razonablemente distintos para cada tipo de usuarios según la necesidad que mantenga la empresa.

1.6. Auditoría

1.6.1. Definiciones

Según, MÉNDEZ, Oscar, (2006) Determina a la auditoría como: “El examen de todas las anotaciones contables a fin de comprobar su exactitud, así como la veracidad de los estados o situaciones que dicha anotaciones produce”. (pág. 15)

Según, ARENS, Alvin, (1996) “Es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos y la auditoría debe ser realizada por una persona competente e independiente”. (pág. 1)

Para la postulante la Auditoría, es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso.

1.6.2. Objetivos

Los objetivos de la Auditoria son:

- Definir los aspectos que deben ser objetos de comprobación, por las expectativas que dio la exploración, así como determinar las áreas, funciones y materias críticas.
- Analizar la reiteración de deficiencias y sus causas.
- Definir las formas o medios de comprobación que se van a utilizar.

- Definición de lo objetivos específicos de la Auditoría. (pág. 17)

1.6.3. Importancia

En este proceso se organiza todo el trabajo de Auditoría, las personas implicadas, las tareas a realizar por cada uno de los ejecutantes, los recursos necesarios, los objetivos, programas a aplicar entre otros, es el momento de planear para garantizar éxito en la ejecución de la misma. En el siguiente artículo se plantean los elementos más importantes de esta etapa con el fin de lograr el cumplimiento de los objetivos y la mejor ejecución de la Auditoría.

1.6.4. Tipos de auditoría

Los tipos de auditoría son:

- ✓ **Auditoría de Gestión.-** Es el examen y evaluación que se realiza a una entidad para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia con el objeto de verificar la utilización racional de recursos.
- ✓ **Auditoría Interna.-** Es todo tipo de operaciones que se desarrollen en una empresa, en especial el control interno y los sistemas de gestión.
- ✓ **Auditoría de sistemas.-** Procedimiento administrativos y sistemas de control interno.
- ✓ **Auditoría de calidad.-** Es el cual se encarga de la adecuación de los productos de la empresa a unos estándares físicos predeterminados.
- ✓ **Auditoría socio-económica.-** Este tipo de auditoria se encarga de la información que aparece en el balance social.
- ✓ **Auditoría fiscal.-** Es el encargado de examinar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de las empresas.
- ✓ **Auditoría medioambiental.-** Es la encargada de verificar el cumplimiento de las normativas medioambientales del cuidado y protección del entorno.
- ✓ **Auditoría Informática.-** Evaluar la utilidad, eficacia, fiabilidad y salvaguardar la información procesada y mecanizada por medios informáticos.
- ✓ **Auditoria Gubernamental o pública.-** Es la encargada de vigilar la información de las empresas publicas gubernamentales.

- ✓ **Auditoría Financiera o de cuentas anuales.-** Es el encargado de emitir opinión sobre las cuentas anuales de la empresa en conformidad con los PCGA.

1.7. Auditoría Financiera

1.7.1. Definición.

Según, HOLMES, Arthur, (2000) indica que "Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno"(pág. 38).

Según; CEPEDA, Gustavo, (1997) "La auditoría financiera se define como un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, efectuado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, tomando como base los estados financieros básicos a saber: balance general, estado de resultados, estado de flujo de efectivo, estado de utilidades retenidas o déficit acumulado y cuotas a los estados financieros" (pág. 185).

Para la tesista Auditoria financiera es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa.

1.7.2. Objetivos

En el ejercicio de la auditoría financiera, los auditores deberán tener presente el logro de los siguientes objetivos:

- Emitir un dictamen u opinión con respecto a la razonabilidad del contenido y presentación de los estados financieros producidos por la empresa auditada.

- Evaluar los controles internos establecidos por la empresa examinada, como base para determinar el nivel de confianza a depositar en él y de acuerdo con esto fijar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.
- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a cada empresa en particular.
- Formular recomendaciones para mejorar los controles internos de la administración y cualquier aspecto que ayude a la obtención de una mayor eficiencia en la gestión financiera y económica

1.7.3. Importancia

Una auditoría financiera tiene valiosa importancia, como elemento de la administración que ayuda y coadyuva en la obtención de información financiera, es un complemento operacional y administrativo, es la base para conocer la marcha y evolución de la organización, como punto de referencia para guiar el crecimiento y desarrollo de una entidad.

1.7.4. Fases de la auditoría financiera

El proceso de la Auditoría Financiera se cumple en tres fases básicamente:

- Fase I. Planificación
 - Preliminar
 - Específica
- Fase II. Ejecución del Trabajo
- Fase III. Comunicación de Resultados

1.7.4.1. Planificación.

La Planificación de una Auditoría implica establecer la estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría.

A través de la aplicación de esta norma, el auditor planea desarrollar la auditoría de manera eficiente y oportuna. La planeación adecuada del trabajo de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es llevado a cabo en forma expedita. La planeación también ayuda para la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo hecho por otros auditores y expertos.

En esta fase se establece las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos, se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto.

1.7.4.1.1. Planificación preliminar.

Mediante esta etapa el auditor se familiariza con el entorno interno y externo de la organización observando de forma más directa el área, proceso o actividad a evaluar, con el objeto de apreciar a simple vista los problemas que enfrentan los involucrados ya que los mismos le servirán para el diagnóstico de puntos críticos.

Para el logro del conocimiento y comprensión de la entidad se deben establecer diferentes mecanismos o técnicas que el auditor deberá dominar tales como:

- Visita a las instalaciones.
- Entrevista.
- Revisión del Archivo Permanente.
- Revisión del Archivo Corriente.
- Determinación de los indicadores de gestión

1.7.4.1.2. Planificación específica

La planificación específica es la fase en la que se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Con fundamento en la información obtenida durante la planificación preliminar

llega a tener incidencia en la eficiente utilización de recursos y el logro de metas y objetivos definidos por el equipo de auditoría.

El principal propósito de esta evaluación, es evaluar el control interno y cuantificar los riesgos de auditoría, esto permite seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados. En esta fase se elaboran los programas de trabajo en los que se establecen responsabilidades y control de tiempos.

La planificación comprenderá:

- Desarrollo del objetivo de la auditoría.
- Estudio del ente a auditar.
- Relevancia del control interno.
- Determinación de la importancia, significación y riesgo.
- Determinación de los procedimientos a aplicar.
- Recursos a comprometer.

1.7.4.2. Ejecución del trabajo.

En esta fase, conocida como Trabajo de Campo, se realiza la aplicación de los programas y estándares definidos en la Planificación Específica, la misma que contendrá programas detallados y flexibles para cada actividad del proceso a examinarse, y técnicas de auditoría tradicionales, tales como: inspección física, observación, cálculo, indagación, análisis, teniendo como resultado la aplicación y comprobación de indicadores de Eficiencia, Eficacia y Economía por cada actividad a examinarse. Todo esto para recabar evidencia que fundamentará los resultados de la auditoría presentados en el informe, y que será documentada en papeles de trabajo. Además se resumen los hallazgos significativos por cada componente examinado, expresados en los comentarios.

1.7.4.2.1. Programa de Auditoría

1. Concepto

Es una lista detallada de los procedimientos de auditoría que deben realizarse en el transcurso de la auditoría. Como parte de una planificación adecuada de una auditoría.

2. Objetivos

El programa de trabajo de auditoría posee los siguientes objetivos.

- Proporcionar a los miembros, un plan sistémico del trabajo de cada área o rubro a examinarse.
- Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendados.
- Servir como un registro de la actividad de auditoría evitando olvidarse de aplicar procedimientos básicos.
- Constituir el registro del trabajo desarrollado proporcionando evidencia del trabajo ejecutado.

3. Contenido

El contenido de los programas de auditoría, puede estudiarse tomando en consideración.

Su forma

Desde este punto de vista, los programas de auditoría deben contener las siguientes columnas:

- Número del procedimiento de auditoría. Descripción del procedimiento.
- Firma o iniciales de los autores, que llevan a cabo los diferentes puntos de la revisión.

- Columnas de observación para hacer referencia a los papeles de trabajo, en donde se haya realizado el procedimiento.

Fondo

Deben incluirse procedimientos que no solo se limiten al reconocimiento de los registros de contabilidad, sino también prever procedimientos que vayan más allá de dichos libros y registros, como son: analizar correspondencia, obtener información de terceros, revisión de libros, de cartera, etc. Además, no solo deben circunscribirse al examen de las operaciones realizadas durante el periodo que abarque la auditoría, sino también a un periodo posterior, ya que el contador público que dictamina, es responsable de los eventos posteriores que en alguna forma puede incluir en su opinión.

Custodia

La elaboración del programa de trabajo de auditoría es una responsabilidad del auditor, casi tan importante como el informe de auditoría que emite. Es esencial que el programa de auditoría sea elaborado por el auditor, para la cual se basara en experiencias anteriores y deberá tomar necesariamente en cuenta las leyes, normas y técnicas en cada caso.

1.7.4.2.2. Técnicas de Auditoría.

Es el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros.

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.

Las técnicas de auditoría son las siguientes:

1.- Estudio General.- Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinaria. Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Contador Público, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial.

2.- Análisis.- Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas.

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

- a) Análisis de saldos
- b) Análisis de movimientos

3.- Inspección.- Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

4.- Confirmación.- Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.

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

Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa.

6.- Declaración.- Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.

Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan.

7.- Certificación.- Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

8.- Observación.- Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.

El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza.

9.- Calculo.- Verificación matemática de alguna partida.

Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas.

1.7.4.2.3. Procedimientos de Auditoría.

Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables al funcionamiento de los procesos de la organización. Las técnicas de auditoría se refieren a las herramientas de trabajo del auditor.

La aplicación de procedimientos tiene que ver con tres ámbitos: la naturaleza, que se refiere al tipo de procedimiento que se va a llevar a cabo; el alcance, que es la amplitud que se da a los procedimientos o la intensidad y profundidad con que se aplican prácticamente; y la oportunidad, que es la época en que deben aplicarse los procedimientos al estudio.

1.7.4.2.4. Papeles de Trabajo

Concepto

Los papeles de trabajo son los archivos que guardan el auditor de los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones pertinentes a las que se llegaron en la auditoría. Estos papeles de trabajo se conservan en los despachos como fuente de consulta.

La documentación del trabajo de auditoría en archivos no altera el concepto de papeles de trabajo, la propiedad y responsabilidad de los mismos, ni la forma en que se clasifican y archivan.

Clasificación

Finalizada la auditoría, el grupo responsable de ella archivara los papeles de trabajo y demás información sustentadora de la auditoría practicada, debidamente referenciada y clasificada, para su autorización en auditorías posteriores.

1. Archivo Corriente.-

Se conforma básicamente con los papeles de trabajo que contiene la evidencia de las cifras correspondientes al periodo auditado. Por ejemplo, confirmaciones bancarias, de cartera, conciliaciones bancarias, arqueo de caja, balance general, estado de pérdidas y ganancias etc.

2. Archivo Permanente.-

Los documentos que no contribuyen directamente a proporcionar evidencias de la auditoría del periodo pero que sirve de consulta deben archivar y conformar con ellos el presente archivo. Los documentos allí incluidos contienen información de uso continuado, no sujeta a cambios frecuentes y proporciona información permanente sobre el historial de la empresa o área.

Los documentos que generalmente constituyen el archivo permanente son los siguientes:

- La escritura de constitución o estatutos y posteriores reformas. El derecho o ley de creación.
- El organigrama de la empresa.
- Los manuales de función y procedimiento.
- Disposiciones legales que regulan las actividades de la empresa.
- Extractos de las actas de junta directiva, asamblea, junta de socios, comités internos y los contratos importantes.
- Las circulares internas reglamentarias de la empresa.
- Flujo gramas de información, etc.

Este archivo posee un sistema de referencia que por lo general es numérico y se debe conservar adecuadamente como fuerte permanente de consulta; debe ser objeto de actualización en la medida en que su contenido sufra variaciones de importancia como consecuencias de nuevas disposiciones, reorganizaciones, reestructuras.

1.7.4.2.5. Índices de los papeles de trabajo en auditoría financiera

Según, MENDÍVI, Víctor, (2002) “Para facilitar su localización, los papeles de trabajo se marcan con índices que indican claramente la sección del expediente en donde deben ser archivados, y consecuentemente, donde podrán localizarse cuando se les necesite posteriormente” (pág.16).

Así, los papeles relativos a caja estarán primero, después los relativos a las cuentas por cobrar, hasta concluir con los que se refieran a las cuentas de gastos y cuentas de orden.

Los índices se asignan de acuerdo con el criterio anterior y pueden usarse para este fin, números, letras o la combinación de ambos.

En este sistema, las letras simples indican cuentas de activo, las letras dobles indican cuentas de pasivo y capital, y las decenas indican cuentas de resultados, como sigue:

CUADRO N°. 1 ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO

LETRA O NÚMERO	CUENTAS
<i>A</i>	Caja y Bancos
<i>B</i>	Cuentas por Cobrar
<i>C</i>	Inventarios
<i>AA</i>	Documentos por pagar
<i>BB</i>	Cuentas por Pagar
<i>EE</i>	Impuestos por pagar
<i>10</i>	Ventas
<i>20</i>	Costo de ventas
<i>30</i>	Gastos Generales

Fuente: MENDÍVI, Víctor, (2002)

Elaborado por: Pilatasig Estrella Evelyn Sofia

De igual manera, y siempre en forma piramidal, a la cédula sumaria, cédulas de detalle y cédulas de comprobación del grupo caja y bancos, por ejemplo, se asignan los siguientes índices.

CUADRO N°. 2 ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO

ÍNDICE	PARA LA CÉDULA
<i>A</i>	Sumaria de caja y bancos
<i>A1</i>	Detalle de fondos de caja
<i>,41-1</i>	Arqueo de los fondos de caja
<i>,41-2</i>	Estudio de movimientos anormales en el ejercicio
ÍNDICE	PARA LA CÉDULA
<i>A-2</i>	Detalle de bancos
<i>,42-1</i>	Conciliación bancaria
<i>A2-2</i>	Confirmación bancaria
<i>A-2-3</i>	Corte de chequeras

Fuente: CEPEDA, Gustavo, (1997)

Elaborado por: Pilatasig Estrella Evelyn Sofia

1.7.4.2.6. Referencias

El informe de auditoría, que maneje el equipo de auditores, deberá contener las referencias que señalen en qué papeles de trabajo se sustenta cada comentario.

Además, es de suma importancia el manejar la referenciación cruzada entre los papeles de trabajo que consiste en que junto a un determinado dato, comentario o valor, optimizar el manejo y recuperación de información.

Por considerarse de importancia se señalará el índice del papel de trabajo del que proviene o al que pasa y deberán ir en color rojo.

1.7.4.2.7. Marcas de auditoria

Según, BLANCO, Yanel (1987) “Para dar mejor presentación a las cédulas o planillas, ahorrar espacio y, tiempo se usan las marcas de comprobación donde un paso de auditoría se repite con respecto a los datos que figuran en un anexo o cédula” (pág. 76).

En lugar de escribir toda esta descripción se utiliza el símbolo o marca de comprobación, cuyo significado se explica una sola vez en lugar apropiado de la cédula.

Se debe utilizar un color diferente al de lápiz que se usa en la planilla, para hacer las marcas de comprobación. Las marcas deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir una de otra.

Estas marcas se las coloca al lado de cifras ó grupo de cifras y anota su significado al final de la hoja correspondiente. Algunas de las que han logrado estandarizarse son:

CUADRO N°. 3 CLAVES DE AUDITORIA

	Revisado
	Comentario

?	Diferencias
€	Valores no ingresados
D	Demoras
*	Comprobación de número de depósitos
V	Falta de seguridades
£	Sumatoria
V	Verificación
Ⓜ	Recomendación
=	Saldos cuadrados
±	Ajustes
Z	Hallazgo detectado
O	Observación

Fuente: CEPEDA, Gustavo, (1997)

Elaborado por: Pilatasig Estrella Evelyn

1.7.4.2.8. Evidencias

La evidencia de auditoría es cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido. Entre los tipos de evidencias se encuentran:

- Evidencia física
- Evidencia Documental
- Evidencia Testimonial
- Evidencia Analítica

1.7.4.2.9. Indicadores de gestión.

Es una referencia numérica generada a partir de una o más variables, que muestra aspectos del desempeño del componente auditado, permitiendo evaluar la gestión empresarial mediante la determinación de los niveles de eficiencia, efectividad y economía del proceso administrativo.

- Indicadores Cuantitativos
- Indicadores cualitativos.

1.7.4.2.10. Hallazgos de auditoría.

Se denomina hallazgo de auditoría al resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada durante el examen a un área, actividad u operación.

Los elementos del hallazgo de auditoría son:

- Condición
- Criterio
- Causa
- Efecto

1.7.4.3. Comunicación de Resultados.

En esta fase se debe tener la certeza de haber cumplido con todas las pruebas de auditoría y considerar:

- Recopilación por parte del Jefe de Grupo de cada una de las observaciones señaladas por los auditores en sus respectivos papeles de trabajo.
- Discusión de dichas observaciones, Auditores y Jefes de Grupo con el superior para mediar el grado de importancia e ir eliminándolas de menor trascendencia.
- Planteamiento del resultado obtenido por la comisión de auditoría con los niveles directivos de la Institución a fin de que éstos conozcan de antemano a que conclusión han llegado los auditores y obtener los posibles comentarios de los directivos de la entidad.

- Preparar el borrador del informe, el cual debe ser sometido a revisión por parte de los Jefes del máximo organismo de control y luego enviarlo para firma del señor Contralor General de la República.
- Distribución del informe de auditoría con sendas copias: Presidente de la entidad, Miembros de la Junta Directiva, otros.

1.7.4.3. Informe

1.7.4.3. Informe

1.7.4.3.1. El Informe de Auditoría

Es resultado final de la labor del auditor, cuyo contenido es la opinión imparcial, objetiva del profesional sobre los hechos analizados en el examen y que permiten a la máxima autoridad tomar las decisiones más adecuadas que promuevan mejoras en la entidad.

Clases de Informe

Se clasifica en dos clases el informe:

- a) Informe Corto.
- b) Informe Largo.

Contenido del Informe Corto:

1. Párrafo del alcance.
2. Párrafo con salvedades.
3. Párrafo de opinión.
4. Firma, Fecha.

Contenido Informe Largo:

1. Fecha del informe y destinatario.

2. Párrafo Introdutorio.
3. Objetivo de la Auditoría.
4. Párrafo del alcance y metodología.
5. Aclaraciones del examen practicado.
6. Conclusión.
7. Explicación de resultados.
8. Firma.

1.7.4.3.2. Comentarios

Los comentarios y conclusiones deberán presentarse de manera objetiva e imparcial. Presentando la realidad encontrada, sin tratar de salvar la responsabilidad de algún funcionario o empleado de la entidad auditada.

Recomendaciones

Son sugerencias claras, sencillas, positivas y constructivas formuladas por los auditores que permiten a las autoridades de la entidad auditada mejorar las operaciones o actividades, con la finalidad de conseguir una mayor eficiencia, efectividad y eficacia, en el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales, éstas deben presentarse luego de los comentarios y las conclusiones.

1.7.4.3.3. Tipos de Opiniones

1.7.4.3.3.1. Opinión sin Salvedades

Se emite una opinión sin salvedades o normal en el caso de que el auditor al obtener la evidencia suficiente y competente se satisfaga plenamente sobre la razonabilidad de los estados financieros, su elaboración conforme a Principios y Normas de Contabilidad Generalmente aceptadas aplicados sobre una base consistente con los años anteriores.

Al emitir una opinión sin salvedades, el auditor expresa en forma tácita que de haber existido cambios en principios contables o en el método de su aplicación, los efectos

relativos de estos han sido determinados y revelados adecuadamente en los estados financieros.

1.7.4.3.3.2. Opinión con Salvedades

Se emite una opinión con salvedades cuando el auditor concluye que no puede emitir una opinión limpia o no calificada, pero que el efecto de cualquier desacuerdo, incertidumbre o limitación al alcance, no es tan importante que requiera una opinión negativa o una abstención de opinión.

Se dará una opinión con salvedad, cuando se expresa que "excepto por" el efecto del asunto al que, se refiere la salvedad, los estados financieros se presentan razonablemente de conformidad con los Principios de Contabilidad de General Aceptación.

1.7.4.3.3.3. Opinión Negativa

Se emite una opinión negativa cuando el efecto del desacuerdo es tan importante y penetrante en los estados financieros que el auditor concluye que una salvedad del tipo "excepto por" o "sujeto a" en su dictamen no es adecuada para revelar la naturaleza engañosa o incompleta de los estados financieros.

De manera alguna el auditor debe remplazar la opinión negativa por una abstención de opinión, pues violaría la objetividad que le debe caracterizar. Sin embargo, el auditor está obligado a sugerir a la empresa examinada que realice los ajustes necesarios a los estados financieros, antes de emitir este tipo de dictamen.

1.7.4.3.3.4. Abstención de Opinión

Se emite una abstención o denegación de opinión cuando el posible efecto de una limitación al alcance o de una incertidumbre es tan significativo que el auditor no puede expresar una opinión sobre los estados financieros.

La abstención de opinión se origina cuando el auditor no ha podido obtener la evidencia suficiente y competente que le permita afirmar o negar que los estados financieros examinados representen razonablemente la situación financiera de la empresa.

1.7.4.3.4. Carta a Gerencia

Es un documento que emite el auditor en el transcurso del examen y tiene como finalidad dar a conocer los resultados obtenidos con el fin de que los interesados proporcionen evidencia documentadas que ratifique o rectifique el criterio de los auditores y puedan poner en práctica de inmediato las recomendaciones propuestas para superar las deficiencias detectada.

CAPÍTULO II

2. DIAGNOSTICO SITUACIONAL

INTRODUCCIÓN

En el siguiente capítulo consta los resultados, análisis en forma cuantitativa y cualitativa, representaciones gráficas, donde se analiza la entrevista al Gerente propietario, las encuestas realizadas al área contable, clientes, proveedores y empleados q laboran en la Lubricadora El Ahorro, la misma que se encuentra ubicada en la provincia Cotopaxi, Cantón Latacunga.

Los resultados obtenidos por parte de los administrativos y el personal que participo de acuerdo a las variables de estudio, se registraron en cuadros demostrativos que contienen valores de frecuencia y porcentajes procesados la cual se utilizó círculos estadísticos para la interpretación.

El en trabajo investigativo la metodología a utilizar es un factor muy importante ya que proporcionara una serie de herramientas, para la solución de problemas para comprobar y dar evidencia sobre las preguntas directrices presentadas en el contenido de la tesis.

El análisis de la información revela que la falta de auditoría financiera produce inconvenientes dentro de la lubricadora, esto significa que la auditoría financiera va mas allá de las funciones administrativas y financieras su alcance es tan amplio que esta abarca todas las actividades de la lubricadora.

2.1. Caracterización de la Empresa

Lubricadora “El Ahorro” fue creada el 5 de agosto del 2002 sus propietarios son: el señor Edwin Trejo y la señora Amparo Cunuhay. Ubicada en la provincia Cotopaxi, cantón Latacunga, sector La Fae.

Para la creación de esta lubricadora iniciaron con un capital de \$1000 para productos los cuales fueron un mínimo de 10 clases de productos, para su instalación otras maquinarias entre ellos: compresor, engrasadora, aceiteras, llaves, bomba de agua.

A los 2 meses obtuvieron créditos al proveedor de filtros y lubricantes “CASTROL” LA CANTIDAD \$3000, luego realizaron un crédito al Banco de Fomento la cantidad de \$4000, durante los tres primeros años no contaban con servicio de empleados.

En la actualidad cuentan con más de 52 clases de productos entre ellos aditivos, refrigerantes, baterías, alógenos, fusibles, etc. Los cuales han permitidos ejercer esta compañía obteniendo buenos ingresos mensuales.

Con una trayectoria de 15 años en el mercado, la lubricadora está conformada por 10 empleados que en su gran mayoría están en el área de atención al cliente.

Cuentan con nueve proveedores que son:

- Castrol Goldon Baterías Ecuador
- Ursa Móvil Distribuidora Capricornio
- Promesa Faisa Filresa

Los mismos que hasta la actualidad han depositado su confianza con la lubricadora y les han ayudado a seguir creciendo he incrementar su empresa ya que la clientela ha constatado la calidad de los productos adquiridos en la misma.

2.2. Metodología Utilizada

2.1.1. Tipos de Investigación

En la presente se ha utilizado la Investigación Descriptiva por permitir interpretar los diferentes procesos que se encuentran en la elaboración de la aplicación de una Auditoría Financiera y este a su vez ha facilitado el desarrollo secuencial de los procedimientos para la obtención de resultados.

Así también; se ha empleado la Investigación de campo por constituirse en el apoyo para el tratamiento de información proveniente de terceras personas, utilizando técnicas de investigación como las entrevistas, cuestionarios, encuestas y la observación directa.

De igual forma en la realización de este trabajo investigativo se podrá apreciar los resultados de la Aplicación de una Auditoría Financiera en la Lubricadora “El Ahorro” con los objetivos propuestos para determinar si su Aplicación dentro de la empresa cumple con las necesidades técnicas que presenta.

2.1.2. Métodos y Técnicas

2.1.2.1. Métodos

Se ha utilizado varios métodos como son: Método Teórico empleado en el Capítulo I, el que ha permitido a la información real para describir, explicar y determinar las causas del problema en la empresa, también se ha utilizado el Método Estadístico que será aplicado en el Capítulo II, por facilitar la secuencia de procedimientos para el manejo de datos tanto cualitativos como cuantitativos del estudio, el Método Analítico se ha manejado en el Capítulo III, cuya finalidad ha sido analizar los datos históricos y establecer los registros contables para la Aplicación de la Auditoría Financiera.

2.1.2.2. Técnicas

Para la recolección de datos se ha hecho uso de las siguientes técnicas:

2.1.2.2.1. Observación.

Esta técnica se aplicó en el transcurso de la investigación con el fin de ayudar a obtener de la fuente los datos necesarios para organizar y plantear la Aplicación de una Auditoría Financiera a la Lubricadora “El Ahorro”.

2.1.2.2.2. La Entrevista

Tiene como objetivo obtener información a través de un diálogo entre el entrevistado y el entrevistador con el fin de que dicha indagación sea con una persona entendida en la materia, por lo tanto la entrevista se ha aplicado al Administrador de la Lubricadora “El Ahorro”.

2.1.2.2.3. La Encuesta

Se ha empleado la técnica de la encuesta con el objetivo de obtener información de varias personas cuyas opiniones serán muy necesarias para el investigador. Por ello; resulta importante y necesaria la aplicación de esta técnica, debido a que se ha podido determinar sus problemas en el manejo de los recursos financieros y así llegar a tener una visión de cómo se encuentra la empresa en el aspecto administrativo financiero, dicha técnica se la aplicó al Departamento de Contabilidad, como es a la Contadora de la entidad, con la finalidad de obtener información de la situación financiera. En el presente capítulo, la encuesta se ha aplicado a todos los empleados de la empresa.

2.1.2.2.4. Población y Muestra

Con la población que conté fue la siguiente:

CUADRO N°. 4 POBLACIÓN O UNIVERSO

POBLACIÓN	NUMERO
Gerente	1
Contadora	1
Auxiliar Contable	1
Empleado mantenimiento revisión autos	7
TOTAL	11

Elaborado por: Pilatasig Estrella Evelyn Sofia

2.2. Diagnostico Situacional (FODA)

Llevar a cabo este punto es importante ya que es el eje principal para ensamblar el plan, visualizar las estrategias y poner en práctica en los planes operativos.

De esta manera iniciaremos su desarrollo enunciando las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.

CUADRO N°. 5 MATRIZ FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<p>La Lubricadora tiene: Plan de trabajo. Objetivos, políticas, visión. Reglamento, organigrama. Sistema contable (FENIX). Personal con experiencia. Maquinarias modernas</p> <p>La Lubricadora cuenta con: Planeamiento de acciones correctivas y preventivas. Buenas relaciones entre Presidente y empleados Selección y contratación de personal.</p>	<p>La Lubricadora no tiene: Código de Ética. Análisis empresarial FODA. Difusión de misión. Cronograma anual de actividades. Manuales de procedimientos. Manual de funciones. Comunicación informal. Seguimiento de la dirección. Herramientas de diagnóstico. Bajo nivel de tecnología usada. Métodos de análisis y descripción de puestos. Falta de planes de capacitación e incentivos.</p>
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<p>Buenas relaciones con los clientes.</p>	<p>Desconocimiento del mercado.</p>

Vías en buen estado. Crecimiento poblacional. Alianza estratégica con La Lubricadora Albán.	Insatisfacción de clientes. Disminución de ventas. Costos /mantenimiento. Exigencias legales del MIES, SRI, etc.
--	--

Elaborado por: La tesista

2.2.1. ANÁLISIS DE LA MATRIZ FODA

En la lubricadora “El Ahorro” en el factor interno se ha detectado insatisfacción de los clientes, y el gerente lo ve como una amenaza las exigencias legales del MIES y el SRI, ante sus fortalezas que tienen de trabajo, estatutos, sistemas contables, maquinarias modernas, de esta manera en el factor interno podemos analizar que pueden llegar a obtener un mejor cumplimiento de las obligaciones con las entidades de control, prestación de servicios seguros usuarios y buen trato a los clientes.

El incumplimiento de los objetivos, la comunicación informal, el bajo nivel de tecnología son las debilidades de la lubricadora, sus oportunidades vías en buen estado, alianzas estratégicas con otras lubricadoras de esta manera obtenemos el análisis externo concluyendo obtener un diseño y difusión del manual de las funciones y manual de procedimientos, para mejoras futuras en la Lubricadora.

2.3. Aplicación de la Entrevista

ENTREVISTA DIRIGIDA A LA GERENTE DE LA LUBRICADORA

Sra. Amparo Cunuhay de Feijoo

GERENTE DE LUBRICADORA EL AHORRO

1. *¿Conoce cuál es la misión y la visión de la Lubricadora?*

Si, la misión es brindar servicio a la colectividad y a través de esto contribuimos a la satisfacción de nuestros empleados; y la visión es llegar a ser una lubricadora reconocida que brinde el mejor servicio.

2. *¿Se cumplen con los objetivos propuestos en la Lubricadora “El Ahorro”?*

Estos no se cumplen en su totalidad, ya que por falta de trabajo en equipo por parte de los empleados.

3. *¿Se cumple en su totalidad el plan de trabajo propuesto el gerente al inicio de cada año?*

No se lo llega a cumplir por muchos aspectos y circunstancias en lo económico y por la falta de concientización de los empleados.

4. *¿Las personas que están al frente de la Lubricadora poseen los conocimientos necesarios para dirigir el establecimiento?*

No poseen los suficientes conocimientos debido a que les falta capacitarse en trabajo en equipo, relaciones humanas para que mejore también su desempeño administrativo y financiero.

5. *¿Conoce usted si la Lubricadora cuenta con un organigrama estructural y funcional?*

No se ha elaborado el organigrama por falta de conocimiento en la administración.

6. *¿Cómo es la relación del Gerente de la Lubricadora con todos los empleados?*

No es tan buena, esto se debe a las diferencias que a veces existen ya que se les exige que cancelen sus obligaciones y que cumplan con los turnos asignados en el permiso de operaciones.

7. *¿La empresa tiene establecido Reglamentos, Estatutos y un Manual de Procedimientos Administrativos y Contables?*

Si cuenta con los reglamentos y estatutos.

8. *¿El presupuesto establecido anualmente cubre todas las necesidades que requiere la Lubricadora?*

No cubre en su totalidad porque a veces existen en el transcurso del año gastos que se encuentran establecidos fuera del presupuesto.

9. *¿Se ha determinado parámetros e indicadores que permitan evaluar la solvencia de la Lubricadora?*

Mediante la presentación de los balances al final de cada periodo contable ahí se ve reflejado la pérdida o el excedente.

10. *¿Los empleados que laboran en la Lubricadora cumplen eficientemente sus funciones diarias?*

No porque a veces las disposiciones y deberes a cumplir diariamente no las cumplen a su debido tiempo.

2.3.1. Análisis e Interpretación de la Entrevista

ANALISIS DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA A LA GERENTE DE LA LUBRICADORA “EL AHORRO”

La entrevista que se realizó a la Gerente de la Lubricadora permitió conocer la misión que es brindar un buen servicio a sus empleados y alcanzar en el futuro su visión la misma que es ser una de las mejores y reconocidas, los objetivos no se cumplen en su totalidad por falta de unión entre los empleados.

El plan de trabajo presentado para cumplirse en todo el año no ha logrado obtener este resultado por la situación económica y por falta de compañerismo que existe en la Lubricadora, se debería concientizar para que logren en unión todas sus metas propuestas.

La Lubricadora tiene establecidos su reglamento y estatutos, también se pudo detectar que a pesar que no cuentan con un organigrama estructural la empresa mantiene una organización adecuada con tareas asignadas a cada persona, lo que permite brindar un servicio de calidad para cumplir con el objetivo expuesto.

Se comprobó, que el trabajo contable se realiza basándose en el conocimiento y aplicación de leyes relacionadas con esta actividad, siguiendo procedimientos lógicos, continuos y con un archivo de documentos y respaldos organizado de acuerdo a cada transacción, la Lubricadora mantiene cuentas por cobrar a los empleados y esta información es entregada al Gerente mensualmente para que realicen sus respectivos cobros, el control interno de la Lubricadora es eficiente porque se va llevando a cabo los procedimientos respectivos.

2.5. Aplicación y Análisis de la Encuesta realizada al Empleados de la Lubricadora.

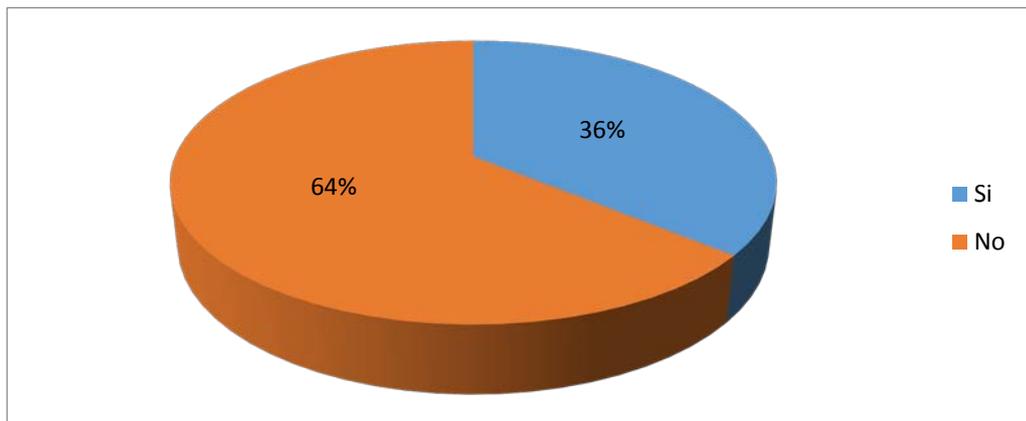
CUADRO N°. 6 OBJETIVOS INSTITUCIONALES

Descripción	Frecuencia	%
Si	4	36%
No	7	64%
Total	11	100%

FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

GRÁFICO N°. 2 OBJETIVOS INSTITUCIONALES



FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

Del 100% de los encuestados el 36% manifiestan que tienen un conocimiento de los objetivos que quiere alcanzar la entidad, mientras que el 64% desconocen de su aplicación, por lo que es importante que la gerente de la lubricadora busque mecanismos para que los empleados conozcan los objetivos.

2.) ¿Se cumple en su totalidad el plan de trabajo propuesto por la gerente al inicio de cada año?

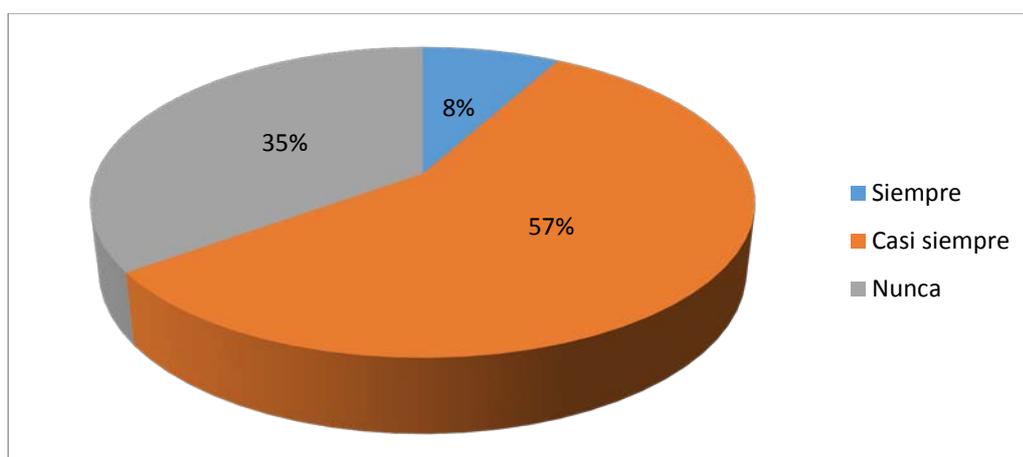
CUADRO N°. 7 PLAN DE TRABAJO

Descripción	Frecuencia	%
Siempre	1	8%
Casi siempre	7	57%
Nunca	3	35%
Total	11	100%

FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

GRÁFICO N°. 3 PLAN DE TRABAJO



FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

Del total de los encuestados el 08% manifiestan que siempre se cumple en su totalidad el plan de trabajo propuesto por la gerente al inicio de cada año, mientras que el 57% indica que casi siempre se cumple en el plan de trabajo de la lubricadora, y el 35% dicen que nunca se cumple con dicho plan de trabajo proyectado anualmente, por lo que es importante que la gerente busque mecanismos para que todos los empleados sean partícipes en el cumplimiento del plan de trabajo.

3.) ¿El presupuesto establecido anualmente cubre todas las necesidades que requiere la Lubricadora?

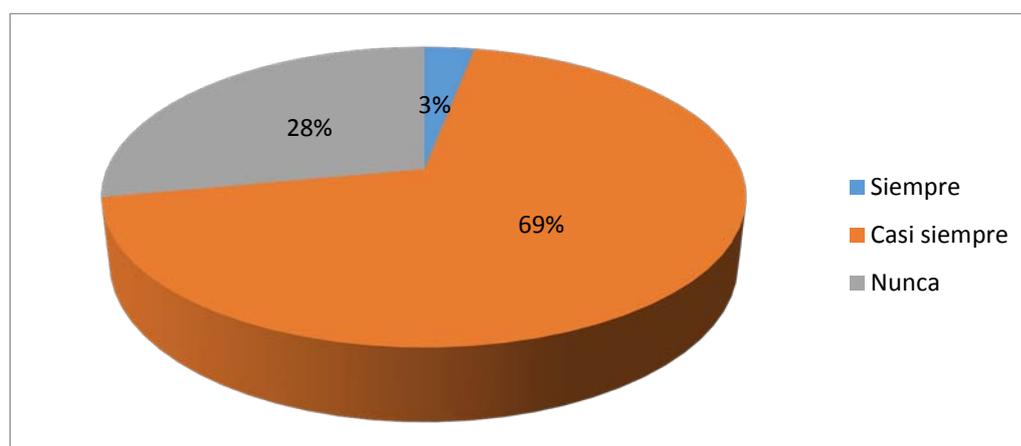
CUADRO N°. 8 PRESUPUESTO

Descripción	Frecuencia	%
Siempre	1	3%
Casi siempre	8	69%
Nunca	2	28%
Total	11	100%

FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

GRÁFICO N°. 4 PRESUPUESTO



FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

Del 100 % de los encuestados el 03% señalan que siempre el presupuesto establecido anualmente cubre todas las necesidades que requiere la Lubricadora, mientras que el 69% manifiesta que casi siempre se cubre todas las necesidades con el presupuesto asignado, y el 28% manifiestan que nunca se cumple, por lo que es importante que los dueños de la Lubricadora busquen estrategias para que el presupuesto cumpla con lo propuesto, para mejorar con una adecuada planificación financiera basándose en presupuestos históricos en gastos corrientes y administrativos.

4.) ¿Cómo el Departamento de contabilidad cumplen con las estatutos y reglamentos establecidos por la Lubricadora?

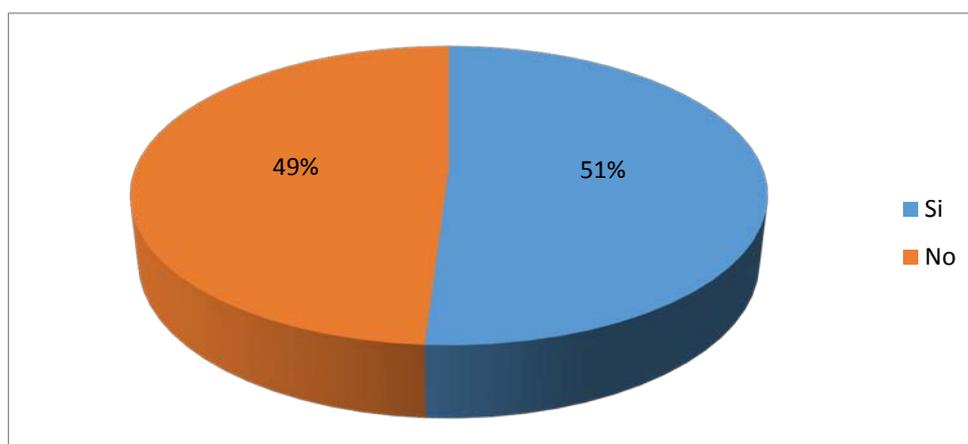
CUADRO N°. 9 ESTATUTOS Y REGLAMENTOS

Descripción	Frecuencia	%
Si	6	51%
No	5	49%
Total	11	100%

FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

GRÁFICO N°. 5 ESTATUTOS Y REGLAMENTOS



FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

Del total de los encuestados el 51% manifiestan que si cumplen con los Estatutos y Reglamentos establecidos por la Lubricadora, mientras que el 49% dicen que no cumplen con dichos estatutos y reglamentos, la gerente deben buscar mecanismos para que los empleados cumplan con los Estatutos y Reglamentos establecidos, ya que si existe la inobservancia de los estatutos lo cual se aplica las severas sanciones.

5.) ¿Se encuentra satisfecho con el trabajo que cumple el personal de la lubricadora?

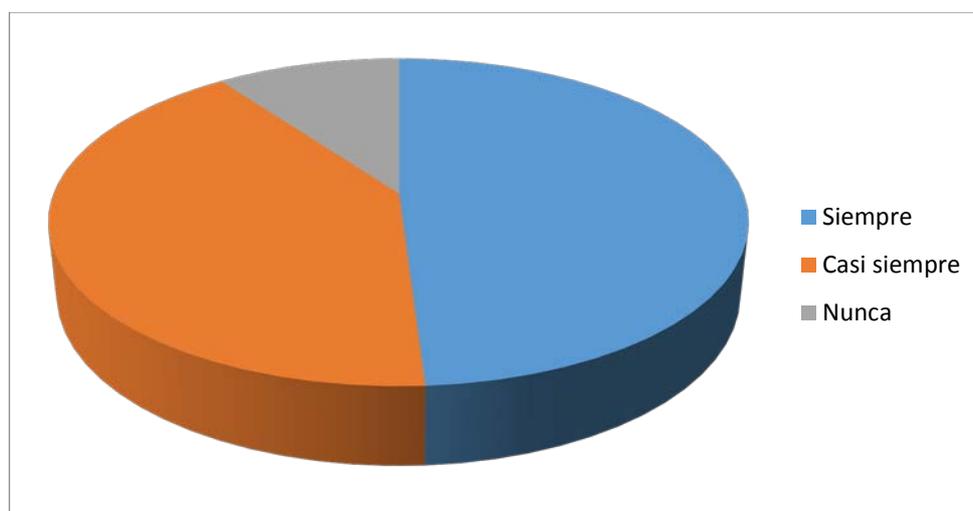
CUADRO N°. 10 CUMPLIMIENTO DEL TRABAJO

Descripción	Frecuencia	%
Siempre	5	49%
Casi siempre	5	41%
Nunca	1	10%
Total	11	100%

FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

GRÁFICO N°. 6 CUMPLIMIENTO DEL TRABAJO



FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

Del total de los encuestados el 49% indican que siempre se encuentran satisfechos con el trabajo que cumple el personal de la lubricadora, mientras que el 41% dice que casi siempre se encuentran satisfechos, y el 10% mencionan que no se encuentran satisfechos con el trabajo que cumple el personal, por lo tanto los empleados deben buscar estrategias con el personal delineando funciones que tiene cada empleado.

6.) ¿Se mantiene un archivo o un registro en donde cuenten todos los datos relativos a: cuentas por cobrar, convenios y compromisos?

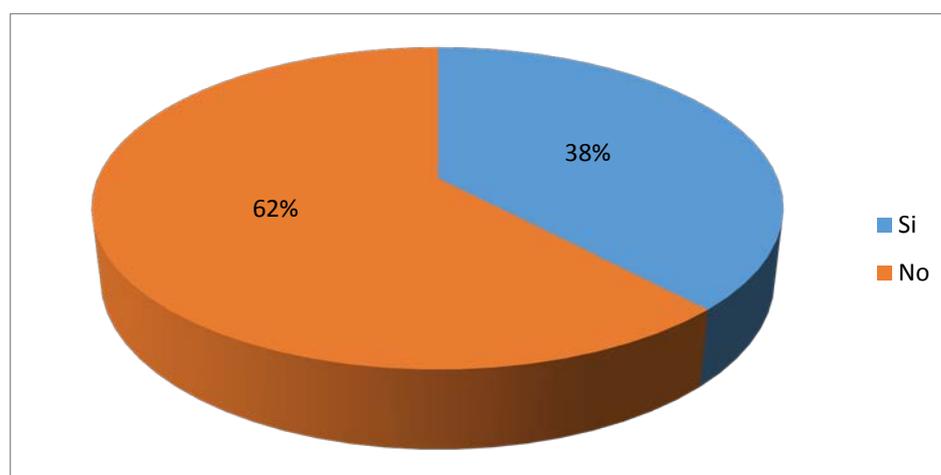
CUADRO N°. 11 ARCHIVOS Y REGISTROS

Descripción	Frecuencia	%
Si	4	38%
No	7	62%
Total	11	100%

FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

GRÁFICO N°. 7 ARCHIVOS Y REGISTROS



FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

Del total de los encuestados el 38% manifiesta que si se mantiene un archivo o un registro en donde cuenten todos los datos relativos a: cuentas por cobrar, Contratos, convenios y compromisos, versus a un 62% que manifiesta lo contrario, por lo tanto la gerente debe buscar mecanismos para mantener un archivo o registros de datos de contratos, convenios, compromisos, para llevar en orden todos los documentos.

7.) ¿Cómo es la relación de los empleados de la Lubricadora con el Departamento contable?

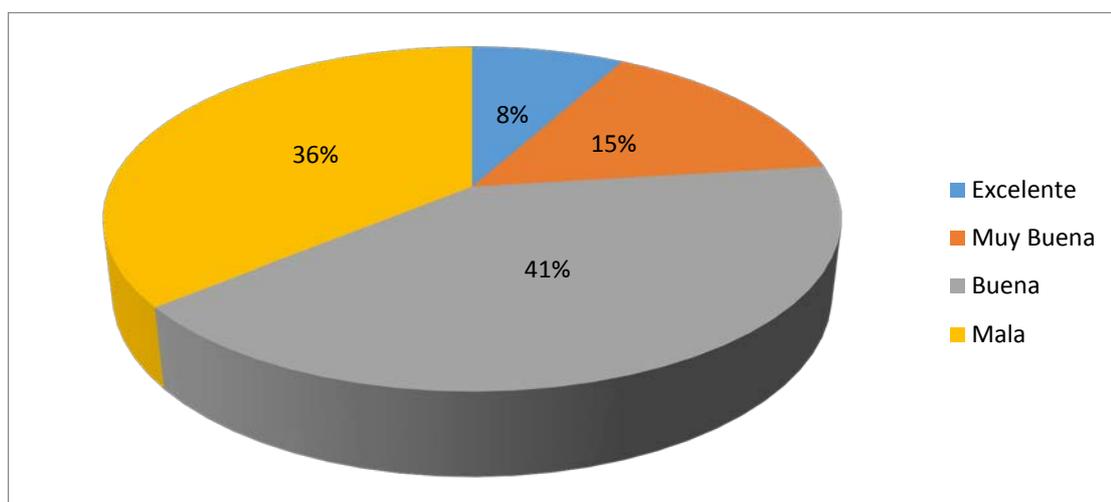
CUADRO N°. 12 RELACIÓN ENTRE EMPLEADOS

Descripción	Frecuencia	%
Excelente	1	8%
Muy Buena	2	15%
Buena	5	41%
Mala	3	36%
Total	11	100%

FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

GRÁFICO N°. 8 RELACIÓN ENTRE EMPLEADOS



FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

Del total de los encuestados el 08% manifiestan que mantienen excelente relación entre empleados, el 15% muy buena, mientras que el 41% del departamento contable señalan que no tienen buena relación con todos los empleados y un 36% indican que esta relación es mala, en la Lubricadora no todos los empleados, expresan tener buenas relaciones con los empleados, lo que se constituye en un problema muy serio para la institución, por cuanto como Lubricadora debe existir unión entre los empleados, por esto la gerente debe buscar mecanismos de compañerismo.

8.) ¿Cree usted que se debe impulsar controles a las actividades administrativas y financieras de la Lubricadora?

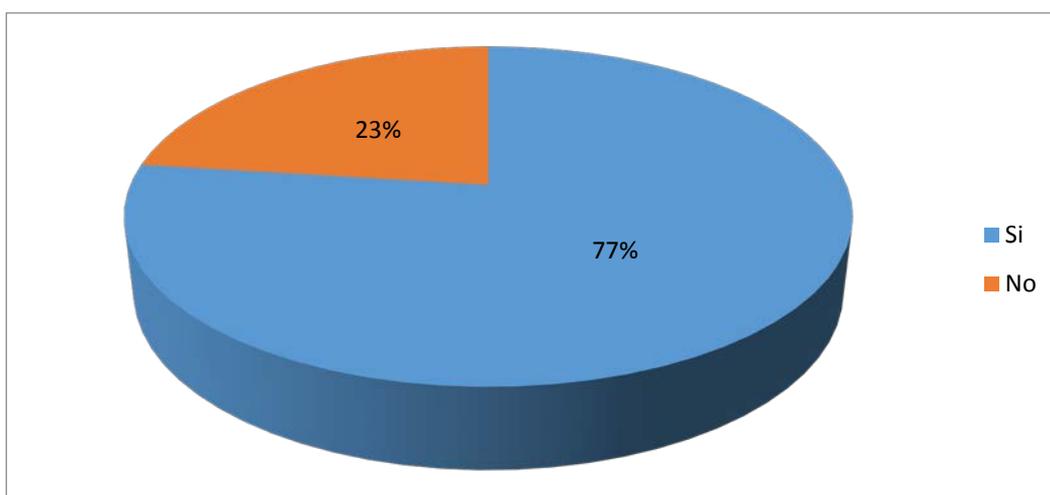
CUADRO N°. 13 CONTROL DE ACTIVIDADES

Descripción	Frecuencia	%
Si	8	77%
No	3	23%
Total	11	100%

FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

GRÁFICO N°. 9 CONTROL DE ACTIVIDADES



FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

Del 100 % de los encuestados el 77% opinan que si se debe impulsar controles a las actividades administrativas y financieras de la Lubricadora, mientras que un 23% desconoce del tema, por lo que es importante que los empleados de la Institución busquen formas de impulsar controles a las actividades administrativas y financieras que realiza la Lubricadora, para de esta manera poder determinar si se está cumpliendo adecuadamente con las diligencias de la institución.

9.) ¿Para las compras e inversiones previamente se analiza la suficiencia presupuestaria?

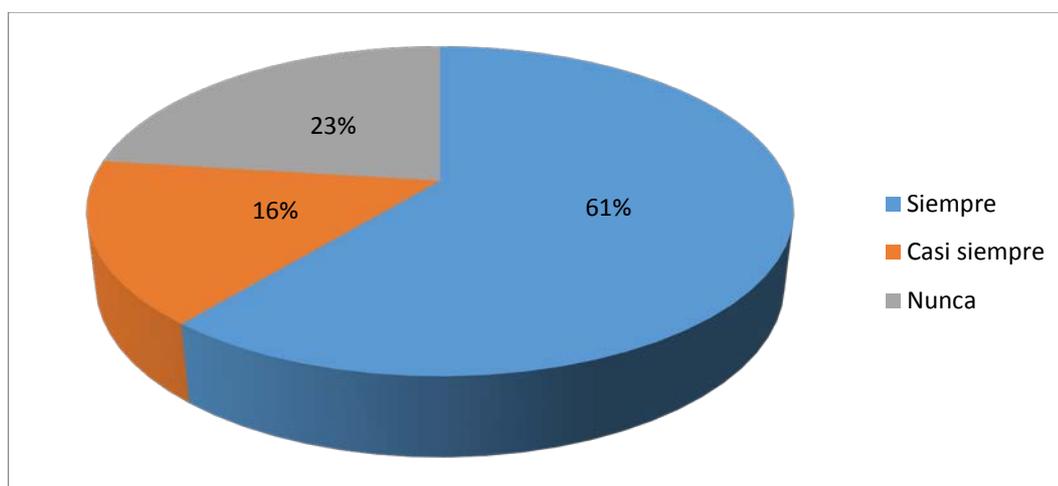
CUADRO N°. 14 COMPRAS E INVERSIONES

Descripción	Frecuencia	%
Siempre	7	61%
Casi siempre	2	16%
Nunca	2	23%
Total	11	100%

FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

GRÁFICO N°. 10 COMPRAS E INVERSIONES



FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

Del 100 % de los encuestados el 61% mencionan que siempre analizan la suficiencia presupuestaria previa a la realización de las compras e inversiones, el 16% dicen que casi siempre se analiza y mientras que el 23% manifiesta que nunca ejecutan esta tarea, por lo que es importante que los empleados busquen estrategias para cumplir con un análisis de la suficiencia presupuestaria previa a la realización de las compras e inversiones, para así no salirse del presupuesto establecido anualmente y de esta manera no exceder en gastos.

10.) ¿Existen y se aplican políticas para cuentas incobrables o de difícil recuperación?

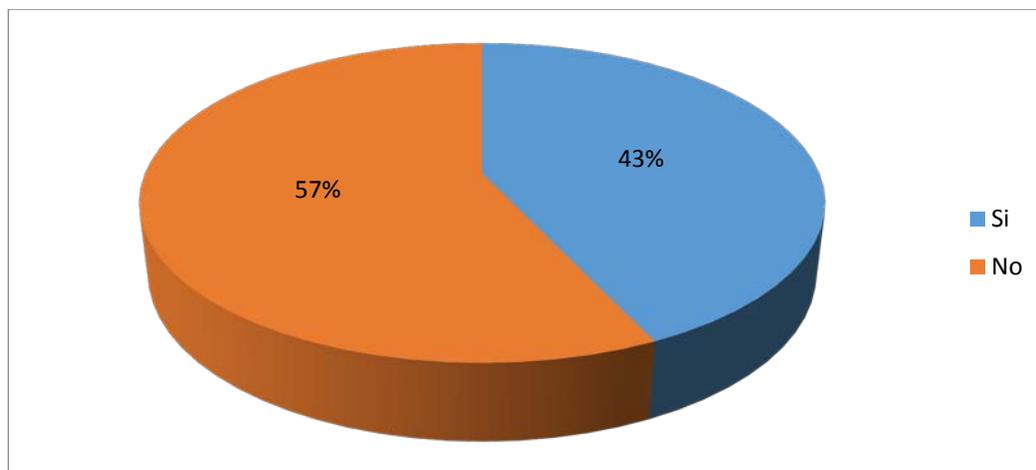
CUADRO N°. 15 POLÍTICAS PARA CUENTAS INCOBRABLES

Descripción	Frecuencia	%
Si	5	43%
No	6	57%
Total	11	100%

FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

GRÁFICO N°. 11 POLÍTICAS PARA CUENTAS INCOBRABLES



FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

Del 100 % de los encuestados el 43% manifiestan que si existen y se aplican políticas para cuentas incobrables o de difícil recuperación, versus a un 57% que indica que no existen estas políticas, por lo que es importante que los empleados de la Lubricadora busquen estrategias para cuentas incobrables o de difícil recuperación, para que de esta manera los empleados cancelen sus obligaciones pendientes con la institución y exista más ingresos en la misma.

11.) ¿Usted tiene confianza en al balance general emitido por el departamento de contabilidad en el periodo 2012?

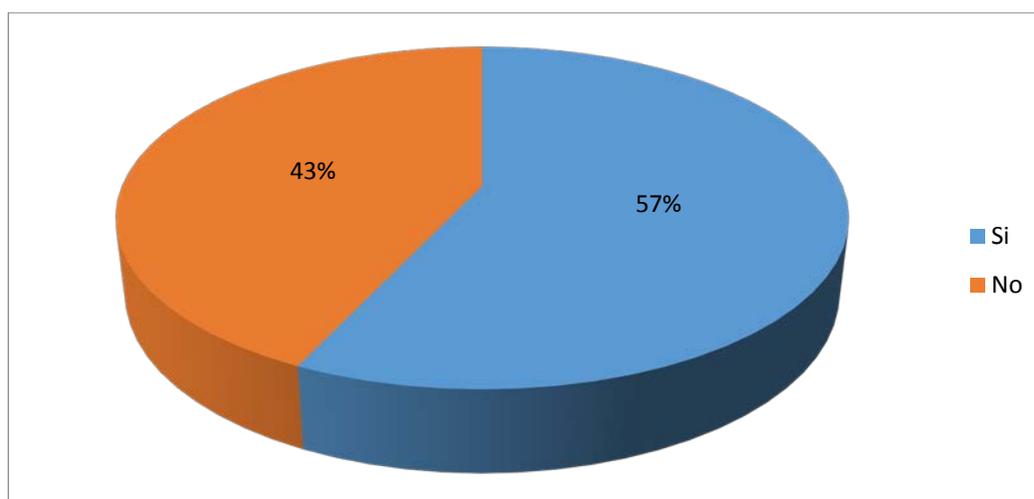
CUADRO N°. 16 BALANCE GENERAL

Descripción	Frecuencia	%
Si	6	57%
No	5	43%
Total	11	100%

FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

GRÁFICO N°. 12 BALANCE GENERAL



FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

Del 100% del total de los encuestados el 57% mencionan estar de acuerdo lo cual proporciona seguridad en el departamento de contabilidad para que realicen los estados financieros ajustándose a las leyes de contabilidad y con todo el profesionalismo que requiere su profesión, mientras que el 43% no tienen confianza con los balances, por lo que es importante que los empleados de la Lubricadora busquen mecanismos para que los empleados tengan confianza en los balances que se presenten de la Lubricadora, con lo que se puede evitar fraudes, errores, desviación de fondos, y malversaciones.

12.) ¿Conoce usted que es una Auditoría Financiera?

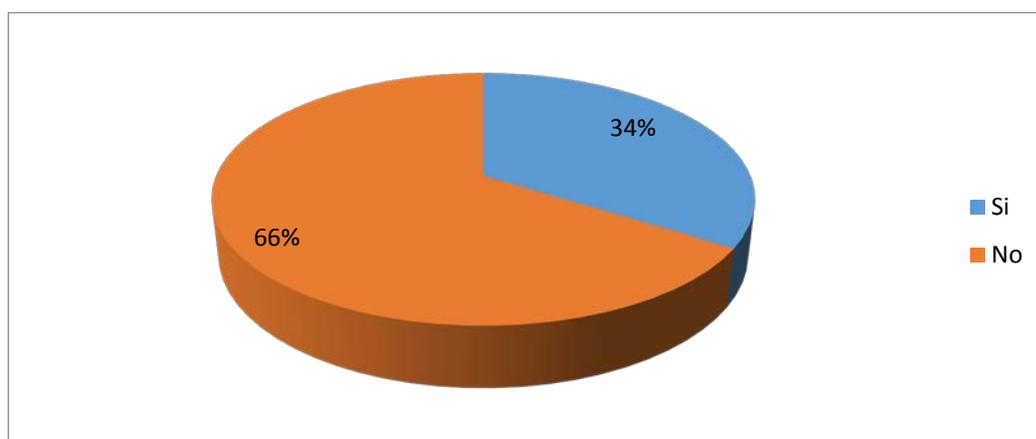
CUADRO N°. 17 AUDITORÍA FINANCIERA

Descripción	Frecuencia	%
Si	4	34%
No	7	66%
Total	11	100%

FUENTE: Empleados de la Lubricadora El Ahorro

ELABORADO: La Investigadora

GRÁFICO N°. 13 AUDITORÍA FINANCIERA



FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

Del total de los encuestados el 34% manifiestan que conocen que es Auditoría Financiera, mientras que el 66% tienen un bajo nivel de conocimientos acerca de lo que significa una Auditoría Financiera, por cuanto es importante que los empleados busquen mecanismos para capacitar a los empleados ya que les gustaría saber más acerca de este tema para lograr una efectiva organización.

13.) ¿Considera necesaria la aplicación de una Auditoría Financiera en la Lubricadora “El Ahorro”

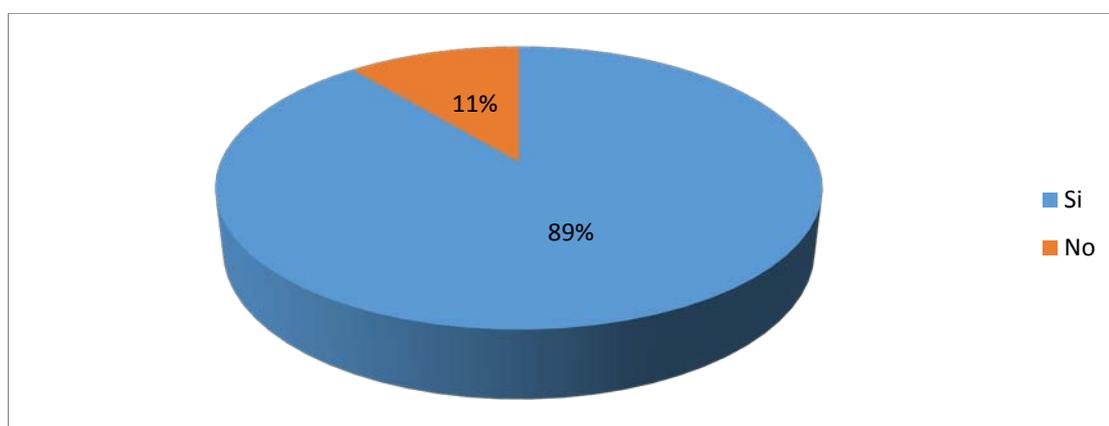
CUADRO N°. 18 APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA

Descripción	Frecuencia	%
Si	9	89%
No	3	11%
Total	11	100%

FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

GRÁFICO N°. 14 APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA



FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

Del 100 % de los encuestados el 89% consideran necesaria la aplicación de una Auditoria Financiera en la Lubricadora, mientras que el 11% no consideran necesaria la aplicación de la auditoría, por lo que es importante que los empleados tomen la decisión de realizar una Auditoría Financiera en primer lugar para conocer del tema, luego observar las deficiencias encontradas y tomar los correctivos necesarios para un eficiente control, organización, y planificación de la misma.

14.) ¿De los servicios que presta la Lubricadora en cual existe mayor movimiento?

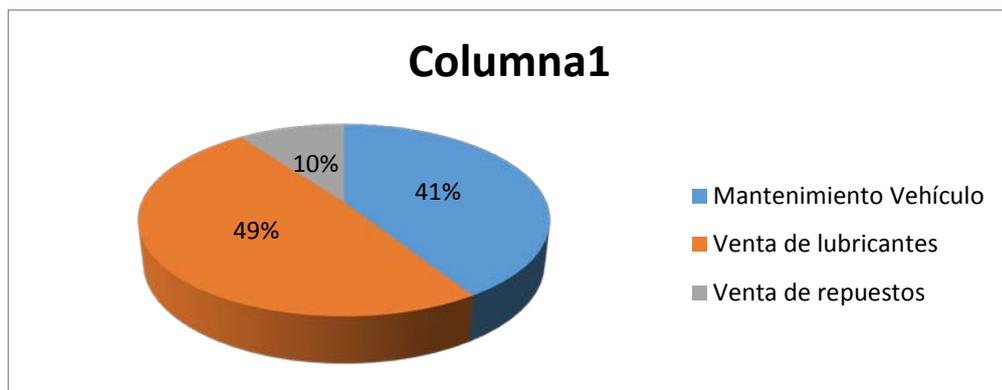
CUADRO N°. 19 SERVICIOS DE LA LUBRICADORA

Descripción	Frecuencia	%
Mantenimiento Vehículo	4	41%
Venta de lubricantes	5	49%
Venta de repuestos	2	10%
Total	11	100%

FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

GRÁFICO N°. 15 SERVICIOS DE LA LUBRICADORA



FUENTE: Empleados de la Lubricadora “El Ahorro”

ELABORADO: La Investigadora

Del total de los encuestados 49% de los encuestados manifiestan que en la Lubricadora existe mayor movimiento en el servicio venta de lubricantes, seguido por el 41% que ingresa por mantenimiento de vehículos, estos dos rubros benefician a la Lubricadora, y el de venta de repuestos no es primordiales a la que se dedica la lubricadora siendo esta el 10%, por lo que es importante que los empleados busquen mecanismos para incentivar a los clientes el mismo que es destinado a la reparación de motores y como capital en reserva cuando se daña sus vehículos.

2.6. Conclusiones

- ✓ La falta de aplicación de una auditoría financiera impide tener conocimiento de las políticas y normas contables aplicadas en la elaboración de los estados financieros en especial del balance general.
- ✓ Hace falta la aplicación de una auditoría financiera a la lubricadora “El Ahorro”, la misma que permitirá conocer como fueron registradas las diferentes transacciones y el movimiento económico de la institución.
- ✓ Se comprueba la hipótesis la cual establece que es necesaria la aplicación de una auditoría financiera para comprobar la razonabilidad del balance general del periodo 2009, según los resultados obtenidos en las encuestas y entrevistas desarrolladas en el trabajo de investigación.

2.7. Recomendaciones

- ✓ La aplicación de la auditoría financiera a la Lubricadora “El Ahorro” es importante para incrementar la confianza de los socios, proveedores, empleados, administrativos, con lo que se incrementará la actividad económica.
- ✓ Mediante la realización de una auditoría financiera al balance general, permitirá conocer si los responsables de su elaboración lo han realizado de manera correcta y en base a su ética profesional, ya que estas son la base para la obtención de la razonabilidad y por ende para la toma de decisiones.
- ✓ Planificar, promover y divulgar la propuesta de conocer el grado de razonabilidad del balance general de la Lubricadora “El Ahorro” del cantón Latacunga, para mejorar los conocimientos

CAPÍTULO III

3. “AUDITORÍA FINANCIERA A LA LUBRICADORA EL AHORRO DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI. PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2009”.

3.1. Introducción

Las Auditorías Tributarias mantiene una labor primordial dentro de la continuidad de las empresas pertenecientes al sector económico, de manera que se controlen y vigilen los recursos que son manejados por las estas, ya sea para gastos u obtenidos por ventas o servicios prestados; de la misma forma calidad de la Auditoría permite perfeccionarse en el desarrollo de las distintas actividades que realiza a las diferentes entidades, el perfeccionamiento de esta estará estrechamente vinculado con la confiabilidad de los datos que se den a conocer por los encargados de las empresas y/o organizaciones.

En este tercer capítulo que se da a conocer a continuación se detalla la Auditoría Financiera realizada a la Lubricadora el Ahorro, la misma que abarcara distintas fases de desarrollo así como la planificación previa, el desarrollo y la comunicación de los resultados obtenidos; aparte de esto la Auditoría Financiera contendrá el desarrollo y realización de un archivo permanente en cual constara la información de la empresa auditada, un archivo corriente que englobara todos los documentos de los trabajos a realizar, debilidades del manejo del control interno de la empresa y demás datos de la auditoria; además de esto la auditoría financiera permitirá maximizar los recurso materiales, humanos y financieros

debiendo realizar las respectivas modificaciones del control interno lográndolo mejorar eficaz y eficientemente en su rendimiento.

3.2. Objetivos

3.2.1. Objetivo General

- Desarrollar una Auditoría Financiera en la Lubricadora El Ahorro implementando las fases de la Auditoría, las cuales ayudaran a identificar la severidad de los Estados Financieros elaborados por la empresa auditada.

3.2.2. Objetivos Específicos:

- Evaluar el desempeño que mantiene control interno de la lubricadora El Ahorro, desarrollando entrevistas a cada uno del personal que labora en la misma, de manera que se verifique la información facilitada.
- Valorar la situación financiera en la que se encuentra la lubricadora El Ahorro, estudiando cada uno de sus Estados Financieros, ya que al concluir ya auditoria se puedan establecer recomendaciones que permitan el mejoramiento de la misma.
- Desempeñar una Auditoría Financiera que permita estudiar el manejo que se tiene de los recursos económicos de la entidad de manera que se logre tener una información oportuna, útil, adecuada y fiable.

3.3. Descripción de la Propuesta

El desarrollo de la Auditoría Financiera va orientado a la verificación de la documentación e información que es adquirida de la empresa por el personal que labora en esta; debiendo analizar cada uno de los estados financieros con los que consta y verificar su veracidad.

Con la finalidad de ir localizando todos los tipos de anomalías que existen de manera que se las vaya corrigiendo por medio de los informes que se deberán

emitir hacia los directivos de la empresa luego de la Auditoría Financiera.

La siguiente Auditoría se la realizara mediante varias fases, las cuales se dan a conocer a continuación:

Primera Fase.-

Planeación:

En esta etapa se determinaran los vínculos existentes entre el auditor y la empresa auditada, ya que así se lograra determinar la finalidad y metas de la auditoria. Aquí se deberán diseñar una similitud de la situación que afronta la empresa, es decir asimilar sobre sur organización, técnicas que está utiliza, el sistema contable y financiero y demás componentes que faciliten a el auditor realizar su trabajo.

Elementos Principales de esta Fase:

1. Conocimiento preliminar de la Empresa
2. Metas de la Auditoría
3. Análisis Preliminar del Control Interno
4. Determinar los Riesgos y la Materialidad
5. Planeación Específica de la auditoria
6. Elaboración de programas de Auditoria

Segunda fase.-

Ejecución:

Aquí se deberá desarrollar distintos tipos de evaluaciones y estudios hacia los estados financieros para así poder verificar la realidad de los mismos. En esta parte se podrán identificar las falencias existentes del sistema para así luego analizarlas detenidamente. Se realizan las respectivas conclusiones y

recomendaciones y luego se dan a conocer a la empresa que está siendo auditada. Las tres fases contempladas dentro de la Auditoría son de vital importancia aunque la fase de la ejecución es considerada la más importante ya que es el centro de la auditoría en la que se desarrolla la gran parte de la misma, revisión evaluaciones y demás medios de comprobación.

Elementos de la fase de ejecución:

1. Las Pruebas de Auditoria
2. Técnicas de Muestreo
3. Evidencias de Auditoria
4. Papeles de Trabajo
5. Hallazgos de Auditoria

Tercera Fase.-

Elaboración del Informe:

Cuando se realice el informe sobre la Auditoría se deben incorporar los siguientes aspectos:

- Informe acerca de los Estados Financieros o del departamento a el que se realizó la auditoria.
- Informe referente a la estructura del Control Interno de la empresa.
- Conclusiones y recomendaciones de la Auditoría.
- Detallar de la manera clara y concisa, los hallazgos descubiertos.

Con la puesta en marcha de la Auditoría Financiera a la Lubricadora El Ahorro; se busca estudiar de manera imparcial, ordenada y ética la originalidad de los estados financieros, la cual será desarrollada en base a los registros, comprobantes y otras evidencias las cuales afirmen el desarrollo de las

operaciones financieras, por medio del empleo de las Normas de Auditoría las cuales permitirá establecer de manera adecuada y específica los contenidos de una empresa sin son ciertos y cumplen con los requerimientos y mandatos de la ley.

3.4. Desarrollo de la Propuesta

La aplicación de la Auditoría Financiera a los Balances correspondientes al período 2009 de la Lubricadora se llevará a cabo por la Señorita Evelyn Pilatasig Investigadora de la Universidad Técnica de Cotopaxi, conformando para esto el desarrollo de los diferentes papeles de trabajo en las carpetas del archivo permanente de documentación de la lubricadora y el archivo corriente.

ARCHIVO PERMANENTE



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.

El bienestar es primero

**LUBRICADORA
“EL AHORRO”**



3.4.1. Guía del Archivo Permanente

Empresa Auditada: Lubricadora “EL AHORRO”

Dirección: Av. Benjamín Terán y Amazonas

Naturaleza del Trabajo: AUDITORÍA FINANCIERA

Período: 01 de enero al 31 de diciembre del año 2009

3.4.1.1. Archivo Permanente

AP 1	3.4.1.1.1. Reseña Histórica
	3.4.1.1.2. Dirección de la matriz, sucursales, horarios de trabajo
	3.4.1.1.3. Leyes y Normas del Sector
AP 2	3.4.1.1.4. Proveedores principales
AP 3	3.4.1.1.5. Principales departamentos y secciones
	3.4.1.1.6. Libros de registros utilizados
	3.4.1.1.7. Periodicidad en la preparación de los informes.

Elaborado por: P.E.E.S	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014

3.4.1.1.1. Reseña Histórica

LUBRICADORA EL AHORRO, BREVE RESEÑA HISTÓRICA

En 1995 el Sr. Carlos Humberto Feijo Travez inicia sus actividades en la lubricadora Lubrirepuestos donde adquiere experiencia. Posteriormente, contrae matrimonio con Doña Ana Luisa Pérez convirtiéndose en padres de tres hijos; Carlos quien decide trabajar en la actividad independientemente desde 1999, él con su visión decide incrementar la actividad comercial aprovechando la experiencia, el buen nombre y el conocimiento adquirido.

En 2002 decide instalar su propio local empezando con una pequeña siempre con la seguridad de trabajar con optimismo y perseverancia en los retos que se presenten.

El Sr. Edwin Trejo inicio como su primera clientela que fue su compañero de las Fuerzas Armadas FAE y hasta ahora es muy reconocida y visitada por su seriedad y compromiso con lo que realiza.

Mientras trabajaban fueron adquiriendo confianza de importantes empresas financiera que creyeron en los proyectos que planteaban y gracias a sus créditos fueron creciendo en infraestructura.

Siempre con la ayuda de las instituciones financieras han incursionado en nuevos retos y después de haber estudiado e investigado el importante mercado que existe en el área de lubricadoras y deciden constituir la entidad Lubricadora El Ahorro.

Elaborado por: P.E.E.S	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



3.4.1.1.2. Dirección de la Matriz, Sucursales, Horarios de Trabajo

La empresa está ubicada con su matriz y planta de trabajo en la Avenida Benjamín Terán. El horario de trabajo empieza a partir de las 7h00 hasta las 19H00, de lunes a sábados.

3.4.1.1.3. Leyes y Normas del Sector

Base Legal

La lubricadora El Ahorro jurídicamente tiene que cumplir con las siguientes obligaciones:

- Al Servicio de Rentas Internas sus declaraciones tributarias e impuestos fiscales.
- EL Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social las respectivas aportaciones.
- Al Municipio de Latacunga el pago y actualización cada año de sus patentes municipales.

Elaborado por: P.E.E.S	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



3.4.1.1.4. Actividad Comercial

PROVEEDORES PRINCIPALES

En cuanto a los proveedores de mercaderías en la lubricadora El Ahorro son los siguientes:

- Rodamientos
- Lubricantes de autos
- Limpieza

Elaborado por: P.E.E.S	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



3.4.1.1.5. Principales Departamentos y Secciones

- La Gerencia está encargada de la distribución de funciones del personal y manejo del capital.
- Contabilidad mantiene bajo control los gastos ingresos y demás que se generen por motivo de ventas, compras o prestación de servicios.
- El Área de ventas está compuesto por dos empleados como los cuales se encuentran encargados de la facturación y ventas.
- El área operativa se encuentra conformada por el responsable de la bodega encargado de la recepción y entrega de mercadería a la lubricadora, el mismo que esta supervisado por el área contable.

3.4.1.1.6. Libros y Registros Utilizados

La información contable es registrada en: el libro diario, libro mayor para luego llevar a cabo la realización y revisión de los estados financieros, lo que se dan a conocer por disposición de los cuales en resumen están conformados por 3 documentos los cuales son:

- Balance General
- Balance de Comprobación
- Estados de Pérdidas y Ganancias

Elaborado por: P.E.E.S	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



Los que se dan a conocer conforman los Estados Financieros que se dan a conocer y además que complementan, en base los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Tiene forma de cuenta, en el cual deben constar los gastos, egresos de compras de suministros y el haber los ingresos, de manera que se puedan establecer los distintos niveles de resultados, así como explotación financiera, ordinaria y extraordinaria y el resultado del ejercicio.

3.4.1.1.7. Periodicidad de los Informes

Los informes referentes al control de inventarios y mercaderías se efectúa de manera semestral, la emisión de informes financieros se ejecutan mensualmente, o cuando el propietario los requiera. El registro y control de las transacciones de compra, ventas y gastos se los realizan de manera diaria.

Elaborado por: P.E.E.S	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.

El bienestar es primero

**LUBRICADORA
“EL AHORRO”**



3.4.2. Guía del Archivo Corriente

Empresa Auditada: Lubricadora “EL AHORRO”

Dirección: Av. Benjamín Terán y Amazonas

Naturaleza del Trabajo: AUDITORÍA FINANCIERA

Período: 01 de enero al 31 de diciembre del año 2009

3.4.2.1 Archivo Corriente

AC 1. Información General	3.4.2.1.1. Balance general
	3.4.2.1.2. Estado de resultados
	3.4.2.1.3. Nota a los estados financieros
	3.4.2.1.4. Informe de control interno

DOCUMENTACIÓN A LAS CUENTAS AUDITADAS	
Caja-Bancos	A - B
Cuentas por cobrar clientes	C
Inventarios	D
Activos fijos	F
Pasivos	AA
Préstamos bancarios por pagar	BB
Ingresos y gastos	P/G1 – P/G2

Elaborado por: P.E.E.S	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



3.4.2.1.1. Balance general

1	ACTIVO		\$ 107.843,27
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	DISPONIBLE		
1.1.1.01	Caja	\$ 1.234,22	
1.1.1.03	Bancos	\$ 24.888,07	
1.1.2	EXIGIBLE		
1.1.2.1	CLIENTES	\$ 12.867,26	
1.1.3	REALIZABLE		
1.1.3.01	Inventario de Mercaderías	\$ 32.106,38	
1.2	ACTIVOS FIJOS	\$ 82.240,16	
2	PASIVO		\$ 39.234,10
2.1	CORRIENTE		
2.1.1	PROVEEDORES	\$ 17.136,67	
2.1.2.22	LARGO PLAZO		
2.1.2.25	Préstamos por pagar a largo plazo	\$ 22.097,43	
3	PATRIMONIO		\$ 68.609,17
3.1	CAPITAL		
3.1.1	Capital Social	\$ 68.609,17	
	PASIVO + PATRIMONIO		\$ 107.843,27

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



3.4.2.1.2. Estado de resultados

4	INGRESOS		\$ 158.627,28
4.1	OPERACIONALES		
4.1.1	Ventas	\$ 158.627,28	
5.4.1	(-)Costo de ventas	\$ 95.176,37	
4.1.2	Utilidad bruta en ventas	\$ 63.450,91	
5	GASTOS		\$ 8.754,48
5.1.1	Sueldos	\$ 2.450,00	
5.1.12	Servicios básicos	\$ 2.100,00	
5.1.4	Aporte IESS	\$ 1.374,48	
5.1.14	Suministros de oficina	\$ 1.030,00	
5.2.2	Publicidad	\$ 1.800,00	
3.1.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 54.696,43

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.

AUDITORÍA FINANCIERA A LA LUBRICADORA "EL AHORRO" ARCHIVO CORRIENTE

2009

AC 1

3/66

		RESULTADO	PRACTICO
LIQUIDEZ			
Solvencia	Activo Corriente	71095.93	4.15
	Pasivo Corriente	17136.67	
Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventarios	38989.55	2.28
	Pasivo Corriente	17136.67	
Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente	71095.93	4.15
	(-)Pasivo Corriente	17136.67	
Margen de Seguridad	Capital de Trabajo	68609.17	4.00
	Pasivo Corriente	17136.67	
EFICIENCIA			
Rotación Cartera	Cartera Com. Neta	12867.26	0.08
	Ventas Netas	158627.28	
Rotación Inventario	Costo de Ventas	95176.37	2.96
	Inventarios	32106.38	
Rotación Activos Totales	Ventas Netas	158627.28	1.47
	Total Activos	107843.27	
ENDEUDAMIENTO			
Nivel de Endeudamiento Total	Total Pasivos	39234.10	0.36
	Total Activos	107843.27	
Endeudamiento Financiero	Obligaciones Financieras	22097.43	0.14
	Ventas Netas	158627.28	
Concentración del endeudamiento	Pasivo Corriente	17136.67	0.44
	Total Pasivos	39234.10	
Leverage Total	Total Pasivos	39234.10	0.57
	Patrimonio	68609.17	
		Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
		Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



RENTABILIDAD

Margen Operacional de Utilidad	Utilidad Operacional	45837.66	0.29
	Ventas Netas	158627.28	
Margen Neto de Utilidad	Utilidad del PERÍODO	45837.66	0.29
	Ventas Netas	158627.28	
Rendimiento del Patrimonio	Utilidad del PERÍODO	158627.28	2.31
	Patrimonio	68609.17	
Rendimiento del Activo	Utilidad del PERÍODO	158627.28	1.47
	Total Activos	107843.27	

Utilización Patrimonio	Patrimonio	68609.17	=0.64
	Total Activos	107843.27	
Utilización Patrimonio	Patrimonio	68609.17	=1.75
	Total Pasivo	39234.10	
Margen Financiero	Gasto Operativo	8.754,48	=0.06
	Ingreso Operativo	158627.28	
Margen Financiero	Gastos Operativos	8.754,48	=0.08
	Activos Totales	107843.27	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



3.4.2.1.3. Nota a los estados financieros

LUBRICADORA EL AHORRO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. LA COMPAÑÍA

LUBRICADORA EL AHORRO es una compañía privada constituida en la ciudad de Latacunga el 5 de AGOSTO de 2008, ante el Lcdo. Hugo Alberto Berrazueta Pastor, Notario Primero del Cantón e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Latacunga con fecha 5 de septiembre del mismo año. El plazo de duración de la compañía es de 30 años.

El objeto principal de la compañía es el mantenimiento de vehículos automotores lavado y lubricación del mismo con productos los cuales serán adquiridos a proveedores nacionales.

2. POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables acogidas por la lubricadora están orientadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, (NEC) dispuestas por la Federación Nacional de Contadores y acreditadas por la Superintendencia de Compañías, para apunte de las transacciones, elaboración y presentación de estados financieros, por parte de las instituciones y/o empresas que se encuentran sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Posteriormente se detallan las más esenciales políticas contables sucesivamente por la compañía en la organización de sus Estados Financieros:

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



2.1 CAJA - BANCOS

Da a conocer con el capital con el que se cuenta en las cuentas de caja-bancos tarjetas de crédito, caja remanente cajeras y bancos, el cual se emplea para para las acciones financieras de la lubricadora.

2.2 CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Controla y Resguarda los saldos de cuentas por cobrar a clientes. La lubricadora mantiene sus registros de conformidad con las normas y prácticas contables vigentes y términos normales del comercio en general.

2.3 INVENTARIOS

Los inventarios de la lubricadora están constituidos por mercaderías adquiridas a proveedores locales, para su distribución y comercialización en el mercado nacional, además de los servicios que esta presta al público; éstos se presentan valorados al costo de adquisición, mediante el sistema de inventario permanente, cuyo valor ajustado no excede el valor de mercado. El costo de ventas es determinado sobre la base del costo promedio de esos inventarios.

2.4 ACTIVO FIJO Y DEPRECIACIÓN

Los activos fijos de la lubricadora se revelan al costo histórico de adquisición. Los cuales se deprecian sobre la base del método de línea recta, en función de la vida útil estimada de acuerdo con los siguientes porcentajes de ley:

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



CUENTA	PORCENTAJE	VIDA ÚTIL
Muebles y enseres, Equipo de oficina y Muebles de Oficina	0,1	10 Años
Equipos de computación y software	0,33	3 Años
Equipo de refrigeración	0,1	10 Años

2.5 OTROS ACTIVOS

En este grupo de cuentas incluye los gastos de constitución, que son amortizados en un lapso de cinco años.

2.6 PATRIMONIO

Está constituido por el capital social de los accionistas y Reserva Legal. También incluye los resultados económicos de los ejercicios anteriores y del ejercicio actual.

2.7 INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos por ventas efectuadas por la lubricadora, son reconocidos en los resultados del ejercicio, sobre la base de la factura de venta. Igualmente, los gastos son reconocidos y registrados una vez efectuadas o causadas las transacciones correspondientes.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



3.4.2.1.4. Informe de control interno

INFORME Y PRUEBAS DE PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO

CONTROL INTERNO DE ASPECTOS GENERALES

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
1.	¿La lubricadora consta con un organigrama de organización del personal?	X			10	Se encuentran distribuidas las funciones dependiendo de la persona y los conocimientos que dependa para manejar el área encargada
2.	¿Las funciones de contabilidad y control de los recursos se los encuentran definidos?	X			10	Se mantienen un control específico de los recursos entrantes y salientes de la misma
3.	¿A quién da a conocer los informes su contador?					El contador reporta al Gerente General o dueño.
4.	¿La lubricadora cuenta con un auditor interno al cual puedan rendir sus informes realizados?		X		0	No cuenta con un auditor interno que controle los estados de manera que se verifique su veracidad
5.	¿Consta con un manual para realizar la contabilidad?	X			10	Se mantienen bajo un manual el que permita desarrollar las funciones adecuadamente
6.	¿Se realiza un análisis mensual de los estados financieros con sus respectivos comentarios de las situaciones halladas?		X		0	Estados Financieros mensuales sin análisis.
7.	¿Los estados son revisados por el Gerente y el Contador de manera que se puedan solucionar las dudas que se tengan en el momento de verificar las cifras?		X		0	No se realiza el control debido por parte del Dueño de la Lubricadora de manera que compruebe los gastos e ingresos que está demanda
8.	¿Existe un control por medio de presupuestos?	X			10	Se mantiene el control de los recursos ya que son estos los que permiten el crecimiento y puesta en marcha de la misma
9.	¿Se revisa y se encuentra definida la política de seguros de la Lubricadora?		X		0	No mantienen una política de seguros si algún caso se suscita
10.	¿Los asentamientos en el diario se encuentran debidamente explicados y respaldados; además de estar aprobados por un funcionario responsable?	X			10	Respaldos aprobados por el contador.
11.	¿Se realizan auditorías internas dentro de la entidad?			X	0	Estas son realizadas en ocasiones no muy comunes
12.	¿Dota de las debidas vacaciones anuales a los miembros de su empresa y responsabiliza a otro empleado las funciones del dicho trabajador en vacaciones?	X			10	Se proporciona al personal de sus debidas vacaciones y se responsabiliza a alguien más de las actividades de este

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

AC 1

9/66

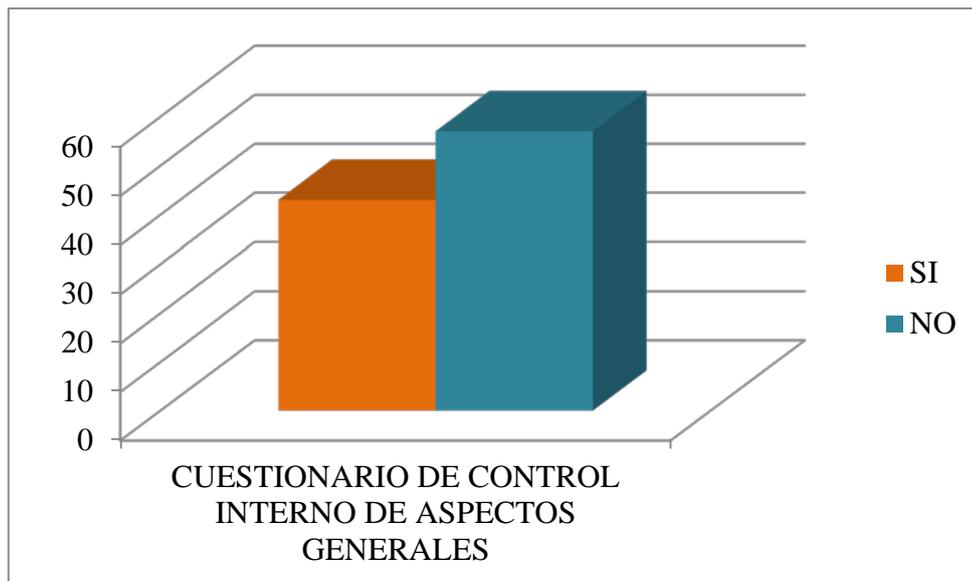
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
13.	¿Consta con un responsable encargado de la cancelación de los diferentes impuestos y demás en las fechas definidas además que controle el cobro de las debidas retenciones?		X		0	No constan con un responsable que se encargue de realizar las debidas funciones dictadas por la ley.
14.	¿Se mantiene bajo control el desarrollo de las funciones de cada uno de los empleados?		X		0	No se mantiene bajo control el desarrollo del trabajo de los empleados así como el cumplimiento de sus funciones
Subtotal					60	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ASPECTOS
GENERALES**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	60	43
NO	80	57
TOTAL	140	100



Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN TOTAL:

SI 60/140= 0,43%;NO 80/140=0,57%

INTERPRETACIÓN

El cuestionario de control interno de aspectos generales el 43% cumplen con los requerimientos establecidos y el 57% para la lubricadora El Ahorro no lo aplica. Se recomienda que todas las preguntas y los aspectos mencionados en la evaluación sean aplicables dentro de la institución ya que estos permitirán mejorar de manera memorable las funciones y desarrollo de la misma en el mercado.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA EL ACTIVO, PASIVO, PATRIMONIO Y RESULTADOS.

No	PROCEDIMIENTO	REF. P/T.	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL	OBSERVACIONES
1.	Realizar un Memorándum en el que conste la planificación de la Auditoría		3h	4h	
2.	Desarrollar un Programa de Auditoría para la Cuenta Caja – Bancos	<u>PRG</u> A – B	2h	2 ½ h	
3.	Implementar el cuestionario de control interno de la cuenta Caja – Bancos.	<u>CI</u> A – B	2h	3h	
4.	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta Caja – Bancos	A	1h	2h	
5.	Desempeñar un arqueo de caja.	A -1	3h	2 ½ h	
6.	Ejecutar una Conciliación bancaria.	B -1	1 ½ h	2h	
7.	Elaborar y enviar la carta de confirmación a los Bancos.	<u>B-1</u> 1	1h	½ h	
8.	Anexar la carta de contestación de la confirmación Bancaria	<u>B-1</u> 2	½ h	¼ h	
9..	Elaborar el Programa de Auditoría para Cuentas por Cobrar	<u>PRG</u> C	2h	2 ½ h	
10.	Aplicar el cuestionario de control interno de la cuenta Cuentas por cobrar.	<u>CI</u> C	2h	3h	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

AC 1

13/66

No	PROCEDIMIENTO	REF . P/T.	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL	OBSERVACIONES
11.	Elaborar una cédula sumaria de la cuenta cuentas por cobrar	C	1 h	2 h	
12.	Elaborar una cédula de detalle de cuentas por cobrar por parte de los clientes.	C-1	1 ½ h	2 h	
13.	Seleccionar clientes al azar para enviar confirmaciones de saldos.	<u>C-1</u> 1	2 h	3 ½ h	
14.	Anexar las confirmaciones de saldos contestadas por los clientes.	<u>C-1</u> 2	½ h	1 h	
15.	Desarrollar un resumen de los resultados de las confirmaciones de saldos de cuentas por cobrar	<u>C-1</u> 3	1 h	1 ½ h	
16.	Realizar un Programa de Auditoría para Inventarios	<u>PRG</u> D	2 h	1 ½ h	
17.	Aplicar el cuestionario de control interno de la cuenta Inventarios.	<u>CD</u> D	2 h	3 h	
18.	Elabore la cédula sumaria de la cuenta Inventarios.	D	1 h	2 h	
19.	Elabore la cédula de detalle de Inventarios.	D-1	1 ½ h	2 h	
20.	Realice un resumen de la toma física de inventarios.	<u>D-1</u> 1	1 h	2 h	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T.	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL	OBSERVACIONES
21.	Elaborar un memorando sobre las observaciones de la toma del inventario físico.	<u>D-1</u> 2	½ h	1 h	
22.	Adjuntar las facturas con las cuales se realiza el corte de documentos.	<u>D-1</u> 3	½ h	1 h	
23.	Desarrollar un Programa de Auditoría para los Activos Fijos	<u>PRG</u> F	2 h	1 ½ h	
24.	Aplicar el cuestionario de control interno de la cuenta Propiedad, planta y equipo.	<u>CI</u> F	2 h	3 h	
25.	Elaborar una cédula sumaria de la cuenta Propiedad, planta y equipo.	F	1 h	2 h	
26.	Elaborar una cédula sumaria de la cuenta Depreciación acumulada de activos fijos.	<u>F</u> 1	1 ½ h	2 h	
27.	Desarrollar una hoja de movimiento de la cuenta Propiedad, planta y equipo.	F-1	1 h	1 h	
28.	Realizar la planificación del Programa de Auditoría para Cuentas por Pagar	<u>PRG</u> AA	2 h	1 ½ h	
29.	Implementar el cuestionario de control interno para cuentas por pagar.	<u>CI</u> AA	2 h	3 h	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T.	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL	OBSERVACIONES
30.	Elaborar la cédula sumaria sobre las cuentas por pagar.	AA	1h	2 h	
31.	Elabore la cédula de detalle de las cuentas por pagar.	AA-1 1	1 ½ h	2 h	
32.	Elaborar y enviar cartas de confirmación de saldos para las cuentas por pagar proveedores	AA-1 2	1 h	2 h	
33.	Adjuntar las contestaciones de las cartas de confirmación de las cuentas por pagar	AA-1 3	1 h	1 ½ h	
34.	Desarrolla el Programa para Auditoría sobre Préstamos Bancarios	PRG BB	1 h	1 ½ h	
35.	Implementar el cuestionario de control interno para la cuenta préstamos bancarios	CI BB	2 h	3 h	
36.	Realizar una cédula sumaria de la cuenta préstamos bancarios	BB	1 h	2 h	
37.	Ejecutar una cédula de detalle de la cuenta préstamos bancarios	BB-1	1 ½ h	2 h	
38.	Implementar el cuestionario de control interno para Patrimonio	CI GG	2 h	2 h	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

AC 1
16/66

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T.	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL	OBSERVACIONES
39.	Realizar la cédula del Estado de Cambios en el Patrimonio	GG	1 h	2 h	
40.	Desarrollar el Programa de Auditoría para Ingresos y Gastos	PRG P - P G1 G2	2 h	3 h	
41.	Poner en marcha cédula principal (sumaria) de los Ingresos	P/G1	1 h	2h	
42.	Dar a conocer la simbología a utilizarse en el flujo grama de ingresos y gastos	P/G1 1	½ h	1h	
43.	Desarrollar la cédula narrativa del proceso de venta	P/G1 2	1 h	2h	
44.	Realizar un flujo grama del proceso de ventas	P/G1 3	7 h	8h	
45.	Agregar el corte de documentos y cite el número de serie secuencial de las facturas	P/G1 4	1 h	1 ½ h	
46.	Revisar el cálculo del IVA en el caso aplicable	P/G1 5	1 h	2h	
47.	Relacionar las ventas como se reflejan en el libro mayor y las declaraciones de IVA	P/G1 6	2h	3h	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T.	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL	OBSERVACIONES
48.	Realizar una cédula principal (sumaria) de Gastos	<u>P/G2</u> 1	1h	2h	
49.	Desarrollar una cédula narrativa del proceso de Gastos	<u>P/G2</u> 2	1h	2h	
50.	Elaborar un flujo grama del proceso de Gastos	<u>P/G2</u> 3	7h	8h	
51.	Ejecutar el cómputo global de la nómina tomando como base las planillas de pagos al IESS	<u>P/G2</u> 4	2h	3h	
52.	Relacionar la provisión de los Beneficios Sociales con lo registrado en gastos	<u>P/G2</u> 5	1h	1h	
53.	Realizar un movimiento de los Beneficios Sociales presentados en Balances	<u>P/G2</u> 6	½ h	1h	
54.	Efectuar el vaqueo de los gastos más significativos y así identificar su cumplimiento	<u>P/G2</u> 7	32h	32h	
55.	Realizar el Informe de Control Interno o Carta a la Gerencia	-	26 h	27h	
56	Efectuar el Dictamen de Auditoria al 31 de diciembre del 2009 para la Lubricadora "El Ahorro"	-	15 h	18 h	

Elaborado por:	Fecha:
P.E.E.S.	01/06/2014
Revisado por:	Fecha:
P.C.J.A..	02/06/2014



PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA CAJA-BANCOS

I. NATURALEZA DE LAS CUENTAS

CAJA.- Caja por su naturaleza tiene un saldo deudor.

Se debita por ventas al contado y cobros efectuados por la compañía. Se justifican en el momento de que se realizan los depósitos diarios.

BANCOS.- Bancos por su naturaleza tiene un saldo deudor.

Se adeuda por la totalidad de los depósitos y préstamos bancarios. Se garantiza en el momento que se efectúan los pagos por medio de cheques y Transferencias.

II. OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Examinar los peligros que pueden relacionarse con el efectivo, entre ellos los de fraude.
2. Estudiar el control interno sobre las transacciones en efectivo.
3. Examinar la existencia del efectivo registrado.
4. Delimitar si el cliente posee derechos sobre el efectivo consignado.
5. Verificar la veracidad administrativa de los programas de efectivo.
6. Estudiar si son apropiadas la presentación y revelación del efectivo.
7. Corroborar la probidad del efectivo asentado

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

No.	Procedimiento	Ref. P/T.	Realizado por:	T. E.	T.R.	Observaciones
1.	Valorar las actividades de control interno, por medio de la aplicación de cuestionario de control interno de la cuenta Caja – Bancos.	<u>CI</u> A - B	P.E.E.S.	2 h	3 h	
2.	Realizar una cédula sumaria de la cuenta Caja - Bancos	A	P.E.E.S.	1 h	2 h	
3.	Ejecutar un arqueo de caja.	A -1	P.E.E.S.	3 h	2 ½ h	
4.	Desarrollar una conciliación bancaria.	B -1	P.E.E.S.	1 ½ h	2 h	
5.	Realizar y remitir una carta de confirmación al Banco Pichincha	<u>B -1</u> 1	P.E.E.S.	<u>B -1</u> 1	½ h	
6.	Adjuntar la carta de contestación de la confirmación al Banco Pichincha	<u>B -1</u>	P.E.E.S.	<u>B -1</u>	¼	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA CUENTAS POR COBRAR

I.- NATURALEZA DE LAS CUENTAS

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Por su naturaleza tiene un saldo deudor.

- Se debita por motivo de ventas a crédito realizadas por la lubricadora, sea a 30 – 60 o 90 días, según la política de plazo que mantenga esta y las cual tendrá como sustento los cheques posfechados, facturas y/o pagarés. Está debita por razones de intereses de mora.
- Se acredita a través de los pagos realizados por los clientes, por reembolsos en venta y cuando se da cancela una cuenta por cobrar.

Ciertas cuentas por cobrar se dan a notar con las cuentas por cobrar comerciales las cuales son:

- Cuentas por cobrar accionista
- Cuentas por cobrar compañías relacionadas
- Préstamos empleados
- Dividendos por cobrar
- Anticipos a empleados
- Documentos vendidos o descontados
- Valores en garantía
- Pagos adelantados

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



II.- OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Determinar los peligros adjuntos, entre ellos los de fraude.
2. Estudiar el control interno de las cuentas por cobrar y de los ingresos.
3. Delimitar la existencia de cuentas por cobrar y la ocurrencia de las transacciones de ingresos.
4. Confirmar la veracidad de las transacciones de las cuentas por cobrar y de los ingresos.
5. Definir si los consumidores poseen derecho referente a las cuentas por cobrar almacenadas.
6. Determinar la claridad administrativa de los registros y cédulas de soporte de las cuentas por cobrar y de los ingresos.
7. Definir si la valuación de las cuentas por cobrar y los ingresos se encuentran de acuerdo a los respectivos valores netos realizables.
8. Estudiar las cuentas presentadas y determinar que se encuentren registradas correctamente en buen estado que correspondan a cada estudio y se encuentre organizadas de manera que cada una vaya relacionada a una función específica.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



I. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

OBSERVACIONES

No.	Procedimiento	Ref. P/T.	Realizado por:	T.E.	T.R.	Observaciones
1.	Examinar los procedimientos de control interno, por medio de la aplicación de evaluaciones de control interno de la cuenta Cuentas por cobrar.	<u>CI</u> C	P.E.E.S.	2 h	3 h	
2.	Desarrollar una cédula sumaria de la cuenta cuentas por cobrar.	C	P.E.E.S.	1 h	2 h	
3.	Ejecutar cédula de detalle de cuentas por cobrar clientes.	C-1	P.E.E.S.	1 ½ h	2 h	
4.	Elegir clientes para enviar confirmaciones de saldos.	<u>C-1</u> 1	P.E.E.S.	2 h	3 ½ h	
5.	Adjuntar las contestaciones de saldos por los clientes.	<u>C-1</u> 2	P.E.E.S.	½ h	1 h	
6.	Desarrollar un resumen de los resultados de las confirmaciones de saldos de cuentas por cobrar comerciales.	<u>C-1</u> 3	P.E.E.S.	1 h	1 ½ h	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA INVENTARIOS

I. NATURALEZA DE LA CUENTA

INVENTARIOS

- Debido a su naturaleza tiene un saldo deudor.
- Se debita a razones de la recepción o devolución de mercadería.
- Se acredita debido al consumo, transferencias o devoluciones.

Varias cuentas suelen originarse juntamente con los Inventarios las cuales son:

- Inventarios de materiales
- Mercaderías en tránsito
- Mercaderías en almaceneras
- Entre otros

II. OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Comprobar la existencia de consistencia en la aplicación y métodos de valuación.
2. Comprobar su correcta valuación
3. Reconocer los bienes en mal estado y de lento movimiento
4. Verificar la existencia física de los bienes que conforman este rubro.
5. Verificar que sean de pertenencia de la empresa
6. Corroborar la correcta presentación en los estados financieros

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

No.	Procedimiento	Ref. P/T.	Realizado por:	T.E.	T.R.	Observaciones
1.	Valorara los procedimientos de control interno, por medio de la puesta en marcha de una evaluación de la cuenta Inventarios.	CI D	P.E.E.S.	2 h	3 h	
2.	Desarrollar una cédula sumaria de la cuenta Inventarios.	D	P.E.E.S.	1 h	2 h	
3.	Ejecutar una cédula de detalle de Inventarios.	D -1	P.E.E.S.	1 ½ h	2 h	
4.	Efectuar una sinopsis de la toma física de inventarios.	D-1 1	P.E.E.S.	1 h	2 h	
5.	Realizar un memorándum de observaciones de la toma del inventario físico.	D-1 2	P.E.E.S.	½ h	1 h	
6.	Adjuntar las facturas con las cuales se efectúa el corte de documentos.	D-1 3	P.E.E.S.	½ h	1 h	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA DE ACTIVOS FIJOS

I. NATURALEZA DE LA CUENTA

ACTIVOS FIJOS

- Por su naturaleza posee un saldo deudor.
- Se debita por consecución de activos fijos al costo de compra o por los avalúos de los peritos de acuerdo a la Superintendencia de Bancos y Compañías.
- Se acredita debido a la venta o cuando se deprecia un bien.

II. OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Comprobar los peligros relacionados, ente ellos los de fraude.
2. Reconocer las actividades del control interno sobre las propiedades, la planta y el equipo.
3. Verificar la realidad de las propiedades, la planta y el equipo anotados.
4. Comprobar la totalidad de las propiedades, la planta y el equipo apuntados.
5. Corroborar si el cliente mantiene derechos sobre las propiedades, la planta y el equipo verificados.
6. Disponer la veracidad administrativa de los programas de propiedades, de planta y equipo.
7. Indagar sobre la valuación o asignación del costo de las propiedades, de la planta y equipo se adaptan de acuerdo a los principios de contabilidad.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

No.	Procedimiento	Ref. P/T.	Realizado por:	T.E.	T.R.	Observaciones
1.	Verificar las actividades del control interno, por medio de una evaluación sobre la cuenta Propiedad, planta y equipo	CI F	P.E.E.S.	2 h	3 h	
2.	Desarrollar una cédula sumaria de la cuenta Propiedad, planta y equipo	F	P.E.E.S.	1 h	2 h	
3.	Realizar una cédula sumaria de la cuenta Depreciación acumulada de activos fijos	F 1	P.E.E.S.	1 ½ h	2 h	
4.	Realizar una hoja de actividad de la cuenta Propiedad, planta y equipo	F -1	PEE S	1 h	2 h	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



PROGRAMA DE AUDITORIA PARA CUENTAS POR PAGAR

I. NATURALEZA DE LA CUENTA

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Por su naturaleza mantienen un saldo acreedor.

Se acredita debido a las mercaderías obtenidas por los proveedores.

Se debita por las cancelaciones realizadas o abonos a proveedores, de igual forma puede ser por la devolución de las mercaderías.

II. OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Determinar los fallos inherentes, en los cuales constes el fraude.
2. Verificar el control interno de las cuentas por pagar.
3. Estudiar las anomalías a suscitarse en el control y diseñar más pruebas de controles y pruebas sustantivas.
4. Verificar en los documentos una muestra de pases en cuentas seleccionadas del mayor auxiliar de las cuentas por pagar.
5. Poner en marcha evaluaciones sustantivas a las transacciones y a los saldos de cuentas por pagar.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

No.	Procedimiento	Ref. P/T.	Realizado por:	T.E.	T.R.	Observaciones
1.	Evaluar las actividades del control interno a través de la aplicación de evaluaciones a las cuentas por pagar a proveedores	<u>CI</u> <u>AA</u>	P.E.E.S.	2 h	3 h	
2.	Desarrollar una cedula sumaria de las cuentas a pagar	<u>AA</u>	P.E.E.S.	1 h	2 h	
3.	Realizar una cédula de detalle de las cuentas por pagar.	<u>AA-1</u>	P.E.E.S.	1 ½ h	2 h	
4.	Realizar cartas de confirmación de las cuentas por pagar a proveedores y a el abogado de la Lubricadora	<u>AA-1</u> <u>1</u>	P.E.E.S.	1 h	2 h	
5.	Adjuntar y archivar las contestaciones de las cuentas por pagar	<u>AA-1</u>	P.E.E.S.	1 h	1 ½ h	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



PROGRAMA DE AUDITORIA PARA PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR

I. NATURALEZA DE LA CUENTA

PRÉSTAMOS BANCARIOS

Por su naturaleza posee saldo acreedor.

Se acredita debido deudas adquiridas con entidades financieras.

Se debita a razones de cancelaciones realizadas o abonos de los préstamos con entidades financieras.

II. OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Estudiar las falencias relacionadas, ente ellos las de fraude.
2. Corroborar que los pasivos registrados conciernan a obligaciones reales pendientes de pago.
3. Verificar su correcta valuación.
4. Verificar el control interno de las obligaciones bancarias.
5. Verificar que todas las obligaciones contraídas por la Empresa estén registradas y almacenadas.
6. Comprobar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

No.	Procedimiento	Ref. P/T.	Realizado por:	T.E.	T.R.	Observaciones
1.	Revisar los procesos de control interno por medio de una evaluación a los préstamos bancarios realizados	CI BB	P.E.E.S.	2 h	3 h	
2.	Realizar una cedula sumaria de los préstamos bancarios	BB	P.E.E.S.	1 h	2 h	
3.	Desarrollar una cedula de los detalles de los préstamos bancarios	BB-1	P.E.E.S.	1 ½ h	2 h	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

I. NATURALEZA DE LAS CUENTAS

INGRESOS.- Los ingresos debido su naturaleza mantienen un saldo acreedor.

Se debita debido a ajustes y reclasificaciones.

Se acredita en el momento que ocurre el ingreso.

GASTOS.- Gastos debido su naturaleza poseen un saldo deudor.

Se debita al realizarse el gasto.

Se acredita se generen reclasificaciones.

II. OBJETIVOS DE AUDITORÍA

Determinar si:

Los ingresos y gastos presentados van de acuerdo en periodo auditado.

Han sido contabilizados de manera correcta.

Los ingresos y gastos han sido seccionados correctamente y explicados en el estado de resultados.

El estado de resultados da a conocer de manera específica y concisa el resultado de las operaciones, de acuerdo a las normas contabilidad aplicándolas sistemáticamente.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA – INGRESOS

No.	Procedimiento	Ref. P/T.	Realizado por:	T. E.	T.R.	Observaciones
1.	Elaborar una cedula sumaria determinando productos de los ingresos, como se dio a conocer en los estados financieros.	<u>P/G 1</u>	P.E.E.S.	1h	2h	
2.	Determinar la simbolización a emplear en los flujogramas	<u>P/G 1</u> 1	P.E.E.S.	1/2h	1h	
3.	Realizar una cedula descriptiva del proceso de venta	<u>P/G 1</u> 2	P.E.E.S.	1h	2h	
4.	Realizar un flujograma del proceso de ventas	<u>P/G 1</u> 3	P.E.E.S.	7h	8h	
5.	Desarrollar un corte de documentos y verificar la secuencia del registro de facturas	<u>P/G 1 4</u>	P.E.E.S.	1h	1 ½ h	
6.	Revisar el cálculo del IVA determinado	<u>P/G 1</u> 5	P.E.E.S.	1h	2h	
7.	Relacionar las ventas y las declaraciones del IVA registradas en el libro mayor comprobando su integridad	<u>P/G 1</u> 6	P.E.E.S.	2h	3h	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA - GASTOS

No.	Procedimiento	Ref. P/T.	Realizado por:	T. E.	T.R.	Observaciones
1.	Elaborar una cedula sumaria determinando productos de los gastos, como se dio a conocer en los estados financieros.	<u>P/G 2_1</u>	P.E.E.S.	1h	2h	
2.	Desarrollar una cedula descriptiva del proceso de gastos.	<u>P/G 2_2</u>	P.E.E.S.	1h	2h	
3.	Realizar un flujo grama del proceso de gastos.	<u>P/G 2_3</u>	P.E.E.S.	7h	8h	
4.	Desarrollar un cómputo global de la nómina tomando como referencia las planillas del IESS	<u>P/G 2_4</u>	P.E.E.S.	2h	3h	
5.	Relacionar los gastos con los beneficios sociales	<u>P/G 2_5</u>	P.E.E.S.	1h	1h	
6.	Realizar el movimiento de los Beneficios Sociales	<u>P/G 2_6</u>	P.E.E.S.	½ h	1 h	
7.	Realizar un vaqueo, guiándose en el control interno de la lubricadora para identificarles	<u>P/G 2_7</u>	P.E.E.S.	32h	32h	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA CAJA -
BANCOS**

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
GENERALIDADES						
1.	¿Las funciones de los encargados de valores y fondos hacen que estos no empleen registros ni realicen asientos para los libros generales de contabilidad, cuentas por cobrar, etc., diferentes de los libros de caja?	X			10	
2.	¿La apertura de las cuentas bancarias y las firmas de las personas que son realizadas en ellas son oportunamente revisadas?	X			10	
3.	¿Dan a conocer a las entidades financieras cuales son las personas autorizadas para realizar cualquier tipo de trámite?	X			10	
4.	¿En el momento que la persona encargada de firmar cheques y demás en la entidad dejo su empleo se da a conocer a la entidad bancaria?	X			10	
5.	¿Si no se ha reportado ninguna situación de que el empleado encargado de girar cheques a dejado la entidad, consta con un plan para hacerlo si se suscita este caso?		X		0	
6.	¿Todas las cuentas bancarias con las que cuenta la lubricadora, están registradas en cuenta de control en el mayor general o auxiliar?	X			10	
	Subtotal				50	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
7.	¿Se mantiene bajo control y se registra si se realiza un traspaso de una cuenta bancaria a otra?		X		0	
8.	¿Mantienen un control de los cheques posfechados?	X			10	
RECONCILIACIÓN DE SALDOS BANCARIOS						
1.	¿Las cuentas bancarias son intercedidas puntualmente por la Lubricadora?	X			10	
2.	¿Las reconciliaciones bancarias son realizadas por personal ajeno al encargado habitualmente?		X		0	
3.	¿Los extractos bancarios y certificado de cheques son entregados personalmente y en sobre cerrado al empleado para que realice las reconciliaciones?		X		0	
	Subtotal				70	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
4.	¿Para realizar una reconciliación de efectúa lo siguiente:					
	¿Se compara el número del cheque y el valor que este tiene según el libro de caja?	X			10	
	¿Revisa los endosos en los bancos o de los volantes de los cheques?		X		0	
	¿Compara con los saldos del mayor general?	X			10	
5.	¿Algún empleado que no se relacione al caso y no tenga nada que ver en el manejo de los ingresos y egresos controla y verifica reconciliaciones?		X		0	
REVISIÓN DE CHEQUES						
1.	¿Se controla a las personas que poseen chequeras en blanco y que puedan administrarlas de una forma u otra debida o indebidamente?	X			10	
	Subtotal				100	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

AC 1

37/66

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
2.	¿La contrafirma o firma de los cheques en blanco se encuentra restringida?	X			10	
3.	¿Caso contrario a la pregunta anterior un empleado de la institución se hace responsable de verificar y comprobar el estado de estos?		X		0	
4.	¿La práctica de girar cheques al "portador" se encuentra restringida?		X		0	
5.	¿Si lo anterior mencionado no se encuentra prohibido un empleado responsable se encarga de verificar el cobro de estos y el verificar el uso que se le fue dado?	X			10	
6.	¿Si los cheques se encuentran numerados, en el caso que ocurre una anomalía en esos son dados de baja y archivados para mantener un debido control de los mismos?	X			10	
7.	¿Se maneja una máquina especializada para la firma de cheques:					
	¿Cuándo las placas no son utilizadas, se las mantiene bajo control de las personas cuya firma conste en ella?			X		
Subtotal					130	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	Eval.	OBSERVACIONES
	¿Luego de emplear la máquina para la firma de los cheques se revisa que los cheques se encuentren debidamente autorizados en todo ámbito?			X		
	EFFECTIVO EN CAJA					
1.	¿Los fondos de caja menor constan como una base de fondo fijo?	X			10	
2.	¿Los encargados del manejo de la caja menor son empleados distintos del manejo de otro tipo de caja u otro empleado que no se relacione a esta?	X			10	
3.	¿Solo una persona se encuentra bajo la responsabilidad del manejo del caja?	X			10	
4.	¿Los fondos de caja menor, se condicionan a sumas razonables según los requerimientos de la lubricadora?	X			10	
5.	¿Los pagos de caja menor poseen un tope limitado?		X		0	
	¿Los comprobantes de la caja mejor son realizados de manera que no se realicen variaciones como:					
6.	¿La cantidad del dinero se la escribe en números?	X			10	
	¿Son elaborados con tinta?	X			10	
	Subtotal				190	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

AC 1

39/66

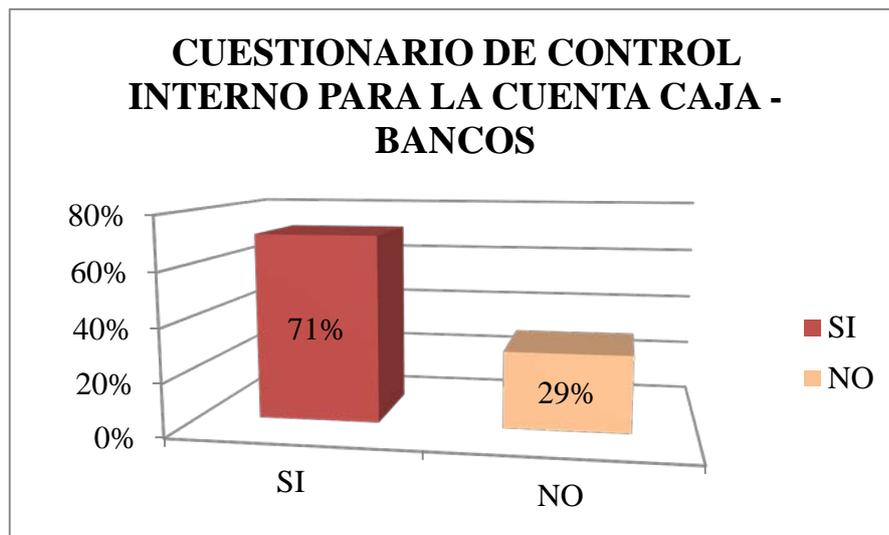
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
7.	¿Los comprobantes de caja poseen la firma del beneficiario?	X			10	
8.	¿Los cheques de reembolsos son realizados a favor de los encargados de estos?	X			10	
9.	¿Si se realiza alguna clase de anticipo de salario a un empleado lo realiza alguien responsable que no tenga nada relacionado con las funciones de la caja?			X		
10.	¿Estos anticipos se realizan con el objetivo de atender normalmente las actividades de la Lubricadora?	X			10	
11.	¿En el momento que se solicita un reembolso por parte de la caja menor se deben presentar los debidos comprobantes para verificar el cheque al ser firmado?		X		0	
12.	¿Se mantiene bajo control las actividades de la caja menor realizando auditorias por el control interno o por una persona ajena a las funciones de esta?	X			10	
13.	¿Los arqueos de caja se realizan sorpresivamente?	X			10	
14.	¿Almacena los fondos que no pertenecen a la empresa, si es que los hay, una persona que no esté al tanto de los empresa?			X		
	TOTAL				240	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA CAJA -
BANCOS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	240	71
NO	100	29
TOTAL	340	100



Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



EVALUACIÓN TOTAL:

SI 240/340 = **71%**

NO 100/340 = **29%**

INTERPRETACIÓN

El 71% de la Evaluación de los Procedimientos de Control Interno para la cuenta Caja – Bancos las personas que laboran en la Lubricadora El Ahorro son autorizadas para firmar los cheques y cuando abandona sus labores son comunicadas a las instituciones bancarias con las que labora la empresa, además estos valores son registrados en una cuenta de control llamado mayor general, estos documentos son enumerados consecutivamente y archivados para evitar su uso indebido. En cuanto al efectivo en caja se mantienen en una base de fondo fijo, esta cuenta se utiliza para necesidades del negocio y es registrada en letras y números. Y seguidamente alcanzó un riesgo de control sobre los procedimientos efectuados del 29%.

Se requiere que se mantenga bajo control constante los documentos por el personal encargado de cada departamento para lograr evitar el mal manejo de la documentación ya que esto podría perjudicar a la lubricadora.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LAS CUENTAS POR COBRAR

No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
	DESPACHOS					
1.	¿Las funciones del departamento de despacho son independientes de las de:					
	Recibo					
	Contabilidad					
	Facturación y Cobranzas		X		0	
2.	¿Los pedidos realizados por los clientes son revisados posteriormente antes de su entrega por el departamento de crédito antes de que intervenga:					
	Despachos					
	Facturación					
	Manejo de Cuentas de Clientes	X			10	
3.	¿Los despachos de mercadería hacia los clientes se realizan cuando estos ya son aprobados debidamente?	X			10	
4.	¿Después de la venta y entrega de productos se entrega una copia del pedido con los datos al departamento de facturación?	X			10	
	Subtotal				30	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

AC 1

43/66

No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
5.	¿Toda orden y entrega es controlada y registrada por el departamento contable?		X		0	
FACTURACIÓN						
1.	¿El departamento de facturación mantiene funciones independiente de las de:					
	Despachos					
	Contabilidad y Cobranzas		X		0	
2.	¿El departamento de Cuentas por Cobrar recibe una copia de las ventas por parte del departe del departamento de facturación?	X			10	
3.	¿Se elaboran resúmenes de la facturación y se los entrega los resultados al departamento de contabilidad de las cuentas por cobrar y de caja?	X			10	
4.	¿La numeración de las facturas emitidas es controlada por el departamento de contabilidad?	X			10	
5.	¿Las facturas son comprobadas y verificadas que haiga2 sido correctamente entregado los productos y que la factura este acorde?	X			10	
6.	¿Las facturas son revisadas de acuerdo a:					
	Subtotal				70	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
	Cantidades, precios y cálculos	X			10	
7.	¿Las ventas canceladas por medio de las tarjetas de crédito son registradas igualmente por alguien ajeno al proceso de cobranza?		X		0	
8.	¿En algún caso contradictorio existen procesos que aseguren:					
	¿La cobranza de mercadería entregada?					
	¿El producto ingresa debidamente a la Lubricadora?	X			10	
	CRÉDITOS					
1.	¿Las únicas personal aprobadas para elaborar notas de crédito no deben estar relacionadas con:					
	Departamento de ventas					
	Departamento de Cuentas por Cobrar					
	Cajero	X			10	
2.	¿Las notas de crédito por devoluciones y rebajas son aprobadas y elaboradas por personal que no se mantenga relacionado con los fondos de la Lubricadora?		X		0	
	Subtotal				100	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
3.	¿Toda devolución de algún tipo de productos hacia la bodega y departamento de crédito se encuentra respaldada bajo un informe?		X		0	
4.	¿El departamento contable controla que la totalidad de las notas de crédito se encuentren debidamente respaldadas y sustentadas?	X			10	
5.	¿El departamento de crédito o un empleado ajeno al manejo de fondos de la Lubricadora se encarga de los descuentos que se dan hacia los clientes?	X			10	
6.	¿La cancelación de las deudas en controlada y revisada por personal responsable?	X			10	
7	¿Se da seguimiento a las cuentas que no han sido canceladas?	X			10	
	REGISTROS					
1.	¿El departamento de cuentas por cobrar trabaja independientemente de:					
	Despachos					
	Subtotal				140	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORÍA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

AC 1

46/66

No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
	Facturación					
	Cobranza		X		0	
2.	¿Las cantidades que son almacenadas en las cuentas de control son empleadas por alguien ajeno de las cuentas por cobrar?		X		0	
3.	¿Todos los asientos en las cuentas individuales del cliente se registran en base a los documentos que le han sido emitidos ya sea por la compra o venta de algún producto?	X			10	
4.	¿Se realizan balances al respecto de las cuentas por cobrar y el encargado de esto mantiene los reportes realizados?		X		0	
5.	¿Los balances son reconciliados con el registro mayor por un empleado que no se encuentre vinculado con las cuentas por cobrar?		X		0	
6.	¿Algún trabajador que no se encuentre en relación a las cuentas por cobrar revisa las sumas y compara el balance para determinar que las partidas mencionadas se encuentran en relación con el registro auxiliar?		X		0	
	Subtotal				150	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



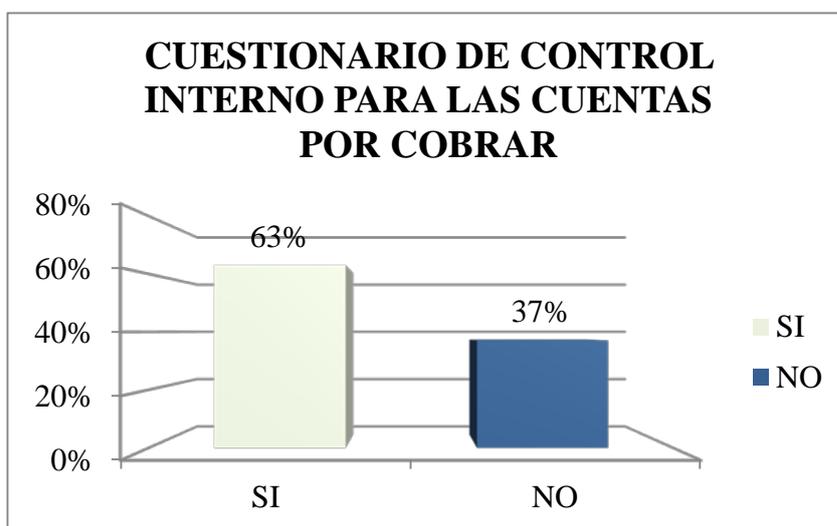
No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
7.	¿Se revisa seguidamente las cuentas por cobrar analizando cada estado, siendo elaborado por alguien ajeno al manejo de fondo o créditos?	X			10	
8.	¿Los saldos de los clientes son revisados por parte de:					
	El departamento de auditoría interna de la Lubricadora	X			10	
	Personal no vinculado a las cuentas por cobrar y el cajero					
DOCUMENTOS POR COBRAR						
1.	¿La aceptación y prórroga de letras, pagares y cheque post-fechaados son autorizados, vigilados y reglamentados por parte de un funcionario autorizado de la Lubricadora?	X			10	
2.	¿Se mantiene un registro de documentos por cobrar?	X			10	
3.	¿Los saldos pendientes acumulados en el registro son verificados normalmente revisando los pagarés, letras y cheques respectivos?		X		0	
4.	¿El total de los saldos pendientes en el registro es verificado con la cuenta de control por alguien que no se encuentre relacionado al almacenamiento de los documentos?	X			10	
TOTAL					200	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LAS CUENTAS POR COBRAR

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	200	63
NO	120	37
TOTAL	320	100



Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN:

SI 200/320= 63%

NO 120/320=37%

INTERPRETACIÓN

La Evaluación establecida sobre los Procedimientos de Control Interno para las Cuentas por Cobrar el 63% se realiza por medio de los pedidos que realizan los clientes, los cuales son revisadas por medio de las copias de las facturas de ventas, recibos de caja y otros documentos ya autorizados y la documentación es enviada al departamento de contabilidad para proceder a revisar las cantidades, precio y cálculos del producto a solicitarse. Un 37% del riesgo de control que no cumplen con las funciones ya mencionadas en el cuestionario de evaluación del control interno.

Para llegar al cumplimiento de las metas propuestas se deben cumplir con las obligaciones correspondientes de acuerdo a cada departamento de esa manera tendrán todos los documentos en el día, hora, fecha para cumplir con el tramite respectivo.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA
INVENTARIOS**

No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
REGISTROS						
1.	¿El departamento Contable lleva un inventario de los registros?	X			10	
2.	¿Posee los registros de cantidades, localización de las existencias, mínimo, máximo, costo unitario y valor total en dólares?	X			10	
3.	¿El registro permanente es ajustado y controlado de acuerdo a las pruebas físicas anuales?	X			10	
4.	¿Se mantiene y se hace constar los ejercicios físicos realizados?	X			10	
5.	¿Antes de disponer de las listas de resultados de otros negocios las revisa adecuadamente para que sirvan de ayuda?		X			
6.	¿En las ordenes de entrega:					
	¿Solo se realizan con ordenes anteriormente autorizadas?	X			10	
	¿Se asegura de que las ordenes sean registradas correctamente y se encuentren todas autorizadas?	X			10	
Subtotal					60	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



No	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
	¿Los procesos que se aplican se realizan con la provisión de que no exista ninguna clase alteraciones en los pedidos?	x			10	
	CONTROL DE EXISTENCIAS E INVENTARIO FÍSICO					
1.	¿Los registros sobre los inventarios se realizan por empleados que no posean o sean cargo de los almacenistas?		x			
2.	¿Los encargos del almacén y sus colaboradores son los únicos manipuladores de las existencias?	x			10	
3.	¿Se realizan inventarios una vez al año promedio?	x			10	
4.	¿El inventario es revisado por el guardalmacén encargado de controlar los registros permanentes?	x			10	
5.	¿Al elaborador de los inventarios se dan indicaciones para realizarlos?		x		0	
6.	¿Los inventarios son realizados y revisados minuciosamente por alguien responsable quien constate que no se omita ningún detalle?	x			10	
7.	¿Los resultados de los inventarios son comparados con los registros permanentes?	x			10	
	Subtotal				120	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
8.	¿Los inventarios físicos realizados de la mercadería son debidamente aprobados y verificados que estos emitidos hayan sido entregados y numerados correctamente?	X			10	
9.	¿Cuenta con un sistema de seguridad que proteja integridad de los trabajadores?	X			10	
10	¿Consta con guardias que controlen y vigilen que la mercadería y ningún echo se suscite sin autorización?	X			10	
	CONTROL CONTABLE					
1.	¿El personal del departamento contable revisa y verifica que los inventarios consten con los valores acreditados para cada producto?	X			10	
2.	¿Orienta a los ejecutores de los inventarios que ellos consten los pasivos pertenecientes a la adquisición de los materiales y mercaderías a registrar?	X			10	
	¿Que se contabilicen los insumos que tienen menos salida a los clientes	X			10	
	¿Que se encuentre los inventarios asegurados contra los robos pérdidas y demás?	X			10	
	TOTAL				190	

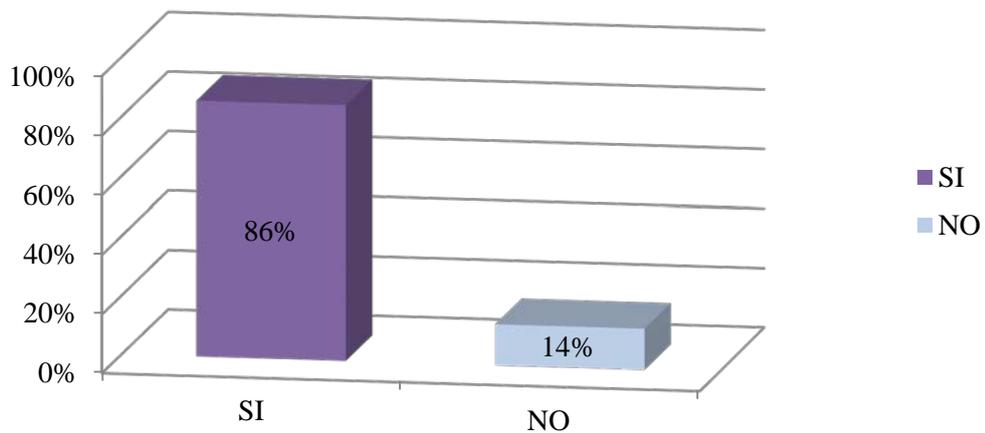
Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA
INVENTARIOS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	190	86
NO	30	14
TOTAL	220	100

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA
LA CUENTA INVENTARIOS**



Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN:

SI 190/220=**86%**

NO 30/220=**14%**

INTERPRETACIÓN

El 86% de las preguntas establecidas en el cuestionario de control interno para la cuenta inventarios nos indica que el departamento de contabilidad mantiene los registros permanentes a través de las tarjetas o planillas del inventario físico de modo que no exista ninguna alteración sobre sus cantidades, localización de las existencias máximas, mínimas, costo unitario y valor total expresado en dólares, las entradas se hacen únicamente con base a las ordenes escritas como guía que son autorizadas por un responsable que no tenga intervención alguna en el almacenamiento. Las oficinas y dependencias de la lubricadora se encuentran rodeadas de sistemas apropiados de protección como alarmas, guardias, etc. Que son responsables de que nada salga de la lubricadora sin una previa autorización, además las existencias se hallan adecuadamente aseguradas contra robo, incendio, etc. Un 14% mantiene un riesgo de control en la cuenta inventarios ya que la información debe ser administrada únicamente por la lubricadora.

Se debe mantener un control adecuado para evitar faltantes en la existencia de los inventarios los mismos que ocasionarían una pérdida para la empresa.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO**

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
	ADICIONES					
1.	¿Las actividades realizadas por la empresa requieren que existan desembolsos previos para adiciones de activos fijos, reparaciones y mantenimiento?	X			10	
2.	¿Se revisan los gastos emanados y se los compara con los autorizados y en lugar de originarse excedentes alguien debe autorizarlos?		X		0	
3.	¿Las actividades de la Lubricadora permiten dar a conocer si son aplicadas correctamente las normativas?	X			10	
4.	¿La lubricadora consta con un programa que identifique las adiciones de activos fijos de los gastos por reparaciones y mantenimiento?	X			10	
	DISPOSICIONES, RETIROS					
1.	¿Las actividades ejecutadas por la empresa requieren que se autorice la venta, retiro y desmantelamiento de activos fijos?	X			10	
	Subtotal				40	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

AC 1

55/66

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
2.	¿Se envía una copia de tal autorización directamente al departamento de contabilidad por la persona que la aprueba?	X			10	
3.	¿Las autorizaciones para adquisición de elementos nuevos indican las unidades que van a ser reemplazadas?	X			10	
4.	¿Los créditos a las cuentas del activo fijo se basan en la información contenida en tales autorizaciones?		X		0	
5.	¿En cuanto a la venta de elementos retirados se ofrecen estos al público por medio de avisos en periódicos?		X		0	
6.	¿Recibe la empresa varias ofertas por escrito para aquellos elementos que ofrece en venta?	X			10	
7.	¿Existen procedimientos que garanticen la oportuna información y el registro apropiado de la venta o disposición de artículos retirados o desmantelados como órdenes de despacho, facturación basada en órdenes de despacho u otros?		X		0	
Subtotal					70	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

AC 1

56/66

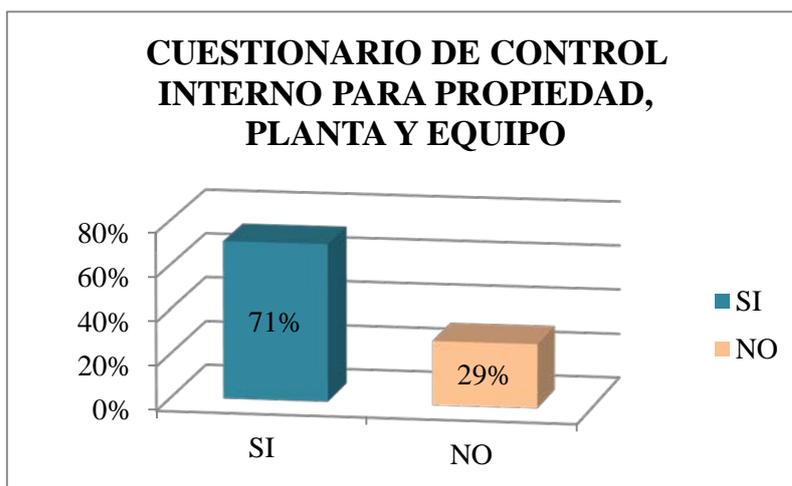
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
	REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS					
1.	¿Las cuentas de activos fijos se encuentran sustentadas con la respectiva documentación?	X			10	
2.	¿Son manejados por personas ajenas a los normales que emplean estas cuentas?		X		0	
3.	¿Las cuentas son revisadas con el libro mayor al año promedio o en el año?	X			10	
4.	¿Se manipula los estados seguidamente por personal ajeno sin relación a los activos y su manejo?	X			10	
5.	¿Son informados las discordancias de los inventarios físicos con los registros auxiliares?	X			10	
6.	¿Las cuentas de propiedad y equipo se encuentran analizadas y revisadas correctamente?	X			10	
	TOTAL				120	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	120	71
NO	50	29
TOTAL	170	100



Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN:

SI 120/170 =**71%**; **NO** 50/170=**29%**

INTERPRETACIÓN

Se tiene un 71% de las interrogantes mostradas en la evaluación de control interno para propiedad, planta y equipo se las realiza con la anterior autorización escrita para la venta, retiro y desmantelamiento de activos fijos y para la compra de elementos nuevos se indica a través de unidades que van hacer cambiadas, esta actividad se realiza habitualmente de la cual los resultados arrojado se da a conocer al propietario las diferencias que se presenta entre el inventarió físico y los registro auxiliares. El 29% da a conocer que se genera un riesgo de control ya que no poseen un reguardo ni su registro contable por parte de los empleados a cargo de estos.

Para llegar al cumplimiento de las metas planteadas se debe contar con una comunicación entre el empleado y gerente para que no existan errores en los registros y en la aplicación de inventarios.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA CUENTAS POR PAGAR

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
1.	¿El saldo que se da a conocer en el Balance General también se encuentra en los registros auxiliares?	X			10	
2.	¿Consta con un empleado que se encargue de realizar las conciliaciones mensuales de las cuentas por pagar?	X			10	
3.	¿Los Balances realizados a las cuentas por pagar son registrados y almacenados adecuadamente?	X			10	
4.	¿Por medio del departamento contable se ayuda a registrar y controlar las facturas de los proveedores?		X		0	
5.	¿Luego de realizar las debidas conciliaciones se da a conocer a los proveedores?		X		0	
6.	¿Las cuentas por pagar se las mantiene de acuerdo al orden en el que fueron registradas?	X			10	
7.	¿La mercadería es comparada con las facturas emitidas de las cuentas por pagar?	X			10	
	Subtotal				50	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

AC 1

60/66

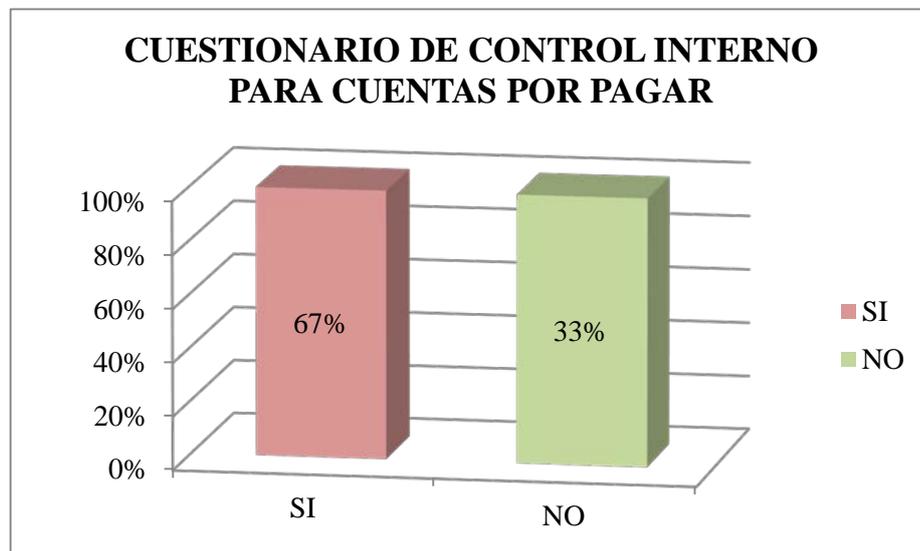
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
8.	¿Las funciones de verificar, aprobar y registrar las facturas de las cuentas por pagar son individuales?	X			10	
9.	¿Se elaboran informes en los cuales se detalle las deudas a pagar hacia los proveedores?		X		0	
	TOTAL	-	-	-	60	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA CUENTAS POR PAGAR

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	60	67%
NO	30	33%
TOTAL	90	100



Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN:

NO 60/90 = 67%; SI 30/90 = 33%

INTERPRETACIÓN

El 67% preguntas del cuestionario de control interno para cuentas por pagar los saldos son reflejados en los documentos con sus respectivos detalles de los proveedores por pagar de acuerdo a la antigüedad de trabajo, además se compara las órdenes de ingreso de mercaderías con el registro de las cuentas por pagar. El 33% da a conocer que sus operaciones en el momento del registro de las cuentas son detalladas con diferente transacción además no son preparados mensualmente para confirmar al gerente y efectuar el pago.

Se debe mantener los registros detallados sobre los documentos por pagar y realizar sus respectivas retenciones mensualmente y entregar la documentación al gerente para pagar al proveedor y adquirir mercadería.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA PRÉSTAMOS
BANCARIOS**

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
1.	¿Los préstamos bancarios son anteriormente revisados y constatados la importancia de realizarlos?		X		0	
2.	¿Para realizar un préstamo se determina cual será el objetivo de este y se consulta con un asesor?		X		0	
3.	¿La lubricadora mantiene un registro y controladas las cuentas bancarias por pagar?	X			10	
4.	¿Los comprobantes de pago realizados por el pago de los préstamos bancarios se mantienen bajo resguardo y controlados?	X			10	
5.	¿Al realizar los préstamos bancarios se cumplen con los requisitos establecidos por Banco Central del Ecuador?			X		
6.	¿El contador de la Lubricadora se encarga de evaluar y controlar las aplicaciones del dinero de los préstamos bancarios?		X		0	
	Subtotal				20	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



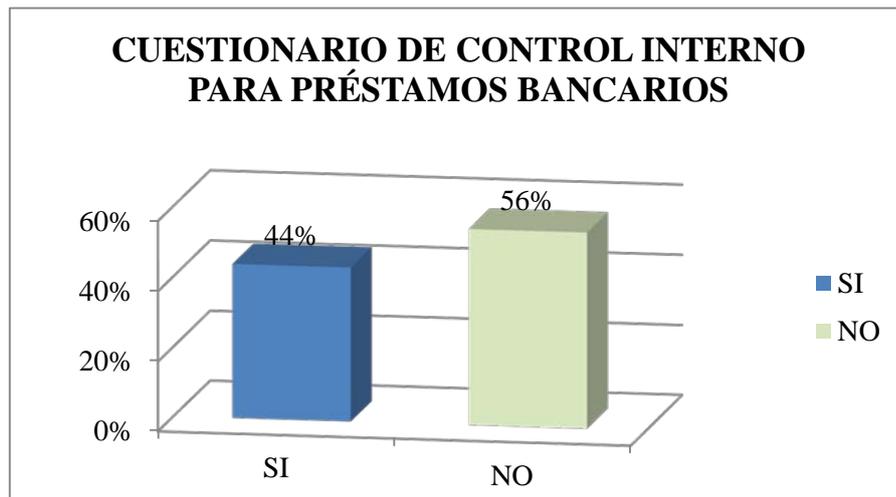
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
7.	¿El contador de la Lubricadora cuales son las ventajas y desventajas de realizar los préstamos bancarios?		X		0	
8.	¿El Contador de la Lubricadora mantiene un registro único de los préstamos bancarios realizados?	X			10	
9.	¿Anualmente el Contador de la Lubricadora realiza un control y un inventario de los intereses generados a causa de los préstamos bancarios?	X			10	
10.	¿Antes de solicitar un préstamo bancario a una institución financiera se estudia a la misma?		X		0	
	TOTAL				40	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA PRÉSTAMOS BANCARIOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	40	44
NO	50	56
TOTAL	90	100



Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN:

SI 40/90 = 44%; NO50/90 = 56%

INTERPRETACIÓN

El 44% de las interrogantes del cuestionario de control interno para préstamos bancarios nos indica que el personal lleva un registro de las obligaciones bancarias por pagar estos se conservan en el archivo como soporte de los comprobantes tanto nacional como del exterior el contador presenta un informe anual sobre los intereses y capital cancelados de los préstamos adquiridos. El 56% de los préstamos obtenidos en el exterior que no se realizan bajo los requisitos legales establecidos por el Banco Central, el contador no ejecuta un previo análisis de las ventajas o desventajas que puede ocasionar esto.

Para una buena administración y conocimiento de la lubricadora es necesario que se reúna el propietario y un asesor para verificar el motivo de los préstamos a realizar por la lubricadora El Ahorro. El contador los respectivos prestamos que se van a utilizar para la marcha del debe evaluar los préstamos a solicitarse de acuerdo a las Normas establecidas por el Banco Central.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.

El bienestar es primero

INFORME DE
CONTROL INTERNO
1 de enero al 31 de
diciembre del 2009

**LUBRICADORA
“EL AHORRO”**



Latacunga, 27 de febrero del 2015

INFORME DE CONTROL INTERNO

A la Administración

DE LUBRICADORA EL AHORRO

A manera de la realización de la evaluación a los estados financieros en el 2009, Se realizó el pertinente estudio y evaluación del sistema de control interno, de acuerdo a lo establecido en las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, de manera que se logre determinar la confiabilidad, naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría que se consideren oportunos dentro del periodo de prueba y evaluación

La administración de la lubricadora es responsable de establecer y mantener procedimientos apropiados de control interno, incluyendo aquellos procedimientos de revisión y supervisión imprescindibles, para la perfecta administración y para la identificación pertinente de los errores e irregularidades. El adecuado control interno efectivo disminuye evidentemente la posibilidad de esos errores o irregularidades, pero no contrae en su totalidad la posibilidad de que ocurran.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



Posteriormente se va a dar a conocer las falencias de carácter administrativo, contable y tributario, que captaron la atención de la evaluación de los estados financieros, con el propósito de que la administración de Lubricadora El Ahorro decida las acciones correctivas en cada caso, para una presentación razonable de saldos en el periodo 2009.

INVESTIGADORA

.....
Pilatasig Estrella Evelyn Sofia

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



1. ESTADOS FINANCIEROS

El departamento de contabilidad no incluye en los Balances mensuales que presenta a la administración de la lubricadora, índices financieros y notas aclaratorias.

RECOMENDACIÓN

Incluir en la contabilidad de los balances mensuales presentados, índices financieros y las respectivas notas aclaratorias, para gestión y toma de decisiones. La contabilidad es una herramienta de gestión muy importante cuando ofrece información oportuna y confiable.

2. SEGUROS GENERALES

La Lubricadora no cuenta con una cobertura de seguros en el caso de que ocurran siniestros como incendio, robo y pérdidas totales o parciales del inventario y activos fijos.

RECOMENDACIÓN

Contratar los servicios de una Aseguradora para salvaguardar los bienes de la Lubricadora en caso de ocurrir suceso.

3. CAJA

Al efectuarse el arqueo de caja, se encontró que los pagos menores se efectúan con la cuenta caja.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



RECOMENDACIÓN

Crear un fondo de caja chica para solventar este tipo de gastos.

4. CUENTAS POR COBRAR

Del envío de confirmaciones de cuentas por cobrar no nos contestaron lo siguiente:

No.	Cliente	Valor
1	ANALUISA LITAPUNZO CIA. TRANS.CAMIONETA	2.620,00

De acuerdo al análisis efectuado se determinó que existe un saldo por 1.495,06 USD, registrado en la cuenta Clientes Varios el mismo que no posee detalle de los clientes pendientes de cobro.

RECOMENDACIONES:

Gestionar la contestación de dicha muestra para cerciorarnos de la veracidad del saldo de este cliente.

Incluir en el departamento de contabilidad un detalle que indique a que clientes corresponden dicho valor, pues mantener en esta cuenta estos valores indica el desconocimiento de a quién pertenece.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



5. CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)

El sistema contable no permite conciliar las cuentas por pagar mediante el detalle de proveedores por facturas pendientes de pago.

RECOMENDACIÓN

Incluir en el módulo de cuentas por pagar, instrucciones que permitan sacar reportes de proveedores por facturas y de esta manera poder conciliar con el saldo presentado en balances.

6. PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR

Los accionistas no aprueban por escrito, asumir préstamos que permitan continuidad de las operaciones de la Lubricadora.

RECOMENDACIÓN:

Dejar constancia por escrito de la realización de préstamos bancarios, para poder determinar la conformidad de los accionistas. El cual debe realizarse en la Institución Financiera que más convenga a los intereses de la Lubricadora.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.

El bienestar es primero

3.5 PLANIFICACIÓN

**LUBRICADORA
“EL AHORRO”**



3.5. PLANIFICACIÓN

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

Fecha

Preparado por: Pilatasig Estrella Evelyn Sofia 01-06-2015 inicio

Revisado por: Dr. Mgs. Jorge Alfredo Parreño Cantos 02-06-2015 final

Definición de objetivos:

1.1 General

Determinar la adecuada razonabilidad de los controles en la LUBRICADORA EL AHORRO, en función del cumplimiento de su objetivo y la confiabilidad de cifras de los Estados Financieros.

1.2 Específico.

1.2.1. Determinar la confiabilidad y exactitud de los datos contables y la efectividad de los procedimientos internos.

1.2.2. Ayudar a la Gerencia a lograr la administración más eficiente de las operaciones de la Lubricadora, estableciendo procedimientos para adherirse a los planes.

1.2.3. Revelar y corregir la ineficiencia en las operaciones.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



1.2.4. Recomendar cambios en las diversas fases de las operaciones.

1.2.5. Averiguar el grado de protección, clasificación y salvaguardar el Activo de la Lubricadora contra pérdidas de cualquier clase.

1.2.6. Dictaminar los Estados Financieros a Diciembre 31 del 2009.

2. Antecedentes de la Empresa: “Lubricadora El Ahorro”, fue fundada en la Ciudad de Latacunga a los 5 días del mes de agosto del 2011, con integración de 2 asociados aportando por una parte la Sra. Amparo Cunuhay el capital de 790,00 USD y por otra parte el Sr. Edwin Trejo con un capital de 10,00 USD, sumándose un Capital suscrito y pagado de 800,00 USD, aprobada la constitución de la empresa ante la Superintendencia de Compañías en Ambato el 05 de septiembre del 2011.

Su objeto social es la “Mantenimiento de vehículos automotores lavado, lubricantes y repuestos de cualquier marca de vehículo”. El plazo de duración de la empresa es de treinta años a partir de la fecha de inscripción en el registro mercantil y tendrá su domicilio en el Cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi. La Gerencia General de la Lubricadora está precedida por la Sra. Amparo Cunuhay.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



2. Factores de riesgo de la empresa

Alto grado de competencia o de saturación del mercado.

Reducción significativa de la demanda de los clientes en la economía global.

Pérdidas operativas que hacen inminente el peligro de quiebra.

Nuevos requisitos contables, regulatorios o legales.

3. Cálculo del Riesgo de Auditoría

Riesgo de Auditoría = Riesgo inherente x riesgo detección x riesgo control = %

$$RA = 0,43 \times 0,15 \times 0,57 = 4\%$$

4. Materialidad

La empresa en cuanto a su desempeño ha obtenido resultados variables, lo cual estamos convencidos que aún no se han cumplido con los objetivos señalados, por lo que determinamos la materialidad en base a los resultados logrados:

Total activos = 1.071.881,82 USD

Materialidad = 2%

Error material = 21.437,64

5. Nombre del equipo Investigativo

Pilatasig Estrella Evelyn Sofia

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



3. Programación cronológica de la auditoria

A partir de las reuniones realizadas con la Sra. Amparo Cunuhay, las siguientes fechas son importantes para la auditoría:

Iniciar el trabajo preliminar de auditoría	01 de junio del 2015
Completar el trabajo preliminar de auditoría	Hacia el 12 de junio del 2015
Observar el inventario físico efectuado	15 de junio del 2015
Terminar el trabajo de campo	Hacia el 21 de junio del 2015
Último día de trabajo de campo	22 de junio del 2015
Emitir el informe de auditoría	27 de junio del 2015
Emitir carta a la gerencia	30 de junio del 2015

	Asistente	Sénior	Gerente	Socio	Total	Horas
Preliminar	10	15	6	4	35	
Final	20	19	10	8	57	
	30	34	16	12	92	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.

El bienestar es primero

3.6 EJECUCIÓN

**LUBRICADORA
“EL AHORRO”**

DOCUMENTACIÓN A
LAS CUENTAS
AUDITADAS



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.

El bienestar es primero

CAJA – BANCOS

**LUBRICADORA
“EL AHORRO”**



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

**CAJA-
BANCOS**

1/14

CAJA-BANCOS

CÉDULA SUMARIA CAJA – BANCOS

CUENTA	REF.	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
CAJA	A 4	1.234,22√	-	-	1.234,22√	
BANCOS	A 4	24.888,07√	-	-	24.888,07√	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



DETALLE DE ARQUEO DE CAJA AUDITORIA

NOMBRE DEL RESPONSABLE: LUISA CARRILLO

CARGO: TESORERA

FECHA DE ARQUEO: 10-07-10

HORA INICIO: 10:00 AM

HORA TERMINACIÓN: 12: 38 AM

CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA CAJA

#	MES	REF.	SALDO EN LIBROS	SALDO SEGÚN CONFIRMACIÓN	OBSERVACIONES
1	ENERO		205,70√*	205,70√*	
2	FEBRERO		128,40√*	128,40√*	
3	MARZO		300,00√*	300,00√*	
4	ABRIL		200,20√*	200,20√*	
5	MAYO		179,90√*	179,90√*	
6	JUNIO		220,02√*	220,02√*	
SALDO			1.234,22√*©	1.234,22√	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA BANCO

#	MES	REF	SALDO EN LIBROS	DEPÓSITOS EN TRÁNSITO	SALDO SEGÚN CONFIRMACIÓN	OBSERVACIONES
1	ENERO	A4	40.000,00√*	-	40.000,00√*	
2	FEBRERO		38.375,48√*	-	38.375,48√*	
3	MARZO		37.340,44√*	-	37.340,44√*	
4	ABRIL		33.506,90√*	-	33.506,90√*	
5	MAYO		32.215,07√*	-	32.215,07√*	
6	JUNIO		24888,07√*	-	24888,07√*	
SALDO			24.888,07√*⊙	SALDO	24.888,07√	

* Obtenido del libro mayor

√ Verificado y comprobado por auditoría.

⊙ No se realizan conciliaciones bancarias, auditoría propone PCI 2.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



DETALLE DE ARQUEO DE CAJA

OBSERVACIÓN

Los valores fueron contados en mi presencia, y devueltos a satisfacción.

Al efectuarse el arqueo de caja, se encontró que los pagos menores se efectúan con la cuenta caja. Se recomienda crear un fondo de caja chica para solventar este tipo de gastos.

LUISA CARRILLO

RESPONSABLE DEL FONDO DE CAJA

GRUPO INVESTIGATIVO

Evelyn Pilatasig

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



CONFIRMACIÓN BANCARIA

Latacunga, julio 20 de 2010

Señores

BANCO INTERNACIONAL

Ciudad

Estimados señores:

Nuestro auditor externo Evelyn Sofia Pilatasig Estrella, está efectuando la revisión de nuestros estados financieros de La Lubricadora "El Ahorro", cortados al 31 de diciembre del 2009.

Con tal motivo sírvanse proporcionarles la siguiente información con corte a esa fecha:

1. Saldos a la fecha de corte de la(s) cuenta(s) corriente(s) y/o de ahorro(s) que mantiene nuestra entidad con Ustedes.
2. Préstamos, cartas de crédito, obligaciones por pagar.
3. Detalle de garantías otorgadas.
4. Documentos en cobranza.
5. Otras obligaciones directas o eventuales, L/C y garantías relativas, contratos de cambio, etc.
6. Obligaciones contingentes o eventuales como endosante de documentos y/o como fiador.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

**CAJA-
BANCOS**

6/14

7. Valores en pólizas de acumulación, depósitos a plazo y/u otro tipo de inversión, tasa de interés, fechas de inicio y vencimiento e intereses ganados durante el año 2009.
8. Restricciones, pignoraciones sobre el efectivo y/o inversiones.
9. Detalle de las transacciones efectuadas entre el 25 y 31 de diciembre de 2009.
10. Detalle de valores en custodia.
11. Detalle de firmantes autorizados.

Si alguna de la información solicitada no existe o no aplica, favor indicarlo.
Agradeceríamos envíen su respuesta, directamente a:

Teléfono: 032-804670

Atentamente,

Sra. Amparo Cunuhay

GERENTE GENERAL
LUBRICADORA EL AHORRO

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



Latacunga, julio 20 de 2010

Señores

BANCO PICHINCHA

Ciudad

Estimados señores:

Nuestro auditor externo Evelyn Sofia Pilatasig Estrella, está efectuando la revisión de nuestros estados financieros de La Lubricadora "El Ahorro", cortados al 31 de diciembre del 2009.

Con tal motivo sírvanse proporcionarles la siguiente información con corte a esa fecha:

1. Saldos a la fecha de corte de la(s) cuenta(s) corriente(s) y/o de ahorro(s) que mantiene nuestra entidad con Ustedes.
2. Préstamos, cartas de crédito, obligaciones por pagar.
3. Detalle de garantías otorgadas.
4. Documentos en cobranza.
5. Otras obligaciones directas o eventuales, L/C y garantías relativas, contratos de cambio, etc.
6. Obligaciones contingentes o eventuales como endosante de documentos y/o como fiador.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CAJA-
BANCOS

8/14

7. Valores en pólizas de acumulación, depósitos a plazo y/u otro tipo de inversión, tasa de interés, fechas de inicio y vencimiento e intereses ganados durante el año 2009.
8. Restricciones, pignoraciones sobre el efectivo y/o inversiones.
9. Detalle de las transacciones efectuadas entre el 25 y 31 de diciembre de 2009.
10. Detalle de valores en custodia.
11. Detalle de firmantes autorizados.

Si alguna de la información solicitada no existe o no aplica, favor indicarlo.
Agradeceríamos envíen su respuesta, directamente a:

Teléfono: 032-804670

Atentamente,

Sra. Amparo Cunuhay

GERENTE GENERAL
LUBRICADORA EL AHORRO

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

**CAJA-
BANCOS**

9/14

Latacunga, julio 20 de 2010

Señores

UNIBANCO

Ciudad

Estimados señores:

Nuestro auditor externo Evelyn Sofia Pilatasig Estrella, está efectuando la revisión de nuestros estados financieros de La Lubricadora "El Ahorro", cortados al 31 de diciembre del 2009.

Con tal motivo sírvanse proporcionarles la siguiente información con corte a esa fecha:

1. Saldos a la fecha de corte de la(s) cuenta(s) corriente(s) y/o de ahorro(s) que mantiene nuestra entidad con Ustedes.
2. Préstamos, cartas de crédito, obligaciones por pagar.
3. Detalle de garantías otorgadas.
4. Documentos en cobranza.
5. Otras obligaciones directas o eventuales, L/C y garantías relativas, contratos de cambio, etc.
6. Obligaciones contingentes o eventuales como endosante de documentos y/o como fiador.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CAJA-
BANCOS

10/14

7. Valores en pólizas de acumulación, depósitos a plazo y/u otro tipo de inversión, tasa de interés, fechas de inicio y vencimiento e intereses ganados durante el año 2009.
8. Restricciones, pignoraciones sobre el efectivo y/o inversiones.
9. Detalle de las transacciones efectuadas entre el 25 y 31 de diciembre de 2009.
10. Detalle de valores en custodia.
11. Detalle de firmantes autorizados.

Si alguna de la información solicitada no existe o no aplica, favor indicarlo.
Agradeceríamos envíen su respuesta, directamente a:

Teléfono: 032-804670

Atentamente,

Sra. Amparo Cunuhay

GERENTE GENERAL
LUBRICADORA EL AHORRO

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA “EL AHORRO”
ARCHIVO CORRIENTE
2009

**CAJA-
BANCOS**
11/14

Señorita:

Evelyn Sofia Pilatasig Estrella

Ciudad

De mis consideraciones:

Banco Internacional, en atención a su solicitud por parte del Gerente General de la Lubricadora “El Ahorro”, desglosamos los siguientes datos requeridos:

Los saldos con fecha de corte al 31 de diciembre del 2009 son los siguientes:

CUENTA CORRIENTE No.	3500601634	Saldo: 4148,01 USD.
-----------------------------	------------	---------------------

El detalle de firmantes autorizados.

La Compañía mantiene como firmante autorizado únicamente a la Sra. Amparo Cunuhay.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

**CAJA-
BANCOS**

12/14

Debemos aclarar que los otros ítems solicitados la Empresa no poseen ninguna otra clase de obligación con Banco Internacional.

Gustosos de haber atendido su pedido.

Atentamente,

BANCO INTERNACIONAL S.A.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA “EL AHORRO”
ARCHIVO CORRIENTE
2009

**CAJA-
BANCOS**

13/14

Señorita:

Evelyn Sofía Pilatasig Estrella

Presente

De mis consideraciones:

En atención a su solicitud por parte del Gerencia General de la Lubricadora “El Ahorro”, desglosamos los siguientes datos requeridos:

Los saldos con fecha de corte al 31 de diciembre del 2009 son los siguientes:

BANCO PICHINCHA		
CUENTA CORRIENTE No.	3357283304	12444,04 USD

La Compañía mantiene como firmante autorizado a la Sra. Amparo Cunuhay

Además aclaramos que los otros ítems solicitados por la Empresa, no posee ninguna otra clase de obligación con Banco Pichincha.

Sin otro particular.

Atentamente,

BANCO PICHINCHA

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



Señorita:

Evelyn Sofia Pilatasig Estrella

Ciudad

De mis consideraciones:

Por medio de la presente en atención a su solicitud por parte de la Gerencia

General de la Lubricadora “El Ahorro”, desglosamos los siguientes datos requeridos:

Los saldos con fecha de corte al 31 de diciembre del 2009 son los siguientes:

BANCO UNIBANCO		
CUENTA CORRIENTE No.	0512015521	8296,02 USD.

Debemos aclarar que los otros ítems solicitados por la Empresa, no posee ninguna otra clase de obligación con Unibanco.

Gustosos de haber atendido su pedido. Atentamente,

UNIBANCO

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014

DOCUMENTACIÓN A
LAS CUENTAS
AUDITADAS



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.

El bienestar es primero

CUENTAS POR
COBRAR CLIENTES

**LUBRICADORA
“EL AHORRO”**



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR
1/28

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

CLIENTE	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	REF.	ASIENTOS	
				AJUSTE	RECLASIF
Wilson Amores Cerda	\$ 1.551,25	√\$ 1.551,25	C3 1/13	-	-
César Aguirre	\$728,48	\$728,48	C3 1/13	-	-
Francisco Ernesto Armas	\$995,70	\$995,70	C3 1/13	-	-
Lucio Andrés Bastidas	\$776,87	\$776,87	C3 1/13	-	-
Luis Bastidas Heredia	\$759,65	\$759,65	C3 1/13	-	-
Susana Martha Amaya	\$919,00	\$919,00	C3 1/13	-	-
Mario Alfonso Brazales	\$1078,35	√μ \$1078,35	C3 1/13	-	-
Aurora Araujo	\$1005,00	\$1005,00	C3 1/13	-	-
Rodrigo Marco Azuay	\$987,22	\$987,22	C3 1/13	-	-
Víctor Hugo Ávila	\$798,75	\$798,75	C3 1/13	-	-
Patricio Acosta Proaño	\$968,99	\$968,99	C3 1/13	-	-
Andrés Mauricio Rúales	\$1098,00	\$1098,00	C3 1/13	-	-
Raúl Vinicio Banda	\$1200,00	\$1200,00	C3 1/13	-	-

μ Política contable no aplicada, por lo que auditoría propone PCI 2 y A/A 1

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR
2/28

CONFIRMACIÓN DE SALDOS CUENTAS POR COBRAR

Latacunga, 20 de julio del 2010

Señor:

Wilson Amores Cerda

Ciudad

De mis consideraciones.

Con motivo de la auditoría externa de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, realizado por la AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P., solicito en mi calidad de Gerente General la confirmación del saldo pendiente de pago por su parte a favor de nuestra empresa por el monto de:

1.551,25 USD, (Mil quinientos cincuenta y uno con veinticinco centavos). En tal virtud solicito dirigir esta confirmación a la Srta. Evelyn Pilatasig, del GRUPO DE INVESTIGACIÓN si este saldo concuerda con el de sus registros ó si existe alguna diferencia también hágasela conocer a nuestro auditor.

Dirección: Av. Benjamín Terán Y Amazonas

Teléfono: 032-804670

Por la atención prestada a la misma me suscribo.

Atentamente,

Sra. Amparo Cunuhay

GERENTE GENERAL

LUBRICADORA EL AHORRO

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR
3/28

Latacunga, 20 de julio del 2010

Señor:

César Aguirre

Ciudad

De mis consideraciones.

Con motivo de la auditoría externa de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, realizado por la AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P., solicito en mi calidad de Gerente General la confirmación del saldo pendiente de pago por su parte a favor de nuestra empresa por el monto de:

728,48USD, (Setecientos veintiocho y cuarenta y ocho centavos). En tal virtud solicito dirigir esta confirmación a la Srta. Evelyn Pilatasig, del GRUPO DE INVESTIGACIÓN si este saldo concuerda con el de sus registros ó si existe alguna diferencia también hágasela conocer a nuestro auditor.

Dirección: Av. Benjamín Terán Y Amazonas

Teléfono: 032-804670

Por la atención prestada a la misma me suscribo.

Atentamente,

Sra. Amparo Cunuhay

GERENTE GENERAL

LUBRICADORA EL AHORRO

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR
4/28

Latacunga, 20 de julio del 2010

Señor:

Francisco Ernesto Armas

Ciudad

De mis consideraciones.

Con motivo de la auditoría externa de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, realizado por la AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P., solicito en mi calidad de Gerente General la confirmación del saldo pendiente de pago por su parte a favor de nuestra empresa por el monto de:

995,70 USD, (Novecientos noventa y cinco con setenta centavos). En tal virtud solicito dirigir esta confirmación a la Srta. Evelyn Pilatasig, del GRUPO DE INVESTIGACIÓN si este saldo concuerda con el de sus registros ó si existe alguna diferencia también hágasela conocer a nuestro auditor.

Dirección: Av. Benjamín Terán Y Amazonas

Teléfono: 032-804670

Por la atención prestada a la misma me suscribo.

Atentamente,

Sra. Amparo Cunuhay

GERENTE GENERAL

LUBRICADORA EL AHORRO

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR
5/28

Latacunga, 20 de julio del 2010

Señor:

Lucio Andrés Bastidas

Ciudad

De mis consideraciones.

Con motivo de la auditoría externa de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, realizado por la AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P., solicito en mi calidad de Gerente General la confirmación del saldo pendiente de pago por su parte a favor de nuestra empresa por el monto de:

776,87 USD, (Setecientos setenta y seis con ochenta y siete centavos). En tal virtud solicito dirigir esta confirmación a la Srta. Evelyn Pilatasig, del GRUPO DE INVESTIGACIÓN si este saldo concuerda con el de sus registros ó si existe alguna diferencia también hágasela conocer a nuestro auditor.

Dirección: Av. Benjamín Terán Y Amazonas

Teléfono: 032-804670

Por la atención prestada a la misma me suscribo.

Atentamente,

Sra. Amparo Cunuhay

GERENTE GENERAL

LUBRICADORA EL AHORRO

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR
6/28

Latacunga, 20 de julio del 2010

Señor:

Luis Bastidas Heredia

Ciudad

De mis consideraciones.

Con motivo de la auditoría externa de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, realizado por la AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P., solicito en mi calidad de Gerente General la confirmación del saldo pendiente de pago por su parte a favor de nuestra empresa por el monto de:

759,65 USD, (Setecientos cincuenta y nueve con sesenta y cinco centavos). En tal virtud solicito dirigir esta confirmación a la Srta. Evelyn Pilatasig, del GRUPO DE INVESTIGACIÓN si este saldo concuerda con el de sus registros ó si existe alguna diferencia también hágasela conocer a nuestro auditor.

Dirección: Av. Benjamín Terán Y Amazonas

Teléfono: 032-804670

Por la atención prestada a la misma me suscribo.

Atentamente,

Sra. Amparo Cunuhay

GERENTE GENERAL

LUBRICADORA EL AHORRO

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR

7/28

Latacunga, 20 de julio del 2010

Señor:

Susana Martha Amaya

Ciudad

De mis consideraciones.

Con motivo de la auditoría externa de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, realizado por la AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P., solicito en mi calidad de Gerente General la confirmación del saldo pendiente de pago por su parte a favor de nuestra empresa por el monto de:

919,00 USD, (Novecientos diecinueve con cero centavos). En tal virtud solicito dirigir esta confirmación a la Srta. Evelyn Pilatasig, del GRUPO DE INVESTIGACIÓN si este saldo concuerda con el de sus registros ó si existe alguna diferencia también hágasela conocer a nuestro auditor.

Dirección: Av. Benjamín Terán Y Amazonas

Teléfono: 032-804670

Por la atención prestada a la misma me suscribo.

Atentamente,

Sra. Amparo Cunuhay

GERENTE GENERAL

LUBRICADORA EL AHORRO

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR
8/28

Latacunga, 20 de julio del 2010

Señor:

Mario Alfonso Brazales

Ciudad

De mis consideraciones.

Con motivo de la auditoría externa de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, realizado por la AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P., solicito en mi calidad de Gerente General la confirmación del saldo pendiente de pago por su parte a favor de nuestra empresa por el monto de:

1078,35 USD, (Mil setenta y ocho con treinta y cinco centavos). En tal virtud solicito dirigir esta confirmación a la Srta. Evelyn Pilatasig, del GRUPO DE INVESTIGACIÓN si este saldo concuerda con el de sus registros ó si existe alguna diferencia también hágasela conocer a nuestro auditor.

Dirección: Av. Benjamín Terán Y Amazonas

Teléfono: 032-804670

Por la atención prestada a la misma me suscribo.

Atentamente,

Sra. Amparo Cunuhay

GERENTE GENERAL

LUBRICADORA EL AHORRO

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR
9/28

Latacunga, 20 de julio del 2010

Señor:

Aurora Araujo

Ciudad

De mis consideraciones.

Con motivo de la auditoría externa de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, realizado por la AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P., solicito en mi calidad de Gerente General la confirmación del saldo pendiente de pago por su parte a favor de nuestra empresa por el monto de:

1005,00 USD, (Mil cinco con cero centavos). En tal virtud solicito dirigir esta confirmación a la Srta. Evelyn Pilatasig, del GRUPO DE INVESTIGACIÓN si este saldo concuerda con el de sus registros ó si existe alguna diferencia también hágasela conocer a nuestro auditor.

Dirección: Av. Benjamín Terán Y Amazonas

Teléfono: 032-804670

Por la atención prestada a la misma me suscribo.

Atentamente,

Sra. Amparo Cunuhay

GERENTE GENERAL

LUBRICADORA EL AHORRO

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR

10/28

Latacunga, 20 de julio del 2010

Señor:

Rodrigo Marco Azuay

Ciudad

De mis consideraciones.

Con motivo de la auditoría externa de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, realizado por la AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P., solicito en mi calidad de Gerente General la confirmación del saldo pendiente de pago por su parte a favor de nuestra empresa por el monto de:

987,22 USD, (Novecientos ochenta y siete con veintidos centavos). En tal virtud solicito dirigir esta confirmación a la Srta. Evelyn Pilatasig, del GRUPO DE INVESTIGACIÓN si este saldo concuerda con el de sus registros ó si existe alguna diferencia también hágasela conocer a nuestro auditor.

Dirección: Av. Benjamín Terán Y Amazonas

Teléfono: 032-804670

Por la atención prestada a la misma me suscribo.

Atentamente,

Sra. Amparo Cunuhay

GERENTE GENERAL

LUBRICADORA EL AHORRO

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR

11/28

Latacunga, 20 de julio del 2010

Señor:

Víctor Hugo Ávila

Ciudad

De mis consideraciones.

Con motivo de la auditoría externa de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, realizado por la AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P., solicito en mi calidad de Gerente General la confirmación del saldo pendiente de pago por su parte a favor de nuestra empresa por el monto de:

798,75 USD, (Setecientos noventa y ocho con setenta y cinco centavos). En tal virtud solicito dirigir esta confirmación a la Srta. Evelyn Pilatasig, del GRUPO DE INVESTIGACIÓN si este saldo concuerda con el de sus registros ó si existe alguna diferencia también hágasela conocer a nuestro auditor.

Dirección: Av. Benjamín Terán Y Amazonas

Teléfono: 032-804670

Por la atención prestada a la misma me suscribo.

Atentamente,

Sra. Amparo Cunuhay

GERENTE GENERAL

LUBRICADORA EL AHORRO

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR

12/28

Latacunga, 20 de julio del 2010

Señor:

Patricio Acosta Proaño

Ciudad

De mis consideraciones.

Con motivo de la auditoría externa de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, realizado por la AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P., solicito en mi calidad de Gerente General la confirmación del saldo pendiente de pago por su parte a favor de nuestra empresa por el monto de:

968,99USD, (Novecientos sesenta y ocho con noventa y nueve centavos). En tal virtud solicito dirigir esta confirmación a la Srta. Evelyn Pilatasig, del GRUPO DE INVESTIGACIÓN si este saldo concuerda con el de sus registros ó si existe alguna diferencia también hágasela conocer a nuestro auditor.

Dirección: Av. Benjamín Terán Y Amazonas

Teléfono: 032-804670

Por la atención prestada a la misma me suscribo.

Atentamente,

Sra. Amparo Cunuhay

GERENTE GENERAL

LUBRICADORA EL AHORRO

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014

Latacunga, 20 de julio del 2010

Señor:

Andrés Mauricio Rúales

Ciudad

De mis consideraciones.

Con motivo de la auditoría externa de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, realizado por la AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P., solicito en mi calidad de Gerente General la confirmación del saldo pendiente de pago por su parte a favor de nuestra empresa por el monto de:

1098,00 USD, (Mil noventa y ocho con cero centavos). En tal virtud solicito dirigir esta confirmación a la Srta. Evelyn Pilatasig, del GRUPO DE INVESTIGACIÓN si este saldo concuerda con el de sus registros ó si existe alguna diferencia también hágasela conocer a nuestro auditor.

Dirección: Av. Benjamín Terán Y Amazonas

Teléfono: 032-804670

Por la atención prestada a la misma me suscribo.

Atentamente,

Sra. Amparo Cunuhay

GERENTE GENERAL

LUBRICADORA EL AHORRO

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR

14/28

Latacunga, 20 de julio del 2010

Señor:

Raúl Vinicio Banda

Ciudad

De mis consideraciones.

Con motivo de la auditoría externa de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, realizado por la AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P., solicito en mi calidad de Gerente General la confirmación del saldo pendiente de pago por su parte a favor de nuestra empresa por el monto de:

1200,00 USD, (Mil doscientos con cero centavos). En tal virtud solicito dirigir esta confirmación a la Srta. Evelyn Pilatasig, del GRUPO DE INVESTIGACIÓN si este saldo concuerda con el de sus registros ó si existe alguna diferencia también hágasela conocer a nuestro auditor.

Dirección: Av. Benjamín Terán Y Amazonas

Teléfono: 032-804670

Por la atención prestada a la misma me suscribo.

Atentamente,

Sra. Amparo Cunuhay

GERENTE GENERAL

LUBRICADORA EL AHORRO

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA “EL AHORRO”
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR
15/28

CONTESTACIÓN DE LAS CONFIRMACIONES DE SALDOS DE
CUENTAS POR COBRAR

PARA: AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P.

DE: Wilson Amores Cerda

De mis consideraciones:

En atención al pedido de la Gerencia General de la Lubricadora “El Ahorro”, me permito dar a conocer el saldo al 31 de diciembre del 2009 de acuerdo a mis cuentas es de:

Fact. 3454	450,75
Fact. 3695	310,25
Fact. 3713	790,25
TOTAL	1551,25

El saldo emitido es correcto y recalco mi conformidad.

Atentamente,

Wilson Amores Cerda

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR
16/28

Señorita: Evelyn Pilatasig

AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P.

Presente.-

De mis consideraciones:

He recibido la solicitud de la Sra. Amparo Cunuhay para enviar el saldo al 31 de diciembre del 2009, el saldo por confirmar concuerda con el enviado por ustedes, a continuación adjunto el desglose de las facturas pendientes de pago a favor de la Lubricadora.

Fact. 3477	425,0
Fact. 3799	303,48
TOTAL	728,48

Agradezco anticipadamente por la acogida a la petición. Atentamente,

César Aguirre

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA “EL AHORRO”
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR

17/28

Señorita: Evelyn Pilatasig

AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P.

Presente.-

De mis consideraciones:

Atendiendo la solicitud de La Lubricadora “El Ahorro”, de acuerdo al saldo al 31 de diciembre del 2009 es de 995,70 USD., (Novecientos noventa y cinco dólares con 70/100). Sin algún otro particular de informar, me suscribo.

Atentamente,

Francisco Ernesto Armas

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA “EL AHORRO”
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR

18/28

PARA: Señorita Evelyn Pilatasig

AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P.

DE: Lucio Andrés Bastidas

De mis consideraciones:

He recibido la solicitud de la Sra. Amparo Cunuhay, Gerente General de la Lubricador “El Ahorro”, la obligación del saldo que mantengo registrado es de 776,87 USD., (Setecientos setenta y seis con 87/100 dólares americanos).

Gustoso de haber atendido su pedido, me suscribo. Atentamente,

Lucio Andrés Bastidas

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR
19/28

Señorita: Evelyn Pilatasig

AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P.

Presente.-

De mis consideraciones:

Se ha receptado la petición de la Sra. Amparo Cunuhay para enviar el saldo al 31 de diciembre del 2009, a continuación adjunto el desglose de las facturas pendientes de pago a favor de la Lubricadora.

Fact. 3567	525,32
Fact. 3789	234,33
TOTAL	759,65

Agradezco anticipadamente por la acogida a la petición. Atentamente,

Luis Bastidas Heredia

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA “EL AHORRO”
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR

20/28

PARA: Señorita Evelyn Pilatasig

AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P.

DE: Susana Martha Amaya

De mis consideraciones:

He recibido la petición de la Sra. Amparo Cunuhay, Gerente General de la Lubricador “El Ahorro”, la obligación del saldo que mantengo registrado es de 919,0 USD., (Novecientos diecinueve dólares).

Gustosa de haber atendido su pedido,

Atentamente,

Susana Martha Amaya

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA “EL AHORRO”
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR

21/28

PARA: Señorita Evelyn Pilatasig

AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P.

De mis consideraciones:

Atendiendo la solicitud de la Sra. Amparo Cunuhay, Gerente General de la Lubricador “El Ahorro”, el saldo que mantengo registrado es de 1078,35 USD., (Mil setenta y ocho con 35/100 dólares americanos).

Gustoso de haber atendido su pedido, me suscribo. Atentamente,

Mario Alfonso Brazales

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR
22/28

Señorita: Evelyn Pilatasig

AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P.

Presente.-

De mis consideraciones:

A manera de contestación de la solicitud de la Sra. Amparo Cunuhay para enviar el saldo al 31 de diciembre del 2009, se da a conocer de manera detallada la constancia de las facturas y el saldo total de que estas mantienen.

Fact. 3999	132,65
Fact. 4032	234,33
Fact. 4125	525,32
Fact. 4222	112,70
TOTAL	1005,00

Agradezco anticipadamente por la acogida a la petición.

Atentamente,

Aurora Araujo

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR
23/28

Señorita: Evelyn Pilatasig

AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P.

DE: Rodrigo Marco Azuay

Presente.-

De mis consideraciones:

Se ha receiptado la solicitud de la Sra. Amparo Cunuhay para enviar el saldo al 31 de diciembre del 2009, a continuación adjunto el detalle de las facturas pendientes de pago a favor de la Lubricadora.

Fact. 3984	425,69
Fact. 4502	561,53
TOTAL	987,22

Agradezco anticipadamente por la acogida a la petición.

Atentamente,

Rodrigo Marco Azuay

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR
24/28

PARA: Señorita Evelyn Pilatasig

AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P.

De mis consideraciones:

Atendiendo la solicitud de la Sra. Amparo Cunuhay, Gerente General de la Lubricador "El Ahorro", el saldo que mantengo registrado es de 798,75 USD., (Setecientos noventa y ocho con 75/100 dólares americanos).

Gustoso de haber atendido su pedido, me suscribo. Atentamente,

Víctor Hugo Ávila

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR

25/28

Señorita: Evelyn Pilatasig

AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P.

Presente.-

De mis consideraciones:

A manera de contestación de la solicitud de la Sra. Amparo Cunuhay para enviar el saldo al 31 de diciembre del 2009, se da a conocer de manera detallada la constancia del saldo que se tiene.

Fact. 3908	234,50
Fact. 4125	378,75
Fact. 4321	355,74
TOTAL	968,99

Agradezco anticipadamente por la acogida a la petición.

Atentamente,

Patricio Acosta Proaño

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR

26/28

Señorita: Evelyn Pilatasig

AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P.

Presente.-

De mis consideraciones:

Respondiendo la solicitud de la Sra. Amparo Cunuhay para enviar el saldo al 31 de diciembre del 2009, se da a conocer de manera detallada el saldo total que se guarda.

Fact. 3999	187,85
Fact. 4032	432,00
Fact. 4125	153,35
Fact. 4222	324,80
TOTAL	1098,00

Agradezco anticipadamente por la acogida a la petición.

Atentamente,

Andrés Mauricio Rúales

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

CTA. POR
COBRAR

27/28

PARA: Señorita Evelyn Pilatasig

AUDITORIA IDEPENDIENTE E. – P.

DE: Raúl Vinicio Banda

De mis consideraciones:

Contestando los requerimientos de la Sra. Amparo Cunuhay, Gerente General de la Lubricador "El Ahorro", el saldo que mantengo registrado es de 1200,00 USD., (Mil doscientos dólares americanos).

Gustoso de haber atendido su pedido, me suscribo. Atentamente,

Raúl Vinicio Banda

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



**RESUMEN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS DEL ENVIÓ DE
LAS CONFIRMACIONES DE SALDOS DE CUENTAS POR
COBRAR**

No.	Cliete	Conformes	Inconformes	Observaciones
1.	Wilson Amores Cerda	X	-	No se encontró inconvenientes ni molestias todos los saldos estuvieron acorde con los saldos de los clientes
2.	César Aguirre	X	-	
3.	Francisco Ernesto Armas	X	-	
4.	Lucio Andrés Bastidas	X	-	
5.	Luis Bastidas Heredia	X	-	
6.	Susana Martha Amaya	X	-	
7.	Mario Alfonso Brazales	X	-	
8.	Aurora Araujo	X	-	
9.	Rodrigo Marco Azuay	X	-	
10.	Víctor Hugo Ávila	X	-	
11.	Patricio Acosta Proaño	X	-	
12.	Andrés Mauricio Rúales	X	-	
13.	Raúl Vinicio Banda	X	-	
	Totales	13	-	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014

DOCUMENTACIÓN A
LAS CUENTAS
AUDITADAS



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.

El bienestar es primero

INVENTARIOS

**LUBRICADORA
“EL AHORRO”**



AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

INV.

1/6

INVENTARIOS

CÉDULA SUMARIA PARA LA CUENTA INVENTARIOS

CUENTA	REF	VALOR COMPRA	FECHA COMPRA	DEPREC.	AÑOS DE VIDA ÚTIL	RECÁLCULO DEPRECIACIÓN	OBS.
Inventario de Mercaderías	B3	3.476,57* ✓	2009		3✓	1.170,45	
	B3	1589,45* ✓			3✓	320,45	
		209,00* ✓			3✓	17,92	
TOTAL		32.106,38* ✓		1485,04* ✓		1485,04	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



**MEMORANDO DE OBSERVACIONES DE LA TOMA FÍSICA DE
INVENTARIOS**

Asistí a la toma física de los inventarios de la Lubricador “El Ahorro”, su bodega está ubicada en el Cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi, inició a las 9:00 AM, sin la presencia del Jefe de Bodega que había avisado su retardo de 1 hora porque su esposa está en el hospital.

El contador impartía órdenes para iniciar la toma física, los bodegueros van a ayudar en el caso de alzar las mercaderías para su efectivo conteo. Se desarrolló sin novedad alguna, por su parte el Jefe de Bodega se tardó 3 horas más de lo acordado por lo cual se le emitirá la sanción respectiva.

Se realizó un receso de una hora para el almuerzo que fue adecuadamente servido en la misma bodega, posteriormente se retomaron las actividades.

Se finalizó el conteo a las 20:30 PM, sin problema alguno.

Atentamente,

Evelyn Pilatasig

AUDITORIA INDEPENDIENTE E. – P.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

INV.
3/6

REGISTRO DEL INVENTARIO

Nº	Codi. De Artic. Inventa.	Nombre del Artículo	Porcen. Numero Artículos	Volum. Anual (Unida.)	Costo Unitario	Volum. Anual en Dólares	Porcent. Del Volum. En Dólares	Porcentaje Acum.	Clase
1	01.01.001	Castrol 40 en 1/4.	18,57	145	2,05	297,25	0,0607	6,07	A
6	15.01.003	Ursa 40 caneca 2 1/2.	13,19	103	20,65	2126,95	0,4344	49,51	A
7	15.23.002	Thuban sae 140 gls.	2,18	17	8,54	145,18	0,0296	52,47	A
11	20.10.003	Mobil sae 140 gls.	2,82	22	7,96	175,12	0,0358	56,05	A
15	30.10.002	Golden Bear 25/50 gls.	5,38	42	8,16	342,72	0,07	63,05	A
16	30.36.001	Grasa Kendall 4 libras.	4,48	35	10,23	358,05	0,0731	70,36	A
24	60.02.001	Filtro Racor 2020 grand.	1,92	15	8,73	130,95	0,0267	73,03	A
36	62.02.002	LF 3620 oil detroit diesel.	2,56	20	11,88	237,6	0,0485	77,88	A

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

INV.
4/6

3	05.30.011	Marine 2 TT en 1/4.	5,89	46	2,12	97,52	0,0199	1,99	B
8	15.80.002	Abro diesel Aditivo	2,18	17	2	34	0,0069	2,68	B
13	25.02.005	CL1894 camiones hyundai	1,54	12	5,14	61,68	0,0126	3,94	B
22	55.02.002	GI04/1 Fil. Gasolina corsa	1,54	12	4,97	59,68	0,0122	5,16	B
27	70.04.010	Filtro 9414	3,48	27	2	54	0,011	6,26	B
30	83.05.001	Target Trat.Combustible.	1,41	11	8,04	88,44	0,0181	8,07	B
31	77.03.001	PH 13 oil acet.	5,38	42	1,25	52,5	0,0107	9,14	B
33	70.05.003	PA sae 140 en 1/4.aceit.	2,69	21	2	42	0,0086	10	B
34	70.03.001	HCX 105 Combustible.	4,23	33	3,35	110,55	0,0226	12,26	B
35	62.07.001	LFP 3191 oil Caterpillar	1,54	12	6,38	76,56	0,0156	13,82	B
37	60.01.004	C 169 Aditivo casite oil	4,36	34	1,36	46,24	0,0094	14,76	B
38	58.20.014	AP 7998 air ford cargo	0,38	3	17,16	51,48	0,0105	15,81	B
5	07.11.003	0339 Nissan Patrol.	0,26	2	2,01	4,02	0,0008	0,08	C

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

INV.

5/6

2	01.12.001	Castrol Hidraulico en 1/4.	1,41	11	2,48	27,28	0,0056	0,64	C
4	07.01.014	0326 Merc. Benz 1921	0,13	1	2,91	2,91	0,0006	0,7	C
9	18.01.019	Platinp nps 108 Isuzu.	2,18	17	1,31	22,27	0,0045	1,15	C
10	18.04.004	Banda dentada A 38.	0,9	7	1	7	0,0014	1,29	C
12	23.25.002	Translub 140 en gls.	0,26	2	7,81	15,62	0,0032	1,61	C
14	25.08.001	SA 1344 Hino Gd 2000.	0,26	2	7,25	14,5	0,003	1,91	C
17	32.14.001	FYP 3593 chevrolet.	0,51	4	1,33	5,32	0,0011	2,02	C
18	33.11.001	PH 966	3,07	24	1,16	27,86	0,0057	2,59	C
19	33.27.002	Amalie 75/90 en 1/4.	0,77	6	2	12	0,0025	2,84	C
20	49.18.001	Grasa Amarilla 4 Libras.	0,38	3	10	30	0,0061	3,45	C
21	50.15.006	C-1112 Fil aceite Toyota.	0,38	3	6,24	18,72	0,0038	3,83	C
23	58.09.001	WCA 2028 Fil. aire hyun	0,51	4	7,19	28,76	0,0059	4,42	C

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

INV.
6/6

25	60.14.002	LFW 4013 water jhon de.	0,51	4	7,63	30,52	0,0062	5,04	C
26	64.07.003	A 1050-1 Mits/ canter.	0,77	6	3,33	20	0,0041	5,45	C
28	74.08.002	HCX 28130 fil hyundai.	0,13	1	5,61	5,61	0,0011	5,56	C
29	77.01.001	P 3555 Filtro de aceite.	0,77	6	2	12	0,0025	5,81	C
32	76.01.004	Ph 3593 Filtro Fram.	0,38	3	1,33	3,99	0,0008	5,89	C
39	55.06.006	PC 811 fil.combust. Merc	0,64	5	2	10	0,002	6,09	C
40	50.61.001	C 273 shogun aceite.	0,13	1	9,91	9,91	0,002	6,29	C
TOTALES			100	781	218,47	4896,76	1		

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014

ARCHIVO CORRIENTE

DOCUMENTACIÓN A
LAS CUENTAS
AUDITADAS



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.

El bienestar es primero

ACTIVOS
FIJOS

**LUBRICADORA
“EL AHORRO”**



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ACT. FIJOS

1/4

ACTIVOS FIJOS

CUENTA	REF	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	REF	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO S. AUDITORÍA	OBSERV.
				DEBE	HABER		
MUEBLES Y ENSERES	B3	3820,98		-	-	3820,98	-
DA. MUEBLES Y ENSERES	B3	(882,03)	B2.1	-	-	(882,03)	-
EQUIPO DE OFICINA	B3	3519,91		-	-	3519,91	-
DA. EQUIPOS DE OFICINA	B3	(725,10)	B2.2	-	-	(725,10)	-
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	B3	5275,02		-	-	5275,02	-
DA. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	B3	(2913,86)	B2.3	-	-	(2913,86)	-
TERRENO		41624,00		-	-	41624,00	-
EDIFICIO		30000,25		-	-	30000,25	-

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ACT. FIJOS

2/4

CUENTA	REF	VALOR COMPRA	FECHA COMPRA	DEPREC.	AÑOS DE VIDA ÚTIL	RECÁLCULO DEPRECIACIÓN	OBS.
DA. MUEBLES Y ENSERES	B3	3.480,98* ✓	Comprados entre el 2008 y 2010		10✓	348,10	
	B3	340,00* ✓	02/07/2010		10✓	17,00	
TOTAL		3820,98* ✓		365,10* ✓		365,10	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ACT. FIJOS

3/4

CUENTA	REF	VALOR COMPRA	FECHA COMPRA	DEPREC.	AÑOS DE VIDA ÚTIL	RECÁLCULO DEPRECIACIÓN	OBS.
DA. EQUIPO DE OFICINA	B3	3.161,77* ✓	Comprados entre el 2006 y 2010		10✓	315,83	
	B3	101,00* ✓	20/03/2010		10✓	7,87	
		107,14* ✓	24/04/2010		10✓	7,32	
		150,00* ✓	02/05/2010		10✓	9,88	
TOTAL		3519,91* ✓		340,90* ✓		340,90	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ACT. FIJOS

4/4

CUENTA	REF	VALOR COMPRA	FECHA COMPRA	DEPREC.	AÑOS DE VIDA ÚTIL	RECÁLCULO DEPRECIACIÓN	OBS.
DA. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	B3	3.476,57* ✓	Comprados entre el 2009 y 2010		3✓	1.170,45	
	B3	1589,45* ✓	23/05/2010		3✓	320,45	
		209,00* ✓	01/10/2010		3✓	17,92	
TOTAL		5272,02* ✓		1485,04* ✓		1485,04	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014

ARCHIVO CORRIENTE

DOCUMENTACIÓN A
LAS CUENTAS
AUDITADAS



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.

El bienestar es primero

PASIVOS

**LUBRICADORA
“EL AHORRO”**



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

PASIVOS
1/7

PASIVOS (Cuentas por pagar)						
CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	REF	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	ASIENTOS		OBSERV.
				AJUSTE	RECLASIF.	
PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 22.097,43	E.F.1/2	\$ 22.097,43	-	-	-
PROVEEDORES	\$ 17.136,67	E.F.1/2	\$ 17.136,67	-	-	-
TOTAL	\$ 39.234,10	√£	\$ 39.234,10	√£		

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

PASIVOS

2/7

CÉDULA ANALÍTICA CUENTAS POR PAGAR TABLA DE AMORTIZACIÓN

Plazo: 5 **Préstamo:** \$ 22.097,43
Tasa de interés anual: 14,70% **Tasa mensual:** 1,23%
Pagos: Mensuales

$$CM = \frac{C}{\frac{1 - (1 + i)^{-n}}{i}}$$

N°	SALDO INICIAL	CUOTA MENSUAL	INTERÉS	CAPITAL PAGADO	CAPITAL DEUDOR
1	\$ 22.097,43	\$ 352,46	\$ 270,69	\$ 81,77	\$ 22.015,66
2	\$ 22.015,66	\$ 352,46	\$ 269,69	\$ 82,77	\$ 21.932,90
3	\$ 21.932,90	\$ 522,22	\$ 268,68	\$ 253,55	\$ 21.679,35
4	\$ 21.679,35	\$ 522,22	\$ 265,57	\$ 256,65	\$ 21.422,70
5	\$ 21.422,70	\$ 522,22	\$ 262,43	\$ 259,79	\$ 21.162,90
6	\$ 21.162,90	\$ 522,22	\$ 259,25	\$ 262,98	\$ 20.899,93
7	\$ 20.899,93	\$ 522,22	\$ 256,02	\$ 266,20	\$ 20.633,73
8	\$ 20.633,73	\$ 522,22	\$ 252,76	\$ 269,46	\$ 20.364,27
9	\$ 20.364,27	\$ 522,22	\$ 249,46	\$ 272,76	\$ 20.091,51
10	\$ 20.091,51	\$ 522,22	\$ 246,12	\$ 276,10	\$ 19.815,41
11	\$ 19.815,41	\$ 522,22	\$ 242,74	\$ 279,48	\$ 19.535,92
12	\$ 19.535,92	\$ 522,22	\$ 239,32	\$ 282,91	\$ 19.253,01

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

PASIVOS

3/7

13	\$ 19.253,01	\$ 522,22	\$ 235,85	\$ 286,37	\$ 18.966,64
14	\$ 18.966,64	\$ 522,22	\$ 232,34	\$ 289,88	\$ 18.676,76
15	\$ 18.676,76	\$ 522,22	\$ 228,79	\$ 293,43	\$ 18.383,33
16	\$ 18.383,33	\$ 522,22	\$ 225,20	\$ 297,03	\$ 18.086,30
17	\$ 18.086,30	\$ 522,22	\$ 221,56	\$ 300,67	\$ 17.785,63
18	\$ 17.785,63	\$ 522,22	\$ 217,87	\$ 304,35	\$ 17.481,28
19	\$ 17.481,28	\$ 522,22	\$ 214,15	\$ 308,08	\$ 17.173,21
20	\$ 17.173,21	\$ 522,22	\$ 210,37	\$ 311,85	\$ 16.861,36
21	\$ 16.861,36	\$ 522,22	\$ 206,55	\$ 315,67	\$ 16.545,68
22	\$ 16.545,68	\$ 522,22	\$ 202,68	\$ 319,54	\$ 16.226,15
23	\$ 16.226,15	\$ 522,22	\$ 198,77	\$ 323,45	\$ 15.902,69
24	\$ 15.902,69	\$ 522,22	\$ 194,81	\$ 327,41	\$ 15.575,28
25	\$ 15.575,28	\$ 522,22	\$ 190,80	\$ 331,43	\$ 15.243,85
26	\$ 15.243,85	\$ 522,22	\$ 186,74	\$ 335,49	\$ 14.908,37
27	\$ 14.908,37	\$ 522,22	\$ 182,63	\$ 339,60	\$ 14.568,77
28	\$ 14.568,77	\$ 522,22	\$ 178,47	\$ 343,76	\$ 14.225,02
29	\$ 14.225,02	\$ 522,22	\$ 174,26	\$ 347,97	\$ 13.877,05
30	\$ 13.877,05	\$ 522,22	\$ 169,99	\$ 352,23	\$ 13.524,82

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

PASIVOS

4/7

31	\$ 13.524,82	\$ 522,22	\$ 165,68	\$ 356,54	\$ 13.168,28
32	\$ 13.168,28	\$ 522,22	\$ 161,31	\$ 360,91	\$ 12.807,36
33	\$ 12.807,36	\$ 522,22	\$ 156,89	\$ 365,33	\$ 12.442,03
34	\$ 12.442,03	\$ 522,22	\$ 152,41	\$ 369,81	\$ 12.072,22
35	\$ 12.072,22	\$ 522,22	\$ 147,88	\$ 374,34	\$ 11.697,88
36	\$ 11.697,88	\$ 522,22	\$ 143,30	\$ 378,92	\$ 11.318,96
37	\$ 11.318,96	\$ 522,22	\$ 138,66	\$ 383,57	\$ 10.935,40
38	\$ 10.935,40	\$ 522,22	\$ 133,96	\$ 388,26	\$ 10.547,13
39	\$ 10.547,13	\$ 522,22	\$ 129,20	\$ 393,02	\$ 10.154,11
40	\$ 10.154,11	\$ 522,22	\$ 124,39	\$ 397,84	\$ 9.756,28
41	\$ 9.756,28	\$ 522,22	\$ 119,51	\$ 402,71	\$ 9.353,57
42	\$ 9.353,57	\$ 522,22	\$ 114,58	\$ 407,64	\$ 8.945,92
43	\$ 8.945,92	\$ 522,22	\$ 109,59	\$ 412,64	\$ 8.533,29
44	\$ 8.533,29	\$ 522,22	\$ 104,53	\$ 417,69	\$ 8.115,60
45	\$ 8.115,60	\$ 522,22	\$ 99,42	\$ 422,81	\$ 7.692,79
46	\$ 7.692,79	\$ 522,22	\$ 94,24	\$ 427,99	\$ 7.264,81
47	\$ 7.264,81	\$ 522,22	\$ 88,99	\$ 433,23	\$ 6.831,58
48	\$ 6.831,58	\$ 522,22	\$ 83,69	\$ 438,54	\$ 6.393,04

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
2009

PASIVOS

5/7

49	\$ 6.393,04	\$ 522,22	\$ 78,31	\$ 443,91	\$ 5.949,13
50	\$ 5.949,13	\$ 522,22	\$ 72,88	\$ 449,35	\$ 5.499,79
51	\$ 5.499,79	\$ 522,22	\$ 67,37	\$ 454,85	\$ 5.044,94
52	\$ 5.044,94	\$ 522,22	\$ 61,80	\$ 460,42	\$ 4.584,51
53	\$ 4.584,51	\$ 522,22	\$ 56,16	\$ 466,06	\$ 4.118,45
54	\$ 4.118,45	\$ 522,22	\$ 50,45	\$ 471,77	\$ 3.646,68
55	\$ 3.646,68	\$ 522,22	\$ 44,67	\$ 477,55	\$ 3.169,13
56	\$ 3.169,13	\$ 522,22	\$ 38,82	\$ 483,40	\$ 2.685,73
57	\$ 2.685,73	\$ 522,22	\$ 32,90	\$ 489,32	\$ 2.196,40
58	\$ 2.196,40	\$ 522,22	\$ 26,91	\$ 495,32	\$ 1.701,09
59	\$ 1.701,09	\$ 522,22	\$ 20,84	\$ 501,38	\$ 1.199,70
60	\$ 1.199,70	\$ 522,22	\$ 14,70	\$ 507,53	\$ 692,18
TOTAL		\$ 30.993,85	\$ 9.588,60	\$ 21.405,25	

Elaborado por: P.E.E.S	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A.	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

PASIVOS
6/7

PROVEEDOR	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	REF.	ASIENTOS		OBSV.
				AJUST.	REGLAS	
Distribuidora JCC Lubricantes SHELL	\$ 1.028,20	\$ 1.028,20	AA2 1/1	-	-	
Conauto Lubricantes TEXACO	\$ 1.713,67	\$ 1.713,67	AA2 1/1	-	-	
EXXON-MOBIL Lubricantes MOBIL	\$ 856,83	\$ 856,83	AA2 1/1	-	-	
"TOA AUTO"	\$ 514,10	\$ 514,10	AA2 1/1	-	-	
"FRENO SEGURO"	\$ 856,83	\$ 856,83	AA2 1/1	-	-	
"DUMAS BERMEO S.A."	\$ 2.570,50	\$ 2.570,50	AA2 1/1	-	-	
"AUTO STOCK"	\$ 1.199,57	\$ 1.199,57	AA2 1/1	-	-	
"N.D.S LLANTAS PADILLA ARMIJOS DARWIN"	\$ 856,83	\$ 856,83	AA2 1/1	-	-	
"RAVRI DISTRIBUCIONES"	\$ 2.056,40	\$ 2.056,40	AA2 1/1	-	-	
"MOVILLANTA"	\$ 1.542,30	\$ 1.542,30	AA2 1/1	-	-	
"ECOLOGICA"	\$ 514,10	\$ 514,10	AA2 1/1	-	-	
"ECOLLANTA"	\$ 342,73	\$ 342,73	AA2 1/1	-	-	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

PASIVOS
7/7

"DISTRIBUIDORA REPSOL YPF"	\$ 342,73	\$ 342,73	AA2 1/1	-	-		
"JARAMILLO ARPI GINAMARIA"	\$ 685,47	\$ 685,47	AA2 1/1	-	-		
"CEPSA S.A."	\$ 685,47	\$ 685,47	AA2 1/1	-	-		
"IMC RUILOVA CIA. LTDA"	\$ 514,10	\$ 514,10	AA2 1/1	-	-		
FRENO "CAR"	\$ 171,37	\$ 171,37	AA2 1/1	-	-		
Ecolubri C.A.	\$ 342,73	\$ 342,73	AA2 1/1	-	-		
Disa	\$ 171,37	\$ 171,37	AA2 1/1	-	-		
Swissoil Del Ecuador S.A	\$ 171,37	\$ 171,37	AA2 1/1	-	-		
Filtros y Lubricantes "Leon Fon Fay"	\$ 342,73	\$ 342,73	AA2 1/1	-	-		
TOTAL	\$ 17.136,67√*	17.136,67√*	AA2 1/1	-	-		

* Tomado del libro mayor

√ Comprobado y verificado por auditoría

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014

ARCHIVO CORRIENTE

DOCUMENTACIÓN A
LAS CUENTAS
AUDITADAS



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.

El bienestar es primero

PRESTAMOS
BANCARIOS POR
PAGAR

**LUBRICADORA
“EL AHORRO”**



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

PTMO. POR
PAGAR
1/3

PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR

CÉDULA SUMARIA PARA PRÉSTAMOS BANCARIOS

No.	CUENTA	VALOR
1	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR CORRIENTE	\$22097,43 ✓
	TOTAL	\$22097,43

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

PTMO. POR
PAGAR
2/3

CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE PRESTAMOS BANCARIOS

Latacunga, 31 de agosto del 2009

Señores

BANCO PICHINCHA

Estimados señores:

Les agradeceremos se sirvan confirmar el saldo de la pendiente por la Lubricadora "El Ahorro", al 31 de diciembre del 2009. Razón a, la ejecución de la Auditoría Financiera en la institución.

Saldo 2009: \$22.097,43

Muy agradecidos por la favorable acogida que brindará a la presente, me despido.

Cordialmente,

SRTA. EVELYN PILATASIG

AUDITORA INDEPENDIENTE

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

PTMO. POR
PAGAR
3/3

COTESTACIÓN DE SALDOS DE PRESTAMOS BANCARIOS

Latacunga, 02 de Junio del 2009

Señorita,

Evelyn Pilatasig

Presente.-

A manera de responder su pedido enviado el 31 de agosto del 2009, a razón de conocer los saldos, es motivo informarle:

El saldo pendiente de su cuenta es de \$22097,43 (Veintidós Mil noventa y siete con 43/100 dólares americanos).

Atentamente,

BANCO PICHINCHA

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014

ARCHIVO CORRIENTE

DOCUMENTACIÓN A
LAS CUENTAS
AUDITADAS



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.

El bienestar es primero

INGRESOS Y
GASTOS

**LUBRICADORA
“EL AHORRO”**



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

1/33

INGRESOS Y GASTOS

CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	REF.	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	OBSERVACIONES
INGRESOS POR VENTAS	88.047,15√£	X4	88.047,15	
EXEDENTE ACUMULADO	70.5800,13√£		70.5800,13	
TOTAL	158.627,28√£		158.627,28	

CÉDULA SUMARIA DE INGRESOS

- √ Revisado y comprobado por auditoría
- £ Tomado del Estado Financiero

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



SIMBOLOGÍA A UTILIZARSE

NOMBRE	SÍMBOLO
Operación	
Documento	
Archivo	
Inicio o Fin	
Decisión	
Transporte	
Proceso manual	
Proceso	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



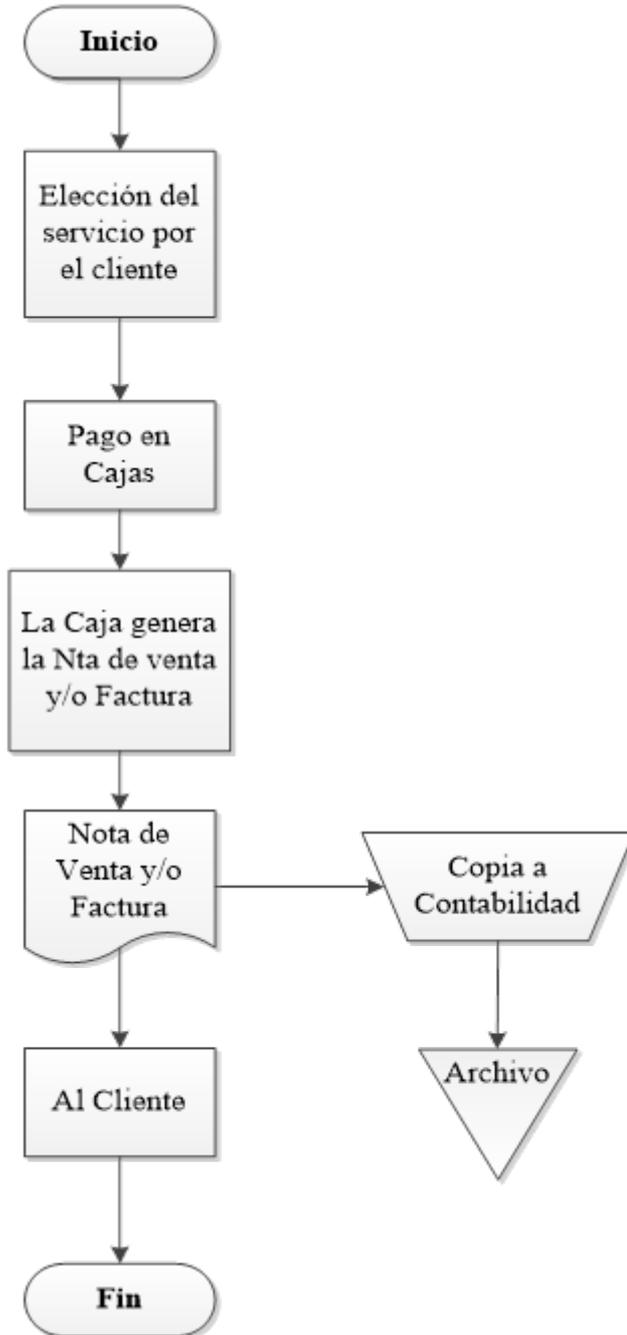
CÉDULA NARRATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE VENTAS

La Lubricadora realiza las ventas y prestación de servicios a través de su local ubicado en la ciudad de Latacunga, en el cual los clientes adquieren los productos y/o servicios de acuerdo a su necesidad, estos son cancelados en las cajas, los cuales emiten notas de venta y facturas por las compras efectuadas, estos documentos cumplen los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención. El registro en el sistema contable lo realizan al final del día cuando las cajeras presentan el cuadro diario de caja.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



FLUJOGRAMA DEL PROCEDIMIENTO DEL SERVICIO



Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



COMPARACIÓN VENTAS SEGÚN LIBROS VS DECLARACIONES

Mes	Según Libros		Diferencia
	Ventas y/o Servicio	Declaraciones de Venta y/o Servicio	
Enero	8.812,52	8.812,52	0
Febrero	8.812,52	8.812,52	0
Marzo	8.812,52	8.812,52	0
Abril	8.812,52	8.812,52	0
Mayo	8.812,52	8.812,52	0
Junio	8.812,52	8.812,52	0
Julio	8.812,52	8.812,52	0
Agosto	8.812,52	8.812,52	0
Septiembre	8.812,52	8.812,52	0
Octubre	14.100,40	14.100,40	0
Noviembre	14.100,40	14.100,40	0
Diciembre	51.113,80	51.113,80	0
TOTAL	158.627,28	158.627,28	0

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la comparación realizada de las Ventas declaradas vs libros, no se encontró diferencias, lo cual indica que dichos valores se encuentran razonablemente presentados.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

6/33

REGISTRO DE VENTAS

ENERO		
Fecha	Razón	Monto
03/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	512,50
04/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	251,00
05/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
06/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
07/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
08/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
09/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
10/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
11/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
12/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	545,43
13/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
14/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
15/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
16/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
17/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
18/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
19/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
20/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	325,00
21/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
22/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	524,00
23/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	440,65
24/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	440,65
25/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	440,65
26/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	440,65
27/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	524,89
28/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	687,00
29/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	440,65
30/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	440,65
31/01/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	440,65
TOTAL		8812,52

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

7/33

FEBRERO		
Fecha	Razón	Monto
01/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
02/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	536,87
03/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
04/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	524,00
05/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
06/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	325,00
07/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
08/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
09/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
10/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	325,00
11/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
12/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	524,00
13/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	440,65
14/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	325,00
15/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
16/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
17/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	495,63
18/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	251,00
19/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
20/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
21/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
22/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
23/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
24/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	440,65
25/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	524,89
26/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	687,00
27/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	524,89
28/02/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	687,00
TOTAL		8812,52

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS
8/33

MARZO		
Fecha	Razón	Monto
01/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	132,25
02/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	624,05
03/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	251,00
04/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	132,25
05/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	132,25
06/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	112,00
07/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	132,25
08/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	132,25
09/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	425,87
10/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	524,89
11/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	528,47
12/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	325,00
13/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	132,25
14/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	425,89
15/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	440,65
16/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	325,00
17/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	112,90
18/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	132,25
19/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	495,63
20/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	251,00
21/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	132,25
22/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	132,25
23/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	109,25
24/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
25/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
26/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	521,67
27/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	440,65
28/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	142,68
29/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	687,00
30/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	132,25
31/03/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	432,00
TOTAL		8812,52

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

9/33

ABRIL		
Fecha	Razón	Monto
01/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	132,25
02/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	425,36
03/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	512,89
04/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	109,74
05/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	210,63
06/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	325,00
07/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	132,25
08/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	425,89
09/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	112,78
10/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	528,47
11/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	325,00
12/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	132,25
13/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	425,89
14/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
15/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
16/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	132,25
17/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
18/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	362,25
19/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	289,63
20/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	635,78
21/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	110,01
22/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
23/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
24/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	422,68
25/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
26/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	440,65
27/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	524,89
28/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	325,45
29/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	236,78
30/04/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	590,49
TOTAL		8812,52

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

10/33

MAYO		
Fecha	Razón	Monto
01/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	326,12
02/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	325,63
03/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	123,45
04/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	352,14
05/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	425,23
06/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	487,23
07/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	120,23
08/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	109,00
09/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	632,08
10/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	328,69
11/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	146,25
12/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	267,12
13/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	96,78
14/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	278,36
15/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	789,14
16/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	458,12
17/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	125,63
18/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	142,36
19/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	263,78
20/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	562,08
21/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	96,32
22/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	145,00
23/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	357,25
24/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	96,15
25/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	125,63
26/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	196,75
27/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	106,03
28/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	154,32
29/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	321,56
30/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	263,12
31/05/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	590,97
TOTAL		8812,52

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

11/33

JUNIO		
Fecha	Razón	Monto
01/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	245,96
02/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	123,63
03/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	472,08
04/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	123,63
05/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	193,03
06/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	163,89
07/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	154,13
08/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	364,25
09/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	126,32
10/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	568,90
11/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	145,36
12/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	356,23
13/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	754,96
14/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	135,00
15/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	635,00
16/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	263,89
17/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	196,36
18/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	263,45
19/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	296,86
20/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	369,15
21/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	278,25
22/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	274,89
23/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	200,63
24/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	209,36
25/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	287,43
26/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	123,96
27/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	389,90
28/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	245,63
29/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	453,63
30/06/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	396,76
TOTAL		8812,52

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

12/33

JULIO		
Fecha	Razón	Monto
01/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	324,26
02/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	123,26
03/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	136,26
04/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	456,32
05/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	139,39
06/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	254,63
07/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	148,00
08/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	459,36
09/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	153,78
10/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	546,32
11/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	356,96
12/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	237,00
13/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	487,36
14/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	365,96
15/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	478,20
16/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	364,26
17/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	178,91
18/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	124,63
19/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	245,63
20/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	296,36
21/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	275,63
22/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	453,63
23/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	126,36
24/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	198,52
25/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	179,30
26/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	263,00
27/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	264,43
28/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	458,63
29/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	263,09
30/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	263,45
31/07/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	189,63
TOTAL		8812,52

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

13/33

AGOSTO		
Fecha	Razón	Monto
01/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	487,36
02/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	365,96
03/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	478,20
04/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	364,26
05/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	178,73
06/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	124,63
07/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	245,63
08/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	472,08
09/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	123,63
10/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	193,03
11/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	163,89
12/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	154,13
13/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	364,25
14/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	126,32
15/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	554,56
16/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	145,36
17/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	356,23
18/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	365,74
19/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	209,45
20/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	345,63
21/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	263,89
22/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	196,36
23/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	263,45
24/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	296,86
25/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	369,15
26/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	278,25
27/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	352,14
28/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	256,89
29/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	487,23
30/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	120,23
31/08/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	109,00
TOTAL		8812,52

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

14/33

SEPTIEMBRE		
Fecha	Razón	Monto
01/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	324,26
02/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	123,26
03/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	136,26
04/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	456,32
05/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	326,12
06/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	325,63
07/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	256,36
08/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	352,14
09/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
10/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	225,89
11/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	325,00
12/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
13/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	524,00
14/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	440,65
15/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	325,00
16/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
17/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
18/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	495,63
19/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	251,00
20/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,21
21/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	325,63
22/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	157,45
23/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	163,85
24/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	356,43
25/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	440,65
26/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	524,89
27/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	125,63
28/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	524,89
29/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	169,63
30/09/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	349,90
TOTAL		8812,52

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

15/33

OCTUBRE		
Fecha	Razón	Monto
01/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	356,23
02/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	553,83
03/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	209,45
04/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	345,63
05/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	586,96
06/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	689,03
07/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	263,45
08/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	463,78
09/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	369,15
10/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	278,25
11/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	896,36
12/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	256,89
13/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	487,23
14/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	120,23
15/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	632,56
16/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	154,13
17/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	364,25
18/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	623,56
19/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	478,25
20/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	1123,02
21/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	876,23
22/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	125,63
23/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	489,63
24/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	789,63
25/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	236,00
26/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	125,63
27/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	378,96
28/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	452,63
29/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	963,26
30/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	123,63
31/10/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	286,93
TOTAL		14100,40

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

16/33

NOVIEMBRE		
Fecha	Razón	Monto
01/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	356,23
02/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	365,74
03/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	209,45
04/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	345,63
05/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	263,89
06/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	596,36
07/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	263,45
08/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	296,86
09/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	369,15
10/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	689,63
11/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	352,14
12/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	256,89
13/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	487,23
14/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	963,56
15/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	512,36
16/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	459,63
17/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	450,00
18/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	362,02
19/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	536,96
20/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	696,36
21/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	269,12
22/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	632,05
23/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	245,63
24/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	569,36
25/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	356,01
26/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	200,04
27/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	869,36
28/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	1109,30
29/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	526,36
30/11/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	489,63
TOTAL		14100,40

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

17/33

DICIEMBRE		
Fecha	Razón	Monto
01/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	1963,23
02/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	1964,03
03/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	1164,25
04/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	1945,3
05/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	1122,63
06/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	852,36
07/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	756,48
08/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	2369,12
09/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	963,21
10/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	1889,36
11/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	2786,70
12/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	1794,36
13/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	2789,12
14/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	896,36
15/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	1010,96
16/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	986,12
17/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	1120,30
18/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	2001,09
19/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	2589,36
20/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	1227,25
21/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	963,45
22/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	2631,96
23/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	1963,12
24/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	1523,63
27/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	2963,12
28/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	2693,45
29/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	2562,03
30/12/2009	VENTAS Y/O SERVICIOS	3621,45
TOTAL		51113,80

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

18/33

SUMARIA DE COSTOS Y GASTOS

CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	REF	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
SUELDOS	2.450,00√£	Y 1/1	2.450,00√£	-	-
APORTE IESS	229,08√£	Y 1/1	229,08√£		
TOTAL PRESTACIONES	2.679,08	√£	2.679,08	√£	-

√ Revisado y comprobado por auditoría

£ Tomado del Estado Financiero

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



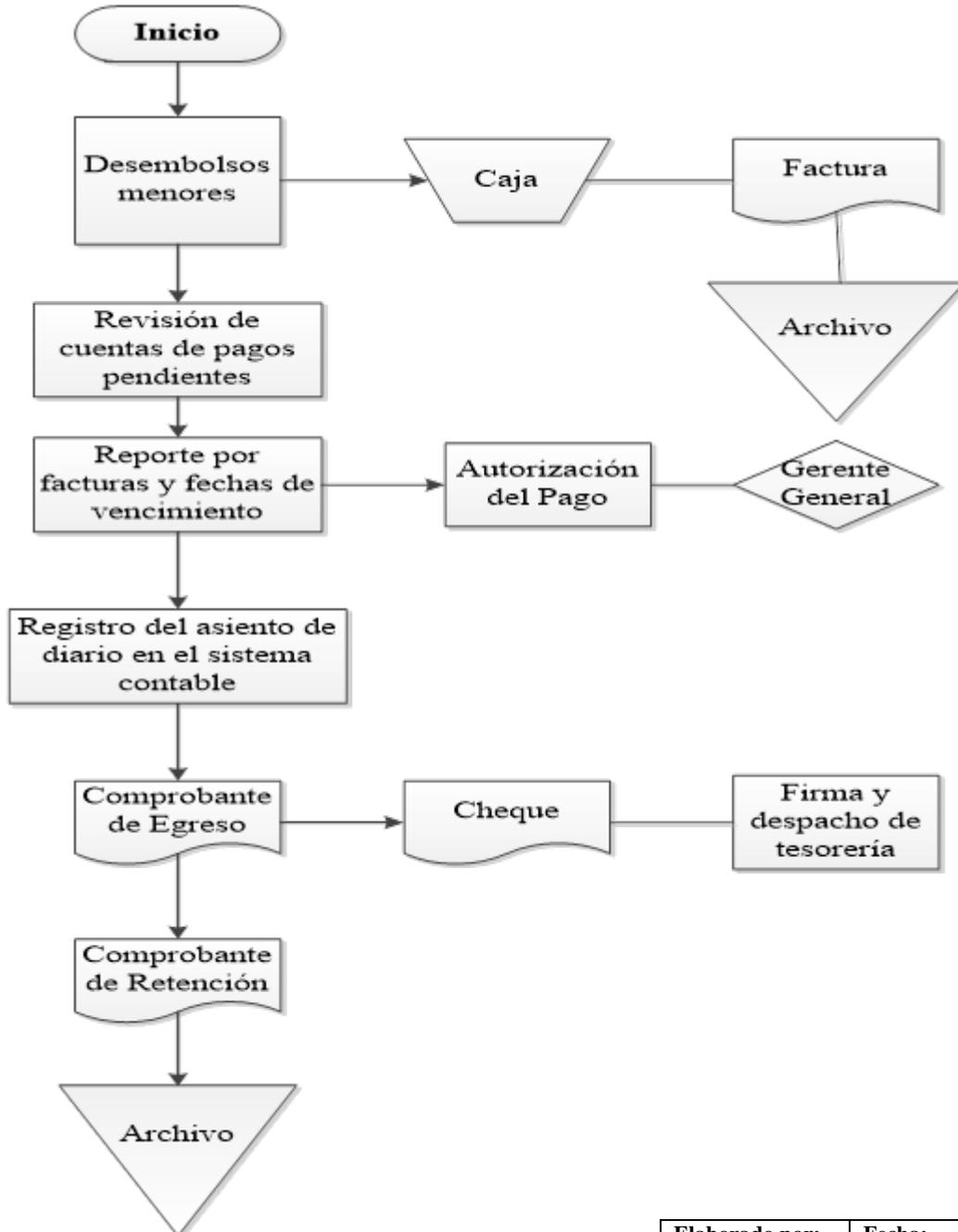
CÉDULA NARRATIVA DE PAGOS

El ciclo que desarrolla los desembolsos en la empresa se realizan de acuerdo al siguiente proceso; los desembolsos se lo realizan por medio de caja con previa autorización, si la suma es representativa se cancelará por medio de cheque, en este caso se revisan las cuentas pendientes de pago (proveedores, anticipos, gastos) por medio de reportes por facturas y fechas de vencimiento, se identifica los compromisos de pago diarios, se realiza un detalle de los pagos a efectuarse en el caso de cuentas por pagar, para solicitar autorización al gerente general, con el visto bueno del pago se procede a registrar el asiento de diario y elaborar el comprobante de egreso y el cheque para ser enviado a tesorería para que sea firmado y despachado. El comprobante de egreso se archiva con la factura de respaldo y el respectivo comprobante de retención.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



FLUJOGRAMA DE PROCESO DE PAGOS



Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

21/33

CEDULA NARRATIVA

CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	REF	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
SUELDOS	2.450,00√£	E.F 2/2	2.450,00√£	-	-
APORTE IESS	229,08√£	E.F 2/2	229,08√£		
SERVICIOS BÁSICOS	\$ 2.100,00√£	E.F 2/2	\$ 2.100,00√£		
SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 1.030,00√£	E.F 2/2	\$ 1.030,00√£		
PUBLICIDAD	\$ 1.800,00√£	E.F 2/2	\$ 1.800,00√£		
TOTAL	2.679,08	√£	2.679,08	√£	-

√ Revisado y comprobado por auditoría

£ Tomado del Estado Financiero

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

22/33

CÉDULA SUB ANALÍTICA
APORTE AL IESS

CUENTA	EMPLEADO	APORTE MENSUAL	SALDO S. CONTAB.	REF	SALDO S. AUDITORÍA	ASIENTO AJUSTE /RECLASIF
APORTE IESS	MANUEL JIMÉNEZ	\$ 32,73	\$ 196,38	Y1.1 1/4	\$ 196,38	-
	JAIRO CASTRO	\$ 28,05	\$ 168,30	Y1.1 1/4	\$ 168,30	-
	JUAN FONSECA	\$ 28,05	\$ 168,30	Y1.1 2/4	\$ 168,30	-
	CARLOS HURTADO	\$ 28,05	\$ 168,30	Y1.1 2/4	\$ 168,30	-
	LUISA CARRILLO	\$ 28,05	\$ 168,30	Y1.1 3/4	\$ 168,30	-
	PEDRO MOSSO	\$ 28,05	\$ 168,30	Y1.1 3/4	\$ 168,30	-
	ÁNDRES MENA	\$ 28,05	\$ 168,30	Y1.1 4/4	\$ 168,30	-
	MAURICIO MOLINA	\$ 28,05	\$ 168,30	Y1.1 4/4	\$ 168,30	-
	TOTAL	\$ 229,08	\$ 1.374,48	\$ 229,08	\$ 1.374,48	-

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

23/33

CÉDULA SUB – ANALÍTICA

CUENTA	EMPLEADO	SUELDO MENSUAL	SALDO S. CONTABILIDAD	SALDO S. AUDITORIA	REF.
SUELDOS	MANUEL JIMÉNEZ	\$ 350,00	\$ 2.100,00	\$ 2.100,00	Y1.1 1/4
	JAIRO CASTRO	\$ 300,00	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	Y1.1 1/4
	JUAN FONSECA	\$ 300,00	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	Y1.1 2/4
	CARLOS HURTADO	\$ 300,00	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	Y1.1 2/4
	LUISA CARRILLO	\$ 300,00	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	Y1.1 3/4
	PEDRO MOSSO	\$ 300,00	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	Y1.1 3/4
	ÁNDRES MENA	\$ 300,00	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	Y1.1 4/4
	MAURICIO MOLINA	\$ 300,00	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	Y1.1 4/4
	TOTAL	\$ 2.450,00✓	\$ 14.700,00✓	\$ 2.450,00✓	

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

24/33

CUENTA	MES	SUELDO MENSUAL	REF	SALDO S. AUDITORIA
Agua Potable	ENERO	\$ 70,00	Y1 1/1	\$ 70,00
	FEBRERO	\$ 70,00	Y1 1/1	\$ 70,00
	MARZO	\$ 70,00	Y1 1/1	\$ 70,00
	ABRIL	\$ 70,00	Y1 1/1	\$ 70,00
	MAYO	\$ 70,00	Y1 1/1	\$ 70,00
	JUNIO	\$ 70,00	Y1 1/1	\$ 70,00
TOTAL		\$ 420,00	√	\$ 420,00

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

25/33

CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	REF	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
Agua potable	420,00√£	Y 1/1	420,00√£	-	-
Luz eléctrica	945,00√£	Y 1/1	945,00√£		
Teléfono	735,00√£	Y 1/1	735,00√£		
TOTAL PRESTACIONES	2.100,00	√£	2.100,00	√£	-

√ Revisado y comprobado por auditoría

£ Tomado del Estado Financiero

© Auditoría propone PCI 1

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS
26/33

CÉDULA ANALÍTICA
CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS

CUENTA	MES	SUELDO MENSUAL	REF	SALDO S. AUDITORIA
Teléfono	ENERO	\$ 122,50	Y1 1/1	Y1 1/1
	FEBRERO	\$ 122,50	Y1 1/1	Y1 1/1
	MARZO	\$ 122,50	Y1 1/1	Y1 1/1
	ABRIL	\$ 122,50	Y1 1/1	Y1 1/1
	MAYO	\$ 122,50	Y1 1/1	Y1 1/1
	JUNIO	\$ 122,50	Y1 1/1	Y1 1/1
TOTAL		\$ 735,00	√	\$ 735,00

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

27/33

CÉDULA ANALÍTICA

CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA

CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	REF	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
Suministros de oficina	1.030,00√£	Y 1/1	1.030,00√£	-	-
TOTAL PRESTACIONES	1.030,00	√£	1.030,00	√£	-

√ Revisado y comprobado por auditoría

£ Tomado del Estado Financiero

© Auditoría propone **PCI 1**

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

28/33

CÉDULA SUB - ANALÍTICA
FEBRERO

SUMINISTROS DE OFICINA

FECHA	FACTURA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
03/01/2010	00342	Compra de impresora	\$ 350,00	\$ 350,00
12/01/2010	00012	Tinta para impresora	\$ 20,00	\$ 80,00
18/01/2010	00789	Resmas papel bond	\$ 4,00	\$ 20,00
19/01/2010	00036	Papel kimberly	\$ 3,50	\$ 7,00
21/01/2010	03480	Papeleras	\$ 7,00	\$ 14,00
24/01/2010	00054	Esferos	\$ 4,20	\$ 4,20
			TOTAL	\$ 475,20

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

29/33

CÉDULA ANALÍTICA
CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS

CUENTA	MES	SUELDO MENSUAL	REF	SALDO S. AUDITORIA
Teléfono	ENERO	\$ 122,50	Y1 1/1	Y1 1/1
	FEBRERO	\$ 122,50	Y1 1/1	Y1 1/1
	MARZO	\$ 122,50	Y1 1/1	Y1 1/1
	ABRIL	\$ 122,50	Y1 1/1	Y1 1/1
	MAYO	\$ 122,50	Y1 1/1	Y1 1/1
	JUNIO	\$ 122,50	Y1 1/1	Y1 1/1
TOTAL		\$ 735,00	√	\$ 735,00

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

30/33

CÉDULA SUB - ANALÍTICA
MARZO

SUMINISTROS DE OFICINA

FECHA	FACTURA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
16/02/2010	01729	Sellos automáticos	\$ 25,00	\$ 100,00
			TOTAL	\$ 100,00

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

31/33

CÉDULA SUB - ANALÍTICA
ABRIL

SUMINISTROS DE OFICINA

FECHA	FACTURA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
17/05/2010	00342	Compra un teléfono inalámbrico panasonic	\$ 79,00	\$ 79,00
19/05/2010	00012	Papel kimberly	\$ 20,00	\$ 20,00
27/05/2010	00789	Clips y grapas	\$ 1,00	\$ 1,00
			TOTAL	\$ 100,00

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

32/33

CÉDULA SUB - ANALÍTICA
JUNIO

SUMINISTROS DE OFICINA

FECHA	FACTURA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
06/06/2010	01609	Compra de un fax panasonic	\$ 184,80	\$ 184,80
			TOTAL	\$ 184,80

CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	REF	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
Publicidad	1.800,00√£	Y 1/1	1.800,00√£	-	-
TOTAL	1.800,00	√£	1.800,00	√£	-

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.
El bienestar es primero

AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

ING - GTOS

33/33

PUBLICIDAD – MESES

CUENTA	MES	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	OBSERVACIONES
Publicidad	ENERO	200,00	200,00	-
	FEBRERO	500,00	500,00	-
	MARZO	300,00	300,00	-
	ABRIL	320,00	320,00	-
	MAYO	230,00	230,00	-
	JUNIO	250,00	250,00	-
	TOTAL	1.800,00	1.800,00	-

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORIA INDEPENDIENTE E.-P.

El bienestar es primero

3.7 INFORME
DE AUDITÓIA

**LUBRICADORA
“EL AHORRO”**



3.7. INFORME DE AUDITORÍA

A los Señores de:

LUBRICADORA EL AHORRO

Latacunga, 31 de enero 2011

- Se ha realizado la auditoría de los estados financieros de la Lubricadora “El Ahorro”, los cuales abarcan el periodo del 1ro de enero del 2009 al 31 de diciembre del 2009 y demás activos y pasivos que posee la empresa, de igual manera controlando préstamos, deudas por pagar y deudas por cobrar.
- La administración de la Lubricadora se mantiene bajo un debido régimen y controla sus estados financieros según lo que se establece en las Normas de Contabilidad Ecuatorianas, ya que de esta forma mantiene un registro contable con buena preparación y presentación el cual luego se daría a conocer a la Superintendencia de Compañías.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



- De mi consideración fue dar a conocer las respectivas recomendaciones y conclusiones de la auditoria de los estados financieros. La auditoría presenta una evaluación de las cantidades que posee la Lubricadora referentes a deudas pagos y préstamos, además contiene una revisión de la metodología que aplica dentro de la contabilidad a para efectuar los estados financieros.
- Se mantiene como consideración que los estados financieros anexados, dan a conocer coherentemente en todos sus aspectos, la posición financiera de la Lubricadora “El Ahorro”, del 1ro de enero al 31 de diciembre del 2009, además que los resultados de las operaciones, y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

Atentamente,

Pilatasig Estrella Evelyn Sofia

AUDITORA

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014

CONCLUSIÓN

A manera de conclusión acerca de los estados financieros, dan a conocer coherentemente en todos sus formas, la situación financiera de la LUBRICADORA EL AHORRO, realizada del 1ro de enero al 31 de Diciembre del 2009, además de los resultados de sus operaciones, flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, aceptables de acuerdo a los Principios de Contabilidad aprobados por el Gobierno Ecuatoriano.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda que el encargo de la Gerencia deba regirse en base a los regímenes mandadas por la Superintendencia de Compañías, IESS, SRI y otros; además del cumplimiento de las Normas, Políticas y Procedimientos Internos, los cuales permitirán la ejecución y cumplimiento de las metas propuestas por la Lubricadora. La contabilidad deberá estar acorde con la Normativa Legal vigente para su adecuada interpretación y presentación, que sirva de base para la toma de decisiones de los directivos.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



AUDITORÍA INDEPENDIENTE - E. P.
AUDITORÍA FINANCIERA
A LA LUBRICADORA "EL AHORRO"
ARCHIVO CORRIENTE
2009

INFO. AUDITORIA
4/7

3.8 CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	ENERO DEL 2015					
	LUNES 17	MEIRCOLES 19	VIERNES 21	MARTES 25	JUEVES 27	LUNES 31
PLANIFICACIÓN						
EJECUCION						
INFORME FINAL DE AUDITORIA						

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



GLOSARIO DE TÉRMINOS

Actos ilegales.-Se originan cuando se realiza una falta o se corrompen las leyes o regulaciones gubernamentales.

Alcance.-Son las conclusiones que llega el auditor luego de su trabajo.

Análisis.-Es la interpretación de los estudios de los activos y pasivos en el proceso de la auditoría.

Auditor.-Se lo conoce así al individuo que realiza el estudio minucioso de los estados contables de una entidad a la cual brinda servicios y constata la veracidad de estos.

Consistencia.-Es el proceso en el cual se establecen los procesos de registro contables el cual permita verificar la igualdad de estos.

Contabilidad.- Es el medio en el cual se permiten registrar cada uno de los recursos que maneja una entidad u organización.

Control Interno.- Sistema que permite que se registren adecuadamente los datos de la situación económica de la empresa de igual manera verifica que no existan desfalcos y anomalías

Eficacia.-Correcta utilización de los recursos que se posee

Eficiencia.-Aprovechar de mejor forma los recursos que no se posee con continuidad

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



Encuestado.- Es aquella persona en la cual se realiza una entrevista y se indaga sobre los procesos pasos o estadísticas a evaluar

Errores.- Son falencias que suelen suscitarse por mal cálculo o malintencionadamente en un estado financiero

Estadística.- Son la comparación de datos y verificación del incremento o decremento según los estados anteriormente realizados

Estados financieros.- Es el ejercicio contable el cual le permite conocer a la empresa la situación económica que afronta.

Evidencias.- Son las muestras se utilizaran para constatar la veracidad de los datos almacenados

Fianza.- Son los aseguramientos que tiene un proceso actividad o documento en el cual se respaldan lo que se mantiene en estos

Fraude.- Son los desfalcos que pueden suscitarse en un estado financiero por mala administración o robo

Fuente.- Es el lugar o sitio en el cual se obtienen los datos requeridos para evaluar.

Gerente.- Es el individuo encargado de dirigir a una empresa y formular juicios de valor en la tomas de decisiones para el mejoramiento y crecimiento de esta.

Independencia.- son las opiniones vertidas por un contador independiente sobre la situación de la empresa la cual será validada solo si el contador es individual.

Informe.- Es el documento en el cual se dan a conocer todos los hallazgos encontrados en el proceso de auditoria determinando

cada una de sus conclusiones y recomendaciones.

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014



Marcas.- Es la simbolización que utiliza el auditor para reconocer los cambios que este realiza y sus verificaciones.

Organizar.- Determinar y ordenar las actividades a realizar dependiendo su orden de importancia

Planeación.- Es el proceso en el cual se planea la realización de la auditoria

Porcentaje.- Es la cantidad en la cual se expresa un porcentaje de la población encuestada que se denomina un grupo.

Sistemático.- Es una evaluación que se realiza a los estados financieros para comprobar sus datos y la veracidad de estos

Supervisión.- Determinar y evaluar cada puesto de trabajo.

Transacción.- Son las operaciones que se realizan dentro de una entidad económica

Elaborado por: P.E.E.S.	Fecha: 01/06/2014
Revisado por: P.C.J.A..	Fecha: 02/06/2014

BIBLIOGRAFÍA

Citada:

- **ARENAS**, Pablo. *Introducción a la Auditoría Financiera*, 1ed. Madrid-España; 2008.pág.7.99.
- **ARENS**, Albín. *Auditoría un Enfoque Integral*. Primera Edición. Mexico.1996.pág.1.
- **BLANCO**, Yanel. *Manual de Auditoría y de Revisoría Fiscal*, 2ed. Bogotá-Colombia, 1987.pág.76
- **BRAVO**, Mercedes. *Contabilidad General*, 6ed. Quito-Ecuador; 2005.pag 1.
- **CEPEDA**, Gustavo. *Auditoría y Control Interno*, 4ed. Bogotá-Colombia; 1997.pág 9.12.15.21.75.121.124.185.186.187.190.191.138.
- **CHARZAT**, Raymond. *Gestión Económica y Financiera*. Primera Edición. España –Madrid. 1990, pág. 77.
- **ESTUPIÑÁN**, Rodrigo. *Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera*, 2ed. Bogotá-Colombia. 2006. pág.13.14.
- **FREIRE**, Jaime. *Guía Didáctica de Auditoría Financiera*, 6ed. Quito-Ecuador; 2004.pág.47.73. 74.
- **GALINDO**, Emilio. *Control Interno*. Primera Edición. Ayacucho - Perú. 2006. pág. 24,32, 33.
- **GUAJARDO**, Gerardo. *Fundamentos de Contabilidad*. Primera Edición. Editorial McGraw-Hill. Santafé de Bogotá, Colombia. 2005. pág. 8.
- **HOLMES**, Arthur. *Principios básicos de Auditoría*. Segunda Edición. Editorial CECSA 2000. Noruega. 2000. Pág. 38, 39, 40.
- **MALDONADO**, Milton. *Auditoría de Gestión*. Tercera edición. Quito-Ecuador. 2006. pág.19.20
- **MANTILLA**, Samuel. *Auditoría del Control Interno*. Primera Edición. Colombia- Bogotá.2005. pág. 2.
- **MÉNDEZ**, Oscar. *Auditoría Integral*. Quinta Edición. Instituto Universitario (IUTIRLA) Ciudad Bolívar. 2006. pág.15.16.17.

- **MENDÍVIL**, Víctor. *Elementos de Auditoria*, 5ed. México y América Central; 2002.pág.16. 20.29.30.35.40123.
- **SÁNCHEZ**, Francisco. *Programas de Auditorias*,12ª.ed México y América central; 2001. pág 31.32. 37
- **SARMIENTO**, Rubén. *Contabilidad General*, 9ed. Cuenca-Ecuador; 2009. pag.5.6.7.
- **ZAPATA**, Pedro. *Contabilidad General*. Quinta Edición. Editorial McGraw-Hill. Santafé de Bogotá, Colombia 2005. pág.18.23.

Consultada:

- **ARENAS**, Pablo. *Introducción a la Auditoria Financiera*, 1ed. Madrid- España; 2008.
- **ARENAS**, Albín. *Auditoria un Enfoque Integral*. Primera Edición. Mexico.1996.
- **BLANCO**, Yanel. *Manual de Auditoria y de Revisoría Fiscal*, 2ed. Bogotá- Colombia, 1987.
- **BRAVO**, Mercedes. *Contabilidad General*, 6ed. Quito-Ecuador; 2005.
- **CEPEDA**, Gustavo. *Auditoría y Control Interno*, 4ed. Bogotá- Colombia; 1997.
- **CHARZAT**, Raymond. *Gestión Económica y Financiera*. Primera Edición. España –Madrid. 1990.
- **ESTUPIÑÁN**, Rodrigo. *Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera*, 2ed. Bogotá-Colombia.2006.
- **FREIRE**, Jaime. *Guía Didáctica de Auditoría Financiera*, 6ed. Quito- Ecuador; 2004.
- **GALINDO**, Emilio. *Control Interno*. Primera Edición. Ayacucho - Perú. 2006.
- **GUAJARDO**, Gerardo. *Fundamentos de Contabilidad*. Primera Edición. Editorial McGraw-Hill. Santafé de Bogotá, Colombia. 2005.
- **HOLMES**, Arthur. *Principios básicos de Auditoría*. Segunda Edición. Editorial CECSA 2000. Noruega. 2000.
- **MALDONADO**, Milton. *Auditoría de Gestión*. Tercera edición. Quito- Ecuador. 2006.
- **MANTILLA**, Samuel. *Auditoria del Control Interno*. Primera

Edición. Colombia- Bogotá.2005.

- **MÉNDEZ**, Oscar. *Auditoria Integral*. Quinta Edición. Instituto Universitario (IUTIRLA) Ciudad Bolívar. 2006.
- **MENDÍVIL**, Víctor. *Elementos de Auditoria*, 5ed. México y América Central; 2002.
- **SÁNCHEZ**, Francisco. *Programas de Auditorias*,12ª.ed México y América central;2001.
- **SARMIENTO**, Rubén. *Contabilidad General*, 9ed. Cuenca-Ecuador; 2009.
- **ZAPATA**, Pedro. *Contabilidad General*. Quinta Edición. Editorial McGraw- Hill. Santafé de Bogotá, Colombia.2005.

Bibliografía virtual

<http://escribd.com/doc/6045211Fases-de-Auditoría>.

ANEXOS

ESTADO SITUACION FINAL

AL 31 DICIEMBRE DEL 2009

1	ACTIVO		\$ 107.843,27
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	DISPONIBLE		
1.1.1.01	Caja	\$ 1.234,22	
1.1.1.03	Bancos		
1.1.1.03.1	Banco Pichincha	\$ 12.444,04	
1.1.1.03.2	Banco Internacional	\$ 4.148,01	
1.1.1.03.3	Unibanco	\$ 8.296,02	
1.1.2	EXIGIBLE		
1.1.2.1	CLIENTES	\$ 12.867,26	
1.1.3	REALIZABLE		
1.1.3.01	Inventario de Mercaderías	\$ 32.106,38	
1.2	ACTIVOS FIJOS	\$ 82.240,16	
2	PASIVO		\$ 39.234,10
2.1	CORRIENTE		
2.1.1	PROVEEDORES	\$ 17.136,67	
2.1.2.22	LARGO PLAZO		
2.1.2.25	Préstamos por pagar a largo plazo	\$ 22.097,43	
3	PATRIMONIO		\$ 68.609,17
3.1	CAPITAL		
3.1.1	Capital Social	\$ 68.609,17	
	PASIVO + PATRIMONIO		\$ 107.843,27

GERENTE PROPIETARIA

CONTADORA

ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

4	INGRESOS		\$ 158.627,28
4.1	OPERACIONALES		
4.1.1	Ventas	\$ 158.627,28	
5.4.1	(-)Costo de ventas	\$ 95.176,37	
4.1.2	Utilidad bruta en ventas	\$ 63.450,91	
5	GASTOS		\$ 8.754,48
5.1.1	Sueldos	\$ 2.450,00	
5.1.12	Servicios básicos	\$ 2.100,00	
5.1.4	Aporte IESS	\$ 1.374,48	
5.1.14	Suministros de oficina	\$ 1.030,00	
5.2.2	Publicidad	\$ 1.800,00	
3.1.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 54.696,43

GERENTE PROPIETARIO

CONTADORA