



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA  
INDOAMÉRICA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
ECONÓMICAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

---

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “COMERCIALIZADORA  
AGRÍCOLA RENACER S.C.C.”, DEL CANTÓN QUININDÉ,  
PROVINCIA ESMERALDAS, PERÍODO 2015.**

---

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

**Autora**

Magaly Elizabeth Pucha Medina

**Tutora**

Ing. Mery Salazar

AMBATO – ECUADOR

2018

**AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL AUTOR PARA LA CONSULTA,  
REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN  
ELECTRÓNICA DEL TRABAJO DE TÍTULACIÓN**

Yo, Magaly Elizabeth Pucha Medina, declaro ser autora del Trabajo de Titulación con el nombre “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C., DEL CANTÓN QUININDÉ, PROVINCIA ESMERALDAS, PERÍODO 2015”, como requisito para optar al grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría y autorizo al Sistema de Bibliotecas de la Universidad Tecnológica Indoamérica, para que con fines netamente académicos divulgue esta obra a través del Repositorio Digital Institucional (RDI-UTI).

Los usuarios del RDI-UTI podrán consultar el contenido de este trabajo en las redes de información del país y del exterior, con las cuales la Universidad tenga convenios. La Universidad Tecnológica Indoamérica no se hace responsable por el plagio o copia del contenido parcial o total de este trabajo.

Del mismo modo, acepto que los Derechos de Autor, Morales y Patrimoniales, sobre esta obra, serán compartidos entre mi persona y la Universidad Tecnológica Indoamérica, y que no tramitaré la publicación de esta obra en ningún otro medio, sin autorización expresa de la misma. En caso de que exista el potencial de generación de beneficios económicos o patentes, producto de este trabajo, acepto que se deberán firmar convenios específicos adicionales, donde se acuerden los términos de adjudicación de dichos beneficios.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Ambato, a los 08 días del mes de enero de 2018, firmo conforme:

Autor: Magaly Elizabeth Pucha Medina

Firma:



Número de Cédula: 080314684-4

Dirección: Esmeraldas, Quinindé, Rosa Zárate.

Correo Electrónico: magalyp.30@hotmail.com

Teléfono: 0980591221

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutora del Trabajo de Titulación “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C., DEL CANTÓN QUININDÉ, PROVINCIA ESMERALDAS, PERÍODO 2015” presentado por Magaly Elizabeth Pucha Medina, para optar por el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría,

### **CERTIFICO**

Que dicho trabajo de investigación ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del Tribunal Examinador que se designe.

Ambato, 08 de enero del 2017



Ing. Mery Salazar

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Quien suscribe, declaro que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, como requerimiento previo para la obtención del Título de

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, son absolutamente originales, auténticos y personales y de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor.

Ambato, 08 de enero del 2018



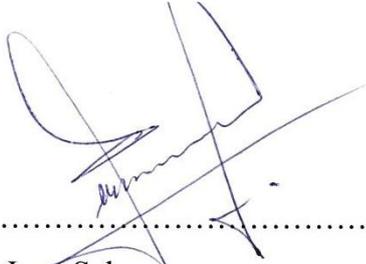
.....  
Magaly Elizabeth Pucha Medina

C.C. Nro. 080314684-4

## APROBACIÓN TRIBUNAL

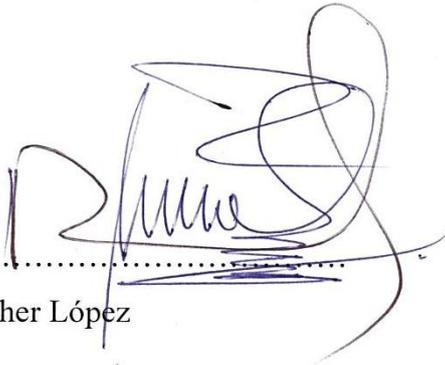
El trabajo de Titulación, ha sido revisado, aprobado y autorizada su impresión y empastado, sobre el Tema: AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.”, DEL CANTÓN QUININDÉ, PROVINCIA ESMERALDAS, PERÍODO 2015, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, reúne los requisitos de fondo y forma para que la estudiante pueda presentarse a la sustentación del trabajo de titulación.

Ambato, 08 de enero del 2018



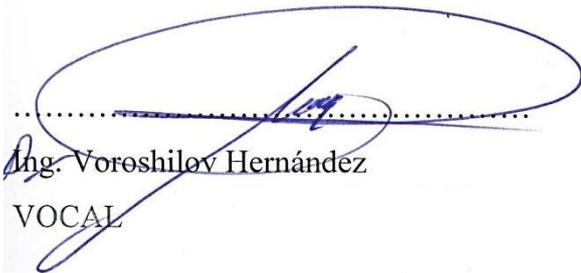
.....  
Ing. Juan Salazar

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



.....  
Ing. Christopher López

VOCAL



.....  
Ing. Voroshilov Hernández

VOCAL

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación se lo dedico con todo mi amor y cariño a mis amados padres por su sacrificio y esfuerzo, por darme una carrera para mi futuro, porque nunca dejaron de creer en mí, a pesar de haber momentos difíciles ellos siempre se han encontrado allí para brindarme su apoyo y comprensión incondicional, todos mis logros se los debo a ustedes, amados padres, además se lo dedico a toda mi familia en general que es lo mejor y lo más valioso que Dios me ha dado.

¡Gracias a todos!

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente, agradezco a Dios por haberme guiado en todo el trayecto de mi carrera y ser mi fortaleza en los momentos de debilidad.

Deseo del mismo modo expresar mi agradecimiento y gratitud a mi Tutora Ing. Mery Salazar, por haber compartido conmigo sus sabios conocimientos, sus orientaciones, por brindarme su paciencia y motivación que ha sido fundamental para el desarrollo de mi investigación.

Extiendo este agradecimiento a la Universidad Tecnológica Indo américa y a sus Autoridades y docentes quienes me permitieron alcanzar uno más de mis objetivos personales.

Magaly Elizabeth Pucha Medina

## INDICE GENERAL

PORTADA.....	i
AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL AUTOR PARA LA CONSULTA .....	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	iii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	iv
APROBACIÓN TRIBUNAL .....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
INDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xv
RESUMEN EJECUTIVO .....	xvi
EXECUTIVE SUMMARY.....	xvii
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPITULO I.....	3
1 AUDITORÍA FINANCIERA .....	3
1.1. Introducción a la auditoría financiera.....	3
1.2. Definición.....	4
1.3. Objetivos .....	5
1.3.1 Objetivo general .....	5
1.3.2 Objetivos específicos.....	5
1.4. Características .....	6
1.5. Los hallazgos de auditoría.....	6
1.5.1 Atributos del hallazgo .....	7
1.5.2 Evaluación de la Importancia de los Hallazgos .....	11
1.5.3 Requisitos .....	11
1.6. Control Interno .....	12
1.6.1 Objetivos de Control Interno.....	12
1.6.2 Aplicación del Control Interno.....	12
1.7. Clasificación del Control Interno .....	13

1.8.	Tipos de control.....	14
1.8.1	Métodos del Control Interno .....	15
1.8.2	Componentes del Control Interno .....	16
1.8.2.1	Origen, objetivos y componentes del COSO I.....	17
1.8.2.2	Origen, objetivos y componentes del COSO II.....	19
1.8.2.3	Origen, objetivos y componentes del COSO III .....	20
1.9.	El riesgos de auditoria .....	22
1.10.	Evaluación de riesgo .....	23
1.10.1	Nivel de confianza y riesgo.....	25
1.11.	Ejercicios para el proceso de auditoría.....	26
1.11.1	Fases de auditoría financiera .....	26
1.11.2	Técnicas de auditoría.....	27
1.11.3	Clases de técnicas de auditoría.....	28
1.11.4	Programas de auditoría.....	30
1.11.5	Clasificación de los programas de auditoría .....	30
1.11.6	Archivo de Auditoría.....	31
1.11.6.1	Archivo Permanente .....	31
1.11.6.2	Archivo corriente.....	31
1.11.7	Papeles de trabajo.....	31
1.11.7.1	Propiedad y responsabilidad.....	32
1.11.7.2	Características de los papeles de trabajo .....	32
1.11.8	Marcas de Auditoría .....	33
1.11.9	Índices de auditoría .....	34
1.11.10	Referencias cruzadas de auditoría .....	35
1.11.11	Pruebas de Auditoría .....	35
1.11.11.1	Tipos de Pruebas de Auditoría. ....	35
1.11.11.2	Evidencia.....	36
1.11.11.3	Clasificación de la evidencia.....	36
1.11.11.4	Características de la evidencia .....	37
1.11.11.5	Tipos de Dictamen del Auditor .....	38
1.12.	Evaluación.....	38
1.12.1	Uso de cuestionarios como medios de evaluación del Control .....	Interno.39

1.12.2	Cuestionarios de control interno .....	40
CAPITULO II .....		42
2	EL PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA .....	42
2.1	Archivo Permanente .....	43
2.1.1	Fase I: Planificación de la Auditoría .....	44
2.1.1.1	Conocimiento General de la Entidad .....	45
2.1.1.2	Carta de Presentación .....	53
2.1.1.3	Contrato de trabajo .....	55
2.1.1.4	Orden de Trabajo.....	58
2.1.1.5	Memorándum .....	59
2.1.1.6	Planificación Preliminar .....	61
2.1.1.6.1	Programa de Auditoría para conocimiento de la Entidad .....	61
2.1.1.7	Planificación Específica .....	69
2.1.1.7.1	Evaluación del Control Interno – COSO III.....	70
2.1.1.7.2	Matriz de ponderación evaluación del Control Interno – COSO III.....	81
2.1.1.7.3	Informe a la Evaluación al Control Interno COSO III.....	83
2.1.1.7.4	Matriz de Evaluación de Hallazgos.....	87
2.1.1.7.5	Plan de Auditoría – Procedimientos Alternativos .....	97
2.1.1.7.6	Matriz de Riesgo de Auditoría .....	105
2.1.1.7.7	Informe de la Planificación de Auditoría .....	118
2.1.1.8	Programas de Auditoría.....	124
2.2	Archivo Corriente.....	142
2.2.1	FASE II: Ejecución de la Auditoría .....	143
2.2.1.1	Trabajo de Campo .....	144
2.2.1.2	Evidencias y pruebas de auditoría - Evaluación de hallazgos.....	224
2.2.1.3	Muestreo en Auditoría.....	241
2.2.1.4	Conclusiones de la auditoría .....	244
2.2.1.5	Técnicas y Prácticas de Auditoría .....	255
2.2.1.6	Marcas de Auditoría.....	259
2.2.2	Fase III: Comunicación de Resultados.....	260
2.2.2.1	Generalidades .....	261
2.2.2.2	Informe Final de Auditoría.....	262
2.2.2.3	Dictamen de Auditoría Financiera .....	276

2.2.2.4	Informe Financiero Complementario .....	282
2.2.2.4.1	Indicadores Financieros.....	285
	GLOSARIO DE TERMINOS.....	287
	BIBLIOGRAFÍA .....	289
	ANEXOS .....	291

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Características de la auditoría financiera .....	6
Gráfico 2. Formas de Condiciones .....	7
Gráfico 3. Criterios Típicos.....	8
Gráfico 4. Efectos Típicos.....	9
Gráfico 5. Causas Típicas .....	10
Gráfico 6. Relación directa entre los objetivos de la entidad, los componentes COSO III .....	22
Gráfico 7. Nivel de riesgo y confianza – entorno de control .....	72
Gráfico 8. Nivel de riesgo y confianza – evaluación de riesgos .....	74
Gráfico 9. Nivel de riesgo y confianza – actividades de control. ....	76
Gráfico 10. Nivel de riesgo y confianza – información y comunicación.....	78
Gráfico 11. Nivel de riesgo y confianza – actividades de supervisión y monitoreo .....	80
Gráfico 12. Nivel de riesgo y confianza – ponderación de control interno. ....	82

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Tipos de control .....	14
Tabla 2. Métodos de Control Interno .....	15
Tabla 3. Principios fundamentales del COSO III.....	21
Tabla 4. Técnicas de evaluación de riesgos .....	24
Tabla 5. Nivel de confianza .....	25
Tabla 6. Determinación de la confianza y el riesgo .....	25
Tabla 7. Marcas de Auditoría.....	34
Tabla 8. Índices De Auditoría .....	34
Tabla 9. Programa general para la planificación preliminar .....	62
Tabla 10. Programa general para la planificación específica.....	69
Tabla 11. Matriz de ponderación de riesgo y confianza. ....	70
Tabla 12. Cuestionario de evaluación al control interno - entorno de control.....	71
Tabla 13. Calificación y ponderación – entorno de control .....	72
Tabla 14. Nivel de riesgo y confianza – entorno de control .....	72
Tabla 15. Cuestionario de evaluación al control interno - evaluación de riesgos.....	73
Tabla 16. Calificación y ponderación – evaluación de riesgos.....	74
Tabla 17. Nivel de riesgo y confianza – evaluación de riesgos .....	74
Tabla 18. Cuestionario de evaluación al control interno - actividades de control .....	75
Tabla 19. Calificación y ponderación – actividades de control. ....	76
Tabla 20. Nivel de riesgo y confianza – actividades de control. ....	76
Tabla 21. Cuestionario de evaluación al control interno - información y comunicación .....	77
Tabla 22. Calificación y ponderación – información y comunicación .....	78
Tabla 23. Nivel de Riesgo y confianza – información y comunicación .....	78
Tabla 24. Cuestionario de evaluación al control interno - supervisión y monitoreo .....	79
Tabla 25. Calificación y ponderación – actividades de supervisión y monitoreo.....	80
Tabla 26. Nivel de riesgo y confianza – actividades de supervisión y monitoreo.....	80
Tabla 27. Matriz de ponderación de control interno.....	81
Tabla 28. Nivel de riesgo y confianza – ponderación de control interno. ....	82

Tabla 29. Carencia de manual de procedimientos y funciones.....	87
Tabla 30. Carencia de políticas administrativas.....	89
Tabla 31. No se define objetivos en función de áreas estratégicas. ....	90
Tabla 32. Deficiente coordinación de áreas en el desempeño organizacional.....	91
Tabla 33. Inexistencia de reportes de cumplimiento de las actividades .....	93
Tabla 34. Falta de programas de motivación hacia los colaboradores.....	94
Tabla 35. Ausencia de indicadores de desempeño en el factor competitivo.....	95
Tabla 36. Rangos para la clasificación de los riesgos .....	103
Tabla 37. Calificación del Riesgo por componente .....	103
Tabla 38. Matriz de riesgo de auditoría – Bancos.....	105
Tabla 39. Matriz de riesgo de auditoría – Cuentas por Cobrar .....	106
Tabla 40. Matriz de riesgo de auditoría – Cuentas Fiscales por Pagar .....	107
Tabla 41. Matriz de riesgo de auditoría – Leyes Sociales por Pagar .....	108
Tabla 42. Matriz de riesgo de auditoría – Otros Pasivos Corrientes.....	109
Tabla 43. Matriz de riesgo de auditoría – Capital en Acciones .....	110
Tabla 44. Matriz de riesgo de auditoría – Resultados.....	111
Tabla 45. Matriz de riesgo de auditoría – Ventas Netas .....	112
Tabla 46. Matriz de riesgo de auditoría – Compras .....	113
Tabla 47. Matriz de riesgo de auditoría – Gasto de Venta.....	114
Tabla 48. Matriz de riesgo de auditoría – Gastos Administrativos.....	115
Tabla 49. Matriz de riesgo de auditoría – Gastos Financieros.....	116
Tabla 50. Matriz de riesgo de auditoría – Gastos No Operacionales.....	117
Tabla 51. Matriz de marcas de auditoría.....	259

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo I: Constitución de la empresa .....	292
Anexo II: Registro Único de Contribuyentes .....	298
Anexo III: Manual de Procedimientos y Funciones.....	300
Anexo IV: Políticas y prácticas planteadas .....	305
Anexo V: Análisis e Interpretación de los Estados Financieros de la Empresa RENACER S.C.C, período 2015. ....	308
Anexo VI: Propuesta de asientos de ajuste de cuenta en la Empresa “Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.” .....	325
Anexo VII: Evidencias fotográficas .....	333

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA: AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA**  
**“COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.”, DEL**  
**CANTÓN QUININDÉ, PROVINCIA ESMERALDAS, PERÍODO 2015.**

**AUTORA:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

**DIRECTORA:** Ing. Mery Salazar

**RESUMEN EJECUTIVO**

El presente trabajo de campo tuvo como objetivo primordial determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa. Las técnicas métodos y prácticas de auditoría que se utilizaron son: técnicas de verificación ocular, verbal, escrita, documental, física, pruebas de cumplimiento, sustantivas, métodos de descripciones narrativas y métodos de cuestionarios especiales mediante la aplicación del sistema de control interno COSO III, desarrollado y aplicado para cada uno de los componentes. Adicionalmente se evaluó cada una de las cuentas que forman parte de los estados financieros. Al realizar el examen de auditoría se obtuvo que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos y funciones, existe una carencia de políticas, no se definen objetivos en función de áreas estratégicas y una deficiente coordinación de áreas en el desempeño organizacional. Al evaluar esta cuenta se determinó que los estados financieros no cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera. Al examinar las cuentas: leyes sociales por pagar; provisiones por pagar; ventas netas y gastos no operacionales se llegó a la conclusión que estas presentan cierto grado de error y confusión al momento de registrar o denominar las cuentas y sus valores respectivos. A pesar de ello la empresa no cuenta con liquidez adecuada, pero demuestra solvencia ya que dispone de \$ 2,07 por cada dólar que adeuda, evidenciando una capacidad de pago para cubrir sus deudas a corto plazo. Esta auditoría permite recomendar a la empresa plantear por escrito el manual de funciones, y políticas, así también elaborar informes periódicamente y tomar en consideración las opiniones de los empleados para que aporten al desarrollo empresarial.

**DESCRIPTORES:** Auditoría Financiera, Áreas Estratégicas, Prácticas de auditoría, Sistema de Control Interno COSO I.

**TECHNOLOGICAL UNIVERSITY INDOAMERICA**  
**FACULTY OF ADMINISTRATIVE AND ECONOMIC SCIENCES**  
**ACCOUNTING AND AUDIT RACE**

**THEME: FINANCIAL AUDIT TO THE COMPANY "RENACER S.C.C. AGRICULTURAL MARKETER", OF CANTON QUININDE, PROVINCE OF ESMERALDAS, PERIOD 2015.**

**AUTHOR:**Magaly Elizabeth Pucha Medina

**DIRECTOR:**Ing. Mery Salazar

**EXECUTIVE SUMMARY**

The main objective of this field work was to determine the reasonableness of the company's financial statements. The audit techniques and practices used are: ocular verification, verbal, written, documentary, physical, compliance, substantive, narrative descriptive methods and special questionnaire methods through the application of the COSO III internal control system, developed and applied for each of the components. In addition to evaluating each of the accounts that are part of the financial statements. When performing the audit, it was obtained that the company does not have a manual of procedures and functions, there is a lack of policies, the objectives are not defined according to the strategic areas, and a poor relation of the areas in the organizational performance. In evaluating this account, it was determined that the financial statements do not comply with the International Financial Reporting Standards. By examining the accounts: the social laws for payment, provisions for payment, sales and non-operating expenses, it was concluded that the degree of error and confusion are presented at the time of registration or the denomination of accounts and their respective values. Even though the company does not count with an adequate solution, but the solvency is proved since it has \$ 2.07 for every dollar it owes, evidencing a payment capacity to cover its debts in a short term. This audit allows to recommend the company to put in writing the manual of functions, and policies, besides to elaborate reports periodically, and to take into consideration the opinions of the employees in order to contribute to the entrepreneurial development.

DESCRIPTORS: Financial Audit, Strategic Areas, Audit Practices, COSO Internal Control System III.

## INTRODUCCIÓN

En el medio en que vivimos surgen nuevas formas de mejora continua, es por ello que para estar a la vanguardia se necesita de una toma de decisiones eficientes, de información oportuna y verídica que permita proporcionar mecanismos para lograr sinergia en el mundo empresarial.

El presente trabajo de titulación permitió aplicar los conocimientos adquiridos a lo largo de la formación académica universitaria, y lo demostramos al analizar, verificar y evaluar los estados financieros de la empresa “Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.”

Consideramos que el realizar la auditoría financiera proporcionará a la empresa y sus socios pautas para conocer sus fortalezas y debilidades. El trabajo exterioriza dos capítulos en los cuales analizaremos los fundamentos más relevantes de una auditoría financiera.

En el capítulo uno puntualizamos las generalidades, definiciones, objetivos, características, hallazgos y atributos de auditoría financiera, ya que es importante conocer los fundamentos apropiados para aplicarlos a posterioridad.

El capítulo dos de la auditoría financiera se entabló las etapas de la auditoría financiera enfocándonos en la primera fase que es la planificación, determinando cuales son los errores comunes de una ausencia de planificación, así como los métodos y evaluación de control interno dentro de las entidades.

El capítulo dos de la auditoría financiera que es la ejecución, además de que se elaborarán los papeles de trabajo que sirven de sustento de la auditoría, los tipos de muestreo, los indicadores financieros y finalmente la detección de los hallazgos. La Comunicación de Resultados está descrita en la fase tres correspondiente a los tipos de dictamen y la elaboración del borrador de informe. Finalmente como parte del examen de auditoría en el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015, en el cual se obtuvo información que fue de utilidad para realizar el análisis financiero aplicado al Estado de Situación

Financiera y al Estado de Resultados, realizando una comparación entre los años 2014 y 2015, orientado a evaluar la liquidez, rentabilidad, actividad y capacidad de endeudamiento de la comercializadora, se debe considerar adicionalmente que las pruebas de evaluación de control interno, muestreo y demás, fueron desarrollados por la autora con las técnicas aprendidas, generando resultados oportunos para dar recomendaciones efectivas de manera que la gerente y los socios puedan tomar medidas correctivas que involucren la buena marcha de la empresa “Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.”.

# CAPITULO I

## 1 AUDITORÍA FINANCIERA

### 1.1. Introducción a la auditoría financiera

La auditoría se ha venido implementando tanto en el sector privado como en el sector público, pues es una herramienta de vital importancia para evaluar el cumplimiento de los objetivos de la institución y en base a su aplicación se puede detectar las falencias y debilidades en las que la entidad incurre, en los últimos tiempos ha ido evolucionando de una manera muy considerable hasta convertir en la herramienta moderna para evaluar la gestión financieras de las empresas. (Alcarria, 2009, pág. 31)

La auditoría financiera es la revisión sistemática, explorativa que ejecuta un profesional de la contabilidad a los libros y documentos contables, a los controles y registros de las operaciones financieras y a las emisiones de estados financieros de una empresa, con el fin de evaluar y opinar sobre la razonabilidad, veracidad, confiabilidad y oportunidad en la emisión de los resultados financieros obtenidos. (Bahillo, 2013, pág. 45)

Posteriormente de realizar una búsqueda de trabajos que apoyen a la presente investigación se han encontrado los siguientes trabajos:

Aroca Liliana Magaly & Urgilez Lupe Alexandra (2014), *Auditoría Financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito CHUNCHI LTDA. Para la optimización de los recursos económicos y de la adecuada toma de decisiones, durante el periodo 2013.* (Tesis inédita de ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

La auditoría financiera fue practicada por áreas; las cuales consistieron en el examen de los registros, recibos, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de dicha entidad, para manifestar el dictamen respecto de la razonabilidad con la que se muestran los resultados operacionales, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para establecer el cumplimiento de las

disposiciones legales y de esta manera formular comentarios, conclusiones y recomendaciones con tendencia a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

Ángel Oswaldo Bermeo Urbina (2015). *Auditoría Financiera a Importadora Zuritex ubicada en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo - periodo 2014*, (Tesis inédita de ingeniería). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA. Concluye que:

El trabajo de auditoría financiera se encuentra basado en datos y experiencias plasmadas dentro de la comercializadora, servirá a los miembros de la institución, así también a todos los usuarios para conocer el contexto financiero de la entidad, además es un instrumento que permite valorar los controles internos establecidos por la empresa, como base para determinar el nivel de confianza a depositar en él.

Es fundamental destacar la jerarquía que tiene efectuar una auditoría financiera en las comercializadoras ya que la misma permite conocer su situación financiera y evaluar los controles internos determinados por la empresa y así la gerencia podrá tomar decisiones apropiadas con un enfoque en el desarrollo económico reflejado en su rentabilidad.

## **1.2. Definición**

La auditoría financiera es aquella que examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional. (Napolitano, 2009, pág. 56)

La auditoría financiera es un análisis que realizan los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional acerca de los estados de una entidad o empresa e incluye la evaluación del control contable, a base de los registros, comprobantes y otras evidencias que sustenten las operaciones financieras, mediante la aplicación de normas de auditoría generalmente aceptadas, con la finalidad de emitir una opinión profesional con respecto a la razonabilidad de los estados financieros examinados y, en su ausencia, informar respecto a los sistemas financieros y de control interno. (Dávalos, 2008, pág. 82)

Se puede añadir con base en lo antes citado que la auditoría financiera es aquella que permite conocer si la empresa tiene una salud integral financiera, también permite conocer si la entidad está cumpliendo con las normas, principios y leyes para su buen funcionamiento, conjuntamente es la base para conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia para guiar su destino económico.

### **1.3. Objetivos**

Según (Madariaga, 2004, pág. 41), indica que los objetivos de la auditoría financiera tienen como principio básico establecer lo que llamaríamos “un marco de referencia” sobre el cual el auditor logre evaluar si los estados financieros de una empresa presentan o no el resultado de sus operaciones, así tenemos dentro del presente trabajo de campo como:

#### **1.3.1 Objetivo general**

Ejecutar una auditoría financiera a la empresa “Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.”, del cantón Quinindé, provincia Esmeraldas, período 2015, para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

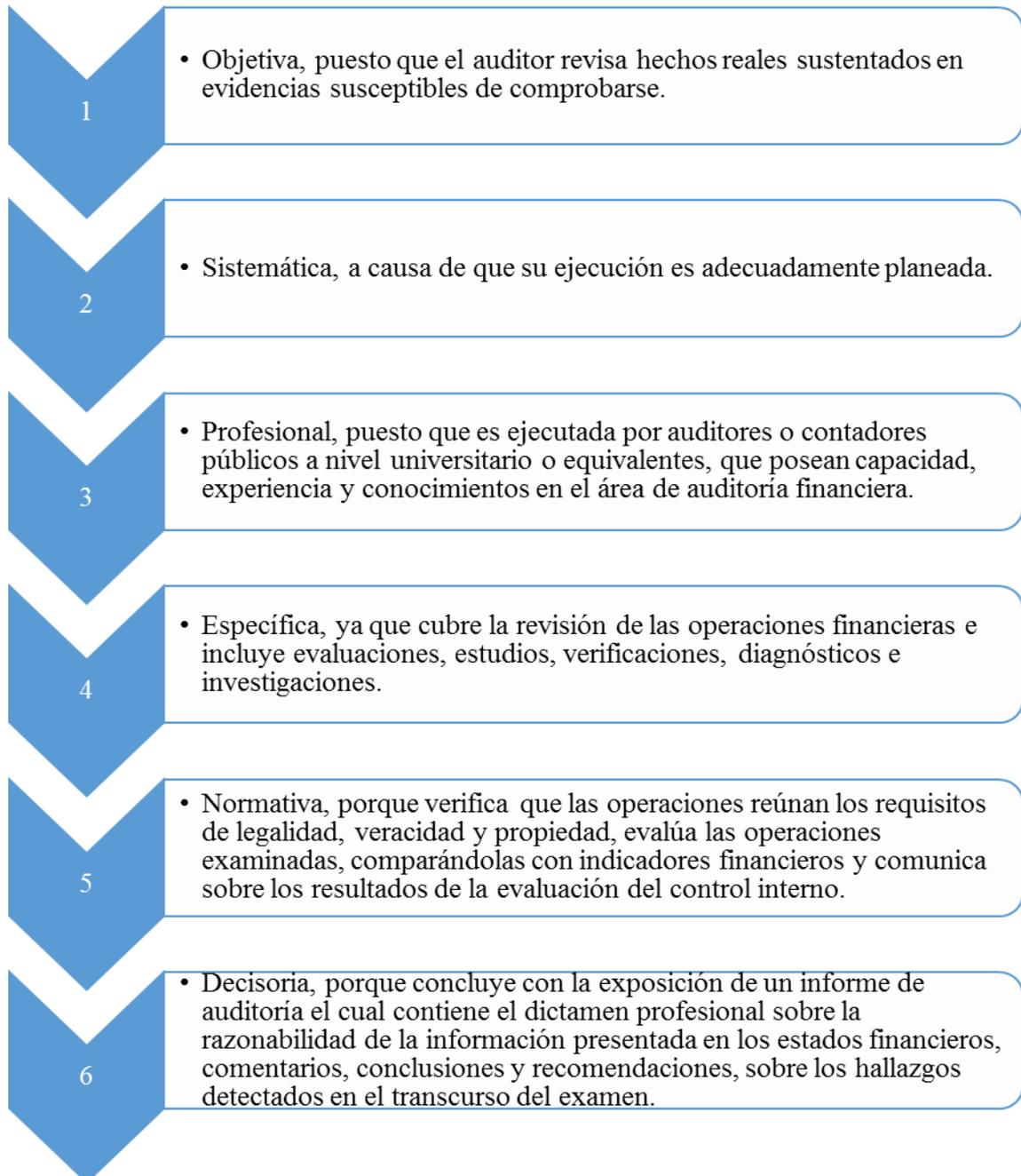
#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Evaluar el Control Interno para la determinación de los diferentes riesgos que afectan la situación financiera de la empresa “Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.”
- Aplicar los diferentes procedimientos de la auditoría financiera en cada una de sus fases, para la obtención de evidencia suficiente, competente y relevante.
- Emitir un informe final de auditoría financiera con las respectivas conclusiones y recomendaciones que sirvan para la adecuada toma de decisiones con base en el grado de razonabilidad que presentan los estados financieros.

## 1.4. Características

Según (Madariaga, 2004, pág. 63), la auditoría financiera ostenta las siguientes características:

Gráfico1. Características de la auditoría financiera



**Fuente:**(Madariaga, 2004, pág. 63)

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

## 1.5. Los hallazgos de auditoría

El hallazgo de auditoría es un hecho distinguido que un auditor ha observado o encontrado irregular en el examen. Es el resultado de la información desarrollada en base de la reunión lógica de datos y la introducción objetiva de los hechos y sirve de base para desarrollar las conclusiones y recomendaciones (Hernández & Sánchez, 2006, pág. 85)

En conclusión, con base en lo antes citado un hallazgo es toda información a juicio del auditor que le permite identificar hechos o circunstancias significativas que inciden en la gestión de recursos en la organización de la entidad, programa o proyectos bajo exámenes que merecen ser comunicados en el mencionado informe.

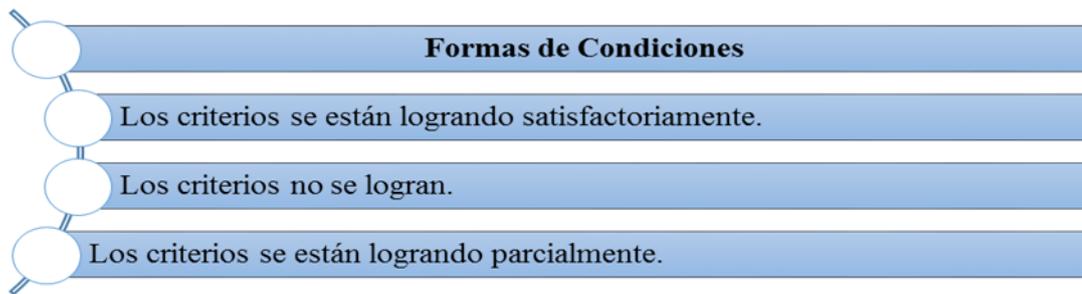
### **1.5.1 Atributos del hallazgo**

Según (Maldonado E., 2011, pág. 82), afirma que las características de las observaciones, datos e información específica sobre una partida, actividad, operación, organización, condición u otro asunto que haya examinado y evaluado el auditor y que debe ser identificado en caso, generalmente originado en errores o irregularidades. Los atributos de un hallazgo de auditoría, en el proceso de su desarrollo, para que su revelación sea objetiva, clara y convincente para los usuarios de la información producida por la auditoría, deben tener las siguientes cuatro características o atributos:

#### **1) Condición.**

Es la situación presente encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es sustancial que en la condición se describa directamente al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es representar lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios. La condición puede tomar tres formas:

Gráfico2. Formas de Condiciones



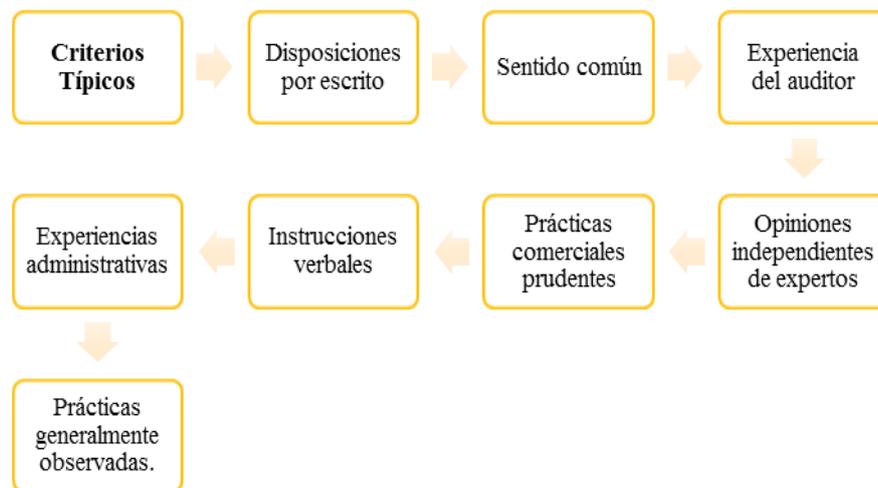
**Fuente:**(Maldonado E., 2011, pág. 84)

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

## 2) Criterio

En la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual. Los criterios pueden ser los siguientes:

Gráfico3. Criterios Típicos



**Fuente:**(Maldonado E., 2011, pág. 87)

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

Puede ser necesario obtener información que sirva de evidencia de que no se han establecido criterios por escrito.

En tales casos cuando se emplea el sentido común o juicios sugestivos o externos, es necesario tener en mente que éste debe tener sentido, ser lógico y suficientemente convincente para el lector.

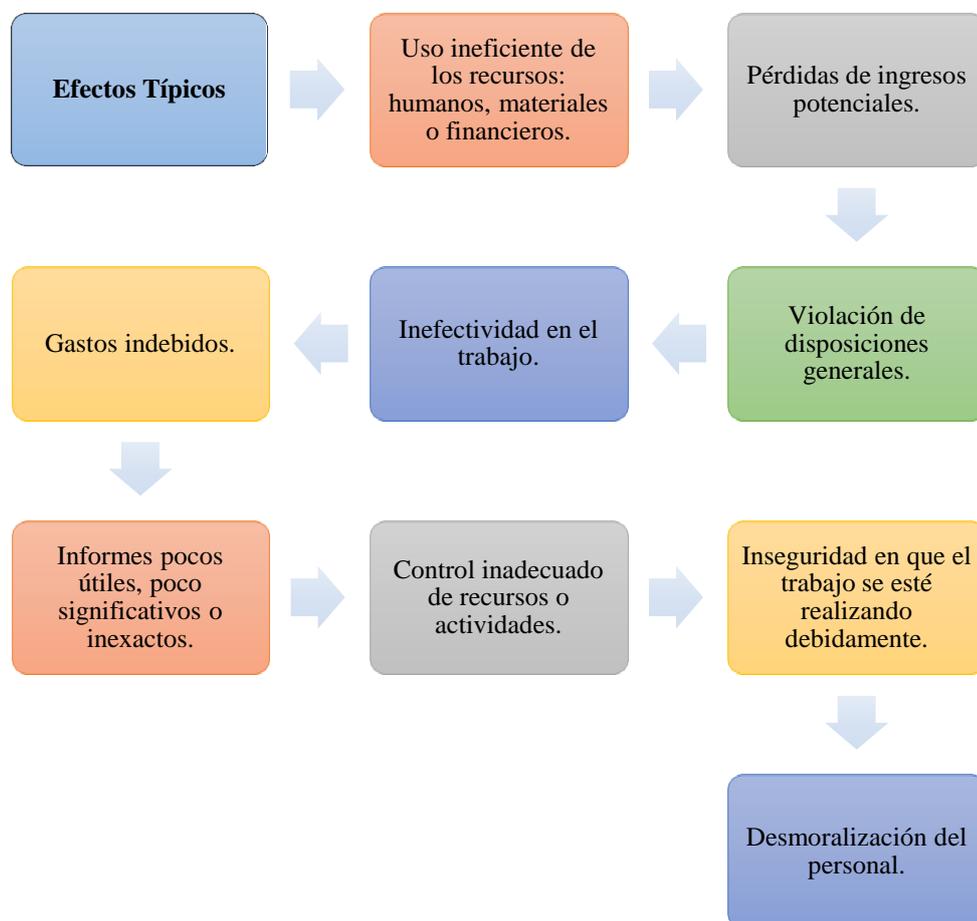
## 3) Efectos

Es el resultado adverso, potencial o real que resulta de la condición encontrada. Normalmente este representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas.

El efecto es especialmente significativo para el auditor en los casos que quiere persuadir a la administración de que es inevitable un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta.

Siempre cuando sea posible, el auditor debe expresar en su informe el efecto cuantificado en dinero u otra unidad de medida. Sin embargo, ciertos aspectos no pueden ser expresados en tales términos. El efecto puede ser:

Gráfico4. Efectos Típicos



**Fuente:**(Maldonado E., 2011, pág. 87)

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

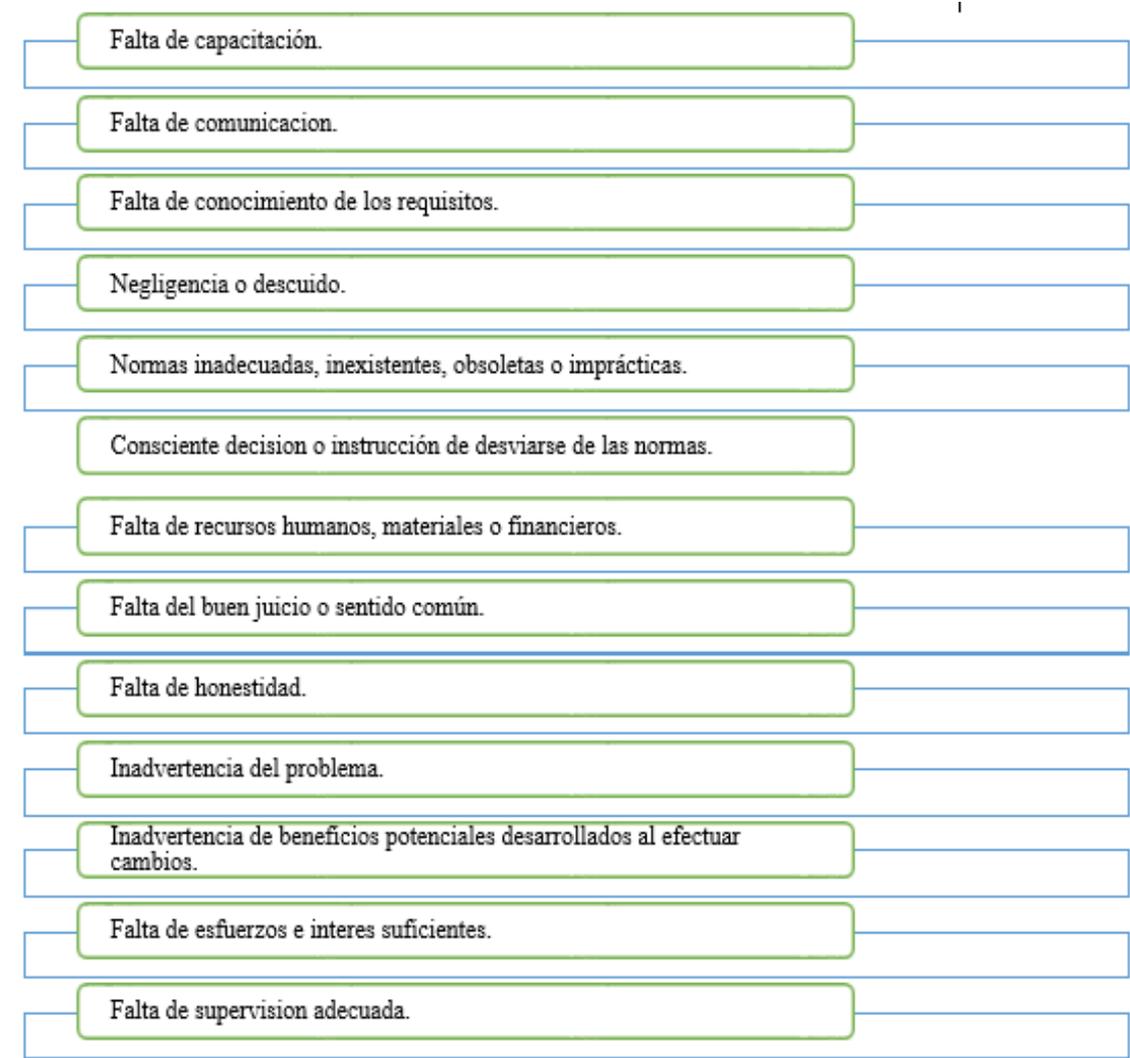
Si el informe de auditoría no exhibe información sobre el efecto real o potencial, el lector puede llegar a la inclusión de que la aparente falta de preocupación del auditor

determina que el hallazgo no es muy importante. Si el efecto es realmente insignificante debe considerarse el no incluirlo en el informe.

#### 4) Causa

Es la razón fundamental por la cual aconteció la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. La simple afirmación en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió las normas es escaso para hacer convincente al lector. También este enfoque simplista encasilla al auditor en la más superficial recomendación de que se “cumplan las normas”, hecho que la mayoría lo sabe sin que se lo diga. Las causas pueden ser:

Gráfico5. Causas Típicas



**Fuente:**(Maldonado E., 2011, pág. 88)

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

### **1.5.2 Evaluación de la Importancia de los Hallazgos**

La atención que se presta a un hallazgo depende en su mayor parte de la demostración que se haga de su jerarquía. Para facilitar lo anterior debe indicarse si las situaciones adversas informadas son casos aislados o están extendidos ampliamente y la proporción o frecuencia en que estos suceden. El uso del muestreo estadístico es una práctica muy valiosa en la determinación de la proporción frecuencia que sucede. (Bahillo, 2013)

La importancia se juzga generalmente por el EFECTO. Los efectos, sean actuales o potenciales pueden exponerse frecuentemente en términos cuantitativos, tales como: unidades monetarias, tiempo, unidades de producción o número de transacciones. Algunas veces los efectos tales como mal estado de ánimo son intangibles, pero no obstante importantes. Cualquiera sea el uso de términos, el informe debe incluir datos suficientes como para convencer al lector que el asunto merece atención (Maldonado E., 2011, p. 89)

Se puede indicar con base en la cita expuesta que del hallazgo obtenido del examen permitirá emitir el respectivo informe, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, que puede ser una herramienta de gestión para fortalecer el desempeño de las actividades de la entidad.

### **1.5.3 Requisitos**

Según (Maldonado E., 2011, p. 89), comenta que para que los hallazgos sean relevantes y útiles deben reunir los siguientes requisitos:

- 
- Que sean objetivos, es decir, que no obedezcan a presiones de alguna naturaleza que puedan debilitar su real importancia para efectos de auditoría.
  - Que se basen en hechos o evidencias concretas debidamente registradas en los papeles de trabajo.
  - Su importancia relativa debe merecer la comunicación correspondiente a la dirección de la organización.
  - Que sean convincentes para asegurar la debida receptividad de la gerencia.
-

## **1.6. Control Interno**

El control interno es una función inherente al proceso administrativo de toda organización, siendo su primordial objetivo el de garantizar la eficiencia, eficacia y la transparencia de sus acciones. Se trata de un instrumento gerencial por excelencia que permite a las organizaciones alcanzar sus objetivos. Su relación con la auditoría financiera externa es muy estrecha ya que la evaluación del CI es necesaria para que el auditor pueda familiarizarse con el mismo y le permita establecer el grado de confianza que le merece. (Estupiñan, 2012, pág. 20)

Con base en las citas expuestas se puede concluir que el control interno es una serie de planes, procedimientos y guías diseñados por la administración y la unidad a cargo, con la finalidad de salvaguardar y optimizar los recursos, determinar la fidelidad de la información; y, finalmente establecer el grado de cumplimiento de normas y políticas vigentes a fin de prevenir riesgos.

### **1.6.1 Objetivos de Control Interno**

Según (Estupiñan, 2006, p. 21), los objetivos que sigue el control interno son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Comprobar la razonabilidad y confiabilidad de todos los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las principales políticas administrativas establecidas
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos que ya están programados.

### **1.6.2 Aplicación del Control Interno**

Según (Alcarria, 2009, pág. 55), la importancia y aplicación del control interno en la empresa recae sobre considerar el “Control Interno de una empresa” o simplemente el Control Interno, como el objeto de representar todas las medidas adoptadas por los accionistas y directores de empresas para dirigir y controlar las operaciones de sus

empresas, y por ende aplicar las técnicas específicas para ejercer un control sobre las operaciones y recursos varía de una empresa o entidad a otra según la magnitud, naturaleza, complejidad y dispersión geográfica de las operaciones de la entidad. Sin embargo, los siguientes pasos básicos deben ser parte de un Método de Control interno empresarial eficaz:

1. Establecer normas, metas u objetivos (criterios).
2. Analizar el rendimiento y evaluar los resultados (comparación).
3. Tomar acciones correctivas

(Estupiñan, 2012, pág. 26), menciona la aplicación del control interno va de la mano con la efectividad del Control Interno ya que depende del:

- Funcionamiento efectivo de los tres objetivos: eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de leyes y normas que sean aplicables, para proveer certeza razonable sobre su logro.
- La eficiencia del ambiente de control dependerá de los factores que lo determinan. El grado de excelencia y desarrollo de éstos generará la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización.
- El control interno por muy bien diseñado que éste sólo puede aportar un grado de seguridad razonable de la consecución de los objetivos de la entidad, sin embargo, éstos se ven afectados por las restricciones que son inherentes a todos los sistemas de control interno. (p. 26)

### **1.7. Clasificación del Control Interno**

Según (ILACIF.Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras, p. 40), la clasificación del Control Interno está dado por:

- *Control Previo.* -Es cuando se ejecutan labores de control antes de que un acto administrativo surta efecto dentro de lo establecido por la organización.

- *Control Concurrente.* - Es el que se produce en el instante en que se está ejecutando un acto administrativo determinado por la organización.
- *Control Posterior.* - Es el que se procede a ejecutar después de que se ha efectuado una actividad. Dentro de este control se encuentra la auditoría.

### 1.8. Tipos de control

Según (Estupiñan, 2012, pág. 22), los tipos de control tomando en cuenta las áreas de funcionamientos, aunque no existe una separación radical de los controles internos, porque como se dijo antes, el control interno es un todo integrado, y más bien desde un punto de vista didáctico, se ha establecido la siguiente clasificación:

Tabla 1. Tipos de control

<b>Control</b>	<b>Concepto</b>	<b>Características</b>
Control interno administrativo	Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de transacciones o actividades por la administración.	Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión.
Control interno financiero	Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización.	Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los presupuestos respectivos.
Control interno previo	Son los procedimientos que se aplican antes de la ejecución de las operaciones o de que sus actos causen efectos; verifica el cumplimiento de las normas que lo regulan y los hechos que las respaldan, y asegura su conveniencia y oportunidad en función de los fines y programas de la organización.	Los controles previos son los que más deben cuidarse porque son fuentes de riesgo, ya que si uno de esos no se cumple puede incurrirse en compras innecesarias, decisiones inconvenientes, compromisos no autorizados, etc.
Control interno concomitante	Son los procedimientos que permiten verificar y evaluar las acciones en el mismo momento de su ejecución.	Aquel que es aplicado en el momento que se efectúa la actividad.
Control interno	Es el examen posterior de las	Por su aplicación se clasifica

posterior	operaciones financieras y administrativas y se practica por medio de la Auditoría Gubernamental.	en: Control posterior interno: Es el examen posterior de las operaciones financieras y administrativas. Control posterior externo: Es el examen posterior de las operaciones financieras y administrativas.
-----------	--	---

**Fuente:**(Estupiñan, 2012, pág. 22)

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

Con base en lo antes expuesto se puede concluir que los métodos de control interno son mecanismos utilizados para evaluar los procesos y procedimientos utilizando flujogramas que representan en forma gráfica y descriptiva las actividades que realiza una entidad, y cuestionarios para medir la confianza y riesgo del área sometida a estudio.

### 1.8.1 Métodos del Control Interno

Según (Dávalos, 2008, pág. 43), existen los siguientes métodos para 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, a saber:

Tabla 2. Métodos de Control Interno

Método	Ventajas	Desventajas
Cuestionario	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.- Fácil comprensión</li> <li>2.- Lista de preguntas que evidencian los aspectos importantes de control interno a ser evaluados.</li> <li>3.- La debilidad es obvia (Generalmente son las respuestas negativas).</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.- Se invierte mucho tiempo.</li> <li>2.- La debilidad del sistema no siempre es obvia.</li> <li>3.- El auditor debe revisar los aspectos importantes del sistema del control interno.</li> </ol>
Grafico	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.- Representación gráfica del sistema.</li> <li>2.- Usualmente indica que las áreas importantes de control interno serán</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.- Su preparación consume tiempo.</li> <li>2.- La debilidad del sistema no es siempre obvia</li> </ol>

	revisadas. Sistemas computarizados. <b>3.-</b> No se requiere de redacción muy larga (Como el caso del descriptivo).	(Especialmente para los auditores con poca experiencia).
Descriptivo	<b>1.-</b> Hecho a la medida del trabajo. <b>2.-</b> Requiere de un análisis detallado y obliga al auditor a entender el funcionamiento del sistema.	<b>1.-</b> Se invierte mucho tiempo. <b>2.-</b> La debilidad del sistema no siempre es obvia. <b>3.-</b> El auditor debe revisar los aspectos importantes del sistema de control interno.

**Fuente:** (Dávalos, 2008, pág. 43),

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

En síntesis, se puede decir que los métodos de control interno son mecanismos utilizados para evaluar los procesos y procedimientos utilizando flujogramas que representan en forma gráfica y descriptiva las actividades que realiza una entidad, y cuestionarios para medir la confianza y riesgo del área sometida a estudio.

### 1.8.2 Componentes del Control Interno

El COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas relacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno y la disuasión del fraude. (Estupiñán, 2015, pág. 86)

Tabla 1: Estructura del COSO I, II, III

COSO	COMPONENTES	OBJETIVOS	ENFOQUE
COSO I	1. Ambiente de Control 2. Evaluación de Riesgos 3. Actividades de Control 4. Información y comunicación 5. Supervisión	- Operaciones. - Informes financieros. - Cumplimiento.	- Nivel entidad - Nivel actividad
COSO II	1. Ambiente de Control 2. Establecimiento de objetivos 3. Identificación de eventos 4. Evaluación de Riesgos 5. Respuestas a los riesgos	- Estratégicos - Operacionales - Informes - Cumplimiento	- Subsidiaria - Unidad de Negocio - División

	6. Actividades de control 7. Información y comunicación 8. Supervisión		- Entidad
COSO III	1. Ambiente de Control 2. Evaluación de Riesgos 3. Actividades de control 4. Información y Comunicación 5. Actividades de Monitoreo	- Operaciones - Informes - Cumplimiento	- Estructura de la entidad

Fuente: Estupiñán, (2011)

### 1.8.2.1 Origen, objetivos y componentes del COSO I

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”. (Estupiñán, 2015)

Según (Mantilla S. , 2005) se aplicará el Método de Evaluación de Control Interno COSO I debido a que sus componentes son esencial para conocer de manera profundizada el estado actual de la organización en cuanto a los siguientes parámetros(pág. 72):



Figura 6: Componentes de control interno - COSO I

Fuente: (Mantilla S. , 2005)

Según el COSO, el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.(Estupiñán, 2015)

(Estupiñán, 2015), señala que la estructura del modelo estándar del control interno se dividía en cinco componentes inicialmente:

1. Ambiente de Control. - Se constituye la base del control interno, aportando la disciplina a la estructura interna, en este componente se apoyan los demás componentes ya que siempre estará direccionado al estudio de la Eficiencia y Eficacia del sistema de control interno. En este componente se estudia la Integridad y Valores Éticos, la capacidad de los funcionarios, el estilo de Dirección y Gestión.(Estupiñán, 2015)
2. Evaluación de Riesgos. - Cada unidad dentro de la organización posee diversos riesgos internos y externos que es necesario identificarlos para poder contrarrestarlos en base a lineamientos estratégicos que permitan la consecución de objetivos de la organización(Estupiñán, 2015, pág. 55).
3. Actividades de Control. - A este componente lo constituyen todas las políticas, procedimientos, técnicas y mecanismos que permita a la organización administrar los riesgos encontrados. Es muy importante ya que se ejecuta en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de gestión.(Estupiñán, 2015)
4. Información y Comunicación. - La información que constituye la empresa se debe identificar, recopilar y anunciar de forma que permita a cada funcionario conocer su razón de estar en la empresa y las responsabilidades que debe llevar a

cabo. El presente componente permite que la comunicación de información llegue a todos los niveles de la organización de manera eficiente, consiguiendo que cada miembro conozca la importancia de su funcionalidad.(Estupiñán, 2015)

5. Supervisión y Monitoreo. - Es esencial que los demás componentes de control interno sean supervisados para poder medir la eficiencia de desempeño de los mismos, encaminando a la organización a una utilización óptima de sus recursos. Esto se logra mediante actividades de monitoreo continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas.(Estupiñán, 2015)

### **1.8.2.2 Origen, objetivos y componentes del COSO II**

En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.(Estupiñán, 2015)

COSO II (ERM) amplía la estructura de COSO I a ocho componentes:

1. Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.
2. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.
3. Identificación de eventos: que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.
4. Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.
5. Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.
6. Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.
7. Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.
8. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.(Estupiñán, 2015)



**Figura 7:**Componentes de control interno - COSO II  
**Fuente:**(Mantilla S. , 2005)

### 1.8.2.3 Origen, objetivos y componentes del COSO III

En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos.
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos.
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

La NIA-315, expresa las aseveraciones como la representación o declaración de la administración de una entidad, explícita o de otra índole, incorporada en los estados financieros, tal como lo entiende o utiliza el auditor para considerar los distintos tipos de posibles errores que puedan ocurrir. (Norma Internacional de Auditoría, 1946)

Para la identificación de los riesgos de fraude, económico, incumplimiento de leyes, transacciones inusuales, requieren una consideración especial y para ellos se debe controlar a un nivel aceptable mediante actividades de control a través de un proceso integrado y dinámico que proporcione seguridad, responsabilidad y dar el respectivo seguimiento con calidad y mejora continua. (Norma Internacional de Auditoría, 1946)

Según (Coopers, 2014) se tiene los siguientes principios que están asociados al control interno:

Tabla 3.Principios fundamentales del COSO III

COMPONENTE	PRINCIPIO
<b>Entorno de control</b>	1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
	2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno
	3. La dirección estable con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
	4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización
	5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
<b>Evaluación de riesgos</b>	6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados
	7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar.
	8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos
	9. La organización idéntica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.
<b>Actividades de control</b>	10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
	11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos
	12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas.
<b>Información y comunicación</b>	13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno
	14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
	15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno

<b>Actividades de supervisión y monitoreo</b>	<b>de</b> –	16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento
		17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda

**Fuente:** (Coopers, 2014, p. 4)

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

## OBJETIVOS



## COMPONENTES

Gráfico 8. Componente de control interno COSO III

**Fuente:** (Auditool, 2014, pp. 13-14)

Los cinco componentes deben funcionar de forma integrada para la reducción de un nivel aceptable de riesgo de no alcanzar un objetivo, los componentes son interdependientes, de la misma forma dentro de cada componente, el marco de control establece 17 principios que representan los conceptos fundamentales.

### 1.9. El riesgos de auditoria

Un riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe. La posibilidad de existencia de errores puede presentarse en distintos niveles, por lo tanto, se debe analizar de la forma más apropiada para observar la implicación de cada nivel sobre las auditorias que vayan a ser realizadas. (Blanco, 2012, pág. 62)

Arenas & Moreno, (2012) en relación con el concepto de riesgo, señala los dos enfoques que conceptualmente pueden hacerse de la auditoría a más de los tipos de riesgo que se encuentra:

- *Enfoque Tradicional:* en el que la estrategia de auditoría está basada en la fortaleza de los controles, en los sistemas en la organización del cliente.
- *Enfoque de riesgo:* su fundamento se encuentra en la evaluación de los riesgos del negocio de la entidad. La estrategia de auditoría se basa en el grado de dichos riesgos.

Los riesgos de auditoría son desfases que se pueden presentar en cualquier momento del examen ya sea por falta de control, detección, o por situaciones imposibles de prever.

### **1.10. Evaluación de riesgo**

El auditor usará la información obtenida al desarrollar procedimientos de valoración de riesgos, con el fin de obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo la evidencia de auditoría obtenida al evaluar el diseño de los controles y al determinar si han sido implementados, como evidencia de auditoría para soportar la valoración de riesgos. (Blanco, 2012, pág. 63)

El análisis de riesgos constituye una herramienta muy importante para el trabajo del auditor y la calidad del servicio, por cuanto implica el diagnóstico de los mismos para velar por su posible manifestación o no. El riesgo en la auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, de control y de detección.

Los riesgos de auditoría deben ser estimados, para minimizar los errores en las opiniones y en los resultados emitidos por el auditor.

- Riesgo de Auditoría

Según la Normas Ecuatorianas de Auditoría 10 el “Riesgo de auditoría significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría no apropiada cuando los estados

financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante.”

- Riesgo Inherente

“Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos” (Velásquez, 2013, pág. 26).

- Riesgo de control

“El riesgo de control depende del nivel de funcionamiento de los controles internos para su determinación debemos evaluar todo el proceso, sus procedimientos y sus controles para determinar el nivel de confianza de este y por oposición el nivel de riesgo” (Subía, 2012, pág. 52).

- Riesgo de detección

“Es la posibilidad de que pese a la aplicación de los procedimientos de auditoría no se detecten errores significativos. Los factores que lo afectan son la experiencia de los auditores, la dotación del equipo informático y recursos suficientes” (León, 2012, pág. 51).

Tabla 4. Técnicas de evaluación de riesgos

<b>TÉCNICAS DE EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	
Análisis del GESI	Gubernamentales o políticas
Análisis del FODA	Fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas
Análisis de vulnerabilidad	Riesgos del país, CRÉDITO, MERCADO, jurídico, auditoría
Análisis estratégico de las cinco fuerzas	Proveedores, clientes, competencia, productos sustitutos, competidores potenciales

Análisis de perfil de capacidad de la entidad	Criterio de la entidad
Análisis del manejo de cambio	Criterio de la entidad

**Fuente:** (Estupiñan, Control interno y fraudes: con base en los ciclos transaccionales, 2006, pág. 32)

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

Se puede concluir basado en las citas que un riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe.

### 1.10.1 Nivel de confianza y riesgo

La metodología de determinación de riesgos permitirá determinar el nivel de riesgo de control, así como el nivel de confianza con la aplicación de la siguiente fórmula:

Tabla 5. Nivel de confianza

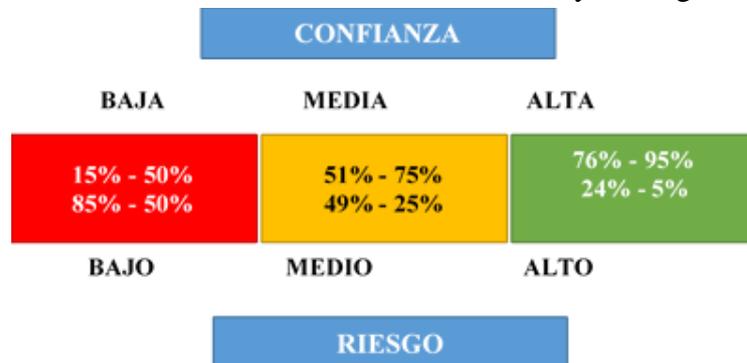
$NC = CT * 100 / PT$	
<b>NC =</b>	Nivel desconfianza
<b>CT =</b>	Calificación total
<b>PT =</b>	Ponderación total

**Fuente:**(León, 2012, pág. 52)

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

Por oposición a nivel de confianza obtenemos el riesgo de control, así como lo señala el gráfico siguiente:

Tabla 6. Determinación de la confianza y el riesgo



**Fuente:**(León, 2012, pág. 52)

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

El modelo que combina los tres riesgos mencionados nos permite gestionar el riesgo de auditoría, que constituye el margen de error que el auditor estaría en capacidad de aceptar en una auditoría y constituye la posibilidad de que el auditor brinde una opinión inadecuada. Normalmente el riesgo de auditoría según la rigidez con que el auditor pretenda aplicar sus pruebas se ubica entre el 1% al 5%. (Subía, 2012, pág. 54)

Es importante medir el nivel de confianza, para poder establecer el nivel de riesgo y así prever las limitaciones que se puedan encontrar en el desarrollo de los procedimientos de auditoría.

### **1.11. Ejercicios para el proceso de auditoría**

Según (Alvin, Arens, & Loebbecke, 2007) indica que la ejecución del trabajo “es donde el auditor mediante la realización de las pruebas tratará de obtener la evidencia adecuada y suficiente que permita emitir su opinión”.

La forma de obtener evidencia es mediante las pruebas de auditoría, esta debe ser lo suficiente, es decir que contenga una información amplia para que el auditor sustente su opinión. Podemos añadir que el informe de auditoría debe estar soportado por la evidencia obtenida a través de pruebas de procedimientos de auditoría, las pruebas pueden dividirse según finalidad en pruebas de cumplimiento y sustantivas.

#### **1.11.1 Fases de auditoría financiera**

Según (Alcarria, 2009, págs. 90-98), para realizar unos procesos de auditoría financiera se consideran tres fases que son:

##### **I. Planificación**

La auditoría debe ser planificada de forma adecuada y los ayudantes, si es que se tienen, deben ser supervisados de forma correcta.

Existen tres razones principales por las cuales el auditor planea adecuadamente sus compromisos: para permitir que el auditor obtenga las evidencias competentes y suficientes para las circunstancias, ayudar a mantener los costos a un nivel razonable y evitar malos entendidos con el cliente. (Guaman, 2013)

## **II. Ejecución:**

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe. (Guaman, 2013)

## **III. Comunicación de Resultados:**

Guamán, (2013), comenta que la comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría” (pp. 90-98)

De lo citado debemos resaltar que todas las fases de auditoría son importantes para la realización de un trabajo ordenado y eficiente, cada una de las etapas se debe realizar con la mayor confiabilidad para que al momento de conceder el informe de auditoría la opinión del auditor sea confiable. (Guaman, 2013)

### **1.11.2 Técnicas de auditoría**

Según (Napolitano, 2009, pág. 107), dice que las técnicas de auditoría son los métodos prácticos que el auditor maneja para comprobar la evidencia derivada en cuanto a su razonabilidad como soporte de su dictamen profesional.

Las técnicas de auditoría permiten la obtención de evidencia suficiente, competente y pertinente, que le dan una base objetiva y profesional, que fundamenten y sustenten sus comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Estupiñan, 2012, pág. 35)

Es importante resaltar que una sola técnica no será suficiente para confirmar que se obtuvo la evidencia adecuada, por la aplicación de otras técnicas, con el alcance y la oportunidad, determinadas.(Guaman, 2013)

### **1.11.3 Clases de técnicas de auditoría**

Según (Franklin, 2013, p. 48), las técnicas se clasifican generalmente con base en la acción que se va a efectuar. Estas acciones verificadoras pueden ser oculares, verbales, por escrito, por revisión del contenido por examen físico y de documentos.(Contraloría General del Estado, 2001) Siguiendo esta clasificación las técnicas de auditoría se agrupan específicamente de la siguiente manera:

- **Técnicas de verificación ocular**

- *Comparación:* es obtener la similitud o diferencia de los conceptos.
- *Observación:* Es el examen ocular para cerciorarse de ciertos hechos y circunstancias.
- *Revisión Selectiva:* Es el examen ocular rápido con fines de separar mentalmente las transacciones que no son normales y típicas.
- *Rastreo:* Es seguir una transacción o grupo de transacciones de un punto a otro dentro del proceso contable para determinar si su registro es el correcto.

- **Técnicas de verificación verbal**

- *Indagación:* Es obtener información verbal de empleados de la entidad a través de averiguaciones y conversaciones.
- *Encuesta:* Consiste en aplicar un cuestionario a la gerencia o funcionarios o empleados para obtener información.

- *Entrevista:* Es aplicar un cuestionario dirigido a un empleado que puede tener información.

- **Técnicas de verificación escrita**

- *Análisis:* Se refiere a la verificación de un proceso u hecho.
- *Conciliaciones:* Es hacer que concuerde dos conjuntos de cifras relacionadas, separadas e independientes.
- *Confirmación:* Es obtener comparaciones de una fuente distinta a la entidad bajo examen y su registro.
- *Tabulación:* Consiste en resumir datos e interpretarlos adecuadamente.

- **Técnicas de verificación documental**

- *Comprobación:* Es examinar fundamentalmente la evidencia que apoya una transacción u operación, demostrando autoridad y legalidad.
- *Computación:* Es verificar la exactitud matemática de las operaciones a través del cálculo.

- **Técnicas de verificación física**

- *Inspección:* Es el examen físico de bienes, obras o de documentos demostrando su autenticidad.
- *Prácticas Sanas:* Son aquellas operaciones de uso selectivo a criterio del auditor que permite formarse un juicio adecuado sobre determinadas circunstancias.

Se puede concluir con base en la cita anterior que la técnica de auditoría permite evaluar el desempeño de las actividades con el propósito de recabar información oportuna y confiable, para que el informe final tenga validez y garantice una herramienta útil que sirva de base para tomar las mejores decisiones en beneficio de la colectividad.

#### **1.11.4 Programas de auditoría**

El programa de auditoría es un enunciado, evidentemente ordenado y clasificado, de los procedimientos de complementarios de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de aplicar. (Estupiñan, 2006, pág. 55)

El programa de auditoría vale como un conjunto de instrucciones a las complementarias involucradas como medio para el control en la auditoría y registro de la ejecución adecuada del trabajo. El programa de auditoría puede también dominar los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempos en el que son presupuestadas las horas para las diversas áreas o procedimientos de auditoría. (Franklin, 2013, p. 49)

En síntesis, se puede decir que un programa son pasos a seguir para el trabajo del auditor con la finalidad de realizar una auditoría ya sea a una institución o entidad siguiendo el orden establecido en el papel de trabajo.

#### **1.11.5 Clasificación de los programas de auditoría**

Según (Franklin, 2013, p. 49), el desarrollo de los programas de auditoría, que son establecidos como guías de trabajo, se puede modificar o adaptar de acuerdo con las circunstancias en cada caso particular.

Los programas se clasifican en:

- *Programas generales*: se limitan a un enunciado genérico de los procedimientos de auditoría que se deben aplicar, con mención en los objetivos particulares.
- *Programas analíticos*: Describen detalladamente la forma de aplicar los procedimientos de auditoría administrativa.
- *Programa Tipo*: Enumeran los procedimientos de auditoría a seguirse en situaciones afines a dos o más empresas.
- *Programa por áreas*: Se preparan para el desarrollo de la revisión de cada una de las funciones de la empresa.

## **1.11.6 Archivo de Auditoría**

### **1.11.6.1 Archivo Permanente**

(Whittington, 2001), al referirse al archivo permanente, señala que contiene la documentación elemental de la información obtenida en un trabajo de auditoría que se considera útil para la ejecución de exámenes posteriores con el propósito de contar con una fuente de datos permanentes sobre la naturaleza y objetivos del ente examinado, evitando pérdida de tiempo y la duplicación de esfuerzos en obtener en cada caso, información sobre el mismo organismo sujeto a control (p. 70).

El archivo permanente, contiene información de la entidad, útil para el auditor, relacionada con: disposiciones legales, reglamentos, manuales, instructivos y demás normas que regulan el funcionamiento de la empresa.

### **1.11.6.2 Archivo corriente**

Para (Velásquez, 2012), el archivo corriente es aquel que recoge todos los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un período; los tipos de información que se incluyen en el archivo presente son: programas de auditoría, información general, balanza de comprobación de trabajo, asientos de ajuste y reclasificación y cédulas de apoyo; la cantidad de legajos o carpetas que forman parte de este archivo de un período dado varía de una auditoría a otra y aun tratándose de la misma entidad auditada. (p.20)

Con base en la cita se puede concluir que el archivo corriente contiene toda la información recopilada durante el desarrollo del trabajo de campo: las pruebas, análisis, gráficos, muestras analizadas y los procedimientos utilizados, los cuales en su conjunto y aplicándoles un sistema técnico de organización y referenciación se constituyen en la evidencia del examen de una unidad auditable. Su importancia radica en que dentro de este archivo se encuentra toda la evidencia y la extensión de los procedimientos de auditoría contenidos tanto en las pruebas de cumplimiento como en las pruebas sustantivas.

### **1.11.7 Papeles de trabajo**

Refiriéndose a los papeles de trabajo (Estupiñan, 2012), establece que son un conjunto sistemático y referenciado de los documentos, registros, anotaciones, cédulas analíticas, contenidos, resúmenes o cualquier otra información o prueba documental, preparados u obtenidos por el auditor en el transcurso de su examen de acuerdo con las circunstancias y las necesidades en cada trabajo de auditoría, referentes a los procedimientos seguidos, alcance de las pruebas realizadas, informaciones obtenidas, y las conclusiones alcanzadas. (p. 57)

(Whittington, 2001), establece que los papeles de trabajo constituyen la constancia escrita del trabajo realizado por el auditor, cuyas conclusiones son las bases de la opinión manifestada en el informe de auditoría. (p. 133)

Con base en lo antes expuesto se puede concluir que los papeles de trabajos son documentos diseñados y elaborados por el auditor, los mismos que son la constancia del trabajo realizado y son de propiedad exclusiva del auditor que realiza el examen, documentos en los que encontramos: anotaciones, documentos, cédulas analíticas y, resúmenes.

#### **1.11.7.1 Propiedad y responsabilidad**

Los papeles de trabajo son propiedad del auditor, él los preparó y son la prueba material del trabajo efectuado; pero, esta propiedad no es irrestricta, ya que contienen datos que pueden considerarse confidenciales, está obligado a mantener discreción absoluta respecto de la información que contienen. (Estupiñan, 2012, pág. 56),

Los papeles de trabajo son del auditor, pero queda obligado por el secreto profesional que estipula no revelar por ningún motivo los hechos, datos o circunstancias de que tenga conocimiento en el ejercicio de su profesión (a menos que lo autorice él o los interesados y salvo los informes que obligatoriamente establezcan las leyes respectivas). (p. 57)

En síntesis, los papeles de trabajo son de uso y responsabilidad del auditor, los mismos que deben ser llevados confidencialmente hasta emitir el respectivo informe.

#### **1.11.7.2 Características de los papeles de trabajo**

Red de Conocimientos en Auditoría y Control Interno (2011) establece lo siguiente: cada papel de trabajo debe contener como mínimo, objetivo, procedimientos, resultados y conclusiones.

- La documentación debe responder a los objetivos planteados
- La documentación debe quedar totalmente amarrada con sumarias, anexos u otros papeles
- La documentación debe ser completa, concreta, fácil de entender y no redundante.
- En caso de un litigio ese papel puede ser utilizado como defensa nuestra
- El papel de trabajo debe permitir reconstruir la prueba

En síntesis, los papeles de trabajo deben cumplir con algunas características tales como la identificación del papel, contener índices, marcas referencias cruzadas además de ser archivados correctamente y sin olvidar de ser legibles, limpios ya que constituyen la evidencia del trabajo del auditor.

#### **1.11.8 Marcas de Auditoría**

Según (Dávalos N. , 2008), al hablar de las marcas de auditoría, establecen que denominadas también “códigos o claves de auditoría” constituyen los signos convencionales y característicos que emplea el auditor para equiparar el tipo de trabajo realizado y las pruebas y los procedimientos aplicados, que se reflejan en los papeles de trabajo de auditoría. (p. 292)

Para (Alvin, Arens, & Loebbecke, 2007), son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría.

En conclusión, las Marcas son símbolos que el auditor utiliza y adopta para identificar y dejar constancia de las pruebas realizadas en el desarrollo de la auditoría, estos símbolos dejan constancia del trabajo realizado, además facilitan el trabajo porque permiten identificar la información de manera ágil.

Tabla 7. Marcas de Auditoría

MARCAS	SIGNIFICADO
√	Tomado o chequeado con
^	Transacción Rastreada
Δ	Re ejecución de saldos
C	Circularizado
N	No Autorizado
S	Documentación sustentaría
Σ	Comprobado sumas
C	Confirmado
∅	Inspección Física

Fuente: (Caaptcs, 2016, pág. 33)

Elaborado por: Magaly Elizabeth Pucha Medina

### 1.11.9 Índices de auditoría

(Alvin, Arens, & Loebbecke, 2007, pág. 234), refiriéndose a los índices de auditoría, lo conceptualiza como el hecho de asignar índices o claves de identificación que permiten localizar y conocer el lugar exacto donde se encuentra una cédula dentro del expediente o archivo de referencia permanente y el legado de auditoría. Los índices son anotados con lápiz rojo en la parte superior derecha de la cédula de auditoría.

Tabla 8. Índices De Auditoría

NOMBRE DE LA CÉDULA	TIPO DE CÉDULA	ÍNDICE ALFABÉTICO DOBLE NUMÉRICO
Balance General Activo	Hoja de Trabajo	<b>BG/1</b>
Balance General Pasivo	Hoja de Trabajo	<b>BG/2</b>
Balance General Patrimonio	Hoja de Trabajo	<b>BG/3</b>
Estado de Resultados Ingresos	Hoja de Trabajo	<b>PyG/1</b>
Estado de Resultados Egresos	Hoja de Trabajo	<b>PyG/2</b>
Estado de Resultados Costo de Ventas	Hoja de Trabajo	<b>PyG/3</b>

Fuente: (Caaptcs, 2016, pág. 34)

Elaborado por: Magaly Elizabeth Pucha Medina

En conclusión, basado en lo antes citado se puede decir que los índices son claves que ayudan a localizar, y ordenar el archivo del auditor, es decir a conocer el tipo de papel de trabajo y su ubicación en el archivo.

### **1.11.10 Referencias cruzadas de auditoría**

(Alcarria, 2009) indica sobre las referencias cruzadas de auditoría, establece que es el procedimiento por medio del cual se hacen referencias entre uno(s) y otro(s) papel(es) de trabajo (E1-1 vs E1-N, etc.) valiéndose de los índices asignados a las cédulas de auditoría.

Se utilizan para referenciar datos, cifras y observaciones de un mismo asunto entre diferentes cédulas o con el soporte documental, empleándose para tal efecto los índices consignados en cada uno de los documentos que integran los expedientes de papeles de trabajo de auditoría. (p. 24)

En conclusión, las referencias cruzadas en auditoría se utilizan para unir datos, papeles de trabajo cuando se relacionan entre sí.

### **1.11.11 Pruebas de Auditoría**

La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos específicos que deben ser aplicados a los estados financieros se basarán en la evaluación del auditor del riesgo inherente y de control” (Blanco, 2012, pág. 324).

El auditor desempeña pruebas de controles cuando la evaluación del riesgo requiere verificar efectividad operativa de los controles aplicados por la empresa o cuando los procedimientos sustantivos, por si solos, no proporcionan suficiente evidencia apropiada de auditoría. (León, 2012, pág. 20)

En síntesis, las pruebas de auditoría son mecanismos que utiliza el auditor para verificar el cumplimiento de actividades y procesos, así como el cumplimiento de los objetivos y si son realizados correctamente.

#### **1.11.11.1 Tipos de Pruebas de Auditoría.**

(Sánchez, 2006), señala dos tipos de pruebas de auditoría, las mismas que se detallan a continuación:

- **Pruebas de Cumplimiento**

Las pruebas de controles se llevan a cabo para determinar la idoneidad del diseño y la efectividad del funcionamiento de los controles internos específicos. Los controles pueden ser manuales o automatizados.

Estas pruebas incluyen los siguientes tipos de procedimientos:

- Hacer consultas al personal adecuado.
- Revisar documentos, registros e informes.
- Observar las actividades relacionadas con el control. (p.377)

- **Pruebas Sustantivas**

Las pruebas sustantivas son procedimientos diseñados para hacer pruebas de afirmaciones erróneas de dólares que afectan de forma directa la precisión de los saldos en los estados financieros. (p.377)

Las pruebas de control son pruebas que se realiza, analizando documentos, registros, procedimientos, es decir pruebas que se realiza con el fin de analizar el cumplimiento de normas o parámetros establecidos por la organización; en cambio que las pruebas sustantivas son pruebas que se realizan para analizar estados financieros para descubrir fraudes. Pero en ambos casos son pruebas que se realizan con el fin de obtener evidencia suficiente, competente y relevante.

#### **1.11.11.2 Evidencia**

(Dávalos N. , 2008), al hablar de la evidencia en auditoría, establecen que: “representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que consiste en un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor”. (p. 90)

#### **1.11.11.3 Clasificación de la evidencia.**

Para (Dávalos N. , 2008), al referirse a la evidencia establece cuatro clasificaciones las mismas que son:

- *Física*: Se obtiene mediante la inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos y se presenta por medios de notas, fotografías, gráficas, cuadros, mapas o muestras materiales. Es posible presentar la evidencia de este tipo en forma de narrativa, fotografías, gráficos, cuadros, mapas o muestras materiales.
- *Documental*: Se obtiene por medio de un análisis de documentos y se encuentra en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación producto del trabajo.
- *Testimonial*: Se consigue en toda persona que realiza las declaraciones durante la aplicación de la auditoría. Se refiere a los datos derivados de las entrevistas y los cuestionarios realizados en la organización auditada.
- *Analítica*: Comprende de cálculos, comparaciones, razonamientos y disgregación de la información por áreas, apartados o competentes. Conciernen la información que más se utiliza en las auditorías administrativas, ya que este tipo de evidencia permite al auditor llegar a conclusiones a través del análisis y comparación de datos. (pp 90 -91)

#### **1.11.11.4 Características de la evidencia**

Según (Dávalos N. , 2008), al referirse a las características de la evidencia establecen las siguientes:

- *Evidencia suficiente*: La necesaria para sustentar las observaciones, conclusiones y recomendaciones del auditor.
- *Evidencia competente*: Es consistente, convincente y confiable y ha sido validada, capaz de persuadir sobre su validez para apoyar las conclusiones y recomendaciones del auditor
- *Evidencia relevante*: Se trata de la que es importante, coherente y aporta elementos de juicio para demostrar o refutar un hecho en forma lógica y patente.

- *Evidencia pertinente.* Relaciona la materia revisada y el período de la auditoría, surge cuando existe congruencia entre las observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría. (p. 91)

Con base en la cita antes expuesta se concluye que la evidencia es un elemento para fundamentar los juicios que son reflejados en los hallazgos, ésta puede ser física, testimonial, documental, o analítica y cumplir con las características de ser suficiente, competente, relevante, y pertinente, de esta manera la evidencia será confiable y el auditor podrá comprobar su opinión.

#### **1.11.11.5 Tipos de Dictamen del Auditor**

Según los autores (Wild, Subramanyam, & Halsey, 2007), señalan que los tipos de dictámenes que utilizan los auditores son:

- *Dictamen sin salvedad o limpio:* En un examen sin salvedades, el auditor declara que los estados financieros examinados se presentan en forma razonable, en todos sus aspectos significativos.
- *Dictamen con salvedades:* En este dictamen el auditor declara que, con excepción del asunto que observa o limitación sufrida en el desarrollo de su trabajo, los estados financieros examinados presentan en forma razonable la situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivos a una fecha determinada.
- *Abstención de opinión:* El auditor no expresa opinión sobre los estados financieros debido a restricciones importantes sufridas en el desarrollo de su trabajo que le impiden acceder a documentación comprobatoria para formarse una opinión razonable sobre una o varias cuentas importantes de los estados financieros.
- *Dictamen Adverso:* Una opinión adversa, declara que los estados financieros examinados no presentan una situación financiera razonable, ni los resultados de operaciones, ni flujo de efectivo a una fecha determinada, con lo cual, el auditor efectúa la calificación más seria que existe en su catálogo de opiniones. (p. 21)

#### **1.12. Evaluación**

Según (Franklin E. , 2007). La evaluación del control interno, así como el relevamiento de la información para la planificación de la auditoría, se podrán hacer a través de:

- *Cuestionarios*: Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen.
- *Flujogramas*: Consiste en revelar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.
- *Descriptivo o narrativo*: Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivo, empleados y departamentos que intervienen en el sistema.
- *Matrices*: El uso de matrices conlleva el beneficio de permitir una mejor localización de debilidades de control interno. Para su elaboración, debe llevarse a cabo los siguientes procedimientos previos:
  - Completar un cuestionario segregado por áreas básicas, indicando el nombre de los funcionarios y empleados y el tipo de funciones que desempeñan.
  - Evaluación colateral del control interno.(pp. 71-73)

### **1.12.1 Uso de cuestionarios como medios de evaluación del Control Interno.**

El objetivo de formular estos programas guías de procedimientos básicos de auditoría financiera, gestión, etc., deben ser realizados de acuerdo a condiciones particulares de cada empresa y según las circunstancias, es el de indicar los pasos de las pruebas de cumplimiento, cuya extensión y alcance depende de la confianza en el sistema de control interno. (Wild, Subramanyam, & Halsey, 2007, pág. 90)

Estos cuestionarios permiten realizar el trabajo de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), para evaluar el control interno y para:

1. Establecer un plan a seguir con el mínimo de dificultades.

2. Facilitar a los asistentes su labor y promover su eficiencia y desarrollo profesional.
3. Determinar la extensión de los procedimientos aplicables en las circunstancias.
4. Indicar a los supervisores y encargados, las pruebas realizadas.
5. Servir de guía para la planeación de futuras auditorías.
6. Ayudar a controlar el trabajo efectuado por los asistentes.

En conclusión, un cuestionario consiste en una serie de instrucciones que debe seguir o responder el auditor. Cuando se finaliza una instrucción, deben escribirse las iniciales en el espacio al lado de la misma. Si se trata de una pregunta, la respuesta (que suele ser normalmente “sí” o “no” o “no aplicable”) se anota al lado de la pregunta.

### **1.12.2 Cuestionarios de control interno**

(Dávalos N. , 2008), afirma que el mecanismo metodológico de auditoría, que se emplea en la primera fase de evaluación del sistema de control interno relativo a las entidades o áreas sujetas al examen de auditoría, consiste en el uso de formulario convencional que incluye una serie de preguntas mismas que, mediante las técnicas de indagación y entrevista personal, proporciona la información básica sobre la aplicación de los principios de control y normas de actuación, así como del proceso organizativo de la entidad, métodos y procedimientos de ejecución de las operaciones financieras, administrativas y en general, de las actividades bajo control, para luego, en una segunda fase, evaluarlas y determinar debilidades y posibles áreas críticas que le permitan al auditor fijar el alcance, relacionando los procedimientos de auditoría a utilizar y las pruebas a aplicar en el desarrollo de su trabajo, de acuerdo con la segunda norma de auditoría relativa a la ejecución de sus labores. (p. 96)

En síntesis, se puede decir que los cuestionarios de control interno constituyen una de las herramientas adecuadas para obtener el grado de confianza y seguridad que merece este sistema implantado en la entidad, e igualmente importante, tanto para la determinación y extensión de los procedimientos de auditoría a aplicarse, como para el

respaldo de las recomendaciones que el auditor pueda sugerir en su informe, sobre las deficiencias detectadas en el control interno de la entidad examinada.

## CAPITULO II

### 2 EL PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA



---

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA  
“COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER  
S.C.C.”, DEL CANTÓN QUININDÉ, PROVINCIA  
ESMERALDAS, PERÍODO 2015.

---

AUTORA

Magaly Elizabeth Pucha Medina

AMBATO (ESMERALDAS) – ECUADOR

2017

## 2.1 Archivo Permanente

**AP**

# ARCHIVO PERMANENTE



### ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

SIGLAS	REPRESENTACIÓN
<b>AP</b>	ARCHIVO PERMANENTE
<b>CG</b>	Conocimiento General de la Entidad
<b>CP</b>	Carta de Presentación
<b>CT</b>	Contrato de Trabajo
<b>CG</b>	Orden de Trabajo
<b>F1</b>	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
<b>PP</b>	Planificación Preliminar
<b>PE</b>	Planificación Especifica
<b>SCI</b>	Sistema de Control Interno
<b>EC</b>	Evaluación del Sistema de Control Interno COSO III
<b>IP</b>	Informe de Planificación
<b>PA</b>	Programas de Auditoría

### 2.1.1 Fase I: Planificación de la Auditoría



**Objetivo:** Examinar la entidad y evaluar e

**Entidad Auditada:** Comercializadora Ag

**Tipo de Auditoría:** Auditoria Financiera

**Periodo:** 2015

### 2.1.1.1 Conocimiento General de la Entidad

#### ❖ DATOS DE IDENTIFICACIÓN

Nombre: Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.  
Representante legal: Sra. Dolores Margarita Holguín Hurtado  
Provincia: Esmeraldas  
Cantón: Quinindé  
Teléfono: 062736221 / 062739032  
Celular: 0992388077  
RUC: 0891744544001  
Dirección: Manuel Alman y 210 y 24 de Mayo

#### ❖ RESEÑA HISTÓRICA

La Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C., nace jurídicamente en el año 2014, gracias al emprendimiento de dos mujeres trabajadoras, la Sra. Dolores Margarita Holguín Hurtado y la Sra. Jessenia María Molina Rengifo, quienes con un capital de \$ 3.000,00 constituyen la sociedad civil y mercantil, cuya actividad principal es la venta al por mayor y menor de cacao, maracuyá, arroz, tagua, pueraria, sacha-inchi. La comercializadora cuenta con sucursales ubicadas en sitios estratégicos del cantón Quinindé, provincia de Esmeraldas.

Es una entidad que apoya a la economía nacional y cumple con las normativas legales vigentes. A continuación, se puede visualizar la respectiva escritura de Constitución y RUC de la Comercializadora, documentos que serán objeto de análisis en la auditoría financiera.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/02//2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

### ❖ MISIÓN

Agrícola Renacer S.C.C., tiene como misión ser una empresa líder en la comercialización de productos agrícolas de la región, con el fin de satisfacer las necesidades de nuestros clientes, brindándoles productos de excelente calidad y buscando rentabilidad en las operaciones que contribuyan al desarrollo de la empresa.

### ❖ VISIÓN

Agrícola Renacer S.C.C., será una empresa altamente agro-exportadora, con productos certificados a Nivel Nacional e Internacional, bajo un modelo agro-empresarial en búsqueda de la satisfacción de las necesidades de sus socios y colaboradores.

### ❖ OBJETIVOS

- ✓ Dar valor agregado a productos agrícolas de la región.
- ✓ Crear Fuentes de trabajo en la localidad.
- ✓ Equipar a la comercializadora con la tecnología equipo indispensable para obtener un producto de calidad de exportación.
- ✓ Generar ventas periódicas y continuas.
- ✓ Obtener financiamiento para incursionar en el mercado internacional

### ❖ VALORES

- ✓ **Servicio.** -Dar una atención de calidad, cubriendo los requerimientos de nuestros clientes.
- ✓ **Trabajo.** -Superar las expectativas en el cumplimiento de nuestra labor, entereza en el logro de objetivos, responsabilidad y obligaciones.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/02//2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

- ✓ **Honestidad.** -Actuar con rectitud en las actividades diarias, siempre alineados a nuestra misión y visión.
- ✓ **Compañerismo.** -Colaboración, solidaridad y trabajo en grupo para enfrentar los retos diariamente.
- ✓ **Protección del medio ambiente.** -Asumimos la responsabilidad de promover la protección del medio ambiente, a través de la promoción e implementación de métodos limpios que no pongan en riesgo la salud humana y la vida silvestre.
- ✓ **Equidad de Género.** -Es importante la incorporación y participación activa de la mujer en actividades empresariales.

#### ❖ **ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

##### ✓ **DIRECCIÓN**

- Gerente General

##### ✓ **ÁREA ADMINISTRATIVA**

- Logística
- Contador General
- Secretaria

##### ✓ **ÁREA OPERATIVA**

- Operarios

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/02//2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**❖ ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros conforman una parte esencial de la vida económica-financiera de la comercializadora, por lo tanto, los reportes contables a ser auditados son los que se presentan a continuación:

Revisado por: M.S

Fecha: 05/04/2017

COMERCIALIZACIÓN AGRÍCOLA RENACER S.C.C  
RUC: 0891744544001  
BALANCE GENERAL  
CORTADO A LA FECHA: 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

<b>ACTIVO</b>	<b>811.136,20</b>
<b>CORRIENTE</b>	<b>811.136,20</b>
<b>Circulante</b>	<b>923,69</b>
Caja chica	100,00
Bancos	823,69
<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>196.597,00</b>
Cuentas relacionadas	72.685,69
Cuentas por cobrar varias	79.849,27
Anticipos de impuestos	45.587,39
Provisión de Cuentas Incobrables	(1.525,35)
<b>Realizable</b>	<b>613615,51</b>
Mercadería (Inv. Final)	613.615,51
<b>PASIVO</b>	<b>96.038,88</b>
<b>CORRIENTE</b>	<b>96.038,88</b>
Cuentas por pagar (clientes)	80.300,00
<b>Cuentas Fiscales por Pagar</b>	<b>3.391,05</b>
Retenciones en la fuente	3.391,05
<b>Leyes Sociales por Pagar</b>	<b>12.347,83</b>
Seguridad Social	1.134,82
Beneficios Sociales	11.213,01
<b>PATRIMONIO</b>	<b>715.097,32</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>616.330,26</b>
<b>Capital en Acciones</b>	<b>616.330,26</b>
Personales	3.000,00
Aporte para Futuras Capitalizaciones	613.330,26
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>98.767,06</b>
<b>Utilidades o Pérdidas</b>	<b>98.767,06</b>
Utilidad o pérdida Año Corriente	41.311,50
Utilidad o pérdida Año Anterior	57.455,56
<b>ACTIVO: PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b>811.136,20</b>



RENACER S.C.C.  
AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015

CG  
5/7

RUC: 0891744544001  
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS  
Desde 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

<b>INGRESOS</b>	<b>7.424.313,95</b>
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>7.424.313,95</b>
VENTAS 0% IVA	7.424.313,95
<b>EGRESOS</b>	<b>7.349.560,55</b>
<b>COMPRAS</b>	<b>6.928.863,11</b>
COMPRAS CON IVA 0%	6.928.863,11
<b>GASTO DE VENTA</b>	<b>273.514,22</b>

SUELDOS Y SALARIOS	51.685,59
BONIFICACIONES A LA PRODUCTIVIDAD	23.368,41
APORTE TIEMPO PARCIAL	188,88
APORTE PATRONAL IESS	6.279,78
DÉCIMO TERCER SUELDO	4.526,14
DÉCIMO CUARTO SUELDO	3.598,02
SERVICIO DE ESTIBAJE Y EVENTUALES	1.250,00
FONDO DE RESERVA	633,84
AGASAJO A EMPLEADOS	1.026,79
BONO ALIMENTACIÓN	9.420,00
GAS INDUSTRIAL	9.031,71
GASTOS REEMBOLSOS	192
GASTO DE TRANSPORTE	97.486,00
BONIFICACIÓN 25%	534,26
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	200
GASTOS DE AUTOCONSUMO	267
SUMINISTROS Y EQUIPOS	2.029,24
MANTENIMIENTO DE VEHÍCULO	6.691,73
MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO	2.265,98
MANO DE OBRA	15.295,00
INSUMOS Y MATERIALES	2.239,18
INSUMOS AGROPECUARIOS	81,9
COMBUSTIBLE	3.575,99
BONO DE TRANSPORTE EMPLEADOS	456
GASTOS DE VENTAS	29.665,43
GASTOS PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	1.525,35
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>109.552,22</b>
SUELDOS Y SALARIOS	21.892,08
HORAS EXTRAS	2.853,56
APORTE PATRONAL IESS	3.006,58
BONO ALIMENTACIÓN	720
DÉCIMO TERCER SUELDO	2.032,48
DÉCIMO CUARTO SUELDO	442,5
FONDO DE RESERVA	390,54

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>



**RENACER  
S.C.C.  
AUDITORÍA  
FINANCIER  
A –  
PERIODO  
2015**

**CC**  
**6/7**

SUMINISTRO DE OFICINA	3.610,06
SUMINISTRO DE LIMPIEZA	67,87
CONSUMO DE LUZ	6.959,04
CONSUMO DE TELÉFONO	384,55
ARRIENDO DE OFICINA	27.500,00
SERVICIO TÉCNICO	599
HONORARIOS PROFESIONALES	800
AGUA PURIFICADA	7,25
SERVICIOS CONTABLES	8.265,00
CONSUMO TELEFONÍA CELULAR	39,32
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	10.601,04

T.V. CABLE	146,9
GASTOS VARIOS	329,01
CONSUMO DE INTERNET	62,2
ALIMENTACIÓN DE PERSONAL	10.972,35
MANTENIMIENTO DE BODEGA	515,51
BONO A LA PRODUCTIVIDAD	7.355,38
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>130,96</b>
SERVICIOS BANCARIOS FACT	130,96
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>37.500,04</b>
GASTOS SUELDO SR. ZAMBRANO SIXDULFO	15.000,00
BONOS EXTRAS	22.500,00
MULTAS E INTERESES SRI	0,04
<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>	<b>74.753,40</b>
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	11.213,01
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>63.540,39</b>
IMPUESTO CAUSADO	22.228,89
<b>UTILIDAD NETA DEL PERÍODO</b>	<b>41.311,50</b>

#### NOTAS:

NIC (Normas Internacionales de Contabilidad): Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

Las NIC, son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta la fecha, se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones.



**RENACER S.C.C.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015**

<b>CG</b> <b>7/7</b>
-------------------------

Este es el caso de la NIC - IAS 41: 

<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>
--------------------------	--------------------------

Agricultura. -Esta Norma prescribe el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, vigente hasta enero del año 2016.

Según la NIC 41 en el sector agropecuario la generación de resultados no es una consecuencia de la “venta” sino de la “transformación biológica” de los activos. Los activos biológicos se comercializan generalmente en mercados transparentes con venta sin esfuerzo significativo, siendo esto un elemento distintivo con respecto al sector industrial o comercial. El proceso de realización pasa a ser un ingrediente especulativo (en el instante de la cosecha bajan los precios por aumento de oferta de los productos). Si la Empresa puede elegir cuando realizar la venta de los mismos, ya sea porque tiene posibilidades físicas, (donde guardar la producción, silos) o financieras, utilizará el momento más adecuado para comercializar la producción.

Para la exposición de los activos biológicos la Norma separa a los bienes en consumibles o sea los destinados al consumo (Bienes de Cambio) y los que se destinan a ser utilizados como factores de la producción (Bienes de Uso), agrupándolos en desarrollo y terminados. Estos últimos alcanzan la categoría de “terminados” cuando están en condiciones de producir en forma regular. La medición de los activos biológicos, según la NIC 41 debe realizarse a valor razonable menos los costos en el punto de venta. El valor razonable o “fair value” se obtiene descontando al valor de mercado los gastos de transporte y otros necesarios para trasladar la producción al centro de comercialización o sea los costos hasta el punto de venta. En consecuencia, el valor razonable de un mismo bien puede no ser igual para todas las empresas, o dentro de la misma, si posee campos en localidades distantes, porque influye su ubicación geográfica y la cercanía o no a los centros de ventas de los productos.

Considerando que la Empresa “Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.”, no ha realizado la etapa de transición de las NIC a NIIF – PYMES, se plantea adicional al trabajo de investigación el cambio de forma en las clasificaciones grupales, subgrupales y en algunos términos, bajo una correcta aplicación de las NIIF, en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, y en el Estado de Cambios en el Patrimonio. (Anexo VI)

### 2.1.1.2 Carta de Presentación

**OFICIO N°:** 001-MEP-CR-2017  
**SECCIÓN:** Auditoría Externa  
**ASUNTO:** Carta de Presentación

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Quinindé, 06 de Febrero del 2017.

Señora.

Dolores Margarita Holguín Hurtado.

**GERENTE GENERAL DE LA COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA  
RENACER S.C.C.**

Presente. -

Saludos cordiales,

Por medio del presente documento Yo Magaly Elizabeth Pucha Medina, expreso mi más alto sentido de gratitud por el interés y colaboración en mi trabajo de titulación bajo el tema: **AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.”, DEL CANTÓN QUININDÉ, PROVINCIA ESMERALDAS, PERÍODO 2015.**

Labor que se llevará a cabo en coordinación con un equipo de trabajo conformado por:

Nombres y Apellidos	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA	
	Función en el Trabajo de Titulación	Función en la Auditoría de Gestión
Ing. Mery Salazar	Director del Trabajo	Auditor Supervisor
Egda. Magaly Elizabeth Pucha Medina	Autora del trabajo	Auditora

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

Cabe mencionar que el trabajo antes indicado se realizará bajo la más estricta confidencialidad sobre la información proporcionada, expresando conclusiones y recomendaciones acerca de las inconsistencias, debilidades e insuficiencias detectadas durante el trabajo de auditoría financiera, teniendo en cuenta criterios evaluativos.

Sin más que indicar, auguramos éxitos en las labores a usted encomendadas.

Atentamente,

---

Egda. Magaly Elizabeth Pucha Medina

**AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 07/02//2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

### 2.1.1.3 Contrato de trabajo

## CONTRATO DE TRABAJO

### PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA REALIZACIÓN DE AUDITORÍA OPERACIONAL

**PRIMERA: COMPARECIENTES.-** En el cantón Quinindé provincia de Esmeraldas, a los siete días del mes de febrero del dos mil diecisiete, comparecen en forma libre y voluntaria, por una parte la señora **Dolores Margarita Holguín Hurtado** portadora de la Cédula de Identidad N°. **080174943-3** en nombre y representación de la empresa “Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.”, del cantón Quinindé, provincia Esmeraldas, a quien en adelante y para efectos del presente contrato, se le denominará “**EL CONTRATANTE**”, y de otra parte la señorita **Magaly Elizabeth Pucha Medina**, portadora de la Cédula de Identidad N°. **080314684-4** y egresada de la Universidad Tecnológica Indoamérica, Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, en calidad de Auditora que en adelante se conocerá como “**LA AUDITORA**”; convienen en celebrar el presente Contrato de Servicios Profesionales al tenor de las siguientes cláusulas:

**SEGUNDA: OBJETO.** -LA AUDITORA se obliga a cumplir la labor de una Auditoría Financiera a la empresa “Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.”, del cantón Quinindé, provincia Esmeraldas, período 2015. Al finalizar el trabajo de auditoría, se emitirá un informe que contendrá la opinión de LA AUDITORA acerca de las áreas examinadas y sobre la información relevante que será contemplada en la emisión del informe final de auditoría.

Adicionalmente, LA AUDITORA informará su progreso en cada fase realizada durante la ejecución de la auditoría, para tener al tanto a la gerencia sobre los sucesos significativos encontrados durante la evaluación.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 07/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**TERCERA: ALCANCE.** -LA AUDITORA realizará su trabajo de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, así como las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA´s). En consecuencia, en bases selectivas, obtendrán la evidencia justificativa de la información incluida en la evaluación.

**CUARTA: CONDICIONES. -**

- A.** LA AUDITORA, desarrollará el trabajo de forma personal y con la experiencia en las labores de Auditoría, comprometiéndose EL CONTRATANTE a brindar facilidades inherentes al trabajo, para la ejecución de los procedimientos de auditoría respectivos.
- B.** El proceso de Auditoría Financiera se basará en la documentación que EL CONTRATANTE disponga para su estudio y análisis; por lo tanto, LA AUDITORA, no se compromete a localizar u obtener documentos que procedan de personas naturales o jurídicas y que correspondan o sean de responsabilidad del CONTRATANTE.

**QUINTA: DURACIÓN DEL CONTRATO.-** El trabajo de Auditoría Financiera se iniciará luego de la suscripción del presente instrumento legal, con una duración total de sesenta días plazo (60 d/p), a partir de la fecha emitida en la respectiva Orden de Trabajo.

**SEXTA: VALOR.-** El presente contrato NO EXPRESA NINGÚN VALOR MONETARIO, ya que es tomado como un trabajo investigativo y de vinculación entre el CONTRATANTE y LA AUDITORA.

**SÉPTIMA: FORMA DE PAGO.-**

<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>
--------------------------	--------------------------

La presente cláusula de contrato NO EXPRESA NINGÚN VALOR MONETARIO, ya que es tomado como un trabajo investigativo y de vinculación entre el CONTRATANTE y LA AUDITORA.)



**RENACER S.C.C.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015**

**CT**  
**3/3**

**OCTAVA: CONTROVERSIAS.-** En caso de controversias, las partes se someten en forma expresa a los jueces Civiles de la ciudad de Quinindé y al trámite verbal sumario correspondiente.

**NOVENA: ACEPTACIÓN DEL CONTRATO.-** Las partes contratantes declaran estar de acuerdo con las cláusulas estipuladas en el presente contrato y para constancia suscriben en un original y dos copias del mismo tenor y contenido, en el cantón Quinindé provincia de Esmeraldas, a los siete días del mes de febrero del dos mil diecisiete.

f,

---

Sra. Dolores Margarita Holguín Hurtado Srta. Magaly Elizabeth Pucha Medina  
C.I.: 080174943-3 C.I.: 080314684-4

**Gerente – “Com. Agrícola Renacer S.C.C.”**

**Egresada – Universidad  
Tecnológica Indoamérica**

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 07/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>



**RENACER S.C.C.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015**

**OT**  
**1/1**

#### **2.1.1.4 Orden de Trabajo**

**ORDEN DE TRABAJO** No. 001-MEP-CR-AF

**SECCIÓN:** Auditoría Externa

**ASUNTO:** Orden de Trabajo

Quinindé, 08 de Febrero de 2017.

Egresada

Magaly Elizabeth Pucha Medina

**AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Presente. -

Saludos cordiales,

Mediante el presente documento, expreso legalmente la **ORDEN DE TRABAJO** respectiva para la realización de: **AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.”, DEL CANTÓN QUININDÉ, PROVINCIA ESMERALDAS, PERÍODO 2015.**, con respaldo en el contrato celebrado el siete de febrero del año en curso.

El tiempo estipulado para su realización es de 60 días plazo, contados a partir de la presente fecha.

Además, se solicita de manera especial se ponga énfasis en el registro adecuado de las transacciones y manejo de caja.

Esperando que se dé la acogida necesaria a la presente me suscribo de usted.

Atentamente,

---

Sra. Dolores Margarita Holguín Hurtado  
**GERENTE GENERAL - RENACER S.C.C.**

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 08/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>



**RENACER  
S.C.C.  
AUDITORÍA  
FINANCIERA  
A –  
PERIODO  
2015**

**MB  
1/1**

#### **2.1.1.5 Memorándum**

Quinindé, 09 de Febrero de 2017.

### **MEMORÁNDUM**

**DE:** Dolores Margarita Holguín Hurtado

**PARA:** Personal de la Comercializadora

**MOTIVO:**

La presente tiene la finalidad de dar a conocer a ustedes que desde el mes de Febrero del presente año, la señorita Magaly Pucha, estará realizando una auditoría financiera para lo cual se pide colaboración en lo que se requiera para la normal y completa ejecución del trabajo que durara un mes, esta labor no provocará en ningún caso interrupción de sus actividades.

Atentamente,

---

Sra. Dolores Margarita Holguín Hurtado  
**GERENTE GENERAL - RENACER S.C.C.**

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 09/02//2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

### **2.1.1.6 Planificación Preliminar**

#### **Aplicación de la Planificación**

Una vez suscrito la carta compromiso con la empresa mediante la aplicación de un programa de auditoría procederemos a recolectar la información expuesta anteriormente, con el objetivo de conocer a la institución a auditarse, analizar sus sistemas contables, estados financieros, evaluar el Sistema de Control Interno, calificar el riesgo y definir los procedimientos, alcance y recursos para la realización del trabajo.

A continuación, el programa de auditoría para conocimiento de la institución a auditar:

#### **2.1.1.6.1 Programa de Auditoría para conocimiento de la Entidad**

##### **Objetivo Principal**

Obtener conocimiento de la Comercializadora, el ambiente del negocio, posicionamiento en el mercado, estrategia de la Comercializadora y sus principales productos, ingresos y gastos.

##### **Objetivos Secundarios**

- Conocer la estructura, organización y funcionamiento.
- Evaluar los sistemas de Contabilidad y el control interno.
- Determinar las áreas relevantes para la Auditoría.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 10/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**❖ PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

Tabla 9. Programa general para la planificación preliminar

No.	PROCEDIMIENTOS	OBS	REF	HECHO POR
A	Entendimiento de la Entidad y su Entorno			
A1	La Industria-condiciones importantes que afectan las actividades del cliente			
	El mercado y la competencia		PE-001	M.P.
	Actividad cíclica o por temporada		PE-001	M.P.
	Riesgo del negocio, por ejemplo: alta tecnología.		PE-001	M.P.
	Operaciones en reducción o en expansión		PE-002	M.P.
	Condiciones adversas, por ejemplo: demanda a la baja, capacidad en exceso, seria competencia de precios		PE-002	M.P.
	Prácticas y problemas de contabilidad específicos		PE-003	M.P.
	Requisitos y problemas ambientales		PE-003	M.P.
	Marco de referencia regulador		PE-003	M.P.
	Suministro y costo de energía		PE-003	M.P.
	Prácticas específicas o únicas, por ejemplo: relativas a contratos de trabajo, métodos financieros, métodos de la contabilidad		PE-004	M.P.
A2	LA ENTIDAD			
A2.1	Administración y propiedad- características importantes			
	Estructura Corporativa Privada		PE-004	M.P.
	Dueños beneficiarios y partes relacionadas		PE-004	M.P.
	Estructura de capital		PE-005	M.P.
	Objetivos, filosofía, planes estratégicos de la administración		PE-005 PE-006	M.P.
	Adquisiciones, fusiones o disposiciones de actividades del negocio		PEE-007	M.P.
	Fuentes y métodos de financiamiento		PE-008	M.P.
	Junta Directiva		PE-008	M.P.
	Composición		PE-009	M.P.
	Control sobre la administración de operaciones		PE-009	M.P.

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 10/02//2017</b>
-------------------------------	---------------------------

*Revisado por: M.S*

*Fecha: 05/04/2017*

No.	PROCEDIMIENTOS	OBS	REF	HECHO POR
A2.2	El negocio de la entidad-productos, mercados, proveedores, gastos, operaciones			
A2.2a	Preparar un resumen de las actividades fundamentales para el manejo de la comercializadora y obtener una comprensión aceptable de las mismas, considerar los siguientes aspectos:			
a)	Operaciones significativas de la entidad, características del servicio, principales métodos, procedimientos para cumplir con los objetivos y servicio al cliente		PE-011 PE-012	M.P.
b)	Nuevos componentes de la entidad o actividad como nuevos servicios o productos, unidades administrativas creadas y otros aspectos		PE-012 PE-013	M.P.
c)	Introducción de nuevos procedimientos de operación y los mecanismos de información a los usuarios;		PE-013	M.P.
d)	Operaciones significativas definidas como extraordinarias		PE-013	M.P.
e)	Problemas de especialización técnica sobre la definición y aplicación de registros operativos, administrativos y financieros en los diferentes programas		PE-013	M.P.
f)	Funcionamiento de los mecanismos de registro, análisis y control de las actividades tomando en cuenta que el sujeto pasivo de la auditoría representa un todo		PE-014	M.P.
<b>A2.2b</b>	Inspeccionar las instalaciones de la entidad		PE-014	M.P.
<b>A2.2c</b>	Entrevista a la representante y colaboradores principales		PE-015	M.P.
	Con la Representante			M.P.
a.)	Programas y confirmar entrevistas con el titular de la entidad y los encargados de las distintas áreas existentes dentro de la organización, para comunicarlos sobre la ejecución de la auditoría financiera.		PE-015 PE-016 PE-017	M.P.

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 10/02//2017</b>
<b>Revisado por:M.S</b>	<b>Fecha: 05/04/2017</b>

No.	PROCEDIMIENTOS	OBS	REF	HECHO POR
a.1)	Solicitar al representante que haga conocer formalmente al personal que labora en la comercializadora sobre la presencia del equipo de auditoria, a fin de facilitar la entrega oportuna de información.		PE-018	M.P.
b)	Efectuar un resumen detallado de la entrevista realizado con el representante de la entidad, resaltando aspectos importantes.		P-019	M.P.
	<b>Jefe de las unidades administrativas</b>			M.P.
a)	Seleccionar a los funcionarios que se entrevistara de acuerdo con el objetivo y el alcance de la auditoria.		PE-020	M.P.
b)	Preparar una agenda con aspectos importantes con cada funcionario seleccionado.		PE-021 PE-022 PE-023	M.P.
c)	Entrevistar personalmente a los funcionarios seleccionados basándose en los aspectos importantes incluidos en la agenda.		PE-024 A PE-029	M.P.
d)	Efectuar un resumen de las entrevistas indicadas anteriormente. En dicho documento resaltar los aspectos más importantes a considerar en la planificación específica.	Se realizó de manera verbal	PE-030	M.P.
<b>A2.2d</b>	<b>Estructura y Naturaleza Jurídica</b>			
a)	Obtener las leyes, reglamentos, decretos, acuerdos y otros documentos relacionados con el funcionamiento de la entidad y del área específica a evaluar.		PE-031 PE-032	M.P.
b)	Información sobre la estructura organizacional, organigramas, ubicación física de las instalaciones, detalle de los funcionarios, etc., vigentes en la entidad y las áreas relacionadas con la actividad a examinar, revisión selectiva y obtención de los siguientes datos:		PE-033	M.P.
	Existencia de unidades descentralizadas o desconcentradas relacionadas con la entidad o la actividad examinada;		PE-033	M.P.

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 10/02//2017</b>
<b>Revisado por: M.S</b>	<b>Fecha: 05/04/2017</b>

No.	PROCEDIMIENTOS	OBS	REF	HECHO POR
	Grado de autonomía o centralización de la entidad; instalaciones disponibles para la actividad examinada y su ubicación.		<b>PE-033 PE-034 PE-035</b>	<b>M.P.</b>
<b>c)</b>	Verificar si la comercializadora dispone de sistema de medición de resultados y solicitar los mismos.		<b>PE-036</b>	<b>M.P.</b>
<b>d)</b>	Obtener y revisar los últimos informes de auditoría emitidos.		<b>PE-036</b>	<b>M.P.</b>
<b>e)</b>	Enliste los documentos e informes disponibles que los consideren útiles para ejecutar la auditoria, clasificados por actividades importantes, indicando la fecha de emisión y una síntesis del contenido.		<b>PE-036</b>	<b>M.P.</b>
<b>f)</b>	Indagar o identificar las principales operaciones desarrolladas por la entidad o actividad, a fin de determinar las áreas de riesgo potencial.		<b>PE-037</b>	<b>M.P.</b>
<b>A3</b>	<b>Desempeño financiero- factores concernientes a la condición financiera de la entidad y su capacidad de utilidades:</b>			
	Tendencias		<b>PE-037</b>	<b>M.P.</b>
<b>A4</b>	Entorno para informes. Influencias externas que afectan la administración en la preparación de los Estados Financieros		<b>PE-037</b>	<b>M.P.</b>
<b>A5</b>	<b>Legislación</b>			
	Entorno y requerimientos reglamentarios		<b>PE-038</b>	<b>M.P.</b>
	Impuestos		<b>PE-038</b>	<b>M.P.</b>
	Requerimientos para informes de auditoría-usuarios de los Estados Financieros		<b>PE-038</b>	<b>M.P.</b>
<b>B</b>	<b>Identificación de las principales políticas y prácticas Contables, Administrativas y de Operación</b>			
<b>B1.</b>	Políticas y prácticas relativas a:			
	Políticas y objetivos para el manejo financiero de la entidad o actividad.		<b>PE-039</b>	<b>M.P.</b>
	Financiamiento y capacidad legal para desarrollar sus facultades		<b>PE-039</b>	<b>M.P.</b>
	Sistema de información gerencial utilizado		<b>PE-039</b>	<b>M.P.</b>

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 10/02//2017</b>
<b>Revisado por: M.S</b>	<b>Fecha: 05/04/2017</b>

No.	PROCEDIMIENTOS	OBS	REF	HECHO POR
<b>B2</b>	Analizar las circunstancias económicas bajo las cuales se desenvuelve la entidad, considerando los siguientes puntos:			
	Efecto de las condiciones económicas, cambios en las dimensiones y condiciones financieras de la comercializadora.		<b>PE-040</b>	<b>M.P.</b>
	Viabilidad y perspectivas futuras para el manejo de las operaciones.		<b>P-041</b>	<b>M.P.</b>
<b>B3</b>	<b>Determinación del grado de confiabilidad de la información financiera, y de operación, así como la organización y responsabilidades de unidad financiera.</b>			
B3	Revisar la estructura y tamaño de la unidad financiera de la entidad.		<b>PE-042</b>	<b>M.P.</b>
B3.1	Determinar la existencia una persona encargada del área contable.		<b>PE-042</b>	<b>M.P.</b>
B3.2	Identificar responsables de investigar, preparar y aprobar las políticas y procedimientos.		<b>PE-043</b>	<b>M.P.</b>
B3.3	Grado de centralización y descentralización de las actividades financieras.		<b>PE-043</b>	<b>M.P.</b>
B3.4	Organización de las responsabilidades de información y alcance de las siguientes funciones relacionadas:		<b>PE-043</b>	
	Planificación; Registros Contables y Análisis Financieros de los resultados obtenidos		<b>PE-043</b>	<b>M.P.</b>
	Cambios recientes en la administración		<b>PE-044</b>	<b>M.P.</b>
	Responsabilidades de información definidas para las unidades operativas y financieras.		<b>PE-044</b>	<b>M.P.</b>
<b>C</b>	<b>Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia del sistema de información computarizado.</b>			
	Naturaleza, alcance del procesamiento de datos y configuración del sistema de información		<b>PE-045</b>	<b>M.P.</b>
	Estructura organizativa de las operaciones del sistema de información computarizado		<b>PE-046</b>	<b>M.P.</b>

Fuente: Tomado del Manual de Auditoria Financiera de la Contraloría General del Estado

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 10/02//2017</i>
-------------------------------	---------------------------

*Revisado por:M.S*

*Fecha: 05/04/2017*

### 2.1.1.7 Planificación Específica

En este tema se pondrá énfasis en la evaluación del Control Interno mediante la aplicación de cuestionarios que permitirá identificar las debilidades presentes en la empresa, además se realizará los programas de auditoría para cada una de las cuentas donde se detallará los objetivos y procedimientos a seguir para la obtención de evidencia.

#### Objetivos

- Analizar la información y documentación que nos proporciona la organización.
- Evaluar el control interno por componentes, en la institución.
- Elaborar planes y programas para la ejecución de la auditoría.

#### ❖ PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Tabla 10. Programa general para la planificación específica

No.	PROCEDIMIENTOS	OBS	REF	HECHO POR
A1	Evaluación del Control Interno		PR	M.P.
A2	Informe a la Evaluación al Control Interno COSO III.		FC	M.P.
A3	Matriz de Evaluación de Hallazgos		MH	M.P.
A4	Plan de Auditoría – Procedimientos Alternativos		PL	M.P.
A5	Matriz de Riesgo de Auditoría- Detalle de los Riesgos por cada componente		RA	M.P.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 10/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

### 2.1.1.7.1 Evaluación del Control Interno – COSO III

#### Medición Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

Durante la evaluación del control interno y a fin de determinar los niveles de confianza y riesgo inherente que posee la empresa RENACER S.C.C., se empleará la fórmula descrita a continuación:

#### Dónde:

NC = Nivel de Confianza

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

NR = Nivel de Riesgo

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = NC - 100$$

#### Ponderación de Resultados

En cuanto a la ponderación de resultados para los cuestionarios de control interno a ejecutarse, se tomará en cuenta la siguiente matriz:

Tabla 11. Matriz de ponderación de riesgo y confianza.

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Realizado por: M.E.P.M | Fecha: 10/02//2017



Tabla 12. Cuestionario de evaluación al control interno - entorno de control

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>	RENACER S.C.C.			
<b>COMPONENTE:</b>	ENTORNO DE CONTROL			
<b>Nº</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observaciones</b>
1	¿Cuenta la empresa con un código de conducta, manual de procedimientos y funciones, que regule el comportamiento de todos sus trabajadores?		X	Carencia de manual de procedimientos y funciones.
2	¿La empresa tiene definidas políticas para otorgar crédito en las ventas?		X	
3	¿Existe algún procedimiento de control que garantice que solamente mediante autorización de un funcionario competente pueda cambiarse, adicionarse o suprimirse datos utilizados para otorgar créditos en las ventas?		X	
4	¿La filosofía financiera es íntegra en todos los niveles de la empresa?		X	Carencia de políticas administrativas y financieras.
5	¿Las políticas financieras son estructuradas acorde a la evolución de la organización?		X	
6	¿La toma de decisiones en cualquiera de los ámbitos empresariales se las realiza en base a estudios de hechos económicos históricos o futuros?	X		
7	¿Posee la gerencia las actitudes correctas para la administración de todos los procesos y procedimientos que conforman a la empresa?	X		
8	¿Las actividades que se realizan en cada área de la empresa se encuentran en total sincronización con los objetivos organizacionales?	X		
9	¿Existen controles adecuados de las entradas diarias de dinero?	X		
10	¿Las operaciones de la empresa se rigen a un modelo flexible de trabajo?		X	El modelo de trabajo es rígido.
<b>TOTAL Σ</b>		<b>4</b>	<b>2</b>	√

$\Sigma$  = Sumatoria.

$\sqrt{\quad}$  = Valor Verificado.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 10/02//2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**RENACER  
S.C.C.  
AUDITORÍA  
FINANCIERA –  
PERIODO  
2015**



EC  
2/12

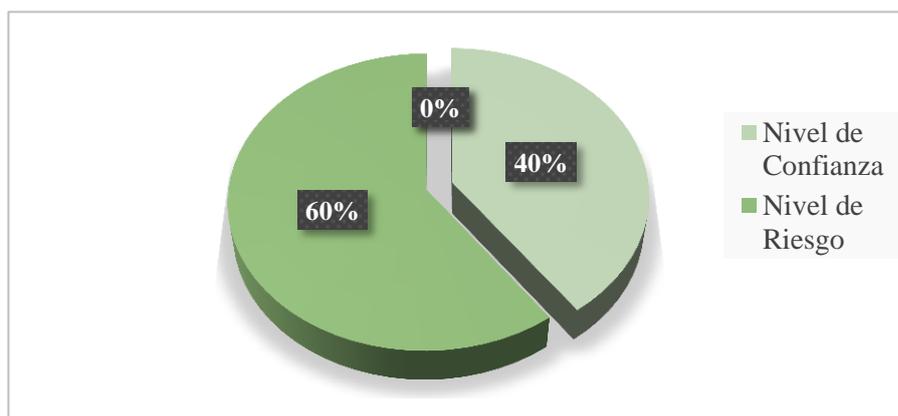
Tabla 13. Calificación y ponderación – entorno de control

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		10
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	$(4/10)*100 =$	40,00%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	$100\% - 60,00\% =$	60,00%

Tabla 14. Nivel de riesgo y confianza – entorno de control

<b>Nivel de Confianza</b>		
<i>Bajo</i>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
<i>15% - 50%</i>	51% - 75%	76% - 95%
<i>85% - 50%</i>	49% - 25%	24% - 5%
<i>Alto</i>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

Gráfico 9. Nivel de riesgo y confianza – entorno de control



**Análisis:**

Los resultados de la evaluación al componente de entorno de control muestran un nivel de confianza bajo con el 40,00%, reflejando que la empresa se preocupa por la toma de decisiones en cualquiera de los ámbitos empresariales en base a estudios de hechos económicos históricos o futuros pero no cuenta con una documentación, política o con

un manual de procedimientos y funciones, que incentiva de cierta manera a seguirse superando constantemente; por tal razón el nivel de riesgo se ubica en el rango alto con el 60,00% de participación.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 10/02//2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>



**RENACER S.C.C.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015**

**EC**  
**3/12**

Tabla 15. Cuestionario de evaluación al control interno - evaluación de riesgos

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>		RENACER S.C.C.		
<b>COMPONENTE:</b>		EVALUACIÓN DE RIESGOS		
<b>Nº</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observaciones</b>
1	¿Los objetivos de la empresa son claros y conducen al establecimiento de metas periódicas?	X		
2	¿Los objetivos se han definido en función de áreas estratégicas?		X	No se han definido objetivos en función de áreas estratégicas.
3	¿La administración evalúa cada área con relación a las funciones dentro de la empresa?	X		
4	¿Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia?		X	Todos los riesgos tienen el mismo nivel de importancia.
5	¿Cumple la empresa con la normativa legal que la rige en todos los ámbitos pertinentes?	X		
6	¿La empresa está en la capacidad de enfrentar riesgos de grave naturaleza, siendo los causantes factores internos o externos?	X		
<b>TOTAL Σ</b>		<b>4</b>	<b>2</b>	√

$\Sigma$  = Sumatoria.

$\checkmark$  = Valor Verificado.

 <b>RENACER S.C.C.</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>A – PERIODO 2015</b>	<b>EC</b>
	<b>4/12</b>

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 10/02//2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

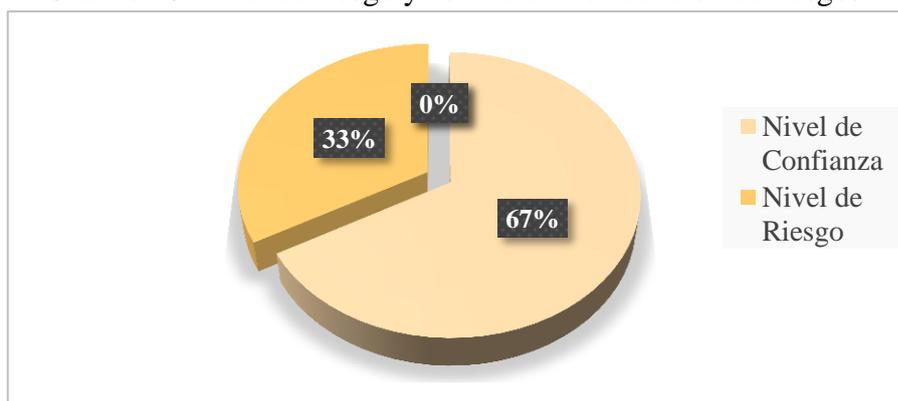
Tabla 16. Calificación y ponderación – evaluación de riesgos

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	$(4/6)*100 =$	66,67%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	$100\% - 66,67\% =$	33,33%

Tabla 17. Nivel de riesgo y confianza –evaluación de riesgos

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<i>Moderado</i>	<b>Alto</b>
<b>15% - 50%</b>	<b>51% -75%</b>	76% - 95%
<b>85% - 50%</b>	<b>49% - 25%</b>	24% - 5%
<b>Alto</b>	<i>Moderado</i>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

Gráfico 10. Nivel de riesgo y confianza – evaluación de riesgos



### Análisis:

La evaluación de los riesgos nos permite identificar las debilidades en cuanto a la administración de ciertos procesos, procedimientos y/o actividades que impidan la consecución de su propósito empresarial, por tal motivo se ha evaluado teniendo un nivel de confianza del 66,67% lo cual demuestra que se maneja de forma efectiva el

direccionamiento de los objetivos acorde al horizonte institucional, pero se debe tener en cuenta que el nivel de riesgo abarca un 33,33% de participación, haciendo notar que no se han definido objetivos en función de áreas estratégicas., provocando que todos los riesgos se entiendan con un mismo nivel de importancia.

 <b>RENACER S.C.C. AUDITORÍA FINANCIER A – PERIODO 2015</b>	<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 10/02//2017</i>
	<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>
	<b>EC</b>	
	<b>5/12</b>	

Tabla 18. Cuestionario de evaluación al control interno - actividades de control

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>		RENACER S.C.C.		
<b>COMPONENTE:</b>		ACTIVIDADES DE CONTROL		
<b>Nº</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observaciones</b>
1	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes?	X		
2	¿Cada área opera de forma coordinada y sincronizada con las demás áreas de la empresa, velando por el desempeño unánime entre las mismas?		X	Cada área es responsable de su desempeño.
3	¿La documentación que soporta las actividades financieras de la empresa es completa y exacta?	X		
4	¿Para las diversas transacciones financieras de la empresa se delega responsables para el manejo del dinero?	X		
5	¿Las transacciones o hechos se registran en el momento de su ocurrencia y se procesan de manera inmediata?	X		
6	¿El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, está protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas?	X		
7	¿Se aplica indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión financiera de manera permanente?		X	No se aplican indicadores.
<b>TOTAL Σ</b>		<b>5</b>	<b>2</b>	√

$\Sigma$  = Sumatoria.

$\checkmark$  = Valor Verificado.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 10/02//2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>



**RENACER S.C.C.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015**

**EC**  
**6/12**

Tabla 19. Calificación y ponderación – actividades de control.

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		5
PONDERACIÓN TOTAL = PT		7
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(5/7)*100 =$	71%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 71,43\% =$	29%

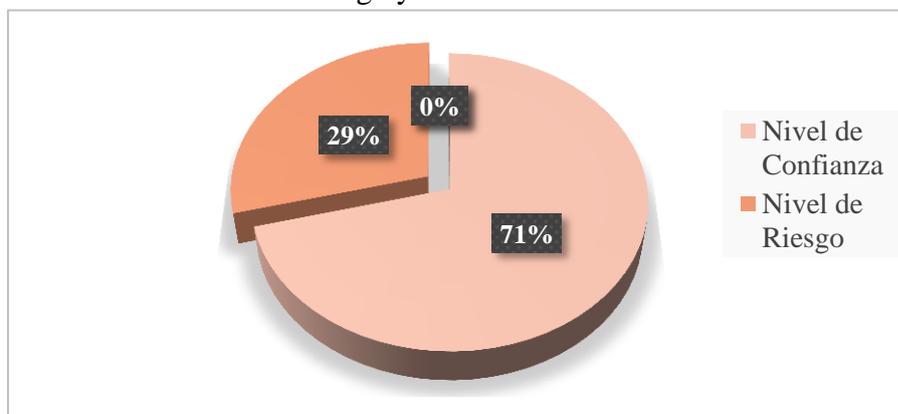
Tabla 20. Nivel

confianza –  
 control.

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
<b>15% - 50%</b>	<b>51% -75%</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>85% - 50%</b>	<b>49% - 25%</b>	<b>24% - 5%</b>
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

de riesgo y  
 actividades de

Gráfico 11. Nivel de riesgo y confianza – actividades de control.



## Análisis:

El manejo de las actividades de control acorde a su forma y tiempo de aplicación en las áreas de la comercializadora RENACER S.C.C., son polifacéticos ya que cada una de ellas cumple su función en específico, demostrando un nivel de confianza moderado del 71%. En cuanto al nivel de riesgo tenemos una participación del 29% clasificándolo como moderado, dado que las diversas áreas se preocupan por su desempeño eficiente independientemente una de otra, y no se aplican indicadores de forma periódica.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 10/02//2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>



RENACER S.C.C.  
**AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015**

**EC**  
**7/12**

Tabla 21. Cuestionario de evaluación al control interno - información y comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
<b>ENTIDAD:</b>		RENACER S.C.C.		
<b>COMPONENTE:</b>		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿En todos los procesos de la empresa se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente y actualizada de los proveedores y clientes?	X		
2	¿La información contable es recopilada mediante sistemas de información?	X		
3	¿Se complementa a los sistemas de información interna con la obtención de información externa?	X		
4	¿Se utilizan reportes para brindar información acerca del desenvolvimiento de cada área de la empresa?		X	Inexistencia de reportes de cumplimiento de las actividades. Falta de programas de motivación hacia colaboradores
5	¿La empresa posee un lugar distinto a la misma para guardar sus archivos e información física en caso de alguna eventualidad?		X	Se conserva toda la información dentro de la empresa.
6	¿El flujo informativo circula en sentido	X		

	horizontal, transversal, ascendente y descendente?			
7	¿Existe comunicación abierta con el personal externo de la empresa (clientes, proveedores, etc.)?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>5</b>	<b>1</b>	√

$\Sigma$  = Sumatoria.

√ = Valor Verificado.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 10/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>


**RENACER**  
**S.C.C.**  
**AUDITORÍA**  
**FINANCIER**  
**A -**  
**PERIODO**  
**2015**

**EC**  
**8/12**

Tabla 22. Calificación y ponderación –información y comunicación

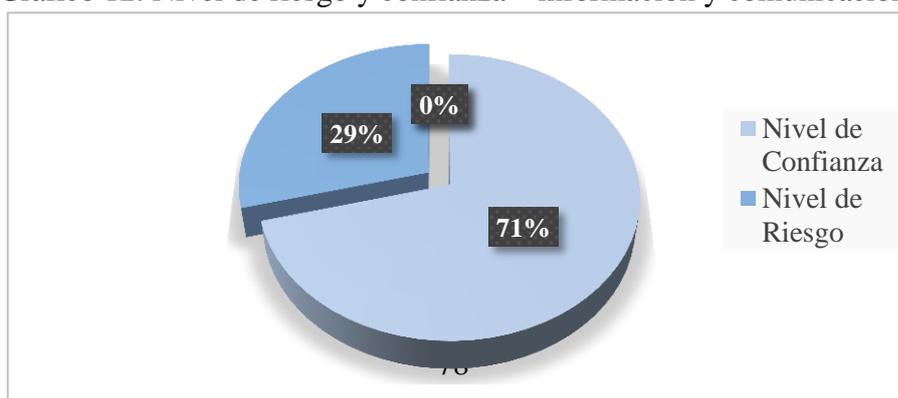
CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		5
PONDERACIÓN TOTAL = PT		7
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(5/7)*100 =$	71%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 83,33\% =$	29%

Tabla 23. Nivel de confianza – comunicación

de Riesgo y información y

Nivel de Confianza		
Bajo	<i>Moderado</i>	Alto
<b>15% - 50%</b>	<b>51% -75%</b>	76% - 95%
<b>85% - 50%</b>	<b>49% - 25%</b>	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b><i>Moderado</i></b>	<b>Bajo</b>
Nivel de Riesgo		

Gráfico 12. Nivel de riesgo y confianza – información y comunicación



**Análisis:**

La información y comunicación que maneja RENACER S.C.C., se encuentra basada en todos los procesos ya que la empresa identifica, captura, procesa y comunica información pertinente y actualizada de los proveedores y clientes, manteniéndose a la vanguardia en cuanto a la tendencia de sus factores internos o externos, en este sentido la empresa cuenta con un nivel de confianza moderado del 71% en la conducción de información veraz y oportuna; sin embargo, se debe tener en cuenta que el nivel de riesgo participa con un 29% considerado moderado, puede mitigarse por completo atendiendo a la necesidad de proteger la información física en un lugar distinto a las instalaciones de la empresa.

 <p><b>RENACER S.C.C. AUDITORÍA FINANCIER A – PERIODO 2015</b></p>	<b>EC</b>
	<b>9/12</b>

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 10/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

Tabla 24. Cuestionario de evaluación al control interno- supervisión y monitoreo

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>		RENACER S.C.C.		
<b>COMPONENTE:</b>		SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Es constante la supervisión al personal durante sus actividades regulares de trabajo?	X		
2	¿Se realiza verificaciones de registros con la existencia física de los recursos financieros?	X		
3	¿Se atienden de manera inmediata las deficiencias encontradas en controles de supervisión anteriores?	X		
4	¿La administración realiza evaluaciones continuas para verificar la situación financiera de la empresa?	X		
5	¿Se compara el desempeño actual de la	X		

	empresa frente a periodos anteriores?			
<b>6</b>	¿Se aplica indicadores que midan el nivel de desempeño de la organización frente a la competencia directa?		X	La empresa solo mide su propio nivel de desempeño.
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>5</b>	<b>1</b>	√

$\Sigma$  = Sumatoria.

√ = Valor Verificado.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 10/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>



**RENACER S.C.C.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015**

<b>EC</b> <b>10/12</b>
---------------------------

Tabla 25. Calificación y ponderación – actividades de supervisión y monitoreo

<b>CONTROL INTERNO</b>		
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>		<b>5</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>		<b>6</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100</b>	$(5/6)*100 =$	<b>83,33%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%</b>	$100% - 83,33% =$	<b>16,67%</b>

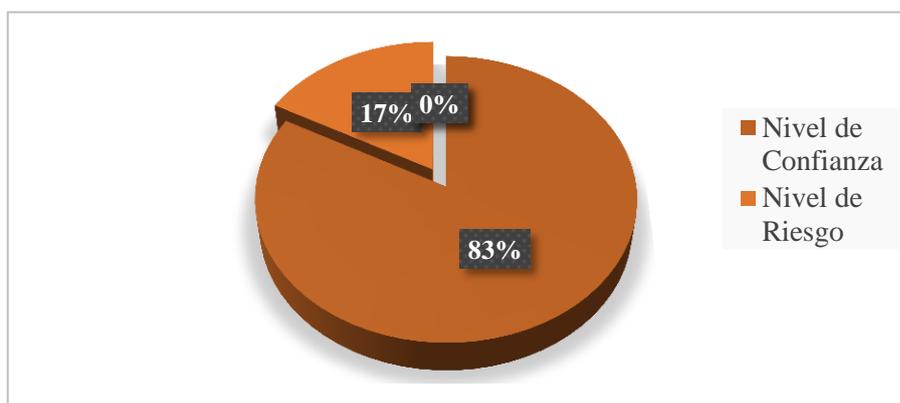
Tabla 26. Nivel

confianza –  
supervisión y

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
<b>15% - 50%</b>	51% -75%	<b>76% - 95%</b>
<b>85% - 50%</b>	49% - 25%	<b>24% - 5%</b>
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

de riesgo y  
actividades de  
monitoreo

Gráfico 13. Nivel de riesgo y confianza – actividades de supervisión y monitoreo



### Análisis:

Al realizar la evaluación respectiva de las actividades de supervisión y monitoreo que se llevan a cabo en la empresa RENACER S.C.C.se obtuvo como resultado un nivel de confianza alto con el 83,33% dando a entender que la supervisión y monitoreo es permanente en todas las áreas y procesos que la integran; pero sin embargo se debe hacer mención que el nivel de riesgo posee una participación baja del 16,67% debido a que la empresa no compara sus resultados periódicos frente a los resultados de su competencia directa.

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>		<b>Fecha: 10/02//2017</b>	
<b>Revisado por:M.S</b>		<b>Fecha: 05/04/2017</b>	

 <b>RENACER S.C.C. AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015</b>	<b>FC</b>
	<b>11/12</b>

### 2.1.1.7.2 Matriz de ponderación evaluación del Control Interno – COSO III

#### MATRIZ DE PONDERACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Tabla 27. Matriz de ponderación de control interno.

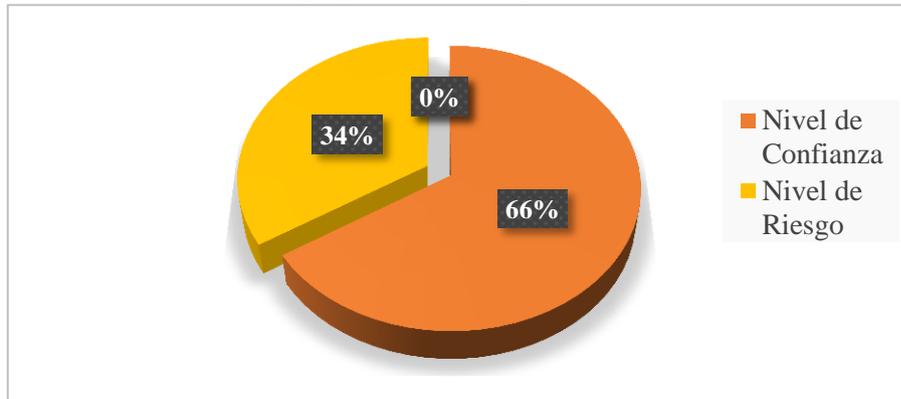
ELEMENTOS	NIVEL	
	CONFIANZA	RIESGO
ENTORNO DE CONTROL	0.400	0.600
EVALUACIÓN DEL RIESGO	0.667	0.333
ACTIVIDADES DE CONTROL	0.710	0.290
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	0.714	0.286
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN – MONITOREO	0.833	0.167
<b>TOTAL Σ</b>	<b>3.324</b>	<b>1.676</b>
<b>PORCENTAJE</b>	<b>66%</b>	<b>34%</b>

Tabla 28. Nivel de confianza – control interno.

de riesgo y ponderación de

Nivel de Confianza		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>85% - 50%</b>	<b>49% - 25%</b>	<b>24% - 5%</b>
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

Gráfico 14. Nivel de riesgo y confianza – ponderación de control interno.



$\Sigma$  = Sumatoria.

$\surd$  = Valor Verificado.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 10/02//2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>



**RENACER S.C.C.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015**

<b>EC 12/12</b>
---------------------

**Análisis:**

En la empresa RENACER S.C.C., según el reporte de la matriz de ponderación de resultados indica que se maneja con un nivel de confianza moderado del 64% con tendencia al alta, esto se debe a que la empresa se preocupa por la toma de decisiones en cualquiera de los ámbitos empresariales en base a estudios de hechos económicos históricos o futuros, pero existen los procesos deficiencias, dando lugar a la participación de riesgos inherente con un nivel moderado del 34%, esto se debe a que cuenta con una documentación, política o con un manual de procedimientos y funciones, que incentiva de cierta manera a seguirse superando constantemente, la

medición de objetivos no se lo realiza por área ni en función de estrategias, provocando que todos los riesgos se entiendan con un mismo nivel de importancia, las áreas se preocupan por su desempeño eficiente independientemente una de otra, y no se aplican indicadores de forma periódica, inexistencia de reportes de cumplimiento de las actividades, se conserva toda la información dentro de la empresa, y la empresa no compara sus resultados periódicos frente a los resultados de su competencia directa.

 <b>RENACER</b> <b>S.C.C.</b> <b>AUDITORÍA</b> <b>FINANCIERA</b> <b>A –</b> <b>PERIODO</b> <b>2015</b>	<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 10/02//2017</i>
	<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>
	<b>FC</b>	
	<b>1/3</b>	

### 2.1.1.7.3 Informe a la Evaluación al Control Interno COSO III

#### INFORME A LA EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO COSO III

Luego de aplicado el cuestionario del control interno, que incluyen los ocho componentes se obtuvo el siguiente resultado que se plasma en el COSO III que se detalla a continuación.

**OFICIO N°:** 002-MEP-CR-2017  
**SECCIÓN:** Auditoría Externa  
**ASUNTO:** Carta de Presentación

## INFORME COSO III

Quinindé, 14 de Febrero de 2017

Señora.

Dolores Margarita Holguín Hurtado.

**GERENTE GENERAL DE LA COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA  
RENACER S.C.C.**

Presente.-

Saludos cordiales

Mediante la presente informo que la valoración efectuada a la estructura de control interno de la empresa, como parte del proceso de auditoría financiera que se está llevando a cabo por el ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015. La administración es responsable de mantener una adecuada estructura de control interno que garantice el logro de los objetivos y metas empresariales; en tanto que, nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dicha estructura en base a nuestra revisión.

El examen se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, estas normas contemplan los limitantes inherentes que cualquier estructura de control interno puede mostrar, pudiendo existir errores o irregularidades que permanezcan sin ser identificados. También se

considera que la proyección de cualquier evaluación de control

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 14/02//2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

interno para periodos futuros está sujeta al riesgo de que este proceso se torne inadecuado por los cambios del entorno.



**RENACER S.C.C.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015**

**FC**  
**2/3**

Como se podrá apreciar en el siguiente cuadro, para facilitar la comprensión de este importante proceso empresarial, se lo ha dividido en cinco componentes junto a cada uno de los cuales encontrara los resultados de los cuestionarios.

Siendo la respuesta **SI**, una indicación de **condición favorable** del sistema de control interno, en tanto que la respuesta **NO**, un indicio de las deficiencias que los trabajadores divisan en el mismo, por lo que el proceso de ponderación de resultados evidencia:

En la empresa RENACER S.C.C., según el reporte de la matriz de ponderación de resultados indica que se maneja con un nivel de confianza moderado del 64% con tendencia al alta, esto se debe a que la empresa se preocupa por la toma de decisiones en cualquiera de los ámbitos empresariales en base a estudios de hechos económicos históricos o futuros, pero existen los procesos deficiencias, dando lugar a la participación de riesgos inherente con un nivel moderado del 34%, esto se debe a que cuenta con una documentación, política o con un manual de procedimientos y funciones, que incentiva de cierta manera a seguirse superando constantemente, la medición de objetivos no se lo realiza por área, provocando que todos los riesgos se entiendan con un mismo nivel de importancia, las áreas se preocupan por su desempeño eficiente independientemente una de otra, y no se aplican indicadores de forma periódica, inexistencia de reportes de cumplimiento de las actividades, se conserva toda la información dentro de la empresa, y la empresa no compara sus resultados periódicos frente a los resultados de su competencia directa.

Finalmente procedo a emitir las siguientes recomendaciones con el objetivo de contribuir positivamente a su gestión:

- Es fundamental que se implantes políticas por escrito y sean informadas a todo el personal de la comercializadora.
- Es necesario establecer un manual de funciones y procedimientos por escrito, ya que dichas actividades no están distribuidas correctamente
- A los trabajadores y colaboradores de la organización deben aportar con ideas para mejorar y cumplir con las metas propuestas.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 14/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>



**RENACER S.C.C.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015**

**FC**  
**3/3**

- Mejorar la supervisión de las actividades mediante la elaboración de informes o reportes por cada uno de los encargados de cada área para el cumplimiento íntegro de las actividades.

En caso de que se requiera más información respecto a la evaluación del control interno de la comercializadora, me encuentro presta a satisfacerlo.

Por la favorable acogida que brinde a la presente me suscribo de usted.

Atentamente,

---

Egda. Magaly Pucha Medina

**AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 14/02//2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**2.1.1.7.4 Matriz de Evaluación de Hallazgos**

Tabla 29. Carencia de manual de procedimientos y funciones.

REF P/T	OBSERVACIÓN	CONDICIÓN	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» <b>PT-001 CI</b>	Al terminar la evaluación de control interno se realizó el informe COSO III, encontrando la siguiente información:	Carencia de manual de procedimientos y funciones.	Descuido por parte de la administración para llevar a cabo las funciones adecuadamente  Carencia de asesoramiento para desarrollar un manual  Desconocimiento de los beneficios que generaría la planificación adecuada de las funciones y procedimientos.	Incumplimiento de las tareas encomendadas  Trabajo descoordinado	No se cuenta con un plan de funciones y procedimientos, por lo que no se puede cumplir eficazmente con los objetivos planteados.	Exponer por escrito el manual de funciones y también el manual de procedimientos, que servirán de referencia para el desarrollo de las actividades.  Dar a conocer al personal sobre lo planteado para mejorar el desempeño óptimo del talento humano.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 15/02//2017</i>
-------------------------------	---------------------------

<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>
-------------------------	--------------------------

**MATRIZ DE EVALUACIÓN DE HALLAZGOS**

<b>REF P/T</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>	<b>CONCLUSIÓN</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
--------------------	--------------------	------------------	--------------	---------------	-------------------	----------------------

Tabla 30.Carencia de políticas administrativas

» <b>PT-001</b> <b>CI</b>	Al terminar la evaluación de control interno se realizó el informe COSO	Carencia de políticas, practicas por escrito para cada una de las áreas	Descuido por parte de la administración. Falta de asesoramiento especializado	Incumplimiento de las tareas encomendadas. Trabajo descoordinado	No se cuenta con políticas, practicas por escrito para las distintas áreas de la comercializadora.	Plantear por escrito las políticas y prácticas en cada una de las áreas ya que de esta manera se puede
<b>REF</b> <b>P/T</b>	III encontrando la siguiente	de <b>CONDICIÓN</b> la comercializadora.	<b>CAUSA</b>	<b>EFFECTO</b>	<b>CONCLUSIÓN</b>	tomar como <b>RECOMENDACIÓN</b> referencia en el
	información:					desarrollo de las labores diarias Poner a conocimiento del personal, para cumplir eficazmente los objetivos planteados

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 15/02//2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>



**RENACER S.C.C.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015**

**MH**  
**3/7**

### MATRIZ DE EVALUACION DE HALLAZGOS

Tabla 31.No se define objetivos en función de áreas estratégicas.

» <b>PT-002</b> <b>CI</b>	No se han definido objetivos financieros en función de áreas estratégicas.	Carencia de un plan estratégico, que permita integrar cada una de las áreas de la	RENACER S.C.C., se rige mediante la consecución de objetivos generales empresariales, por lo	Existencia de efectos negativos en cuanto a la capacidad productiva de la empresa o la	La satisfacción del cliente es muy necesaria para obtener prestigio en el mercado, pero se debe considerar la capacidad	A la Gerencia General, adecuar los objetivos en base a áreas estratégicas y la capacidad y alcance de la organización,
<b>REF</b> <b>P/T</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>	comercializadora. <b>CONDICIÓN</b>	que sus factores internos no se adaptan <b>CAUSA</b>	administración correcta de sus <b>EFEECTO</b>	de la organización para no descuidar los aspectos <b>CONCLUSIÓN</b>	apuntando hacia la mayor satisfacción de la <b>RECOMENDACIÓN</b>
			acorde a su exigibilidad.	recursos.	internos de la empresa, evitando caer en ambiciones perjudiciales para el correcto funcionamiento de la entidad.	demanda pero dentro de niveles uniformes, que no interrumpan el crecimiento paulatino de la empresa.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 15/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>



**RENACER S.C.C.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015**

**MH**  
**4/7**

### MATRIZ DE EVALUACIÓN DE HALLAZGOS

Tabla 32. Deficiente coordinación de áreas en el desempeño organizacional

» <b>PT-003</b> <b>CI</b>	El desempeño de la empresa RENACER S.C.C., no es sincronizado en todas las áreas que la integran.	Las jefaturas internas deben coordinar las actividades de desarrollo y desempeño organizacional para	El desarrollo acelerado de la empresa durante las últimas décadas ha ocasionado que el progreso se vea evaluado a nivel general, dejando	La empresa RENACER S.C.C., podría incurrir sobre el progreso autónomo de cada una de las áreas que la integra, causando	El buen manejo de los productos y servicios que ofrece RENACER S.C.C., ha descuidado la evolución integra de todas las áreas de la organización causando	A la Gerencia General, promover políticas de desempeño que integren el trabajo de cada área que compone la organización, fomentando el
<b>REF</b> <b>P/T</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFFECTO</b>	<b>CONCLUSIÓN</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
		progreso de la empresa y la consecución de objetivos de forma unánime.	en diferentes áreas de la empresa.	aspectos y deficiencias otros.	independiente entre áreas, lo que podría afectar en el desarrollo unánime de la empresa.	de cada área y por ende un desarrollo integral y equilibrado de la organización.



**RENACER S.C.C.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015**

**MH**  
**5/7**

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 15/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

»	PT-004 CI	Al terminar la Evaluación del Control Interno se realizó el informe COSO III,		Falta de elaboración de reportes de cumplimiento de las actividades de cada uno de los	Falta de exigencia por parte de los administradores de asesoramiento	Los administradores pueden tomar decisiones inadecuadas por el desconocimiento	No se elabora los informes o reportes de cumplimiento de las actividades que se realizan en cada una de las áreas de la	Elaborar informes periódicos de acuerdo a la necesidad de información existente.
		encontrando la	encargados de las	especializado	del avance de las	comercializadora.	Llevar a cabo	
REF P/T	OBSERVACIÓN siguiente	CONDICIÓN distintas áreas que	CAUSA	EFEECTO actividades.	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN		
	observación:	tiene la	comercializadora.	Información financiera inoportuna.		el personal para resolver problemas que se presente el reporte solicitado.		

**MATRIZ DE EVALUACIÓN DE HALLAZGOS**

Tabla 33. Inexistencia de reportes de cumplimiento de las actividades

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 15/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>



**RENACER S.C.C.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015**

**MH**  
**6/7**

» <b>PT-004</b> <b>CI</b>	Al terminar la Evaluación del Control Interno se realizó el informe COSO III, encontrando la siguiente observación:	Falta de motivación a los colaboradores de la comercializadora.	Falta de tiempo para organizar y asistir a las charlas motivacionales impulsadas por los dirigentes de la comercializadora.	Los colaboradores desarrollen sus actividades por obligación Disminución del nivel de ventas Inconformidad, ambiente negativo	El personal de la empresa carece de motivación, lo que impide que se pueda brindar un servicio eficiente a los clientes.	La motivación es el motor que impulsa hacia el cumplimiento de los objetivos empresariales por lo que es indispensable que la administración organice charlas motivacionales para todos los colaboradores.
---------------------------------	---	---	---	---	--	--

### MATRIZ DE EVALUACIÓN DE HALLAZGOS

Tabla 34. Falta de programas de motivación hacia los colaboradores

<b>REF P/T</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>	<b>CONCLUSIÓN</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
--------------------	--------------------	------------------	--------------	----------------	-------------------	----------------------



**RENACER S.C.C.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015**

<b>MH</b> <b>7/7</b>
-------------------------

**MATRIZ DE EVALUACIÓN DE HALLAZGOS**

Tabla 35. Ausencia de indicadores de desempeño en el factor competitivo.

» <b>PT-005</b> <b>CI</b>	No se toma en cuenta la implementación de estrategias en base a indicadores de desempeño de la competencia.	Indicadores de competitividad se deben establecer comparaciones del desempeño en base al desarrollo y evolución de la competencia, a fin de emitir estrategias de posicionamiento en el mercado.	La empresa RENACER S.C.C., es considerada como una empresa sólida en el mercado donde ofrece sus productos y servicios por lo que no se fija en el progreso o decaimiento de sus competidores.	Es posible que la empresa RENACER S.C.C., se vea afectada en su demanda si la competencia desarrollase mejores estrategias de influencia en el mercado, afectando a su demanda en periodos posteriores.	Por el funcionamiento de la organización y los resultados alcanzados la empresa RENACER S.C.C., no se inmiscuye en el mundo de la competencia, considerándolo como un factor externo de poca incidencia, basándose en criterios internos de mejora continua.	A la Gerencia General, motivar a los demás departamentos el monitoreo permanente de su desempeño frente a parámetros de la competencia directa, teniendo en cuenta que se debe apreciar criterios de evaluación distintos a los establecidos por la misma empresa, para verificar desde otra perspectiva su correcto funcionamiento.
---------------------------------	---	--	--	---	--	--

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 15/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

#### **2.1.1.7.5 Plan de Auditoría – Procedimientos Alternativos**

Después de ejecutar el programa anterior procedemos al análisis para determinar la estrategia general a seguir a todos los componentes, y en la etapa de ejecución podremos realizar procedimientos alternativos de auditoría, por lo que el programa y la información determinada en el plan de auditoría deben ser flexibles para introducir cambios en el trabajo de acuerdo a las necesidades de información que se requieran.

### **PLAN DE AUDITORÍA**

Este plan será una guía para la realización del trabajo, que podrá ser modificado de acuerdo a las circunstancias y necesidades que se presenten en el desarrollo de la auditoría.

El contenido del plan de auditoría se detalla a continuación:

#### **ÍNDICE**

- Antecedentes
- Entendimiento de la entidad
- Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno
- Riesgo e importancia relativa

#### **1. ANTECEDENTES**

El presente plan de auditoría financiera cubre los aspectos más importante y significativa a considerarse durante nuestra intervención en la revisión de dichos estados financieros. Esta planificación será una guía para efectuar nuestro trabajo, sin embargo podrá ser modificado de acuerdo a las circunstancias y necesidades que se presenten en la realización del trabajo de auditoría. Luego de haber recibido la orden de trabajo N° 001 de fecha febrero 6 de 2017 y haberle presentado la carta de presentación N° 001 de fecha febrero 7 de 2017, la auditoría financiera se realizará de acuerdo con las siguientes estipulaciones:

<b><i>Realizado por: M.E.P.M</i></b>	<b><i>Fecha: 16/02//2017</i></b>
<b><i>Revisado por:M.S</i></b>	<b><i>Fecha: 05/04/2017</i></b>



- a) Efectuar la auditoría de los estados financieros de la Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C., al 31 de Diciembre de 2015 de acuerdo con normas internacionales de auditoría y los principios de contabilidad generalmente aceptadas, las que incluyen pruebas selectivas de los registros contables y otros procedimientos de auditoría considerados necesarios de acuerdo con las circunstancias.
- b) Emitir una opinión sobre los estados Financieros cortados al 31 de diciembre de 2015 de la Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.
- c) Carta de comentarios y recomendaciones sobre la estructura del control interno de las cuentas.

## **2. ENTENDIMIENTO DE LA ENTIDAD**

El conocimiento de la entidad comprende:

a) Factores económicos generales y condiciones de la industria que afectan al negocio de la entidad. La línea de negocios de Renacer S.C.C., se compone de la venta al por mayor y menor de cacao, café, maracuyá, arroz, tagua, pueraria, pimienta, maíz y sachainchi. El mayor riesgo para la empresa es la facilidad con que una persona puede ponerse un negocio de este tipo, también porque existe la competencia desleal, los nuevos negocios ofrecen los productos a menor precio.

b) Características importantes de la entidad, su negocio, su desempeño financiero. El objeto de la Sociedad que se constituye es: comercialización, concesión, distribución y representación de productos agrícolas de la zona, tanto ciclo corto como de ciclo largo.

Renacer S.C.C. es una empresa de comercialización de productos agrícolas que durante el año 2015, las ventas representan el 100% del total de sus ingresos.

Las estadísticas que les sirven de referencia para el desempeño financiero es aquel que realizan todos los días en el nivel de ventas, análisis del flujo de caja, en los cuales verifican las tendencias que se tiene cada uno de los días laborables.

<b><i>Realizado por: M.E.P.M</i></b>	<b><i>Fecha: 16/02//2017</i></b>
<b><i>Revisado por: M.S</i></b>	<b><i>Fecha: 05/04/2017</i></b>

c) El nivel general de competencia de la administración

La administración de la entidad es ejercida por el gerente general, en coordinación con el área de ventas, área contable, talento humano y demás operarios. En cada departamento se encuentra establecido las competencias para su eficiente desarrollo y de esta manera alcanzar los objetivos planteados.

### **3. COMPRENSIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y DE CONTROL INTERNO**

Las políticas contables adoptadas por la entidad y los cambios en esas políticas Dentro de las políticas de control interno para la generación de información financiera, se han implementado por la administración controles tales como: autorizaciones, informes de gastos, aprobaciones, documentos de respaldo. Las aprobaciones van desde los empleados coordinadores, Gerente, Presidente de la Comercializadora.

Los cambios de las políticas contables son para ajustarse al nuevo modelo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's).

El conocimiento acumulable del auditor sobre los sistemas de contabilidad y de control interno, el énfasis que se espera que se ponga en las pruebas de procedimientos de control y otros procedimientos sustantivos.

Los estados financieros de la 

<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>
-------------------------	--------------------------

Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C., son preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. Adicionalmente, se consideran disposiciones e instructivos que ampara la creación de una sociedad civil comercial, establecidos en el título XXVI del Código Civil Ecuatoriano artículos 1957 al 2019 y el Servicio de Rentas Internas que son organismos de control y reguladores de la entidad.

El sistema de contabilidad se halla automatizada atada al sistema de Ventas y Compras, ya que estos presentan los movimientos de efectivo. Todas las transacciones automáticas son revisadas y validadas por el Contador,

El sistema contable se encuentra restringido al personal de las oficinas, tienen acceso solo el personal del departamento de contabilidad. El software contable y todas sus aplicaciones son hechos a las necesidades de la empresa, toda la información se respalda por razones de seguridad. La elaboración y consolidación de los Estados Financieros son de forma automática y los únicos responsables es el departamento de contabilidad.

### **1. RIESGO E IMPORTANCIA RELATIVA**

a) Las evaluaciones esperadas de los riesgos inherentes, de control y la identificación de áreas de auditoría importantes.

Será realizado de acuerdo a la matriz de riesgo de las cuentas donde se evaluarán los riesgos inherentes y de control.

La importancia relativa calculada se detalla en la siguiente matriz, donde se determina el nivel de importancia para las cuentas evaluadas en el examen de auditoría, el respectivo cálculo de la importancia relativa se detalla a continuación:

Para este cálculo se toma en cuenta la ecuación del riesgo de auditoría, para luego despejar el riesgo de detección ya que la importancia relativa debe calcularse en función del riesgo de detección para así determinar qué cuenta tendrá más importancia en el examen.

**$RA = RI * RC * RD$**  donde:

RA: Riesgo de auditoría tomado como el nivel de confianza que será de un 5%

RI: Riesgo Inherente

RC: Riesgo de Control

RD: Riesgo de Detección

Los rangos tomados para calificar los riesgos inherente y de control se basan en la siguiente valoración:

<b><i>Realizado por: M.E.P.M</i></b>	<b><i>Fecha: 16/02//2017</i></b>
<b><i>Revisado por:M.S</i></b>	<b><i>Fecha: 05/04/2017</i></b>

- **Calificación del Riesgo**

Tabla 36. Rangos para la clasificación de los riesgos

<b>BAJO</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>31%</b>
<b>MEDIO</b>	31	-	61%
<b>ALTO</b>	61	-	90%

Fuente:(Bahillo, 2013)

Elaborado por:Magaly Elizabeth Pucha Medina

La ecuación final para el cálculo del riesgo de detección es:

$$RD: \frac{RA}{RI*RC}$$

Importancia Relativa para cada cuenta evaluada es:

$$IR= 100\% -RD$$

- **Calculo de Riesgos de Auditoria**

Tabla 37.Calificación del Riesgo por componente

<b>ACTIVO</b>				
<b>CUENTAS</b>	<b>VALORES</b>		<b>RD</b>	<b>IR</b>
<b>Bancos</b>	0,05		0,37	63%
	0,42	0,32		
<b>Cuentas por Cobrar</b>	0,05		0,52	48%
	0,31	0,31		

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 16/02//2017</b>
<b>Revisado por:M.S</b>	<b>Fecha: 05/04/2017</b>

<b>PASIVO</b>				
<b>CUENTAS</b>	<b>VALORES</b>		<b>RD</b>	<b>IR</b>
<b>Cuentas Fiscales por Pagar</b>	0,05		0,30	70%
	0,42	0,40		
<b>Leyes Sociales por Pagar</b>	0,05		0,42	58%
	0,35	0,34		
<b>Otros Pasivos Corrientes</b>	0,05		0,38	62%
	0,37	0,36		
<b>Capital en Acciones</b>	0,05		0,50	50%
	0,28	0,36		
<b>Resultados</b>	0,05		0,23	77%
	0,35	0,61		
<b>RESULTADOS</b>				
<b>CUENTAS</b>	<b>VALORES</b>		<b>RD</b>	<b>IR</b>
<b>Ventas Netas</b>	0,05		0,43	57%
	0,34	0,34		
<b>Compras</b>	0,05		0,38	62%
	0,37	0,36		
<b>Gasto de Ventas</b>	0,05		0,28	72%
	0,45	0,40		
<b>Gastos Administrativos</b>	0,05		0,28	72%
	0,45	0,40		
<b>Gastos Financieros</b>	0,05		0,71	29%
	0,25	0,28		
<b>Gastos no Operacionales</b>	0,05		0,71	29%
	0,25	0,28		

**Fuente:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 16/02//2017</b>
<b>Revisado por: M.S</b>	<b>Fecha: 05/04/2017</b>

2.1.1.7.6 Matriz de Riesgo de Auditoría

DETALLE DE LOS RIESGOS POR CADA COMPONENTE

Tabla 38. Matriz de riesgo de auditoría – Bancos

Identificación de la Sociedad: Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.							
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015							
Componentes	NOTA		Riesgo y su fundamento		Importancia Relativa	Enfoque de Auditoría	
	R.I. %	R.C. %	Inherente	Control		Pruebas Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
<b>1. Bancos</b>			<b>MEDIO 42%</b>	<b>MEDIO 32%</b>		-Inspección de determinados controles	-Inspección de documentos respaldatorios y registros contables.
<b>Veracidad</b>	41	32	Se da movimientos significativos de fondos, además la empresa maneja	El sistema de control presenta deficiencias en información actualizada	63%	-Inspección de la documentación del sistema.	-Indagación al personal.
<b>Contabilización</b>	42	32	va			-Datos de prueba	-Observación física
<b>Valuación</b>	43	32					

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 17/02/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**DETALLE DE LOS RIESGOS POR CADA COMPONENTE**

Tabla 39. Matriz de riesgo de auditoría – Cuentas por Cobrar

Identificación de la Sociedad: Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.							
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015							
Componentes	NOTA		Riesgo y su fundamento		Importancia Relativa	Enfoque de Auditoría	
	R.I. %	R.C. %	Inherente	Control		Pruebas Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
<b>2. Cuentas por Cobrar</b>			<b>MEDIO 31%</b> Esta cuenta es significativa para la empresa esto con respecto al activo.	<b>MEDIO 31%</b> Debido a que no se tiene un control que asegure que se cobre las deudas en el plazo establecido	48%	-Inspección de determinados controles.	-Indagación al personal
<b>Veracidad</b>	31	31				-Inspección de la documentación del sistema.	- Procedimientos analíticos
<b>Contabilización</b>	31	31				-Datos de prueba	-Observación física Inspección de documentos respaldatorios y registros contables.
<b>Valuación</b>	31	31					

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 17/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**DETALLE DE LOS RIESGOS POR CADA COMPONENTE**

Tabla 40. Matriz de riesgo de auditoría – Cuentas Fiscales por Pagar

Identificación de la Sociedad: Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.							
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015							
Componentes	Nota		Riesgo y su fundamento		Importancia Relativa	Enfoques de Auditoría	
	R.I. %	R.C. %	Inherente	Control		Pruebas Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
<b>3. Cuentas Fiscales por Pagar</b>  <b>Veracidad</b> <b>Contabilización</b> <b>Valuación</b>	42	40	<b>MEDIO 42%</b> Esta cuenta representa un porcentaje alto con respecto al pasivo corto plazo.	<b>MEDIO 40%</b> Debido a que no se tiene una correcta clasificación	70%	Datos de prueba -Inspección de determinados controles Inspección de la documentación del sistema	Indagación al personal -Procedimientos analíticos -Observación física de documentos respaldatorios y registros contables.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 17/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**DETALLE DE LOS RIESGOS POR CADA COMPONENTE**

Tabla 41. Matriz de riesgo de auditoría – Leyes Sociales por Pagar

Identificación de la Sociedad: Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.							
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015							
Componentes	NOTA		Riesgo y fundamento		Importancia Relativa	Enfoques de la Auditoría	
	R.I. %	R.C. %	Inherente	Control		Pruebas Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
<b>4. Leyes Sociales por Pagar</b>  <b>Veracidad</b> <b>Contabilización</b> <b>Valuación</b>	35	34	<b>MEDIO 35%</b> Debido a que esta cuenta es trascendental para el desempeño de las actividades de la empresa.	<b>MEDIO 34%</b> Se lleva un control clasificado tanto de los sueldos como de los beneficios sociales.	66%	Datos de prueba -Inspección de determinados controles -Inspección de la documentación del sistema	Indagación al personal -Procedimientos analíticos -Observación física -Inspección de documentos respaldatorios y registros contables

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 17/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**DETALLE DE LOS RIESGOS POR CADA COMPONENTE**

Tabla 42. Matriz de riesgo de auditoría – Otros Pasivos Corrientes

Identificación de la Sociedad: Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.							
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015							
Componentes	NOTA		Riesgo y fundamento		Importancia Relativa	Enfoques de la Auditoría	
	R.I. %	R.C. %	Inherente	Control		Pruebas Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
<b>5. Otros Pasivos Corrientes</b>  <b>Veracidad</b> <b>Contabilización</b> <b>Valuación</b>	37	36	<b>MEDIO 37%</b> Debido a que esta cuenta es importante para las operaciones diarias que se efectúan dentro de la empresa.	<b>MEDIO 36%</b> Se lleva un control para cancelar las obligaciones de la entidad dentro del plazo establecido.	62%	Datos de prueba -Inspección de determinados controles -Inspección de la documentación del sistema	Indagación al personal -Procedimientos analíticos -Observación física -Inspección de documentos respaldatorios y registros contables

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 17/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**DETALLE DE LOS RIESGOS POR CADA COMPONENTE**

Tabla 43. Matriz de riesgo de auditoría – Capital en Acciones

Identificación de la Sociedad: Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.							
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015							
Componentes	NOTA		Riesgo y fundamento		Importancia Relativa	Enfoques de la Auditoría	
	R.I. %	R.C. %	Inherente	Control		Pruebas Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
<b>6. Capital en Acciones</b>  <b>Veracidad</b> <b>Contabilización</b> <b>Valuación</b>	28	36	<b>BAJO 28%</b> Debido a que el capital constituido no ha sufrido variaciones relevantes para la empresa.	<b>MEDIO 36%</b> Por la inexistencia de registros de apoyo de juntas generales y acuerdos para futuras capitalizaciones	50%	Datos de prueba -Inspección de determinados controles -Inspección de la documentación	Indagación al personal -Procedimientos analíticos -Observación física de documentos respaldatorios y registros contables

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 17/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**DETALLE DE LOS RIESGOS POR CADA COMPONENTE**

Tabla 44. Matriz de riesgo de auditoría – Resultados

Identificación de la Sociedad: Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.							
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015							
Componentes	NOTA		Riesgo y Fundamento		Importancia Relativa	Enfoques de la Auditoría	
	R.I. %	R.C. %	Inherente	Control		Pruebas Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
<b>7. Resultados</b>			<b>MEDIO 35%</b>	<b>ALTO 61%</b>			
<b>Veracidad</b>	35	61	Porque los resultados del balance anterior no fueron tomados íntegramente debido a que se tienen diferencias de saldos significativos de un año a otro	El control de la cuenta tiene falencias en lo que respecta a los cálculos matemáticos.	76%	Datos de prueba	Indagación al personal
<b>Contabilización</b>	35	61				-Inspección de determinados controles	-Procedimientos analíticos
<b>Valuación</b>	35	61				-Inspección de la documentación del sistema	-Observación física -Inspección de documentos respaldatorios y registros contables.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 17/02/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**DETALLE DE LOS RIESGOS POR CADA COMPONENTE**

Tabla 45. Matriz de riesgo de auditoría – Ventas Netas

<b>Identificación de la Sociedad: Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.</b>							
<b>Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015</b>							
<b>Componentes</b>	<b>NOTA</b>		<b>Riesgo y Fundamento</b>		<b>Importancia Relativa</b>	<b>Enfoques de la Auditoría</b>	
	<b>R.I. %</b>	<b>R.C. %</b>	<b>Inherente</b>	<b>Control</b>		<b>Pruebas Cumplimiento</b>	<b>Pruebas Sustantivas</b>
<b>8. Ventas Netas</b>			<b>MEDIO 34%</b>	<b>MEDIO 34%</b>	<b>57%</b>	Datos de prueba -Inspección de determinados controles -Inspección de la documentación del sistema	Indagación al personal -Procedimientos analíticos -Observación física -Inspección de documentos respaldatorios y registros contables.
<b>Veracidad</b>	34	34	Porque la cuenta tiene una alta significatividad en la empresa, debido a que es la principal actividad de la entidad.	En la entidad para el control de las ventas se lleva mediante facturas y estas son registradas en el sistema contable para conocer el monto de las mismas.			
<b>Contabilización</b>	34	34					
<b>Valuación</b>	34	34					

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 17/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**DETALLE DE LOS RIESGOS POR CADA COMPONENTE**

Tabla 46. Matriz de riesgo de auditoría – Compras

Identificación de la Sociedad: Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.							
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015							
Componentes	NOTAS		Riesgo y Fundamento		Importancia Relativa	Enfoques de la Auditoría	
	R.I.	R.C.	Inherente	Control		Pruebas Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
<b>9. Compras</b> <b>Veracidad</b> <b>Contabilización</b> <b>Valuación</b>	37 37 37	36 36 36	<b>MEDIO 37%</b> Esto porque en uno de los componentes de mayor significatividad dentro del desarrollo de las actividades en la empresa	<b>MEDIO 36%</b> Porque no se desarrollan los adecuados reportes para el control de la cuenta.	62%	Datos de prueba -Inspección de determinados controles -Inspección de la documentación del sistema	Indagación al personal -Procedimientos analíticos -Observación física de documentos respaldatorios y registros contables.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 17/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**DETALLE DE LOS RIESGOS POR CADA COMPONENTE**

Tabla 47. Matriz de riesgo de auditoría – Gasto de Venta

<b>Identificación de la Sociedad: Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.</b>							
<b>Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015</b>							
<b>Componente</b>	<b>NOTAS</b>		<b>Riesgo y Fundamento</b>		<b>Importancia Relativa</b>	<b>Enfoques de la Auditoría</b>	
	<b>R.I. %</b>	<b>R.C. %</b>	<b>Inherente</b>	<b>Control</b>		<b>Pruebas Cumplimiento</b>	<b>Pruebas Sustantivas</b>
<b>10. Gasto de Venta</b>			<b>MEDIO 45%</b>	<b>MEDIO 40%</b>	72%	Datos de prueba - Inspección de determinados controles	Indagación al personal - Procedimientos analíticos
<b>Veracidad</b>	45	40	Debido a que tiene una alta significatividad con respecto al Estado de Perdida y Ganancias	Se lleva un control para el pago de gastos operacionales y son registrados en el sistema contable de la entidad.		-Inspección de la documentación del sistema	-Observación física -Inspección de documentos respaldatorios y registros contables.
<b>Contabilización</b>	45	40					
<b>Valuación</b>	45	40					

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 17/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**DETALLE DE LOS RIESGOS POR CADA COMPONENTE**

Tabla 48. Matriz de riesgo de auditoría – Gastos Administrativos

Identificación de la Sociedad: Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.							
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015							
Componente	NOTAS		Riesgo y Fundamento		Importancia Relativa	Enfoques de la Auditoría	
	R.I. %	R.C. %	Inherente	Control		Pruebas Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
<b>11. Gastos Administrativos</b>  <b>Veracidad</b> <b>Contabilización</b> <b>Valuación</b>	45 45 45	40 40 40	<b>MEDIO 45%</b> Debido a que tiene una alta significatividad con respecto al Estado de Perdida y Ganancias.	<b>MEDIO 40%</b> Se lleva un control para el pago de gastos operacionales y son registrados en el sistema contable de la entidad.	72%	Datos de prueba -Inspección de determinados controles -Inspección de la documentación del sistema	Indagación al personal -Procedimientos analíticos -Observación física -Inspección de documentos respaldatorios y registros contables.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 17/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**DETALLE DE LOS RIESGOS POR CADA COMPONENTE**

Tabla 49. Matriz de riesgo de auditoría – Gastos Financieros

Identificación de la Sociedad: Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.							
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015							
Componentes	NOTAS		Riesgo y Fundamento		Importancia Relativa	Enfoques de la Auditoría	
	R.I.	R.C.	Inherente	Control		Pruebas Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
<b>12. Gastos Financieros</b>			<b>BAJO 25%</b>	<b>BAJO 28%</b>	29%	Datos de prueba	Indagación al personal
<b>Veracidad</b>	27	33	Esto porque el monto de la cuenta es	Porque los ingresos están documentados y		-Inspección de determinados controles	-Procedimientos analíticos
<b>Contabilización</b>	27	33	significativamente bajo en relación a los gastos que realiza la empresa.	se ingresan al sistema contable con normalidad los valores reales.		-Inspección de la documentación del sistema	-Observación física - Inspección de documentos respaldatorios y registros contables.
<b>Valuación</b>	27	33					

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 17/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**DETALLE DE LOS RIESGOS POR CADA COMPONENTE**

Tabla 50. Matriz de riesgo de auditoría – Gastos No Operacionales

Identificación de la Sociedad: Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.								
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015								
Componentes	NOTAS		Riesgo y Fundamento		Importancia Relativa	Enfoques de la Auditoría		
	R.I.	R.C.	Inherente	Control		Pruebas Cumplimiento	Pruebas Sustantivas	
<b>13. Gastos No Operacionales</b>			<b>BAJO 25%</b> Esto porque el monto de la cuenta es	<b>BAJO 28%</b> Porque los ingresos están documentados y se ingresan al sistema contable con normalidad los valores reales.	29%	Datos de prueba -Inspección de determinados controles - Inspección de la documentación del sistema	Indagación al personal -Procedimientos analíticos -Observación física -Inspección de documentos respaldatorios y registros contables.	
<b>Veracidad</b>	27	33	significativamente					
<b>Contabilización</b>	27	33	bajo en relación a los gastos que realiza la empresa.					
<b>Valuación</b>	27	33						

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 17/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**2.1.1.7.7 Informe de la Planificación de Auditoría**

Quinindé, 20 de febrero de 2017.

Señora.

Dolores Margarita Holguín Hurtado.

**GERENTE GENERAL DE LA COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA  
RENACER S.C.C.**

Ciudad

De mi consideración:

- **Antecedentes**

Luego de haber recibido la Orden de Trabajo N° 001 de fecha febrero 08 de 2017 y haber presentado la carta de presentación N° 001 de fecha febrero 7 de 2017, comploinformarle que se ha concluido con la planificación preliminar.

- **Motivo de la Auditoria**

El examen de auditoria tiene como motivo el desarrollo de un proyecto de tesis, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Tecnológica Indoamérica.

- **Objetivo de la Auditoria**

Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros presentados por la Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 20/02//2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes aplicables a la comercializadora.

Formular recomendaciones viables con la finalidad de mejorar la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que realiza la sociedad, proporcionando de esta manera información valiosa para la toma de decisiones.

- **Alcance de Auditoría**

Es llegar a examinar íntegramente los Estados Financieros de la Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

- **Conocimiento de la entidad y su base legal de operaciones**

Según escritura de constitución y el RUC de la Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C. Otorgada el 5 de mayo de 2014 por la Sra. Dolores Margarita Holguín Hurtado y Otra, dicho trámite se realizó en la notaria sexta de Esmeraldas con asiento en el cantón Quinindé.

El objeto de la sociedad que se constituye es comercialización, concesión, distribución y representación de productos agrícolas de la zona, tanto del ciclo corto como del ciclo largo. El domicilio principal de la sociedad es la ciudad de Quinindé, perteneciente a la provincia de Esmeraldas. La duración de la sociedad será de 20 años. El capital social de la sociedad es de 3000 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en 3000 particiones de un dólar, el socio tendrá derecho a un voto. La empresa estará gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente.

La actividad principal que realiza la comercializadora es la venta al por mayor y menor de cacao, café, maracuyá, arroz, tagua, pueraria, sacha-inchi, maíz.

Asimismo, se revisó que cuentan con los permisos de funcionamiento exigidos por los entes de control.

<b><i>Realizado por: M.E.P.M</i></b>	<b><i>Fecha: 20/02//2017</i></b>
<b><i>Revisado por:M.S</i></b>	<b><i>Fecha: 05/04/2017</i></b>

Se comprobó que la sociedad carece de políticas plasmadas por escrito, pues estas son dadas a conocer verbalmente por parte de la gerencia.

La asignación de responsabilidades está dada por la autoridad de la comercializadora.

Las instalaciones de la Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C., son de propiedad de los socios y se encuentra distribuida en áreas.

El número total de personas que labora en la comercializadora es de 12, cada uno cuenta con su respectivo contrato a excepción del trabajador Sixdulfo Zambrano Guadamud que no se encuentra afiliado por deudas firmes que tiene con el SRI.

Principales políticas contables, administrativas y de operación:

- Políticas Contables. - Se encuentran definidas por la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Políticas Administrativas. - El horario de trabajo para todo el personal es de 8h00 a 12h00 y de 14h00 a 19h00

- **Políticas de Operación**

- Las políticas de compras se efectúan de manera verbal y se llevan a cabo al momento de la negociación.
- Las políticas de ventas no se encuentran plasmadas en algún documento, pues se basan en las indicaciones emitidas desde la gerencia de la comercializadora.

- **Grado de confiabilidad de la información financiera**

El grado de confiabilidad es alto porque toda la información ingresada al sistema está respaldada con documentos y hay personas responsables de adecuado registro contable.

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 20/02//2017</b>
-------------------------------	---------------------------

*Revisado por:M.S*

*Fecha: 05/04/2017*

- **Sistemas de Información Computarizada**

La comercializadora maneja un solo sistema contable denominado ORIÓN, es un software que se ajusta a las necesidades de información de la entidad. El grado de dependencia es alto porque el software es confiable y ayuda a detectar información errónea.

Se encuentra estructurado por módulos permitiendo que la información contenida este organizada y coherente, la fiabilidad del sistema de información computarizada es alta pues se trabaja haciendo uso de usuario y contraseña.

- **Puntos de interés para el examen**

- Recuperación de cartera
- Revisión de los documentos de respaldo de las transacciones
- Control de impuestos
- Análisis de la situación financiera a través de la aplicación de indicadores
- Control de Nomina

- **Estado Actual de los problemas observados**

La administración considera que se deben plantear recomendaciones para la entidad con el fin de mejorar el desempeño de la comercializadora.

- **Identificación de los componentes importantes a ser examinados**

- Componentes del control interno
- Documentación del área de contabilidad
- Las cuentas de los Estados Financieros

**A –  
PERIODO  
2015**

- **Identificación de las actividades no desarrolladas en esta fase y que deben ser consideradas dentro de la planificación específica**
  - No se pudo obtener información detallada sobre el funcionamiento del sistema de contabilidad, su archivo y reportes.
  - No se pudo acceder a los roles de pago y de beneficios por completo para verificar el cumplimiento de obligaciones patronales
  - No se pudo constatar los activos fijos de la entidad, mucho menos su capacidad de inventario.

Por la favorable acogida que se le dé a la presente, me suscribo de usted.

Atentamente,

---

Egda. Magaly Pucha Medina

**AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 20/02//2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**2.1.1.8 Programas de Auditoría**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**CLIENTE:” COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.”**  
**AUDITORÍA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**  
**CUENTA: 1.1.1.003 BANCOS**

N°	Contenido	Tiempo		Elaborado por	Referencia a PT N°
		Estimado	Utilizado		
1	<b>Objetivos:</b> Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros.	1 día	3 horas	M.P.	PT N° EJ_001 BC
2	Determinar si el saldo de la cuenta bancos es el mismo que se presenta en el balance general.	1 día	2 horas	M.P.	PT N° EJ_002 BC
3	Comprobar la existencia y propiedad de los fondos.	1 día	1 hora	M.P.	PT N° EJ_010 BC
4	Verificar la existencia de los documentos que respalden los movimientos.	1 día	1 hora	M.P.	PT N° EJ_010 BC
5	Determinar si los fondos son de disponibilidad inmediata	1 día	1 hora	M.P.	PT N° EJ_010 BC
6	<b>Pruebas de Cumplimiento</b>	1 día	3 horas	M.P.	PT N° EJ_010 BC
7	<b>Pruebas Sustantivas</b>	1 día	3 horas	M.P.	
8	<b>Pruebas de Cumplimiento</b>	1 día	3 horas	M.P.	
				<b>Supervisado por:</b> <b>Fecha: 21/02/2017</b> <b>Elaborado por: Magaly Pucha</b>	

***Revisado por:M.S***

***Fecha: 05/04/2017***

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**CLIENTE:” COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.”**  
**AUDITORÍA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**  
**CUENTA: 1.1.2 CUENTAS POR COBRAR**

N°	Contenido	Tiempo		Elaborado por	Referencia a PT N°
		Estimado	Utilizado		
1	<b>Objetivos:</b> Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001 CBR</b>
2	Determinar que las cuentas por cobrar tengan sus respectivos respaldos.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 CBR</b>
3	Comprobar si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen origen en operaciones de venta.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 CBR</b>
4	Verificar la existencia de los documentos que respalden los movimientos.	1 día	1 hora	M.P.	<b>PT N° EJ_002 CBR</b>
5	<b>Pruebas de Cumplimiento</b>	1 día	3 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 CBR</b>
6	<b>Pruebas Sustantivas</b>	1 día	3 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 CBR</b>
			<b>Supervisado por:</b> <b>Fecha: 21/02/2017</b> <b>Elaborado por: Magaly Pucha</b>		

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 21/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
CLIENTE:” COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.”  
AUDITORÍA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015  
CUENTA: 2.1.4.004 CUENTAS FISCALES POR PAGAR**

N°	Contenido	Tiempo		Elaborado por	Referencia a PT N°
		Estimado	Utilizado		
1	<b>Objetivos:</b> Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001 IMP</b>
2	Determinar si el saldo de la cuenta, cuentas fiscales por pagar es el mismo que se presenta en el Estado de Situación Financiera.	1 día	1 hora	M.P.	<b>PT N° EJ_001 IMP</b>
3	Verificar la existencia de los documentos que respalden los movimientos.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 IMP</b>
4	Revisar que el saldo en el estado concuerde con los registros contables.	1 día	1 hora	M.P.	<b>PT N° EJ_002 IMP</b>
5	Verificar que las declaraciones de impuestos sean expresión fidedigna de las operaciones registradas en los libros contables.	1 día	1 hora	M.P.	<b>PT N° EJ_002 IMP</b>
6	<b>Pruebas de</b>	1 día	3 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 IMP</b>
7	<b>Pruebas Sustantivas</b>	1 día	3 horas	M.P.	
			<b>Supervisado por:</b> <b>Fecha: 21/02/2017</b> <b>Elaborado por: Magaly Pucha</b>		

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 21/02//2017</b>
-------------------------------	---------------------------

*Revisado por:M.S*

*Fecha: 05/04/2017*

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**CLIENTE:” COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.”**  
**AUDITORÍA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**  
**CUENTA: 2.1.6 LEYES SOCIALES POR PAGAR**

N°	Contenido	Tiempo		Elaborado por	Referencia a PT N°
		Estimado	Utilizado		
1	<b>Objetivos:</b> Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estado Financieros.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001</b>
2	Revisar que el saldo el estado de situación financiera concuerde con los registros contables.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 LBN</b>
3	Verificar la existencia de todos los documentos que sirvan de respaldo.	1 día	1 hora	M.P.	<b>PT N° EJ_005 LBN</b>
4	Verificar que los empleados y obreros hayan recibido todas las prestaciones establecidas en la ley vigente.	1 día	1 hora	M.P.	<b>PT N° EJ_005 LBN</b>
5	Revisar que se lleve un registro de entradas y salidas del personal.	1 día	1 hora	M.P.	<b>PT N° EJ_005 LBN</b>
6	<b>Pruebas de Cumplimiento</b>	1 día	3 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_005 LBN</b>
7	<b>Pruebas Sustantivas</b>	1 día	3 horas	M.P.	
				<b>Supervisado por:</b> <b>Fecha: 21/02/2017</b> <b>Elaborado por: Magaly Pucha</b>	

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 21/02//2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**CLIENTE:” COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.”**  
**AUDITORÍA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**  
**CUENTA: 2.1.9 OTROS PASIVOS CORRIENTES (PROVISIONES POR PAGAR)**

N°	Contenido	Tiempo		Elaborado por	Referencia a PT N°
		Estimado	Utilizado		
1	<b>Objetivos:</b> Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001 PRV</b>
2	Examinar la autenticidad de las cuentas, su correcto registro y control.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 PRV</b>
3	Verificar que los importes a pagar, por todo concepto, corresponden a obligaciones contraídas por la entidad.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001 PRV</b>
4	Comprobar que las obligaciones relacionadas con las actividades normales de la comercializadora representan transacciones válidas.	1 día	1 hora	M.P.	<b>PT N° EJ_002 PRV</b>
5	<b>Pruebas de Cumplimiento</b>	1 día	3 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 PRV</b>
6	<b>Pruebas Sustantivas</b>	1 día	3 horas	M.P.	
			<b>Supervisado por:</b> <b>Fecha: 21/02/2017</b> <b>Elaborado por: Magaly Pucha</b>		

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 21/02//2017</b>
<b>Revisado por:M.S</b>	<b>Fecha: 05/04/2017</b>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**CLIENTE:” COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.”**  
**AUDITORÍA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**  
**CUENTA: 3.1.1 CAPITAL EN ACCIONES**

N°	Contenido	Tiempo		Elaborado por	Referencia a PT N°
		Estimado	Utilizado		
	<b>Objetivos:</b>				
1	Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros.	1 día	3 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001 CPT</b>
2	Determinar la razonabilidad de los valores que conforman el patrimonio para brindar una opinión idónea.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001 CPT</b>
3	Analizar el sistema de contabilidad para determinar su complejidad y adecuado funcionamiento.	1 día	1 hora	M.P.	<b>PT N° EJ_002 CPT</b>
4	Verificar las políticas contables que tiene la comercializadora para evaluar los rubros que conforman la cuenta patrimonio.	1 día	1 hora	M.P.	<b>PT N° EJ_002 CPT</b>
5	<b>Pruebas de Cumplimiento</b>	1 día	3 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 CPT</b>
6	<b>Pruebas Sustantivas</b>	1 día	3 horas	M.P.	
			<b>Supervisado por:</b> <b>Fecha: 21/02/2017</b> <b>Elaborado por: Magaly Pucha</b>		

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 21/02//2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
CLIENTE:” COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.”  
AUDITORÍA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015  
CUENTA: 3.3 RESULTADOS**

N°	Contenido	Tiempo		Elaborado por	Referencia a PT N°
		Estimado	Utilizado		
1	<b>Objetivos:</b> Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros	1 día	3 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001 REL</b>
2	Determinar si el saldo de la cuenta resultados es el mismo del Estado de Situación Financiera	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001 REL</b>
3	Verificar la existencia de los documentos que sirvan de respaldo.	1 día	1 hora	M.P.	<b>PT N° EJ_002 REL</b>
4	Comprobar que los detalles y reportes cuadran con el libro mayor.	1 día	1 hora	M.P.	<b>PT N° EJ_002 REL</b>
5	<b>Pruebas de Cumplimiento</b> Revisar la correcta clasificación y presentación de los activos fijos en los Estados Financieros.	1 día	3 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 REL</b>
6	<b>Pruebas Sustantivas</b> Revisar las operaciones aritméticas para determinar el valor de la cuenta resultados.	1 día	3 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 REL</b>
			<b>Supervisado por:</b> <b>Fecha: 21/02/2017</b> <b>Elaborado por: Magaly Pucha</b>		

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha:21/02//2017</b>
<b>Revisado por:M.S</b>	<b>Fecha: 05/04/2017</b>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
CLIENTE:” COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.”  
AUDITORÍA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015  
CUENTA: 4.1 VENTAS NETAS**

N°	Contenido	Tiempo		Elaborado por	Referencia a PT N°
		Estimado	Utilizado		
1	<b>Objetivos:</b> Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001 VNT</b>
2	Comprobar que las ventas representan transacciones debidamente realizadas.	1 día	3 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001 VNT</b>
3	Examinar que cada venta que se haya realizado tenga su documento de respaldo.	1 día	1 hora	M.P.	<b>PT N° EJ_002 VNT</b>
4	Determinar que el valor total de las ventas se haya calculado correctamente.	1 día	1 hora	M.P.	<b>PT N° EJ_002 VNT</b>
5	<b>Pruebas de Cumplimiento</b> Constatar si existe un adecuado control de todo lo que se vende en un periodo.	1 día	3 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 VNT</b>
6	<b>Pruebas Sustantivas</b> Revisar las operaciones aritméticas para determinar los montos de las ventas.	1 día	3 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 VNT</b>
			<b>Supervisado por:</b> <b>Fecha: 21/02/2017</b> <b>Elaborado por: Magaly Pucha</b>		

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 21/02//2017</b>
-------------------------------	---------------------------

*Revisado por:M.S*

*Fecha: 05/04/2017*

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
CLIENTE:” COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.”  
AUDITORÍA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015  
CUENTA: 5.2 COMPRAS**

N°	Contenido	Tiempo		Elaborado por	Referencia a PT N°
		Estimado	Utilizado		
1	<b>Objetivos:</b> Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001 CMP</b>
2	Determinar si el saldo de la cuenta Compras es el mismo del Estado de Situación Financiera.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001 CMP</b>
3	Verificar que cada registro que se haya realizado tenga sus respectivos documentos de respaldo.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 CMP</b>
4	Examinar que el total de cada registro realizado se haya calculado correctamente.	1 día	1 hora	M.P.	<b>PT N° EJ_002 CMP</b>
5	<b>Pruebas de Cumplimiento</b> Determinar la existencia de una política para el manejo de la cuenta compras.	1 día	3 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 CMP</b>
6	<b>Pruebas Sustantivas</b> Revisar las operaciones aritméticas para determinar los montos del valor incurrido.	1 día	3 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 CMP</b>
			<b>Supervisado por:</b> <b>Fecha: 21/02/2017</b> <b>Elaborado por: Magaly Pucha</b>		

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 21/02//2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
CLIENTE:” COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.”  
AUDITORÍA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015  
CUENTA: 5.3 GASTO DE VENTAS**

N°	Contenido	Tiempo		Elaborado por	Referencia a PT N°
		Estimado	Utilizado		
1	<b>Objetivos:</b> Verificar que los Gastos de Venta representen transacciones efectuadas.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001 GV</b>
2	Examinar que los gastos del ejercicio estén incluidos dentro del Estado de Resultados	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001 GV</b>
3	Verificar que los gastos que se presente en el Estado de Resultados sean provenientes de operaciones normales.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001 GV</b>
4	Verificar que los gastos realizados que pertenecen a la entidad.	1 día	1 hora	M.P.	<b>PT N° EJ_002 GV</b>
5	<b>Pruebas de Cumplimiento:</b> Revisar comprobantes de egreso, secuencia numérica, autorización, documentación de respaldo de los egresos.	1 día	3 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 GV</b>
6	<b>Pruebas Sustantivas</b> Relacionarlas cuentas de gasto de ventas con las cuentas de Activos y Pasivos.	1 día	3 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_002 GV</b>
			<b>Supervisado por:</b> <b>Fecha: 21/02/2017</b> <b>Elaborado por: Magaly Pucha</b>		

*Revisado por:M.S*

*Fecha: 05/04/2017*

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**CLIENTE:” COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.”**  
**AUDITORÍA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**  
**CUENTA: 5.4 GASTOS ADMINISTRATIVOS**

N°	Contenido	Tiempo		Elaborado por	Referencia a PT N°
		Estimado	Utilizado		
1	<b>Objetivos:</b> Verificar que los gastos administrativos representen transacciones efectivamente realizadas.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001 GA</b>
2	Verificar que los Gastos del ejercicio estén incluidos dentro del Estado de Resultados.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001 GA</b>
3	Verificar que los gastos que se presenta en el Estado de Resultados sean provenientes de operaciones normales del negocio.	1 día	2 horas	M.P.	<b>PT N° EJ_001 GA</b>
4	Verificar que los gastos pertenecen a la entidad.	1 día	1 hora	M.P.	<b>PT N° EJ_002 GA</b>
5	<b>Pruebas de Cumplimiento:</b> Revisar comprobantes de egreso, secuencia numérica y respaldo de los egresos efectuados.	1 día	3 horas	3 horas	<b>PT N° EJ_002 GA</b>
6	<b>Pruebas Sustantivas</b> Relacionarlas cuentas de gastos administrativos con las cuentas de Activos y Pasivos.	1 día	3 horas	3 horas	<b>PT N° EJ_002 GA</b>
			<b>Supervisado por:</b> <b>Fecha: 21/02/2017</b> <b>Elaborado por: Magaly Pucha</b>		

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 21/02//2017</b>
<b>Revisado por:M.S</b>	<b>Fecha: 05/04/2017</b>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
CLIENTE:” COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.”  
AUDITORÍA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015  
CUENTA: 5.6 GASTOS FINANCIEROS**

N°	Contenido	Tiempo		Elaborado por	Referencia a PT N°
		Estimado	Utilizado		
1	<b>Objetivos:</b> Verificar que los Gastos Financieros representen transacciones efectivamente realizadas.	1 día	3 horas	M.P.	PT N° EJ_001 GF
2	Verificar que los Gastos del ejercicio estén incluidos dentro del Estado de Resultados.	1 día	2 horas	M.P.	PT N° EJ_001 GF
3	Verificar que los gastos que se presenta en el Estado de Resultados sean provenientes de operaciones normales.	1 día	1 hora	M.P.	PT N° EJ_001 GF
4	Verificar que los gastos pertenecen a la entidad.	1 día	1 hora	M.P.	PT N° EJ_002 GF
5	<b>Pruebas de Cumplimiento:</b> Revisar comprobantes de egreso, secuencia numérica, autorización, documentación de respaldo de los egresos efectuados.	1 día	1 hora	M.P.	PT N° EJ_002 GF
6	<b>Pruebas Sustantivas</b> Relacionarlas cuentas de gastos financieros con las cuentas de Activos y Pasivos.	1 día	1 hora	M.P.	PT N° EJ_002 GF
			<b>Supervisado por:</b> <b>Fecha: 21/02/2017</b> <b>Elaborado por: Magaly Pucha</b>		

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 21/02//2017</b>
<b>Revisado por:M.S</b>	<b>Fecha: 05/04/2017</b>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA  
CLIENTE:” COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.”  
AUDITORÍA AL: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015  
CUENTA: 5.8 GASTOS NO OPERACIONALES**

N°	Contenido	Tiempo		Elaborado por	Referencia a PT N°
		Estimado	Utilizado		
1	<b>Objetivos:</b> Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros.	1 día	3 horas	M.P.	PT N° EJ_001 GNO
2	Examinar que los gastos no operacionales representen transacciones efectivamente realizadas.	1 día	2 horas	M.P.	PT N° EJ_001 GNO
3	Verificar que los gastos no operaciones estén incluidas en el Estado de Resultados.	1 día	1 hora	M.P.	PT N° EJ_002 GNO
4	Examinar que los gastos que se presente en el Estado de Resultado provengan de operaciones normales de la comercializadora.	1 día	1 hora	M.P.	PT N° EJ_002 GNO
5	Verificar que el saldo en el estado de resultados concuerde con los registros contables.	1 día	1 hora	M.P.	PT N° EJ_002 GNO
6	<b>Pruebas de Cumplimiento</b>	1 día	3 horas	M.P.	PT N° EJ_002 GNO
7	<b>Pruebas Sustantivas</b>	1 día	3 horas	M.P.	PT N° EJ_002 GNO
			<b>Supervisado por:</b> <b>Fecha: 21/02/2017</b> <b>Elaborado por: Magaly Pucha</b>		

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 21/02//2017</b>
<b>Revisado por:M.S</b>	<b>Fecha: 05/04/2017</b>

# ARCHIVO CORRIENTE



## ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

SIGLAS	REPRESENTACIÓN
<b>F2</b>	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA
<b>PT</b>	Trabajo de Campo
<b>EP</b>	Evidencias y pruebas de Auditoria
<b>AM</b>	Muestreo en Auditoria
<b>CA</b>	Conclusiones de Auditoría
<b>PT</b>	Papeles de Trabajo
<b>OPT</b>	Organización de los papeles de trabajo
<b>TPA</b>	Técnicas y prácticas de Auditoria
<b>MA</b>	Marcas de Auditoria
<b>F3</b>	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
<b>GN</b>	Generalidades
<b>IAF</b>	Informe Final de Auditoria
<b>DAF</b>	Dictamen de Auditoría Financiera
<b>IFC</b>	Informe Financiero Complementario

### 2.2.1 FASE II: Ejecución de la Auditoría



**Objetivo:** Examinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la entidad evaluada.

**Entidad Auditada:** Comercializadora Agrícola 'RENACER' S.C.C.

**Tipo de Auditoría:** Auditoría Financiera

**Periodo:** 2015

**2.2.1.1 Trabajo de Campo**

**TRABAJO DE CAMPO  
EVIDENCIAS Y PRUEBAS DE AUDITORÍA  
PAPELES DE TRABAJO DE LA APLICACIÓN DE LOS PROGRAMAS DE  
AUDITORÍA  
CUENTAS DEL ACTIVO**

<b>PAPEL DE TRABAJO</b>	
<b>Identificación de la Empresa:</b> Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.	
<b>Período:</b> Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 <b>PT N° EJ_001 BC</b>	
<b>Componente:</b> BANCOS	
<b>Descripción: Revisión y evaluación de la cuenta Bancos</b>	
<p><b>1. Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros.</b> Mediante la evaluación de toda la evidencia proporcionada por la comercializadora se pudo verificar que la cifra de bancos presentada es razonable, pues todos los valores examinados están de acuerdo a los respectivos estados de cuenta de cada uno de los bancos donde la comercializadora tiene sus cuentas bancarias registradas a nombre de la comercializadora.</p> <p><b>2. Comprobar la existencia y propiedad de los fondos.</b> Mediante la revisión de los documentos de respaldo y su respectivo cálculo se comprobó la existencia y propiedad de fondos en la cuenta bancos, los mismos que son el resultado de la realización de actividades ordinarias de la comercializadora. El dinero producto de las ventas se lo recibe mediante una transferencia bancaria a la cuenta corriente de la comercializadora. Los archivos se encuentran guardados en el departamento de contabilidad y son manejados por la contadora o su auxiliar. Es importante destacar que los saldos correspondientes a la cuenta de ahorros del Banco Pichincha no están registrados dentro de los libros contables. La cuenta fue: ∅, S</p>	
<b>Observaciones</b>	<b>Elaborado por:</b> Magaly Pucha <b>Supervisado por:</b> Ing. Mery Salazar <b>Fecha:</b> 03/03/2017



### PAPEL DE TRABAJO

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_002 BC**

**Componente:** BANCOS

**Descripción:** Revisión y evaluación de la cuenta Bancos

**3. Verificar la existencia de los documentos que respalden los movimientos.**

Se verifico que existen documentos de respaldo para la cuenta Bancos, que se sustentan en sus respectivos Estados de Cuenta. La comercializadora posee cuentas corrientes y de ahorros a nombre de la entidad.

**4. Determinar si el saldo de la cuenta Bancos es el mismo que se presenta en el Estado de Situación Financiera.**

Para determinar si el saldo de la cuenta es igual a la del Estado de Situación Financiera se realizó la revisión del libro de bancos y los estados de cuenta correspondientes.

En la comercializadora tienen las siguientes cuentas bancarias:

**BANCO PICHINCHA**  
**Cuenta de ahorros 2202269980**

Se examinó también que los saldos pasados de cada mes sean los correctos y que no haya montos alterados.

El valor correspondiente a la cuenta de ahorros mencionada no consta en los registros contables, sin embargo, se guarda un archivo, según el estado de cuenta muestra los siguientes valores:

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 03/03/2017

Revisado por: M.S

Fecha: 05/04/2017



RENACER S.C.C.  
AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015

PT  
3/69

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_003 BC**

**Componente:** BANCOS

**Descripción:** Revisión y evaluación de la cuenta Bancos

**ESTADO DE CUENTA**

Desde 16/04/2015 hasta 19/11/2015

TIPO	MONTO	SALDO
D	\$ 8.734,37	\$ 7,81
C	\$ 5.000,00	\$ 8.742,18
C	\$ 3.734,37	\$ 3.742,18
D	\$ 0,27	\$ 7,81
D	\$ 0,03	\$ 8,08
D	\$ 0,12	\$ 8,11
D	\$ 0,27	\$ 8,23
D	\$ 0,03	\$ 8,50
D	\$ 3.622,81	\$ 8,53
D	\$ 0,27	\$ 3.631,34
D	\$ 0,03	\$ 3.631,61
D	\$ 22,24	\$ 3.631,61
C	\$ 2.400,00	\$ 3.653,88
C	\$ 907,00	\$ 1.253,88
D	\$ 8.084,34	\$ 346,88
C	\$ 3.084,34	\$ 8.431,22
C	\$ 5.000,00	\$ 5.346,88
D	\$ 0,27	\$ 346,88
D	\$ 0,03	\$ 347,15
D	\$ 4.044,21	\$ 347,18
C	\$ 4.000,00	\$ 4.391,39
D	\$ 0,01	\$ 391,39

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 03/03/2017

RENACER  
S.C.C.

COMERCIALIZADORA AGRICOLA  
**RENACER S.C.C.** AUDITORÍA  
FINANCIERA  
- PERIODO  
2015

Realizado por: M.E.P.M	Fecha: 03/03/2017
Revisado por: M.S	Fecha: 05/04/2017

PT
4/69

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:**

Comercializadora Agrícola

Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de

Diciembre de 2015 PT N°

**EJ\_004 BC**

**Componente: BANCOS**

**Descripción: Revisión y  
evaluación de la cuenta Bancos**

TIPO	MONTO	SALDO
	\$	\$
C	0,08	391,40
	\$	\$
D	0,27	391,32
	\$	\$
D	0,03	391,59
	\$	\$
D	108,58	391,62
	\$	\$
D	0,01	500,20
	\$	\$
D	0,04	500,21
	\$	\$
D	0,27	500,17
	\$	\$
D	0,03	500,44
	\$	\$
D	5.520,68	500,47
	\$	\$
D	0,27	6.021,15
	\$	\$
D	0,03	6.021,42
	\$	\$
D	93,69	6.021,45
	\$	\$
C	2.000,00	6.115,14

C	\$ 4.000,00	\$ 4.115,14
D	\$ 0,01	\$ 115,14
C	\$ 0,55	\$ 115,15
D	\$ 0,27	\$ 114,60
D	\$ 0,03	\$ 114,87
D	\$ 6.003,37	\$ 114,90
C	\$ 3.800,00	\$ 6.118,27
C	\$ 1.000,00	\$ 2.318,27
C	\$ 1.000,00	\$ 1.318,27
D	\$ 0,27	\$ 318,27
D	\$ 0,03	\$ 318,54

<b>Observaciones</b>	<b>Elabora do por:</b> Magaly Pucha <b>Supervi sado por:</b> Ing. Mery Salazar <b>Fecha:</b> <b>03/03/2 017</b>
----------------------	---

*Revisado por:M.S*

*Fecha: 05/04/2017*

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_005 BC**
**Componente:** BANCOS

**Descripción:** Revisión y evaluación de la cuenta Bancos

TIPO	MONTO	SALDO
D	\$ 11,06	\$ 318,57
D	\$ 0,27	\$ 329,90
D	\$ 0,03	\$ 329,90
D	\$ 2,04	\$ 329,93
D	\$ 0,27	\$ 331,93
D	\$ 0,03	\$ 332,20
D	\$ 5.802,80	\$ 332,20
D	\$ 0,27	\$ 6.135,03
D	\$ 0,03	\$ 6.135,30
D	\$ 16,56	\$ 6.135,33
C	\$ 3.000,00	\$ 6.151,89
C	\$ 3.000,00	\$ 3.151,89
D	\$ 0,27	\$ 151,66
D	\$ 0,03	\$ 151,93
D	\$ 60,08	\$ 151,96
D	\$ 0,27	\$ 212,04
D	\$ 0,03	\$ 212,03
D	\$ 6.311,10	\$ 212,34
C	\$ 6.400,00	\$ 6.523,44
D	\$ 0,27	\$ 123,44
D	\$ 0,03	\$ 123,71
D	\$ 10.162,72	\$ 123,74
C	\$ 10.100,00	\$ 10.286,46
D	\$ 0,01	\$ 186,46
C	\$ 0,02	\$ 186,47

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 03/03/2017

<b>Realizado por:</b> M.E.P.M	<b>Fecha:</b> 03/03/2017
<b>Revisado por:</b> M.S	<b>Fecha:</b> 05/04/2017

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_006 BC**
**Componente:** BANCOS

**Descripción:** Revisión y evaluación de la cuenta Bancos

TIPO	MONTO	SALDO
D	\$ 0,27	\$ 186,45
D	\$ 0,03	\$ 186,72
D	\$ 2,27	\$ 186,75
D	\$ 0,01	\$ 189,02
D	\$ 0,27	\$ 186,45
D	\$ 0,03	\$ 186,72
D	\$ 2,27	\$ 186,75
D	\$ 0,01	\$ 189,02
C	\$ 0,25	\$ 189,03
D	\$ 0,27	\$ 188,78
D	\$ 0,03	\$ 189,05
D	\$ 661,90	\$ 189,08
D	\$ 0,27	\$ 850,98
D	\$ 0,03	\$ 851,25
D	\$ 10.437,16	\$ 851,28
D	\$ 0,27	\$ 11.288,44
D	\$ 0,03	\$ 11.288,71
D	\$ 0,42	\$ 11.288,74
D	\$ 0,27	\$ 11.289,16
D	\$ 0,03	\$ 11.289,43
D	\$ 1.710,54	\$ 11.289,46
C	\$ 13.000,00	\$ 13.000,00

 La cuenta fue  $\sqrt{\sum, \Delta, \emptyset}$ 
**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar

**Fecha:** 03/03/2017

<b>Realizado por:</b> M.E.P.M	<b>Fecha:</b> 03/03/2017
<b>Revisado por:</b> M.S	<b>Fecha:</b> 05/04/2017

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_007 BC**
**Componente:** BANCOS

**Descripción:** Revisión y evaluación de la cuenta Bancos

**BANCO PICHINCHA**
**Cuenta Corriente 2100080130**

Las conciliaciones no se realizaron desde enero hasta diciembre de 2015, solo se realiza una revisión ocular rápida de los depósitos realizados, es decir no existe un control a través de las conciliaciones bancarias mensuales. Se examinó también que los saldos pasados de cada mes sean los correctos y que no haya montos alterados. El registro del libro bancos muestra el siguiente valor:

**ESTADO DE CUENTA**

<b>CUENTA</b>	<b>MONTO</b>	<b>SALDO</b>
BANCO PICHINCHA CTA CTE 2100080130 Al 31/12/2015	903,06	483,04

**ESTADOS FINANCIEROS**

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO SEGÚN REVISION</b>	<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>	<b>DIFERENCIA DE SALDOS</b>
BANCO PICHINCHA CTA CTE 2100080130 Al 31/12/2015	903,06	903,06	0,00

 La cuenta fue  $\sqrt{\sum, \Delta, \emptyset}$ 
**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 03/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 03/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_008**
**BCComponente:** BANCOS

**Descripción:** Revisión y evaluación de la cuenta Bancos

**BANCO INTERNACIONAL**  
**Cuenta Corriente 410060623-7**

Las conciliaciones no se realizaron desde enero hasta diciembre de 2015, solo se realiza una revisión ocular rápida de los depósitos realizados y cheques girados, es decir no existe un control a través de las conciliaciones bancarias mensuales. Se examinó también que los saldos pasados de cada mes sean los correctos y que no haya montos alterados. El registro del libro bancos muestra el siguiente valor:

DEBITO	CREDITO	SALDO
\$ -	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00
\$ 5,15	\$ -	\$ 994,85
\$ 7,50	\$ -	\$ 987,35
\$ 0,01	\$ -	\$ 987,34
\$ 2,65	\$ -	\$ 984,69
\$ 900,00	\$ -	\$ 84,69
\$ 1,00	\$ -	\$ 83,69
\$ 0,01	\$ -	\$ 83,68
\$ -	\$ 3.960,00	\$ 4.043,68
\$ 3.960,00	\$ -	\$ 83,68
\$ 2,79	\$ -	\$ 80,89
\$ -	\$ 3.960,00	\$ 4.040,89
\$ 3.800,00	\$ -	\$ 240,89
\$ -	\$ 10.000,00	\$ 10.240,89
\$ 499,68	\$ -	\$ 9.741,21
\$ 9.000,00	\$ -	\$ 741,21
\$ 700,00	\$ -	\$ 41,21
\$ -	\$ 3.960,00	\$ 4.043,68
\$ 3.960,00	\$ -	\$ 83,68
\$ 2,79	\$ -	\$ 80,89
\$ -	\$ 3.960,00	\$ 4.040,89
\$ 3.800,00	\$ -	\$ 240,89

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 03/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 03/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_009 BC**
**Componente:** BANCOS

**Descripción:** Revisión y evaluación de la cuenta Bancos

DEBITO	CREDITO	SALDO
\$ 499,68	\$ -	\$ 9.741,21
\$ 9.000,00	\$ -	\$ 741,21
\$ 700,00	\$ -	\$ 41,21
\$ -	\$ 0,01	\$ 41,22
\$ -	\$ 5.629,00	\$ 5.670,22
\$ 3.960,00	\$ -	\$ 1.710,22
\$ 2,79	\$ -	\$ 1.707,43
\$ 1.700,00	\$ -	\$ 7,43
\$ -	\$ 3.960,00	\$ 3.967,43
\$ -	\$ 0,01	\$ 3.967,44
\$ 1,00	\$ -	\$ 3.966,44
\$ 1,86	\$ -	\$ 3.964,58
\$ 1.000,00	\$ -	\$ 2.964,58
\$ 2.900,00	\$ -	\$ 64,58
\$ -	\$ 5.000,00	\$ 5.064,58
\$ -	\$ 5.000,00	\$ 10.064,58
\$ 10.000,00	\$ -	\$ 64,58
\$ -	\$ 4.207,50	\$ 4.272,08
\$ 4.000,00	\$ -	\$ 272,08
\$ -	\$ 700,00	\$ 972,08
\$ -	\$ 4.680,00	\$ 5.652,08
\$ 4.000,00	\$ -	\$ 1.652,08
\$ 950,00	\$ -	\$ 702,08

La cuenta fue  $\sqrt{\quad}$ ,  $\Sigma$ ,  $\Delta$ ,  $\emptyset$ , se verifico que no existe ningún registro de esta cuenta en los libros contables

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 03/03/2017

<b>Realizado por:</b> M.E.P.M	<b>Fecha:</b> 03/03/2017
<b>Revisado por:</b> M.S	<b>Fecha:</b> 05/04/2017

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_010 BC**
**Componente:** BANCOS

**Descripción:** Revisión y evaluación de la cuenta Bancos

DEBITO	CREDITO	SALDO
\$ -	\$ 17.419,50	\$ 18.121,58
\$ 17.000,00	\$ -	\$ 1.121,58
\$ 698,09	\$ -	\$ 423,49
\$ 400,00	\$ -	\$ 23,49
\$ 1,00	\$ -	\$ 22,49
\$ 1,86	\$ -	\$ 20,63

**SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS**

CUENTA	SALDO SEGÚN REVISION	SALDO SEGÚN ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	DIFERENCIA DE SALDOS
BANCO INTERNACIONAL CTA CTE	20,63	20,63	0,00
4100606237 / Al 31/122015			

Según la revisión realizada a la cuenta bancos, específicamente de la cta cte correspondiente al Banco Internacional se puede determinar que no existe ninguna diferencia de saldos.

La cuenta fue  $\sqrt{\Sigma, \Delta}$ , se verifico que no existe ningún registro de esta cuenta en los libros contables.

**1. Determinar si los fondos son de disponibilidad inmediata y si no existe restricción para su uso.**

Se determinó que los fondos si son de disponibilidad inmediata debido a que al momento que se necesita utilizar el dinero de bancos se procede a la autorización para el desembolso que se requiera.

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 03/03/2017

<b>Realizado por:</b> M.E.P.M	<b>Fecha:</b> 03/03/2017
<b>Revisado por:</b> M.S	<b>Fecha:</b> 05/04/2017

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_011 BC**
**Componente:** BANCOS

**Descripción:**
**EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA**

**RELEVANTE:** La evidencia es relevante porque toda la información proporcionada por la comercializadora es fundamental para proceder a examinar la cuenta Bancos

**COMPETENTE:** La información recibida corresponde al componente, mencionada información fue suministrada por las encargadas del área contable.

**SUFICIENTE:** La información es suficiente ya que se revisaron todos los registros de la cuenta compras, esta información es de utilidad para examinar el componente.

**OPORTUNA:** La información no fue facilitada en el momento que se solicitó para poder recopilar la evidencia requerida.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 03/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 03/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_001 CBR**
**Componente:** CUENTAS POR COBRAR

**Descripción:**

- 1. Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros.**

Según la revisión de cada una de las subcuentas que integran cuentas por cobrar se pudo verificar que el saldo de la cuenta presentada en el Estado de Situación Financiera es razonable, pues dicho valor no coincide con los registros en el libro diario y en el libro mayor.

- 2. Determinar que las cuentas por cobrar tengan sus respectivos respaldos.**

Mediante la revisión de documentos se verifico que no existe respaldo de las cuentas por cobrar ya que se emite la factura y después se llega a un acuerdo verbal sobre cuando se realizara la transferencia bancaria, este es un acuerdo gerente-cliente. El principal problema es que no existe documentos de respaldo para proceder a la recuperación de cartera, solamente se puede verificar una lista de apuntes de personas que están en deuda con la comercializadora.

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 03/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 03/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_002 CBR**
**Componente:** CUENTAS POR COBRAR

**Descripción:**
**3. Comprobar si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen origen en operaciones de venta**

De acuerdo a la revisión se pudo comprobar que los movimientos de las cuentas por cobrar constan transacciones por cruce de anticipos, cuentas por cobrar varias y cuentas relacionadas.

Entonces se pudo comprobar que esta cuenta no se origina solo por concepto de ventas de la comercializadora sino también por cruce de anticipos y por transacciones con relacionados. Para mayor referencia se tiene los libros diarios de esta cuenta donde se constató todos los movimientos realizados en el año 2015. Además, se verifico que no existe una provisión para las cuentas incobrables.

**4. Verificar la existencia de los documentos que respalden los movimientos.**

Mediante la observación de los archivos que posee la empresa se pudo constatar que la comercializadora no cuenta con todos los documentos respaldatorios completos, los mismos que carecen de orden.

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 03/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 03/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_003 CBR**
**Componente:** CUENTAS POR COBRAR

**Descripción:**

La división de esta cuenta es de la siguiente manera:

- ✓ Cuentas relacionadas
- ✓ Cuentas por Cobrar Varias
- ✓ Anticipo de Impuestos (Crédito Tributario de Impuesto a la Renta)

**Registro Cuentas Relacionadas**

<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
Cuentas Relacionadas	Transacciones del 1 al 31 de Diciembre de 2015	72685,69	0,00	72685,69
<b>TOTAL</b>		<b>72685,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Registro Cuentas por Cobrar Varias**

<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
Cuentas por Cobrar Varias	Transacciones del 1 al 31 de Diciembre de 2015	45.587,39	0,00	45.587,39
<b>TOTAL</b>		<b>45.587,39</b>	<b>0,00</b>	<b>45.587,39</b>

**Registro Anticipo de Impuestos**

<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
Anticipo de Impuestos	Transacciones del 1 al 31 de Diciembre de 2015	79849,27	0,00	79849,27
<b>TOTAL</b>		<b>79849,27</b>	<b>0,00</b>	<b>79849,27</b>

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 03/03/2017

<b>Realizado por:</b> M.E.P.M	<b>Fecha:</b> 03/03/2017
<b>Revisado por:</b> M.S	<b>Fecha:</b> 05/04/2017

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_004 CBR**
**Componente: CUENTAS POR COBRAR**
**Descripción:**

 Cuadro final Resumen de los saldos de la cuenta: La cuenta fue:  $\Sigma, S, \Delta, \emptyset$ 

<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>SALDO SEGÚN REVISIÓN</b>	<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	<b>DIFERENCIA DE SALDO</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			
Cuentas Relacionadas	72685,69	72685,69	0,00
Cuentas Varias	79849,27	79849,27	0,00
Anticipo de Impuestos	45587,39	45587,39	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>198.122,35</b>	<b>198.122,35</b>	<b>0,00</b>

Se puede indagar que en el año 2015 no se ha provisionado, debido a que no existe un control de las cuentas pendientes de cobro.

La cuenta fue:  $S, \wedge, \Sigma, \Delta$

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 03/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 03/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_005CBR**

**Componente:** CUENTAS POR COBRAR

**Descripción:**

**EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA**

**RELEVANTE:** La evidencia es relevante porque toda la información proporcionada por la comercializadora es importante para proceder a examinar Cuentas por Cobrar.

**COMPETENTE:** La información adquirida se relaciona el componente, mencionada información fue suministrada de una fuente veraz y confiable.

**SUFICIENTE:** La información es suficiente ya que se revisaron todos los registros de cuentas por cobrar y sus subcuentas, esta información es de utilidad para examinar el componente.

**OPORTUNA:** La información fue facilitada en el momento que se solicitó para proceder a examinarlo.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 03/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 03/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPELES DE TRABAJO DE LA APLICACIÓN DE LOS PROGRAMAS DE  
AUDITORÍA**
**CUENTAS DEL PASIVO**
**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_001 IMP**
**Componente:** CUENTAS FISCALES POR PAGAR (RTE EN LA FTE)

**Descripción:**
**OBJETIVOS**

- 1. Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros.**

Después de la revisión de toda la evidencia que contienen los registros contables y documentos de respaldo se pudo examinar que la cifra de retenciones en la fuente presentada en el Estado de Situación Financiera es razonable ya que todos los valores revisados están de acuerdo con las respectivas declaraciones.

- 2. Determinar si el saldo de la cuenta, cuentas fiscales por pagar es el mismo que se presenta en el Estado de Situación Financiera.**

De acuerdo a las revisiones de declaraciones de impuestos se pudo verificar que es saldo de la cuenta Retenciones en la Fuente es el mismo que muestra el Estado de Situación Financiera.

El único rubro que integra esta cuenta es: Retenciones en la Fuente

Saldo de la cuenta de acuerdo al libro mayor:

La Cuenta fue: S,  $\Sigma$ ,  $\Delta$

<b>Impuestos por pagar</b>	<b>Saldo</b>
Retenciones en la Fuente	3.391,05
<b>TOTAL</b>	<b>3.391,05</b>
Saldo según E.S.F.	3.391,05
Diferencia de Saldo	<b>0,00</b>

Como se puede observar los saldos coinciden no se encontró alguna diferencia significativa.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 04/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 04/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_002 IMP**

**Componente:** CUENTAS FISCALES POR PAGAR (RTE EN LA FTE)

**Descripción:**

**3. Verificar la existencia de los documentos que respalden los movimientos.**

Se verifico que en la comercializadora se tienen archivados adecuadamente todas las declaraciones de impuestos

**4. Revisar que el saldo en el estado concuerde con los registros contables.**

Para verificar que el saldo concuerda se procedió a la revisión del libro mayor, en resumen,todos los libros mayores nos dieron el saldo final que coincide con el del Estado de Situación Financiera.

**5. Verificar que las declaraciones de impuestos sean expresión fidedigna de las operaciones registradas en los libros contables.**

Se pudo verificar que todas las declaraciones de impuestos que la empresa realiza son de los movimientos contables que realizan en los libros contables y libros auxiliares que soportan la validez de la información que se presenta.

**EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA**

**RELEVANTE:** La evidencia es relevante porque toda la información proporcionada por la comercializadora es importante para proceder a evaluar la cuenta de Retención en la Fuente.

**COMPETENTE:** La información obtenida se relaciona con el componente, mencionada información fue suministrada por una fuente confiable

**SUFICIENTE:** La información es suficiente ya que se revisaron todos los documentos disponibles sobre el movimiento de la cuenta mencionada.

**OPORTUNA:** La información no fue facilitada en el momento que se pidió para proceder a examinarla.

<b>Observaciones</b>	<p><b>Elaborado por:</b> Magaly Pucha <b>Supervisado por:</b> Ing. Mery Salazar <b>Fecha:</b> 03/03/2017</p>
----------------------	--

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 04/03/2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 04/04/2017</i>

### PAPEL DE TRABAJO

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_001 LBN**

**Componente:** LEYES SOCIALES POR PAGAR (SEGURIDAD SOCIAL, BENEFICIOS SOCIALES)

**Descripción:  
OBJETIVOS**

**1. Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estado Financieros.**

Después de haber realizado la revisión de toda la evidencia que comprende los registros contables realizados y sus respectivos documentos de respaldo se verifico que el monto presentado de Leyes Sociales por pagar presentada en el Estado de Situación Financiera es razonable, ya que todos los valores examinados están de acuerdo a los respectivos roles de pago, beneficios sociales, planillas revisadas.

**2. Revisar que el saldo el estado de situación financiera concuerde con los registros contables.**

Para esto se realizó la revisión de los libros mayores donde se encuentra detallado los saldos que se tienen.

Los rubros que conforman la cuenta son:

- ✓ Sueldo y Salarios
- ✓ Beneficios Sociales
- ✓ Seguridad Social

Como una cuenta adicional se tiene la siguiente:

- ✓ 15% Participación trabajadores

La comercializadora maneja un plan de cuentas con sus respectivas subcuentas sin embargo se presenta en el Estado de Situación Financiera solo cuentas principales lo que provoca que los usuarios de la información no entiendan de la mejor manera la información presentada hay que no se especifica la verdadera cuenta que abarca determinado rubro.

De todas estas cuentas se presentan los siguientes saldos:

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 04/03/2017

**Realizado por:** M.E.P.M      **Fecha:** 04/03/2017

*Revisado por:M.S*

*Fecha: 05/04/2017*

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_002 LBN**
**Componente:** LEYES SOCIALES POR PAGAR

**Descripción:** Revisión y Evaluación de la Cuenta Leyes Sociales por Pagar al personal.

**Sueldos y Salarios**

<b>SUELDOS MENSUALES</b>	<b>SALDO</b>
Enero	1449,34
Febrero	1449,34
Marzo	1449,34
Abril	1949,34
Mayo	1949,34
Junio	1949,34
Julio	1949,34
Agosto	1949,34
Septiembre	1949,34
Octubre	1949,34
Noviembre	1949,34
Diciembre	1949,34
<b>TOTAL</b>	<b>21892,08</b>
<b>Saldo según Estado de Situación Financiera</b>	<b>0,00</b>
<b>Diferencia de saldo</b>	<b>21892,08</b>

La diferencia de saldo resulta porque los sueldos han sido en su totalidad cancelados a los trabajadores.

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 04/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 04/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_003 LBN**
**Componente:** LEYES SOCIALES POR PAGAR

**Descripción:** Beneficios Sociales

<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SALDO</b>
BONIFICACION A LA PRODUCTIVIDAD	bonos rol enero 2015	2.568,79
BONIFICACION A LA PRODUCTIVIDAD	bonos rol febrero 2015	2.285,63
BONIFICACION A LA PRODUCTIVIDAD	bonos rol marzo 2015	2.481,30
BONIFICACION A LA PRODUCTIVIDAD	bonos rol abril 2015	2.284,62
BONIFICACION A LA PRODUCTIVIDAD	bonos rol mayo 2015	1.586,17
BONIFICACION A LA PRODUCTIVIDAD	bonos rol junio 2015	1.931,02
BONIFICACION A LA PRODUCTIVIDAD	bonos rol julio 2015	2.532,47
BONIFICACION A LA PRODUCTIVIDAD	Bonos Desempeño Rol Agosto 2015	2.147,74

BONIFICACION A LA PRODUCTIVIDAD	Bono Desempeño Rol Septiembre 2015	1.682,76
<b>Observaciones</b>	<b>Elaborado por:</b> Magaly Pucha <b>Supervisado por:</b> Ing. Mery Salazar <b>Fecha:</b> 04/03/2017	

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 03/03/2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 04/04/2017</i>

### PAPEL DE TRABAJO

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_004 LBN**

**Componente: LEYES SOCIALES POR PAGAR (SEGURIDAD SOCIAL, BENEFICIOS SOCIALES)**

**Descripción:  
Beneficios Sociales**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO
BONIFICACION 25%	Pago Liquidación Cedeño Ángel	88,5
BONIFICACION 25%	Pago Liquidación Guadamud Alexi	91,76
BONIFICACION 25%	Pago Liquidación Mera Jinmy	88,5
BONIFICACION 25%	Pago Liquidación Quiroz Yuris	88,5
BONIFICACION 25%	Pago Liquidación Zambrano Fernando	88,5
BONIFICACION 25%	Pago Liquidación Zambrano Juan	88,5
BONIFICACION A LA PRODUCTIVIDAD	Bonificación por Desempeño Rol Octubre	1.360,03
BONIFICACION A LA PRODUCTIVIDAD	Bonificación por Desempeño Rol Noviembre 2015	1.229,99
BONIFICACION A LA	Bonificación por Desempeño Rol Diciembre	1.277,89

PRODUCTIVIDAD	2015	
15% DE PARTICIPACION A TRABAJADORES	CIERRE 2015	11.441,81
<b>TOTAL</b>		<b>11.441,81</b>
<b>Saldo Según E.S.F.</b>		<b>11.441,81</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>
<b>Observaciones</b>		<b>Elaborado por: Magaly Pucha</b> <b>Supervisado por: Ing. Mery Salazar</b> <b>Fecha: 04/03/2017</b>

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 04/03/2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_005 LBN**
**Componente: LEYES SOCIALES POR PAGAR (SEGURIDAD SOCIAL, BENEFICIOS SOCIALES)**
**Descripción:**
**Seguridad Social**

Impuestos por pagar	Saldo
Seguridad Social	1134,82
<b>TOTAL</b>	<b>1134,82</b>
Saldo según Estado de Situación Financiera	1134,82
Diferencia de Saldo	0,00

El saldo correspondiente a Seguridad Social es de 1134,82 el mismo es el igual al saldo del Estado de Situación Financiera.

La cuenta fue S,  $\Sigma$ ,  $\Delta$ ,  $\emptyset$

**3. Verificar la existencia de todos los documentos que sirvan de respaldo.**

Se verifico que existe todos los roles de pago debidamente archivados y se paga todos los beneficios sociales, también se tiene archivado las justificaciones de las faltas del personal.

**4. Verificar que los empleados y obreros hayan recibido todas las prestaciones establecidas en la ley vigente.**

Se pudo examinar que no todos los empleados reciben sus beneficios sociales, un caso especial es el Sr. Sixdulfo Zambrano. Persona que no se encuentra a afiliado al IESS por motivo de deudas con el SRI, el mismo que es cónyuge de la Sra. Dolores Holguín, Gerente general de la Comercializadora, por lo que su sueldo y demás beneficios se le carga al gasto.

**5. Revisar que se lleve un registro de entradas y salidas del personal.**

No existe un registro de entradas y salidas del personal que labora en la comercializadora

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 04/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 04/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_006 LBN**

**Componente: LEYES SOCIALES POR PAGAR (SEGURIDAD SOCIAL, BENEFICIOS SOCIALES)**

**Descripción:**

**EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA**

**RELEVANTE:** La evidencia es relevante porque toda la información proporcionada por la comercializadora es fundamental para examinar profundamente la cuenta Leyes Sociales por Pagar, la misma que abarca sus subcuentas que son Seguridad Social y Beneficios Sociales.

**COMPETENTE:** La información obtenida se relaciona con el componente, dicha información fue suministrada por una fuente confiable.

**SUFICIENTE:** La información recolectada es suficiente ya que se revisaron todos los archivos de los movimientos de los Beneficios Sociales y Seguridad Social, toda la información es útil para examinar mencionada cuenta.

**OPORTUNA:** La información no fue facilitada en el momento que se solicitó.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 04/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 04/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_001 PRV**

**Componente:** PROVISIONES POR PAGAR (ANTICIPO DE CLIENTES)

**Descripción:**

**OBJETIVOS**

**1. Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros.**

Después de la revisión de toda la evidencia que comprende los registros contables y documentos de respaldo se verifico que la cifra de provisiones por pagar es una cantidad entregada como anticipo de los clientes para futuras compras, con el fin de asegurar el suministro de productos agrícolas por parte de la comercializadora, los valores presentados corresponden a la suma de dos valores correspondientes al cierre en octubre y diciembre de 2015, pero no cuenta con documentos de respaldo.

**2. Examinar la autenticidad de las cuentas, su correcto registro y control.**

Se pudo verificar que los cargos a esta cuenta son producto de las actividades propias de la comercializadora. Se puede determinar que la provisión que realiza la empresa para satisfacer la demanda de sus clientes.

**3. Verificar que los importes a pagar, por todo concepto, corresponden a obligaciones contraídas por la entidad.**

En este apartado se puede decir que todos los importes a pagar son específicamente de la comercializadora. Existen varios clientes con los cuales se contrae deudas constantemente por lo cual es fundamental que se provisione recursos.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 04/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 04/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_002 PRV**
**Componente:** PROVISIONES POR PAGAR (ANTICIPO DE CLIENTES)

**Descripción:**

- 4. Comprobar que las obligaciones relacionadas con las actividades normales de la comercializadora representan transacciones válidas y están reconocidas y clasificadas adecuadamente.**

Se pudo verificar que los registros contables de la cuenta proveedores relacionadas con las operaciones normales de la comercializadora son en su totalidad validas,aunque es importante mencionar que no existe una base legal o escrita que fundamente la provisión realizada.

Es fundamental mencionar que no existe un documento que sustente la provisión realizada, esto se realiza por un acuerdo verbal entre el cliente y la comercializadora, por lo que se pudo determinar que es una cuenta que no cuenta con la documentación de respaldo por lo que es posible que los valores no sean reales.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 04/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 04/03/2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_003 PRV**

**Componente: PROVISIONES POR PAGAR (ANTICIPO DE CLIENTES)**

**Descripción:**

**EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA**

**RELEVANTE:** La evidencia es relevante porque toda la información proporcionada por la comercializadora es importante para proceder a examinar la cuenta Provisiones por Pagar.

**COMPETENTE:** La información obtenida se relaciona con el componente, mencionada información fue suministrada de una fuente confiable.

**SUFICIENTE:** La información no fue suficiente ya que se revisaron todos los archivos relacionados con las provisiones realizadas, y toda esta información no fue necesaria para ser examinada dicha cuenta.

**OPORTUNA:** La información no fue facilitada en el momento que se pidió para poder evaluarla.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 04/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 04/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPELES DE TRABAJO DE LA APLICACIÓN DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA**

**CUENTAS DE PATRIMONIO**

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_001 CPT**

**Componente:** CAPITAL SOCIAL

**Descripción:**

**OBJETIVOS**

- 1. Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros.**

Según la revisión de cada uno de los rubros que integran la cuenta capital en social se pudo verificar que el saldo de la cuenta presentada en el Estado de Situación Financiera es razonable pues los saldos que presentan cada uno de los registros de esta cuenta coinciden con el valor presentado en los registros contables, se determina que toda la información financiera es real.

- 2. Determinar la razonabilidad de los valores que conforman el patrimonio para brindar una opinión idónea.**

Para el cumplimiento del presente objetivo se tuvo acceso al libro mayor de cada rubro que pertenece a la cuenta capital en acciones, lo cual se detallará a continuación los movimientos efectuados en el año 2015, por cada socio de la Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Capital Suscrito y Pagado**

Código	Cuenta	Capital Suscrito	Capital Pagado	N° de Participaciones	N° de participaciones
3.1.1.001	Personales (Dolores Margarita Holguín Hurtado)	2.500	2.500	2.500	75
<b>TOTAL</b>		<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>100</b>

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 05/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 05/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_002 CPT**
**Componente: CAPITAL SOCIAL**
**Descripción:**

Código	Cuenta	Capital Suscrito	Capital Pagado	N° de Participaciones	N° de participaciones
3.1.1.002	Personales (Jessenia María Molina Rengifo)	500	500	500	25
<b>TOTAL</b>		<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>100</b>

Es importante destacar que no existe movimiento de la cuenta Capital Social.

La cuenta fue; S,  $\Sigma$ ,  $\Delta$

**3. Analizar el sistema de contabilidad para determinar su complejidad y adecuado funcionamiento.**

Se verifico el sistema contable que mantiene la comercializadora y se pudo determinar que dicho sistema se maneja mediante módulos y la única persona que tiene acceso es la contadora, en cierta parte el auxiliar contable cuando se le asigne tareas específicas, en el caso de que un auxiliar desee acceder información a un módulo no asignado deberá pedir autorización al contador, esto se realiza con el fin de que los datos no sean manipulados por ninguna persona, debido a que la persona responsable del sistema de contabilidad es el contador general de la comercializadora.

**4. Verificar las políticas contables que tiene la comercializadora para evaluar los rubros que conforman la cuenta patrimonio.**

En la Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C., las políticas establecidas para las cuentas que forman parte del patrimonio se las mantiene verbalmente, están se efectúan mediante la junta de socios, pero no se tienen por escrito es decir dichas políticas son muy cambiantes con el objetivo de realizar un buen manejo del patrimonio.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 05/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 05/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_003 CPT**

**Componente: CAPITAL SOCIAL**

**Descripción:**

**EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA**

**RELEVANTE:** La evidencia es relevante porque toda la información proporcionada por la comercializadora es importante para proceder a examinar la cuenta Capital Social

**COMPETENTE:** La información obtenida se relaciona con el componente, mencionada información fue suministrada de una fuente confiable.

**SUFICIENTE:** La información es suficiente ya que se revisaron todos los archivos relacionados con el capital s, y toda esta información es necesaria y útil para ser examinada dicha cuenta.

**OPORTUNA:** La información no fue facilitada en el momento que se pidió para poder evaluarla.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 05/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 05/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_001 REL**
**Componente: RESULTADOS**
**Descripción:**
**OBJETIVOS**
**1. Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros**

Según la revisión de cada una de las subcuentas que integran la cuenta resultados se pudo verificar que el saldo de la cuenta mencionada en el Estado de Situación Financiera es razonable, dicho valor se encuentra en concordancia con los registros contables.

**2. Determinar si el saldo de la cuenta resultados es el mismo que presenta el Estado de Situación Financiera**

Se revisaron los libros mayores que conforman la cuenta Resultados y se llegó a concluir que el valor que se presenta en el Estado de Situación Financiera y los valores presentados en cada libro mayor de las cuentas están en concordancia por lo que no existe una diferencia de saldos.

Para ello se detalla un cuadro comparativo de las cuentas con sus respectivos saldos según revisión y los saldos que aparecen en el estado.

La cuenta fue S,  $\Sigma$ ,  $\Delta$

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b>Saldo Según Revisión</b>	<b>Saldo Según E.S.F.</b>	<b>Diferencia de Saldos</b>
Utilidades Acumuladas			
Utilidad Acumulada Año Anterior	57.455,56	57.455,56	0,00
Utilidad Año Corriente	42.322,80	42.322,80	0,00
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>99.778,36</b>	<b>99.778,36</b>	<b>0,00</b>

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 05/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 05/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

### PAPEL DE TRABAJO

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_002 REL**

**Componente: RESULTADOS**

**Descripción:**

**3. Verificar la existencia de los documentos que sirvan de respaldo.**

Para el cumplimiento del presente objetivo solo se pudo verificar la existencia de los libros mayores de las subcuentas que corresponden:

- ✓ Utilidades Acumuladas del Año Anterior
- ✓ Utilidades del Año Corriente

Resultado del Ejercicio

**4. Comprobar que los detalles y reportes cuadran con el libro mayor.**

Se comprobó que los valores presentados en el libro mayor con respecto a los reportes de los mayores auxiliares son los mismos, además se revisó que cada reporte tenga las correspondientes firmas de responsabilidad.

### EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA

**RELEVANTE:** La evidencia es relevante porque toda la información proporcionada por la entidad es importante para proceder a examina la cuenta resultados

**COMPETENTE:** La información obtenida se relaciona con el componente, mencionada información fue suministrada de una fuente confiable.

**SUFICIENTE:** La información es suficiente ya que se revisaron todos los registros de los rubros que conforman la cuenta resultados, esta información es de utilidad para examinar el componente.

**OPORTUNA:** La información no fue facilitada en el momento que se solicitó para proceder a evaluarla.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 05/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 05/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPELES DE TRABAJO DE LA APLICACIÓN DE LOS PROGRAMAS DE  
AUDITORÍA****CUENTAS DE RESULTADO****PAPEL DE TRABAJO****Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_001 VNT****Componente:** VENTAS NETAS**Descripción:****OBJETIVOS****1. Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros**

Según la revisión de cada uno de los rubros que integran la cuenta ventas netas se pudo examinar que el saldo de la cuenta presentada en el Estado de Situación Financiera es razonable. Ya que los saldos que presentan cada uno de los registros de esta cuenta coinciden con los valores presentados en los libros contables de la comercializadora, sin embargo existe un valor de: \$ 327.044,27, sin declarar ya que no forma parte de los ingresos de la entidad

**2. Comprobar que las ventas representan transacciones debidamente realizadas.**

Debido a la existencia de una extensa cantidad de facturas emitidas por la comercializadora, se procedió a revisar las facturas de ventas en orden aleatorio del periodo 2015, se pudo comprobar que las ventas presentan transacciones que si se efectuaron y posteriormente fueron ingresadas al sistema.

Se pudo constatar que la empresa factura con tarifa 0% por el motivo que es una empresa comercializadora de productos agropecuarios, por ello se beneficia del crédito tributario.

También se observó al momento de revisar las facturas que cada documento contenga número, día, mes y año de la autorización, impresión otorgado por el SRI, numero de RUC de la comercializadora, razón social del emisor, dirección de la matriz y de los establecimientos que correspondan, fecha de caducidad de las facturas, nombre del cliente, descripción del bien vendido, cantidad, valor unitario, valor total de la factura, tarifa 0% y finalmente las firmas de responsabilidad.

**Observaciones****Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017



RENACER  
S.C.C.  
AUDITORÍA  
FINANCIER  
A –  
PERIODO  
2015

Revisado por: M.S

Fecha: 05/04/2017

PT

34/69

## PAPEL DE TRABAJO

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_002 VNT**

**Componente:** VENTAS NETAS

### Descripción:

#### OBJETIVOS

3. **Examinar que cada venta que se haya realizado tenga su documento de respaldo.**

Al revisar el libro mayor de las ventas se realizó comparaciones con los documentos físicos es decir las facturas de los valores registrados en el libro mayor con los valores que aparecen en cada factura de venta.

Es importante mencionar que las facturas fueron escogidas en forma aleatoria debido al número excesivo de este tipo de documentos.

4. **Determinar que el valor total de las ventas se haya calculado correctamente.**

El valor de las Ventas Netas es de 7.424.313,95 para determinar este valor se procede a realizar sumas de los rubros que pertenecen a la cuenta Ventas, a continuación, se indicara un cuadro en el cual se encuentra especificado los valores que aparecen según la revisión en el libro mayor y los valores que se presentan en el Estado de situación Financiera.

Dentro de la cuenta ventas se toma en cuenta las ventas con tarifa 0%, sin embargo, no se toma en cuenta las ventas realizadas con notas de venta.

### Observaciones

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

Realizado por: M.E.P.M      Fecha: 03/03/2017

*Revisado por:M.S*

*Fecha: 05/04/2017*

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_003VNT**
**Componente:** VENTAS NETAS

**Descripción:  
OBJETIVOS**
**Ventas 0% IVA**

<b>Cuenta</b>	<b>Fecha</b>	<b>Saldo Según Revisión</b>
VENTAS 0% IVA	ventas enero 2015	680.399,14
VENTAS 0% IVA	ventas febrero 2015	610.854,40
VENTAS 0% IVA	ventas marzo 2015	772.199,27
VENTAS 0% IVA	ventas abril 2015	993.070,54
VENTAS 0% IVA	ventas mayo 2015	584.101,94
VENTAS 0% IVA	ventas junio 2015	458.857,39
VENTAS 0% IVA	ventas julio 2015	642.580,68
VENTAS 0% IVA	Ventas Agosto 2015	499.958,58
VENTAS 0% IVA	Ventas Septiembre 2015	664.731,60
VENTAS 0% IVA	Ventas Octubre 2015	543.506,82
VENTAS 0% IVA	Ventas Noviembre 2015	465.733,91
VENTAS 0% IVA	Ventas Diciembre 2015	508.319,68
<b>TOTAL</b>		<b>7.424.313,95</b>
<b>SALDO SEGÚN REVISIÓN</b>		<b>7.424.313,95</b>
<b>SALDO SEGÚN E.S.F.</b>		<b>7.424.313,95</b>
<b>DIFERENCIA DE SALDOS</b>		<b>0,00</b>

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_004VNT**
**Componente:** VENTAS NETAS

**Descripción:**
**Ventas en notas de venta**

<b>Cuenta</b>	<b>Saldo</b>
VENTAS EN NOTAS DE VENTA	327.044,27
<b>TOTAL</b>	327.044,27
Saldo según E.S.F.	0,00
Diferencia de Saldo	<b>327.044,27</b>

Se logró determinar que el valor de las ventas netas es razonable, debido a que no existe una diferencia de saldos en los valores de la subcuenta al comparar con los documentos de respaldo que se mantiene en la comercializadora. Sin embargo, existen ventas es decir ingresos sin declarar y precisamente son las ventas en notas de venta con un valor de \$ 327.044,27

Esta cuenta fue:  $\sum, S, \Delta, \emptyset$

**EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA**

**RELEVANTE:** La evidencia es relevante porque toda la información proporcionada por la comercializadora es fundamental para proceder a examinar la cuenta Ventas Netas.

**COMPETENTE:** La información adquirida se relaciona con el componente, dicha información fue suministrada de una fuente confiable.

**SUFICIENTE:** La información obtenida es suficiente ya que se revisaron todos los registros de las ventas netas, mencionada información es de utilidad para examinar el componente.

**OPORTUNA:** La información no fue facilitada en momento que se requería para poder examinarlo.

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<b>Realizado por:</b> M.E.P.M	<b>Fecha:</b> 06/03/2017
<b>Revisado por:</b> M.S	<b>Fecha:</b> 05/04/2017

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_001 CMP**
**Componente:** COMPRAS

**Descripción:**
**OBJETIVOS**
**1. Verificar la razonabilidad de la cifra presentada en los Estados Financieros.**

Después de la revisión de toda la evidencia que contienen los registros contables y documentos de respaldo se pudo verificar que la cifra de proveedores presentada en el Estado de Situación Financiera es razonable, ya que todos los valores revisados en los libros diarios de la comercializadora coinciden con la sumatoria total expuesta en el E.S.F.

**2. Determinar si el saldo de la cuenta Compras es el mismo que se presenta en el Estado de Situación Financiera.**

Se verifico que el saldo de la cuenta Compras es el mismo que se encuentra en el Estado de Situación Financiera, luego de haber revisado cada uno de los saldos de las cuentas que conforman la cuenta mencionada en los libros mayores de la comercializadora.

Los registros que se revisaron son de las siguientes cuentas que dan el saldo total de Compras:

- ✓ Compras con IVA 0%; Compras sin factura; Gastos en Compras

**3. Verificar que cada registro que se haya realizado tenga sus respectivos documentos de respaldo.**

Se pudo verificar que todos los registros realizados cuentan con los documentos de respaldo como, por ejemplo: libro diario, facturas de compras, facturas de gastos en compras.

En el caso de compras sin factura se comprobó que son de compra de alimentos.

**4. Examinar que el total de cada registro realizado se haya calculado correctamente.**

A continuación se va a presentar los rubros para verificar si fueron calculados correctamente.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_002 CMP**
**Componente:** COMPRAS

**Descripción:**
**Compras con IVA 0%**

<b>Cuenta</b>	<b>Fecha</b>	<b>Saldo Según Revisión</b>
COMPRAS CON IVA 0%	compras y gastos enero 2015	687.041,10
COMPRAS CON IVA 0%	compras y gastos febrero 2015	558.114,34
COMPRAS CON IVA 0%	compras y gastos marzo 2015	889.132,58
COMPRAS CON IVA 0%	compras y gastos abril 2015	886.736,62
COMPRAS CON IVA 0%	compras y gastos mayo 2015	609.382,17
COMPRAS CON IVA 0%	compras y gastos junio 2015	509.565,31
COMPRAS CON IVA 0%	compras y gastos julio 2015	533.648,85
COMPRAS CON IVA 0%	Compras y Gastos Agosto 2015	561.540,21
COMPRAS CON IVA 0%	Compras y Gastos Septiembre 2015	476.482,84
COMPRAS CON IVA 0%	Compras y Gastos Octubre 2015	419.681,01
COMPRAS CON IVA 0%	Compras y Gastos Noviembre 2015	432.445,49
COMPRAS CON IVA 0%	Compras y Gastos Diciembre 2015	230.224,32
COMPRAS CON IVA 0%	Compras Facturas Diciembre 2015	47.061,24
COMPRAS CON IVA 0%	Compras Liquidación Diciembre 2015	87.807,03
COMPRAS CON IVA 0%	Compras Rise Diciembre 2015	
<b>TOTAL</b>		<b>6.928.863,11</b>
<b>SALDO SEGÚN REVISIÓN</b>		<b>6.928.863,11</b>
<b>SALDO SEGÚN E.S.F.</b>		<b>6.928.863,11</b>
<b>DIFERENCIA DE SALDOS</b>		<b>0,00</b>

Como se puede observar no existe una diferencia de saldo en lo que se refiero a los rubros que abarca la cuenta Compra con IVA 0%.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

**Realizado por:** M.E.P.M **Fecha:** 06/03/2017

*Revisado por:M.S*

*Fecha: 05/04/2017*

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_003**
**CMPComponente:** COMPRAS

**Descripción:**
**Compras sin Factura**

<b>Cuenta</b>	<b>Fecha</b>	<b>Saldo Según Revisión</b>
COMPRAS S/F	compras s/f enero 2015	550
COMPRAS S/F	compras s/f marzo 2015	1.050,00
COMPRAS S/F	compras s/f abril 2015	3.225,00
COMPRAS S/F	compras sin factura junio 2015	758
COMPRAS S/F	Compras S/F Octubre 2015	896,51
<b>TOTAL</b>		<b>6.479,51</b>

Es importante mencionar que dentro del Estado de Resultados del periodo vigente no se toma en cuenta las compras sin factura, solamente se registra las compras con factura.

Esta cuenta fue:  $\sum$ , S,  $\Delta$ ,

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<b>Realizado por:</b> M.E.P.M	<b>Fecha:</b> 06/03/2017
<b>Revisado por:</b> M.S	<b>Fecha:</b> 05/04/2017

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_004CMP**
**Componente:** COMPRAS

**Descripción:**
**EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA**

**RELEVANTE:** La evidencia es relevante porque toda la información proporcionada por la comercializadora es fundamental para proceder a examinar la cuenta Compras

**COMPETENTE:** LA información recibida corresponde al componente, mencionada información fue suministrada por las encargadas del área contable.

**SUFICIENTE:** La información es suficiente ya que se revisaron todos los registros de la cuenta compras, esta información es de utilidad para examinar el componente.

**OPORTUNA:** La información no fue facilitada en el momento que se solicitó para poder recopilar la evidencia requerida.

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_001 GV**
**Componente: GASTO DE VENTAS**
**Descripción:**
**OBJETIVOS**
**1. Verificar que los Gastos de Venta representen transacciones efectuadas.**

Después de haber realizado la revisión de toda la evidencia que comprende los registros contables y documentos de respaldo se pudo verificar que la cifra de Gasto de Ventas presentada en el Estado de Resultados es razonable, ya que después de revisar los valores en los libros diarios de cada una de las subcuentas que conforman la mencionada cuenta no se encontró una diferencia de saldos.

**2. Examinar que los gastos del ejercicio estén incluidos dentro del Estado de Resultados**

Se pudo verificar cada rubro en el libro mayor correspondiente a las subcuentas que están dentro de los gastos de ventas, por lo tanto, no se encontraron valores que se hayan incluido del periodo siguiente.

**3. Verificar que los gastos que se presente en el Estado de Resultados sean provenientes de operaciones normales del negocio.**

Para verificar que las transacciones se hayan originado por las operaciones propias de la comercializadora se tuvo que revisar cada uno de los detalles del libro mayor para observar el detalle por el cual se está realizando el gasto, por lo tanto, se comprobó que las transacciones realizadas están relacionadas con el giro normal de la sociedad.

Además, se verifico que existen ciertos rubros que detallan movimientos que no son comunes en la comercializadora, estas están descritas correctamente y se tiene los documentos de respaldo necesarios para examinar los montos por los que se dan y su descripción o detalle, por lo general estas operaciones no son recurrentes y no son significativas.

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_002 GV**
**Componente: GASTO DE VENTAS**
**Descripción:**
**4. Verificar que los gastos realizados pertenecen a la entidad y si corresponden al ejercicio.**

Dentro de este apartado se realizará el desglose de gastos que corresponden a la cuenta Gasto de ventas y los saldos que se encontraron en el libro mayor de la comercializadora, para luego realizar un cuadro resumen y verificador de saldos donde se especificaron los diferentes montos para posteriormente realizar la suma total y verificar que el saldo final concuerde con el Estado de Resultados.

La cuenta Gastos de Ventas se encuentra dividida de la siguiente manera:

- 5.3.2.001.100 Sueldos y Salarios
- 5.3.2.001.101 Bonificación a la Productividad
- 5.3.2.001.103 Aporte tiempo Parcial
- 5.3.2.001.104 Aporte Patronal IESS
- 5.3.2.001.107 Décimo tercer Sueldo
- 5.3.2.001.108 Décimo Cuarto Sueldo
- 5.3.2.001.110 Servicio de Estibaje y Eventuales
- 5.3.2.001.112 Fondo de Reserva
- 5.3.2.001.114 Agasajos a Empleados
- 5.3.2.001.115 Bono de Alimentación
- 5.3.2.001.120 Gas Industrial
- 5.3.2.001.121 Gastos Reembolsos
- 5.3.2.001.122 Gastos de Transporte
- 5.3.2.001.123 Bonificación 25%
- 5.3.2.001.126 Publicidad y Propaganda
- 5.3.2.001.139 Gastos de Autoconsumo
- 5.3.2.001.148 Suministros y Equipos
- 5.3.2.001.905 Mano de Obra
- 5.3.2.001.908 Suministros y Materiales

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<b>Realizado por:</b> M.E.P.M	<b>Fecha:</b> 06/03/2017
<b>Revisado por:</b> M.S	<b>Fecha:</b> 05/04/2017

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_003GV**

**Componente:** GASTO DE VENTAS

**Descripción:** La cuenta Gastos de Ventas se encuentra dividida de la siguiente manera:

- 5.3.2.001.910 Insumos Agropecuarios
- 5.3.2.001.914 Combustible
- 5.3.2.001.919 Bono de Transporte Empleados
- 5.3.2.001.923 Gastos de Ventas

**Sueldos y Salarios**

<b>Cuenta</b>	<b>Fecha</b>	<b>Valor</b>
SUELDO Y SALARIOS	sueldos rol enero 2015	5.027,24
SUELDO Y SALARIOS	sueldo rol febrero 2015	5.027,24
SUELDO Y SALARIOS	sueldo rol marzo 2015	5.027,24
SUELDO Y SALARIOS	sueldos rol abril 2015	5.027,24
SUELDO Y SALARIOS	sueldos planilla mayo 2015	5.027,24
SUELDO Y SALARIOS	sueldos planilla junio 2015	5.027,24
SUELDO Y SALARIOS	sueldos planilla julio 2015	4.779,44
SUELDO Y SALARIOS	Sueldos y Salarios Agst 2015	4.460,84
SUELDO Y SALARIOS	Sueldos y Salarios Sept. 2015	4.673,24
SUELDO Y SALARIOS	Sueldos y Salarios Oct. 2015	2.536,21
SUELDO Y SALARIOS	Sueldos y Salarios Nov. 2015	2.536,21
SUELDO Y SALARIOS	Sueldos y Salarios Dic. 2015	2.536,21
<b>Total</b>		<b>51.685,59</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>51.685,59</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Observaciones**

Los sueldos presentan una disminución en los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre por concepto de terminación de contrato, llegando a una liquidación.

**Elaborado por:** Magaly Pucha

**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar

**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_004GV**
**Componente:** GASTO DE VENTAS

**Descripción:**
**Bonificación a la Productividad**

<b>Cuenta</b>	<b>Fecha</b>	<b>Valor</b>
BONO A LA PROD.	bonos rol enero 2015	2.568,79
BONO A LA PROD.	bonos rol febrero 2015	2.285,63
BONO A LA PROD.	bonos rol marzo 2015	2.481,30
BONO A LA PROD.	bonos rol abril 2015	2.284,62
BONO A LA PROD.	bonos rol mayo 2015	1.586,17
BONO A LA PROD.	bonos rol junio 2015	1.931,02
BONO A LA PROD.	bonos rol julio 2015	2.532,47
BONO A LA PROD.	Bonos Agosto 2015	2.147,74
BONO A LA PROD.	Bono Septiembre 2015	1.682,76
BONO A LA PROD.	Bono Octubre 2015	1.360,03
BONO A LA PROD.	Bonificación Noviembre 2015	1.229,99
BONO A LA PROD.	Bonificación Diciembre 2015	1.277,89
<b>Total</b>		<b>23.368,41</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>23.368,41</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<b>Realizado por:</b> M.E.P.M	<b>Fecha:</b> 06/03/2017
<b>Revisado por:</b> M.S	<b>Fecha:</b> 05/04/2017

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_005GV**
**Componente:** GASTO DE VENTAS

**Descripción:**
**Aporte Tiempo Parcial**

<b>Cuenta</b>	<b>Fecha</b>	<b>Valor</b>
APORTE TIEMPO PARCIAL	Aporte planilla enero 2015	15,74
APORTE TIEMPO PARCIAL	Aporte planillas febrero 2015	15,74
APORTE TIEMPO PARCIAL	Aporte planilla IESS marzo 2015	15,74
APORTE TIEMPO PARCIAL	Aporte planilla IESS abril 2015	15,74
APORTE TIEMPO PARCIAL	Aporte planilla IESS mayo 2015	15,74
APORTE TIEMPO PARCIAL	Aporte planilla IESS junio 2015	15,74
APORTE TIEMPO PARCIAL	Aporte planilla IESS julio 2015	15,74
APORTE TIEMPO PARCIAL	Aporte Planilla IESS Agosto 2015	15,74
APORTE TIEMPO PARCIAL	Aporte Planilla IESS Sep. 2015	15,74
APORTE TIEMPO PARCIAL	Aporte Planilla IESS Oct. 2015	15,74
APORTE TIEMPO PARCIAL	Aporte Planilla IESS Nov. 2015	15,74
APORTE TIEMPO PARCIAL	Aporte Planilla IESS Dic. 2015	15,74
<b>Total</b>		<b>188,88</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>188,88</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<b>Realizado por:</b> M.E.P.M	<b>Fecha:</b> 06/03/2017
<b>Revisado por:</b> M.S	<b>Fecha:</b> 05/04/2017

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_006GV**
**Componente:** GASTO DE VENTAS

**Descripción:**
**Aporte Patronal**

<b>Cuenta</b>	<b>Fecha</b>	<b>Valor</b>
APORTE PATRONAL IESS	aporte planilla enero 2015	610,81
APORTE PATRONAL IESS	aporte planilla enero 2015	610,81
APORTE PATRONAL IESS	aporte planillas febrero 2015	610,81
APORTE PATRONAL IESS	aporte planillas febrero 2015	610,81
APORTE PATRONAL IESS	aporte planilla iess marzo 2015	610,81
APORTE PATRONAL IESS	aporte planilla iess marzo 2015	610,81
APORTE PATRONAL IESS	aporte planilla iess abril 2015	580,7
APORTE PATRONAL IESS	aporte planilla iess abril 2015	541,99
APORTE PATRONAL IESS	aporte planilla iess mayo 2015	567,79
APORTE PATRONAL IESS	aporte planilla iess mayo 2015	308,14
APORTE PATRONAL IESS	aporte planilla iess junio 2015	257,54
APORTE PATRONAL IESS	aporte planilla iess mayo 2015	308,15
APORTE PATRONAL IESS	aporte planilla iess junio 2015	308,15
<b>Total</b>		<b>6.279,78</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>6.279,78</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<b>Realizado por:</b> M.E.P.M	<b>Fecha:</b> 06/03/2017
<b>Revisado por:</b> M.S	<b>Fecha:</b> 05/04/2017

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_007GV**

**Componente:** GASTO DE VENTAS

**Descripción: Décimo Tercer Sueldo**

Cuenta	Descripción	Valor
DÉCIMO TERCER SUELDO	Pago Liquidación Cedeño Angel	293,86
DÉCIMO TERCER SUELDO	Pago Liquidación Cedeño Manuel	234,86
DÉCIMO TERCER SUELDO	Pago Liquidación Guadamud Alexi	304,68
DÉCIMO TERCER SUELDO	Pago Liquidación Mera Jinmy	293,86
DÉCIMO TERCER SUELDO	Pago Liquidación Quiroz Yuris	293,86
DÉCIMO TERCER SUELDO	Pago Liquidación Zambrano F.	293,86
DÉCIMO TERCER SUELDO	Pago Liquidación Zambrano Juan	293,86
DÉCIMO TERCER SUELDO	Pago Décimo Tercer Sueldo	293,86
<b>Total</b>		<b>4.526,14</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>4.526,14</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Décimo Cuarto Sueldo**

Cuenta	Descripción	Valor
DÉCIMO CUARTO SUELDO	décimo cuarto 2014-2015	2.211,52
DÉCIMO CUARTO SUELDO	Pago Liquidación Cedeño Angel	206,5
DÉCIMO CUARTO SUELDO	Pago Liquidación Cedeño Manuel	147,5
DÉCIMO CUARTO SUELDO	Pago Liquidación Guadamud Alexi	206,5
DÉCIMO CUARTO SUELDO	Pago Liquidación Mera Jinmy	206,5
DÉCIMO CUARTO SUELDO	Pago Liquidación Quiroz Yuris	206,5
DÉCIMO CUARTO SUELDO	Pago Liquidación Zambrano Fernando	206,5
DÉCIMO CUARTO SUELDO	Pago Liquidación Zambrano Juan	206,5
<b>Total</b>		<b>3.598,02</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>3.598,02</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

**Realizado por:** M.E.P.M      **Fecha:** 06/03/2017

*Revisado por:M.S*

*Fecha: 05/04/2017*

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_008GV**
**Componente: GASTO DE VENTAS**
**Descripción:**
**Servicio de Estibaje y Eventuales**

Cuenta	Descripción	Valor
SERVICIO DE ESTIBAJE Y EVENTUALES	Compras y Gastos Septiembre 2015	1.250,00
<b>Total</b>		<b>1.250,0</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>1.250,0</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Fondo de Reserva**

Cuenta	Descripción	Valor
FONDO DE RESERVA	Beneficio empleados	633,84
<b>Total</b>		<b>633,84</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>633,84</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Agasajos a Empleados**

Cuenta	Descripción	Valor
Agasajo empleados	Beneficio empleados	1026,79
<b>Total</b>		<b>1026,79</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>1026,79</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Bono de Alimentación**

Cuenta	Descripción	Valor
Bono de Alimentación	Beneficio empleados	9.420,00
<b>Total</b>		<b>9.420,00</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>9.420,00</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_009GV**
**Componente:** GASTO DE VENTAS

**Descripción: Gas Industrial**

Cuenta	Descripción	Valor
Gas Industrial	Compras y gastos	9.031,71
<b>Total</b>		<b>9.031,71</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>9.031,71</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Gastos Reembolsos**

Cuenta	Descripción	Valor
Gastos Reembolsos	Compras y gastos	192,00
<b>Total</b>		<b>192,00</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>192,00</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Gastos de Transporte**

Cuenta	Descripción	Valor
Gasto de Transporte	Compras y compras	97.486,00
<b>Total</b>		<b>97.486,00</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>97.486,00</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Bonificación 25%**

Cuenta	Descripción	Valor
BONIFICACIÓN 25%	Pago Liquidación Cedeño Angel	88,5
BONIFICACIÓN 25%	Pago Liquidación Guadamud Alexi	91,76
BONIFICACIÓN 25%	Pago Liquidación Mera Jinmy	88,5
BONIFICACIÓN 25%	Pago Liquidación Quiroz Yuris	88,5
BONIFICACIÓN 25%	Pago Liquidación Zambrano F.	88,5
BONIFICACIÓN 25%	Pago Liquidación Zambrano Juan	88,5
<b>Total</b>		<b>534,26</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>534,26</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<b>Realizado por:</b> M.E.P.M	<b>Fecha:</b> 06/03/2017
<b>Revisado por:</b> M.S	<b>Fecha:</b> 05/04/2017

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_010GV**
**Componente:** GASTO DE VENTAS

**Descripción:**
**Publicidad y Propaganda**

Cuenta	Descripción	Valor
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	Compras y Gastos Noviembre 2015	200,00
<b>Total</b>		<b>200,00</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>200,00</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Gastos de Autoconsumo**

Cuenta	Descripción	Valor
Gastos de Autoconsumo	Compras y gastos	267,00
<b>Total</b>		<b>267,00</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>267,00</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Suministros y Equipos**

Cuenta	Descripción	Valor
SUMINISTROS Y EQUIPOS	compras y gastos mayo 2015	1.020,13
SUMINISTROS Y EQUIPOS	Compras y Gastos Agostos 2015	799,11
SUMINISTROS Y EQUIPOS	Compras y Gastos Septiembre 2015	210,00
<b>Total</b>		<b>2.029,24</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>2.029,24</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Mantenimiento de Vehículo**

Cuenta	Descripción	Valor
Mantenimiento de vehículo	Compras y gastos	6.691,73
<b>Total</b>		<b>6.691,73</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>6.691,73</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_011GV**
**Componente:** GASTO DE VENTAS

**Descripción:**
**Mantenimiento Maquinaria y Equipo**

Cuenta	Descripción	Valor
Mantenimiento Maquinaria y Equipo	Compras y gastos	2.265,98
<b>Total</b>		<b>2.265,98</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>2.265,98</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Mano de Obra**

Cuenta	Descripción	Valor
MANO DE OBRA	compras y gastos julio 2015	40,00
MANO DE OBRA	Compras y Gastos Septiembre 2015	235,00
MANO DE OBRA	Compras y Gastos Octubre 2015	4.184,00
MANO DE OBRA	Compras y Gastos Noviembre 2015	308,00
MANO DE OBRA	Gastos Rise Diciembre 2015	10.528,00
<b>Total</b>		<b>15.295,00</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>15.295,00</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Suministros y Materiales**

Cuenta	Descripción	Valor
Suministros y Materiales	Compras y gastos	2.239,18
<b>Total</b>		<b>2.239,18</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>2.239,18</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Insumos Agropecuarios**

Cuenta	Descripción	Valor
Insumos Agropecuarios	Compras y gastos	81,90
<b>Total</b>		<b>81,90</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>81,90</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

**Realizado por:** M.E.P.M **Fecha:** 06/03/2017

**Revisado por:** M.S **Fecha:** 05/04/2017

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_012GV**
**Componente:** GASTO DE VENTAS

**Descripción:**
**Combustible**

Cuenta	Descripción	Valor
COMBUSTIBLE	Compras y gastos	3.575,99
<b>Total</b>		<b>3.575,99</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>3.575,99</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Bono de Transporte Empleados**

Cuenta	Descripción	Valor
BONO DE TRANSPORTE EMPLEADOS	Compras y gastos	456,00
<b>Total</b>		<b>456,00</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>456,00</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Gasto de Ventas**

Cuenta	Descripción	Valor
Gastos de Venta	Compras y gastos	29.665,43
<b>Total</b>		<b>29.665,43</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>29.665,43</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

 La cuenta fue:  $\Sigma$ ,  $\Delta$ .

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_013GV**

**Componente:** GASTO DE VENTAS

**Descripción:**

**EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA**

**RELEVANTE:** La evidencia es relevante porque toda la información proporcionada por la comercializadora es fundamental para proceder a examinar la cuenta Gasto de Ventas.

**COMPETENTE:** LA información recibida corresponde al componente Gasto de Ventas, mencionada información fue suministrada por las encargadas del área contable.

**SUFICIENTE:** La información es suficiente ya que se revisaron todos los registros de la cuenta Gastos de Venta, esta información es de utilidad para examinar el componente.

**OPORTUNA:** La información no fue facilitada en el momento que se solicitó para poder recopilar la evidencia requerida.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_001GA**
**Componente:** GASTOS ADMINISTRATIVOS

**Descripción:  
OBJETIVOS**
**1. Verificar que los Gastos Administrativos representen transacciones efectivamente realizadas.**

Después de haber realizado la revisión de toda la evidencia que comprende los registros contables y documentos de respaldo se pudo verificar que la cifra de Gastos Administrativos presentada en el Estado de Resultados es razonable, ya que después de revisar los valores en los libros diarios de cada una de las subcuentas que conforman la mencionada cuenta no se encontró una diferencia de saldos.

**2. Verificar que los Gastos del ejercicio estén incluidos dentro del Estado de Resultados.**

Se pudo verificar cada rubro en el libro mayor correspondiente a las subcuentas que están dentro de los gastos administrativos, por lo tanto, no se encontraron valores que se hayan incluido del periodo siguiente.

**3. Verificar que los gastos que se presenta en el Estado de Resultados sean provenientes de operaciones normales del negocio.**

Para verificar que las transacciones se hayan originado por las operaciones propias de la comercializadora se tuvo que revisar cada uno de los detalles del libro mayor para observar el detalle por el cual se está realizando el gasto, por lo tanto, se comprobó que las transacciones realizadas están relacionadas con el giro normal de la sociedad.

Además, se verifico que existen ciertos rubros que detallan movimientos que no son comunes en la comercializadora, estas están descritas correctamente y se tiene los documentos de respaldo necesarios para examinar los montos por los que se dan y su descripción o detalle, por lo general estas operaciones no son recurrentes y no son significativas.

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_002 GA**
**Componente:** GASTOS ADMINISTRATIVOS

**Descripción:**
**4. Verificar que los gastos pertenecen a la entidad.**

Dentro de este apartado se realizará el desglose de gastos que corresponden a la cuenta Gastos Administrativos y los saldos que se encontraron en el libro mayor de la comercializadora, para luego realizar un cuadro resumen y verificador de saldos donde se especificaron los diferentes montos para posteriormente realizar la suma total y verificar que el saldo final concuerde con el Estado de Resultados.

La cuenta Gastos Administrativos se encuentra dividido de la siguiente manera:

5.4.1.001.100 Sueldos y Salarios

5.4.1.001.101 Hora Extras

5.4.1.001.104 Aporte Patronal IESS

5.4.1.001.105 Bono Alimentación

5.4.1.001.107 Décimo Tercer Sueldo

5.4.1.001.108 Décimo Cuarto Sueldo

5.4.1.001.112 Fondo de Reserva

5.4.1.001.114 Suministro de Oficina

5.4.1.001.116 Suministro de Limpieza

5.4.1.001.118 Consumo de luz

5.4.1.001.119 Consumo de teléfono

5.4.1.001.121 Arriendo de Oficina

5.4.1.001.122 Servicio Técnico

5.4.1.001.131 Honorarios Profesionales

5.4.1.001.138 Agua Purificada

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<b>Realizado por:</b> M.E.P.M	<b>Fecha:</b> 06/03/2017
<b>Revisado por:</b> M.S	<b>Fecha:</b> 05/04/2017

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_003**

**GAComponente:** GASTOS ADMINISTRATIVOS

**Descripción:** Cuentas de Gastos Administrativos

- 5.4.1.001.220 Bono a la Productividad
- 5.4.1.001.140 Consumo Telefonía Celular
- 5.4.1.001.141 IVA que se cargó al gasto
- 5.4.1.001.142 TV Cable
- 5.4.1.001.200 Gastos Varios
- 5.4.1.001.202 Consumo de Internet
- 5.4.1.001.213 Alimentación de Personal
- 5.4.1.001.215 Mantenimiento de Bodega

**Sueldos y Salarios**

Cuenta	Descripción	Valor
SUELDOS Y SALARIOS	Sueldos Rol Enero 2015	1.449,34
SUELDOS Y SALARIOS	Sueldo Rol Febrero 2015	1.449,34
SUELDOS Y SALARIOS	Sueldo Rol Marzo 2015	1.449,34
SUELDOS Y SALARIOS	Sueldos Rol Abril 2015	1.949,34
SUELDOS Y SALARIOS	Sueldos Planilla Mayo 2015	1.949,34
SUELDOS Y SALARIOS	Sueldos Planilla Junio 2015	1.949,34
SUELDOS Y SALARIOS	Sueldos Planilla Julio 2015	1.949,34
SUELDOS Y SALARIOS	Sueldos y Salarios Agosto 2015	1.949,34
SUELDOS Y SALARIOS	Sueldos y Salarios Septiembre 2015	1.949,34
SUELDOS Y SALARIOS	Sueldos y Salarios Octubre 2015	1.949,34
SUELDOS Y SALARIOS	Sueldos y Salarios Noviembre 2015	1.949,34
	Sueldos y Salarios Diciembre 2015	
<b>Total</b>		<b>21.892,08</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>21.892,08</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

**Realizado por:** M.E.P.M      **Fecha:** 06/03/2017

*Revisado por:M.S*

*Fecha: 05/04/2017*

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_004GA**
**Componente :** GASTOS ADMINISTRATIVOS

**Descripción:**
**Horas Extras**

Cuenta	Descripción	Valor
Horas Extras	Gastos	2.853,56
<b>Total</b>		<b>2.853,56</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>2.853,56</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Aporte Patronal IESS**

Cuenta	Descripción	Valor
Aporte Patronal	De Enero a Diciembre de 2015	3.006,58
<b>Total</b>		<b>3.006,58</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>3.006,58</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Bono Alimentación**

Cuenta	Descripción	Valor
Bono alimentación	bonos	720,00
<b>Total</b>		<b>720,00</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>720,00</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Décimo Tercer Sueldo**

Cuenta	Descripción	Valor
Décimo tercer Sueldo	Beneficios empleados	2.032,48
<b>Total</b>		<b>2.032,48</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>2.032,48</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<b>Realizado por:</b> M.E.P.M	<b>Fecha:</b> 06/03/2017
<b>Revisado por:</b> M.S	<b>Fecha:</b> 05/04/2017

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_005GA**
**Componente :** GASTOS ADMINISTRATIVOS

**Descripción**
**Décimo Cuarto Sueldo**

Cuenta	Descripción	Valor
Décimo Cuarto sueldo	Beneficios empleados	442,50
<b>Total</b>		<b>442,50</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>442,50</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Fondo de Reserva**

Cuenta	Descripción	Valor
Fondo de Reserva	Beneficios empleados	390,54
<b>Total</b>		<b>390,54</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>390,54</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Suministro de Oficina**

Cuenta	Descripción	Valor
Suministro de Oficina	Compras y gastos	3.610,06
<b>Total</b>		<b>3.610,06</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>3.610,06</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Suministro de Limpieza**

Cuenta	Descripción	Valor
Suministro de Limpieza	Compras y gastos	67,87
<b>Total</b>		<b>67,87</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>67,87</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_006GA**
**Componente : GASTOS ADMINISTRATIVOS**
**Descripción:**
**Consumo de Luz**

Cuenta	Descripción	Valor
Consumo de Luz	Compras y gastos	6.959,04
<b>Total</b>		<b>6.959,04</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>6.959,04</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Consumo de Teléfono**

Cuenta	Descripción	Valor
Consumo de teléfono	Compras y gastos	384,55
<b>Total</b>		<b>384,55</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>384,55</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Arriendos de Oficina**

Cuenta	Descripción	Valor
Arriendos de Oficina	Compras y gastos	27.500,00
<b>Total</b>		<b>27.500,00</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>27.500,00</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Servicio Técnico**

Cuenta	Descripción	Valor
Servicio técnico	gastos	599,00
<b>Total</b>		<b>599,00</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>599,00</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_007GA**
**Componente :** GASTOS ADMINISTRATIVOS

**Descripción:**
**Honorarios profesionales**

Cuenta	Descripción	Valor
Honorarios profesionales	Compras y gastos	800,00
<b>Total</b>		<b>800,00</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>800,00</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Agua Purificada**

Cuenta	Descripción	Valor
Agua Purificada	Compras y gastos	7,25
<b>Total</b>		<b>7,25</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>7,25</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Servicios Contables**

Cuenta	Descripción	Valor
Servicios Contables	gastos	8.265,00
<b>Total</b>		<b>8.265,00</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>8.265,00</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Consumo Telefonía Celular**

Cuenta	Descripción	Valor
Consumo Telefonía Celular	Compras y gastos	39,32
<b>Total</b>		<b>39,32</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>39,32</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_008GA**
**Componente : GASTOS ADMINISTRATIVOS**
**Descripción:**
**Tv cable**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor</b>
Tv Cable	Compras y gastos	146,90
<b>Total</b>		<b>146,90</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>146,90</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**IVA que se carga al gasto**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor</b>
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	Iva Rte. Fte Ir Enero 2015	1.126,98
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	Iva Rte. Fte Ir Febrero 2015	949,02
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	Iva Rte. Fte Ir Marzo 2015	872,92
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	Iva Rte. Fte Ir Abril 2015	1.091,97
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	Iva Rte. Fuente Ir Mayo 2015	440,61
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	Iva Rte. Fuente Ir Junio 2015	841,83
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	Iva Rte. Fuente Ir Julio 2015	863,43
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	Iva Rte. Fuente Ir Agosto 2015	1.096,83
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	Iva Rte. Fuente Ir Septiembre 2015	367,02
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	Iva Rte. Fuente Ir Octubre 2015	1.376,63
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	Iva Rte. Fuente Ir Noviembre 2015	921,58
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	Iva Rte. Fuente Ir Diciembre 2015	652,22
IVA QUE SE CARGA AL GASTO		
IVA QUE SE CARGA AL GASTO		
IVA QUE SE CARGA AL GASTO		
IVA QUE SE CARGA AL GASTO		

GASTO		
<b>Total</b>		<b>10.601,04</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>10.601,04</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>
<b>Observaciones</b>		<b>Elaborado por: Magaly Pucha Supervisado por: Ing. Mery Salazar Fecha: 06/03/2017</b>

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_009GA**
**Componente : GASTOS ADMINISTRATIVOS**
**Descripción:**
**Gastos Varios**

Cuenta	Descripción	Valor
Gastos Varios	Compras y gastos	329,01
<b>Total</b>		<b>329,01</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>329,01</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Consumo de Internet**

Cuenta	Descripción	Valor
Consumo de Internet	Compras y gastos	62,20
<b>Total</b>		<b>62,20</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>62,20</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Alimentación de personal**

Cuenta	Descripción	Valor
Alimentación de Personal	Compras y gastos	10.972,35
<b>Total</b>		<b>10.972,35</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>10.972,35</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Mantenimiento de Bodega**

Cuenta	Descripción	Valor
Mantenimiento de Bodega	compras y gastos	515,51
<b>Total</b>		<b>515,51</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>515,51</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_010GA**
**Componente : GASTOS ADMINISTRATIVOS**
**Descripción:**
**Bono a la productividad**

Cuenta	Descripción	Valor
Bono a la productividad	Gastos	7.355,38
<b>Total</b>		<b>7.355,38</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>7.355,38</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

 La cuenta Gastos Administrativos fue:  $\Sigma$ , S,Δ.

**EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA**

**RELEVANTE:** La evidencia es relevante porque toda la información proporcionada por la comercializadora es fundamental para proceder a examinar la cuenta Gastos Administrativos.

**COMPETENTE:** La información recibida corresponde al componente, mencionada información fue suministrada por las encargadas del área contable.

**SUFICIENTE:** La información es suficiente ya que se revisaron todos los registros de la cuenta Gastos administrativos, esta información es de utilidad para examinar el componente.

**OPORTUNA:** La información no fue facilitada en el momento que se solicitó para poder recopilar la evidencia requerida.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<b>Realizado por:</b> M.E.P.M	<b>Fecha:</b> 06/03/2017
<b>Revisado por:</b> M.S	<b>Fecha:</b> 05/04/2017



**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_001GF**
**Componente :** GASTOS FINANCIEROS

**Descripción:  
OBJETIVOS**
**1. Verificar que los Gastos Financieros representen transacciones efectivamente realizadas.**

Después de haber realizado la revisión de toda la evidencia que comprende los registros contables y documentos de respaldo se pudo verificar que la cifra de Gastos Financieros presentada en el Estado de Resultados es razonable, ya que después de revisar los valores en los libros diarios de cada una de las subcuentas que conforman la mencionada cuenta no se encontró una diferencia de saldos.

**2. Verificar que los Gastos del ejercicio estén incluidos dentro del Estado de Resultados.**

Se pudo verificar cada rubro en el libro mayor correspondiente a las subcuentas que están dentro de los gastos financieros, por lo tanto, no se encontraron valores que se hayan incluido del periodo siguiente.

**3. Verificar que los gastos que se presenta en el Estado de Resultados sean provenientes de operaciones normales del negocio.**

Para verificar que las transacciones se hayan originado por las operaciones propias de la comercializadora se tuvo que revisar cada uno de los detalles del libro mayor para observar el detalle por el cual se está realizando el gasto, por lo tanto, se comprobó que las transacciones realizadas están relacionadas con el giro normal de la sociedad.

Además, se verifico que existen ciertos rubros que detallan movimientos que no son comunes en la comercializadora, estas están descritas correctamente y se tiene los documentos de respaldo necesarios para examinar los montos por los que se dan y su descripción o detalle, por lo general estas operaciones no son recurrentes y no son significativas.

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_002 GF**
**Componente : GASTOS FINANCIEROS**
**Descripción:**
**OBJETIVOS**
**4. Verificar que los gastos pertenecen a la entidad.**

Dentro de este apartado se realizará el desglose de gastos que corresponden a la cuenta Gastos Financieros y los saldos que se encontraron en el libro mayor de la comercializadora, para luego realizar un cuadro resumen y verificador de saldos donde se especificaron los diferentes montos para posteriormente realizar la suma total y verificar que el saldo final concuerde con el Estado de Resultados.

**La cuenta Gastos Financieros está constituida de la siguiente manera:**

5.6.1.01.72 Servicios Bancarios FACT.

Desglose de cada una de las cuentas que forman parte de los Gastos Financieros de la comercializadora.

**Servicios Bancarios FACT**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor</b>
SERVICIOS BANCARIOS	Compras y Gastos Agostos 2015	80,47
SERVICIOS BANCARIOS	Compras y Gastos Septiembre 2015	11,3
SERVICIOS BANCARIOS	Compras y Gastos Octubre 2015	28,56
SERVICIOS BANCARIOS	Compras y Gastos Noviembre 2015	8,08
SERVICIOS BANCARIOS	Gastos Diciembre 2015	2,55
<b>Total</b>		<b>130,96</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>130,96</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

 La cuenta fue:  $\Sigma$ , S,  $\Delta$ .

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<b>Realizado por:</b> M.E.P.M	<b>Fecha:</b> 06/03/2017
<b>Revisado por:</b> M.S	<b>Fecha:</b> 05/04/2017

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_003GF**

**Componente : GASTOS FINANCIEROS**

**Descripción:**

**EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA**

**RELEVANTE:** La evidencia es relevante porque toda la información proporcionada por la comercializadora es fundamental para proceder a examinar la cuenta Gastos Financieros.

**COMPETENTE:** La información recibida corresponde al componente, mencionada información fue suministrada por las encargadas del área contable.

**SUFICIENTE:** La información es suficiente ya que se revisaron todos los registros de la cuenta Gastos Financieros, esta información es de utilidad para examinar el componente.

**OPORTUNA:** La información no fue facilitada en el momento que se solicitó para poder recopilar la evidencia requerida.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_001 GNO**
**Componente : GASTOS NO OPERACIONALES**
**Descripción:**
**1. Verificar que los Gastos No Operacionales representen transacciones efectivamente realizadas.**

Después de haber realizado la revisión de toda la evidencia que comprende los registros contables y documentos de respaldo se pudo verificar que la cifra de Gastos no Operacionales presentada en el Estado de Resultados no es razonable, ya que después de revisar los valores en los libros diarios de cada una de las subcuentas que conforman la mencionada cuenta se encontró una diferencia de saldos de \$ 7.500,00

**2. Verificar que los Gastos del ejercicio estén incluidos dentro del Estado de Resultados.**

Se pudo verificar cada rubro en el libro mayor correspondiente a las subcuentas que están dentro de los gastos no operacionales, por lo tanto, no se encontraron valores que se hayan incluido del periodo siguiente.

**3. Verificar que los gastos que se presenta en el Estado de Resultados sean provenientes de operaciones normales del negocio.**

Para verificar que las transacciones se hayan originado por las operaciones propias de la comercializadora se tuvo que revisar cada uno de los detalles del libro mayor para observar el detalle por el cual se está realizando el gasto, por lo tanto, se comprobó que las transacciones realizadas están relacionadas con el giro normal de la sociedad.

Además, se verifico que existen ciertos rubros que detallan movimientos que no son comunes en la comercializadora, estas están descritas correctamente y se tiene los documentos de respaldo necesarios para examinar los montos por los que se dan y su descripción o detalle, por lo general estas operaciones no son recurrentes y no son significativas.

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 **PT N° EJ\_002 GNO**
**Componente : GASTOS NO OPERACIONALES**
**Descripción:**
**4. Verificar que los gastos pertenecen a la entidad.**

Dentro de este apartado se realizara el desglose de gastos que corresponden a la cuenta Gastos no Operacionales y los saldos que se encontraron en el libro mayor de la comercializadora, para luego realizar un cuadro resumen y verificador de saldos donde se especificaron los diferentes montos para posteriormente realizar la suma total y verificar que el saldo final concuerde con el Estado de Resultados La cuenta Gatos No operacionales está conformado de la siguiente manera:

5.8.1.02 Gasto Sueldo Sr. Zambrano Sixdulfo

5.8.1.03 Bonos Extras

5.8.2.01 Multas e Intereses SRI

**Gasto Sueldo Sr. Zambrano Sixdulfo**

Cuenta	Descripción	Valor
Gasto sueldo Sr. Zambrano Sixdulfo	gastos	22.500,00
<b>Total</b>		<b>22.500,00</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>15.000,00</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>7.500,00</b>

**Bonos Extras**

Cuenta	Descripción	Valor
Bonos Extras	bonos	22.500,00
<b>Total</b>		<b>22.500,00</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>22.500,00</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**
**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      **PT N° EJ\_003GNO**
**Componente : GASTOS NO OPERACIONALES**
**Descripción:**
**Multas e Intereses SRI**

Cuenta	Descripción	Valor
MULTAS E INTERESES S.R.I.	declaración iva rte fuente ir junio 2015	0,04
<b>Total</b>		<b>0,04</b>
<b>Saldo Según Estado de Resultados</b>		<b>0,04</b>
<b>Diferencia de Saldos</b>		<b>0,00</b>

 La cuenta fue:  $\sum, S, \Delta, \emptyset$ 
**EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA**

**RELEVANTE:** La evidencia es relevante porque toda la información proporcionada por la comercializadora es fundamental para proceder a examinar la cuenta Gastos no Operacionales.

**COMPETENTE:** LA información recibida corresponde al componente, mencionada información fue suministrada por las encargadas del área contable.

**SUFICIENTE:** La información es suficiente ya que se revisaron todos los registros de la cuenta Gastos no Operacionales, esta información es de utilidad para examinar el componente.

**OPORTUNA:** La información no fue facilitada en el momento que se solicitó para poder recopilar la evidencia requerida.

**Observaciones**
**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 06/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 06/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**2.2.1.2 Evidencias y pruebas de auditoría - Evaluación de hallazgos**

**EVALUACIÓN DE HALLAZGOS**

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      PT N° PE-001LBN

**Componente:** LEYES SOCIALES POR PAGAR

**Descripción: EVALUACIÓN DE HALLAZGOS**

Al realizar la suma de comprobación de saldos al 31 de Diciembre de Leyes Sociales por Pagar, se pudo verificar que los montos son los mismos que se muestra en el Estado de Situación Financiera, sin embargo las cuentas utilizadas conducen a la confusión y a la incertidumbre ya que no se maneja subcuentas lo que no facilita la toma de decisiones.

Al evaluar la evidencia se determina que es una **NO CONFORMIDAD 1**

**CONDICIÓN**

LA información presentada sobre los Estados Financieros no es de fácil comprensión.

**CRITERIO**

De acuerdo a la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y según los Conceptos Básicos que hacen referencia a: El marco Conceptual identifica cuatro características cualitativas que hacen útil, para los usuarios, la información contenida en los Estados Financieros.

En resumen, la información debe ser:

- a) Fácilmente comprensible por los usuarios
- b) Relevante para las necesidades que los usuarios tienen respecto a la toma de decisiones.
- c) Fiable, en otras palabras los Estados Financieros deben:

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 07/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 07/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      PT N° PE-002

**LBNComponente:** LEYES SOCIALES POR PAGAR

**Descripción: EVALUACIÓN DE HALLAZGOS**

1. Representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretenden representar o que pueden esperarse razonablemente que representen.
  2. Representar las transacciones y demás sucesos de acuerdo con su esencia y realidad económica y no meramente según su forma legal.
  3. Ser neutrales es decir libres de sesgo
  4. Contemplar las incertidumbres que, inevitablemente, rodean a muchos de los eventos y circunstancias mediante el ejercicio de la prudencia; y
  5. Ser completos dentro de los justos límites impuestos por la IR y el costo.
- d) Comparable con la información suministrada por la entidad en sus Estados Financieros, y con la información suministrada en los Estados Financieros de otras entidades. Además, esta NIIF se apoya en lo que dice la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros en su numeral 13 dice:
- 13) Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Esta presentación razonable exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 07/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 07/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      PT N° PE-003LBN

**Componente:** LEYES SOCIALES POR PAGAR

**Descripción:** EVALUACIÓN DE HALLAZGOS

**CAUSA:**

Incorrecto manejo de las subcuentas en el estado de situación financiera.

**EFECTO:**

Los estados financieros no reflejan una información de fácil comprensión para los usuarios de estos.

**CONCLUSIÓN:**

Al revisar los registros se determinó que las cuentas principales abarcar una o varias subcuentas sin embargo no se especifica a qué tipo de cuenta pertenece un determinado valor en los estados financieros.

**RECOMENDACIONES:**

- ✓ Manejar subcuentas especificando el rubro correspondiente
- ✓ Mantener un orden y coherencia con el plan de cuentas

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 07/03/2017

**Realizado por:** M.E.P.M      **Fecha:** 07/03/2017

*Revisado por:M.S*

*Fecha: 05/04/2017*

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.  
**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      PT N° PE-001PVR  
**Componente:** **PROVISIONES POR PAGAR (ANTICIPO DE CLIENTES)**

**Descripción: EVALUACIÓN DE HALLAZGOS**

Al realizar la suma de comprobación de saldos al 31 de Diciembre de Anticipo de Clientes, se pudo verificar que los montos son los mismos que se muestra en el Estado de Situación Financiera, sin embargo no existe documentos que respalden las transacciones realizadas, ni los incrementos o deducciones de la misma.

Al evaluar la evidencia se determina que es una **NO CONFORMIDAD**  
**CONDICIÓN**

La información a revelar respecto a las provisiones no es el adecuado

**CRITERIO**

Según la NIC 37: Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes determina lo siguiente:

14 Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- (a) la entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- (b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- (c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la entidad no debe reconocer la provisión.

- (d) los importes no utilizados que han sido objeto de liquidación o reversión en el ejercicio.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 07/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 07/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      PT N° PE-002

**PVRComponente:** PROVISIONES POR PAGAR (ANTICIPO DE CLIENTES)

**Descripción: EVALUACIÓN DE HALLAZGOS**

e) el aumento, durante el ejercicio, en los saldos objeto de descuento por causa del paso del tiempo, así como el efecto que haya podido tener cualquier cambio en el tipo de descuento.

No es preciso suministrar información comparativa.

84) Para cada tipo de provisión, la entidad debe informar acerca de:

- (a) el importe en libros al principio y al final del ejercicio;
- (b) las dotaciones efectuadas en el ejercicio, incluyendo también los incrementos en las provisiones existentes;
- (c) los importes utilizados (esto es, aplicados o cargados contra la provisión) en el transcurso del ejercicio;

85) La entidad debe revelar, por cada tipo de provisión, información sobre los siguientes extremos:

- (a) una breve descripción de la naturaleza de la obligación contraída, así como el calendario esperado de las salidas de beneficios económicos, producidos por la misma;
- (b) una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos que producirá la provisión. En los casos en que sea necesario para suministrar la información adecuada, la entidad debe revelar la información correspondiente a las principales hipótesis realizadas sobre los sucesos futuros a los que se refiere el párrafo 48; y
- (c) el importe de cualquier eventual reembolso, informando además sobre la cuantía de los activos que hayan sido reconocidos para recoger los eventuales reembolsos esperados.

<b>Observaciones</b>	<b>Elaborado por:</b> Magaly Pucha <b>Supervisado por:</b> Ing. Mery Salazar <b>Fecha:</b> 07/03/2017
----------------------	---

*Revisado por:M.S*

*Fecha: 05/04/2017*

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      PT N° PE-003

**PVRComponente:** PROVISIONES POR PAGAR (ANTICIPO DE CLIENTES)

**Descripción: EVALUACIÓN DE HALLAZGOS**

**CAUSA:**

Falta de documentación de respaldo

Información a revelar incompleta

**EFECTO:**

Los estados financieros no reflejan valores debidamente respaldados y sus debidos incrementos y reducciones.

**CONCLUSIÓN:**

Al revisar la cuenta se llegó a determinar que la información que respalda las provisiones realizadas no es la adecuada por lo tanto la información a revelar no es suficiente.

**RECOMENDACIONES:**

- ✓ Respalda las provisiones realizados con los clientes de la comercializadora
- ✓ Revelar información relativa a las provisiones para tener un mayor control sobre sus aumentos y disminuciones para posteriormente dar a conocer cifras reales.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 07/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 07/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      PT N° PE-001 VNT

**Componente:** VENTAS NETAS

**Descripción: EVALUACIÓN DE HALLAZGOS**

Al realizar la suma de comprobación de saldos al 31 de Diciembre de la cuenta Ventas, se pudo verificar que los montos son los mismos que se muestra en el Estado de Situación Financiera por motivo de ventas con factura con una tarifa de IVA 0%, sin embargo existe una cuenta correspondiente a ventas con notas de venta, que representa un valor de: \$ 327.044,27, dicho ingreso no se reconoce en el estado de resultados por lo tanto son ingresos sin declarar.

Al evaluar la evidencia se determina que es una **NO CONFORMIDAD**

**CONDICIÓN**

Los ingresos por concepto de ventas no representan la realidad económica de la comercializadora ya que en cierta parte no son reconocidos como tal debido a la incorrecta emisión de comprobantes de venta

**CRITERIO**

Según la NIC 18 Ingreso de Actividades Ordinarias, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 07/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 07/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

### PAPEL DE TRABAJO

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      PT N° PE-002 VNT

**Componente:** VENTAS NETAS

**Descripción: EVALUACIÓN DE HALLAZGOS**

Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- (d) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 07/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 07/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      PT N° PE-003VNT

**Componente:** VENTAS NETAS

**Descripción: EVALUACIÓN DE HALLAZGOS**

Según el reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios (Registro Oficial 448, 28 de febrero-2015), en el Capítulo II, artículo 11.- facturas: Se emitirán y entregarán facturas con ocasión de la transferencia de bienes, de la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos, considerando lo siguiente:

- a) Desglosando el importe de los impuestos que graven la transacción, cuando el adquirente tenga derecho al uso de crédito tributario o sea consumidor final que utilice la factura como sustento de gastos personales;
- b) Sin desglosar impuestos, en transacciones con consumidores finales; y,
- c) Cuando se realicen operaciones de exportación.

Art. 12.- Notas de venta. - Emitirán y entregarán notas de venta exclusivamente los contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 07/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 07/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      PT N° PE-004 VNT

**Componente:** VENTAS NETAS

**Descripción: EVALUACIÓN DE HALLAZGOS**

Art. 17.- Oportunidad de entrega de los comprobantes de venta y documentos autorizados:

Los comprobantes de venta y los documentos autorizados, referidos en este reglamento, deberán ser entregados en las siguientes oportunidades:

- a) De manera general, los comprobantes de venta serán emitidos y entregados en el momento en el que se efectúe el acto o se celebre el contrato que tenga por objeto la transferencia de dominio de los bienes o la prestación de los servicios;
- b) En el caso de transferencia de bienes pactada por medios electrónicos, teléfono, telefax u otros medios similares, en que el pago se efectúe mediante tarjeta de crédito, débito, abono en cuenta o pago contra entrega, el comprobante de venta será entregado conjuntamente con el bien o a través de mensajes de datos, según corresponda; entre otras.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 07/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 07/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      PT N° PE-005VNT

**Componente:** VENTAS NETAS

**Descripción: EVALUACIÓN DE HALLAZGOS**

**CAUSA:**

Calculo fallido de la totalidad de ingresos

Incorrecta emisión de comprobantes de venta

**EFECTO:**

Los estados financieros no reflejan la situación económica-financiera real.

Problemas con el Servicio de Rentas Internas por presentar información incompleta

**CONCLUSIÓN:**

Al revisar la cuenta se llegó a determinar que existen ventas o ingresos sin declarar por el motivo de emitir notas de venta en lugar de facturas, dado este caso no se pudo justificar tales transacciones.

**RECOMENDACIONES:**

- ✓ Emitir facturas para justificar los ingresos
- ✓ Realizar un control de facturación y declaración de impuestos
- ✓ Realizar un cálculo apropiado de la totalidad de los ingresos

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 07/03/2017

<b>Realizado por:</b> M.E.P.M	<b>Fecha:</b> 07/03/2017
<b>Revisado por:</b> M.S	<b>Fecha:</b> 05/04/2017

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      PT N° PE-001GNO

**Componente:** GASTOS NO OPERACIONALES

**Descripción: EVALUACIÓN DE HALLAZGOS**

Según la revisión de cada una de las subcuentas que integran la cuenta Gastos no Operacionales se pudo verificar que el saldo de la cuenta presentado en el Estado de Resultados no es razonable pues se encuentra una diferencia de saldos de \$ 7.500,00, puesto que en el libro diario hay un registro de Gastos Sueldo Sr. Zambrano Sixdulfo de \$ 15.000,00 y en el estado se presenta un valor equivalente a \$ 22.500,00.

Al evaluar la evidencia se determinó que es una **NO CONFORMIDAD**

**CONDICIÓN:**

El valor presentado en el Estado de Resultados de la cuenta Gastos Sueldo Sr. Zambrano Sixdulfo no es razonable.

**CRITERIO:**

De acuerdo a la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y según los Conceptos Básicos que hacen referencia a: El marco Conceptual identifica cuatro características cualitativas que hacen útil, para los usuarios, la información contenida en los Estados Financieros. En resumen, la información debe ser:

- a) Fácilmente comprensible por los usuarios
- b) Relevante para las necesidades que los usuarios tienen respecto a la toma de decisiones.
- c) Fiable, en otras palabras los Estados Financieros deben:

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 07/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 07/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      PT N° PE-002GNO

**Componente:** GASTOS NO OPERACIONALES

**Descripción:** EVALUACIÓN DE HALLAZGOS

**CRITERIO**

1. Representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretenden representar o que pueden esperarse razonablemente que representen.
  2. Representar las transacciones y demás sucesos de acuerdo con su esencia y realidad económica y no meramente según su forma legal.
  3. Ser neutrales es decir libres de sesgo
  4. Contemplar las incertidumbres que, inevitablemente, rodean a muchos de los eventos y circunstancias mediante el ejercicio de la prudencia; y
  5. Ser completos dentro de los justos límites impuestos por la importancia relativa y el costo.
- d) Comparable con la información suministrada por la entidad en sus estados Financieros, y con la información suministrada en los Estados Financieros de otras entidades. Además, esta NIIF se apoya en lo que dice la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros en su numeral 13 dice:
- 13) Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Esta presentación razonable exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 07/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 07/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      PT N° PE-003 GNO

**Componente:** GASTOS NO OPERACIONALES

**Descripción:** EVALUACIÓN DE HALLAZGOS

**CRITERIO**

Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

Y de acuerdo al PCGA 20. Reconocimiento de costos y gastos. -Los costos y gastos constituyen disminuciones brutas en activos o brutos en pasivos, reconocidos y medidos de acuerdo a principios de contabilidad, que resultan de las actividades de un ente contable y pueden cambiar el patrimonio de sus propietarios.

**CAUSA:**

Inadecuado registro de valores en la contabilidad

Errores al momento del manejo de los saldos de la cuenta.

**EFEECTO:**

El Estado de Resultados no sea confiable para la toma de decisiones

Problemas con el Servicio de Rentas Internas por presentar información incompleta

El organismo de control pertinente pueda realizar una auditoría y encuentre las irregularidades.

**CONCLUSIÓN:**

Al evaluar el componente Gastos Sueldos Sr. Sixdulfo Zambrano hemos determinado que no presenta saldos reales y la información presentada y registrada en el estado de resultados no es razonable.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 07/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 07/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Empresa:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015      PT N° PE-004 GNO

**Componente:** GASTOS NO OPERACIONALES

**Descripción:** EVALUACIÓN DE HALLAZGOS

**RECOMENDACIÓN**

- ✓ Registrar todos los saldos que representan gastos, de manera íntegra en sus registros contables, de esta manera los estados financieros reflejaran la situación real.
- ✓ Revisar detenidamente los documentos respaldatorios de la cuenta y mediante ello realizar bien las sumas y así registrar en el estado de resultados en valor correcto.

**OBSERVACIÓN**

El sueldo del Sr. Sixdulfo Zambrano está dentro de los gastos no operacionales porque el trabajador no se encuentra afiliado por problemas con el fisco.

**RECOMENDACIÓN**

Afiliar al trabajador y entregarle los beneficios de ley de acuerdo a la normativa legal vigente.

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Mery Salazar  
**Fecha:** 07/03/2017

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 07/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

### 2.2.1.3 Muestreo en Auditoría

Las formas de conseguir evidencias son a través de muestreo estadístico o mediante juicio del auditor (subjetivo).

Las técnicas para obtener evidencia pueden o no aplicarse al total de los registros contables, por tanto, el profesional auditor trabaja sobre una muestra y la conclusión es aplicable a todos los registros, activos y datos. El auditor selecciona una muestra representativa del total de los elementos que han de confirmarse. Esta muestra puede escoger el auditor de dos formas:

- ✓ Muestreo Estadístico
- ✓ En base al juicio o criterio del auditor

Para identificar el universo es necesario aplicar los siguientes criterios:

- ✓ Integridad. - El auditor debe estar seguro de que todas las partidas supuestamente contenidas en la población sean tomadas en cuenta.
- ✓ Pertinencia. - El auditor debe asegurarse de que la población es la adecuada para el objetivo de auditoria dentro del proceso de muestreo.
- ✓ Estratificación. -El auditor puede optar por estratificar la población en caso de que se quiera mejorar la eficiencia de la auditoria, es decir el auditor divide la población en sub-poblaciones distintas.

El muestreo estadístico se puede dividir en muestreo para datos cualitativos, también llamado de pruebas de control por atributos, y el muestreo para datos métricos o de tipo cuantitativo, también llamado de pruebas sustantivas.

**a) Muestreo por atributos para pruebas de control:** Se trata de un método estadístico y probabilístico de evaluación de muestras que da como resultado el cálculo de la proporción de partidas en una población la misma que contiene ciertas características de interés. En si el muestro de atributos se concentra en la estimación de la proporción de una población que carezca o no de un atributo específico, por ejemplo:

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 10/03/2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

la deuda fue vencida o no.



**b) Muestreo de pruebas sustantivas o unidades monetarias:** Es un tipo de muestreo que se emplea para analizar los detalles de los saldos para encontrar posibles desviaciones monetarias, es una técnica muy conocida principalmente cuando el auditor requiere obtener una muestra en la que los saldos significativos sean incluidos en la muestra. Al ser un muestreo de tipo sistemático hay la probabilidad que las partidas que contengan mayores saldos sean escogidas e incluidas en la muestra.

**- Cálculo del tamaño de la muestra:** El cálculo del tamaño de la muestra estadística es una parte importante dentro del proceso de la auditoria, por lo tanto, se debe tomar en cuenta los siguientes aspectos:

- a) Para calcular el tamaño de la muestra (n), primero se debe determinar el tamaño de la población (N) y el tipo de datos que se analizan.
- b) Los datos que se analizarán pueden ser de tipo cualitativo y cuantitativo

Los elementos para el cálculo del tamaño de la muestra son los siguientes:

- ✓ Riesgo de muestreo (RE)
- ✓ Desviaciones Críticas (CD)
- ✓ Desviación esperada del universo (E)
- ✓ Desviación Tolerable (ET)

La estadística no es exacta y siempre 

<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>
-------------------------	--------------------------

 existe un margen de error, el mismo que recibe el nombre de riesgo de error. La única forma de obtener certeza sobre lo que se está examinando es analizando el cien por ciento de todos los componentes que forman el universo o población. En este sentido por efectos de estudio se procederá a trabajar con el total de registros dentro de la comercializadora RENACER S.C.C., ya que los balances resultan ser básicos sin mayor número de cuentas por efectos probabilísticos aleatorios al error se considera evaluar el total de los mismos.

**2.2.1.4 Conclusiones de la auditoría****BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA****LEYES SOCIALES POR PAGAR**

Al evaluar esta cuenta se determinó que no existe un adecuado manejo de subcuentas en el estado de situación financiera. De acuerdo a la NIIF 1 Adopción por primera vez de Normas Internacionales de Información Financiera y según los conceptos básicos que hace referencia al marco conceptual identifica cuatro características cualitativas que hacen útil, para los usuarios, la información contenida en los Estados Financieros. En resumen, la información debe ser: a) Fácilmente comprensible por los usuarios; b) Relevante para las necesidades que los usuarios tienen respecto a la toma de decisiones; c) Fiable, en otras palabras, los Estados Financieros deben: 1. Representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretenden representar o que pueden esperarse razonablemente que representen. 2. Representar las transacciones y demás sucesos de acuerdo con su esencia y realidad económica y no meramente según su forma legal. 3. Ser neutrales es decir libres de sesgo. 4. Contemplar las incertidumbres que, inevitablemente, rodean a muchos de los eventos y circunstancias mediante el ejercicio de la prudencia; y 5. Ser completos dentro de los justos límites impuestos por la IR y el costo. d) Comparable con la información suministrada por la entidad en sus Estados Financieros, y con la información suministrada en los Estados Financieros de otras entidades. Además esta NIIF se apoya en lo que dice la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros en su numeral 13 dice: 13) Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Esta presentación razonable exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación.

<b><i>Realizado por: M.E.P.M</i></b>	<b><i>Fecha: 13/03/2017</i></b>
<b><i>Revisado por: M.S</i></b>	<b><i>Fecha: 05/04/2017</i></b>

Además, la NIIF se sustenta en las NIC 1, que habla sobre la Presentación de los Estados Financieros, en su numeral 13 nos indica que los mismos deberán presentarse razonablemente proporcionando la fiel imagen de las transacciones, eventos y condiciones de acuerdo con las definiciones del marco conceptual.

La principal causa es que no se maneja adecuadamente las subcuentas de Leyes Sociales por Pagar lo que conduce a la confusión.

### **PROVISIONES POR PAGAR**

Al evaluar esta cuenta se determinó 

<b>Revisado por: M.S</b>	<b>Fecha: 05/04/2017</b>
--------------------------	--------------------------

 que no existe documento que respalde la provisión realizada de la subcuenta denominada Anticipo de Clientes. De acuerdo a la NIC 37: Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes determina lo siguiente: 14 Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones: a) la entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la entidad no debe reconocer la provisión. d) los importes no utilizados que han sido objeto de liquidación o reversión en el ejercicio; e) el aumento, durante el ejercicio, en los saldos objeto de descuento por causa del paso del tiempo, así como el efecto que haya podido tener cualquier cambio en el tipo de descuento. No es preciso suministrar información comparativa. 84) Para cada tipo de provisión, la entidad debe informar acerca de: a) el importe en libros al principio y al final del ejercicio; b) las dotaciones efectuadas en el ejercicio, incluyendo también los incrementos en las provisiones existentes; c) los importes utilizados (esto es, aplicados o cargados contra la provisión) en el transcurso del ejercicio. 85) La entidad debe revelar, por cada tipo de provisión, información sobre los siguientes extremos; a) una breve descripción de la naturaleza de la obligación contraída, así como el calendario esperado de las salidas de beneficios económicos, producidos por la misma.



b) una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos que producirá la provisión. En los casos en que sea necesario para suministrar la información adecuada, la entidad debe revelar la información correspondiente a las principales hipótesis realizadas sobre los sucesos futuros a los que se refiere el párrafo 48; y c) el importe de cualquier eventual reembolso, informando además sobre la cuantía de los activos que hayan sido reconocidos para recoger los eventuales reembolsos esperados.

La principal causa es por el manejo inadecuado de la cuenta provisiones al no elaborar documentos que respalden el valor presentado en el Estado de Situación Financiera referente a anticipo de clientes, lo que conlleva a determinar que los valores registrados pueden ser no reales.

### **VENTAS NETAS**

Al evaluar esta cuenta se determinó que el valor presentado en el Estado de Resultados referente a los ingresos por ventas con tarifa 0% es razonable, además es el mismo valor que se registra en los libros contables y documentos de respaldo, sin embargo existe un valor referente a las ventas con notas de venta lo cual no está registrado como un ingreso por la incorrecta emisión de comprobantes de venta no se puede justificar las entradas de dinero, esto conlleva a no declarar los ingresos mencionados. Según la NIC 18 Ingreso de Actividades Ordinarias, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 14/03/2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Según el reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios (Registro Oficial 448, 28 de febrero-2015), en el Capítulo II, artículo 11.- facturas: Se emitirán y entregarán facturas con ocasión de la transferencia de bienes, de la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos, considerando lo siguiente: a) Desglosando el importe de los impuestos que graven la transacción, cuando el adquirente tenga derecho al uso de crédito tributario o sea consumidor final que utilice la factura como sustento de gastos personales; b) Sin desglosar impuestos, en transacciones con consumidores finales; y, c) Cuando se realicen operaciones de exportación. Art. 12.- Notas de venta. - Emitirán y entregarán notas de venta exclusivamente los contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado. Art. 17.- Oportunidad de entrega de los comprobantes de venta y documentos autorizados:

<b><i>Realizado por: M.E.P.M</i></b>	<b><i>Fecha: 14/03/2017</i></b>
<b><i>Revisado por: M.S</i></b>	<b><i>Fecha: 05/04/2017</i></b>

Los comprobantes de venta y los documentos autorizados, referidos en este reglamento, deberán ser entregados en las siguientes oportunidades: a) De manera general, los comprobantes de venta serán emitidos y entregados en el momento en el que se efectúe el acto o se celebre el contrato que tenga por objeto la transferencia de dominio de los bienes o la prestación de los servicios; b) En el caso de transferencia de bienes pactada por medios electrónicos, teléfono, telefax u otros medios similares, en que el pago se efectúe mediante tarjeta de crédito, débito, abono en cuenta o pago contra entrega, el comprobante de venta será entregado conjuntamente con el bien o a través de mensajes de datos, según corresponda; entre otras.

La principal causa es la no emisión de facturas para fundamentar las declaraciones respectivas.

#### **GASTOS NO OPERACIONALES**

Al evaluar esta cuenta se determinó que el valor presentado en el Estado de Resultados no es razonable. De acuerdo a la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y según los conceptos básicos que hacen referencia a: El marco Conceptual identifica cuatro características cualitativas que hacen útil, para los usuarios, la información contenida en los Estados Financieros. En resumen, la información debe ser: a) Fácilmente comprensible por los usuarios; b) Relevante para las necesidades que los usuarios tienen respecto a la toma de decisiones; c) Fiable, en otras palabras, los Estados Financieros deben: 1. Representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretenden representar o que pueden esperarse razonablemente que representen. 2. Representar las transacciones y demás sucesos de acuerdo con su esencia y realidad económica y no meramente según su forma legal. 3. Ser neutrales es decir libres de sesgo. 4. Contemplar las incertidumbres que, inevitablemente, rodean a muchos de los eventos y circunstancias mediante el ejercicio de la prudencia; y 5. Ser completos dentro de los justos límites impuestos por la importancia relativa y el costo.

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 15/03/2017</b>
-------------------------------	--------------------------

*Revisado por:M.S*

*Fecha: 05/04/2017*

d) Comparable con la información suministrada por la entidad en sus estados Financieros, y con la información suministrada en los Estados Financieros de otras entidades. Además, esta NIIF se apoya en lo que dice la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros en su numeral 13 dice: 13) Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Esta presentación razonable exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable. Y de acuerdo al PCGA 20. Reconocimiento de costos y gastos.-Los costos y gastos constituyen disminuciones brutas en activos o brutos en pasivos, reconocidos y medidos de acuerdo a principios de contabilidad, que resultan de las actividades de un ente contable y pueden cambiar el patrimonio de sus propietarios.

La principal causa es el inadecuado registro de valores en la contabilidad y errores al momento del manejo de los saldos de la cuenta.

### **CONCLUSIONES**

- ✓ Al terminar de evaluar el control interno se concluyó que la información dentro de la empresa es deficiente debido a que solo se lo realiza de manera verbal, eso causa que se altere o distorsione la información que se desea transmitir al personal
- ✓ Mediante la evaluación se determinó la carencia de sistemas de monitoreo y control para brindar seguridad a los productos cosechados y posteriormente almacenados.
- ✓ Se concluye que no cuenta con un manual de funciones y de procedimientos lo que dificulta el cumplimiento de los objetivos personales y empresariales.
- ✓ Se estableció que no cuenta con un organigrama bien elaborado y distribuido de acuerdo a las necesidades de la comercializadora.

- ✓ Las actividades que realizan los 

<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>
--------------------------	--------------------------

 colaboradores de la comercializadora no son supervisadas adecuadamente, lo que conlleva al desorden en la realización de las tareas diarias.



**RENACER S.C.C.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015**

**CA**  
**7/8**

- ✓ Al examinar las cuentas: Leyes Sociales por Pagar, Provisiones por Pagar, Ventas Netas y Gastos no Operacionales se llegó a la conclusión que estas presentan cierto grado de error y confusión al momento de registrar o denominar las cuentas y sus valores respectivos.
- ✓ En particular al evaluar la cuenta Ventas Netas se pudo identificar que existe un inadecuado registro y posterior declaración de impuestos errónea.
- ✓ Los Estados Financieros no poseen notas explicativas.
- ✓ Los Estados Financieros no cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera.

## **RECOMENDACIONES**

### **CONTROL INTERNO**

- ✓ Plantear por escrito el manual de funciones y procedimientos ya que de esta manera se puede tomar como referencia en el desarrollo de las actividades haciendo que estas sean eficaces y eficientes.
- ✓ Plantear por escrito las políticas y prácticas ya que de esta manera se las puede tomar como referencia para el desarrollo de sus actividades.
- ✓ Dar a conocer sobre el manual de funciones, manual de procedimientos, políticas y prácticas para mejorar el desempeño de los empleados en sus puestos de trabajo.
- ✓ Elaborar informes periódicamente de acuerdo a las necesidades de información requeridas por la administración.
- ✓ Tomar en consideración las opiniones de los empleados esto ayuda a que los mismos expresen fácilmente sus ideas y aporten al desarrollo empresarial.
- ✓ Los coordinadores de cada área deben realizar supervisiones periódicas de las actividades del personal que está a su cargo.

### **BALANCE GENERAL**

### **LEYES SOCIALES POR PAGAR**

- ✓ Manejar subcuentas especificando el rubro correspondiente.
- ✓ Mantener un orden y coherencia con el plan de cuentas.
- ✓ Actualización de conocimientos respecto a la seguridad social.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 16/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>



**RENACER S.C.C.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015**

<b>CA</b> <b>8/8</b>
-------------------------

### PROVISIONES POR PAGAR

- ✓ Respaldo las provisiones realizados con los clientes de la comercializadora.
- ✓ Revelar información relativa a las provisiones para tener un mayor control sobre sus aumentos y disminuciones para posteriormente dar a conocer cifras reales.
- ✓ Realizar un archivo de documentos que sirvan de respaldo para las provisiones realizadas.

### VENTAS NETAS

- ✓ Emitir facturas para justificar los ingresos.
- ✓ Realizar un control de facturación y declaración de impuestos.
- ✓ Realizar un cálculo apropiado de la totalidad de los ingresos.

### GASTOS NO OPERACIONALES

- ✓ Afiliar al trabajador y entregarle los beneficios de ley de acuerdo a la normativa legal vigente.
- ✓ Contabilizar adecuadamente los valores, se recomienda a la entidad que revise los valores respectivos al sueldo recibido por el trabajador Sixdulfo Zambrano, puesto que los valores correspondientes al pago por sueldos no coincide con el rubro presentado en el estado de resultados.

### ESTADOS FINANCIEROS

- ✓ Se recomienda a la comercializadora realizar todo el proceso contable además hacer notas explicativas a los estados financieros, donde se explique con claridad la información financiera.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 17/03/2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

### **2.2.1.5 Técnicas y Prácticas de Auditoría**

La recolección de datos demanda de la utilización de un conjunto de técnicas las mismas que son un conjunto de herramientas que van a permitir llevar a cabo la auditoría:

#### **1. TÉCNICAS DE RELEVAMIENTO**

Entrevista. - Esto se aplicará a los directivos de la comercializadora y a los encargados de cada área, la metodología empleada será plantear preguntas bien formuladas tanto abiertas como cerradas.

Observación. - Se empleará esta técnica para verificar el desarrollo de las actividades, el comportamiento del personal y el funcionamiento diario de la comercializadora.

Estudio Documental. - Solicitar a la comercializadora documentos como: acta de constitución, ruc, facturas.

Encuesta. - Los datos se obtendrán a partir de la aplicación de un conjunto de preguntas, cada uno de los cuestionarios contendrá preguntas estructuradas y cerradas relacionadas con los componentes del control interno.

#### **2. TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN**

##### **Técnica de verificación ocular:**

- Comparación. - Ayuda a asegurarse de la veracidad de un hecho, se procede a observar la similitud de dos o más aspectos.
- Observación. - Examen ocular para verificar como se llevan a cabo las operaciones dentro de la empresa.
- Revisión Selectiva. - Se separa mentalmente los elementos que no son típicos o frecuentes.

Técnica de Verificación verbal:

- Indagación. - Obtener datos e 

<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>
-------------------------	--------------------------

 información importante mediante conversaciones con el personal de la comercializadora.

**Técnicas de Verificación Escrita:**

- Análisis. - Separar los elementos o partes de un conjunto
- Conciliación. - Con esta técnica se concuerdan dos datos relacionados, separados e independientes.
- Confirmación. - Fuentes de informaciones independientes de la comercializadora.

**Técnicas de Verificación Documental:**

- Comprobación. - Examinar la evidencia que respalda una transacción demostrando legalidad y certidumbre.
- Computación. - Verificar las operaciones matemáticas con el fin de comprobar su exactitud.

**Técnicas de Verificación Física:**

- Inspección. - Es un examen físico y ocular de activos, documentos con el objetivo de mostrar autenticidad y existencia.

*Revisado por:M.S*

*Fecha: 05/04/2017*

### 2.2.1.6 Marcas de Auditoría

Tabla 51. Matriz de marcas de auditoría

COMPONENTE	√	S	^	Σ	Δ	C	∅	N	∅
BANCOS	X	X		X	X				
CUENTAS POR COBRAR		X	X	X	X				
CUENTAS FISCALES POR PAGAR		X		X	X				
LEYES SOCIALES POR PAGAR		X		X	X				X
PROVISIONES POR PAGAR									X
CAPITAL SOCIAL		X		X	X				
RESULTADOS		X		X	X				
VENTAS NETAS		X		X	X				X
COMPRAS		X		X	X				
GASTO DE VENTAS				X	X				
GASTOS ADMINISTRATIVOS		X		X	X				
GASTOS FINANCIEROS		X		X	X				
GASTOS NO OPERACIONALES		X		X	X				X

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 23/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

### 2.2.2 Fase III: Comunicación de Resultados



### *FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS*

**Objetivo:** Informar sobre los aspectos de mayor relevancia encontrados en el proceso evaluativo, para el funcionamiento eficiente, eficaz y efectivo de la Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Entidad Auditada:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Tipo de Auditoría:** Auditoría Financiera

**Periodo:** 2015

### 2.2.2.1 Generalidades

El trabajo del auditor culmina con la elaboración del informe de auditoría que debe estar adecuadamente sustentado en los papeles de trabajo, se cuenta con un borrador del informe el mismo que será trasladado a la administración de la comercializadora o las personas vinculadas con el examen.

El informe de auditoría comprende lo siguiente:

- Informe Final
- Dictamen de Auditoria
- Informe Financiero Complementario
- Anexo de Recomendaciones

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 24/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**2.2.2.2 Informe Final de Auditoría****INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

Quindé, 28 de marzo de 2017

Señora.

Dolores Margarita Holguín Hurtado

**GERENTE GENERAL DE LA COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA  
RENACER S.C.C.**

Ciudad

De mi consideración:

Me complace informarle que el proceso de Auditoría Financiera se da por terminado y se determina lo siguiente:

La comercializadora cuenta con los respectivos permisos de funcionamiento exigidos por la ley, de esta manera se cumple con lo establecido por los entes de control. Adicionalmente los empleados de la empresa cumplen con sus horarios de trabajo y tareas asignadas, también se verifico que el acceso al sistema contable es de uso restringido lo que asegura que la información no sea manipulada por terceros.

La comercializadora toma medidas correctivas a tiempo para de esta manera responder al riesgo eminente, por ejemplo, se ha tratado de cubrir toda la demanda posible manteniendo cierto nivel de competitividad.

El personal que conforma las distintas áreas de la comercializadora no se encuentra debidamente capacitado, además la información dentro de la empresa es deficiente debido a que solo se realiza de forma verbal, carencia de sistemas de monitoreo para brindar seguridad a los productos almacenados.

Por otro lado, no cuenta con un manual de funciones y procedimientos, el organigrama no está acorde a las necesidades de la comercializadora. Las actividades que realiza el personal no son supervisadas constantemente lo que conlleva a que no se pueda cumplir con los objetivos predeterminados.

<b><i>Realizado por: M.E.P.M</i></b>	<b><i>Fecha: 28/03/2017</i></b>
<b><i>Revisado por:M.S</i></b>	<b><i>Fecha: 05/04/2017</i></b>

Dentro de la evaluación de hallazgos se determinó lo siguiente:

Al evaluar las cuentas: Leyes 

<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>
-------------------------	--------------------------

Sociales por Pagar y Provisiones por Pagar se determinó que existe ciertas irregularidades ya sea por la inexistencia de documentos respaldo de las transacciones y por el mal manejo de cuentas y subcuentas en los registros contables. De acuerdo a la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y según los conceptos básicos que hacen referencia a: El marco Conceptual identifica cuatro características cualitativas que hacen útil, para los usuarios, la información contenida en los Estados Financieros. En resumen, la información debe ser:

a) Fácilmente comprensible por los usuarios; b) Relevante para las necesidades que los usuarios tienen respecto a la toma de decisiones; c) Fiable, en otras palabras, los Estados Financieros deben:

1. Representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretenden representar o que pueden esperarse razonablemente que representen.
2. Representar las transacciones y demás sucesos de acuerdo con su esencia y realidad económica y no meramente según su forma legal.
3. Ser neutrales es decir libres de sesgo.
4. Contemplar las incertidumbres que, inevitablemente, rodean a muchos de los eventos y circunstancias mediante el ejercicio de la prudencia; y
5. Ser completos dentro de los justos límites impuestos por la importancia relativa y el costo;

d) Comparable con la información suministrada por la entidad en sus estados Financieros, y con la información suministrada en los Estados Financieros de otras entidades. Además, esta NIIF se apoya en lo que dice la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros en su numeral 13 dice: Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Esta presentación razonable exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando. La principal causa es el mal manejo de comprobantes de venta, el incorrecto registro contable, inadecuado manejo de cuentas y subcuentas, lo que ocasiona que los estados financieros no sean razonables.

De acuerdo a las NIC 37: Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes determina lo siguiente: 14 Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones: a) la entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la entidad no debe reconocer la provisión. d) los importes no utilizados que han sido objeto de liquidación o reversión en el ejercicio; e) el aumento, durante el ejercicio, en los saldos objeto de descuento por causa del paso del tiempo, así como el efecto que haya podido tener cualquier cambio en el tipo de descuento. No es preciso suministrar información comparativa. 84) Para cada tipo de provisión, la entidad debe informar acerca de: a) el importe en libros al principio y al final del ejercicio; b) las dotaciones efectuadas en el ejercicio, incluyendo también los incrementos en las provisiones existentes; c) los importes utilizados (esto es, aplicados o cargados contra la provisión) en el transcurso del ejercicio. 85) La entidad debe revelar, por cada tipo de provisión, información sobre los siguientes extremos; a) una breve descripción de la naturaleza de la obligación contraída, así como el calendario esperado de las salidas de beneficios económicos, producidos por la misma; b) una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos que producirá la provisión. En los casos en que sea necesario para suministrar la información adecuada, la entidad debe revelar la información correspondiente a las principales hipótesis realizadas sobre los sucesos futuros a los que se refiere el párrafo 48; y c) el importe de cualquier eventual reembolso, informando además sobre la cuantía de los activos que hayan sido reconocidos para recoger los eventuales reembolsos esperados.

Además, al evaluar las cuentas: Ventas Netas y Gastos no Operacionales se determinó que presentan ciertas irregularidades ya sea por el mal manejo de comprobantes de venta y por la presentación de valores en los estados financieros que carecen de razonabilidad.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 28/03/2017</i>
<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

De acuerdo a las NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y según los conceptos básicos que hacen referencia a: el marco conceptual identifica cuatro características cualitativas que hacen útil, para los usuarios, la información contenida en los Estados Financieros. En resumen, la información debe ser: a) fácilmente comprensible por los usuarios; b) relevante para las necesidades que los usuarios tienen respecto a la toma de decisiones; c) fiable, en otras palabras, los Estados Financieros deben:

1. Representar fielmente las transacciones y demás sucesos que pretenden representar o que pueden esperarse razonablemente que representen.
2. Representar las transacciones y demás sucesos de acuerdo con su esencia y realidad económica y no meramente según su forma legal.
3. Ser neutrales es decir libres de sesgo.
4. Contemplar las incertidumbres que, inevitablemente, rodean a muchos de los eventos y circunstancias mediante el ejercicio de la prudencia; y
5. Ser completos dentro de los justos límites impuestos por la importancia relativa y el costo;

d) Comparable con la información suministrada por la entidad en sus estados Financieros, y con la información suministrada en los Estados Financieros de otras entidades. Además, esta NIIF se apoya en lo que dice la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros en su numeral 13 dice: Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Esta presentación razonable exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el marco conceptual. y de acuerdo al PCGA 20. Reconocimiento de costos y gastos. -Los costos y gastos constituyen disminuciones brutas en activos o brutos en pasivos, reconocidos y medidos de acuerdo a principios de contabilidad, que resultan de las actividades de un ente contable y pueden cambiar el patrimonio de sus propietarios. Según la NIC 18 Ingreso de Actividades Ordinarias, en el marco conceptual para la preparación y presentación de Estados Financieros La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos.

<b><i>Realizado por: M.E.P.M</i></b>	<b><i>Fecha: 28/03/2017</i></b>
<b><i>Revisado por: M.S</i></b>	<b><i>Fecha: 05/04/2017</i></b>



El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. esta norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Según el reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios (Registro Oficial 448, 28 de febrero-2015), en el Capítulo II, artículo 11.- facturas: Se emitirán y entregarán facturas con ocasión de la transferencia de bienes, de la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos, considerando lo siguiente: a) Desglosando el importe de los impuestos que graven la transacción, cuando el adquirente tenga derecho al uso de crédito tributario o sea consumidor final que utilice la factura como sustento de gastos personales; b) Sin desglosar impuestos, en transacciones con consumidores finales; y, c) Cuando se realicen operaciones de exportación. Art. 12.- Notas de venta. - Emitirán y entregarán notas de venta exclusivamente los contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 28/03/2017</b>
<b>Revisado por: M.S</b>	<b>Fecha: 05/04/2017</b>



Art. 17.- Oportunidad de entrega de los comprobantes de venta y documentos autorizados: Los comprobantes de venta y los documentos autorizados, referidos en este reglamento, deberán ser entregados en las siguientes oportunidades: a) De manera general, los comprobantes de venta serán emitidos y entregados en el momento en el que se efectúe el acto o se celebre el contrato que tenga por objeto la transferencia de dominio de los bienes o la prestación de los servicios;b) En el caso de transferencia de bienes pactada por medios electrónicos, teléfono, telefax u otros medios similares, en que el pago se efectúe mediante tarjeta de crédito, débito, abono en cuenta o pago contra entrega, el comprobante de venta será entregado conjuntamente con el bien o a través de mensajes de datos, según corresponda; entre otras.

Luego de la revisión a las cuentas: Bancos, Cuentas por Cobrar, Cuentas Fiscales por Pagar, Capital Social, Resultados, Compra, Gasto de Ventas, Gastos Administrativos y Gastos Financieros se determinó que los valores presentados presentan razonabilidad debido a que los valores contenidos en sus registros coinciden con el valor expuesto en los estados financieros.

En cuanto al componente de los Estados Financieros se ha constatado que no se maneja un proceso contable completo, pues según al NIC 1: Presentación de Estados Financieros en su párrafo 10 determina que un conjunto completo de estados financieros comprende:(a) un estado de situación financiera al final del ejercicio; (b) un estado del resultado global del ejercicio; (c) un estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio; (d) un estado de flujos de efectivo del ejercicio; (e) notas, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y (f) un estado de situación financiera al principio del ejercicio comparativo más antiguo en el que una entidad aplica una política contable retroactivamente o realiza una reexpresión retroactiva de partidas incluidas en sus estados financieros, o cuando reclasifica partidas de dichos estados financieros.

<b><i>Realizado por: M.E.P.M</i></b>	<b><i>Fecha: 28/03/2017</i></b>
<b><i>Revisado por:M.S</i></b>	<b><i>Fecha: 05/04/2017</i></b>

Una entidad puede utilizar, para referirse a los anteriores estados, denominaciones distintas a las utilizadas en esta Norma.

### CONCLUSIONES

- ✓ Al terminar de evaluar el control interno se concluyó que la información dentro de la empresa es deficiente debido a que solo se lo realiza de manera verbal, eso causa que se altere o distorsione la información que se desea transmitir al personal
- ✓ Mediante la evaluación se determinó la carencia de sistemas de monitoreo y control para brindar seguridad a los productos cosechados y posteriormente almacenados.
- ✓ Se concluye que no cuenta con un manual de funciones y de procedimientos lo que dificulta el cumplimiento de los objetivos personales y empresariales.
- ✓ Se estableció que no cuenta con un organigrama bien elaborado y distribuido de acuerdo a las necesidades de la comercializadora.
- ✓ Las actividades que realizan los colaboradores de la comercializadora no son supervisadas adecuadamente, lo que conlleva al desorden en la realización de las tareas diarias.
- ✓ Al examinar las cuentas: Leyes Sociales por Pagar, Provisiones por Pagar, Ventas Netas y Gastos no Operacionales se llegó a la conclusión que estas presentan cierto grado de error y confusión al momento de registrar o denominar las cuentas y sus valores respectivos.
- ✓ En particular al evaluar la cuenta Ventas Netas se pudo identificar que existe un inadecuado registro y posterior declaración de impuestos errónea.
- ✓ Los Estados Financieros no poseen notas explicativas.
- ✓ Los Estados Financieros no cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera.

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 28/03/2017</b>
<b>Revisado por: M.S</b>	<b>Fecha: 05/04/2017</b>

## **RECOMENDACIONES**

### **CONTROL INTERNO**

- ✓ Plantear por escrito el manual de funciones y procedimientos ya que de esta manera se puede tomar como referencia en el desarrollo de las actividades haciendo que estas sean eficaces y eficientes.
- ✓ Plantear por escrito las políticas y prácticas ya que de esta manera se las puede tomar como referencia para el desarrollo de sus actividades.
- ✓ Dar a conocer sobre el manual de funciones, manual de procedimientos, políticas y prácticas para mejorar el desempeño de los empleados en sus puestos de trabajo.
- ✓ Elaborar informes periódicamente de acuerdo a las necesidades de información requeridas por la administración.
- ✓ Tomar en consideración las opiniones de los empleados esto ayuda a que los mismos expresen fácilmente sus ideas y aporten al desarrollo empresarial.
- ✓ Los coordinadores de cada área deben realizar supervisiones periódicas de las actividades del personal que está a su cargo.

### **BALANCE GENERAL**

#### **LEYES SOCIALES POR PAGAR**

- ✓ Manejar subcuentas especificando el rubro correspondiente
- ✓ Mantener un orden y coherencia con el plan de cuentas
- ✓ Actualización de conocimientos respecto a la seguridad social

#### **PROVISIONES POR PAGAR**

- ✓ Respalda las provisiones realizadas con los clientes de la comercializadora
- ✓ Revelar información relativa a las provisiones para tener un mayor control sobre sus aumentos y disminuciones para posteriormente dar a conocer cifras reales.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 28/03/2017</i>
-------------------------------	--------------------------

*Revisado por:M.S*

*Fecha: 05/04/2017*

- ✓ Realizar un archivo de documentos que sirvan de respaldo para las provisiones realizadas.

### **VENTAS NETAS**

- ✓ Emitir facturas para justificar los ingresos
- ✓ Realizar un control de facturación y declaración de impuestos
- ✓ Realizar un cálculo apropiado de la totalidad de los ingresos

### **GASTOS NO OPERACIONALES**

- ✓ Afiliar al trabajador y entregarle los beneficios de ley de acuerdo a la normativa legal vigente.
- ✓ Contabilizar adecuadamente los valores, se recomienda a la entidad que revise los valores respectivos al sueldo recibido por el trabajador Sixdulfo Zambrano, puesto que los valores correspondientes al pago por sueldos no coincide con el rubro presentado en el estado de resultados.

### **ESTADOS FINANCIEROS**

Se recomienda a la comercializadora realizar todo el proceso contable además hacer notas explicativas a los estados financieros, donde se explique con claridad la información financiera.

Por la acogida que le brinde a la presente le anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

---

Egda. Magaly Pucha Medina

**AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 28/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

**2.2.2.3 Dictamen de Auditoría Financiera****DICTAMEN DE AUDITORÍA**

Quinindé, 30 de marzo de 2017.

Señora.

Dolores Margarita Holguín Hurtado

**GERENTE GENERAL DE LA COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA  
RENACER S.C.C.**

Ciudad

De mi consideración:

He auditado los estados financieros de la Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C., al 31 de diciembre de 2015, así como la información financiera complementaria por el año terminado en la fecha mencionada.

La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la entidad, por lo tanto, mi trabajo como auditora es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y su conformidad con las disposiciones legales.

El examen fue efectuado de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría, dichas normas requieren que la auditoría sea planificada y posteriormente ejecutada para obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen errores u omisiones significativas. La Auditoría comprende el examen a base de pruebas selectivas, evidencias que, respaldadas la información obtenida, evaluación de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Internacionales de Información Financiera, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros. Adicionalmente comprende la verificación de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a las actividades administrativas y financieras ejecutadas por la comercializadora durante el periodo evaluado.

<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 30/03/2017</i>
<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>

### Consideraciones previas

El IFRS para PYMES fue emitido por IASB el 9 de julio del 2009, este estándar ofrece una estructura alternativa que puede ser aplicada por las entidades elegibles en lugar del conjunto pleno de estándares internacionales de información financiera (IFRS), que esté en uso.

En Ecuador la adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, se lo ha venido haciendo paulatinamente y de manera obligatoria mediante resoluciones emitidas por el ente de control. Esto debido al proceso de globalización y a las exigencias empresariales que se dan a nivel internacional de que la información financiera se constituya en un lenguaje universal de comunicación empresarial, por lo que se han adoptado normas contables que regularizan el registro de las operaciones comerciales y presentación de estados financieros.

La empresa Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C., se ubica dentro del gran número de pequeñas y medianas empresas, actualmente conocidas como PYMES, correspondiente a los principios contables que se aplicaran obligatoriamente para la elaboración de estados financieros, para las compañías sujetas a su control, las mismas que día a día aumentan su número debido al surgimiento de nuevos microempresarios.

Aunque se busca interpretar los activos, pasivos, ingresos, gastos y su estado tributario de manera idéntica para poder interpretar a nivel internacional en NIIF PYMES, en la Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C., aun no se ha establecido el impacto tributario de esta transición, no se ha desarrollado un plan de implementación ni se ha realizado la capacitación requerida al personal financiero.

Esta situación provoca en la comercializadora una descoordinación entre el departamento de contabilidad y la administración general, debido a que aún desconocen el tratamiento contable que se debe dar a las cuentas del balance bajo NIIF para PYMES.

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 30/03/2017</b>
<b>Revisado por: M.S</b>	<b>Fecha: 05/04/2017</b>

### Resultados

Considerando que la auditoría realizada provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expone a continuación:

De las cuentas examinadas de los Estados Financieros de la Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C., en la etapa de ejecución de la auditoría se determinó que cuatro cuentas presentan inconformidades:

Leyes Sociales por Pagar. - De acuerdo al principio de Objetividad nos dice que las cuentas del balance deben reconocerse en los registros contables y la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera establece que los Estados Financieros deben presentar claramente las transacciones y demás sucesos que se pretenda representar, realidad económica y además ser neutrales, es decir, libres de sesgo.

Según la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, numeral 13 dispone que se presentaran razonablemente los reportes financieros reflejando siempre una imagen fiel de las transacciones, eventos y condiciones.

Provisiones por pagar.- NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes: Debe reconocerse una provisión cuando la entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, que sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y que sea posible hacerse una estimación fiable del importe de la obligación, de no cumplirse las tres condiciones indicadas, la entidad no debe reconocer la provisión. Además para cada tipo de provisión, la entidad debe informar acerca de: el importe en libros al principio y al final del ejercicio, las dotaciones efectuadas en el ejercicio, incluyendo también los incrementos en las provisiones existentes, los importes utilizados .

Adicionalmente La entidad debe 

<i>Revisado por:M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>
-------------------------	--------------------------

 revelar, por cada tipo de provisión, información sobre la naturaleza de la obligación contraída, una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos que producirá la provisión.



**RENACER S.C.C.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2015**

<b>DAF</b> <b>4/5</b>
--------------------------

Ventas Netas.- Según la NIC 18 Ingreso de Actividades Ordinarias: El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad, es decir los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías, por lo tanto este tipo de ingresos deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros. Adicionalmente según el reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios (Registro Oficial 448, 28 de febrero-2015), en el Capítulo II, artículo 11, se determina que se emitirán y entregarán facturas con ocasión de la transferencia de bienes, de la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos, considerando lo siguiente y solamente emitirán y entregarán notas de venta exclusivamente los contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.

Gastos no Operacionales: De acuerdo al principio de Objetividad nos dice que las cuentas del balance deben reconocerse en los registros contables y la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera establece que los Estados Financieros deben presentar claramente las transacciones y demás sucesos que se pretenda representar, realidad económica y además ser neutrales, es decir, libres de sesgo, adicionalmente la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, numeral 13 dispone que se presentaran razonablemente los reportes financieros reflejando siempre una imagen fiel de la transacciones, eventos y condiciones.. Y de acuerdo al PCGA 20. Los costos y gastos constituyen disminuciones brutas en activos o brutos en pasivos, reconocidos y medidos de acuerdo a principios de contabilidad, que resultan de las actividades de un ente contable y pueden cambiar el patrimonio de sus propietarios.

Además, no se pudo obtener evidencia sobre los activos de la comercializadora, dado que no cuentan con instalaciones propias, como lo reflejan los estados financieros de la entidad.

 <b>RENACER</b> <b>S.C.C.</b> <b>AUDITORÍA</b> <b>FINANCIER</b> <b>A –</b> <b>PERIODO</b> <b>2015</b>	<i>Realizado por: M.E.P.M</i>	<i>Fecha: 30/03/2017</i>		
	<i>Revisado por: M.S</i>	<i>Fecha: 05/04/2017</i>		
	<table border="1"> <tr> <td style="color: red;"><b>DAE</b></td> </tr> <tr> <td style="color: red;"><b>5/5</b></td> </tr> </table>		<b>DAE</b>	<b>5/5</b>
<b>DAE</b>				
<b>5/5</b>				

En mi opinión, a excepción de la cuenta Leyes Sociales por Pagar debido a que se lleva a cabo un manejo de cuentas y subcuentas de acuerdo a lo dispuesto por la administración, las tres cuentas restantes examinadas no están presentadas razonablemente en todos los aspectos importantes.

Las recomendaciones son para uso exclusivo de los directivos y funcionarios de la Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C., que deben ser aplicadas de manera inmediata.

Atentamente,

---

Egda. Magaly Pucha Medina

**AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

*Revisado por:M.S*

*Fecha: 05/04/2017*

**2.2.2.4 Informe Financiero Complementario****INFORME FINANCIERO COMPLEMENTARIO**

Quinindé, 03 de Abril de 2017

Señora.

Dolores Margarita Holguín Hurtado

**GERENTE GENERAL DE LA COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA  
RENACER S.C.C.**

Ciudad

De mi consideración:

Mediante la presente me permito informarle, que después de haber realizado la evaluación financiera como parte del examen de Auditoría en el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015, en el cual se obtuvo información que fue de utilidad para realizar el análisis financiero que se aplicara al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados, realizando una comparación entre los años 2014 y 2015, orientado a evaluar la liquidez, rentabilidad, actividad y capacidad de endeudamiento de la comercializadora. (Ver Anexo V)

**Análisis Horizontal**

Mediante el método comparativo aplicado al Estado de Resultados se puede evidenciar que los ingresos del año 2015 incrementaron un 3.71 veces con relación al 2014; ya que en este último año se visualizan ingresos de \$ 1'998.828,17 que se efectuaron a partir del mes de Septiembre a Diciembre como inicio de sus actividades comerciales, mientras que las ventas realizadas en el 2015 fueron de \$ 7'424.313,95; siendo la variación relativa de 271.43% por concepto de las ventas realizadas con el 0% de IVA. Adicionalmente los egresos del año 2015 rotaron 3,85 veces en relación al año anterior. Estos resultados se deben a que los gastos de venta incrementaron un 3,94, las compras un 3,86, gastos administrativos 6,27 y los gastos

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 03/04/2017</b>
<b>Revisado por: M.S</b>	<b>Fecha: 05/04/2017</b>

operacionales el 3.12 veces en comparación al año 2014.

Mediante el método comparativo aplicado al Estado de Situación Financiera de los años 2014 y 2015, se puede observar que el Activo disminuyó el 39.81% al igual que el Pasivo que decreció en un 64.37% en relación al 2014, mientras que el Patrimonio incremento un 70.01%. Estas variaciones surgen por concepto de que la empresa ha cancelado cuentas pendientes que disponía en el 2014 mediante Bancos y las Cuentas por Cobrar, disminuyendo en \$131.623,28 el Activo.

### **Análisis Vertical**

Según el análisis vertical realizado al Estado de Resultados se determina que, durante el año 2015, las ventas representan el 100% del total de sus ingresos. La línea de negocios de Renacer S.C.C., se compone de la venta al por mayor y menor de cacao, café, maracuyá, arroz, tagua, pueraria, pimienta, maíz y sacha-inchi. En cuanto a las compras realizadas en el 2015, corresponden al 93.33% del total de los ingresos. Los gastos en que incurre la empresa para comercializar los productos agrícolas representan el 3.66% del total de los ingresos, siendo su mayor rubro el Gasto de Transporte con una participación del 1.31% del total de los ingresos.

Según el análisis vertical realizado al Estado de Situación Financiera en el año 2015 se presenta el total del activo con un valor de \$ 199.046,04 donde el 100% le corresponde a activo corriente, subdividiéndose la cuenta en Circulante con una cantidad de \$ 923.69 que equivale al 0.46% del total del Activo. En lo que se refiere al Pasivo se puede verificar que solo dispone de Pasivo Corriente, este a su vez se subdivide en Cuentas Fiscales por Pagar por un valor de \$ 3.391,05 con un porcentaje del 1.7% del total del Activo, Leyes Sociales por Pagar correspondiente al 6.32% (\$ 12.576,63) y Otros Pasivos Corrientes equivalente a 40.34% (\$ 80.300,00) del total del Activo.

En relación al patrimonio se encuentra constituido por las cuentas de Capital Social y Resultado del Ejercicio, con porcentajes de 1.51% y 50.13%, respectivamente.

<b><i>Realizado por: M.E.P.M</i></b>	<b><i>Fecha: 03/04/2017</i></b>
<b><i>Revisado por: M.S</i></b>	<b><i>Fecha: 05/04/2017</i></b>

#### 2.2.2.4.1 Indicadores Financieros

### INDICADORES FINANCIEROS

La Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C., mediante la aplicación de los indicadores financieros presenta la siguiente información:

**Razón de Liquidez.** -La empresa Renacer dispone de \$ 2,07 por cada dólar que adeuda, lo que la vuelve una empresa que dispone de solvencia y con capacidad de pago para cubrir sus deudas a corto plazo.

**Prueba Ácida.** -Este número significa que por cada dólar de pasivo corriente la empresa cuenta con 2.06 dólares de activos muy líquidos para cubrir sus obligaciones a corto plazo. En este sentido la organización si dispone de una capacidad suficientemente para pagar sus obligaciones a corto plazo.

**Razones de Eficiencia o actividad.** -Se puede concluir que para el 2015, la empresa Renacer roto su activo fijo 37,3 veces.

**Rotación de Activos Operacionales.** - Para el año 2015, la empresa Renacer logró vender 37,47 veces por cada dólar invertido en activos operacionales. Por lo tanto, se puede concluir que los productos que la empresa comercializa son rentables ya que generan buena utilidad.

**Rotación de Cartera.** - Para el año 2015, la empresa Renacer logró rotar su cuenta por cobrar 112,42 veces al año.

**Periodo de Cobro de Cartera.** - El año 2015, la empresa Renacer logró cobrar la cartera de crédito en un lapso de 7,50 días.

**Ratios de Eficacia o Rentabilidad.** - El año 2015, la empresa Renacer generó una utilidad operacional equivalente al 0.57% con respecto al total de las ventas del período.

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 05/04/2017</b>
<b>Revisado por: M.S</b>	<b>Fecha: 05/04/2017</b>

Rentabilidad sobre el patrimonio. - El año 2015, la rentabilidad del patrimonio fue de 41.18% en la empresa Renacer, considerándose un valor significativo de rentabilidad con respecto a lo invertido.

Rentabilidad sobre Activo. - El año 2015, la utilidad neta con respecto al activo total fue de 21.26% en la empresa Renacer, es decir, que por cada dólar invertido en activo total generó \$ 21,26 de utilidad neta en este año analizado.

Endeudamiento sobre Activo. - La empresa Renacer en el año 2015, ha dispuesto de una participación del 48,36% por parte de sus acreedores, es decir, que, del total de los activos del 2015, el 48.36% les pertenece a terceras personas.

Apalancamiento. - La empresa Renacer en el año 2015, tiene comprometido su patrimonio con los acreedores en un 93.67%.

Esperando la acogida necesaria al presente informe le anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

---

Egda. Magaly Pucha Medina

**AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

<b>Realizado por: M.E.P.M</b>	<b>Fecha: 05/04/2017</b>
-------------------------------	--------------------------

## GLOSARIO DE TERMINOS

Glosario de Términos según las NIA (Normas Internacionales de Auditoría):

***Abstención de opinión.*** - (Dictamen modificado del auditor).

***Alcance de una auditoría.*** -El término alcance de una auditoría se refiere a los procedimientos de auditoría que se consideren necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría.

***Ambiente del control.*** -El entorno del control comprende la actitud total, la conciencia, junto con las acciones de los directores y administración respecto del sistema de control interno, así como su importancia en la entidad.

***Balances iniciales.*** - Balances iniciales son aquellos saldos de cuenta que existen al principio del período.

***Base integral de contabilidad.*** - Una base integral de contabilidad comprende un conjunto de criterios utilizados para preparar los estados financieros.

***Comparativas.*** - Las comparativas en los estados financieros, pueden presentar cantidades (tales como posición financiera, resultados de operaciones, flujos de efectivo) y revelaciones apropiadas de una entidad por más de un periodo, dependiendo del marco de referencia.

***Evidencia de auditoría.***-Evidencia de auditoría es la información obtenida por el auditor para llegar a una conclusión sobre la cual se basa la opinión de auditoría.

***Papeles de trabajo.***-Los papeles de trabajo son un registro de la planeación del auditor; naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría realizados; y resultados de dichos procedimientos y las conclusiones sacadas de la evidencia obtenida.

**Procedimientos de control.-** Procedimientos de control son las políticas y procedimientos además del ambiente del control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

**Procedimientos sustantivos.-** Procedimientos sustantivos son pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría.

**Programa de auditoría.-** Un programa de auditoría expone la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan total de auditoría.

**Riesgo de auditoría.-** Es el riesgo de que el auditor emita una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están expresados en una forma sustancialmente errónea.

**Riesgo de control.-** Es el riesgo de que una declaración errónea que pudiera ocurrir en un saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa, en forma individual o en agregado con otras representaciones erróneas en otros saldos o clases.

**Riesgo de detección.-** Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que exista en el saldo de una cuenta o clase de transacciones, lo cual pudiera ser de importancia relativa.

**Riesgo inherente.-** Se refiere a que el saldo de una cuenta o clase de transacciones sea susceptible a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o en agregado con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

**Seguridad razonable.-** En un trabajo de auditoría, el auditor proporciona un nivel de seguridad alto, pero no absoluto, expresado en forma positiva en el dictamen de auditoría como seguridad razonable, de que la información sujeta a auditoría está libre de representaciones erróneas de importancia relativa.

**Sistema de contabilidad.-** Es la serie de tareas y registros de una entidad por medio de los cuales se procesan las transacciones como un medio para mantener los registros financieros.

**Sistema de control interno.-** Consiste en todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para auxiliar en el logro del objetivo de la administración de asegurar, hasta donde sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de la administración, conservación de los activos, la prevención y detección de fraude y error, la exactitud e integridad de los registros contables, así como la preparación oportuna de información financiera confiable.

## BIBLIOGRAFÍA

Álvarez, R. (2012). *“Metodología de la investigación: Operacionalización de Variables”*. México: McGraw-Hill.

Alcarria, J. (2009). *“Contabilidad financiera I”*. España: Publicaciones de la Universidad Jaume.

Aguirre J. (2006). *“Auditoría y Control Interno”*. Bogotá: Cultural.

Amat, O. (2003). *“Supuestos de análisis de estados financieros: ejercicios y casos resueltos”*. Barcelona: Grupo Planeta (GBS).

Arens, A. , et al. (2007). *“Auditoria: un enfoque Integral”*. México: Pearson Education.

Bonsón, E., Cortijo, V., & Flores, F. (2009). *“Análisis de estados financieros”*. Madrid: PEARSON EDUCACIÓN.

Dávalos, N. (2008) *“Enciclopedia Básica de Administración Contabilidad y Auditoría”* (3ª ed.). Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones.

EstupiñanGaitán, R. (2006). *“Control Interno y Fraudes”*. 2a ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Franklin, F., E. B. (2007). *“Auditoria Administrativa”*. México: Pearson Educación.

Franklin F., E. B. (2013). *“Auditoria Administrativa Evaluación y diagnóstico Empresarial”*. 3ª ed., México: Pearson Education.

Gómez, D. (2002). *“Riesgos financieros y operaciones internacionales”*. Madrid: ESIC.

- Horne, V. (2002). *"Fundamentos de administración financiera"*. (10ma ed.). México: Pearson Educación.
- Maldonado E, M. K. (2011). *"Auditoría de Gestión"*. 4ª ed., Quito: Abya- Yala.
- Mendívil E, V. (2000). *"Elementos de auditoría"*. 4a ed. México: Ecafsa.
- Napolitano, A. & Holguín, A., (2009). *"Auditoría de estados financieros y su documentación"*. 1ª ed. México: McGraw-Hill.
- Olivera, J. (2014). *"Análisis de estados financieros"*. Mexico: UNID.
- Orgalla, F. (2005). *"Sistema de gestión: Una guía práctica"*. España: Ediciones Díaz de Santos.
- Velásquez, M. (2012). *"Auditoría financiera II. Evaluación de control interno"*. Guía didáctica. Loja: Ediloja.
- Velásquez, M. (2013). *"Auditoría de Gestión I. Guía didáctica"*. Loja: Ediloja.
- Whittington, R & Pany, K. (2001). *"Auditoría: un enfoque integral"*. 12va ed. Bogotá: McGraw - Hill Interamericanas.
- Wild, J. J., Subramanyam, K., & Halsey, R. F. (2007). *"Análisis de estados financieros"*. México: McGraw-Hill.

# **ANEXOS**

## ANEXO I: Constitución de la empresa

### ❖ CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA



uno 1

#### NOTARIA QUINTA DE ESMERALDAS CON JURISDICCION EN EL CANTON QUININDE

#### CONSTITUCION DE SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL

QUE OTORGAN LOS SEÑORES:

**DOLORES MARGARITA HOLGUIN HURTADO y JESSENIA**

**MARIA MOLINA RENGIFO**

**CUANTÍA: \$3.000,00**

Código No. 2.014-8-01-06-01758

DI: 2 COPIAS.-

En Rosa la parroquia Zarate, jurisdicción del cantón Quininde, provincia de Esmeraldas, en la Republica del Ecuador, hoy día lunes cinco de Mayo del año dos mil catorce. Ante mí. Doctor Rodrigo Mora Sánchez, Notario publico Sexto Interino de Esmeraldas con jurisdicción en el cantón Quininde; **COMPARECEN** las señoras **DOLORES MARGARITA HOLGUIN HURTADO**, de estado civil soltera; y, **JESSENIA MARIA MOLINA RENGIFO**, de estado civil soltera. Las comparecientes son de nacionalidad ecuatoriana, mayores de edad, domiciliadas en esta ciudad de Quininde, con suficiente capacidad legal para contratar y obligarse, a quienes de conocer Doy fe.- Bien instruidos en el objeto y resultados de esta escritura de **CONSTITUCION DE SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL**, que proceden a otorgar con amplia libertad, me piden que eleve a escritura publica, la minuta cuyo tenor es el que transcribo: "**SEÑOR NOTARIO**: En el registro de escrituras públicas a su cargo sírvase incorporar una del siguiente tenor: **CLAUSULA PRIMERA: COMPARECIENTES.-** Comparecen a otorgar la presente escritura las señoras: **DOLORES MARGARITA HOLGUIN HURTADO**, de estado civil soltera; y, **JESSENIA MARIA MOLINA RENGIFO**, de estado civil soltera. Las comparecientes son todas mayores de edad, hábiles y capaces ante la Ley para contratar y obligarse, quienes convienen en suscribir un contrato de constitución de Sociedad Civil y Comercial, de conformidad con las estipulaciones que a continuación se indican: **CLAUSULA SEGUNDA: VOLUNTAD DE CONSTITUIR LA SOCIEDAD.-** Las comparecientes convienen en constituir, como en efecto constituyen, la Sociedad Civil denominada "**COMERCIALIZADORA AGRICOLA RENACER S. C. C.**", la que se registrará por las normas del presente estatuto, las disposiciones del Título veinte y seis, Libro cuarto del Código Civil Codificado y las demás leyes ecuatorianas que fueren aplicables. **CLAUSULA TERCERA: ESTATUTOS DE LA SOCIEDAD CIVIL "COMERCIALIZADORA AGRICOLA RENACER S. C. C."**. CAPITULO I:



**DENOMINACION, DOMICILIO, DURACION Y OBJETO SOCIAL.**

**ARTICULO PRIMERO: DENOMINACION.-** La Sociedad que se constituye se denomina "COMERCIALIZADORA AGRICOLA RENACER S. C. C."

**ARTICULO SEGUNDO: OBJETO Y MEDIOS.-** El objeto de la Sociedad que se constituye es: comercialización, concesión, distribución y representación de productos agrícolas de la zona, tanto de ciclo corto como de ciclo largo.- Para el cumplimiento de su objeto social la Sociedad podrá: asociarse con compañías y sociedades que se dediquen a su misma actividad o diversas a la suya propia, podrá tener la representación de compañías nacionales o extranjeras en todos los ámbitos del comercio en general; podrá adquirir acciones o participaciones en compañías nacionales o extranjeras, constituidas o por constituirse, sociedades; podrá importar y exportar todo tipo de equipos e insumos agrícolas, o de cualquier otra índole que le permita a la Sociedad realizar en mejor forma su actividad para la que se constituye, inclusive industrializar, almacenar, comercializar, invertir; construir, planificar, comprar, arrendar y vender inmuebles, promocionar y cuanto fuere necesario y en general realizar toda clase de actos, contratos, negocios y operaciones permitidos por las leyes ecuatorianas, propios de su actividad original.

**ARTICULO TERCERO: DOMICILIO.-** El domicilio principal de la Sociedad es la ciudad de Quinindé, perteneciente a la Provincia de Esmeraldas, pero podrá también establecer sucursales o agencias dentro del territorio nacional y fuera del país previa resolución de la Junta General y observando lo dispuesto en la Ley y este Estatuto.

**ARTICULO CUARTO: DURACION.-** La duración de la Sociedad será de VEINTE AÑOS contados a partir de la fecha de inscripción de este contrato en el Registro Mercantil; sin embargo, la Sociedad podrá prorrogar su plazo o restringirlo e incluso disolverse anticipadamente, si así lo resolviere la Junta General en la forma prevista en la respectiva Ley y en este contrato social.

**CAPITULO II: DEL CAPITAL SOCIAL: ARTICULO QUINTO:**

**CAPITAL SOCIAL.-** El capital social de la Sociedad es de TRES MIL DOLARES de los Estados Unidos de América, dividido en tres mil participaciones de un dólar cada una.

Por cada participación de un dólar, el socio tendrá derecho a un voto.

**ARTICULO SEXTO: NATURALEZA, TRANSFERENCIA Y TRANSMISION DE LAS PARTICIPACIONES.-**

Las participaciones son iguales, acumulativas e indivisibles.

Las participaciones que tiene el socio en la sociedad es transferible por acto entre vivos en beneficio de otro u otros socios de la Sociedad o de terceros previo el consentimiento unánime del capital social.

La cesión se hará por escritura pública.- Las participaciones de cada socio son transferibles por herencia. Si los herederos fueren varios estarán representados en la sociedad por la persona que designaren.

**ARTICULO SEPTIMO: AUMENTO DE CAPITAL Y ADMISION DE NUEVOS SOCIOS.-**

Para el aumento del capital social, los socios tendrán derecho de preferencia para suscribirlo en proporción al número de participaciones sociales que cada uno posea, a no ser que conste lo contrario del contrato social o de las resoluciones adoptadas por la Junta General para dicho aumento.

**ARTICULO OCTAVO: CERTIFICADOS DE APORTACIONES.-**

La Sociedad entregará a cada socio un certificado de aportación en el que constará necesariamente su carácter de no negociable y el número de participaciones que por su aporte le corresponden.

**ARTICULO NOVENO: DERECHOS, OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDAD DE LOS SOCIOS FRENTE A LA SOCIEDAD Y A TERCEROS.-**

La responsabilidad de los socios frente a terceros por actos y contratos de la sociedad se regula por lo establecido en el Título veinte y seis, del Libro Cuarto del Código Civil Codificado, además de los derechos, obligaciones y responsabilidades de los socios que constan de otras cláusulas de esta escritura, se estipula unánimemente las siguientes: a) Los socios pueden



devenir en la administración de la Sociedad, desempeñando la Presidencia o la Gerencia, cuando sean elegidos para esas funciones por la Junta General de Socios o por medio de su participación en dicha Junta General, en la que gozarán del derecho de voto a prorrata de su contribución al capital social de la sociedad; b) La responsabilidad de los socios frente a terceros por actos o contratos de la sociedad será exclusivamente a prorrata de su participación social; c) El fallecimiento de uno de los socios no será causa de disolución de la Sociedad.- Los sucesores designarán un mandatario común que ejercerá los derechos y obligaciones de todos ellos en la sociedad, si no se hiciera este nombramiento en el plazo de sesenta días a partir del fallecimiento del socio, los administradores de la sociedad podrán solicitar a uno de los Jueces de lo Civil de Quinindé, para que, con audiencia de sucesores proceda al nombramiento en la persona de su libre elección; d) Los socios quedan privados del derecho de renunciar a la sociedad; e) Por acuerdo o mayoría del setenta y cinco por ciento del capital social, y siempre que ninguno de los socios desee adquirir la participación del socio interesado en enajenar o ceder su participación, podrá hacerlo a terceras personas. Se presumirá que los otros socios no desean hacer uso de este derecho de preferencia si no lo expresan por escrito en el plazo de sesenta días, contados a partir de la fecha en que por intermedio de los administradores, se les haga conocer la voluntad del cedente. La adquisición deberá hacerse a prorrata del interés social de cada uno de los socios adquirentes; f) Se requiere por lo menos el setenta y cinco por ciento de los votos para proceder al aumento del capital, en cuyo caso cada uno de los socios tendrá derecho de preferencia, a prorrata de sus aportes sociales. Este derecho de preferencia deberá ejercerse dentro de los sesenta días posteriores a la resolución del aumento, en caso contrario revertirá automáticamente a los otros socios; g) El o los socios que representen por lo menos el veinticinco por ciento del capital social, podrán impugnar en el plazo de treinta días desde la fecha del acuerdo o resolución, las decisiones de los órganos administrativos de la sociedad, si tales decisiones fueran contrarias a lo estipulado en esta escritura o en la legislación vigente, o lesionaren los intereses de la sociedad en beneficio de uno de los socios.- En estos casos, el o los socios que sumados representen el veinte y cinco por ciento se presentarán ante uno de los Jueces de lo Civil de Quinindé, acreditando no haber participado en la decisión materia de la impugnación o haberse opuesto o impugnado y precisando la cláusula contractual o disposición legal infringida. La tramitación de este litigio se hará por la vía verbal sumaria y siempre quedará salvo los derechos adquiridos por terceros de buena fe, en virtud de actos o contratos realizados en ejecución de la decisión materia de la litis; h) Las pérdidas y beneficios de los negocios sociales corresponden a los socios a prorrata de la contribución de cada uno de ellos al capital de la Sociedad.- **CAPITULO III. DEL GOBIERNO Y ADMINISTRACION DE LA SOCIEDAD. ARTICULO DECIMO: GOBIERNO Y ADMINISTRACION.-** La compañía estará gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente. **ARTICULO DECIMO PRIMERO: DE LA JUNTA GENERAL.-** La Junta General formada por los socios legalmente convocados y reunidos, es el órgano supremo de la Sociedad, la misma que está facultada para resolver todos los asuntos relacionados con los negocios de la Sociedad y para tomar las decisiones que juzgue convenientes en defensa de la misma. **ARTICULO DECIMO SEGUNDO: QUORUM DE CONSTITUCION.-** La Junta General no podrá considerarse válidamente constituida para deliberar en primera convocatoria si los concurrentes a ella no representan por lo menos más de la mitad del capital social.- Los votos en blanco y las abstenciones se sumarán a la mayoría. **ARTICULO DECIMO TERCERO: QUORUM DECISORIO.-** Salvo disposición en contrario de la Ley o del Estatuto, las resoluciones se tomará por una



mayoría que represente por lo menos más de la mitad del capital social concurrente, los votos en blanco y las abstenciones se sumarán a la mayoría. **ARTICULO DECIMO CUARTO: CLASES DE JUNTAS Y CONVOCATORIAS.**- Las Juntas Generales son ordinarias y extraordinarias y se reunirán en el domicilio principal de la sociedad previa convocatoria del Presidente o del Gerente.- Las Juntas Generales Ordinarias, se reunirán por lo menos una vez al año dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la compañía.- Las extraordinarias se reunirán en cualquier tiempo en que fueren convocadas.- En las Juntas Generales solo podrán tratarse los asuntos puntualizados en la convocatoria bajo sanción de nulidad. **ARTICULO DECIMO QUINTO: JUNTAS UNIVERSALES.**- No obstante lo dispuesto en los artículos anteriores, las juntas se entenderán convocadas y quedarán válidamente constituidas en cualquier tiempo y en cualquier lugar dentro del territorio nacional, para tratar cualquier asunto, siempre que esté presente todo el capital pagado y los asistentes, quienes deberán suscribir el Acta bajo sanción de nulidad y acepten por unanimidad la celebración de la Junta. **ARTICULO DECIMO SEXTO: CONVOCATORIA.**- Las convocatorias a Juntas Generales, se realizarán mediante nota suscrita por el Presidente o el Gerente de la Compañía y remitida a los socios con ocho días de anticipación por lo menos a la fecha de la reunión, no se computarán a esos ocho días, ni el día de la convocatoria ni el día de la realización de la junta.- La convocatoria será enviada por correo certificado al lugar más reciente registrado como domicilio del socio en la compañía o entregada personalmente.- Servirá de constancia de la notificación, la certificación de la oficina postal o la firma de recepción según el caso. **ARTICULO DECIMO SEPTIMO: REPRESENTACION DE LOS SOCIOS EN LAS JUNTAS.**- Los socios concurrirán a las Juntas Generales personalmente, o por medio de representantes, en cuyo caso la representación se conferirá por escrito y con el carácter de especial para cada junta, a no ser que el representante ostente poder notarial legalmente conferido. El o los socios que representen por lo menos el diez por ciento del capital social podrá pedir por escrito al administrador que tenga esa atribución de acuerdo a los Estatutos sociales, proceda a convocar a Junta General para tratar de los asuntos que se indique en la petición correspondiente. **ARTICULO DECIMO OCTAVO: PRESIDENTE Y SECRETARIO DE LA JUNTA.**- Las Juntas Generales serán presididas por el Presidente de la Sociedad y actuará como secretario el Gerente, pero en caso de ausencia, falta o impedimento de cualquiera de ellos, ejercerá estas funciones las personas que fueren designados en ese momento por la Junta, sean éstos socios o no de la Sociedad. **ARTICULO DECIMO NOVENO: ACTAS Y EXPEDIENTES.**- Después de celebrada una Junta General, deberá extenderse una Acta en la cual consten las deliberaciones y acuerdos, la misma que llevará las firmas del Presidente y el Secretario.- Las actas se llevarán en hojas móviles, escritas a máquina, así mismo en el anverso como en el reverso, que deberán ser foliadas con numeración continua y sucesiva y rubricadas una a una por el Secretario.- De cada Junta se formará un expediente que contendrá: Copia del acta, cartas o poderes de representación y los demás documentos que conozca la respectiva Junta General.- **ARTICULO VIGESIMO: ATRIBUCIONES DE LA JUNTA GENERAL.**- Son atribuciones de la Junta General, las siguientes: a) Designar y remover por causas legales al Presidente y Gerente de la sociedad. b) Aprobar o rechazar los balances, estados de cuenta de pérdidas y ganancias e informes de los administradores; c) Resolver acerca del reparto de utilidades de acuerdo a la Ley. d) Autorizar el nombramiento de apoderados generales; e) Resolver el aumento o disminución del capital social y la prórroga del plazo de duración de la sociedad. f) Autorizar la compra, enajenación o gravamen de los bienes muebles e inmuebles para el



tres 3



TERCERO.- El cumplimiento de la sociedad g... la celebración de todo acto o contrato superior al monto del capital social, h) Consentir en la cesión de participaciones y en la admisión de nuevos socios; i) Acordar la disolución anticipada de la sociedad; j) Resolver acerca de las amortizaciones de las partes sociales; k) Acordar la exclusión de uno o varios socios de la sociedad, de acuerdo a las causales establecidas en la Ley o en estos Estatutos; l) Las demás atribuciones que no estuvieren otorgadas en la Ley o en el contrato social al Presidente, Gerente u otros organismos. **ARTICULO VIGESIMO**

**PRIMERO.- DEL PRESIDENTE Y DE SUS ATRIBUCIONES.-** La sociedad tendrá un Presidente que será elegido por la Junta General para el periodo de cuatro años, pudiendo ser reelegido indefinidamente, quien no necesariamente deberá ser miembro accionista de la sociedad.- Son atribuciones del Presidente: a) Vigilar la buena marcha de la sociedad y el cumplimiento de la ley y de los estatutos sociales; b) Convocar y presidir las Juntas Generales; c) Suscribir conjuntamente con el Gerente los certificados de aportación; d) Suscribir conjuntamente con el Gerente las Actas de Juntas Generales, cuando éste administrador actúe como Secretario; e) Subrogar al Gerente en caso de falta, ausencia o impedimento temporal o definitivo; f) Las demás atribuciones que le confiere la Ley y estos Estatutos. **ARTICULO VIGESIMO**

**SEGUNDO: DEL GERENTE Y SUS ATRIBUCIONES.-** El Gerente es el representante legal, judicial y extrajudicial de la sociedad.- Durará cuatro años en sus funciones y podrá ser reelegido.- Son atribuciones del Gerente, quien no necesariamente deberá ser miembros accionista de la Sociedad: a) Convocar a Juntas Generales; a) Suscribir conjuntamente con el Presidente los certificados de aportación; b) Nombrar empleados y trabajadores y removerlos por causas legales; c) Nombrar Apoderados generales o especiales previa la autorización de la Junta General; d) Organizar las oficinas de la sociedad e impartir órdenes de trabajo; e) Presentar a la Junta General Ordinaria de Socios un informe anual sobre la situación económica-financiera de la sociedad, así como del balance del estado de cuentas de pérdidas y ganancias de la misma; f) Manejar los fondos y bienes de la sociedad bajo su responsabilidad así como suscribir toda clase de actos y contratos, realizar operaciones con bancos o cooperativa o cualquier otra institución de crédito o con personas naturales o jurídicas, pudiendo suscribir todo tipo de documento de obligación como pagarés, letras de cambio, y mas comprobantes hasta el monto que determine la Junta General; g) Cuidar que se lleve correctamente la contabilidad, bienes, valores, archivo y correspondencia de la sociedad; h) Presentar a consideración de la Junta General un proyecto de reparto de utilidades observando al respecto las disposiciones establecidas en la Ley; i) Cuidar bajo su responsabilidad los libros de contabilidad y libro de actas de sesiones de la Junta General; j) Elaborar el presupuesto anual, así como el plan de actividades de la sociedad y elevarlo a conocimiento de la Junta General; k) En virtud de la representación legal está facultado para comparecer a juicio a nombre de la sociedad, sea esta actora o demandada, quedando autorizado para designar procuradores judiciales; y, l) Las demás atribuciones establecidas en la Ley, los presentes Estatutos y en las disposiciones emanadas de la Junta General. **CAPITULO IV. DE LA FISCALIZACION, REPARTO DE UTILIDADES, EJERCICIO ECONOMICO, DISOLUCION Y LIQUIDACIÓN. ARTICULO VIGESIMO TERCERO:**

**FISCALIZACION.-** La fiscalización de la sociedad estará a cargo de la Junta General, la misma que podrá cuando lo considere oportuno contratar los servicios de un fiscalizador, el mismo que tendrá las facultades establecidas por la Ley. **ARTICULO VIGESIMO CUARTO: REPARTO DE UTILIDADES Y EJERCICIO ECONOMICO.-** Las utilidades de la sociedad se distribuirán a prorrata de la participación de cada uno de los socios. La sociedad formará un fondo de reserva hasta



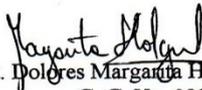
este alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social. El ejercicio económico de la sociedad termina el treinta y uno de diciembre de cada año.

**ARTICULO VIGESIMO QUINTO: DISOLUCION Y LIQUIDACION.-** Además de lo estipulado en estos estatutos y lo establecido en el Código Civil, la sociedad se disolverá por vencimiento del plazo de duración o por resolución adoptada por unanimidad por la Junta General de Socios.- En caso de liquidación actuara como liquidador el Gerente de la sociedad, salvo que la Junta General decida designar uno o mas liquidadores. **ARTICULO VIGESIMO SEXTO: INTEGRACION DE CAPITAL.-** El capital social de la sociedad es de **TRES MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, 00/100 (USDS 3.000,00)** el mismo que se encuentra íntegramente suscrito y pagado, de conformidad con el siguiente cuadro:

NOMBRE DE LOS SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	No. DE PARTICIPACION	./.
Dolores Margarita Holguin Hurtado	2.500	2.500	2.500	75
Jessenia Maria Molina Rengifo	500	500	500	25
<b>TOTAL</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>100</b>

**ARTICULO VIGESIMO SEPTIMO: DESIGNACIONES.-** Se designa para el cargo de Presidente a la señora JESSENIA MARIA MOLINA RENGIFO; y, para el cargo de Gerente y Representante Legal de la sociedad a la señora DOLORES MARGARITA HOLGUIN HURTADO.- Cada uno de los indicados administradores desempeñarán dichas funciones durante el periodo de cuatro años. Se autoriza expresamente a la Gerente Dolores Margarita Holguin Hurtado, para que realice los trámites legales que fueren necesarios para el perfeccionamiento de este contrato hasta su inscripción en el Registro Mercantil. Usted, Señor Notario, agregará las cláusulas de estilo". (HASTA AQUÍ LA MINUTA) que queda elevada a escritura publica con todo su valor legal y se halla firmada por el Dr. Jorge R. Torres Jiménez, con matricula profesional numero cero ocho, dos mil uno, guion, once, del colegio Foro de Abogados del Ecuador. Para la celebración de este instrumento publico, se observaron todos los preceptos legales que el caso requiere y leída que les fue esta escritura de principio a fin por mi el Notario, en alta y clara voz a los comparecientes, ellos la aprobaron, se ratifican y firman conmigo, en unidad de acto, de todo lo cual DOY FE.

  
Sra. Jessenia Maria Molina Rengifo  
C. C. No. 080258865-7

  
Sra. Dolores Margarita Holguin Hurtado  
C. C. No. 080174943-3

  
**DR. RODRIGO MORA SÁNCHEZ**  
NOTARIO SEXTO INTERINO

Se otorgó ante mí en la fecha y lugar ~~quininde - esmeraldas - ecuador~~ ~~Quininde - Esmeraldas - Ecuador~~, en fe de ello confiero esta PRIMERA COPIA CERTIFICADA, sellada y debidamente firmada. En la ciudad de Quininde, provincia de Esmeraldas, hoy lunes cinco de mayo del dos mil catorce, a las catorce horas con veinte minutos. DOY FE.

  
**DR. RODRIGO MORA SÁNCHEZ**  
NOTARIO SEXTO INTERINO  
QUININDE - ESMERALDAS - ECUADOR

## ANEXO II: Registro Único de Contribuyentes

### ❖ REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

		<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES</b> <b>SOCIEDADES</b>			
<b>NÚMERO RUC:</b>	0891744544001				
<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.				
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	"COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C."				
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	HOLGUIN HURTADO DOLORES MARGARITA				
<b>CONTADOR:</b>	CARRANZA GALLARDO VERONICA SAMANTHA				
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>	OTROS	<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b>	SI		
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>	S/N	<b>NÚMERO:</b>	S/N		
<b>FEC. NACIMIENTO:</b>		<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	27/08/2014		
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b>	27/08/2014	<b>FEC. ACTUALIZACIÓN:</b>	28/08/2014		
<b>FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>		<b>FEC. REINICIO ACTIVIDADES:</b>			
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>					
VENTA AL POR MAYOR Y POR MENOR DE CACAO					
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>					
Provincia: ESMERALDAS Canton: QUININDE Parroquia: ROSA ZARATE (QUININDE) Calle: MANUEL ALMAN Numero: 210 Interseccion: 24 DE MAYO Referencia ubicacion: FRENTE A FARMACIA CRUZ AZUL Email: comercializadorenacer.s.c.c@hotmail.com Email: margoth_71@hotmail.com Celular: 0992388077 Telefono Domicilio: 062736221					
<b>DOMICILIO ESPECIAL</b>					
S/N					
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES</li> <li>* ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI</li> <li>* ANEXO RELACION DEPENDENCIA</li> <li>* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO</li> <li>* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES</li> <li>* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE</li> <li>* DECLARACION MENSUAL DE IVA</li> </ul>					
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>					
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>	3	<b>ABIERTOS</b>	3		
<b>JURISDICCION</b>	\ZONA 1\ ESMERALDAS	<b>CERRADOS</b>	0		
					
Código: RIMRUC2016001205368					
Fecha: 08/11/2016 08:52:30 AM					



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES



NÚMERO RUC:  
RAZÓN SOCIAL:

0891744544001  
COMERCIALIZADORA AGRICOLA RENACER S.C.C.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 05/05/2014  
NOMBRE COMERCIAL: COMERCIALIZADORA AGRICOLA RENACER S.C.C. FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR Y POR MENOR DE CACAO  
VENTA AL POR MAYOR Y POR MENOR DE CAFE  
VENTA AL POR MAYOR Y POR MENOR DE MARACUYA  
VENTA AL POR MAYOR Y POR MENOR DE ARROZ  
VENTA AL POR MAYOR Y POR MENOR DE TAGUA  
VENTA AL POR MAYOR Y POR MENOR DE PUERARIA

DIRECCION ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ESMERALDAS Canton: QUININDE Parroquia: ROSA ZARATE (QUININDE) Calle: MANUEL ALMAN Numero: 210 Interseccion: 24 DE MAYO Referencia:  
FRENTE A FARMACIA CRUZ AZUL Email: comercializadorarenacer.s.c.c@hotmail.com Email: margo7h\_71@hotmail.com Celular: 0992388077 Telefono Domicilio:  
062736221

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 27/08/2014  
NOMBRE COMERCIAL: COMERCIALIZADORA AGRICOLA RENACER S.C.C. FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR Y POR MENOR PIMIENTA  
VENTA AL POR MAYOR Y POR MENOR DE MAIZ  
VENTA AL POR MAYOR Y POR MENOR DE SACHA INCHI

DIRECCION ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ESMERALDAS Canton: QUININDE Parroquia: ROSA ZARATE (QUININDE) Calle: MANUEL ALMAN Numero: 210 Interseccion: 24 DE MAYO Referencia:  
FRENTE A FARMACIA CRUZ AZUL Email: comercializadorarenacer.s.c.c@hotmail.com Celular: 0992388077 Email: margo7h\_71@hotmail.com Telefono Domicilio:  
062736221

No. ESTABLECIMIENTO: 003 Estado: ABIERTO - BODEGA FEC. INICIO ACT.: 27/08/2014  
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ACTIVIDADES DE ALMACENAMIENTO Y DEPOSITO DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS EN SILOS DE GRANOS  
ACTIVIDADES DE SECADO DE PRODUCTOS AGRICOLAS EN SILO DE GRANOS

DIRECCION ESTABLECIMIENTO:

Provincia: ESMERALDAS Canton: QUININDE Parroquia: ROSA ZARATE (QUININDE) Barrio: SAN JOSE Referencia: FRENTE A VULCANIZADORA EL RELAMPAGO  
Carretero: VIA A SANTO DOMINGO Kilometro: 3 Celular: 0992388077 Email: comercializadorarenacer.s.c.c@hotmail.com Fax: 062739032



Código: RIMRUC2016001205368

Fecha: 08/11/2016 08:52:30 AM

## **ANEXO III: Manual de Procedimientos y Funciones**

### **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

El manual de procedimientos es un elemento del Sistema de Control Interno, es un documento instrumental de información detallado e integral, que contiene en forma sistemática y ordenada: instrucciones, responsabilidades e información referente a políticas, funciones, sistemas y reglamentos de las distintas operaciones o actividades que se realizaran individual o colectivamente en todas las áreas de la entidad.

### **CONTENIDO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

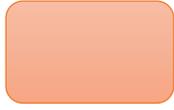
1. **TITULO:** Se indicara la razón y debe ser de acuerdo al contenido, en forma breve, clara y concisa.
2. **INTRODUCCIÓN:** explicación general del procedimientos.
3. **ORGANIZACIÓN:** Estructura macro y micro de los distintos procedimientos de la comercializadora.
4. **DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO:**
  - 4.1 Objetivos de procedimiento.
  - 4.2 Base legal: normativa aplicable al procedimiento de orden gubernamental o internas.
  - 4.3 Descripción rutinaria del procedimiento u operación y los participantes: los pasos que se debe hacer, como, por que, identificación correcta del responsable.
  - 4.4 Diagrama de flujo del procedimiento.
5. **RESPONSABILIDAD:** Autoridad o delegación de funciones del proceso, las mismas que formaran parte del “Manual de Funciones”.
6. **MEDIDAS DE SEGURIDAD:** Prevención y autocontrol aplicables a los procedimientos con el fin de evitar cualquier tipo de desviación.
7. **INFORMES:** económicos, financieros, estadísticos, de seguridad.
8. **SUPERVISIÓN:** Examen y evaluación de las oficinas encargadas del control, con sus respectivas recomendaciones para lograr la calidad deseada.

### **FLUJOGRAMA DEL PROCEDIMIENTO**

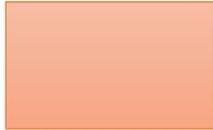
La secuencia de los procedimientos o actividades que conforman el manual se lo realizara mediante la siguiente representación gráfica que contiene signos universales:



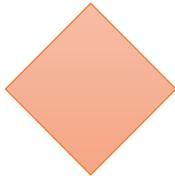
**INICIO O FIN:** Iniciación o terminación de los procedimientos al interior del símbolo



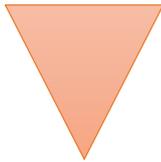
**EMPLEADO RESPONSABLE:** en la parte superior nombre del cargo del responsable de la ejecución de la actividad, y en la parte inferior el nombre de la respectiva dependencia.



**DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD:** Descripción de la operación en forma literal.



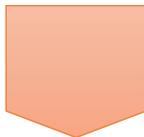
**DECISIÓN:** Pregunta breve sobre la cual se tomara una decisión.



**ARCHIVO:** Archivo del documento.



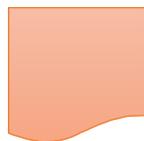
**CONECTOR DE ACTIVIDADES:** Utilizado para indicar la continuidad de las actividades dentro del procedimiento.



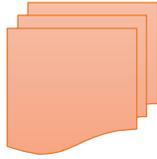
**CONECTOR DE FIN DE PÁGINA:** Utilizado para indicar que el procedimiento continua en la página siguiente.



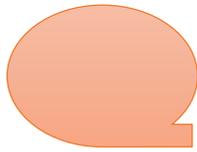
**FLECHA INDICADORA DE FRECUENCIA:** Flecha utilizada para indicar continuidad de las actividades dentro de un procedimiento.



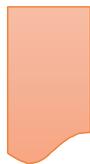
**DOCUMENTO:** Para indicar, por ejemplo: un pedido, factura, comprobante.



**BLOQUE DOCUMENTOS:** Para indicar copias múltiples.



**CINTA MAGNÉTICA:** Utilizado cuando se genera un documento en disco.



**TIRA DE SUMADORA:** Información que genera una sumadora como parte del proceso.

### **PERSONAS QUE DEBEN UTILIZAR EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

- ✓ Todos los trabajadores de la comercializadora deberán consultar continuamente este manual para conocer sus actividades y responsabilidades, evaluando su resultado, además de dar a conocer sugerencias tendientes a mejorar los procedimientos.
- ✓ Los responsables o coordinadores de las distintas áreas porque podrán evaluar objetivamente el desempeño de sus subalternos y proponer medidas para la incorporación de procedimientos modernos que los dirijan a cambios en el ambiente interno y externo de la comercializadora.
- ✓ Los organismos de control tanto a nivel interno y también externo, que de alguna manera facilitan la medición del nivel de cumplimiento de los procedimientos y sus controles.

### **MANUAL DE FUNCIONES**

Se procederá a elaborar los manuales de funciones que consisten en un instrumento de trabajo que contiene un conjunto de normas y tareas que desarrolla cada colaborador en sus actividades diarias y será elaborado técnicamente basados en los respectivos procedimientos, sistemas, normas y que sintetizan el establecimiento de guías y orientaciones para desarrollar las rutinas o labores diarias, sin interferir en las capacidades intelectuales, ni en la autonomía propia e independencia mental o profesional de la cada uno de los colaboradores o trabajadores de una entidad ya que los mismos podrán tomar decisiones acertadas siempre y cuando se encuentren apoyados por las directrices de los superiores, y estableciendo con claridad las responsabilidades,

las obligaciones que cada uno de los cargos implica, sus perfiles, incluyendo informes de labores que deben ser elaborados por lo menos anualmente dentro de los mismo se deberá indicar en resumen de las labores en términos cualitativos y cuantitativos, lo inconvenientes encontrados y sus respectivas soluciones, por lo tanto los informes y los manuales deben ser evaluados permanentemente.

A continuación se presenta una guía que puede orientar a la comercializadora en la implantación:

**NOMBRE DEL CARGO:** GERENTE GENERAL

**DEPENDENCIA:** Gerencia General

**NUMERO DE PERSONAS A CARGO:** Todo el personal de la comercializadora

**FUNCIÓN BÁSICA:**

Es responsable de la adecuada dirección, organización y control de los bienes y recursos que posee la comercializadora, planea ejecuta lo referente a la evolución estratégica de la organización, propone opciones para el mejoramiento en todos los aspectos.

**FUNCIONES ESPECÍFICAS:**

- ✓ Dar instrucciones a todos los colaboradores de la empresa para ejecutar las labores diarias de acuerdo a lo planificado.
- ✓ Proponer los controles necesarios para una adecuada distribución y utilización de tiempos y espacios.
- ✓ Implementar los controles disciplinarios adecuados para alcanzar el éxito en la consecución de los objetivos organizacionales.
- ✓ Tomar decisiones con relación a la evaluación del desempeño de los subordinados y en base a los resultados incentivar a los colaboradores.
- ✓ Coordinar con la encargada de la Presidencia para la adecuada toma de decisiones.
- ✓ Coordinar y establecer metas y estrategias del área de mercadeo.
- ✓ Estar vigilante de que se cumpla las metas establecidas por la comercializadora.
- ✓ Publicitar a la empresa mediante los mecanismos más adecuados.

**REQUISITOS PARA DESEMPEÑAR EL CARGO:**

- ✓ Ser profesional en Administración de Empresas o carreras afines.
- ✓ Tener conocimiento en mercadeo, auditoria, finanzas, normas de control, manejo de personal.

- ✓ Experiencia comprobada en entidades similares.
- ✓ Edad mínima 35 años.

**JEFE INMEDIATO:** Reporta al directorio de socios.

**SUPERVISA A:** Coordinadores de todas las áreas de la comercializadora.

**DELEGACIONES:** En caso de vacaciones, enfermedad, viaje o cualquier tipo de ausencia temporal será reemplazado por las gerencias que ella designe.

## **ANEXO IV: Políticas y prácticas planteadas**

### **PLANTEAR POR ESCRITO LAS POLÍTICAS Y PRÁCTICAS**

Plantear por escrito las políticas y prácticas en cada una de las áreas de la comercializadora, ya que de esta manera se las podrá tomar como referencia para el adecuado desarrollo de las actividades.

#### **GERENCIA**

La gerencia lleva a cabo todas las acciones especiales para implementar y poner en marcha todas las políticas y directrices generales de la comercializadora, establecidas por la junta de socios.

#### **POLITICAS GENERALES**

Las políticas de gerencia deben estar orientadas en base a las siguientes políticas:

- ✓ Responder a la junta de socios en su carácter máximo ejecutivo, por la puesta en marcha de las políticas de la comercializadora.
- ✓ Representar legalmente a la entidad.
- ✓ Informar a la junta de socios sobre el avance y resultados obtenidos.
- ✓ Aprobar los contratos.
- ✓ Decidir sobre la ejecución de proyectos.
- ✓ Disponer de toda la capacidad operativa de la comercializadora.
- ✓ Disponer sobre la política de talento humano.
- ✓ Designar y remover a las responsables o coordinares de las diferentes áreas de la comercializadora.

#### **VENTAS**

Las ventas que se recomienda para el departamento de ventas son las siguientes:

- ✓ **Estar entusiasmado por el producto que ofrecen**

El entusiasmo no viene de una fuente externa, viene desde dentro. Realmente están convencidos de lo que ofrecen, creen en lo que se está haciendo y en el fondo sienten

que están haciendo una importante contribución a mejorar la calidad de vida de los clientes de la empresa.

✓ **Escuchar al cliente**

Es importante saber que existen varias técnicas de influencia y persuasión que manipulan el pensamiento del cliente. Pero el proceso de venta hay que llevarlo con respeto y elegancia por lo tanto basta con que se conozca las necesidades, preocupaciones, dificultades, que desea, que le bloquea al cliente y posteriormente se influirá en este punto.

Se debe tomar en cuenta que toda persona desea ser escuchada y atendida, entonces si se les brinda las posibilidades requeridas el cliente se volverá leal a nuestra entidad.

✓ **Invertir en la preparación personal**

Es fundamental aumentar las destrezas y habilidades para enfrentar los retos con éxito, se debe invertir tiempo y dinero en capacitar al personal y lograr los objetivos enmarcados en la misión y visión de la comercializadora.

✓ **Practicar la honestidad**

Se debe vender utilizando argumentos verdaderos para que la gente confíe en los productos que se comercializa.

## **TALENTO HUMANO**

✓ **Prácticas de Selección**

El objetivo de una selección eficaz es hacer corresponder las características de una persona con el perfil del puesto.

✓ **Análisis de puestos**

Consiste el realizar una descripción detallada de las tareas de un puestos determinado, definir los conocimientos, habilidades, destrezas y capacidades para que un empleado lo desempeñe satisfactoriamente. Los métodos de análisis de puestos más conocidos son: entrevistas, observación y los cuestionarios.

✓ **Medios de selección**

Entrevistas

Exámenes escritos y verbales

Exámenes de simulación del desempeño

✓ **Contratación al trabajador**

Se le informa al trabajador las cláusulas del contrato que posteriormente va a firmar, donde este individuo negara o aceptara las condiciones del trabajo.

✓ **Capacitación**

Conocimiento de las instalaciones la comercializadora, terrenos, misión, visión, presentación formal a los demás colaboradores, dotación de materiales para el desempeño de sus actividades, dependiendo del área en la cual se va a desempeñar, ya sea en el campo o en las oficinas.

✓ **Evaluación de desempeño**

Se debe evaluar el desempeño para identificar las necesidades de capacitación y desarrollo, es fundamental retroalimentar a los empleados sobre cómo ve la organización su desempeño dentro de la comercializadora.

**ANEXO V: Análisis e Interpretación de los Estados Financieros de la Empresa RENACER S.C.C, período 2015.**

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA RENACER S.C.C, PERÍODO 2015.**

**AUTORA:**

Magaly Elizabeth Pucha Medina

**DIRECTORA:**

Ing. Mery Salazar

Este análisis se aplicará al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados de los periodos 2014 y 2015 y estará orientado a evaluar la liquidez, rentabilidad, actividad y endeudamiento de la empresa Renacer S.C.C., de tal forma que nos permita determinar la evolución de la empresa en el pasado y apreciar su situación financiera actual.

La interpretación de los Estados Financieros permite desarrollar una aproximación relativa de la "Salud Financiera de la empresa". Los resultados obtenidos de este análisis permitirán a los accionistas brindarles información y dar a conocer la capacidad de la empresa para continuar en el tiempo y generar dividendos, a los proveedores les permita conocer la capacidad de la empresa para pagar sus créditos y poder así seguir manteniendo continuidad con los proveedores.

En pocas palabras el alcance del análisis de los estados financieros, estará en función de las necesidades de información que se busque satisfacer, dentro de las limitaciones que son inherentes tanto a la información utilizada para el análisis como a las herramientas empleadas.

✓ **Preparación instrumentos para el análisis financiero**

Para analizar los estados financieros, se realiza un estudio comparativo de la información con el fin de extraer conclusiones que facilitarán la toma de decisiones; para ello hacemos uso de los instrumentos tales como el análisis vertical, análisis horizontal y las razones financieras.

✓ **Análisis horizontal de los estados financieros**

El análisis horizontal hace posible comparar estados financieros homogéneos de periodos consecutivos, para determinar la evolución de las diferentes cuentas. Busca determinar la variación que un rubro ha sufrido en un periodo respecto de otro, determinando cuánto ha crecido de un periodo de tiempo determinado.

Tabla 2. Análisis horizontal del Estado de Resultado 2014-2015

<b>COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.</b>				
<b>RUC: 0891744544001</b>				
<b>ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>				
<b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b>				
DENOMINACIÓN	2014	2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>INGRESOS</b>	<b>1.998.828,17</b>	<b>7.424.313,95</b>	<b>5.425.485,78</b>	<b>271,43</b>
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>1.998.828,17</b>	<b>7.424.313,95</b>	<b>5.425.485,78</b>	<b>271,43</b>
VENTAS 0% IVA	1.998.828,17	7.424.313,95	5.425.485,78	271,43
<b>EGRESOS</b>	<b>1.908.179,33</b>	<b>7.348.035,20</b>	<b>5.439.855,87</b>	<b>285,08</b>
<b>COMPRAS</b>	<b>1.793.645,83</b>	<b>6.928.863,11</b>	<b>5.135.217,28</b>	<b>286,30</b>
COMPRAS CON IVA 0%	1.793.645,83	6.928.863,11	5.135.217,28	286,30
<b>GASTO DE VENTA</b>	<b>68.992,16</b>	<b>271.988,87</b>	<b>202.996,71</b>	<b>294,23</b>
SUELDOS Y SALARIOS	15.566,73	51.685,59	36.118,86	232,03
BONIFICACIONES A LA PRODUCTIVIDAD	8.264,86	23.368,41	15.103,55	182,74
HORAS EXTRAS	1,80	-	(1,80)	-100,00
APORTE TIEMPO PARCIAL	45,00	188,88	143,88	319,73
APORTE PATRONAL IESS	1.891,57	6.279,78	4.388,21	231,99
DÉCIMO TERCER SUELDO	1.297,38	4.526,14	3.228,76	248,87
DÉCIMO CUARTO SUELDO	-	3.598,02	3.598,02	100,00
SERVICIO DE ESTIBAJE Y EVENTUALES	-	1.250,00	1.250,00	100,00
FONDO DE RESERVA	-	633,84	633,84	100,00
AGASAJO A EMPLEADOS	-	1.026,79	1.026,79	100,00
BONO ALIMENTACIÓN	2.880,00	9.420,00	6.540,00	227,08
GAS INDUSTRIAL	-	9.031,71	9.031,71	100,00
GASTOS REEMBOLSOS	-	192,00	192,00	100,00
GASTO DE TRANSPORTE	21.935,00	97.486,00	75.551,00	344,43
BONIFICACIÓN 25%	-	534,26	534,26	100,00
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-	200,00	200,00	100,00
GASTOS DE AUTOCONSUMO	-	267,00	267,00	100,00
SERVICIOS OCASIONALES	10.734,00	-	(10.734,00)	-100,00
SUMINISTROS Y EQUIPOS	1.223,25	2.029,24	805,99	65,89
MANTENIMIENTO DE VEHÍCULO	1.534,47	6.691,73	5.157,26	336,09
MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQ	1.369,72	2.265,98	896,26	65,43
MANO DE OBRA	-	15.295,00	15.295,00	100,00
INSUMOS Y MATERIALES	-	2.239,18	2.239,18	100,00
INSUMOS AGROPECUARIOS	39,90	81,90	42,00	105,26
COMBUSTIBLE	1.722,24	3.575,99	1.853,75	107,64
BONO DE TRANSPORTE EMPLEADOS	79,00	456,00	377,00	477,22
GASTOS DE VENTAS	407,24	29.665,43	29.258,19	7184,51
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>33.520,35</b>	<b>109.552,22</b>	<b>76.031,87</b>	<b>226,82</b>
SUELDOS Y SALARIOS	3.337,85	21.892,08	18.554,23	555,87
HORAS EXTRAS	139,31	2.853,56	2.714,25	1948,35
APORTE PATRONAL IESS	422,47	3.006,58	2.584,11	611,67
BONO ALIMENTACIÓN	-	720,00	720,00	100,00
DÉCIMO TERCER SUELDO	289,76	2.032,48	1.742,72	601,44
DÉCIMO CUARTO SUELDO	-	442,50	442,50	100,00
FONDO DE RESERVA	-	390,54	390,54	100,00
SUMINISTRO DE OFICINA	2.046,36	3.610,06	1.563,70	76,41
MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMP.	607,93	-	(607,93)	-100,00
SUMINISTRO DE LIMPIEZA	15,27	67,87	52,60	344,47
CONSUMO DE LUZ	1.415,09	6.959,04	5.543,95	391,77
CONSUMO DE TELÉFONO	53,83	384,55	330,72	614,38
ARRIENDO DE OFICINA	5.000,00	27.500,00	22.500,00	450,00
SERVICIO TÉCNICO	-	599,00	599,00	100,00

HONORARIOS PROFESIONALES	450,00	800,00	350,00	77,78
AGUA PURIFICADA	-	7,25	7,25	100,00
SERVICIOS CONTABLES	-	8.265,00	8.265,00	100,00
CONSUMO TELEFONÍA CELULAR	-	39,32	39,32	100,00
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	4.034,18	10.601,04	6.566,86	162,78
T.V. CABLE	26,70	146,90	120,20	450,19
MEDICINA EMPLEADOS	19,60	-	(19,60)	-100,00
GASTOS VARIOS	1.171,52	329,01	(842,51)	-71,92
CONSUMO DE INTERNET	-	62,20	62,20	100,00
SUMINISTROS Y MATERIALES	8.086,62	-	(8.086,62)	-100,00
MANTENIMIENTO DE OFICINA	1.423,51	-	(1.423,51)	-100,00
SERVICIOS OCASIONALES	517,04	-	(517,04)	-100,00
ALIMENTACIÓN DE PERSONAL	2.639,92	10.972,35	8.332,43	315,63
MANTENIMIENTO DE BODEGA	-	515,51	515,51	100,00
BONO A LA PRODUCTIVIDAD	1.823,39	7.355,38	5.531,99	303,39
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	-	<b>130,96</b>	<b>130,96</b>	<b>100,00</b>
SERVICIOS BANCARIOS FACT	-	130,96	130,96	100,00
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>12.020,99</b>	<b>37.500,04</b>	<b>25.479,05</b>	<b>211,95</b>
GASTOS DE VENTAS SIN FACTURAS	12.020,99	-	(12.020,99)	-100,00
GASTOS SUELDO SR. ZAMBRANO SIXDU	-	15.000,00	15.000,00	100,00
BONOS EXTRAS	-	22.500,00	22.500,00	100,00
MULTAS E INTERESES SRI	-	0,04	0,04	100,00
<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>	<b>90.648,84</b>	<b>76.278,75</b>	<b>(14.370,09)</b>	<b>-15,85</b>
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	13.597,33	11.441,81	(2.155,51)	-15,85
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>77.051,51</b>	<b>64.836,94</b>	<b>(12.214,58)</b>	<b>-15,85</b>
IMPUESTO CAUSADO	19.595,95	22.514,14	2.918,19	14,89
<b>UTILIDAD NETA DEL PERÍODO</b>	<b>57.455,56</b>	<b>42.322,80</b>	<b>(15.132,77)</b>	<b>-26,34</b>

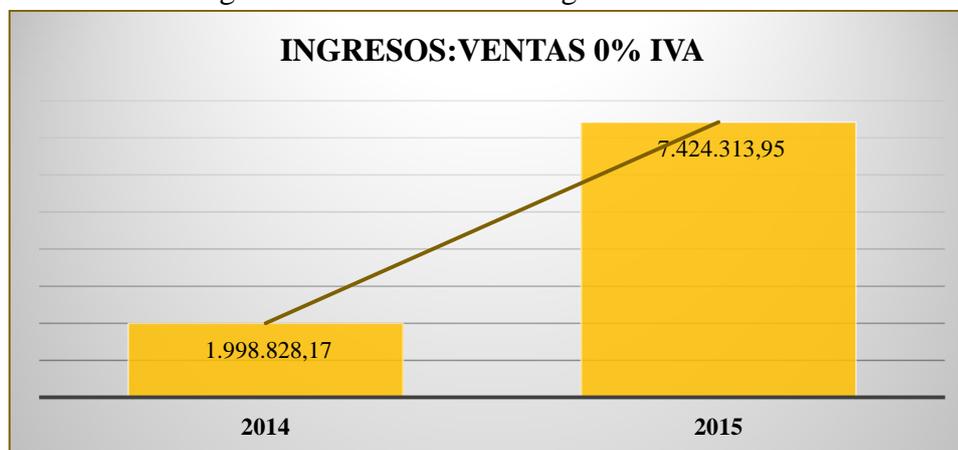
Fuente: Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

Elaborado por: Magaly Elizabeth Pucha Medina

### Interpretación del Estado de Pérdidas y Ganancias mediante el método comparativo

Según el análisis comparativo realizado al Estado de Resultado se puede evidenciar que los ingresos del año 2015 incrementaron un 3.71 veces con relación al 2014; ya que en este último año se visualizan ingresos de \$ 1'998.828,17 que se efectuaron a partir del mes de Septiembre a Diciembre como inicio de sus actividades comerciales, mientras que las ventas realizadas en el 2015 fueron de \$ 7'424.313,95; siendo la variación relativa de 271.43% por concepto de las ventas realizadas con el 0% de IVA.

Figura 1. Variación de los ingresos 2014-2015

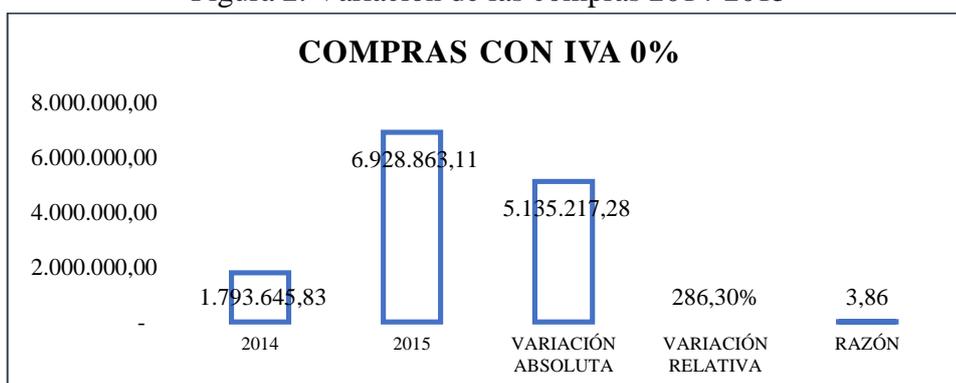


Fuente: Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:**Magaly Elizabeth Pucha Medina

Los egresos del año 2015 rotaron 3,85 veces en relación al año anterior. Estos resultados se deben a que los gastos de venta incrementaron un 3,94, las compras un 3,86, gastos administrativos 6,27 y los gastos operacionales el 3.12 veces en comparación al año 2014.

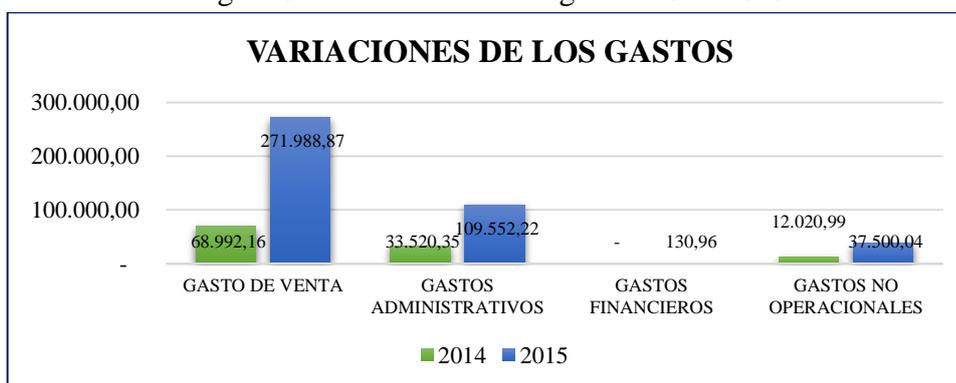
Figura 2. Variación de las compras 2014-2015



**Fuente:**Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:**Magaly Elizabeth Pucha Medina

Figura 3. Variación de los ingresos 2014-2015



**Fuente:**Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:**Magaly Elizabeth Pucha Medina

Tabla 3. Variación de las cuentas de gasto de venta 2014-2015

DENOMINACIÓN	2014	2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	RAZÓN
<b>GASTO DE VENTA</b>	<b>68.992,16</b>	<b>271.988,87</b>	<b>202.996,71</b>	<b>294,23%</b>	<b>3,94</b>
SUELDOS Y SALARIOS	15.566,73	51.685,59	36.118,86	232,03%	3,32
BONIFICACIONES A LA PRODUCTIVIDAD	8.264,86	23.368,41	15.103,55	182,74%	2,83
HORAS EXTRAS	1,80	-	(1,80)	-100,00%	0,00
APORTE TIEMPO PARCIAL	45,00	188,88	143,88	319,73%	4,20
APORTE PATRONAL IESS	1.891,57	6.279,78	4.388,21	231,99%	3,32
DÉCIMO TERCER SUELDO	1.297,38	4.526,14	3.228,76	248,87%	3,49
DÉCIMO CUARTO SUELDO	-	3.598,02	3.598,02	100,00%	
SERVICIO DE ESTIBAJE Y EVENTUALES	-	1.250,00	1.250,00	100,00%	
FONDO DE RESERVA	-	633,84	633,84	100,00%	
AGASAJA A EMPLEADOS	-	1.026,79	1.026,79	100,00%	
BONO ALIMENTACIÓN	2.880,00	9.420,00	6.540,00	227,08%	3,27
GAS INDUSTRIAL	-	9.031,71	9.031,71	100,00%	
GASTOS REEMBOLSOS	-	192,00	192,00	100,00%	
GASTO DE TRANSPORTE	21.935,00	97.486,00	75.551,00	344,43%	4,44
BONIFICACIÓN 25%	-	534,26	534,26	100,00%	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-	200,00	200,00	100,00%	

GASTOS DE AUTOCONSUMO	-	267,00	267,00	100,00%	
SERVICIOS OCASIONALES	10.734,00	-	(10.734,00)	-100,00%	0,00
SUMINISTROS Y EQUIPOS	1.223,25	2.029,24	805,99	65,89%	1,66
MANTENIMIENTO DE VEHÍCULO	1.534,47	6.691,73	5.157,26	336,09%	4,36
MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	1.369,72	2.265,98	896,26	65,43%	1,65
MANO DE OBRA	-	15.295,00	15.295,00	100,00%	
INSUMOS Y MATERIALES	-	2.239,18	2.239,18	100,00%	
INSUMOS AGROPECUARIOS	39,90	81,90	42,00	105,26%	2,05
COMBUSTIBLE	1.722,24	3.575,99	1.853,75	107,64%	2,08
BONO DE TRANSPORTE EMPLEADOS	79,00	456,00	377,00	477,22%	5,77
GASTOS DE VENTAS	407,24	29.665,43	29.258,19	7184,51%	72,85

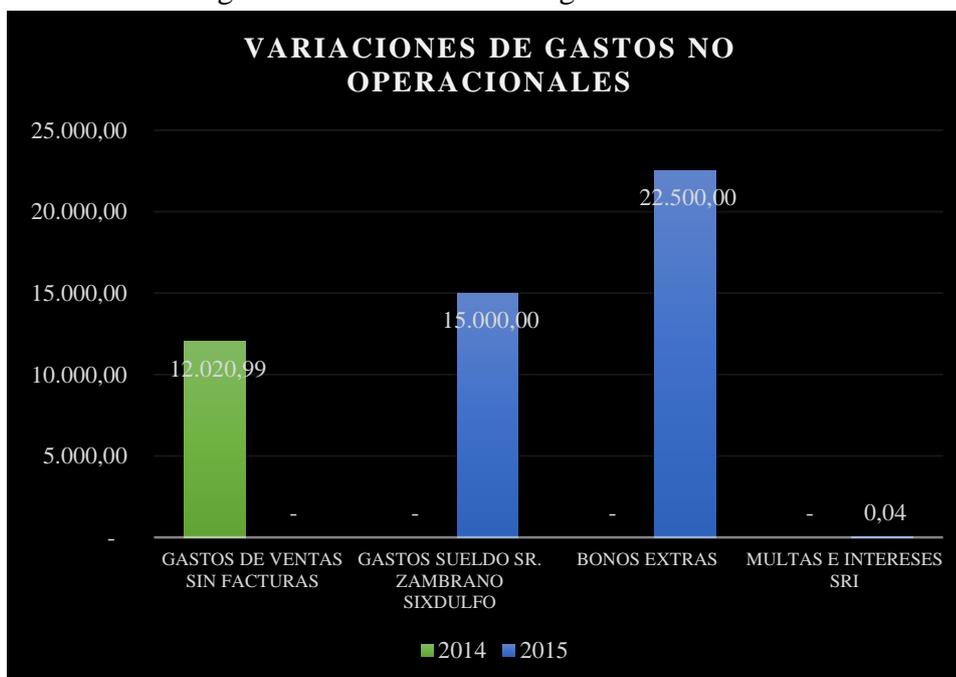
**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

Las cuentas que mayor variación han tenido dentro de los Gastos de Ventas del 2015 es la cuenta de Gastos de Ventas con una rotación del 72,85 veces con relación al 2014; ya que en el 2014 fue por un valor de \$ 407,24 mientras que en el 2015 fue de \$ 29.258,19, siendo su variación porcentual de 7.184,51%. Otras de las cuentas que ha sufrido variación es la cuenta de Gasto de transporte por una variación absoluta de \$ 75.551,00 que corresponde a 344.43%, es decir 4.44 veces en comparación al 2014. De la misma manera la cuenta de Mantenimiento de Vehículo ha rotado 4.36 veces en comparación al año anterior analizado, lo que equivale al 336.09% de incremento.

En la cuenta Bono de transporte empleados se observa un incremento de 477.22% de año a año, de igual forma la cuenta de Aporte tiempo parcial creció en un 319.73% en el último año. Se observa además que en el año 2015 se crean nuevas cuentas de acuerdo a la necesidad de la empresa como es el caso de la cuenta Publicidad y propaganda, Décimo cuarto sueldo, Servicio de estibaje y eventuales, Fondo de Reserva, Agasajo a empleados, Gas industrial, Gasto de desembolso, Bonificación 25%, Gasto de autoconsumo, Mano de obra y la cuenta de Insumos y materiales.

Figura 4. Variación de los ingresos 2014-2015



**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

En el 2015 se crea la cuenta de Gastos financieros, la cual dispone de un valor de \$130,96. Los Gastos No Operacionales sufre un incremento del 3.12%, esto debido a valores otorgados al Sr. Zambrano Sixdulfo por concepto de Sueldo equivalente a \$ 15.000,00 y por la cuenta de Bonos extras por un valor de \$ 22.500,00, cabe indicar que estas cuentas aparecen en el año 2015.

Figura 5. Variación de las cuentas después del resultado del período



**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

El 15% de participación de trabajadores disminuyó el 15.85% en el año 2015 con respecto al 2014, mientras que el Impuesto causado incrementó un 14.89% y la Utilidad Neta del Período disminuyó en un 26.34%, debido a que los gastos incrementaron.

Tabla 4. Análisis horizontal del Balance General 2014-2015

COMERCIALIZACIÓN AGRÍCOLA RENACER S.C.C. RUC: 0891744544001 BALANCE GENERAL ANÁLISIS HORIZONTAL				
DENOMINACIÓN	2014	2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>ACTIVO</b>	<b>330.669,32</b>	<b>199.046,04</b>	<b>(131.623,28)</b>	<b>-39,81</b>
<b>CORRIENTE</b>	<b>330.669,32</b>	<b>199.046,04</b>	<b>(131.623,28)</b>	<b>-39,81</b>
<b>Circulante</b>	<b>93.258,55</b>	<b>923,69</b>	<b>(92.334,86)</b>	<b>-99,01</b>
Bancos	93.258,55	923,69	(92.334,86)	-99,01
<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>237.410,77</b>	<b>198.122,35</b>	<b>(39.288,42)</b>	<b>-16,55</b>
Clientes	53.814,05	-	(53.814,05)	-100,00
Cuentas relacionadas	-	72.685,69	72.685,69	100,00
Cuentas por cobrar varias	183.596,72	79.849,27	(103.747,45)	-56,51
Anticipos de impuestos	-	45.587,39	45.587,39	100,00
<b>PASIVO</b>	<b>270.213,76</b>	<b>96.267,68</b>	<b>(173.946,08)</b>	<b>-64,37</b>
<b>CORRIENTE</b>	<b>270.213,76</b>	<b>96.267,68</b>	<b>(173.946,08)</b>	<b>-64,37</b>
<b>Cuentas por Pagar Proveedores</b>	<b>56.492,51</b>	<b>-</b>	<b>(56.492,51)</b>	<b>-100,00</b>
Proveedores Nacionales	56.492,51	-	(56.492,51)	-100,00
<b>Cuentas Fiscales por Pagar</b>	<b>8.305,96</b>	<b>3.391,05</b>	<b>(4.914,91)</b>	<b>-59,17</b>
Retenciones en la fuente	7.644,06	3.391,05	(4.253,01)	-55,64
Impuesto a la Renta	661,90	-	(661,90)	-100,00
<b>Leyes Sociales por Pagar</b>	<b>15.013,20</b>	<b>12.576,63</b>	<b>(2.436,57)</b>	<b>-16,23</b>
Seguridad Social	1.415,87	1.134,82	(281,05)	-19,85
Beneficios Sociales	13.597,33	11.441,81	(2.155,52)	-15,85
<b>Cuentas por Pagar Relacionadas</b>	<b>190.402,09</b>	<b>-</b>	<b>(190.402,09)</b>	<b>-100,00</b>
Relacionadas	190.402,09	-	(190.402,09)	-100,00
<b>Otros Pasivos Corrientes</b>	<b>-</b>	<b>80.300,00</b>	<b>80.300,00</b>	<b>100,00</b>

Provisiones por pagar	-	80.300,00	80.300,00	100,00
<b>PATRIMONIO</b>	<b>60.455,56</b>	<b>102.778,36</b>	<b>42.322,80</b>	<b>70,01</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	-	<b>0,00</b>
<b>Capital en Acciones</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	-	<b>0,00</b>
Personales	3.000,00	3.000,00	-	0,00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>57.455,56</b>	<b>99.778,36</b>	<b>42.322,80</b>	<b>73,66</b>
<b>Utilidades o Pérdidas</b>	<b>57.455,56</b>	<b>99.778,36</b>	<b>42.322,80</b>	<b>73,66</b>
Utilidad o pérdida Año Corriente	57.455,56	42.322,80	(15.132,76)	-26,34
Utilidad o pérdida Año Anterior	-	57.455,56	57.455,56	100,00
<b>ACTIVO: PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b>330.669,32</b>	<b>199.046,04</b>	<b>(131.623,28)</b>	<b>-39,81</b>

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

### **Interpretación del Balance General mediante el método comparativo**

En el análisis comparativo realizado al Balance General de los años 2014 y 2015, se puede observar que el Activo disminuyó el 39.81% al igual que el Pasivo que decreció en un 64.37% en relación al 2014, mientras que el Patrimonio incremento un 70.01%. Estas variaciones surgen por concepto de que la empresa ha cancelado cuentas pendientes que disponía en el 2014 mediante Bancos y las Cuentas por Cobrar, disminuyendo en \$131.623,28 el Activo.

Figura 6. Variaciones del balance general



**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

### **Aplicación del método vertical**

El análisis vertical es de gran importancia a la hora de establecer si la empresa tiene una distribución de sus activos equitativa y de acuerdo a las necesidades financieras.

El objetivo del análisis vertical consiste en determinar la composición porcentual de cada cuenta basándose en datos de un solo periodo. Además de permitir obtener un número significativo de relaciones entre las cuentas, con el objetivo de medir variables importantes como la liquidez, solvencia, estabilidad, entre otros. Determina que tanto participa un rubro dentro de un total global.

Tabla 5. Análisis vertical del Estado de Resultado 2015

<b>COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C</b> <b>RUC: 0891744544001</b>
---

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANÁLISIS VERTICAL		
DENOMINACIÓN	IMPORTE 2015	%
INGRESOS	7.424.313,95	100,00%
VENTAS NETAS	7.424.313,95	100,00%
VENTAS 0% IVA	7.424.313,95	100,00%
EGRESOS	7.348.035,20	98,97%
COMPRAS	6.928.863,11	93,33%
COMPRAS CON IVA 0%	6.928.863,11	93,33%
GASTO DE VENTA	271.988,87	3,66%
SUELDOS Y SALARIOS	51.685,59	0,70%
BONIFICACIONES A LA PRODUCTIVIDAD	23.368,41	0,31%
APORTE TIEMPO PARCIAL	188,88	0,00%
APORTE PATRONAL IESS	6.279,78	0,08%
DÉCIMO TERCER SUELDO	4.526,14	0,06%
DÉCIMO CUARTO SUELDO	3.598,02	0,05%
SERVICIO DE ESTIBAJE Y EVENTUALES	1.250,00	0,02%
FONDO DE RESERVA	633,84	0,01%
AGASAJO A EMPLEADOS	1.026,79	0,01%
BONO ALIMENTACIÓN	9.420,00	0,13%
GAS INDUSTRIAL	9.031,71	0,12%
GASTOS REEMBOLSOS	192,00	0,00%
GASTO DE TRANSPORTE	97.486,00	1,31%
BONIFICACIÓN 25%	534,26	0,01%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	200,00	0,00%
GASTOS DE AUTOCONSUMO	267,00	0,00%
SUMINISTROS Y EQUIPOS	2.029,24	0,03%
MANTENIMIENTO DE VEHÍCULO	6.691,73	0,09%
MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	2.265,98	0,03%
MANO DE OBRA	15.295,00	0,21%
INSUMOS Y MATERIALES	2.239,18	0,03%
INSUMOS AGROPECUARIOS	81,90	0,00%
COMBUSTIBLE	3.575,99	0,05%
BONO DE TRANSPORTE EMPLEADOS	456,00	0,01%
GASTOS DE VENTAS	29.665,43	0,40%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	109.552,22	1,48%
SUELDOS Y SALARIOS	21.892,08	0,29%
HORAS EXTRAS	2.853,56	0,04%
APORTE PATRONAL IESS	3.006,58	0,04%
BONO ALIMENTACIÓN	720,00	0,01%
DÉCIMO TERCER SUELDO	2.032,48	0,03%
DÉCIMO CUARTO SUELDO	442,50	0,01%
FONDO DE RESERVA	390,54	0,01%
SUMINISTRO DE OFICINA	3.610,06	0,05%
SUMINISTRO DE LIMPIEZA	67,87	0,00%
CONSUMO DE LUZ	6.959,04	0,09%
CONSUMO DE TELÉFONO	384,55	0,01%
ARRIENDO DE OFICINA	27.500,00	0,37%
SERVICIO TÉCNICO	599,00	0,01%
HONORARIOS PROFESIONALES	800,00	0,01%
AGUA PURIFICADA	7,25	0,00%
SERVICIOS CONTABLES	8.265,00	0,11%
CONSUMO TELEFONÍA CELULAR	39,32	0,00%
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	10.601,04	0,14%
T.V. CABLE	146,90	0,00%
GASTOS VARIOS	329,01	0,00%
CONSUMO DE INTERNET	62,20	0,00%
ALIMENTACIÓN DE PERSONAL	10.972,35	0,15%
MANTENIMIENTO DE BODEGA	515,51	0,01%
BONO A LA PRODUCTIVIDAD	7.355,38	0,10%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>130,96</b>	<b>0,00%</b>
SERVICIOS BANCARIOS FACT	130,96	0,00%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>37.500,04</b>	<b>0,51%</b>
GASTOS SUELDO SR. ZAMBRANO SIXDULFO	15.000,00	0,20%

BONOS EXTRAS	22.500,00	0,30%
MULTAS E INTERESES SRI	0,04	0,00%
<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>	<b>76.278,75</b>	<b>1,03%</b>
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	11.441,81	0,15%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>64.836,94</b>	<b>0,87%</b>
IMPUESTO CAUSADO	22.514,14	0,30%
<b>UTILIDAD NETA DEL PERÍODO</b>	<b>42.322,80</b>	<b>0,57%</b>

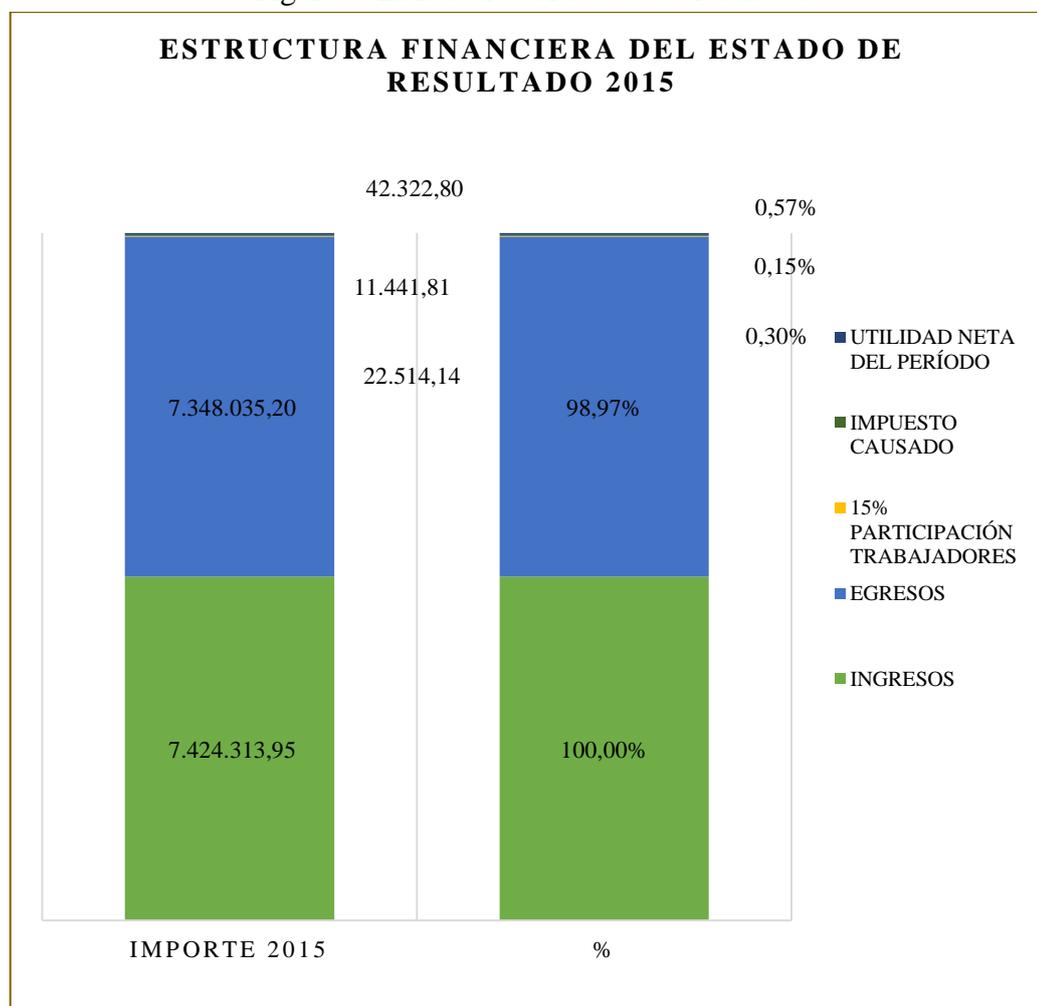
Fuente: Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

Elaborado por: Magaly Elizabeth Pucha Medina

### Interpretación del Estado de Pérdidas y Ganancias 2015

Renacer S.C.C. es una empresa de comercialización de productos agrícolas que durante el año 2015, las ventas representan el 100% del total de sus ingresos. La línea de negocios de Renacer S.C.C., se compone de la venta al por mayor y menor de cacao, café, maracuyá, arroz, tagua, pueraria, pimienta, maíz y sachá-inchi.

Figura 7. Estructura del estado de resultado



Fuente: Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

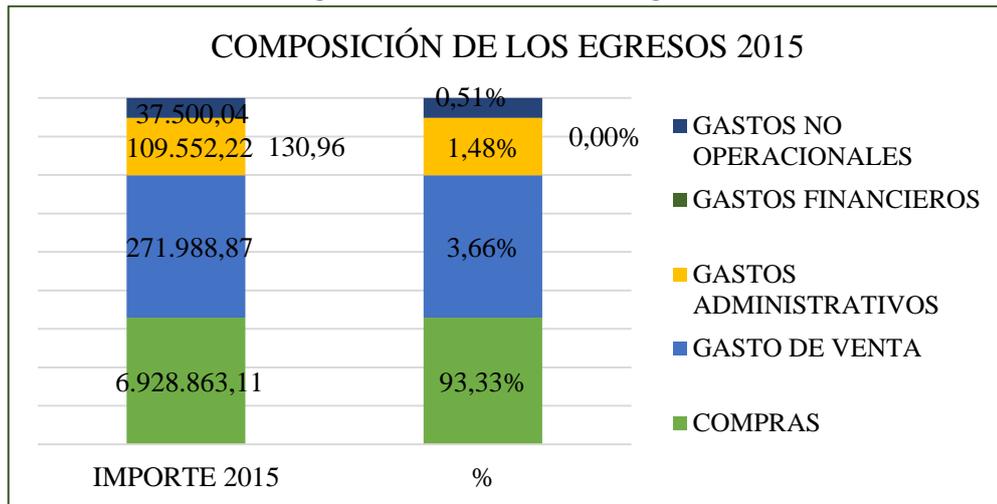
Elaborado por: Magaly Elizabeth Pucha Medina

En cuanto a las compras realizadas en el 2015, corresponden al 93.33% del total de los ingresos. Los gastos en que incurre la empresa para comercializar los productos

agrícolas representan el 3.66% del total de los ingresos, siendo su mayor rubro el Gasto de Transporte con una participación del 1.31% del total de los ingresos.

Los gastos administrativos tienen una participación del 1.48% con respecto al total de ingresos. En este grupo, las cuentas con mayor participación son los Sueldos y Salarios con un 0.29%, Alimentación al personal con una participación del 0.15%, IVA que se Carga al Gasto con un 0.14%, Servicios contables el 0.11% y el Bono a la Productividad correspondiente al 0.10% del total de los ingresos.

Figura 8. Estructura de los egresos



Fuente: Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

Elaborado por: Magaly Elizabeth Pucha Medina

Los Gastos Financieros representan el 0.00176%, mientras que los Gastos No Operacionales dispone de una participación del 0.51% del total de los ingresos en el 2015. Como parte de las cuentas que forman parte de Gastos No Operacionales, se encuentra la cuenta de Gasto Sueldo Sr. Zambrano Sixdulfo con una participación del 0.20% y la cuenta Bonos Extras con un porcentaje del 0.30% del total de los ingresos.

Otras de las cuentas que tiene una gran participación del Total de Ingresos, es la cuenta de 15% Participación Trabajadores con un 0.15% y la cuenta Impuesto Causado que corresponde al 0.30% del total de ingresos. La Utilidad Neta del Periodo del 2015, dispone de una participación del 0.57% del total de los ingresos percibidos por la empresa durante el periodo 2015.

Tabla 6. Análisis vertical del Balance General 2015

COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C		
BALANCE GENERAL		
ANÁLISIS VERTICAL		
DENOMINACIÓN	IMPORTE 2015	%
<b>ACTIVO</b>	<b>199.046,04</b>	<b>100,00%</b>
<b>CORRIENTE</b>	<b>199.046,04</b>	<b>100,00%</b>
<b>Circulante</b>	<b>923,69</b>	<b>0,46%</b>
Bancos	923,69	0,46%
<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>198.122,35</b>	<b>99,54%</b>

Cientes	-	0,00%
Cuentas relacionadas	72.685,69	36,52%
Cuentas por cobrar varias	79.849,27	40,12%
Anticipos de impuestos	45.587,39	22,90%
<b>PASIVO</b>	<b>96.267,68</b>	<b>48,36%</b>
<b>CORRIENTE</b>	<b>96.267,68</b>	<b>48,36%</b>
<b>Cuentas por Pagar Proveedores</b>	-	<b>0,00%</b>
Proveedores Nacionales	-	0,00%
<b>Cuentas Fiscales por Pagar</b>	<b>3.391,05</b>	<b>1,70%</b>
Retenciones en la fuente	3.391,05	1,70%
Impuesto a la Renta	-	0,00%
<b>Leyes Sociales por Pagar</b>	<b>12.576,63</b>	<b>6,32%</b>
Seguridad Social	1.134,82	0,57%
Beneficios Sociales	11.441,81	5,75%
<b>Cuentas por Pagar Relacionadas</b>	-	<b>0,00%</b>
Relacionadas	-	0,00%
<b>Otros Pasivos Corrientes</b>	<b>80.300,00</b>	<b>40,34%</b>
Provisiones por pagar	80.300,00	40,34%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>102.778,36</b>	<b>51,64%</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>3.000,00</b>	<b>1,51%</b>
<b>Capital en Acciones</b>	<b>3.000,00</b>	<b>1,51%</b>
Personales	3.000,00	1,51%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>99.778,36</b>	<b>50,13%</b>
<b>Utilidades o Pérdidas</b>	<b>99.778,36</b>	<b>50,13%</b>
Utilidad o pérdida Año Corriente	42.322,80	21,26%
Utilidad o pérdida Año Anterior	57.455,56	28,87%
<b>ACTIVO: PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b>199.046,04</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

Elaborado por: Magaly Elizabeth Pucha Medina

### Interpretación del Balance General 2015

#### Activo

Luego de haber aplicado el análisis vertical al Balance General de la empresa Renacer en el año 2015 se presenta el total del activo con un valor de \$ 199.046,04 donde el 100% le corresponde a activo corriente, subdividiéndose la cuenta en Circulante con una cantidad de \$ 923.69 que equivale al 0.46% del total del Activo.

Figura 9. Composición del activo

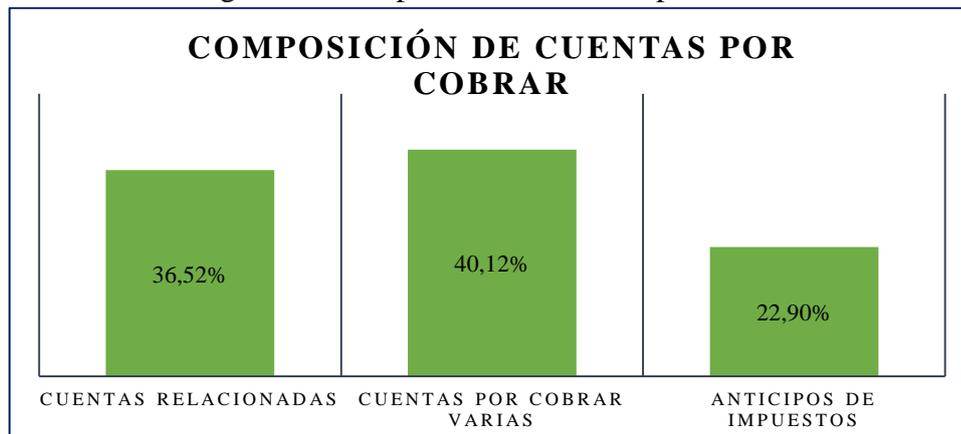


Fuente: Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

Elaborado por: Magaly Elizabeth Pucha Medina

Las cuentas por Cobrar disponen de un valor de \$ 198.122,35, siendo la participación del 99.54% del total de Activo; con una participación activa de Cuentas por cobrar varias con un valor de \$ 79.849,27, representando el 40.12% del total del Activo, seguida de Cuentas relacionadas con un valor de \$ 72.685,69 por un porcentaje del 36.52% y finalmente la cuenta Anticipos de impuesto por un monto de \$ 45.587,39, equivalente al 22.9% del total del Activo. Lo cual demuestra que la mayor concentración se encuentra en las Cuentas por Cobrar, específicamente en Cuentas por Cobrar Varias, de donde forman parte los anticipos a proveedores, las ventas a terceros y otras cuentas por cobrar.

Figura 10. Composición de cuentas por cobrar



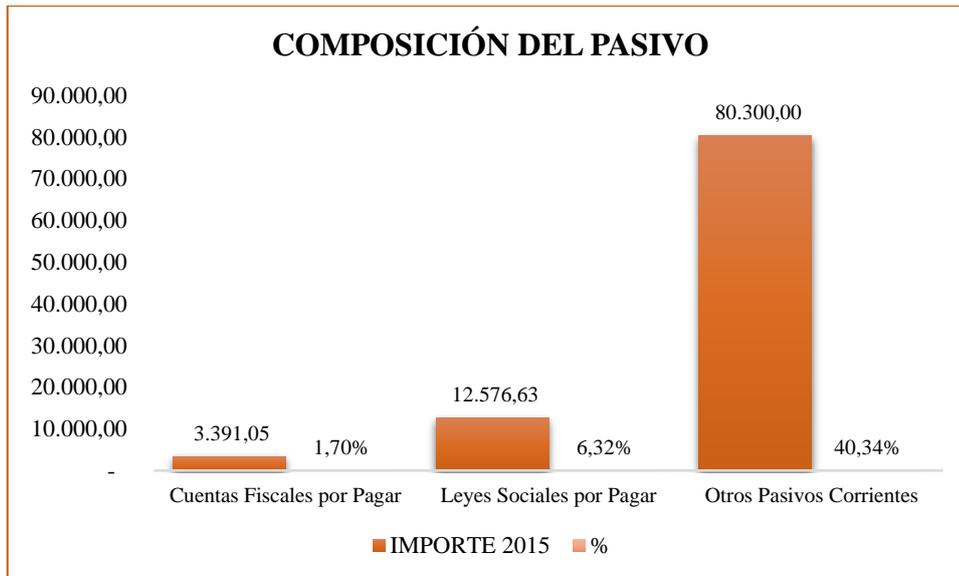
**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

## Pasivo

Dentro del grupo Pasivo, la empresa Renacer S.C.C., solo dispone de Pasivo Corriente, este a su vez se subdivide en Cuentas Fiscales por Pagar por un valor de \$ 3.391,05 con un porcentaje del 1.7% del total del Activo, Leyes Sociales por Pagar correspondiente al 6.32% (\$ 12.576,63) y Otros Pasivos Corrientes equivalente a 40.34% (\$ 80.300,00) del total del Activo. La concentración de obligaciones pendientes a corto plazo, específicamente en la cuenta Provisiones por Pagar perteneciente a Otros Pasivos corrientes, señala que la empresa sitúa algunos valores pendientes que no dispone de respaldo físico, pero que conoce que existen deudas pendientes por cancelar a terceros. Estos valores demuestran que la empresa dispone de una elevada cantidad de obligaciones a corto plazo con terceras personas, lo cual perjudica la economía y la rentabilidad de la organización.

Figura 11. Composición del pasivo



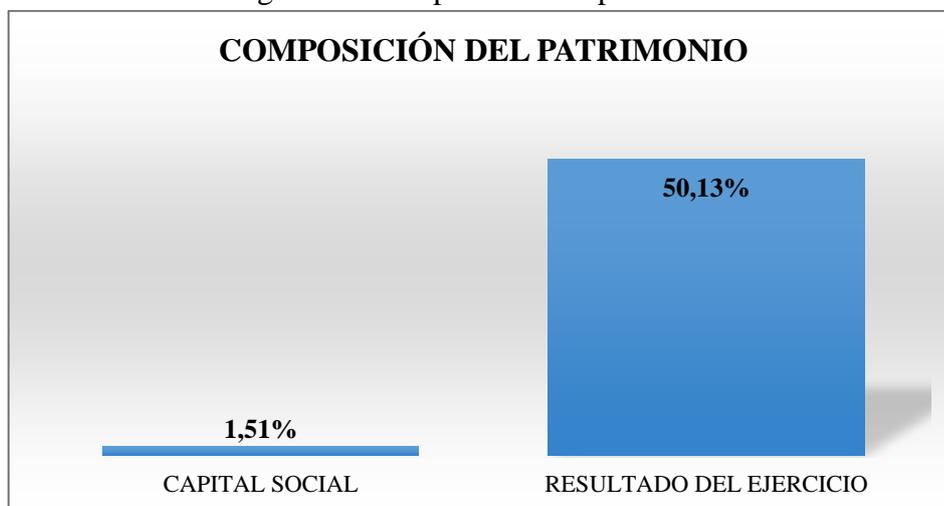
**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

### Patrimonio

El Patrimonio de la empresa Renacer se encuentra constituido por las cuentas de Capital Social y Resultado del Ejercicio, con porcentajes de 1.51% y 50.13%, respectivamente.

Figura 12. Composición del patrimonio

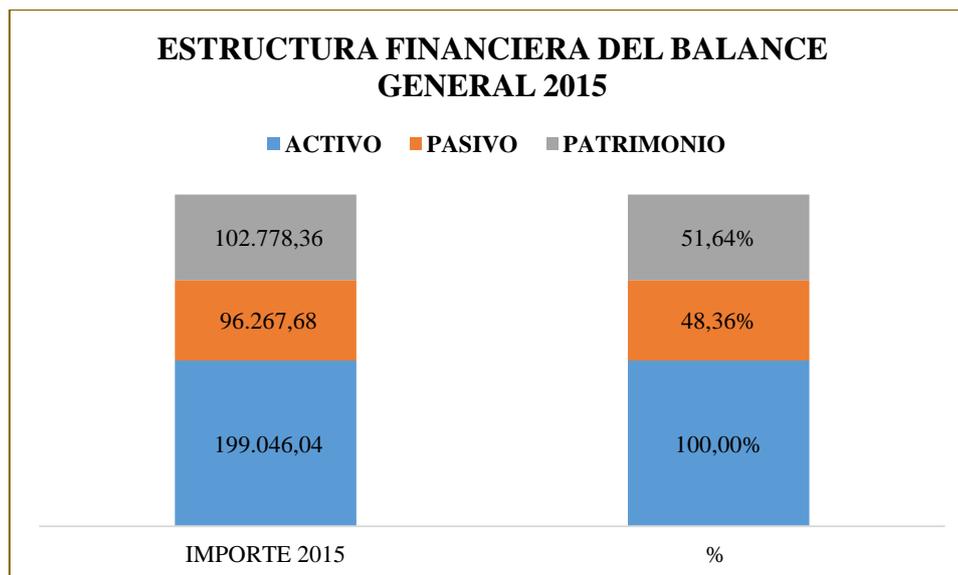


**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

Dentro de la cuenta Capital Social, se halla la cuenta Capital en Acciones, la cual representa las acciones personales por las cuales se constituyó la empresa, siendo el valor de \$ 3.000,00. En el grupo de Resultado del Ejercicio, se localizan las cuentas de Utilidad o pérdida del año corriente y la cuenta de Utilidad o pérdida del año anterior, correspondiendo a los valores de \$ 42.322,80; equivalente al 21.26% del Activo; y de \$ 57.455,56; que en porcentaje representa a 28.87% del total del Activo; respectivamente.

Figura 13. Estructura del balance general - 2015



**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

Como se observa la gráfica anterior de la estructura del Balance General de la empresa Renacer S. C.C., el Activo tiene un importe de \$ 199.046,04, valor correspondiente al 100%; es decir, que eso es lo que cuesta la empresa hasta la fecha, mientras que el Pasivo dispone de una participación del 48.36%, siendo un importe de \$ 96.267,68; en otras palabras, es lo que la empresa adeuda a terceros a corto plazo o el porcentaje que la empresa se ha financiado a través de terceras personas; y la participación del Patrimonio es del 51.64% concerniente a \$ 102.778,36, estos valores hacen referencia a lo que se ha ido generando desde su creación a través del Capital social y las Ganancias de año a año.

## INDICADORES FINANCIEROS

Las razones financieras constituyen la forma más común de análisis financiero, permitiendo evaluar el comportamiento de las diferentes áreas. Con base a esta información se procedió a desarrollar ratios acordes a la actividad de la empresa.

### ➤ Razones de liquidez

Tabla 7. Razón corriente

RAZÓN CORRIENTE			
Fórmula	Activo corriente	Pasivo corriente	Variación Absoluta
Activo corriente/ Pasivo Corriente	811.136,20	96.038,88	\$ 8,45
<b>Interpretación:</b>			
La empresa Renacer dispone de \$ 8,45 por cada dólar que adeuda, lo que la vuelve una empresa que dispone de solvencia y con capacidad de pago para cubrir sus			

deudas a corto plazo.

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

Tabla 8. Prueba ácida

PRUEBA ÁCIDA				
Fórmula	Activo corriente	Inventario	Pasivo Corriente	V. Absoluta
Activo corriente- Inventario/ Pasivo Corriente	811.136,20	613.615,51	96.038,88	2,06
<b>Interpretación:</b>  Este número significa que por cada dólar de pasivo corriente la empresa cuenta con 2.06 dólares de activos muy líquidos para cubrir sus obligaciones a corto plazo. en este sentido la organización si dispone de una capacidad suficientemente para pagar sus obligaciones a corto plazo.				

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

➤ **Razones de eficiencia o actividad**

Tabla 9. Rotación de activos fijos totales

ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS TOTALES			
Fórmula	Ventas totales	Activos Totales	Veces
Ventas Totales / Activos totales	7.424.313,95	811.136,20	9,15
<b>Interpretación:</b> Se puede concluir que para el 2015, la empresa Renacer roto su activo fijo 9,15 veces.			

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

Tabla 10. Rotación de activos operacionales

ROTACIÓN DE ACTIVOS OPERACIONALES			
Fórmula	Ventas totales	Activos Totales	Veces
Ventas Totales/Activos Operacionales Bruto	7.424.313,95	811.136,20	9,15
<b>Interpretación:</b> Para el año 2015, la empresa Renacer logró vender 9,15 veces por cada dólar invertido en activos operacionales. Por lo tanto se puede concluir que los productos que la empresa comercializa son rentables ya que generan buena utilidad.			

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

Tabla 11. Rotación de cartera

ROTACIÓN DE CARTERA			
Fórmula	Ventas totales	Ctas por cobrar	Veces

		Promedio	
Ventas Totales/Ctas por Cobrar Promedio	7.424.313,95	76.267,48	97,35
<b>Interpretación:</b> Para el año 2015, la empresa Renacer logró rotar su cuenta por cobrar 97,35 veces al año.			

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

Tabla 12. Período de cobro de cartera

PERÍODO DE COBRO DE CARTERA			
Fórmula	365	Rotación de cartera	Veces
365/Rotación de cartera	365	49	7,4
<b>Interpretación:</b> El año 2015, la empresa Renacer logró cobrar la cartera de crédito en un lapso de 7,4 días.			

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

➤ **Ratios de eficacia o rentabilidad**

Tabla 13. Rentabilidad sobre ventas

RENTABILIDAD SOBRE VENTAS			
Fórmula	Utilidad Neta	Ventas Netas	Veces
Utilidad Neta/Ventas Netas	41.311,50	7.424.313,95	0,56%
<b>Interpretación:</b> El año 2015, la empresa Renacer generó una utilidad operacional equivalente al 0.56% con respecto al total de las ventas del período.			

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

Tabla 14. Rentabilidad sobre el patrimonio

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO-ROE			
Fórmula	Utilidad Neta	Patrimonio	Veces
Utilidad Neta/Patrimonio	41.311,50	715.097,32	5,78%
<b>Interpretación:</b> El año 2015, la rentabilidad del patrimonio fue de 5.78% en la empresa Renacer, considerándose un valor significativo de rentabilidad con respecto a lo invertido.			

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

Tabla 15. Rentabilidad sobre activo

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVO-ROA			
Fórmula	Utilidad Neta	Activo Total	Veces

Utilidad Neta/Activo Total	41.311,50	811.136,20	5,09%
<b>Interpretación:</b> El año 2015, la utilidad neta con respecto al activo total fue de 5.09% en la empresa Renacer, es decir, que por cada dólar invertido en activo total generó \$ 5,09 de utilidad neta en este año analizado.			

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

Tabla 16. Endeudamiento sobre activo

ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVO			
Fórmula	Total Pasivo	Activo Total	Veces
Total Pasivo/Activo Total	96.038,88	811.136,20	11,84%
<b>Interpretación:</b> La empresa Renacer en el año 2015, ha dispuesto de una participación del 11,84% por parte de sus acreedores, es decir, que del total de los activos del 2015, el 11.84% le pertenece a terceras personas.			

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

Tabla 17. Apalancamiento

APALANCAMIENTO			
Fórmula	Total Pasivo	Patrimonio	Veces
Total Pasivo/Patrimonio	96.038,88	715.097,32	13,43%
<b>Interpretación:</b> La empresa Renacer en el año 2015, tiene comprometido su patrimonio con los acreedores en un 13.43%.			

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa RENACER S.C.C.

**Elaborado por:** Magaly Elizabeth Pucha Medina

**ANEXO VI: Propuesta de asientos de ajuste de cuenta en la Empresa “Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.”.**

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Compañía:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

PT N° PP-001

**FICHA:** Toma de inventario existencias

PRODUCTOS	2014		2015	
	COMPRA	VENTAS	COMPRA	VENTAS
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA
MARACUYA	\$ 386,620.00	\$ 426,411.98	\$ 1,590,196.00	\$ 1,625,242.80
	\$ 668,337.17	\$ 653,877.98	\$ 794,171.50	\$ 887,764.96
	<b>\$ 1,054,957.17</b>	<b>\$ 1,080,289.96</b>	<b>\$ 2,384,367.50</b>	<b>\$ 2,513,007.76</b>
CACAO	\$ 465,224.57	\$ 198,107.00	\$ 1,110,624.69	\$ 1,205,266.95
	\$ 1,135,499.50	\$ 957,191.01	\$ 1,100,575.55	\$ 1,127,863.68
	<b>\$ 1,600,724.07</b>	<b>\$ 1,155,298.01</b>	<b>\$ 2,211,200.24</b>	<b>\$ 2,333,130.63</b>
PIMIENTA	\$ 304,348.95	\$ 238,311.50	\$ 94,230.04	\$ 96,708.25
			\$ 183,232.22	\$ 185,642.49
	<b>\$ 304,348.95</b>	<b>\$ 238,311.50</b>	<b>\$ 277,462.26</b>	<b>\$ 282,350.74</b>
CAFÉ PILADO	\$ 214,304.17	\$ 212,817.81	\$ 132,519.00	\$ 148,807.00
			\$ 152,838.41	\$ 159,928.80
	<b>\$ 214,304.17</b>	<b>\$ 212,817.81</b>	<b>\$ 285,357.41</b>	<b>\$ 308,735.80</b>
MAIZ	\$ 364,078.35	\$ 261,877.03	\$ 763,737.50	\$ 790,386.63
			\$ 857,446.00	\$ 882,470.48
	<b>\$ 364,078.35</b>	<b>\$ 261,877.03</b>	<b>\$ 1,621,183.50</b>	<b>\$ 1,672,857.11</b>
TAGUA	\$ 8,207.00		\$ 1,059.20	\$ 1,200.58
ARROCILLO	\$ 3,000.00	\$ 2,556.27	\$ 5,000.00	\$ 6,192.72
ARROZ FLOR	\$ 62,400.00	\$ 52,319.29	\$ 67,810.00	\$ 68,081.70
ARROZ SEMIFLOR	\$ 86,100.00	\$ 81,034.01	\$ 7,000.00	\$ 7,665.99
ARROZ ENVEJECIDO			\$ 8,000.00	\$ 8,138.38
ARROZ CORRIENTE	\$ 15,425.00	\$ 15,425.32	\$ 60,423.00	\$ 222,952.54
	<b>\$ 3,713,544.71</b>	<b>\$ 3,099,929.20</b>	<b>\$ 6,928,863.11</b>	<b>\$ 7,424,313.95</b>
<b>INVENTARIO</b>	<b>2014</b>		<b>2015</b>	
Diferencia		\$ 613,615.51		\$ (495,450.84)
COMPRA		\$ 3,713,544.71		\$ 6,928,863.11
VENTA		\$ 3,099,929.20		\$ 7,424,313.95
<b>Observaciones</b>	<b>Elaborado por: Magaly Pucha</b>			
	<b>Supervisado por: Ing. Christopher López</b>			
	<b>Fecha: 29/11/2017</b>			

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Compañía:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

PT N° PP-002

**FICHA:** Asientos Contables

**2015**

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31/12/2015	Compras		\$ 6,928,863.11	
	Maracuyá	\$ 2,384,367.50		
	Cacao	\$ 2,211,200.24		
	Pimienta	\$277,462.26		
	Café pilado	\$285,357.41		
	Maíz	\$1,621,183.50		
	Tagua	\$1,059.20		
	Arrocillo	\$5,000.00		
	Arroz flor	\$67,810.00		
	Arroz Semiflor	\$7,000.00		
	Arroz Envejecido	\$8,000.00		
	Arroz Corriente	\$60,423.00		
	a)Caja			\$ 2,211,200.24
	Bancos			\$ 4,717,662.87
	Banco Pichincha	4'717.662,87		
	Compras de mercadería con cheques # 0000 - 000 del Banco Pichincha al 31/12/2015			
	-----x-----			
31/12/2015	Banco		\$ 7,424,313.95	
	Banco Pichincha	\$7,424,313.95		
	a)Ventas			\$ 7,424,313.95
	Maracuyá	\$2,513,007.76		
	Cacao	\$2,333,130.63		
	Pimienta	\$282,350.74		
	Café pilado	\$308,735.80		
	Maíz	\$1,672,857.11		
	Tagua	\$1,200.58		
	Arrocillo	\$6,192.72		
	Arroz flor	\$68,081.70		
	Arroz Semiflor	\$7,665.99		
	Arroz Envejecido	\$8,138.38		
	Arroz Corriente	\$222,952.54		
	Ventas de mercadería con cheques # 00 del Banco Pichincha al 31/12/2015			

	-----x-----			
31/12/2015	Mercadería disponible para la Venta		\$ 7,542,478.62	
	a)Compras			\$ 6,928,863.11
	Inventario Inicial			\$ 613,615.51
	Asientos de Ajustes al 31/12/2015			
	-----x-----			
31/12/2015	Costo de Venta		\$ 6,928,863.11	
	a)Inventario Final de mercadería		\$ 613,615.51	
	Mercadería disponible para la Venta			\$ 7,542,478.62
	Asientos de Ajustes al 31/12/2015			
	-----x-----			
31/12/2015	Ventas		\$ 7,424,313.95	
	a)Costo de Venta			\$ 6,928,863.11
	Utilidad Bruta			\$ 495,450.84
	Asientos de Ajustes al 31/12/2015			
	-----x-----			
31/12/2015	Inventario de mercadería		613.615,51	
	a)Aporte para futuras capitalizaciones			613.615,51
	Asientos de Ajustes al 31/12/2015			
	-----x-----			
31/12/2015	Caja chica		\$ 100.00	
	a)Bancos			\$ 100.00
	Banco Pichincha	\$100.00		
	Se asigna un valor de caja chica de \$500 con ch#000 para cubrir gastos generales			
	-----x-----			
31/12/2015	Gasto Provisión Cuentas Incobrables		\$ 1,525.35	
	Cuentas relacionadas	\$726.86		
	Cuentas por cobrar varias	\$798.49		
	a)Provisión de Cuentas Incobrables			\$ 1,525.35
	Asientos de Ajustes al 31/12/2015			
	-----x-----			
<b>Observaciones</b>		<b>Elaborado por:</b> Magaly Pucha <b>Supervisado por:</b> Ing. Christopher López <b>Fecha:</b> 29/11/2017		

## PAPEL DE TRABAJO

**Identificación de la Compañía:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

PT N° PP-003

**FICHA:** Libro Mayor

### Compras

FECHA	DETALLES	DEBE	HABER
31/12/2015	Mercadería comprada durante el año 2015	\$ 6.928.863,11	
31/12/2015	Asientos de Ajustes al 31/12/2015		\$ 6.928.863,11
	<b>Total</b>	<b>\$ 6.928.863,11</b>	<b>\$ 6.928.863,11</b>

### Ventas

FECHA	DETALLES	DEBE	HABER
31/12/2015	Ventas de mercadería con cheques # 0000-000-000 del Banco Pichincha al 31/12/2015		\$ 7.424.313,95
31/12/2015	Asientos de Ajustes al 31/12/2015	\$ 7.424.313,95	
	<b>Total</b>	<b>\$ 7.424.313,95</b>	<b>\$ 7.424.313,95</b>

### MERCADERÍA

FECHA	DETALLES	DEBE	HABER
ene-15	Inventario de mercadería según 31/12/2014	\$ 613.615,51	
31/12/2015	Mercadería- Inventario final al 31/12/2015	\$ 613.615,51	

### Cuentas relacionadas

FECHA	DETALLES	DEBE	HABER
30/12/2015	Valores por cobrar al 30/12/2015	\$ 72.685,69	
31/12/2015	Provisión de las cuentas por cobrar		\$ 726,86
31/12/2015	Saldo contable	<b>71.958,83</b>	

### Cuentas por cobrar varias

FECHA	DETALLES	DEBE	HABER
31/05/2014	Valores por cobrar al 30/12/2015	\$ 79849,27	
31/12/2015	Provisión de las cuentas por cobrar		\$ 798,49
31/12/2015	Saldo contable	<b>\$ 79.050,78</b>	

### Mercadería disponible para la venta

FECHA	DETALLES	DEBE	HABER
31/12/2015	Asientos de Ajustes al 31/12/2015	\$ 7.542.478,62	
31/12/2015	Asientos de Ajustes al 31/12/2015		7.542.478,62
	<b>Total</b>	<b>\$ 7.542.478,62</b>	<b>\$ 7.542.478,62</b>

### Costo de Venta

FECHA	DETALLES	DEBE	HABER
31/12/2015	Asientos de Ajustes al 31/12/2015	\$ 6.928.863,11	
31/12/2015	Asientos de Ajustes al 31/12/2015		6.928.863,11
	<b>Total</b>	<b>\$ 6.928.863,11</b>	<b>\$ 6.928.863,11</b>

#### Gasto Provisión Cuentas Incobrables

FECHA	DETALLES	DEBE	HABER
31/12/2015	Asientos de Ajustes al 31/12/2015	1.525,35	
	<b>Total</b>	<b>\$ 1.525,35</b>	<b>\$ -</b>

#### Banco Pichincha

FECHA	DETALLES	DEBE	HABER
31/12/2015	Saldo en la cuenta de la empresa	\$ 923,09	
31/12/2015	Retiro para crear caja chica para gastos varios		100,00
30/12/2015	Disponibilidad en la cuenta al 31/12/2015	\$ 823,69	

#### Caja chica

FECHA	DETALLES	DEBE	HABER
30/12/2015	Disponibilidad en la cuenta al 30/12/2015	\$ 100,00	
	<b>Total</b>	<b>\$ 923,69</b>	<b>\$ -</b>

<b>Observaciones</b>	<b>Elaborado por:</b> Magaly Pucha <b>Supervisado por:</b> Ing. Christopher López <b>Fecha:</b> 29/11/2017
----------------------	--

## PAPEL DE TRABAJO

**Identificación de la Compañía:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

PT N° PP-004

**FICHA:** Presentación del Estado de Pérdidas y Ganancias

<b>COMERCIALIZACIÓN AGRÍCOLA RENACER S.C.C</b>	
<b>RUC: 0891744544001</b>	
<b>ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	
<b>Desde 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015</b>	
<b>INGRESOS</b>	<b>7.424.313,95</b>
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>7.424.313,95</b>
VENTAS 0% IVA	7.424.313,95
<b>EGRESOS</b>	<b>7.349.560,55</b>
<b>COMPRAS</b>	<b>6.928.863,11</b>
COMPRAS CON IVA 0%	6.928.863,11
<b>GASTO DE VENTA</b>	<b>273.514,22</b>
SUELDOS Y SALARIOS	51.685,59
BONIFICACIONES A LA PRODUCTIVIDAD	23.368,41
APORTE TIEMPO PARCIAL	188,88
APORTE PATRONAL IESS	6.279,78
DÉCIMO TERCER SUELDO	4.526,14
DÉCIMO CUARTO SUELDO	3.598,02
SERVICIO DE ESTIBAJE Y EVENTUALES	1.250,00
FONDO DE RESERVA	633,84
AGASAJO A EMPLEADOS	1.026,79
BONO ALIMENTACIÓN	9.420,00
GAS INDUSTRIAL	9.031,71
GASTOS REEMBOLSOS	192
GASTO DE TRANSPORTE	97.486,00
BONIFICACIÓN 25%	534,26
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	200
GASTOS DE AUTOCONSUMO	267
SUMINISTROS Y EQUIPOS	2.029,24
MANTENIMIENTO DE VEHÍCULO	6.691,73
MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO	2.265,98
MANO DE OBRA	15.295,00
INSUMOS Y MATERIALES	2.239,18
INSUMOS AGROPECUARIOS	81,9
COMBUSTIBLE	3.575,99
BONO DE TRANSPORTE EMPLEADOS	456
GASTOS DE VENTAS	29.665,43
GASTOS PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	-1.525,35
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>109.552,22</b>
SUELDOS Y SALARIOS	21.892,08
HORAS EXTRAS	2.853,56
APORTE PATRONAL IESS	3.006,58
BONO ALIMENTACIÓN	720
DÉCIMO TERCER SUELDO	2.032,48
DÉCIMO CUARTO SUELDO	442,5

FONDO DE RESERVA	390,54
SUMINISTRO DE OFICINA	3.610,06
SUMINISTRO DE LIMPIEZA	67,87
CONSUMO DE LUZ	6.959,04
CONSUMO DE TELÉFONO	384,55
ARRIENDO DE OFICINA	27.500,00
SERVICIO TÉCNICO	599
HONORARIOS PROFESIONALES	800
AGUA PURIFICADA	7,25
SERVICIOS CONTABLES	8.265,00
CONSUMO TELEFONÍA CELULAR	39,32
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	10.601,04
T.V. CABLE	146,9
GASTOS VARIOS	329,01
CONSUMO DE INTERNET	62,2
ALIMENTACIÓN DE PERSONAL	10.972,35
MANTENIMIENTO DE BODEGA	515,51
BONO A LA PRODUCTIVIDAD	7.355,38
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>130,96</b>
SERVICIOS BANCARIOS FACT	130,96
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>37.500,04</b>
GASTOS SUELDO SR. ZAMBRANO SIXDULFO	15.000,00
BONOS EXTRAS	22.500,00
MULTAS E INTERESES SRI	0,04
<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>	<b>74.753,40</b>
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	11.213,01
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>63.540,39</b>
IMPUESTO CAUSADO	22.228,89
<b>UTILIDAD NETA DEL PERÍODO</b>	<b>41.311,50</b>

Observaciones

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** M.S  
**Fecha:** 09/02/2017

**PAPEL DE TRABAJO**

**Identificación de la Compañía:** Comercializadora Agrícola Renacer S.C.C.

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

PT N° PP-005

**FICHA:** Presentación del Balance General

**COMERCIALIZACIÓN AGRÍCOLA RENACER S.C.C**

**RUC: 0891744544001**

**BALANCE GENERAL**

**CORTADO A LA FECHA: 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>ACTIVO</b>	<b>811.136,20</b>
<b>CORRIENTE</b>	<b>811.136,20</b>
<b>Circulante</b>	<b>923,69</b>
Caja chica	100,00
Bancos	823,69
<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>196.597,00</b>
Cuentas relacionadas	72.685,69
Cuentas por cobrar varias	79.849,27
Anticipos de impuestos	45.587,39
Provisión de Cuentas Incobrables	(1.525,35)
<b>Realizable</b>	<b>613.615,51</b>
Mercadería (Inv. Final)	613.615,51
<b>PASIVO</b>	<b>96.038,88</b>
<b>CORRIENTE</b>	<b>96.038,88</b>
Cuentas por pagar (clientes)	80.300,00
<b>Cuentas Fiscales por Pagar</b>	<b>3.391,05</b>
Retenciones en la fuente	3.391,05
<b>Leyes Sociales por Pagar</b>	<b>12.347,83</b>
Seguridad Social	1.134,82
Beneficios Sociales	11.213,01
<b>PATRIMONIO</b>	<b>715.097,32</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>616.330,26</b>
<b>Capital en Acciones</b>	<b>616.330,26</b>
Personales	3.000,00
Aporte para Futuras Capitalizaciones	613.330,26
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>98.767,06</b>
<b>Utilidades o Pérdidas</b>	<b>98.767,06</b>
Utilidad o pérdida Año Corriente	41.311,50
Utilidad o pérdida Año Anterior	57.455,56
<b>ACTIVO: PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b>811.136,20</b>

**Observaciones**

**Elaborado por:** Magaly Pucha  
**Supervisado por:** Ing. Christopher López  
**Fecha:** 29/11/2017

**ANEXO VII: Evidencias fotográficas**

**PERSONAL DE LA COMERCIALIZADORA AGRÍCOLA RENACER S.C.C.**



*Realizado por: M.E.P.M*

*Fecha: 09/02/2017*

*Revisado por: C.L.S.*

*Fecha: 29/12/2017*