



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TÍTULO DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL

Examen de auditoría integral al proceso de cuentas por cobrar clientes con convenio de la empresa Petrogolden Cía. Ltda., correspondiente al período fiscal 2013.

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

AUTOR: Rivas Sánchez, Natalia Tamara

DIRECTOR: Revelo Oña, Renato Esteban, Ing.

CENTRO UNIVERSITARIO: QUITO

2015



Esta versión digital, ha sido acreditada bajo la licencia Creative Commons 4.0, CC BY-NY-SA: Reconocimiento-No comercial-Compartir igual; la cual permite copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra, mientras se reconozca la autoría original, no se utilice con fines comerciales y se permiten obras derivadas, siempre que mantenga la misma licencia al ser divulgada. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>

Septiembre, 2015

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

Ingeniero

Renato Esteban Revelo Oña

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado: “Examen de auditoría integral al proceso de cuentas por cobrar clientes con convenio de la empresa Petrogolden Cía. Ltda., correspondiente al período fiscal 2013”, realizado por Rivas Sánchez Natalia Tamara, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, febrero 2015

f).....

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo Rivas Sánchez Natalia Tamara declaro ser autor del presente trabajo de fin de maestría: Examen de auditoría integral al proceso de cuentas por cobrar clientes con convenio de la empresa Petrogolden Cía. Ltda., correspondiente al período fiscal 2013, de la Titulación de Maestría en Auditoría Integral siendo Renato Esteban Revelo Oña director del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, concepto, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 88 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice:

“Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) dela Universidad”

f.....

Autor: Rivas Sánchez Natalia Tamara

Cédula: 1709712341

DEDICATORIA

A lo largo del camino de todo ser humano están presentes personas que son nuestro apoyo y que han dejado en nuestro ser su huella; el presente trabajo está dedicado a mis padres AIDA Y GABRIEL que físicamente ya no están pero siguen en mis pensamientos y en mi corazón, a mis hermanos Gonzalo y Gustavo que siempre han sido incondicionales.

A mi hijo Fabricio y a mi hija Giannina mi motor de vida, el verdadero y único amor.

A mis nietos Mateo y Zoé la alegría de mi vida.

A mi familia y a todos quienes en su momento me han brindado su apoyo y me han dado su amistad.

NATALIA RIVAS

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitirme estar el día de hoy con fortaleza para caminar lo que me resta de mi camino.

A toda mi familia por su apoyo incondicional.

A los catedráticos de la Universidad Técnica Particular de Loja que han transmitido con responsabilidad y entusiasmo sus conocimientos.

A los Gerentes y a todo el personal de la empresa PETROGOLDEN Cía. Ltda., estación de servicios ILALO por el apoyo e información proporcionada para desarrollar el presente trabajo de investigación.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE CUADROS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN	3
CAPÍTULO I	5
INTRODUCCIÓN	5
1.1. Antecedentes de la organización	6
1.2. Justificación de la investigación	13
1.2.1. Análisis del Activo Corriente de la empresa PETROGOLDEN Cía. Ltda.....	13
1.3. Objetivos y resultados esperados	17
1.3.1. Objetivos	17
1.3.1.1. General	17
1.3.2. Específicos	18
1.4. Resultados esperados	18
1.5. Presentación de la memoria	18
CAPÍTULO 2	21
MARCO REFERENCIAL	21
2.1. Marco teórico	22
2.1.1. Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento	22
2.1.2. Definición	22
2.1.3. Importancia y contenido del informe de aseguramiento	23
2.1.4. Objetivos de un servicio de aseguramiento	23
2.1.5. Elementos de un servicio de aseguramiento	24
2.1.6. Contenido del informe de aseguramiento	24

2.2.	Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral.....	25
2.2.1.	Auditoría financiera.....	26
2.2.1.1.	Relación del objetivo de auditoría financiera con las afirmaciones.....	26
2.2.1.2.	Concepto, tipos de afirmación y normas de contabilidad	27
2.2.1.2.1.	Afirmaciones del componente cuentas por cobrar clientes PETROGOLDEN Cía. Ltda.	27
2.2.2.	Auditoría de control interno	34
2.2.2.1.	Definición de control interno	34
2.2.2.2.	Objetivos del control interno	35
2.2.2.3.	Componentes del control interno	35
2.2.2.3.1.	Ambiente de control	35
2.2.2.3.2.	Valoración de riesgos	36
2.2.2.3.3.	Actividades de control.....	37
2.2.2.3.4.	Información y comunicación	38
2.2.2.3.5.	Monitoreo	38
2.2.2.4.	Definición de auditoría de control interno.....	40
2.2.2.4.1.	Planeación	40
2.2.2.4.2.	Pruebas de cumplimiento de controles	41
2.2.2.4.3.	Comunicación de resultados	42
2.2.3.	Auditoría de cumplimiento	42
2.2.3.1.	Definición y objetivos	42
2.2.3.2.	Alcance de la auditoría de cumplimiento según el tipo de organización	42
2.2.3.3.	Responsabilidades de la administración en el cumplimiento de leyes y regulaciones	43
2.2.4.	Auditoría de gestión	44
2.2.4.1.	Marco conceptual de la auditoría de gestión	44
2.2.4.2.	Definición de eficacia, eficiencia y calidad	44
2.2.4.3.	Indicadores de gestión	45
2.3.	Proceso de la auditoría integral	48
2.3.1.	Diagnóstico y planeación preliminar	48
2.3.1.1.	Diagnostico	48
2.3.1.2.	Planificación preliminar.....	48
2.3.2.	Ejecución	49
2.3.3.	Comunicación	50
2.3.4.	Seguimiento	50

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Suscripción del capital	6
Cuadro 2. Clientes con convenio	9
Cuadro 3. Organigrama funcional	11
Cuadro 4. Comparativo del Efectivo frente a Cuentas por cobrar	16
Cuadro 5. Componente a examinar	28
Cuadro 6. NIC-NIIF vigentes	29
Cuadro 7. NIIF emitidas no vigentes.....	30
Cuadro 8. NIIF para PYMES	32
Cuadro 9. Matriz de calificación de confianza y riesgo por componente	39
Cuadro 10. Indicadores financieros empresa PETROGOLDEN combustibles.....	46
Cuadro 11. Índices de gestión PETROGOLDEN combustibles	47
Cuadro 12. Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo	50
Cuadro 13. Elementos de los hallazgos	50
Cuadro 14. Análisis FODA	54
Cuadro 15. Organigrama de personal	55
Cuadro 16. Fases de la Auditoría Integral a PETROGOLDEN	62
Cuadro 17. Cronograma de la Auditoría Integral a PETROGOLDEN.....	63

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Precios de los combustibles	7
Figura 2. Servicios adicionales.....	7
Figura 3. Marquesinas de distribución estación de servicios ILALO	8
Figura 4. Crecimiento de vehículos por años	12
Figura 5. Estado de Situación Financiera.....	14
Figura 6. Composición del Activo al 31-12-2013	15
Figura 7. Composición del Activo Corriente al 31-12-2013	16
Figura 8. NIIF para PYMES	33
Figura 9. Proceso de evaluación de control interno	41
Figura 10. Indicador de eficiencia departamento de crédito y cobranzas	47
Figura 11. Ubicación de la estación de servicios ILALO	52
Figura 12. Cadena de valor de Cuentas por cobrar clientes	58
Figura 13. Flujo del proceso Cuentas por cobrar	59

RESUMEN

La presente tesis describe un examen de auditoría integral al rubro Cuentas por Cobrar a Clientes con convenio de la empresa “PETROGOLDEN COMBUSTIBLES” Cía. Ltda., período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, mediante procedimientos aplicables de acuerdo a las actividades desarrolladas por la misma, lo que permitirá a la empresa un manejo eficiente y eficaz del rubro antes mencionado.

La aplicación de un examen de auditoría integral en cualquier empresa sea pública o privada, constituye una alternativa de información y control global, que permita evaluar la gestión financiera, operacional, de cumplimiento de leyes, y de control interno. Obteniendo como resultado un informe integral que permitirá tomar de decisiones oportunas y relevantes para la entidad.

Por lo manifestado el proyecto planteado es oportuno aplicarlo en la empresa “PETROGOLDEN COMBUSTIBLES” Cía. Ltda., para cumplir con los objetivos y metas institucionales, alcanzando la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de las Cuentas por cobrar a clientes con convenio.

PALABRAS CLAVES: Auditoría integral, Cuentas por cobrar, clientes con convenio, objetivos, metas, informe de auditoría integral, eficiencia, eficacia y economía.

ABSTRACT

This thesis describes a comprehensive audit examining the heading Accounts Receivable Customer agreement with the company "PETROGOLDEN COMBUSTIBLES" Cía. Ltda., the period of January 1 to December 31, 2013, in accordance with procedures applicable to the activities of the same, allowing the company an efficient and effective management of the aforementioned category.

The implementation of a comprehensive audit examination in any company is public or private, is an alternative global information and control for evaluating the financial, operational management, compliance with laws, and internal control. Resulting in a comprehensive report that will allow taking timely and relevant to the entity making.

It said the proposed project is appropriate to apply in the company "PETROGOLDEN COMBUSTIBLES " Cia. Ltda., to meet institutional goals and objectives, achieving efficiency, effectiveness and economy in the management of accounts receivable with agreement.

KEYWORDS: Comprehensive Audit, Accounts Receivable, customers agreement, objectives, goals, comprehensive audit report, efficiency, effectiveness and economy.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de fin de maestría es para optar por el grado de Magister en Auditoría Integral en la Universidad Técnica Particular de Loja, es una investigación que se relaciona con un examen de auditoría integral al **PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CON CONVENIO DE LA EMPRESA PETROGOLDEN CIA. LTDA, PARA EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**, para uso interno de la institución, con el objetivo de conocer, comprender y evaluar los procesos utilizados en las cuentas por cobrar clientes con convenio de la entidad, con la aplicación de pruebas que permitan obtener un informe de auditoría integral, considerando la parte financiera, de control interno, de cumplimiento legal y de gestión.

El presente trabajo está estructurado en cuatro capítulos, desarrollados de la siguiente manera:

CAPÍTULO I, se encuentra la introducción, antecedentes de la organización, descripción del estudio y justificación, objetivos y resultados esperados, lo que permitirá determinar la importancia de aplicación de la auditoría integral en la empresa para el manejo eficiente y eficaz de las Cuentas por cobrar a clientes con convenio.

CAPÍTULO II, es el marco referencial, donde se desarrolló el marco conceptual de la auditoría integral y de cada una de las auditorías que la conforman además de determinar la importancia y contenido del informe de aseguramiento. Finalmente se describe el proceso de auditoría integral.

CAPÍTULO III, análisis de la empresa, constituye el conocimiento y comprensión de la entidad identificando algunos antecedentes de la misma como: su misión, visión, organigrama funcional, cadena de valor, procesos gobernantes, procesos básicos o agregadores de valor y los procesos habilitantes lo que permite concluir con la importancia de aplicar el examen de auditoría integral en la empresa.

CAPÍTULO IV, se presenta el informe de auditoría integral al proceso de cuentas por cobrar clientes con convenio de la empresa PETROGOLDEN Cía. Ltda., correspondiente al periodo fiscal 2013, con sus respectivos hallazgos que son el resultado de las fases de auditoría integral.

CAPÍTULO V, finalmente se presentará la demostración de hipótesis, la determinación de conclusiones y recomendaciones extraídas del trabajo de investigación; la bibliografía utilizada y los anexos.

Para el desarrollo de este trabajo se consideró el rubro de Cuentas por cobrar a clientes con convenio de la **EMPRESA PETROGOLDEN CIA. LTDA**, que sirve como base para el cumplimiento de los objetivos misionales de la misma; el crédito comercial es considerado una inversión, por lo tanto como toda inversión debe proporcionar una rentabilidad adecuada al riesgo asumido. Los directivos de la empresa a través del informe de Auditoría integral contarán con herramientas que les permitirá poner en práctica acciones que mejoren los procesos para evaluar, otorgar y cobrar los créditos a clientes con convenio.

Al determinar el informe se logró conocer de manera real el desempeño de la empresa, mediante el cumplimiento de los objetivos planteados para la ejecución del trabajo; el mismo que se ejecutó con la aplicación de las auditorías: financiera, de control interno, cumplimiento y de gestión.

Por lo expuesto, este proyecto se planteó pues, es oportuno desarrollarlo en el periodo 2013 para que la **EMPRESA PETROGOLDEN CIA. LTDA**, logre sus objetivos aplicando las disposiciones legales y la normativa vigente que le permita lograr la eficiencia, eficacia y calidad de los procesos relacionados con las Cuentas por cobrar a clientes con convenio.

Para la realización de este trabajo se utilizó la metodología establecida en las fases de ejecución del proceso de auditoría integral, por lo cual se utilizó los métodos: deductivo, de observación, analítico y comparativo.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Antecedentes de la organización

EMPRESA PETROGOLDEN CIA. LTDA., se constituye legalmente el 23 de septiembre del 2009 mediante escritura pública. Dedicada a la distribución y comercialización de combustible (Diésel Premium, Gasolina Extra, Gasolina Súper) en la estación de servicios "ILALO". Sus oficinas principales se encuentran localizadas en la avenida Ilalo N25-27 Intersección Séptima transversal, referencia a dos cuadras del triángulo de San Rafael, cantón Quito, provincia de Pichincha.

Cuadro 1. Suscripción del capital

SOCIOS	PARTICIPACIONES	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO
GALO REINA P.	1	200	200
SILVIA REINA P.	1	200	200
TOTAL	2	400 USD	400 USD

Fuente: Acta de constitución PETROGOLDEN Cía. Ltda.

La empresa está formada por 2 establecimientos legalmente constituidos y son:

1. Estación de Servicios "ILALO" inicia sus actividades operacionales el 19 de Febrero del 2010, con 10 colaboradores, a la fecha se cuenta con 16 colaboradores.
2. Estación de servicios "Mitad del Mundo" inicia sus actividades operacionales el 24 de Agosto del 2013, con 9 colaboradores.

Petrogolden Combustibles Cía. Ltda., es afiliada a Petrocomercial lo que le permite tener una ventaja competitiva en cuanto a los precios de los combustibles.



Figura 1. Precios de los combustibles
Fuente: Petroecuador

Sus instalaciones son modernas, amplias y con tecnología de última generación, además de la comercialización de combustibles, se venden al por mayor y menor lubricantes de las marcas de Petrocomercial.



Figura 2. Servicios adicionales
Elaborado por: Natalia Rivas

Los servicios que actualmente presta a sus clientes son:

ESTACIÓN DE SERVICIOS “ILALO”

1. Comercialización de combustibles Extra, Súper y Diésel
2. Comercialización al por menor y al por mayor de lubricantes de las marcas Petrocomercial, Havoline, Qualco, entre otras.
3. Convenio con clientes crédito y prepago
4. Tienda minimarket
5. Servicio de pago ágil-Servipagos
6. Servicio de Lavandería de Ropa-Lavamérica



Figura 3. Marquesinas de distribución estación de servicios ILALO
Elaborado por: El Autor

ESTACIÓN DE SERVICIOS “MITAD DEL MUNDO”

1. Comercialización de combustibles Extra, Súper y Diésel
2. Comercialización al por menor y al por mayor de lubricantes de las marcas Petrocomercial, Havoline, Qualco, entre otras.
3. Convenio con clientes crédito y prepago
4. Zona de parqueo
5. Lavadora de autos

Clientes con convenio

La empresa PETROGOLDEN Cía. Ltda., tiene como clientes con convenio para la estación de servicio "ILALO" tanto a personas naturales como a sociedades privadas y organismos del sector público distribuidos de la siguiente manera:

Cuadro 2. Clientes con convenio

CLIENTE	NÚMERO
Personas naturales sin R.U.C	5
Personas naturales con R.U.C	15
Personas jurídicas	28
Entidades públicas	9
TOTAL	57

Fuente: PETROGOLDEN Cía. Ltda.
Elaborado por: Natalia Rivas

Misión

"Satisfacer las necesidades de servicio de los conductores de vehículos automotores y de abastecimiento de empresas y entidades gubernamentales, brindado un servicio personalizado, caracterizados por la honestidad, responsabilidad y competitividad, respaldados en altos estándares de calidad y cantidad en nuestros productos; cumpliendo la normativa que exige la ley, para generar rentabilidad y crecimiento para sus socios, colaboradores y comunidad."¹

Visión

"Ser la empresa líder en brindar servicios y productos integrales de calidad, a los automóviles y operadores de la zona; para afianzar la fidelidad de nuestros clientes actuales y captar más del 50% de los clientes potenciales de la zona".²

Objetivos estratégicos

- **Objetivo 1:** "Incrementar el volumen de ventas, por lo menos el 40% anual.
- **Objetivo 2:** Fidelizar a los clientes frecuentes y con convenio a través de estrategias promocionales y excelente atención y servicio.

¹ Información PETROGOLDEN Cía. Ltda.

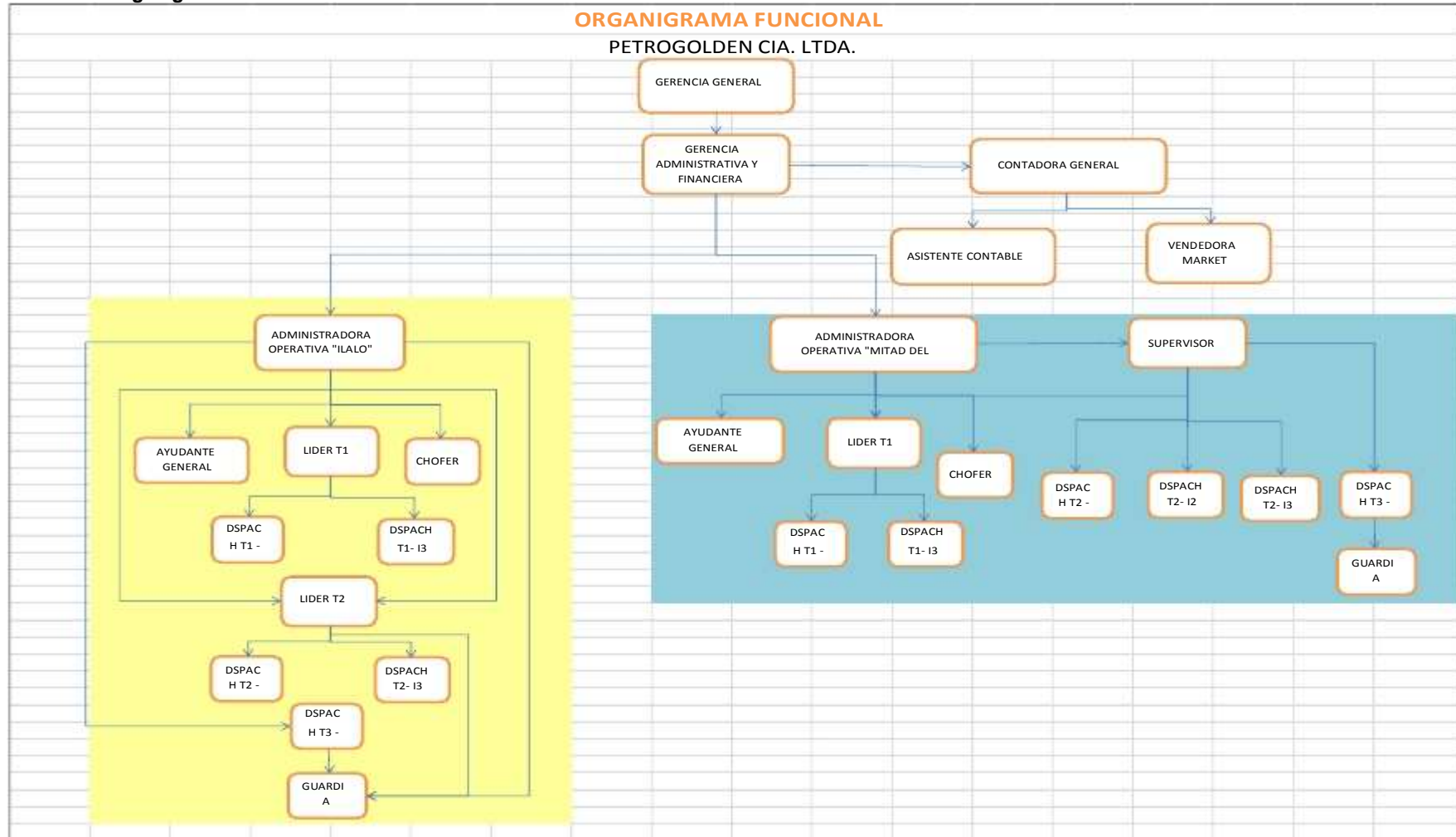
² Información PETROGOLDEN Cía. Ltda.

- **Objetivo 3:** Potencializar, desarrollar y ascender al recurso humano capaz, leal y comprometido, identificando sus capacidades y habilidades.
- **Objetivo 4:** Optimizar los recursos económicos, humanos y materiales a su máxima capacidad.
- **Objetivo 5:** Sistematizar al menos el 80% de los procesos Operativos de la Estación de Servicios”.³

³ Información PETROGOLDEN Cía. Ltda.

Estructura orgánica

Cuadro 3. Organigrama funcional



Fuente: PETROGOLDEN Cía. Ltda.

Volumen de operaciones e impacto en el entorno

PETROGOLDEN combustibles Cía. Ltda., es una empresa afiliada a Petrocomercial; que se dedica a la comercialización de combustibles Extra, Súper y Diésel, al por menor, así como a la venta de lubricantes de las marcas Petrocomercial, Havoline, Valvoline, Qualco, entre otras. La atención al público es las 24 horas del día los 7 días de la semana.

La empresa además presta servicios complementarios como: tienda minimarket, servicios de pago ágil -Servipagos, servicios de lavandería de ropa – Lavamerica.

Actualmente la empresa tiene un promedio de ventas diarias de 10.300 galones, y anualmente se tiene un incremento del 20%.

Su ubicación estratégica en el Valle de los Chillos pues circulan por esta zona un promedio de 45.000 vehículos diario, esta zona en los últimos 10 años ha tenido un desarrollo en su la población y con ello el aumento de las viviendas en alrededor del 61%(censo 2010), por ende también se han incrementado sus necesidades.

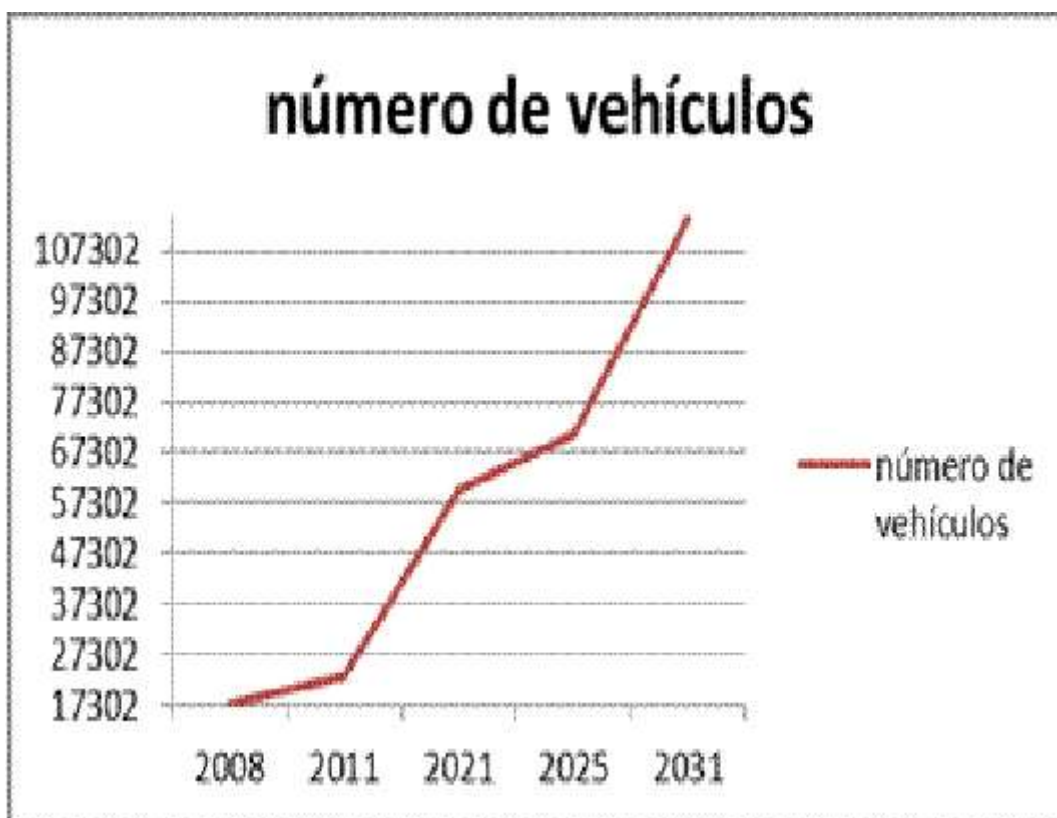


Figura 4. Crecimiento de vehículos por años
Fuente: (INEC, 2010:11)

1.2. Justificación de la investigación

En un mundo globalizado, en el que actualmente se desarrollan las empresas, surge la necesidad de disponer de informes integrales de evaluación, que se presentan como una alternativa válida para enfrentar los retos del control externo a la empresa. La tradicional y específica orientación de la auditoría financiera, que por años se ha venido aplicando y, si bien han proporcionado aportes importantes para la toma de decisiones eminentemente financieras y económicas de la empresa, no cubre todos los enfoques.

La auditoría integral representa una alternativa a los esquemas de control vigentes en el Ecuador. Su adopción en otros países, ha demostrado la utilidad de un enfoque integral que permite un conocimiento global de cualquier entidad. La tradicional información obtenida de auditorías financieras no garantiza el cumplimiento de todos los requisitos legales, de control interno y operativos requeridos para poder establecer una interpretación acertada con respecto al desempeño organizacional.

En la actualidad diferentes organizaciones como: la Federación Internacional de Contadores y el Consejo de Estándares Internacionales de Auditoría y Servicios de Aseguramiento, reconocen la necesidad de ampliar la cobertura de servicios de control y seguridad para posicionar con mayor fuerza la auditoría.

Existen varios justificativos para desarrollar una Auditoría Integral al componente Cuentas por cobrar con convenio de la empresa PETROGOLDEN Cía. Ltda., ya que el crédito comercial es una inversión y por lo tanto, como toda inversión debe proporcionar una rentabilidad adecuada al riesgo asumido.

El manejo y control inadecuado sobre las ventas a crédito y dentro de estas las Cuentas por cobrar a clientes con convenio, pueden ser costosas para la empresa pues además de generar costos y gastos de cobranza, limita el recurso disponible a la empresa para sus pagos.

1.2.1. Análisis del Activo Corriente de la empresa PETROGOLDEN Cía. Ltda.

El Estado de Situación Financiera del 2013 de la empresa PETROGOLDEN Cía. Ltda., presenta la siguiente información:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
ACTIVO	2.037.073,25	PASIVO	1.961.317,39
ACTIVO CORRIENTE	304.423,18	PASIVO CORRIENTE	713.039,01
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	48.289,78	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	
ACTIVOS FINANCIEROS	60.810,32	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	175.480,29
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		LOCALES	175.480,29
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		DEL EXTERIOR	
(-) PROVISION POR DETERIORO		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	308.563,69
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	31.130,61	LOCALES	308.563,69
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES			
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	31.130,61	DEL EXTERIOR	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		PROVISIONES	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		LOCALES	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	29.679,71	DEL EXTERIOR	
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	
INVENTARIOS	66.313,85	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	196.347,14
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	80.882,63
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO		IMPUESTOS DE LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	7.919,62
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE SERVICIO		DEL EXTERIOR	3.211,74
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRESTACIÓN DE SERVICIO		PRESTACIONES BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	6.694,92
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		DE LA EMPRESA	10.534,33
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO	66.313,85	ESTERCIEROS DIVIDENDOS POR PAGAR	87.103,90
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20.000,00
OBRAS EN CONSTRUCCION		OTROS PASIVOS FINANCIEROS	
OBRAS TERMINADAS		ANTICIPOS DE CLIENTES	310,00
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION		PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	
OTROS INVENTARIOS		JUBILACION PATRONAL	
(-) PROVISION POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		OTROS PASIVOS CORRIENTES	12.337,89
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO			
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		PASIVO NO CORRIENTE	1.248.278,38
ANTICIPOS A PROVEEDORES			
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS			
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	123.799,00	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	102.890,25	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	11.507,14
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	18.840,19	LOCALES	11.507,14
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	2.068,56	DEL EXTERIOR	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	773.771,24
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)		LOCALES	773.771,24
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	5.216,23	DEL EXTERIOR	
		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	463.000,00
		LOCALES	463.000,00
ACTIVO NO CORRIENTE	1.732.650,07	DEL EXTERIOR	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.271.692,89	OBLIGACIONES EMITIDAS	
TERRENOS	448.869,06	ANTICIPOS DE CLIENTES	
EDIFICIOS	844.061,86	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	
CONSTRUCCIONES EN CURSO		JUBILACION PATRONAL	
INSTALACIONES		OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	
MUEBLES Y ENSERES	420,00	OTRAS PROVISIONES	
MAQUINARIA Y EQUIPO	268.344,26	PASIVO DIFERIDO	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		INGRESOS DIFERIDOS	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.777,64	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	66.000,00	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		PATRIMONIO NETO	75.755,80
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-160.085,79		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-21.709,28	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	75.755,80
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION		CAPITAL	460,00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION		CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	460,00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN		(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	46.000,00
		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		RESERVAS	80,00
TERRENOS		RESERVA LEGAL	80,00
EDIFICIOS		RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
ACTIVOS BIOLÓGICOS		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN		OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	
PLANTAS EN CRECIMIENTO		RESULTADOS ACUMULADOS	-16.499,05
PLANTAS EN PRODUCCIÓN		GANANCIAS ACUMULADAS	26.151,49
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-26.151,49
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-16.499,05
ACTIVO INTANGIBLE	460.957,18	RESERVA DE CAPITAL	
PLUSVALÍAS Y OTROS SIMILARES		RESERVA POR DONACIONES	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES	66.700,00	RESERVA POR VALUACIÓN	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	-205.752,50	RESULTADOS DEL EJERCICIO	51.774,91
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE		GANANCIA NETA DEL PERIODO	51.774,91
		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	

Figura 5. Estado de Situación Financiera
Fuente: Petrogolden Cía. Ltda.

Para identificar el impacto misional y la relevancia del componente Cuentas por cobrar clientes con convenio como parte de la planificación, se realizó el análisis del activo corriente en relación a las cuentas y documentos por cobrar clientes que manejó la empresa PETROGOLDEN Cía. Ltda. , el periodo fiscal 2013.

El Estado de Situación Financiera presenta la siguiente información:

El total de Activos para el año 2013, fue de **\$ 2.037.073,25** dólares, dividido en **\$ 304.423,18** dólares en el Activo Corriente y **\$ 1.732.650,07** dólares en el Activo no Corriente. A continuación podemos observar en porcentajes lo expresado.

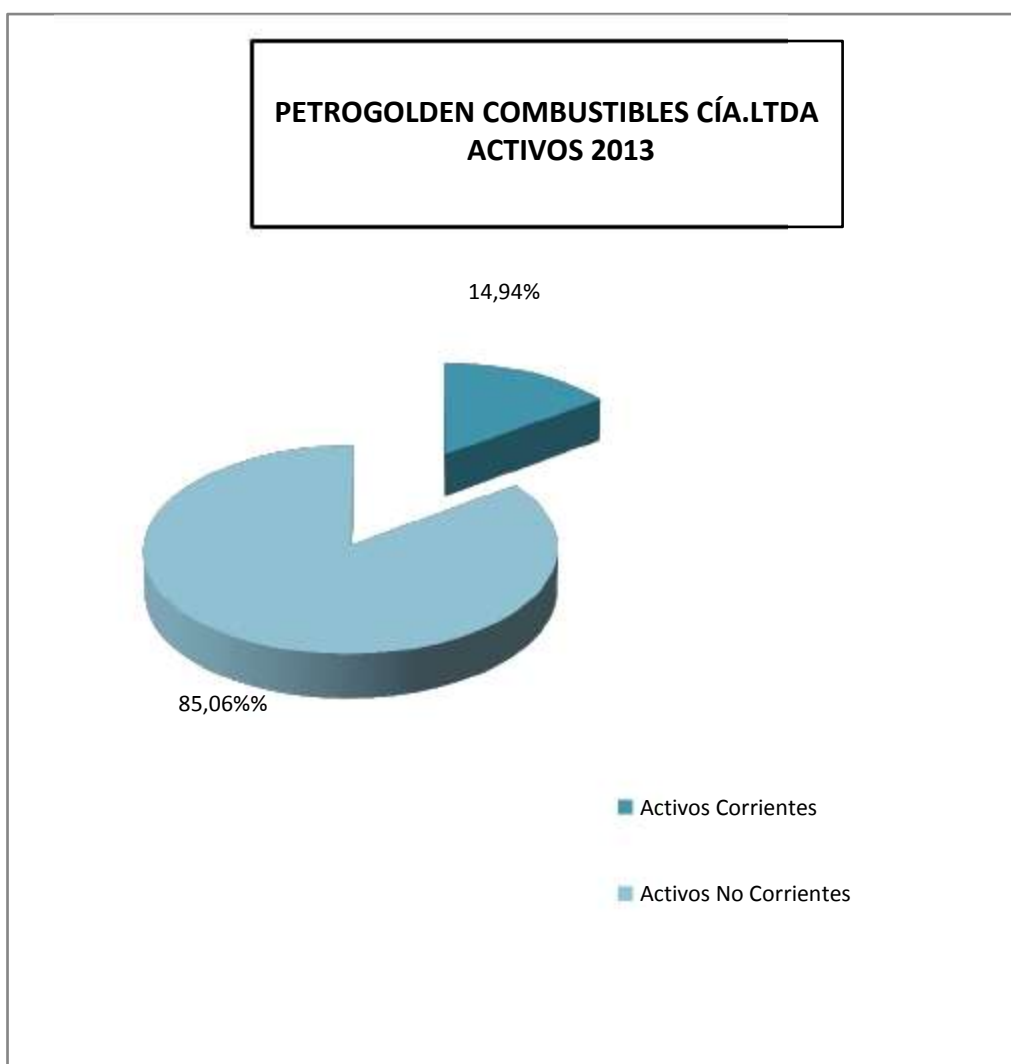


Figura 6. Composición del Activo al 31-12-2013
Elaborado: Natalia Rivas

Dentro del Activo Corriente se encuentra las Cuentas por Cobrar como se presenta a continuación:

Cuadro 4 .Comparativo del Efectivo frente a Cuentas por cobrar

Activos corrientes	\$ 304.423,18	100 %
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 48.289,78	15,86
Cuentas y documentos por cobrar clientes	\$ 31.130,61	19,98
Otras cuentas por cobrar	\$ 29.679,71	

Fuente: PETROGOLDEN Cía. Ltda.
Elaborado por: El autor

**PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CÍA.LTDA
EFECTIVO Y EQUIVALENTES-CUENTAS POR COBRAR**

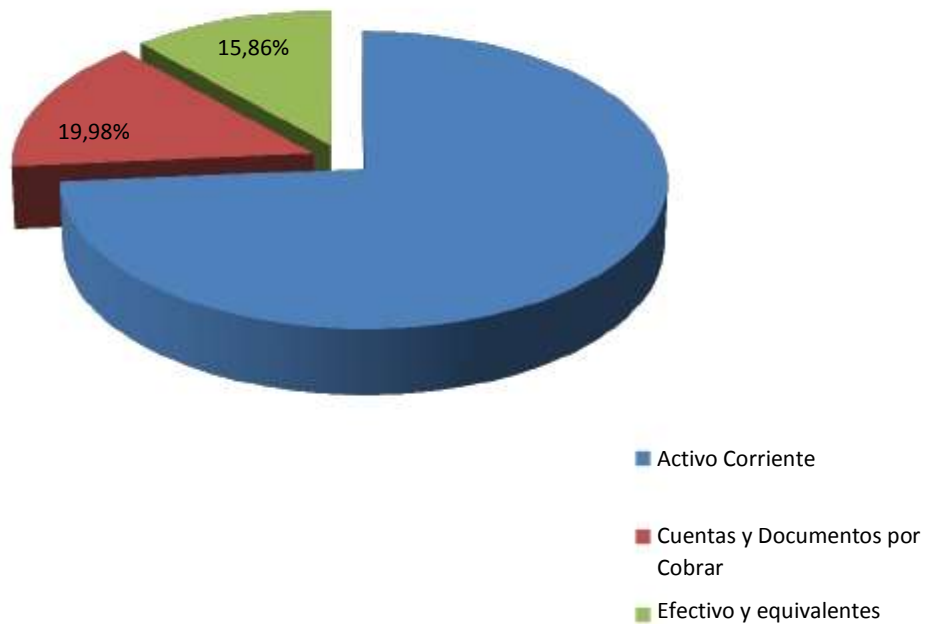


Figura 7.Composición del Activo Corriente al 31-12-2013
Elaborado: Natalia Rivas

Se puede establecer que el componente **Cuentas por cobrar a clientes** con convenio sumado a otras cuentas por cobrar constituye el **19,98 %** mientras que el **Efectivo y equivalentes al efectivo** representa el **15,86%** del total de los Activos Corrientes.

Al requerir la empresa efectivo para cumplir con sus obligaciones a corto plazo como el pago por la compra de combustible debe realizar máximo en cuatro días, podemos determinar que es fundamental el manejo eficiente, eficaz y económico de las cuentas por cobrar a clientes con convenio.

Esta investigación proporcionará información integral (financiera, cumplimiento de leyes, control interno y de gestión) relevante para la empresa, lo que le permitirá poner practica acciones que mejoren los procesos para evaluar, otorgar y cobrar créditos a clientes con convenio.

La empresa podrá mantener el equilibrio entre la rentabilidad que obtiene mediante la inversión en crédito a clientes con convenio y el incremento de los riesgos de incobrables o de los costos causados por la morosidad. Las cuentas por cobrar a clientes con convenio deben ser consideradas como una inversión productiva y evaluadas con criterio de rentabilidad.

La evaluación integral de las cuentas por cobrar a clientes con convenio garantizará un eficiente y eficaz servicio de acuerdo a lo establecido en sus objetivos.

Por último la ejecución de una Auditoria Integral al componente Cuentas por cobrar a clientes con convenio a la empresa PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA. LTDA., contribuirá a obtener las suficientes fuentes de información sobre el manejo de las mismas; esta información permitirá realizar a más del análisis financiero, un análisis con enfoque integral para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

1.3. Objetivos y resultados esperados

1.3.1. Objetivos

1.3.1.1. General

Realizar un examen de auditoría integral al proceso de Cuentas por cobrar a clientes con convenio de la empresa PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA. LTDA., correspondiente al período entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.

1.3.2. Específicos

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al proceso de las Cuentas por cobrar a clientes con convenio de la empresa PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA. LTDA.
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del proceso de las Cuentas por cobrar a clientes con convenio período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.
- Generar el informe de examen integral y las acciones correctivas.

1.4. Resultados esperados

- Archivo de papeles de trabajo de todas las fases del examen integral
- Informe de auditoría
- Plan de implementación de recomendaciones

1.5. Presentación de la memoria

El presente trabajo es para optar por el grado de Magister en Auditoria Integral en la Universidad Técnica Particular de Loja, constituye una investigación que se relaciona con un examen de auditoría integral al PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES CON CONVENIO PARA EL PERIODO CONPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013, para uso interno de la institución, con el objetivo de conocer, comprender y evaluar los procesos utilizados en el manejo de las Cuentas por cobrar a clientes con convenio, mediante la realización de pruebas que permitan obtener un informe de auditoría integral, considerando la parte financiera, de control interno, de cumplimiento legal y de gestión.

El objetivo principal es realizar una auditoría integral al proceso de las cuentas por cobrar de clientes con convenio de la empresa PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA. LTDA., ubicada en el cantón Quito, perteneciente a la provincia de Pichincha para el periodo fiscal del 2013.

Actualmente las empresas tienen la necesidad de enfocar el control hacia los aspectos estratégicos de la organización, incorporándose en los últimos años auditorías no financieras practicadas por contadores públicos independientes o dependientes y profesionales distintos de los contadores públicos.

La aplicación de una auditoría integral conlleva un alcance o enfoque, por analogía, de las auditorías: financiera, de cumplimiento, de control interno y de gestión, que aplicada de manera profesional, permitirá a la entidad realizar un diagnóstico objetivo y real de la situación global de la empresa.

La importancia de aplicar una auditoría integral radica en que, al generar su informe se conoce la realidad global de la entidad en un periodo determinado; esto permitirá determinar acciones correctivas sobre los aspectos que no permiten cumplir con los objetivos estratégicos de la entidad, así como afianzar aquellas acciones que se han desempeñado de manera correcta.

Por lo expuesto, se pone a consideración este proyecto, que consiste en una auditoría integral efectuada a la empresa PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA. LTDA., durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 y se enfocó primordialmente en el proceso de Cuentas por cobrar a clientes con convenio, analizando aspectos como la eficiencia, eficacia y la economía en el manejo del componente antes mencionado.

El presente trabajo está estructurado en cuatro capítulos, desarrollados de la siguiente manera:

CAPÍTULO I, se encuentra INTRODUCCIÓN, antecedentes de la organización, descripción del estudio y justificación, objetivos y resultados esperados, lo que permitirá determinar la importancia de aplicación de la auditoría integral en la empresa para el manejo eficiente y eficaz de las Cuentas por cobrar a clientes con convenio.

CAPÍTULO II, es el marco referencial, donde se desarrolló el marco conceptual de la auditoría integral y de cada una de las auditorías que la conforman además de determinar la importancia y contenido del informe de aseguramiento. Finalmente se describe el proceso de auditoría integral.

CAPÍTULO III, análisis de la empresa, constituye el conocimiento y comprensión de la entidad identificando algunos antecedentes de la misma como: su misión, visión, organigrama funcional, cadena de valor, procesos gobernantes, procesos básicos o agregadores de valor y los procesos habilitantes lo que permite concluir con la importancia de aplicar el examen de auditoría integral en la empresa.

CAPÍTULO IV, se presenta el informe de auditoría integral al proceso de cuentas por cobrar clientes con convenio de la empresa PETROGOLDEN Cía. Ltda., correspondiente al periodo fiscal 2013, con sus respectivos hallazgos que son el resultado de las fases de auditoría integral.

CAPÍTULO V, finalmente se presentará la demostración de hipótesis, la determinación de conclusiones y recomendaciones extraídas del trabajo de investigación; la bibliografía utilizada y los anexos.

CAPÍTULO 2

MARCO REFERENCIAL

2.1. Marco teórico

2.1.1. Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento

2.1.2. Definición

La auditoría integral surge frente a la necesidad de evaluar ciertas deficiencias de tipo administrativo que se constituyen en un freno para el desarrollo continuo de una organización frente a la competencia. Los administradores de las diferentes entidades necesitan estar informados de las actividades fundamentales de la organización para conocer los resultados de la gestión desarrollada y tomar decisiones oportunas.

La auditoría integral entonces surge de la necesidad de evaluar la economía, eficiencia y eficacia y efectividad de las actividades que desarrolla una entidad, sea pública o privada.

La siguiente definición de auditoría integral nos permitirá de manera general conocer los objetivos y alcance de la misma.

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Blanco Luna, 2010)

En base a esta definición los objetivos de una auditoría integral ejecutada por un profesional son:

- Expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, si los mismos están preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera.
- Determinar si las operaciones sean estas financieras, administrativas, económicas y de otra índole han sido desarrolladas considerando normas, reglamentos, estatutos y procedimientos que son aplicables a la entidad.
- Identificar si la entidad se ha conducido de manera ordenada para el logro de metas y objetivos propuestos.

- Evaluar de manera integral el sistema de control interno, para conocer si funciona efectivamente en la consecución de los siguientes objetivos:
 - Efectividad y eficiencia de las operaciones.
 - Confiabilidad en la información financiera.
 - Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

2.1.3. Importancia y contenido del informe de aseguramiento

2.1.4. Objetivos de un servicio de aseguramiento

ISAE International Standard on Assurance Engagements 3000 (revisada). Norma internacional sobre compromisos de aseguramiento.

Aseguramiento de compromisos aparte de las auditorías o revisiones de información financiera histórica. Publicada por IAASB, diciembre del 2003. New York – USA.

El objetivo de un servicio de aseguramiento es el de permitir que un contador profesional evalúe un asunto determinado que es responsabilidad de otra parte, mediante la utilización de criterios adecuados e identificables, con el fin de expresar una conclusión que transmita al supuesto destinatario un cierto nivel de confiabilidad acerca del tema en cuestión.

Los servicios de aseguramiento prestados por profesionales independientes, pretenden principalmente incrementar la credibilidad de la información obtenida al evaluar con criterios adecuados un asunto determinado. El mejoramiento de la información traerá como resultado el suministrar una conclusión independiente que transmita un alto grado de confianza y seguridad al supuesto destinatario.

Entre los servicios de aseguramiento prestados por contadores profesionales se pueden identificar:

- Contratos para informar acerca de asuntos que comprenden tanto información financiera como no financiera.
- Contratos que pretenden alcanzar niveles óptimos o moderados de confiabilidad.
- Contratos para emitir un juicio profesional y presentación directa de informes.
- Contratos sobre información tanto interna como externa.

- Contratos tanto en el sector público como privado.

2.1.5. Elementos de un servicio de aseguramiento

De acuerdo con la norma internacional de auditoría para que un contrato determinado constituya un servicio de aseguramiento se requerirá que contenga todos y cada uno de los elementos siguientes:

- Una relación tripartita que implique a :
 - Un contador profesional;
 - Una parte responsable: y
 - Un supuesto destinatario de la información;
- Un tema o asunto determinado;
 - Criterios confiables;
 - Un proceso de contratación; y
 - Una conclusión. (Blanco Luna, 2010, pág. 4)

2.1.6. Contenido del informe de aseguramiento

ISAE 3402 (informes que proporcionan un alto grado de seguridad sobre los controles de una organización de servicios) el informe de aseguramiento debe incluir los siguientes elementos básicos:

- a. Un título: permite identificar la naturaleza del servicio de aseguramiento, la naturaleza del informe y permite distinguir el informe de otros.
- b. Un destinatario: identifica la parte o partes a quienes está dirigido el informe.
- c. Identificación y descripción del contrato: determinación del objetivo del contrato, asunto principal, período de tiempo cubierto.
- d. Una declaración para identificar la parte responsable y describir las responsabilidades del profesional en ejercicio: se informa a los lectores que la parte responsable es responsable de la materia sujeta y que la función del profesional en ejercicio es expresar una conclusión sobre el asunto principal.
- e. Cuando el informe tiene un propósito restringido: la identificación de las partes para quienes está restringido el informe y el propósito para el cual fue preparado.

- f. Identificación de la norma bajo la cual fue preparado: el informe incluye una descripción del proceso, naturaleza y la extensión de los procedimientos aplicados.
- g. Identificación de los criterios: el informe identifica el criterio contra el cual fue evaluado o medida la condición, para el entendimiento de las conclusiones expresadas.
- h. Conclusión: expresada en la forma apropiada, incluyendo reservas o negaciones de conclusión sobre la materia sujeto evaluada, transmite un alto nivel de aseguramiento expresado en una opinión Cuando el profesional expresa una reserva o negación de opinión se describirá de manera clara las razones de la reserva o negación.
- i. Fecha del informe: la fecha informa a los usuarios que el profesional en ejercicio ha considerado el efecto sobre la materia sujeto de los eventos materiales por los cuales el profesional en ejercicio es consiente a esa fecha; y
- j. Nombre de la firma o del auditor y lugar de emisión del informe: los lectores se informan sobre el individuo o la firma que asume la responsabilidad del contrato.

El contador profesional puede extender el informe de aseguramiento para incluir otra información y otras explicaciones que no afectarán la conclusión expresada en el informe, como; detalle de las calificaciones y experiencias del contador, revelación de los niveles de importancia, otros hallazgos particulares relacionados con el tema de trabajo y recomendaciones la inclusión de esta información dependerá de su relevancia.

2.2. Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral

En un enfoque universal, la auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración. (Sánchez, 2006, pág. 2)

La auditoría constituye un examen que se realiza mediante un proceso sistemático aplicado para obtener y evaluar evidencias sobre alguna cuestión, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre las afirmaciones y los criterios establecidos, es realizada por profesionales calificados e independientes, de conformidad con normas y procedimientos técnicos, para luego comunicar mediante una opinión a las personas interesadas.

En la actualidad la ejecución de exámenes especiales de auditoría no tiene el enfoque tradicional de una sola auditoría- la auditoría financiera-, debido a la necesidad de información global de las empresas surge la auditoría integral, que constituye un examen integral aplicado en un periodo determinado, para obtener y evaluar evidencia sobre procesos financieros, control interno, cumplimiento de leyes pertinentes y el logro de metas y objetivos propuestos; a continuación los conceptos y definiciones de las auditorías que la integran.

2.2.1. Auditoría financiera

La auditoría de estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurado de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (Sánchez, 2006, pág. 2)

Conforme a la normativa contable vigente bajo NIIF (normas internacionales de información financiera) los estados financieros básicos son:

- Estado de Situación financiera
- Estado de Resultado y otro resultado integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivos
- Notas aclaratorias a los estados financieros

El trabajo del profesional en la auditoría financiera está encaminado a examinar, analizar y evaluar los documentos, operaciones y registros de las transacciones realizadas en un periodo específico; *para a determinar si estos reflejan, razonablemente su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las normas económicas, financieras y obligaciones tributarias.*

2.2.1.1. Relación del objetivo de auditoría financiera con las afirmaciones

En esta auditoría, los procedimientos que se aplican están delineados para obtener evidencia sobre las afirmaciones de la gerencia que acompañan a los estados financieros. Cuando la evidencia reunida es competente y suficiente, los auditores pueden obtener conclusiones para sustentar sus opiniones.

2.2.1.2. Concepto, tipos de afirmación y normas de contabilidad

En auditoría una afirmación es una declaración que realiza la gerencia de una entidad, comunicada explícita e implícitamente a través de los estados financieros.

Estas declaraciones o afirmaciones se refieren a los tipos de operaciones tanto económicas como financieras y a las cuentas relacionadas en los diferentes estados financieros, es decir a los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos que se resumen y presentan como saldo en relación con:

La Declaración 31 (AU 326) clasifica las afirmaciones en cinco amplias categorías:

- Existencia u ocurrencia: existen los activos, el pasivo y el patrimonio, que se reflejan en los estados financieros; las transacciones registradas efectivamente se realizaron.
- Integridad: están incluidas todas las transacciones, activos, pasivos y patrimonio que deberían presentarse en los estados financieros.
- Valuación o asignación: el cliente tiene derecho a los activos y obligación de pagar respecto a los pasivos que figuran en los estados financieros.
- Derechos y obligaciones: los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos se presentan en montos que están determinados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Presentación y revelación: las cuentas se describen y se clasifican en los estados financieros de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados y se incluyen todas las revelaciones materiales.

2.2.1.2.1. Afirmaciones del componente cuentas por cobrar clientes PETROGOLDEN Cía. Ltda.

Para el examen de auditoría integral que se realizó a la empresa PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda., se consideró al siguiente componente:

Cuadro 5. Componente a examinar

COMPONENTE	AFIRMACIÓN (estado de situación financiera 2013)
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 31.130,61

Fuente: Estado Financiero PETROGOLDEN Cía. Ltda. Al 31.12.2013

Normas Internacionales de Información financiera

La aplicación obligatoria de las normas internacionales de información financiera (NIIF) a partir del 1 de enero del 2009 ha determinado que las auditorías financieras aplicadas a empresas privadas sean auditadas en función de esos criterios. Las normas internacionales de información financiera antes del 2001 NIC (IAS) (normas internacionales de contabilidad), después del 2001 NIIF (IFRS) (normas internacionales de información financiera).

Las NIIF (IFRS- International Financial Reporting Standard) actualizadas por el equipo técnico de la fundación IFRS al 2014, son:

Cuadro 6. NIC-NIIF VIGENTES

N°		VIGENTES
NIC	NIIF	
1		Presentación de Estados Financieros
2		Inventarios
7		Flujo de Efectivo
8		Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
10		Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
11		Contratos de construcción (NIIF 15)
12		Impuesto a las ganancias
16		Propiedades, planta y equipo
17		Arrendamientos
18		Ingresos de actividades ordinarias (NIIF 15)
19		Beneficios a los empleados
20		Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
21		Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
23		Costos por préstamos
24		Información a revelar sobre partes relacionadas
26		Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro
27		Estados financieros separados
28		Inversiones en asociadas y negocios conjuntos
29		Información financiera en economías hiperinflacionarias
32		Instrumentos Financieros: Presentación
33		Ganancias por Acción
34		Información Financiera Intermedia
36		Deterioro del valor de los activos
37		Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
38		Activos Intangibles
39		Instrumentos Financieros: reconocimiento y medición
40		Propiedades de inversión
41		Agricultura
	1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
	2	Pagos basados en acciones
	3	Combinación de negocios
	4	Contratos de seguro
	5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
	6	Exploración y evaluación de recursos minerales
	7	Instrumentos financieros: Información a revelar
	8	Segmentos de operación
	9	Instrumentos financieros
	10	Estados financieros consolidados
	11	Acuerdos conjuntos
	12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
	13	Valor razonable

Fuente: NIIF – VIGENTES

Elaboración: Natalia Rivas

Cuadro 7 .NIIF EMITIDAS NO VIGENTES

N°	VIGENTE	FECHA	VIGENTE DESDE
14	Cuentas de diferimiento de actividades reguladas	Enero 2014	Enero 2016
15	Ingresos de contratos con clientes	Mayo 2014	Enero 2017

Fuente: NIIF – VIGENTES

Elaboración: El autor

La implementación y aplicación de las NIIF en el Ecuador de manera definitiva a partir del 2012 se hace necesario tener una visión general de las NIIF.

NIC 18: Ingresos de actividades ordinarias

El objetivo de la NIC 18 es prescribir el tratamiento contable para los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos.

Ingreso ordinario: La entrada bruta de beneficios económicos (efectivo, cuentas por cobrar, otros activos) que surgen de las actividades ordinarias de operación de una empresa (tales como venta de bienes, venta de servicios, intereses, regalías, y dividendos).

Venta de bienes

Los ingresos ordinarios que surgen de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando han sido satisfechos los siguientes criterios: [NIC 18.14] el vendedor le ha transferido al comprador los riesgos y recompensas importantes de la propiedad; el no mantiene ni participación directiva continuada en el grado que usualmente está asociado con la propiedad ni control efectivo sobre los bienes vendidos; la cantidad del ingreso ordinario puede ser medida confiablemente; es probable que los beneficios económicos futuros asociados con la transacción fluirán para el vendedor; y los costos incurridos o a ser incurridos con relación a la transacción pueden ser medidos confiablemente.

Prestación de servicios

Para los ingresos ordinarios que surgen de la prestación de servicios, provisto que se satisfacen todos los siguientes criterios, los ingresos ordinarios deben ser reconocidos por referencia a la etapa de terminación de la transacción a la fecha del balance general (el método del porcentaje de terminación): [NIC 18.20] la cantidad de ingresos ordinarios puede ser medida confiablemente; es probable que los beneficios económicos fluirán para el vendedor; la etapa de terminación a la fecha del balance general puede ser medida

confiablemente; y los costos incurridos, o a ser incurridos, con relación a la transacción, pueden ser medidos confiablemente.

NIC 32: Instrumentos financieros-presentación

El objetivo que tiene establecido la NIC 32 es mejorar el entendimiento de los usuarios del estado financiero respecto de la importancia que los instrumentos financieros tienen para la posición financiera, el desempeño, y los flujos de efectivo de la entidad.

La NIC 32 va de la mano de la NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición. La NIC 39 se refiere, entre otras cosas, a reconocimiento inicial de activos y pasivos financieros, medición subsiguiente al reconocimiento inicial, deterioro, desreconocimiento, y contabilidad de cobertura.

NIIF 7: Instrumentos financieros: Información a revelar

El objetivo esta NIIF es requerir que las empresas revelen información que permita evaluar:

- La importancia de los instrumentos financieros en su situación financiera y en su rendimiento
- La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo y lo éste al final del periodo sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

La NIIF 7 se aplica en todas las empresa incluyendo a las que tienen pocos instrumentos financieros.

NIIF 9: Instrumentos financieros

El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivos financieros de forma que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

Esta NIIF establece los requerimientos para la clasificación y medición de los activos financieros y pasivos financieros.

NIIF 13: Valor razonable

Esta NIIF se aplicará cuando otra NIIF requiera o permita mediciones a valor razonable o información a revelar sobre mediciones a valor razonable (y mediciones, tales como valor razonable menos costos de venta, basados en el valor razonable o información a revelar sobre esas mediciones), excepto en circunstancias específicas.

Esta NIIF determina que una entidad debe explicar la medición a valor razonable de sus activos y pasivos.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, en octubre del 2011 emite el reglamento NIIF con resolución No. SC. ICI.CPAIFRS.G.11.010, que entre otras cosas incluye ciertas características para considerar a las organizaciones PYMES así tenemos:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- Registren un valor bruto en ventas anuales inferior a 5 millones de dólares
- Tengan menos de 200 trabajadores(personal ocupado)

Las NIIF para PYMES se constituyen en una sola norma que incluye 35 secciones basadas en las NIIF completas, organizadas de manera sencilla.

Cuadro 8. NIIF para PYMES

SECCIÓN	NIIF -PYMES
1	Pequeñas y medianas entidades
2	Conceptos y Principios fundamentales
4	Estado de Situación Financiera
5	Estados de Resultados Integral y Estado de Resultados
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
9	Estados Financieros Consolidados y Separados
11	Instrumentos Financieros Básicos
12	Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros
17	Propiedades, Planta y Equipo
18	Activos Intangibles distintos de la Plusvalía
19	Combinaciones de negocio y Plusvalía
20	Arrendamientos
22	Pasivos y Patrimonio
26	Pagos Basados en Acciones
27	Deterioro del Valor de los Activos
28	Beneficios a los Empleados
29	Impuestos a las ganancias
30	Conversión de moneda extranjera
33	Información a Revelar sobre partes Relacionadas
34	Actividades Especializadas
35	Transición a la NIIF para PYMES

Fuente: NIIF – PYMES

Elaboración: El autor

La empresa PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA. LTDA, en la elaboración y presentación de sus estados financieros aplica las NIIF sección PYMES.

BASES DE COMPARACIÓN	NIIF/Completas	NIIF/Pymes
OBLIGACIÓN DE RENDIR CUENTAS	Su aplicación está dirigida a grandes entidades, de acuerdo a la concepción internacional estarían representadas por las entidades que reportan en mercados públicos, cotizadas bien sea en Bolsa de valores nacionales o extranjeras o mantiene activos en calidad de fiduciarias (bancos).	Está dirigida a pequeñas y medianas entidades, identificadas como aquellas que no tienen la obligación pública de rendir cuentas, es decir no cotizan en mercados públicos como Bolsa de valores nacionales o extranjeras.
TRATAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES Y VIDA ÚTIL DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES	Según la NIC 38 los activos intangibles, pueden ser valorados mediante el modelo del costo o el modelo del valor razonable. Los activos intangibles pueden tener una vida útil finita o indefinida, en este último caso tales activos no se amortizan, pero se les aplica una prueba de deterioro de acuerdo con la NIC 36.	Los activos intangibles distintos a la plusvalía (Sección 18), sólo permite la valoración mediante el modelo del costo. Se considera que todos los activos intangibles tiene una vida útil finita y se amortizarán a lo largo de su vida útil, incluyendo la plusvalía que se amortiza hasta diez años como máximo.
VALORACIÓN DE LAS PROPIEDADES DE INVERSIÓN	La NIC 40 “Propiedades de inversión” los activos incluidos en esta clasificación se pueden valorar inicialmente al costo y posteriormente al costo o al valor razonable.	Los activos considerados como “Propiedades de inversión” (Sección 16), se valoran a su valor razonable a la fecha sobre la que se informa, siempre que este valor pueda determinarse de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Figura 8. NIIF para PYMES

Fuente: <http://image.slidesharecdn.com/>

2.2.2. Auditoría de control interno

2.2.2.1. Definición de control interno

(Mantilla, 2011, pág. 14) Enfoca al control interno con la necesidad de los ejecutivos de una entidad de alcanzar sus objetivos, así plantea que:

El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad en la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Al analizar esta definición se puede establecer conceptos básicos del control interno, así:

El control interno constituye un proceso que es ejecutado a lo largo de las unidades y funciones que se realiza en la entidad mediante la planeación, ejecución y monitoreo, que se aplica de manera sistemática dentro de la estructura de operaciones básicas para que la sea más flexible y competitiva.

Dentro de la definición de control interno encontramos conceptos fundamentales como:

El control interno es efectuado y ejecutado por persona que interactúan y se comunican en el transcurso de todos los procesos que se realizan en una entidad.

El control interno proporciona seguridad razonable por limitaciones lógicas de todo sistema de control y por las diferentes actividades que son desarrolladas por personas, no se puede tener una seguridad absoluta.

El control interno está estructurado para la consecución de los objetivos globales e independientes.

El control interno es un proceso donde se ejecuta diferentes acciones como medio para la consecución de un fin.

2.2.2.2. Objetivos del control interno

Los objetivos establecidos por cada entidad tienen una relación directa con su misión de ahí que son estratégicos y deben ser establecidos como un todo o específicos dentro de las diferentes actividades que se desarrollan en la entidad, los mismos deben ser planteados evaluando los riesgos internos y externos a los que se enfrenta la entidad. Los objetivos se ubican de tres categorías:

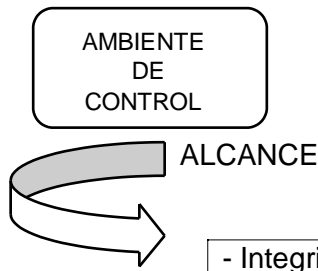
- Operaciones, uso efectivo y eficiente de la entidad.
- Información financiera, preparación de los estados financieros.
- Cumplimiento, leyes y regulaciones aplicables a la entidad.

2.2.2.3. Componentes del control interno

Considerando que el control interno debe ser diseñado y efectuado por personas, y es un proceso, sus elementos pueden influenciarse unos a otros, por lo tanto su ejecución debe ser permanente; teniendo como referencia básica el informe COSO los componentes del control interno son:

2.2.2.3.1. Ambiente de control

El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran el riesgo. Este componente influye en la conciencia de control de su gente. Las entidades efectivamente controladas se esfuerzan por tener gente competente, inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo lo ancho de la empresa, y establecen un tono por lo alto positivo. (Mantilla, 2011, pág. 25)



- Integridad y Valores éticos- preferencias, valores de juicios, integridad, compromiso ético, normas de comportamiento.
- Compromiso de competencia personal- conocimiento, habilidades, realización de tareas asignadas.
- Estructura Organizativa - planificación, ejecución, mandato, cumplimiento, comunicación y supervisión.
- Asignación de autoridad y responsabilidad- autorización, iniciativas, enfrentar dificultades.
- Políticas y prácticas en materia de recursos humanos- contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, capacitación, promoción remuneración, niveles de integridad, ética, competencias.

Dentro del control interno el ambiente es básico, pues dentro de las actividades a desarrollar en una empresa el principal recurso es el talento humano, el mismo se constituye en la base o fundamento para alcanzar de manera eficiente y eficaz los objetivos propuestos.

De ahí la necesidad de fundamentar los valores éticos, morales desde los niveles jerárquicos superiores hasta los niveles operativos, para conseguir los objetivos de la entidad se debe considerar la administración de riesgos que proporcionará la estructura y disciplina que van influenciar en todos los niveles de una entidad.

2.2.2.3.2. Valoración de riesgos



- Riesgo inherente y residual- potenciales eventos futuros.
- Probabilidad e impacto-positivos, negativos.
- Fuentes de datos-cuantitativas, cualitativas.
- Técnicas de evaluación
- Correlación entre acontecimientos

El establecimiento de los objetivos dentro de una entidad antes de la valoración de riesgos permite identificar y analizar los riesgos relevantes para la consecución de los mismos, que la empresa conozca de manera clara, oportuna y técnicamente los riesgos, permitirá establecer la forma de administrar dichos riesgos.

El cumplimiento de los objetivos misionales de una entidad o empresa pueden estar en riesgo debido a factores internos y externos entre los principales se pueden reconocer:

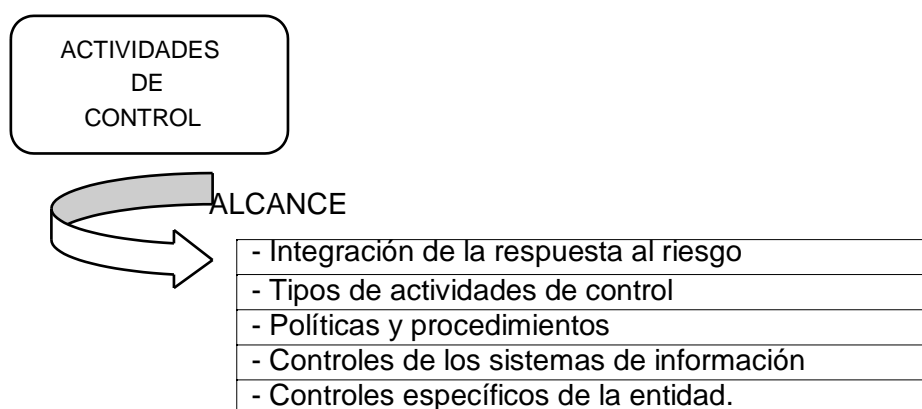
Factores externos

- Cambio vertiginoso de la tecnología
- Implementación y aplicación de normativa contable vigente
- Cambios en las necesidades de los clientes
- La competencia
- Legislación y nuevas regulaciones
- Cambios económicos
- Catástrofes naturales

Factores internos

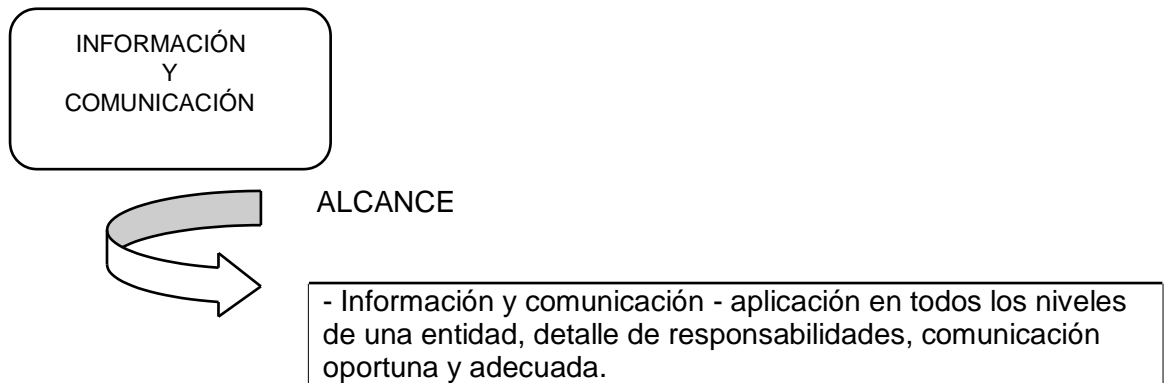
- Calidad y competencia del talento humano
- Ruptura en el procesamiento de los sistemas de información
- Cambio constante en la administración y sus responsabilidades
- La naturaleza de las actividades que desarrolla la entidad
- Un consejo de auditoria ineficiente

2.2.2.3.3. Actividades de control



Las actividades de control se establecen a lo largo y ancho de la entidad, en todos los niveles, en todas las funciones y procesos. El establecimiento de políticas y procedimientos de control y su correcta ejecución permitirán que los objetivos financieros, de cumplimiento, y operativos se alcancen.

2.2.2.3.4. Información y comunicación

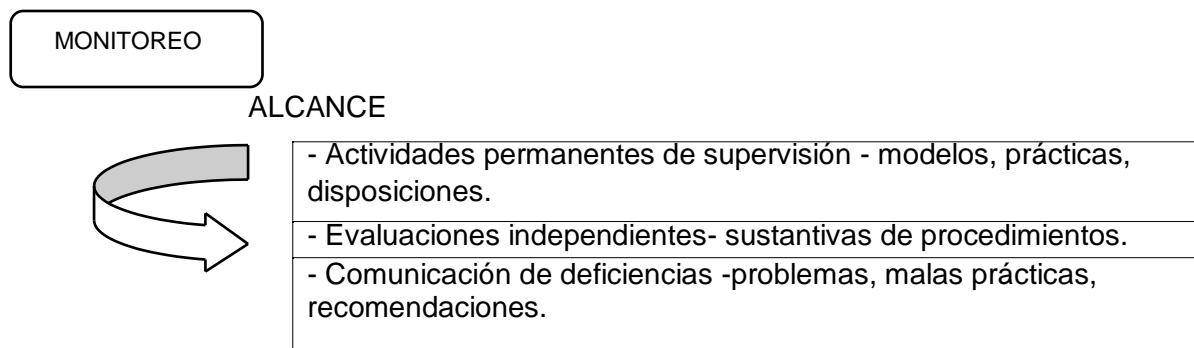


La información y comunicación en una entidad debe fluir hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización, de manera pertinente, oportuna y efectiva.

El sistema de información permite la elaboración de documentos de respaldo en operaciones financieras, de operaciones y cumplimiento relacionada con datos internos y externos de la entidad.

La información y comunicación es fundamental, necesaria para identificar, evaluar y responder al riesgo. Sin olvidar que la misma se debe aplicar en todos los niveles de la entidad utilizando un lenguaje claro, sencillo, oportuno.

2.2.2.3.5. Monitoreo

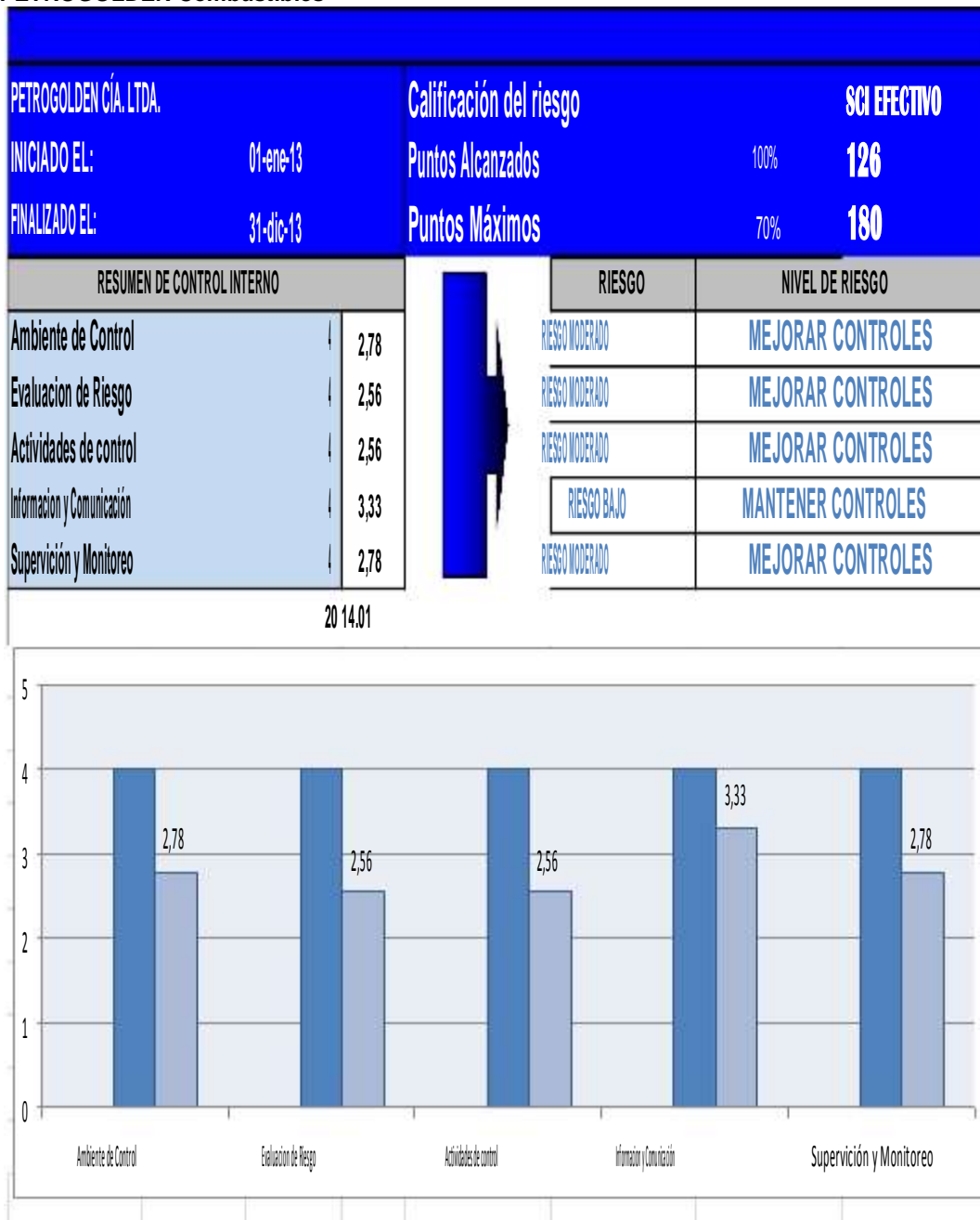


La evaluación de controles internos debe ser frecuente de esta manera se podrá valorar la calidad de los diferentes procedimientos aplicados en las operaciones de la entidad.

La supervisión o monitoreo continuo, aplicando de manera técnica diferentes modelos de evaluación de riesgos permitirá estimar el impacto de aquellos procedimientos inadecuados o deficiencias que tiene la mala aplicación del control interno en una entidad.

Los auditores internos o externos permanentemente propondrán recomendaciones para fortalecer la administración de riesgos.

Cuadro 9. Matriz de calificación de confianza y riesgo por componente PETROGOLDEN Combustibles



Fuente: Estación de servicios ILALO
Elaboración: Natalia Rivas

2.2.2.4. Definición de auditoría de control interno

La Auditoría de Control Interno se un examen de los sistemas de control interno implementados en una entidad, con la finalidad de establecer su grado de eficiencia, eficacia y calidad, además de identificar los resultados obtenidos con su aplicación, utilizando para su aplicación una metodología que cubra :

- Planeación
- Pruebas de cumplimiento de controles
- Comunicación de resultados

2.2.2.4.1. Planeación

Una opinión o dictamen sobre el Control Interno establecerá la razonabilidad, validez, efectividad y eficacia del sistema de control interno que se ha implementado en una entidad su aplicación dependerá de los requerimientos y necesidades de la administración.

El conocimiento de la entidad por parte del auditor es muy importante para elaborar su plan de trabajo basado en la estimación del riesgo inherente y elaborar las diferentes pruebas de trabajo a aplicar, de esta manera podrá sustentar sus opiniones sobre el proceso de control interno.

Proceso de evaluación del control interno

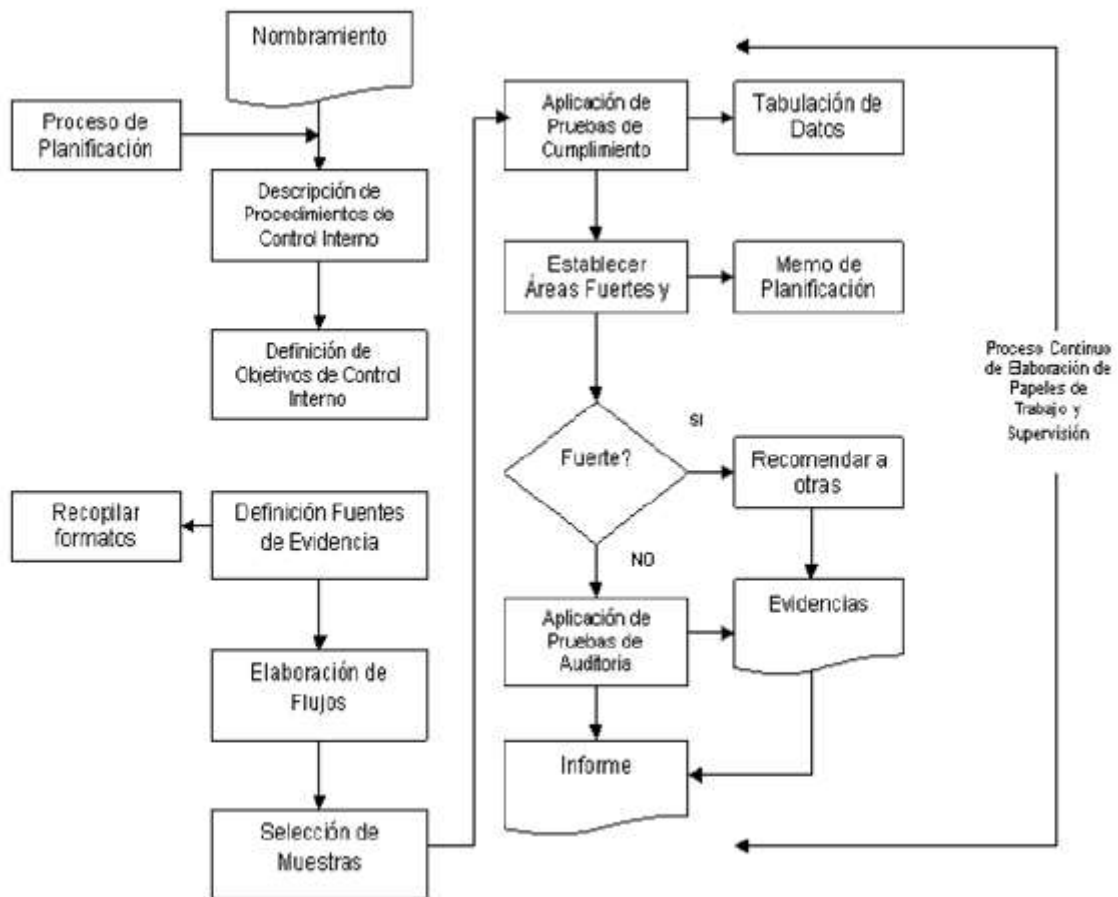


Figura 9. Proceso de evaluación de control inter

Fuente: <http://www.monografias.com/trabajos12/diflu/diflu.shTml>

2.2.2.4.2. Pruebas de cumplimiento de controles

La aplicación de pruebas de cumplimientos elaboradas previamente por el auditor le permitirá recopilar suficiente evidencia que sustenten la existencia, efectividad y continuidad del Control Interno.

Para determinar que las diferentes técnicas de control aplicadas en la entidad estuvieron operando efectivamente se debe considerar diferentes pruebas de cumplimientos como:

- Pruebas de detalle- inspección de documentos
- Técnicas de observación e indagación

2.2.2.4.3. Comunicación de resultados

Se constituye en el producto que el auditor obtuvo luego de la aplicación y análisis de las pruebas de cumplimiento y que será entregado al administrador de la entidad auditada mediante reportes periódicos los mismos que deben ser oportunos, bien redactados, pertinentes, relevantes, y con formatos que permitan su discernimiento.

2.2.3. Auditoría de cumplimiento

2.2.3.1. Definición y objetivos

La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad (Blanco Luna, 2010, pág. 1)

La Auditoría de Cumplimiento tiene como objetivo evaluar el grado de cumplimiento de las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos vigentes y aplicables a la entidad e identificar si las medidas de control interno son adecuadas para el logro de objetivos de la entidad.

2.2.3.2. Alcance de la auditoría de cumplimiento según el tipo de organización

El alcance de la Auditoría de Cumplimiento de una entidad dependerá en primera instancia de identificar ciertas características relevantes de la entidad así, si su naturaleza es privada o pública, el tipo de constitución jurídica, la actividad que realiza, tamaño, entre otras.

De esta manera determinar la sujeción de las actividades que realiza la empresa a la normativa interna (estatutos, manuales, reglamentos internos, etc.) y externa (leyes, reglamentos, normas internacionales).

Tener conocimiento de estos aspectos le permitirá al auditor determinar las operaciones que son relevantes para el cumplimiento de los objetivos de la entidad se cumplen de manera adecuada, caso contrario recomendar los correctivos pertinentes.

2.2.3.3. Responsabilidades de la administración en el cumplimiento de leyes y regulaciones

La responsabilidad del cumplimiento de leyes y regulaciones en el desarrollo de las actividades de una entidad inicialmente es de los encargados de la gestión y la dirección de la entidad; mediante el establecimiento de un adecuado entorno de control y mantenimiento de políticas y procedimientos encaminados a establecer una conducta ordenada y eficiente en la entidad.

Los administradores deben asegurarse que las operaciones normales de la entidad se realicen de acuerdo a las leyes y reglamentos que le son aplicables.

En base a la NEA 6 párrafo 9 las siguientes políticas y procedimientos pueden ayudar a la administración para controlar sus responsabilidades en la prevención y detección de incumplimientos:

- Monitorear los requisitos legales y asegurar que los procedimientos de operación estén diseñados para cumplir con esos requisitos.
- Instituir y operar sistemas apropiados de control interno
- Desarrollar, hacer público, y seguir un código de conducta.
- Asegurar que los empleados están apropiadamente entrenados y comprenden el Código de ética.
- Monitorear el cumplimiento del Código de Ética y actuar apropiadamente para disciplinar a los empleados que dejan de cumplir con él.
- Contratar asesores legales para ayudar en el monitoreo de los requisitos legales.
- Mantener un registro de leyes importantes con las que la entidad tiene que cumplir dentro de su industria particular y un registro de quejas.

2.2.4. Auditoria de gestión

2.2.4.1. Marco conceptual de la auditoria de gestión

El Dr. (Badillo, 2014) en su material didáctico define lo siguiente:

La auditoría administrativa se la define como el estudio del proceso administrativo en una empresa, en una entidad pública, o en un área específica del ente auditado, en sus fases de planificación, organización, dirección, ejecución y control, con miras a determinar el grado de eficiencia, efectividad y economía de las actividades realizadas en dicho proceso y mejorar la calidad de la administración, así como fomentar la confianza en los bienes y servicios que presta el ente auditado.

(<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2472/3/T-ESPE-018193-4.pdf>)

En base a esta definición se puede establecer que la auditoría administrativa o de gestión se sustenta en la medición de la eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos disponibles de una entidad, enfocados al logro de los objetivos previamente establecidos en la misma.

La auditoría de gestión se constituye en la actualidad una herramienta que permite a la empresa establecer mejoras dentro de la organización con el fin de innovar y lograr ventajas competitivas frente a la competencia en el presente y en el futuro de la empresa.

2.2.4.2. Definición de eficacia, eficiencia y calidad

La auditoría de gestión tiene entre sus principales objetivos:

- Evaluar el cumplimiento de metas y objetivos
- Determinar si la entidad adquiere, asigna, protege y utiliza sus recursos de manera eficiente y económica.
- Establecer la eficacia de los controles de la entidad aplicados en las diferentes actividades encaminadas al cumplimiento de sus objetivos.

De ahí la importancia de conocer y manejar de manera adecuada la definición de los siguientes términos:

Eficacia

Según (Batista, 2004, pág. 22)“La eficacia está relacionada con el logro de los objetivos, resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas. La eficacia es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado”.

Eficiencia

Según (Hernández, 2006) “Uso racional de los medios con que se cuenta para alcanzar un objetivo predeterminado; es el requisito para evitar o cancelar dispendios y errores.

Capacidad de alcanzar los objetivos y metas programadas con el mínimo de recursos disponibles y tiempo, logrando su optimización” (p.135)

Calidad

La definición de calidad según (Crosby, 1979). Conformidad con requerimientos, si los requerimientos tienen que estar claramente establecidos para que no haya malentendidos. Las mediciones deben ser tomadas continuamente para determinar conformidad con esos requerimientos. La no conformidad detectada es una ausencia de calidad. Los problemas de calidad se convierten en problemas de no conformidad y la calidad se convierte en definición.

La definición de calidad de acuerdo a este autor permite medir las características de un producto o de un servicio para cumplir con las especificaciones requeridas.

2.2.4.3. Indicadores de gestión

La auditoría de gestión nos permite comparar los resultados reales con los niveles deseados de gestión en base a parámetros o estándares internacionales, de ahí la importancia del diseño y aplicación de indicadores de acuerdo a las reales necesidades de la entidad.

El autor (Blanco Luna, 2010) determina que:

A medida que la empresa conceptualiza su futuro, debe identificar los medios específicos para medir su progreso hacia el futuro mediante la determinación de los indicadores críticos de éxito para cada división, unidad funcional o unidad estratégica del negocio.-Los factores claves de éxito son un conjunto de indicadores considerados como esenciales para asegurar el desempeño competitivo y exitoso de una división

funcional o una unidad estratégica de negocio. Estos indicadores son específicos para cada empresa por lo que deben definidos para cada empresa en particular. (p.275)

Un indicador es en resumen una expresión cualitativa o cuantitativa que es observable, lo que permite identificar la realidad o la condición en que se encuentra un proceso, actividad, negocio en un momento determinado en una entidad.

La importancia de los indicadores radica en que aplicándoles de manera oportuna y actualizada permiten tener el control sobre actividades de impacto que necesitan de respuestas correctivas y oportunas en la ejecución de proyectos y planes estratégicos.

Las definiciones previas de las diferentes auditorías que conforman la auditoría integral, nos permite abordar a continuación el ciclo o proceso de esta auditoría.

Cuadro 10. Indicadores financieros empresa PETROGOLDEN combustibles

INDICADORES FINANCIEROS						
CAPITAL DE TRABAJO		AÑO 2012			AÑO 2013	
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE		209.241,56	199.840,48	9.401,08	304.423,18	705.119,52
						-400.698,34
ANÁLISIS: La empresa PETROGOLDEN Cía.Ltda. para el año 2013 presenta un déficit de capital de trabajo en relación al año 2012.						
ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR		AÑO 2012			AÑO 2013	
INGRESOS/VENTAS ANUALES		5.023.024,31		81,85 VECES	8.053.824,53	99,55 VECES
SALDO CUENTAS POR COBRAR		61.520,43			60.810,32	
ANÁLISIS: La rotación de Cuentas por Cobrar ha mejorado en el año 2013 en 445 veces en relación al año 2012.						
PRUEBA LIQUIDA		AÑO 2012			AÑO 2013	
ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE		209.241,56	199.840,48	1,05	304.423,18	705.119,52
						0,43
ANÁLISIS: La organización para el año 2013 dispone de 0.43 dólares por cada dólar que adeuda, por lo tanto ha disminuido su capacidad de pago en relación al año 2012 que tenía 1.05 dólares.						
PERIODO PROMEDIO DE COBRO		AÑO 2012			AÑO 2013	
CUENTAS POR COBRAR		61.520,43	4,41		60.810,32	3,82
VENTAS /360		13.952,95			16.815,62	
ANÁLISIS: La organización en el año 2013 ha disminuido la recuperación de la cartera en 362 días en relación al año 2012.						
PRUEBA ÁCIDA		AÑO 2012			AÑO 2013	
ACTIVO CORRIENTE-INVENTARIOS / PASIVO CORRIENTE		170.363,81	199.840,48	0,85	238.109,33	705.119,52
						0,34
ANÁLISIS: La organización para el año 2013 dispone de 0.34 dólares para cubrir deudas a corto plazo, disminuido en relación al año 2012 que tenía 0.85 dólares.						

Fuente: Estación de servicios ILALO
Elaboración: Natalia Rivas

Cuadro 11. Índices de gestión PETROGOLDEN combustibles

INDICADOR DE EFICIENCIA DEPARTAMENTO DE CRÉDITO Y COBRANZAS								
OBJETIVO 1: RECUPERAR EL 95 % DEL CRÉDITO OTORGADO A CLIENTES CON CONVENIO. AÑO 2013								
Porcentaje de cobro de clientes con convenio del 2013 empresa PETROGOLDEN estación "ILALO"	Créditos cobrados	X 100	%	100%	Cupo de cobro	80% - 100% = -20%		Desfavorable 20%
	Total de crédito dado a clientes							

Fuente: Estación de servicios ILALO
Elaboración: Natalia Rivas

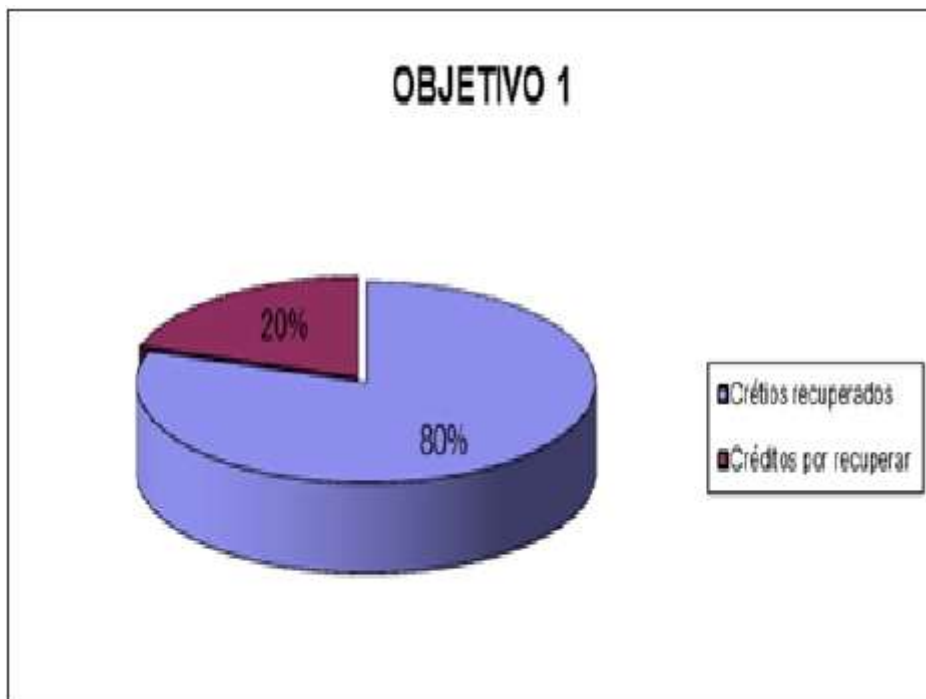


Figura 10. Indicador de eficiencia departamento de crédito y cobranzas

Fuente: PETROGOLDEN
Elaboración: Natalia Rivas:

2.3. Proceso de la auditoría integral

El proceso de auditoría integral que por su enfoque y alcance global, se constituye en un enlace lógico de las diferentes fases que van desde la planeación hasta la presentación de un informe.

2.3.1. Diagnóstico y planeación preliminar

2.3.1.1. Diagnostico

Esta etapa es fundamental para el desarrollo de la auditoría integral, partiendo del diagnóstico general de la empresa, mediante el conocimiento de las actividades que desarrolla y el medio en el que se desenvuelve. Para ello será necesaria la ejecución de ciertos procedimientos como:

- Una primera visita de acercamiento y observación
- Obtención y relocalización de información
- Revisión de la información obtenida
- Determinar los objetivos de la auditoria
- Definir el alcance de la auditoria
- Identificar las áreas críticas para considerarlas la planificación de la auditoria
- Plan de trabajo

2.3.1.2. Planificación preliminar

La planificación preliminar permitirá determinar problemas e identificar áreas críticas de la empresa, de ahí la importancia de realizar procedimientos analíticos preliminares para determinar y evaluar los tipos de riesgos que a continuación se detallan:

Riesgo inherente los factores que afectan el riesgo inherente se relacionan con la naturaleza propia del negocio, de un proceso, o área a ser evaluada. Este tipo de riesgo es relaciona con la cantidad y tipo de operaciones, la complejidad de sus operaciones independientemente del funcionamiento de los controles internos.

Riesgo de control este riesgo se basa completamente en la efectividad del control interno implementado en una entidad por los administradores de la misma, controles bien diseñados que operen en forma efectiva aumentan la confiabilidad en los procesos desarrollados y disminuyen los riesgos caso contrario disminuye la confiabilidad y aumenta el riesgo. Para determinar el nivel de confianza de los controles internos debemos evaluar los procesos mediante una combinación de procedimientos como: la indagación, inspección, observación y reejecución.

Riesgo de detección es la posibilidad de que los procedimientos aplicados por los auditores no detecten, errores o problemas significativos cuando de hecho sí existen. Esto se da principalmente por la falta de experiencia del auditor, los recursos asignados y la profundidad de las pruebas de auditoría aplicadas.

2.3.2. Ejecución

La ejecución constituye la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría previamente establecidos, con el objetivo de obtener evidencia suficiente y competente que respalden nuestros **hallazgos** en el informe final de auditoría integral.

De acuerdo al nivel de confianza y riesgo previamente establecido se aplicará pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

De acuerdo a la evaluación de control interno global aplicada para el conocimiento del negocio a la empresa PETROGOLDEN Cía. Ltda. Según papel de trabajo PT.CN 2/2.

Cuadro 12. Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	75%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Fuente: Guía Didáctica UTPL
Elaborado por: Natalia Rivas

De acuerdo a los resultados obtenidos se determina que el **nivel de confianza es del 80,77 %** y por diferencia el **riesgo inherente global es del 19,23%** calificándose como bajo, en base a este resultado preliminar el enfoque inicial debe ser “DE CUMPLIMIENTO”.

Los hallazgos tienen los siguientes atributos:

Cuadro 13. Elementos de los hallazgos

CONDICIÓN	Constituye la situación encontrada
CRITERIO	Lo que debe ser en base a lo planificado
CAUSA	La razón básica por la cual ocurrió la condición
EFFECTO	La consecuencia o impacto que tendrá para la organización

Fuente: Guía Didáctica UTPL
Elaborado por: Natalia Rivas

2.3.3. Comunicación

La comunicación se cumple durante todo el proceso de la auditoría con el fin de tomar acciones correctivas inmediatas. El producto a obtener en esta fase es el informe de auditoría integral, el mismo que ha sido analizado en una reunión final con los responsables de los diferentes procesos auditados.

Un informe de servicio de aseguramiento deberá cumplir con las especificaciones de acuerdo a la norma internacional **ISAE 3402**.

2.3.4. Seguimiento

Una vez establecidos los hallazgos y comunicados en el informe ejecutivo, se puede formular la matriz de implementación de recomendaciones que permitirá dar seguimiento de las recomendaciones dadas, cabe mencionar que esta actividad no es obligatoria, pero su ejecución representa una retroalimentación de la auditoría realizada.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DE LA EMPRESA

3.1. Introducción (antecedentes de la Empresa Petrogolden Cía. Ltda.)

La Estación de Servicios “ILALO” se constituye legalmente el 23 de septiembre del 2009 mediante escritura pública, es una compañía de responsabilidad limitada bajo la razón social de EMPRESA PETROGOLDEN CÍA. LTDA., sus oficinas principales se encuentran localizadas en la AV. ILALO N25-27 intersección Séptima transversal, referencia a dos cuadras del triángulo de San Rafael; Cantón Quito, provincia de Pichincha. Su actividad es la venta y distribución de derivados del petróleo; con número de RUC # 179222344740001; expediente de la Superintendencia de Compañías del Ecuador es el # 163848.



Figura 11. Ubicación de la estación de servicios ILALO
Elaborada por: Natalia Rivas

La empresa está formada por 2 establecimientos legalmente constituidos y son:

1. Estación de Servicios “Ilalo” inicia sus actividades operacionales el 19 de Febrero del 2010, con 10 colaboradores. A la fecha se cuenta con 16 colaboradores.
2. Estación de servicios “Mitad del Mundo” inicia sus actividades operacionales el 24 de Agosto del 2013, con 9 colaboradores.

Petrogolden Combustibles Cía. Ltda., es afiliada a la empresa Petrocomercial, lo que le permite tener una ventaja competitiva en cuanto a los precios de los combustibles, sus instalaciones son modernas, amplias y con tecnología de última generación, su actividad

principal es la distribución de derivados del petróleo al público; pero también presta otros servicios que a continuación se detallan.

Los servicios que actualmente presta a sus clientes son:

ESTACIÓN DE SERVICIOS “ILALO”

1. Comercialización de combustibles Extra, Súper y Diésel
2. Comercialización al por menor y al por mayor de lubricantes de las marcas Petrocomercial, Havoline, Qualco, entre otras.
3. Convenio con clientes crédito y prepago
4. Tienda minimarket
5. Servicio de pago ágil-Servipagos
6. Servicio de Lavandería de Ropa-Lavamérica

ESTACIÓN DE SERVICIOS “MITAD DEL MUNDO”

1. Comercialización de combustibles Extra, Súper y Diesel
2. Comercialización al por menor y al por mayor de lubricantes de las marcas Petrocomercial, Havoline, Qualco, entre otras.
3. Convenio con clientes crédito y prepago
4. Zona de parqueo
5. Lavadora de autos

3.1.1. Misión

“Satisfacer las necesidades de servicio de los conductores de vehículos automotores y de abastecimiento de empresas y entidades gubernamentales, brindado un servicio personalizado, caracterizados por la honestidad, responsabilidad y competitividad, respaldados en altos estándares de calidad y cantidad en nuestros productos; cumpliendo la normativa que exige la ley, para generar rentabilidad y crecimiento para sus socios, colaboradores y comunidad”.

3.1.2. Visión

“Ser la empresa líder en brindar servicios y productos integrales de calidad, a los automóviles y operadores de la Zona; para afianzar la fidelidad de nuestros clientes actuales y captar más del 50% de los clientes potenciales de la Zona”.

3.1.3. Análisis FODA

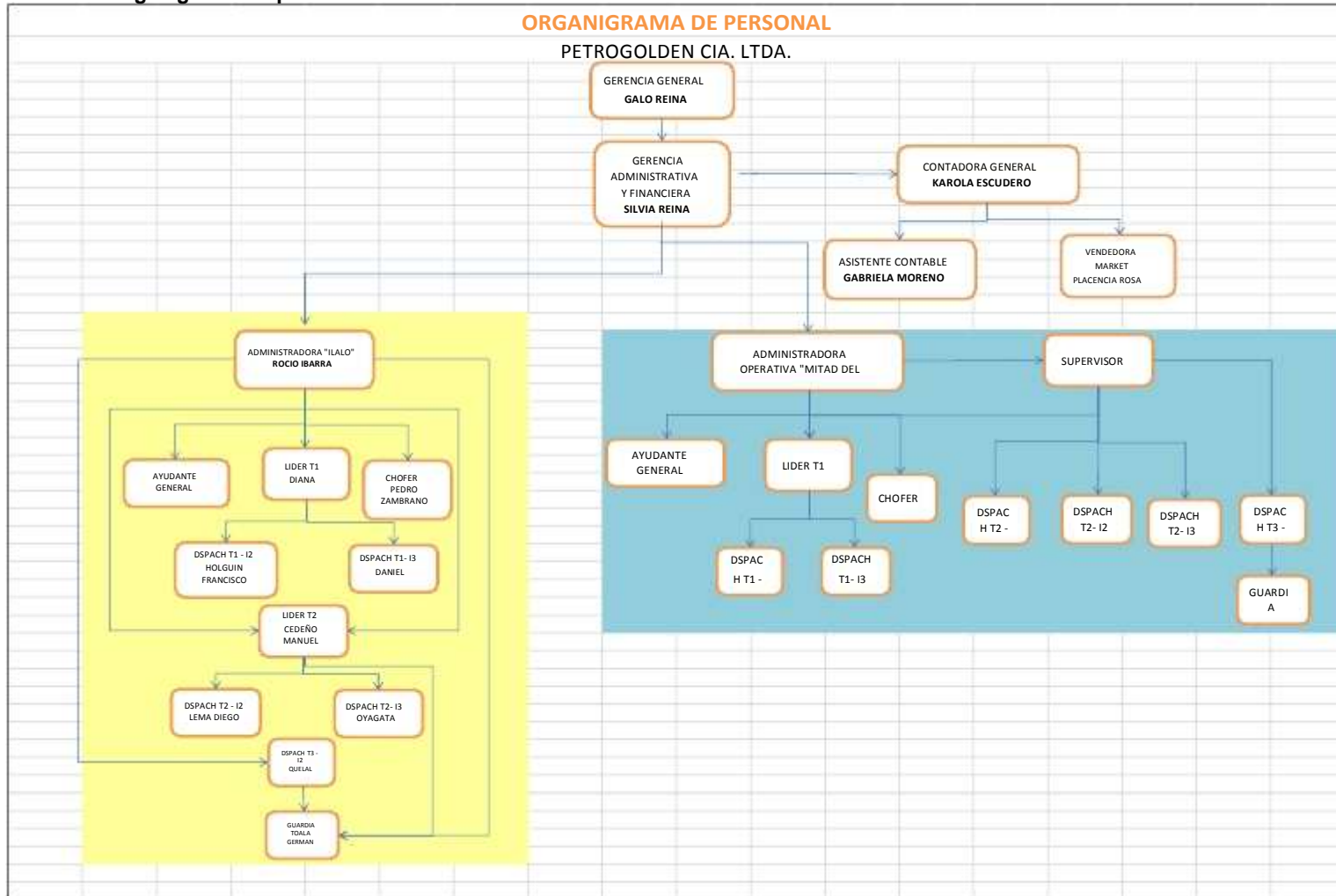
Cuadro 14. Análisis FODA

ANÁLISIS FODA PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CÍA.LTDA Estación de Servicios “ILALO” Quito			
FACTORES INTERNOS			
FORTALEZAS		DEBILIDADES	
F1	Ubicación estratégica	D1	Rotación continua de empleados operativos
F2	Tráfico vehicular fluido por la zona	D2	No cuentan con un contador de planta
F3	Variedad de servicios adicionales	D3	Falta e espacio físico
F4	Personal con iniciativa y comprometido	D4	No cuentan con índices financieros y de gestión
FACTORES EXTERNOS			
OPORTUNIDADES		AMENAZAS	
O1	Incremento de urbanizaciones	A1	Reformas continuas en el ámbito hidrocarbúrico
O2	Incremento de entidades públicas y comerciales	A2	Reformas legales en tributación
O3	Garantía de marca, de cantidad y precio justo	A3	Cambio de las Normas Internacionales de Contabilidad
O4	Crecimiento del parque automotor	A4	Elevado número de competidores

Elaborado por: Natalia Rivas

3.1.1. Organigrama de Personal

Cuadro 15. Organigrama de personal



Fuente: PETROGOLDEN Cía. Ltda.

3.2. Cadena de Valor

La cadena de valor de la empresa PETROGOLDEN Cía. Ltda., se presenta de la siguiente manera:

3.2.1. Procesos gobernantes.

- Gerencia general
- Gerencia administrativa y financiera

El gerente general es el representante de la empresa ante terceros entre sus funciones están las de supervisar la contratación y entrenamiento de todos los empleados; coordinar reuniones regulares con los administradores de la entidad; presentar a la junta directiva los planes que se requieran para desarrollar los programas de la entidad; delegar las funciones que considere ser necesarias de conformidad con las normas vigentes.

La gerente administrativa financiera se encarga de coordinar las actividades administrativas y financieras, supervisar junto con el gerente los estados financieros mensuales, aprobar los contratos, firmar roles de pago, ordenar gastos, reconocer y disponer los pagos a cargo de la empresa, entre otras que son importantes para la entidad.

3.2.2. Procesos básicos o agregadores de valor.

- Administradora operativa

Establecer una línea de comunicación abierta con el gerente general, la gerente financiera, además de una adecuada comunicación entre el área de despacho y el área administrativa, es responsable del buen desarrollo de la producción, eficiencia y eficacia de los procesos productivos.

3.2.2.1. Subprocesos operativos

- Ayudante general
- Líder técnico
 - Despachadores
- Chofer

- Guardia

Establecer un nexo entre el cliente y la empresa, informar a los clientes lo más detallado posible sobre los productos que se ofrece, contribuir a la solución de problemas, administrar su territorio o zona de ventas.

Saludar amablemente a los clientes, contestar sus preguntas y suministrar la información de procedimientos y políticas de la empresa.

Atender oportunamente y despachar el combustible, establecer e identificar los precios de los bienes y facturar cuentas, expedir recibos, hacer devoluciones de dinero, créditos o vueltos a los clientes, compilar y mantener registros e informes no monetarios.

Distribuyen la información, documentos a instituciones y personas destino, tomar y entregar cartas y documentos de negocio importantes, recibir instrucciones en persona o por medios electrónicos, manejar recorridos dentro de una área limitada, acudir a bancos para realizar consignaciones, pagos cambios de cheques y otras actividades a fines, hacer traslado de efectivo a los bancos cuando sea necesario, realizar todas las tareas que sean designadas.

3.2.3. Procesos habilitantes.

- Contadora general
- Asistente contable

La contadora general elabora los estados financieros mensuales y anuales con sus respectivos anexos, las declaraciones de impuestos mensuales, verifica el cumplimiento de obligaciones fiscales, guarda en archivos los soportes de la información contable y libros auxiliares.

En cuanto a la parte de registro revisa la información, lleva el control de las cuentas por pagar y anticipos a proveedores, revisión mensual de pagos y a portes; realización de arqueos de caja; efectuar conciliación bancaria; elaboración y control de los documentos de retención en la fuente.

Las funciones de la auxiliar contable deben estar relacionadas con las tareas propias de la contabilidad, como puede ser el examen de los diferentes hechos económicos de la empresa, como por ejemplo: (compras, ventas, sueldos, pagos de servicios, depreciaciones

etc.), el manejo y control de inventarios, el manejo o gestión de cartera, conciliaciones bancarias, proyección de estados financieros, preparación de declaraciones tributarias.

A continuación se describe la cadena de valor para el componente objeto de la auditoría integral Cuentas por cobrar a clientes con convenio de la empresa PETROGOLDEN CIA. LTDA.

3.2.3.1. Cadena de valor cuentas por cobrar clientes con convenio PETROGOLDEN CIA. LTDA.

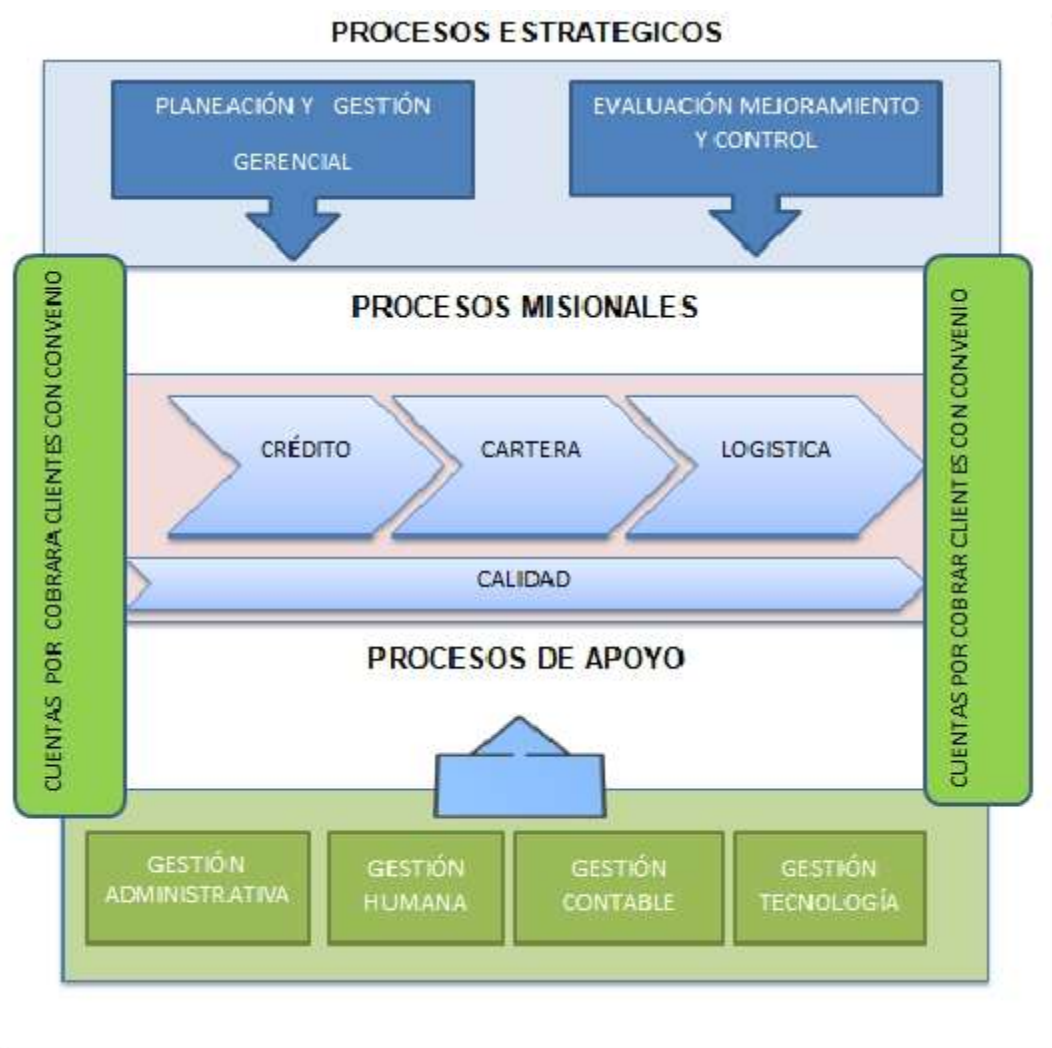


Figura 12. Cadena de valor de Cuentas por cobrar clientes
Elaborado por: Natalia Rivas

3.2.3.2. Flujograma del proceso cuentas por cobrar clientes con convenio

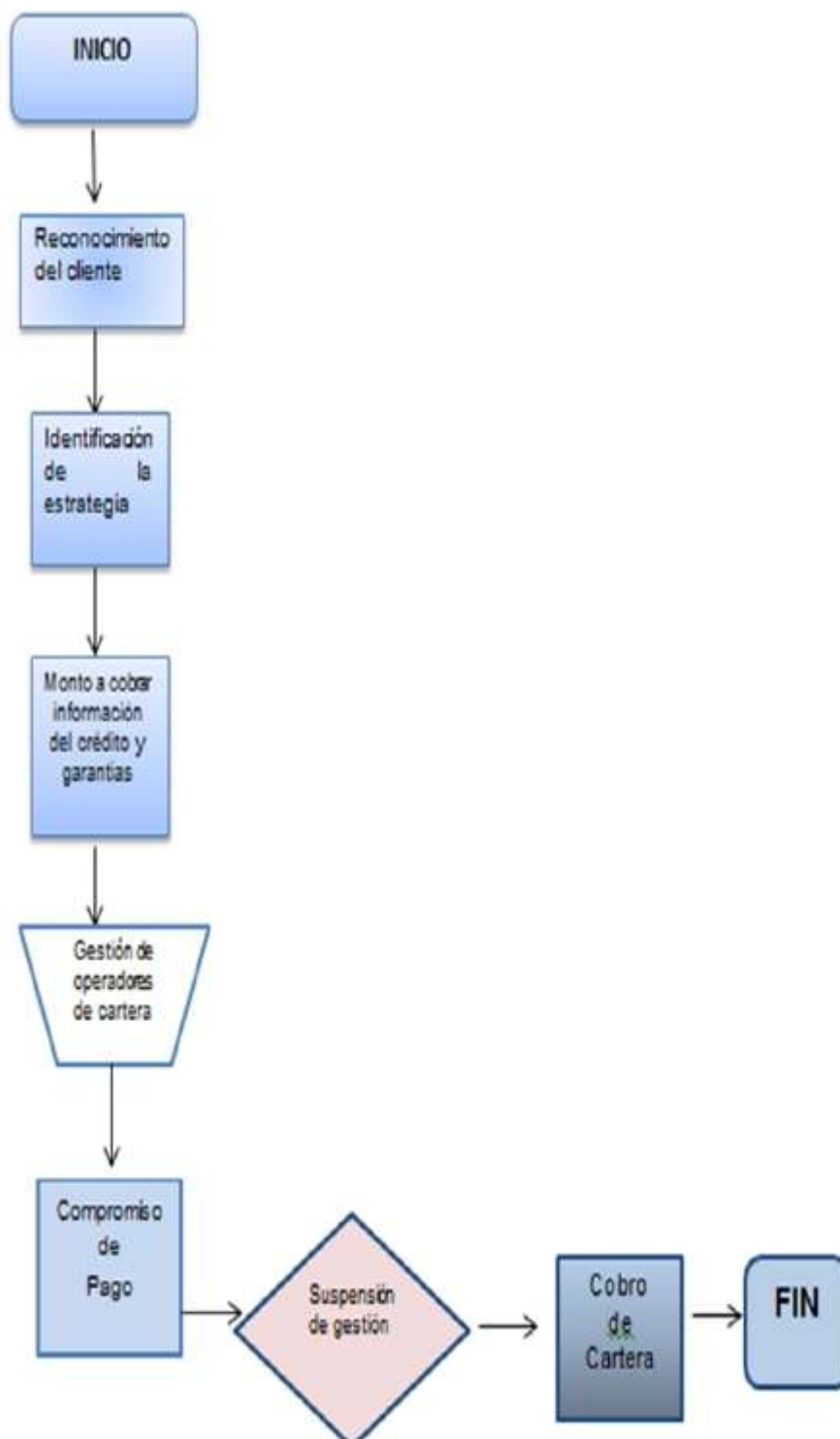


Figura 13. Flujograma del proceso Cuentas por cobrar
Elaborado por: Natalia Rivas

3.3. Importancia de realizar un examen de auditoría integral

La empresa PETROGOLDEN Combustibles es afiliada a PETROCOMERCIAL lo que le permite tener una ventaja competitiva en cuanto a cantidad y precios de los combustibles en relación al resto de comercializadoras que son franquicias de empresas extranjeras.

La competencia que existe actualmente en el mercado de comercializadoras de combustible a nivel de estaciones de distribución ha determinado un alto nivel de competitividad al sector, lo que obliga a que cada estación de servicios busque mejorar e incrementar sus ventas.

La empresa PETROGOLDEN Combustibles ha optado por dar a sus clientes algunos servicios adicionales que permitan aumentar el volumen de ingresos de su negocio así, se ha establecido el servicio de ventas a crédito a clientes con convenio tanto para empresas privadas como para entidades públicas.

Las cuentas por cobrar a clientes con convenio se constituyen en una fuente primaria de fondos de la empresa, por lo tanto deben ser consideradas como una inversión que si no se recupera genera gastos administrativos y de cobranzas.

Por esta razón surge la necesidad de que la empresa realice una auditoría integral en las diferentes aéreas, tanto operativas como administrativas con la finalidad de determinar ventajas y desventajas de otorgar crédito a sus clientes, así como para detectar a tiempo posibles fallas y aplicar correctivos que permitan el manejo adecuado de las cuentas por cobrar a clientes con convenio.

En la práctica mercantil no se puede tener certeza absoluta de que un cliente realizara el pago de la deuda en la fecha pactada. Él cliente más solvente puede convertirse en moroso, debido a factores externos que modifiquen su situación financiera.

La ejecución de una auditoría integral al proceso de Cuentas por cobrar a clientes con convenio de la empresa PETROGOLDEN Combustibles permitirá además de verificar la eficiencia, eficacia y economía del manejo de este rubro; obtener información importante para los administradores y dueños de la empresa que les permita mantener rentabilidad económica y a su vez ser competitiva dentro del mercado.

CAPÍTULO IV

INFORME DE EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL

Para desarrollar el examen de auditoría integral al proceso Cuentas por cobrar clientes con convenio de la empresa PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda., en el periodo fiscal 2013, se desarrolló el proceso que describe a continuación en el siguiente cuadro:

Cuadro 16. Fases de la Auditoría Integral a PETROGOLDEN

ETAPA	PROCEDIMIENTOS	ACTIVIDADES REALIZADAS	PRODUCTO
PLANIFICACIÓN	<u>Preliminar</u> Diagnostico Análisis y estudio preliminar Evaluación del riesgo inherente Definición de componentes	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Visita de observación ✓ Obtención de información relevante de la empresa ✓ Revisión de la información ✓ Definición de alcance y objetivos de auditoría ✓ Identificación de áreas potenciales ✓ Elaboración del plan de trabajo 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Informe de planificación preliminar – diagnóstico ➤ Programa de trabajo según objetivos de cada auditoría
	<u>Específica</u> Evaluación del control interno Matriz de riesgo y enfoque de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Análisis de la información y documentación obtenida ✓ Evaluación del control interno de acuerdo a cada tipo de auditoría ✓ Análisis y determinación del riesgo y nivel de confianza ✓ Elaboración del programa de trabajo para cada auditoría 	
EJECUCIÓN	<u>Procedimientos</u>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Aplicación de pruebas obtención de evidencia ✓ Identificación de hallazgos por componente ✓ Coordinación y supervisión 	Papeles de trabajo: – Auditoría financiera – Auditoría control interno – Auditoría cumplimiento – Auditoría gestión Informes previos
	<u>Comunicación parcial</u>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Comunicación de hallazgos de resultados ✓ Determinación de mejoras de acuerdo a las áreas auditadas 	
COMUNICACIÓN	<u>Elaboración aprobación y remisión del informe</u>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Elaboración del borrador ✓ Estructura del informe ✓ Redacción ✓ Presentación del informe 	INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Elaborado por: Natalia Rivas

4.1. Cronograma de auditoría

Mediante papel de trabajo PT-CA se detallan los tiempos utilizados y los productos generados en cada una de las fases del proceso de examen de auditoría integral.

Cuadro 17. Cronograma de la auditoría integral a PETROGOLDEN

CRONOGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL	
FASE 1	Conocimiento preliminar
	Identificación de la empresa
	Visita a las instalaciones
	Establecimiento FODA
	Identificación de componentes y subcomponentes
	Aplicación de entrevistas
FASE 2	Planificación
	Memorándum de planificación
	Evaluación de Control interno
FASE 3	Ejecución
	Revisión analítica
	Hallazgos
	Agrupación de la evidencia
	Conclusiones
FASE 4	Comunicación
	Borrador de informe
	Comunicación preliminar
	Informe final

Elaborado por: El autor

4.2. INFORME DEL EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CON CONVENIO DE LA EMPRESA PETROGOLDEN CIA. LTDA., PARA EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Se ha realizado el examen de auditoría integral al proceso de **CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CON CONVENIO DE LA EMPRESA PETROGOLDEN CIA. LTDA.**, para el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, que incluyó los saldos de los documentos y cuentas por cobrar de clientes con convenio, para el año terminado en esa fecha, la evaluación del control interno, la evaluación de cumplimiento de leyes y reglamentos que regulan a la empresa y el grado de eficiencia, eficacia y calidad en los diferentes procesos que desarrollan en sus actividades con los respectivos indicadores de gestión.

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron preparados y son responsabilidad de la administración de la empresa, incluyendo a la señora Gerente Financiera y al señor Gerente General, así como el diseño del control interno, la evaluación de cumplimiento de las principales leyes, reglamentos y normas que rigen a la empresa y del nivel de eficiencia, eficacia y calidad en el cumplimiento de sus objetivos.



INFORME DEL LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**Al Representante legal de
PETROGOLDEN Cía. Ltda.**

Quito, 15 de Diciembre de 2014

1. Hemos realizado el examen de auditoría integral al proceso de Cuentas por cobrar clientes con convenio de la empresa PETROGOLDEN CIA. LTDA, para el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, que incluyó la auditoria a los estados de situación financiera, estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, para el año terminado en esa fecha, la evaluación del sistema de control interno, la evaluación del cumplimiento de leyes y regulaciones que la afecta, y el grado de eficiencia, eficacia y calidad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los respectivos indicadores . Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron preparados y son responsabilidad de la administración de la empresa, incluyendo a la señora Gerente Financiera y al señor Gerente General, así como el diseño del control interno, la evaluación de cumplimiento de las principales leyes, reglamentos y normas que rigen a la empresa y del nivel de eficiencia, eficacia y calidad en el cumplimiento de sus objetivos.
2. Nuestra obligación es la de expresar una opinión integral, basados en resultados de esta auditoría. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que una auditoría sean diseñadas y realizadas para obtener seguridad razonable, en cuanto a que los estados financieros se encuentran exentos de errores significativos, el sistema de control interno ha sido diseño, actualizado y se encuentra en operación efectiva, el cumplimiento de las principales leyes y reglamentos aplicables a la organización y si se ha logrado los objetivos institucionales planificados. Una auditoria incluye el examen a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en cada uno de los procesos. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, así

como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestras auditorías proveen una base razonable para expresar una opinión.

3. Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos. Es necesario aclarar que la opinión vertida en el presente informe proporciona seguridad razonable y no absoluta con respecto a cada uno de los aspectos evaluados.
4. La auditoría financiera, se evaluó sobre una base selectiva, la evidencia que sustenta los saldos relacionados a las cuentas por cobrar a clientes con convenio de los estados financieros y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, así como las Normas Internacionales e Información Financiera. La auditoría al sistema de control interno, se orientó a la evaluación global del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y seguimiento, de acuerdo al modelo COSO I. en lo referente a las cuentas por cobrar clientes con convenio de la empresa. La auditoría de cumplimiento verifico la sujeción de leyes, reglamentos y demás regulaciones aplicables a la organización, en especial la Ley de Compañías, La ley de Régimen Tributario Interno, Leyes y ordenanzas municipales y los estatutos internos de la empresa. La auditoría de gestión incluyo la evaluación del logro de los objetivos y metas establecidos para el año 2013.
5. En nuestra opinión, el saldo de cuentas por cobrar a clientes con convenio se presenta razonablemente en todos sus aspectos importantes de la empresa PETROGOLDEN Combustibles CÍA. Ltda., al 31 de diciembre del 2013 de conformidad con las disposiciones legales vigentes y con las Normas Internacionales de Contabilidad y las normas Internacionales de Información Financiera.

Con base a nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que la empresa mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y reglamentos que rige a las cuentas por cobrar a clientes con convenio. La información suplementaria que se presenta en las páginas adjuntas contiene los indicadores esenciales que evalúan el desempeño de la administración en relación con los objetivos generales, metas y actividades de la empresa;

esta información fue objeto de nuestra auditoría integral a las cuentas por cobrar a clientes con convenio y refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas de la empresa.

Por las características de nuestro examen de auditoría integral, los resultados se encuentran en los comentarios y recomendaciones expuestas a continuación, los mismos que son parte integral del presente informe.

Natalia T. Rivas Sánchez
Reg. Prof. MAI-UTPL

<p style="text-align: center;">Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.</p> <p>AUDITORES</p> <p style="text-align: center;">Tipo de trabajo: Auditoria Integral</p> <p style="text-align: center;">HOJA DE HALLAZGOS N °1</p> <p style="text-align: center;">PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p>	
<p>TÍTULO : SIN ASIGNACIÓN DE CUENTA</p>	
<p>1/1</p>	
<p>Condición: Para el cierre del ejercicio fiscal del 2013 se revisó el anexo de Cuentas por cobrar a clientes con convenio encontrando que: 16 clientes con convenio están identificados como: sin asignación de cuenta. PT.ACI 2/2</p>	
<p>Criterio: Se encuentra detallado dentro del plan de cuentas de la Superintendencia de Compañías que los pagos por anticipados de acuerdo al código 20206 se registra en la cuenta ANTICIPOS DE CLIENTES dentro del Pasivo Corriente.</p>	
<p>Causa: Esto debido a la identificación equivocada como Cuentas por cobrar clientes con convenio en el registro contable.</p>	
<p>Efecto: Registro de cuentas por cobrar clientes con convenio dentro de los activos, cuando en la práctica este grupo pertenece a clientes anticipados dentro de los pasivos.</p>	
<p>Recomendación:</p> <p>Al contador</p> <p>Realizará el ajuste necesario para reclasificar a las cuentas y ubicarlas en el grupo al que pertenecen.</p>	
<p>Elaborado por : Natalia Rivas</p> <p>Fecha: 24-10-2014</p>	<p>Revisado por : Ing. Esteban Revelo</p> <p>Fecha:28-10-2014</p>

<p>Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.</p> <p>AUDITORES</p> <p>Tipo de trabajo: Auditoria Integral</p> <p>HOJA DE HALLAZGOS N °2</p> <p>PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p>	
<p>TÍTULO: MANUAL DE FUNCIONES</p> <p style="text-align: right;">1/1</p>	
<p>Condición: La empresa carece de un manual de funciones que delimite por escrito las funciones y actividades que deben realizar las personas encargadas del manejo y recaudacion de las Cuentas por cobrar de clientes con convenio. PT.CIC-5/5</p>	
<p>Criterio: Las actividades de control determinan políticas y procedimientos enmarcados en la clara determinación de actividades y funciones para el logro de los objetivos de la empresa.</p>	
<p>Causa: Falta de planificación, organización y gestión por parte de los directivos de la empresa.</p>	
<p>Efecto: Existe dificultad en la administración y manejo de las Cuentas por cobrar clientes con convenio.</p>	
<p>Recomendación:</p> <p>A los Directivos de la empresa</p> <p>Elaborar el manual de funciones para las diferentes actividades que se desarrollan en la empresa.</p> <p>Informará, comunicará y entregará a los empleados el manual de funciones.</p>	
<p>Elaborado por : Natalia Rivas</p> <p>Fecha: 24-10-2014</p>	<p>Revisado por : Ing. Esteban Revelo</p> <p>Fecha:28-10-2014</p>

<p>Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.</p> <p>AUDITORES</p> <p>Tipo de trabajo: Auditoria Integral</p> <p>HOJA DE HALLAZGOS N °3</p> <p>PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p>	
<p>TÍTULO : ÍNDICES FINANCIEROS Y DE GESTIÓN</p> <p style="text-align: right;">1/1</p>	
<p>Condición: De la evaluación del control interno de las cuentas por cobrar clientes con convenio de la empresa, se determino : PT.CIEG 2/2</p> <ul style="list-style-type: none"> - Falta de Índices financieros - Falta de Índices de gestión. 	
<p>Criterio: La empresa necesita contar con indices financieros para establecer comparaciones con periodos anteriores y con la competencia; y contar con indices de gestión para evaluar su desempeño y mejorar sus actividades.</p>	
<p>Causa: Falta de planificación estratégica y operativa en las diferentes áreas de la empresa.</p>	
<p>Efecto: La no aplicación e identificación de índices financieros e indicadores de gestión no permite a la empresa contar con herramientas para establecer estadísticas y comparaciones con períodos anteriores y con la competencia; además de contar con retroalimentación para realizar mejorar las actividades de la empresa .</p>	
<p>Recomendación:</p> <p>Al Gerente Financiero</p> <p>Entregará a la Gerencia General, una propuesta de implementación de índices financieros e indicadores de gestión para el manejo óptimo de las cuentas por cobrar a clientes con convenio, así como de las demás actividades de la empresa.</p>	
<p>Elaborado por : Natalia Rivas</p> <p>Fecha: 24-10-2014</p>	<p>Revisado por : Ing. Esteban Revelo</p> <p>Fecha:28-10-2014</p>

<p>Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.</p> <p>AUDITORES</p> <p>Tipo de trabajo: Auditoría Integral</p> <p>HOJA DE HALLAZGOS N °4</p> <p>PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p>	
<p>TÍTULO : PRESUPUESTO PARA CAPACITACIÓN DE PERSONAL</p> <p style="text-align: right;">1/1</p>	
<p>Condición: No se determina un presupuesto anual para la capacitación permanente del personal que maneja las cuentas por cobrar clientes con convenio. PTCG-1</p>	
<p>Criterio: Es indispensable la capacitación permanente del personal que maneja crédito y cobranzas para alcanzar las competencias necesarias en el manejo adecuado de cartera.</p>	
<p>Causa: Falta de elaboración y asignación de un presupuesto para capacitación de empleados.</p>	
<p>Efecto: Mal desempeño de los empleados, demora, desperdicio de recursos, mala administración de cobranzas .</p>	
<p>Recomendación:</p> <p>Al Gerente Financiero</p> <p>Entregará a la Gerencia General, una propuesta de implementación de presupuesto anual para la capacitación de empleados tanto en la parte administrativa como en la parte operativa.</p>	
<p>Elaborado por : Natalia Rivas</p> <p>Fecha: 24-10-2014</p>	<p>Revisado por : Ing. Esteban Revelo</p> <p>Fecha:28-10-2014</p>

<p>Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.</p> <p>AUDITORES</p> <p>Tipo de trabajo: Auditoria Integral</p> <p>HOJA DE HALLAZGOS N °5</p> <p>PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</p>	
<p>TÍTULO : DOCUMENTOS DE GARANTÍA POR EL MONTO DE SUS COBROS 1/1</p>	
<p>Condición: Los cobradores operativos tienen firmadas letras de cambio, mientras que el personal administrativo encargado del cobro de cartera, no firma ningún documento de garantía. PT.CIEG 2/2</p>	
<p>Criterio: Aplicación de un adecuado control interno, el mismo que es un proceso realizado por toda la organización con la finalidad de salvaguardar los activos de la empresa de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Desperdicios ➤ Usos indebidos, y ➤ Fraudes 	
<p>Causa: Falta de implementación y afianzamiento mediante documentos firmados para los empleados administrativos de cobranzas.</p>	
<p>Efecto: Posibles usos indebidos y fraudes dentro del manejo de cuentas por cobrar.</p>	
<p>Recomendación: Al Gerente Financiero</p> <p>Hará firmar documentos de garantía a los cobradores administrativos en un monto igual al efectivo que reciben por sus cobranzas .</p>	
<p>Elaborado por : Natalia Rivas</p> <p>Fecha: 24-10-2014</p>	<p>Revisado por : Ing. Esteban Revelo</p> <p>Fecha:28-10-2014</p>

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- La aplicación de la Auditoría Integral en entidades públicas como en privada se constituye en una herramienta fundamental para tener un conocimiento más amplio de las entidades que la aplican.
- Al desarrollar el proceso de Auditoría Integral en una entidad se determina de manera objetiva y real la condición actual de la misma en las áreas: financiera, control interno, de cumplimiento de leyes y de gestión.
- Al evaluar los procesos que desarrollan las diferentes entidades con un enfoque integral se puede visualizar de manera objetiva desde la perspectiva financiera, de cumplimiento, control interno y de gestión el manejo de rubros importantes y relevantes con el fin de tomar decisiones de manera adecuada y oportuna.
- Las expectativas que se tenía en cuanto a la aplicación de una auditoría integral fueron superadas con éxito, debido a que permite mejorar los procesos internos de la empresa para la consecución de los objetivos y metas planteadas.
- El desarrollo del examen de auditoría integral me ha enriquecido profesionalmente mediante la aplicación de todos los conocimientos adquiridos en la maestría de auditoría integral.

5.2. RECOMENDACIONES

Como resultado de la aplicación de la auditoría integral desarrollada en la presente investigación, se plantea las siguientes recomendaciones:

- Las empresas deberían aplicar la auditoría integral que por su alcance (financiero, de cumplimiento, control interno y gestión) permite tener una visión más completa de cómo se están desarrollando los procesos tanto operativos como administrativos de las mismas.
- En un mundo globalizado como el que estamos viviendo identificar la eficiencia, eficacia y economía mediante una adecuada gestión integral, permitirá a la empresa estar a la vanguardia de sus competidores.
- Es necesario que los ejecutivos, administradores y personal en general de las empresas tanto públicas como privadas, consideren a la auditoría integral como una herramienta fundamental que genera información para la toma de decisiones oportunas y adecuadas que permiten el desarrollo sustentado de las mismas.
- La elaboración y aplicación de un plan estratégico dentro de las empresas privadas y la adecuada información y difusión a todo el personal y en todos los niveles, permitirá que todos tengan conocimiento claro de la misión, visión y políticas; las mismas deberán orientar, desarrollar y enfocar el cumplimiento de sus actividades para el logro de los objetivos y metas institucionales.

BIBLIOGRAFÍA

- *monografias.com*. (2014). Obtenido de monografias.com:
<http://www.monografias.com/trabajos12/diflu/diflu.shTml>
- Badillo, j. (26 de febrero de 2014). *repositorio.espe.edu.ec*. Obtenido de repositorio.espe.edu.ec: <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2472/3/T-ESPE-018193-4.pdf>
- Batista, E. O. (2004). *Sistemas de Información*. SaoPaulo: Saraiva.
- Blanco Luna, Y. (2010). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Crosby, P. (1979). *Quality is Free*. New York: Mc. Graw Hill.
- Hernández, G. (2006). *Diccionario de Economía*. Medellín: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Mantilla, S. A. (2011). *Control Interno Informe COSO*. Colombia : Ecoe Ediciones.
- Sánchez, C. G. (2006). *Auditoría de estados financieros*. México: Pearson.

INTERNET:

- <http://www.arch.gob.ec/index.php/nuestra-institucion/quienes-somos.html>
- <http://www.gestiopolis.com>
- <https://books.google.com.ec/books?isbn=9588205808>
- <https://es.scribd.com>
- www.buenastareas.com/materias/ejemplo-informe-coso.
- www.ccee.edu.uy/ensenian/catcoint/material/control.PDF
- www.coso.org
- Web: <http://www.theiia.org>

ANEXOS

Anexos.

- ✓ Notificación para desarrollar el examen de Auditoría Integral a la empresa PETROGODEN CÍA. LTDA.
- ✓ Aprobación del examen de Auditoría Integral a desarrollar por parte de la UTPL.
- ✓ Autorización por parte de las autoridades de la empresa.
- ✓ Acta de presentación del informe a los ejecutivos de la empresa PETROGOLDEN Cía. Ltda.
- ✓ Matriz de implementación de recomendaciones.
- ✓ CD con papeles de trabajo del examen de auditoría integral al proceso de cuentas por cobrar clientes con convenio de la empresa Petrogolden Cía. Ltda., correspondiente al período fiscal 2013(archivo permanente, archivo de planificación, archivo corriente).



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

Loja, 20 de mayo 2014

Mgs.

Liz Vella Carrón

COORDINADORA ACADÉMICA DE LA MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL

Presente:

De mi consideración,

Por medio de la presente, yo **NATALIA TAMARA RIVAS SÁNCHEZ**, con documento de identificación **1709712341** estudiante de la Maestría en Auditoría Integral, debo manifestar que estoy dispuesto a acogermelo al proyecto de investigación nacional titulado **EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CON CONVENIO DE LA EMPRESA PETROGOLDEN CIA.LTDA., CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 01-01 AL 31-12 2013**

Además me comprometo a seguir las indicaciones dadas y el cronograma estipulado para la posterior defensa y graduación.

Por la atención que se digna dar a la presente solicitud, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Firma del estudiante

C.I: 1709712341

Teléfono(s) contacto: Casa: 022340068 Celular: 0991914968 Oficina: 023989400

Email: natalia.rivas@gmail.com



Loja, 07 de julio de 2014

Rivas Sánchez Natalia Tamara
MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL

Estimado(a) estudiante:

Le extendiendo un cordial saludo, y a la vez me permito informarle que su institución objeto de estudio para la investigación ha sido aprobado, tome en cuenta la siguiente observación.

+ Adjuntar sus

Por lo tanto le solicito empezar con el desarrollo de la investigación y estar pendiente del cronograma y la designación de su director que se realizará en las próximas semanas.

Atentamente,

Mg. Liz Valle Garrón
COORDINADORA ACADÉMICA DE LA
TITULACIÓN DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL
E-mail: lvalle1@utpl.edu.ec

lvt



PETROECUADOR



San Rafael, 09 de septiembre 2013

Señor (a)

Coordinador (a) de la Maestría en Auditoría Integral de la UTPL

Presente.-

De nuestra consideración:

Por la presente, Ing. Galo Reina, en mi calidad de Gerente General de la empresa PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda., nos comprometemos a otorgar el auspicio a la señora Natalia Tamara Rivas Sánchez con C.I. 1709712341, para que realice su proyecto de tesis titulado "Examen especial de Auditoría Integral al componente Cuentas por Cobrar con Convenio a la Empresa PETROGOLDEN Combustibles CÍA.LTDA. para el año 2013" a ser desarrollado para nuestra empresa, bajo las siguientes condiciones:

- Nuestra empresa se compromete, de ser el caso, a entregar el apoyo logístico necesario para que el mencionado proyecto llegue a su feliz término.
- La información que se entregue será clasificada por nuestra empresa y podrá ser divulgada solo con autorización expresa.
- Se llevará seguimiento al trabajo efectuado, comprometiéndose a entregar una carta de conformidad al finalizar el proyecto.

Atentamente,

Ing. Galo Reina P.
Gerente General
PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

Petrogolden
Cía. Ltda.

Anexos CD

PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CÍA. LTDA. ARCHIVO PERMANENTE AL 31-12-2013		
Referencia		Detalle
AP-E	1	Copia de escritura de Constitución
	2	Designación de Gerente de PETROGOLDEN
	3	Designación de Presidenta de PETROGOLDEN
	4	EE FF CONSOLIDADOS BAJO NIIF2013
	5	ESTADO SITUACION FINANCIERA
	6	ESTADO SITUACION INTEGRAL DIC-2013
	7	FLUJO EFECTIVO DIC-2013
	8	Informe de Comisario
	9	Junta General Ordinaria de Accionistas
	10	Nómina de Socios - Administradores y empleados
	11	Notas financieras PETROGOLDEN
	12	Número de socios e integración de capital
	13	Organigrama PETROGOLDEN
	14	R.U.C
Elaborado por : Natalia Rivas		Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Referencia:

AP-E (archivo permanente empresa)

PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CÍA. LTDA. ARCHIVO PLANIFICACIÓN Y AUDITORIAS AL 31-12-2013		
Referencia		Detalle
PP-E	1	Planificación Preliminar
	1.1	Memorando de Planificación
	1.2	Cronograma de Auditoría
	1.3	Conocimiento del Negocio
	1.4	Evaluación General del Control Interno del negocio
	1.5	Cédula narrativa del proceso de crédito a clientes con convenio
AF		Auditoría Financiera
AC		Auditoría de Cumplimiento
ACI		Auditoría de Control Interno
AG		Auditoría de Gestión
Elaborado por : Natalia Rivas		Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Referencia:

PP-E (planificación preliminar empresa)

ARCHIVO DE SUPERVISIÓN	
Referencia	Detalle
S	Supervisión
Elaborado por : Natalia Rivas	
Revisado por : Ing. Esteban Revelo	

2112



**NOTARIA CUARTA
DEL CANTON QUITO**

Dr. LIDER MORETA GAVILANES

A su cargo el protocolo de los Drs. Daniel Belisario Hidalgo, Miguel Angel Altamirano Arellano, Salvador Gonzalez Merchán, Edmundo Cueva Cueva y Jaime Aillón Albán

PRIMERA COPIA 491107

CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑIA PERROQUIN COMBUSTIBLES CIA. LTDA.

L

M

De la escritura de

Otorgada por GALO ALFONSO REINA PLACENCIA Y OTS.

A favor de

El 23 DE SEPTIEMBRE DE 2009

Peroqui

Cuota INDETERMINADA

Quito, a 28 DE SEPTIEMBRE DE 2009

OFICINA:

Av. 6 de Diciembre 159 y Pazmiño, Edificio Parlamento
Ofs.: 404, 406, 407, 409 - Telfs.: 2901-021 2901-389 2901-953 - Fax: 2901-072

G



DR. LIDER MORETA GAVILANES



CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA DENOMINADA:

PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA. LTDA.

OTORGADA POR:

GALO ALFONSO REINA PLACENCIA

y

SILVIA GRACIELA REINA PLACENCIA

CAPITAL SOCIAL: \$ 400,00

DE 4 COPIAS

L. C. A.

En esta ciudad de San Francisco de Quito, Distrito Metropolitano, capital de la República del Ecuador, el día de hoy miércoles veintitrés de septiembre del año dos mil nueve, ante mí doctor LIDER MORETA GAVILANES, NOTARIO PUBLICO CUARTO ENCARGADO, DE ESTE CANTÓN, por disposición del Consejo Nacional de la Judicatura mediante acción de personal número cuatrocientos treinta y siete guión DP guión DDP, de veinte y cinco de febrero del año dos mil ocho; comparecen los señores GALO ALFONSO REINA PLACENCIA, casado, por sus propios derechos; y, SILVIA GRACIELA REINA PLACENCIA, casada, por sus propios derechos. Los comparecientes son de nacionalidad ecuatoriana, mayores de edad, domiciliados en esta ciudad de Quito, legalmente capaces y hábiles para contratar y obligarse, a quienes de conocer doy fe y me presentan para que eleve a escritura pública el contenido de la siguiente minuta que dice: SEÑOR NOTARIO: En el registro de escrituras públicas a su cargo sirvase incorporar una que contenga la siguiente constitución de Compañía Limitada de conformidad con las siguientes cláusulas: PRIMERA: COMPARECIENTES.- Comparecen a la celebración de la presente escritura pública los señores: GALO ALFONSO REINA PLACENCIA,

SILVIA GRACIELA REINA PLACENCIA, por sus propios y personales derechos, ecuatorianos de estado civil casados, mayores de edad, domiciliados en esta ciudad de Quito, legalmente capaces para contratar y obligarse. **SEGUNDA: ESTATUTOS DE LA COMPAÑÍA PETROGOLDEN COMBUSTIBLES COMPAÑÍA LIMITADA DECLARACION DE VOLUNTAD.-** Los comparecientes expresan su voluntad de constituir, como en efectos lo hacen, una Compañía Limitada de conformidad con las disposiciones legales y sujeta al Estatuto y declaración de voluntad que constan a continuación. **TERCERA: DENOMINACIÓN.-** La Compañía se denominará **PETROGOLDEN COMBUSTIBLES COMPAÑÍA LIMITADA** y por lo tanto todas las operaciones comerciales girará con este nombre y se registrará por las disposiciones mercantiles, Ley de Compañías, Código Civil, Ley de Mercado de Valores, su reglamento y demás leyes pertinentes relacionadas con las actividades que realice y las normas que contemplen el presente estatuto. **CUARTA: DOMICILIO.-** El domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Quito y cantón Quito, provincia de Pichincha. **QUINTA: DURACIÓN.-** La Compañía tendrá un período de duración de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro de la Propiedad del Cantón Quito, pero se podrá disolver en cualquier tiempo si así lo decide la junta general de accionistas en la forma prescrita en la Ley y el presente Estatuto. **SEXTA: OBJETO SOCIAL.-** La Compañía se dedicará a la venta y distribución de derivados de petróleo al público. Para cumplir con su objeto social la Compañía podrá suscribir toda clase de contratos civiles y mercantiles permitidos por la Ley relacionados con su objeto social. **SEPTIMA.- CAPITAL SOCIAL:** El capital social de la Compañía **PETROGOLDEN COMBUSTIBLES COMPAÑÍA LIMITADA** es de CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA divididos en dos participaciones de doscientos dólares cada participación, suscritas y pagadas en la forma indicada en la cláusula DECIMA SEPTIMA del presente contrato. Cada participación dará derecho a un voto en las sesiones de la Junta



DR. LIDER MORETA GAVILANES

NOTARIA General. Las participaciones solo podrán cederse o transferirse de conformidad con
CUARTA.

el artículo ciento trece de la Ley de Compañías. **OCTAVA.- GOBIERNO Y ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA:** La Compañía estará gobernada por la Junta General y administrada por el Gerente y el Presidente. La Junta General de socios es el organismo supremo de la Compañía, se reunirá de manera ordinaria una vez cada año dentro de los tres meses subsiguientes al cierre del ejercicio económico anterior, extraordinariamente cuando sea convocada con tal carácter por el presidente o el gerente. La Junta General, sea ordinaria o extraordinaria, será convocada en el domicilio principal de la compañía, para efectos de computo todos los días son hábiles. De la notificación se dejará constancia escrita de su recepción. La convocatoria será cursada en el último domicilio que tenga registrado cada uno de los socios. La convocatoria debe señalar el lugar, día y hora y el objeto de la reunión. Toda resolución sobre asuntos no expresados en la convocatoria será nula.

NOVENA: ATRIBUCIONES DE LA JUNTA GENERAL.- Son atribuciones de la junta general: a) Designar y remover administradores y gerentes; b) Aprobar las cuentas y los balances que presenten los administradores y gerentes, c) Resolver acerca de la forma de reparto de utilidades; d) Resolver acerca de la amortización de las partes sociales, e) Consentir en la cesión de las partes sociales y en la admisión de nuevos socios; f) Decidir acerca del aumento o disminución del capital y la prórroga del contrato social; g) Resolver, si en el contrato social no se establece otra cosa, el gravamen o la enajenación de inmuebles propios de la compañía, h) Resolver acerca de la disolución anticipada de la compañía; i) Acordar la exclusión del socio por las causales previstas en el artículo ochenta y dos de esta Ley; j) Disponer que se establezcan las acciones correspondientes en contra de los administradores o gerentes. En caso de negativa de la junta general, una minoría representativa de por lo menos un veinte por ciento del capital social, podrá recurrir al juez para establecer las acciones indicadas en esta letra. y. k) Las demás que no estuvieron otorgadas en esta Ley o en el contrato social a los gerentes, administradores u otros organismos.

DECIMA: DEL GERENTE.- El Gerente será elegido por un periodo de dos años pudiendo ser reelegido indefinidamente para periodos iguales y deberá permanecer en su cargo hasta ser debidamente reemplazado. El Gerente es el representante legal, judicial y extrajudicial de la Compañía. A más de las atribuciones, deberes y derechos que le corresponden como representante legal de la Compañía y que se encuentran consignadas en la ley le corresponden al gerente: a) Realizar la Función de secretario de las Juntas.- b) Llevar bajo su cargo y responsabilidad los libros sociales de la Compañía y su Contabilidad. Formular balances, inventarios e informes al final de cada ejercicio económico y someterlos anualmente al estudio de la Junta General de accionistas.- c) Celebrar todos los actos y contratos necesarios para el cumplimiento del objeto social de la Compañía, observando para tal efecto las limitaciones previstas en la ley, el presente estatuto y las reglamentaciones y resoluciones de la Junta General.- d) Firmar conjuntamente con el Presidente los certificados de aportación.- e) Suscribir conjuntamente con el presidente todos los contratos que según este estatuto deben ser autorizados por la Junta General de socios.- f) Asesorar y prestar su colaboración al presidente.- g) Nombrar y remover al personal de la compañía y fijar sus remuneraciones, así como, sus deberes y atribuciones. Si se tratará de personal de mando o gerentes internos requerirá de visto bueno del presidente.- h) Designar apoderados especiales de la Compañía, así como constituir procuradores judiciales cuando considere necesario o conveniente hacerlo.- i) Firmar contratos, librar, aceptar y endosar y avalar letras de cambio y cualquier otro "Efecto de Comercio" hasta un monto de cinco mil dólares.- j) Preparar los informes necesarios para la toma de decisiones sobre asuntos cuya resolución concierne a la Junta General.- k) Cumplir y hacer cumplir los estatutos y las resoluciones de la Junta General de accionistas.

DECIMA PRIMERA: DEL PRESIDENTE.- El Presidente será nombrado por la Junta General de accionistas para un periodo de dos años. Podrá ser reelegido indefinidamente para periodos iguales y deberá permanecer en su cargo hasta ser debidamente reemplazado. Sus



DR. LIDER MORETA GAVILANES

NOTARIFICACIONES son: a) Presidir las juntas generales.-b)Firmar conjuntamente con el Gerente de la Compañía los certificados de aportación.-c) Firmar conjuntamente con el Gerente los actos que estos estatutos le permitan y obligan.-d) Sustituir al gerente en caso de ausencia temporal o definitiva o hasta que la junta general nombre otro gerente general.- e) Firmar con el gerente las obligaciones y contratos de la compañía cuando el monto exceda de cinco mil dólares.- f)Cumplir y hacer cumplir el presente estatuto y las decisiones de la junta general. **DECIMA SEGUNDA:**

RESPONSABILIDADES.- Si el Gerente o el presidente se excedieren en sus atribuciones, los actos o contratos celebrados por ellos obligarán a la Compañía frente a terceros, en los términos previstos en el Artículo doce de la Ley de Compañías, pero serán responsables frente a la compañía por los perjuicios que estos actos o contratos le ocasionen. **DECIMA TERCERA: REEMPLAZOS.-** En caso de falta de ausencia, impedimentos temporales o definitivos del gerente lo reemplazará el presidente, y el presidente lo reemplazará al Gerente, hasta convocar de acuerdo con la ley a Junta General de accionistas para que ésta nombre a quienes deban completar los periodos. **DECIMA CUARTA: LOS COMISARIOS.-** La junta general amparada en lo dispuesto en los artículos ciento cuarenta y uno y ciento cuarenta y dos de la Ley de Compañías designará dos comisarios que durarán un año en el ejercicio de sus funciones, pudiendo ser reelegidos indefinidamente. La junta general puede revocar el nombramiento de comisarios en cualquier tiempo, aun cuando el asunto no figure en el orden del día. En caso de falta definitiva del comisario por fallecimiento, excusa, renuncia, impedimento o cualquier otra causa, el administrador convocará a la junta general de socios en el plazo de quince días contados desde el hecho de la falta, para que haga la designación correspondiente. Si vencido este plazo el administrador no convocare a la junta o si ésta no hiciere la designación, el Superintendente de Compañías, de oficio o a petición de cualquier socio, designará, de fuera del personal de la Superintendencia, comisario o comisarios para la compañía, los que actuarán hasta que la junta general efectúe las

designaciones pertinentes. **DECIMA QUINTA: DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LOS SOCIOS.-** Son derechos fundamentales del socio: a) A intervenir, a través de asambleas, en todas las decisiones y deliberaciones de la compañía, personalmente o por medio de representante o mandatario constituido en la forma que se determine en el contrato. Para efectos de la votación, cada participación dará al socio el derecho a un voto; b) A percibir los beneficios que le correspondan, a prorrata de la participación social pagada, siempre que en el contrato social no se hubiere dispuesto otra cosa en cuanto a la distribución de las ganancias; c) A que se limite su responsabilidad al monto de sus participaciones sociales, salvo las excepciones que en esta Ley se expresan; d) A no devolver los importes que en concepto de ganancias hubieren percibido de buena fe, pero, si las cantidades percibidas en este concepto no correspondieren a beneficios realmente obtenidos, estarán obligados a reintegrarlas a la compañía; e) A no ser obligados al aumento de su participación social. Si la compañía acordare el aumento de capital, el socio tendrá derecho de preferencia en ese aumento, en proporción a sus participaciones sociales, si es que en el contrato constitutivo o en las resoluciones de la junta general de socios no se conviniere otra cosa; f) A ser preferido para la adquisición de las participaciones correspondientes a otros socios, cuando el contrato social o la junta general proscriban este derecho, el cual se ejercitará a prorrata de las participaciones que tuviere; g) A solicitar a la junta general la revocación de la designación de administradores o gerentes. Este derecho se ejercitará sólo cuando causas graves lo hagan indispensable. Se considerarán como tales el faltar gravemente a su deber, realizar a sabiendas actos ilegales, no cumplir las obligaciones establecidas por el Artículo ciento veinticuatro, o la incapacidad de administrar en debida forma; h) A recurrir a la Corte Superior del distrito impugnando los acuerdos sociales, siempre que éstos fueren contrarias a la Ley o a los estatutos. En este caso se estará a lo dispuesto en los Artículos doscientos cuarenta y nueve y doscientos cincuenta, en lo que fueren aplicables. i) A pedir convocatoria a junta general en los casos determinados por la



DR. LIDER MORETA GAVILANEZ

NOTARIADPresente Ley. Este derecho lo ejercerán cuando las aportaciones de los solicitantes
CUARTA

representen no menos de la décima parte del capital social; y, j) A ejercer en contra de gerentes o administradores la acción de reintegro del patrimonio social. Esta acción no podrá ejercitarse si la junta general aprobó las cuentas de los gerentes o administradores k) Pagar a la compañía la participación suscrita. Si no lo hicieron dentro del plazo estipulado en el contrato, o en su defecto del previsto en la Ley, la compañía podrá, según los casos y atendida la naturaleza de la aportación no efectuada, deducir las participaciones establecidas en el artículo doscientos diecinueve de esta Ley; l) Cumplir los deberes que a los socios impusiere el contrato social; m) Abstenerse de la realización de todo acto que implique injerencia en la administración; n) Responder solidariamente de la exactitud de las declaraciones contenidas en el contrato de constitución de la compañía y, de modo especial, de las declaraciones relativas al pago de las aportaciones y al valor de los bienes aportados; ñ) Cumplir las prestaciones accesorias y las aportaciones suplementarias previstas en el contrato social. Queda prohibido pactar prestaciones accesorias consistentes en trabajo o en servicio personal de los socios; o) Responder solidaria e ilimitadamente ante terceros por la falta de publicación e inscripción del contrato social; y, p) Responder ante la compañía y terceros, si fueren excluidos, por las pérdidas que sufrieren por la falta de capital suscrito y no pagado o por la suma de aportes reclamados con posterioridad, sobre la participación social. La responsabilidad de los socios se limitará al valor de sus participaciones sociales, al de las prestaciones accesorias y aportaciones suplementarias, en la proporción que se hubiere establecido en el contrato social. Las aportaciones suplementarias no afectan a la responsabilidad de los socios ante terceros, sino desde el momento en que la compañía, por resolución inscrite y publicada, haya decidido su pago. No cumplidos estos requisitos, ella no es exigible, ni aun en el caso de liquidación o quiebra de la compañía. DECIMA SEXTA - En todo lo que no se halle previsto por los presentes estatutos la compañía se regirá por la Ley de Compañías, Ley de Mercado de

Valores, sus reglamentos y las resoluciones de la Superintendencia de Compañías.

DECIMA SEPTIMA: SUSCRIPCIÓN Y PAGO DEL CAPITAL SOCIAL: Los socios suscriben y pagan el cien por ciento del capital social de dividido en dos participaciones de doscientos dólares, cada una, de conformidad con el siguiente detalle

SOCIOS	PARTICIPACIONES	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO
GALO REINA P.	1	200	200
SILVIA REINA P.	1	200	200
TOTAL	2	400 USD	400 USD

El porcentaje de la Compañía es el cien por ciento de las dos participaciones. El capital suscrito y pagado por los socios en su totalidad se encuentra depositado en la cuenta de integración de capital, de acuerdo al comprobante bancario que se acompaña para su protocolización.- **DECIMA OCTAVA: DE LAS CONVOCATORIAS:** Las juntas generales son ordinarias y extraordinarias y se reunirán en el domicilio principal de la compañía, previa convocatoria del administrador o del gerente. Las 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, en cualquier época en que fueren convocadas. En las juntas generales sólo podrán tratarse los asuntos puntualizados en la convocatoria, bajo pena de nulidad. La Junta General, sea ordinaria o extraordinaria, será convocada en el domicilio principal de la compañía, para efectos de cómputo todos los días son hábiles. De la notificación se dejará constancia escrita de su recepción. La convocatoria será cursada en el último domicilio que tenga registrado cada uno de los socios. **DECIMA NOVENA: REUNION ESPECIAL DE LA JUNTA GENERAL:** Se podrá reunir la Junta General observando lo dispuesto en el artículo doscientos treinta y ocho de la Ley de Compañías.- **VIGÉSIMA.- DISPOSICIÓN TRANSITORIA:** Los socios autorizamos al Doctor



NOTARIA
CUARTA

DR. LIDER MORETA GAVILANES

Miguel Andrade Placencia para que realice todas las gestiones judiciales y extrajudiciales, así como todos los actos necesarios para obtener la plena y legal constitución de esta compañía hasta su correspondiente inscripción en el Registro de la Propiedad del cantón Quito; usted Señor Notario, sírvase agregar las formalidades de estilo para su validez. HASTA AQUÍ, LA MINUTA. La misma que queda elevada a escritura pública y que se halla firmada por el doctor Miguel Andrade, Abogado con matrícula profesional número Trecientos Treinta y Cinco del Colegio de Abogados de Imbabura. Para la celebración de la presente escritura pública, se observaron los preceptos legales del caso; y, leída que los fue íntegramente a los comparecientes, aquellos se afirman y ratifican en su contenido y firman en unidad de acto junto conmigo. De todo lo cual doy fe.


GALO ALONSO REINA PLACENCIA
C.C. 1001977082-2




SILVIA GRACIELA REINA PLACENCIA
C.C. 1001977055




EL NOTARIO

SIGUE LOS DOCUMENTOS HABILITANTES.

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1792223474001
RAZON SOCIAL: PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA. LTDA.
NOMBRE COMERCIAL: ESTACION DE SERVICIOS "ILALO"
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: REINA PLACENCIA GALO ALFONSO
CONTADOR: CEVALLOS VISCAINO ANIELA FERNANDA

FECH. INICIO ACTIVIDADES: 05/11/2009 **FECH. CONSTITUCION:** 05/11/2009
FECH. INSCRIPCION: 23/11/2009 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 23/05/2016

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR Y DISTRIBUCION DE DERIVADOS DE PETROLEO AL PUBLICO EN

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CONDOTO Ciudadela: SAN JOSE DEL VALLE Barrio: URBANIZACION SAN JOSE Calle: AV. ILALO Número: Sin Intersección: SECUNDARIA, Edificio: GASOLINERA PETROCOMERCIAL Oficina: PB Referencia ubicación: DIAGONAL A LA ACADEMIA MILITAR DEL VALLE Telefono Trabajo: 022798006 Telefono Trabajo: 022798006 Fax: 022798006 Celular: 0983514529 Email: petrogolden@gmail.com Telefono Trabajo: 020930247
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2
JURISDICCION: REGIONAL NOROCCIDENTAL PICHINCHA **CERRADOS:** 0


 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de esta se deriva (Art. 37 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: LHERAZO Lugar de emisión: QUITO/W: GALO PLAZA Fecha y hora: 23/05/2016 14:31:21



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIIDADES



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIIDADES

NUMERO RUC: 179223474001
RAZON SOCIAL: PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT. 05/11/2008
NOMBRE COMERCIAL:	ESTACION DE SERVICIOS "ILALO"				FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MENOR Y DISTRIBUCIÓN DE DERIVADOS DE PETRÓLEO AL PÚBLICO EN GASOLINERAS.
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCALES COMERCIALES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CONOCOTO Ciudadela: SAN JOSE DEL VALLE Barrio: URBANIZACIÓN SAN JOSE Calle: AV. ILALO Número: 579 Intercación: SECUNDARIA Referencia: DIAGONAL A LA ACADEMIA MILITAR DEL VALLE Edificio: GASOLINERA PETROCOMERCIAL Oficina: PB Teléfono Trabajo: 022798005 Teléfono Trabajo: 022798035 Fax: 022798005 Celular: 093514529 Email: petrogolden@gmail.com Telefono Trabajo: 026036247

Nº. ESTABLECIMIENTO:	002	ESTADO	ABIERTO	LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT. 24/09/2013
NOMBRE COMERCIAL:	ESTACION DE SERVICIOS "MITA DEL MUNDO"				FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MENOR Y DISTRIBUCIÓN DE DERIVADOS DE PETRÓLEO AL PÚBLICO EN GASOLINERAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: SAN ANTONIO Calle: AV. EQUINOCCIAL Número: 1500 Intercación: CONCEJO MUNICIPAL Referencia: A UNA CUADRA DEL MONUMENTO DE LA MITA DEL MUNDO Edificio: GASOLINERA PDV Teléfono Trabajo: 022798005 Teléfono Trabajo: 026036247 Celular: 093514529 Celular: 098514529

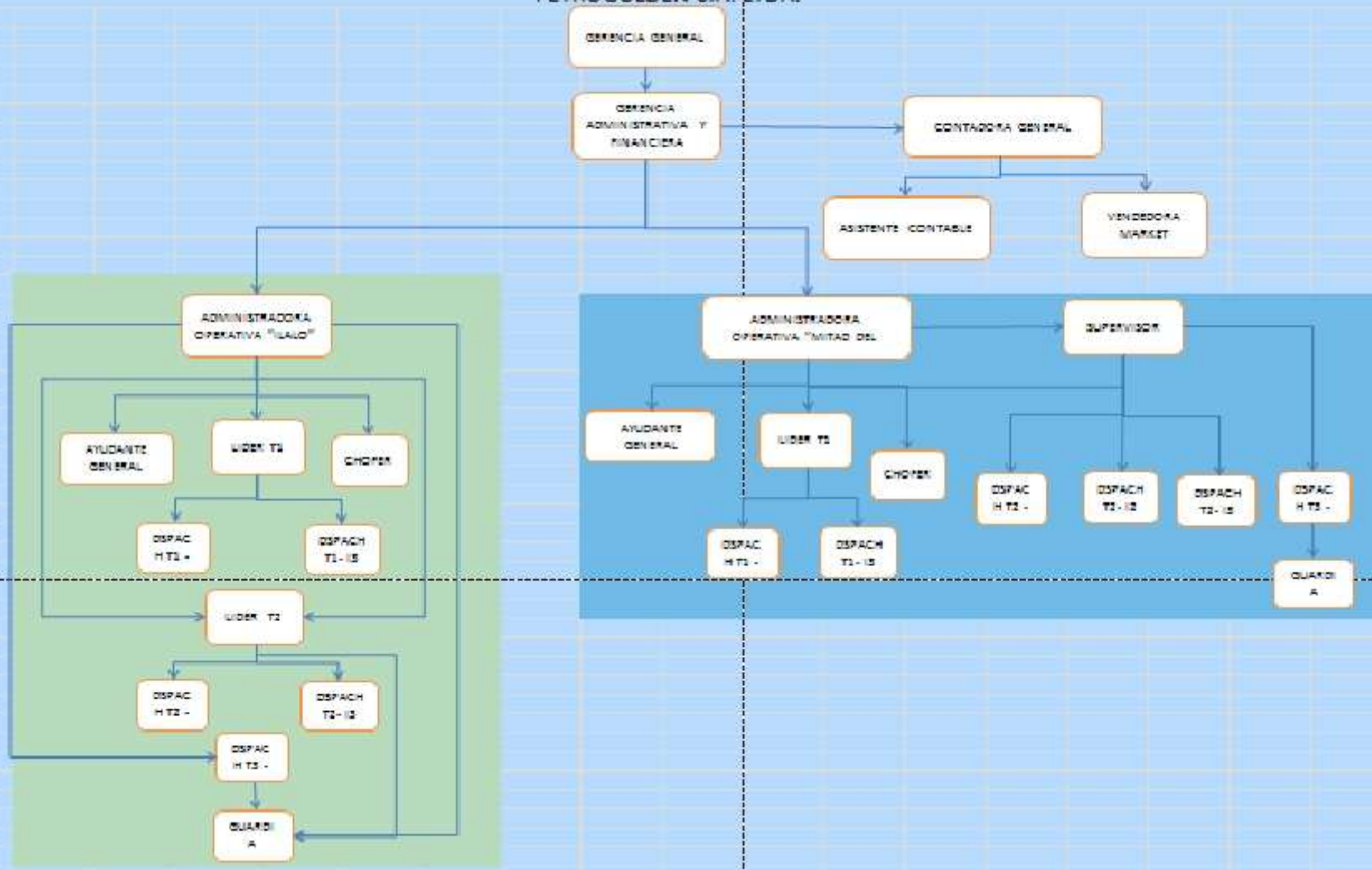


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verificados, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 3 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

ORGANIGRAMA FUNCIONAL
PETROGOLDEN CIA. LTDA.





PETROECUADOR



ACTA DE JUNTA DE ACCIONISTAS PARA APROBAR BALANCES FINANCIEROS AÑO 2012

En la ciudad de Quito a los 31 días del mes de Marzo del año 2013, siendo las 09h30 am, se reunieron en la Sede Principal de la empresa Petrogolden Combustibles Cía. Ltda., estando la mayoría absoluta de los socios de la misma, previa citación hecha por el Ing. Galo Reina Plasencia, Gerente General, a fin de tratar lo referente a una reforma al contrato de sociedad, en lo que tiene relación al aumento del Capital Social y a la reforma de los estatutos.

El orden del día propuesto y aprobado fue el siguiente

1. Presentación de Balances Financieros y Análisis por Cuentas
2. Análisis de los Índices Financieros Año 2012
3. Aprobación de los Balances Financieros
4. Preguntas

En esta reunión se asignó como presidente de la misma, al socio Ing. Graciela Reina Plasencia, Presidente de la Asamblea y la Ing. Amelia Cevallos, que actuará como Secretaria de la Asamblea.

En cumplimiento del orden del día, el señor Presidente procedió al llamado de lista de los socios, estando presentes todos ellos, verificando por lo tanto el quórum de la reunión.

Seguidamente se le concedió la palabra a la Señorita Secretaria de la Junta de Accionistas, quien procedió con la presentación y análisis de los Balances Económicos de la Empresa:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Evolución y Cambios en el Patrimonio
- Notas Aclaratorias a los Estados Financieros.

Una vez expuesta la información antes mencionada cumpliendo con el objetivo para lo cual fue citada la Junta de Socios, presentó a consideración la aprobación de los Estados Financieros.

1. Aprobación de los Estados Financieros.



2. Declarar Dividendos Netos a Distribuir SESENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS SETENTA Y TRES CON 01/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (\$ 65.273,01)

Seguidamente la Junta de Socios autoriza a la Ing. Amelia Cevallos a llevar a cabo las diligencias necesarias para cumplir lo exigido con las entidades del control.

Siendo las 14h00 pm horas se da por terminada la reunión, previa lectura y aprobación de este acta.

El Presidente

Ing. Graciano Reina

El Gerente General

Ing. Galo Reina

Secretaria Ad(Hoc)

Ing. Amelia Cevallos

SOCIOS	PARTICIPACIONES	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO
GALO REINA P.	1	200	200
SILVIA REINA P.	1	200	200
TOTAL	2	400 USD	400 USD

BANCO ECHINCHA S.A.
CERTIFICADO DE DEPÓSITO DE INTEGRACION DE CAPITAL

Quito 18 de Agosto del 2009

El suscrito, **GALO ALFONSO REINA PLACENCIA**, en calidad de **Administrador** de la sociedad denominada **REINACOMERCIO**, inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito, en virtud de la escritura de **CONSTITUCION DE CAPITAL**, de la **REINACOMERCIO COMBUSTIBLES S.A. S.R.L.**, que se encuentra en el expediente suscrito por el suscrito, declara que el respectivo patrimonio que aparece en el libro de los fondos depositados, en esta cuenta, se encuentra en el nombre de los socios, en CS, y el monto de aportación de cada uno de los socios:

NOMBRE DEL SOCIO	CANTIDAD DE CS	VALOR
GALO ALFONSO REINA PLACENCIA	200	200
SILVIA REINA PLACENCIA	200	200
TOTAL	400	400

La suma de dinero que se encuentra por el monto depositado en el 2 % anual, se otorga que será reconocida oportunamente al tanto de la participación de los fondos en la cuenta en sus favor a los socios, contados a partir de la fecha de apertura de la misma.

BANCO ECHINCHA S.A.
CALLE BOLIVAR Y CALLE 10 DE AGOSTO
QUITO

HASTA AQUÍ LOS DOCUMENTOS HABILITANTES.
Se otorgó esta al Sector Líder Moreta Gavilanes, Notario Público Cuarta Encargado del cantón Quito, en la fecha que consta en el presente Instrumento Público, y en fe de ello confiero esta PRIMERA COPIA CERTIFICADA, debidamente sellada y firmada en Quito, veinte y ocho de setiembre del año dos mil nueve.



Lider Moreta Gavilanes
Lider Moreta Gavilanes
NOTARIO CUARTA ENCARGADO
QUITO



COMPAÑÍA PETROGOLDEN COMBUSTIBLES COMPAÑÍA LIMITADA

Quito, 16 de Septiembre del 2013

SEÑOR: GALO ALFONSO REINA PLACENCIA

La Junta General de Socios de la Compañía Petrogolden Combustibles Compañía Limitada en sesión realizada el día Lunes dieciséis de Septiembre del dos mil trece , resolvió designar al señor GALO ALFONSO REINA PLACENCIA como GERENTE de la Compañía por el período estatutario de dos años, en dicho cargo.

Atentamente:


SILVIA GRACIELA REINA PLACENCIA
PRESIDENTE

Acc

go de tal representan
IBLES COMPAÑÍA caído en mi ometo cumplirlo
dieciséis de septiembre trece

ALFONSO REINA F

54482-2

TE

GERENTE

IDENTIDAD: 10

DIRECCION: AVENIDA GALO N.25-57 y Secundaria.

La Compañía PETROGOLDEN COMBUSTIBLES COMPAÑÍA LIMITADA se constituyó por escritura pública otorgada ante el notario Cuarto Encargado del Cantón Quito, el día veinte y tres de septiembre del 2009 y fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución número SC.U.DJC.Q.09.004508 dada y firmada en el Distrito Metropolitano de Quito, el veinte y siete de Octubre del 2009, por la Doctora Esperanza Fuentes Valencia Directora Jurídica de Compañías de Quito. Fue inscrita en el Registro Mercantil del Distrito Metropolitano de Quito, el 5 de Noviembre del 2009, bajo el número 3622, Tomo 140. Se anotó en el Repertorio bajo el número 38900.

RAZÓN DE INSCRIPCIÓN NOMBRAMIENTO

EN LA CIUDAD QUITO, QUEDA INSCRITO EL ACTO/CONTRATO QUE SE PRESENTÓ EN ESTE REGISTRO, CUYO DETALLE SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

1. RAZÓN DE INSCRIPCIÓN DEL: NOMBRAMIENTO DE GERENTE

NÚMERO DE REPERTORIO:	33979
FECHA DE INSCRIPCIÓN:	03/10/2013
NÚMERO DE INSCRIPCIÓN:	14463
REGISTRO:	LIBRO DE NOMBRAMIENTOS

2. DATOS DEL NOMBRAMIENTO:

NATURALEZA DEL ACTO O CONTRATO:	NOMBRAMIENTO DE GERENTE
AUTORIDAD NOMINADORA:	JUNTA GENERAL DE SOCIOS
FECHA DE NOMBRAMIENTO:	16/09/2013
FECHA DE INSCRIPCIÓN:	16/09/2013
NOMBRE DE LA EMPRESA:	PETROGOLDEN COMPANY
DIRECCIÓN DE LA EMPRESA:	QUITO

3. REPRESENTANTES:

Identificación	Nombres y Apellidos	Plazo
10015	PLACENCIA GALO	2 AÑOS

4. DATOS ADICIONALES:

CONST: #RM 3622 DEL 05/11/2009 A 4 (E) 2009 CV
COMUNICACIÓN DE LA PRESENTE MODIFICACIÓN DE LA PRESENTE P... VALIDA.
LO QUE SE ENCUENTRA EN EL REGISTRO NO SON... PARA LA VAL... PROCESO DE
INSCRIPCIÓN... E.

FECHA DE EMISIÓN: DEL MES DE OCTUBRE DE 2013

DR. RUBEN ENRIQUE AGUIRRE LOPEZ
REGISTRADOR MERCANTIL DEL CANTÓN QUITO

DIRECCIÓN DEL REGISTRO: AV. 6 DE DICIEMBRE N56-78 Y GASPAR DE VILLARREAL



Con fecha **03 de Octubre del 2013**, se halla inscrito el nombramiento de **GERENTE**, otorgado por la **COMPAÑÍA PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA. LTDA.**, a favor del Señor **GALO ALFONSO REINA PLACENCIA.**- Quito, a ocho de Octubre del dos mil trece.- **EL REGISTRADOR.-**

DR. RUBÉN AGUIRRE LÓPEZ
REGISTRADOR MERCANTIL
EL CANTÓN QUITO.



RA/mm.-
Resp.....

SOC

13/01/2015

PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA LTDA

Página: 2

CONTROL DE PERSONAL Y NOMINA - ROL DE PAGOS DE Diciembre/2013

EMPLEADO	SUELDO NOMINAL	DIAS	SUELDO ESES	H. EXTRAS PRES. JCS	COMISIONES PNEG. EMPRE.	F. RESERVA IMP. PENTA	TRANSPORTE QUINC. + ANTIC.	ALIMENTACION CONSUMO			INGRESOS EGRESO	A RECIBIR
SubTotales por Sección ->			3,700.44	1,358.90	0.00	228.91	0.00	617.45	0.00	0.00	0.00	5,958.30
			478.01	58.35	360.00	0.00	1,238.24	25.16	8.00	0.00	0.00	2,159.70
SubTotales por Area ->			7,842.71	1,358.90	0.00	515.36	0.00	721.45	0.00	0.00	6.00	10,438.42
			860.36	58.35	360.00	5.82	1,938.24	51.85	0.00	0.00	0.00	3,274.62
AREA: ESTACION MITAD MUNDO												
SECCION: ADMINISTRACION												
* SANCHEZ DIAZ STEPHANE CAROLINA	400.00	30	400.00	106.67	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	606.67
			47.37	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	147.37
SubTotales por Sección ->			400.00	106.67	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	606.67
			47.37	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	147.37
SECCION: OPERACION												
* ALDANA CAJAMARCA LUIS IVAN	318.00	30	318.00	217.30	0.00	0.00	0.00	15.40	0.00	0.00	0.00	650.70
			59.09	0.00	0.00	0.00	240.96	0.00	0.00	0.00	0.00	291.01
* CEVALLOS BARBERAN GINDER RODNEY	318.00	1	10.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10.60
			0.89	0.00	0.00	0.00	9.61	0.00	0.00	0.00	0.00	10.60
* CORNEJO FLORES VICTOR ALFONSO	318.00	24	254.40	92.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	347.15
			32.46	0.00	0.00	0.00	226.38	0.00	0.00	0.00	0.00	256.84
* NICOLTA VALENCIA DANIEL ALEJANDRO	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
* PILCA SHUGULI EDISON JAVIER	318.00	23	243.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	243.00
			22.60	0.00	0.00	0.00	221.00	0.00	0.00	0.00	0.00	243.00
* RAMOS MENDOZA FREDDY ALEXANDER	318.00	30	318.00	180.20	0.00	0.00	0.00	27.75	0.00	0.00	0.00	523.95
			46.58	0.00	0.00	0.00	162.14	0.00	0.00	0.00	0.00	208.72
* REA BARRERA ROSA LAURA	318.00	15	159.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	159.00
			14.07	0.00	0.00	0.00	50.00	0.00	0.00	0.00	0.00	64.07
* REQUIENA SILVA JHON DARIO	318.00	30	318.00	100.70	0.00	0.00	0.00	33.00	0.00	0.00	0.00	450.70
			39.15	0.00	0.00	0.00	243.78	0.00	0.00	0.00	0.00	282.93
* REQUENES SILVA JUAN CARLOS	318.00	30	318.00	132.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	450.50
			43.12	101.90	0.00	0.00	104.29	0.00	0.00	0.00	0.00	246.31
* RUIZ MENCOSAL BYRON RENE	440.00	30	440.00	315.33	0.00	62.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	819.27
			70.62	35.03	0.00	0.00	140.10	0.00	0.00	0.00	0.00	246.75
* SANCHEZ HERMBAS EDWIN MAURICIO	318.00	18	190.80	90.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	286.20
			26.76	0.00	0.00	0.00	257.36	0.00	0.00	0.00	0.00	284.11
SubTotales por Sección ->			2,570.60	1,134.18	0.00	62.94	0.00	75.15	0.00	0.00	0.00	3,842.97
			346.40	136.93	0.00	0.00	1,653.61	0.00	0.00	0.00	0.00	2,136.94
SubTotales por Area ->			2,970.60	1,240.85	0.00	62.94	0.00	175.15	0.00	0.00	0.00	4,449.54
			393.77	136.93	0.00	0.00	1,753.61	0.00	0.00	0.00	0.00	2,284.31

**INFORME DEL COMISARIO A SEÑORES SOCIOS DE LA COMPAÑÍA PETROGOLDEN
COMBUSTIBLES CIA. LTDA.**

Para conocimiento de ustedes, señores socios de la compañía Petrogolden Combustibles Cia. Ltda., me es grato presentar el informe de mi gestión realizada en calidad de comisario de la compañía en mención, correspondiente al ejercicio económico del año 2012.

El examen ha versado sobre los libros sociales de la compañía, como son los Estados de Situación Financiera y Estado de Resultados de las operaciones realizadas durante el mencionado año 2012.

La revisión de toda la documentación de la compañía, fundamenta suficientemente mi opinión de que la empresa, a través de sus administradores y ejecutivos, han cumplido en forma satisfactoria las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones y reglamentaciones contempladas con la Ley De Régimen Tributario Interno y Su Reglamento.

De manera particular, creo conveniente manifestar las siguientes puntualizaciones, las mismas que las he considerado como las más importantes luego del análisis efectuado:

1. Los libros sociales, se encuentran bien conformados y reúnen todas las requisitos legales.
2. De igual manera, todos los libros contables se encuentran adecuadamente ordenados, estructurados y regidos de acuerdo al código de cuentas razonables.

3. En lo que respecta a la actividad netamente operacional, se puede observar que la misma ha sido manejada correctamente,
4. La compañía ha cumplido con todas sus obligaciones con el fisco y demás entidades del sector público al término del año en mención,
5. En cuanto a los índices financieros, estos se apegan a la realidad de la empresa, puesto que el periodo 2012 ha sido netamente de pago de las obligaciones, la empresa maneja una rotación de inventarios mínima lo cual hace que sus operaciones le brinden la liquidez necesaria para el normal desarrollo de las actividades; los resultados operacionales son valores razonables tomando en consideración factores externos e internos que afectan a los mismos.

En conclusión la compañía PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA. LTDA., se encuentra en una situación razonable en cuanto al factor administrativo y financiera, ya que reúne los requisitos básicos establecidos en la Ley de Compañías, en La Ley de Régimen Tributario Interno, Normas Internacionales de Integración Financiera y específicamente en sus Estatutos Sociales.

En el Distrito Metropolitano de Quito, a los 31 días del mes de Marzo del año 2013.

COMISARIO

NR

AUDITORES

Orden de Trabajo

OT.01

1/2

Para: Sra. Natalia Rivas
Auditora jefe

De: Ing. Renato Esteban Revelo Oña
Supervisor

Asunto: Orden de trabajo

Fecha: Quito, septiembre 1 del 2014

Comunico a usted que a partir de la presente orden de trabajo se efectuará una Auditoria integral al proceso de cuentas por cobrar clientes con convenio de la empresa PETROGOLDEN COMBUSTIBLES Cía. Ltda. ; para tal efecto se observará lo siguiente:

El objetivo general es :

Realizar un examen de auditoría integral al proceso de Cuentas por cobrar a clientes con convenio de la empresa PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA. LTDA., correspondiente al período entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.

Los objetivos específicos:

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al proceso de las Cuentas por cobrar a clientes con convenio de la empresa PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA. LTDA.
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del proceso de las Cuentas por cobrar a clientes con convenio período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.

- Generar el informe de examen integral y las acciones correctivas.

Para el desarrollo del presente examen se le ha designado como jefe de equipo y contará con la colaboración del administrador y las personas que conforman el área contable. La evaluación cubrirá el período comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2013.

Al finalizar el examen se presentará el informe de Auditoría Integral con sus comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Ing. Renato Esteban Revelo Oña
Auditor supervisor



Notificación de Trabajo

NT.01

1/1

Quito, septiembre 05 del 2014

Ingeniero
Galo Reina

Gerente General de la empresa PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

Presente.-

De mi consideración:

Con orden de trabajo No.01-2014 de fecha 5 de 1 de septiembre del 2014 se da inicio al examen especial al proceso de Cuentas por cobrar a clientes con convenio de la empresa PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda., por disposición del gerente general.

Se pretende efectuar una auditoría integral al proceso de cuentas por cobrar a clientes con convenio con la finalidad de emitir conclusiones y recomendaciones, además de obtener un amplio conocimiento de la empresa en el desarrollo de sus actividades; e identificar de manera integral las condiciones existentes para ejecutar la auditoria en los objetivos específicos solicitados.

La evaluación cubrirá el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013. A la vez que se solicita facilitar información y documentos como son: estatutos de la empresa, reglamentos, y toda lo que se requiera para este examen.

Al finalizar el examen se deberá presentar el informe correspondiente con sus comentarios, conclusiones y recomendaciones. El tiempo estimado para el desarrollo del presente examen es de 90 días calendario a partir de hoy.

Atentamente,

Natalia Rivas S.

Auditora jefe de equipo

	RAZÓN SOCIAL	PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA. LTDA.
	DIRECCIÓN	AV. ILALO S/N Y SECUNDARIA
	EXPEDIENTE	163848
	RUC	1792223474001
	AÑO	2013
	FORMULARIO	SC.NIIF.163848.2013.1

FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA) 14/04/2014

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	1	2.037.073,25	PASIVO	2	1.961.317,39
ACTIVO CORRIENTE	101	304.423,18	PASIVO CORRIENTE	201	713.039,01
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	48.289,78	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	60.810,32	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	175.480,29
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		LOCALES	2010301	175.480,29
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		DEL EXTERIOR	2010302	
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	308.563,69
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	31.130,61	LOCALES	2010401	308.563,69
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	101020501		DEL EXTERIOR	2010402	
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502	31.130,61	PROVISIONES	20105	0,00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		LOCALES	2010501	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		DEL EXTERIOR	2010502	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	29.679,71	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	196.347,14
INVENTARIOS	10103	66.313,85	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	80.882,63
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	7.919,62
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		CON EL IEES	2010703	3.211,74
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	6.694,92
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	1010304		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	10.534,33
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305		DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	87.103,90
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	1010306	66.313,85	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	20108	20.000,00
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	310,00
OBRAS TERMINADAS	1010309		PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0,00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		JUBILACIÓN PATRONAL	2011201	
OTROS INVENTARIOS	1010312		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	1010313		OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	12.337,89
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	0,00	PASIVO NO CORRIENTE	202	1.248.278,38
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	11.507,14
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		LOCALES	2020201	11.507,14
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		DEL EXTERIOR	2020202	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	123.799,00	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	773.771,24
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	102.890,25	LOCALES	2020301	773.771,24
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	18.840,19	DEL EXTERIOR	2020302	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	2.068,56	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	20204	463.000,00
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		LOCALES	2020401	463.000,00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		DEL EXTERIOR	2020402	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	5.210,23	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	
			ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	
			PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	0,00
			JUBILACIÓN PATRONAL	2020701	
			OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	
			OTRAS PROVISIONES	20208	
			PASIVO DIFERIDO	20209	0,

ACTIVO NO CORRIENTE	102	1.732.650,07	PASIVO DIFERIDO	20209	0,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	1.271.692,89	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	
TERRENOS	1020101	448.885,00	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	
EDIFICIOS	1020102	644.061,00	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		PATRIMONIO NETO	3	75.755,86
INSTALACIONES	1020104		CAPITAL	301	400,00
MUEBLES Y ENSERES	1020105	420,00	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	400,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	268.344,26	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	40.000,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	5.777,64	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	303	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	86.000,00	RESERVAS	304	80,00
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		RESERVA LEGAL	30401	80,00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-160.085,79	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0,00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-21.709,28	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	0,00	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401		SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		RESULTADOS ACUMULADOS	306	-16.499,05
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0,00	GANACIAS ACUMULADAS	30601	26.151,49
TERRENOS	1020201		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-26.151,49
EDIFICIOS	1020202		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	-16.499,05
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		RESERVA DE CAPITAL	30604	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		RESERVA POR DONACIONES	30605	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0,00	RESERVA POR VALUACIÓN	30606	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302		RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	51.774,91
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	51.774,91
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306				
ACTIVO INTANGIBLE	10204	460.957,18			
PLUSVALÍAS	1020401				
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	666.709,68			
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	1020404	-205.752,50			
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405				
OTROS INTANGIBLES	1020406				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0,00			
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601				
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	0,00			
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703				
OTRAS INVERSIONES	1020704				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706				

17-03163

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros archivos.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.

	RAZÓN SOCIAL	PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA. LTDA.
	DIRECCIÓN	AV. ILALO S/N Y SECUNDARIA
	EXPEDIENTE	163848
	RUC	1792223474001
	AÑO	2013
	FORMULARIO	SC.NIIF.163848.2013.1

FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA) 14/04/2014

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4	6.057.220,58
VENTA DE BIENES	4101	6.053.624,53
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102	500,00
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	4103	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	
REGALÍAS	4105	
INTERESES	4106	23,54
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO	410601	
OTROS INTERESES GENERADOS	410602	23,54
DIVIDENDOS	4107	
GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	3.072,51
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113	
GANANCIA BRUTA --> SUBTOTAL A (41 - 51)	4	665.430,39
OTROS INGRESOS	4	0,00
DIVIDENDOS	4301	
INTERESES FINANCIEROS	4302	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303	
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304	
OTRAS RENTAS	4305	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5	5.391.790,19
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	5.391.790,19
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101	38.377,95
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510102	5.419.726,09
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510104	-66.313,85
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	0,00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	0,00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104	0,00
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	
DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404	
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	
GASTOS	52	595.201,53

	DE VENTA			
GASTOS	5201	65.088,66	5202	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		491.974,83	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	520102		520201	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		129.957,19	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520202	42.753,31
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520203	22.703,32
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520204	3.080,54
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520205	19.762,79
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520206	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520207	
COMISIONES	520110		520208	41.793,93
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	17.475,09	520209	
COMBUSTIBLES	520112		520210	
LUBRICANTES	520113		////////////////////	
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	520114		520212	4.299,29
TRANSPORTE	520115	47.613,57	520213	
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	520116		520214	8.371,14
GASTOS DE VIAJE	520117		520215	
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	520118		520216	
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520217	930,18
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	////////////////	////////////////	520218	7.726,58
DEPRECIACIONES	520121	0,00	520219	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		520220	9.756,94
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		520221	58.255,16
AMORTIZACIONES	520122	0,00	52022101	58.255,16
INTANGIBLES	52012201		52022102	
OTROS ACTIVOS	52012202		520222	97.458,52
GASTO DETERIORO	520123	0,00	52022201	97.458,52
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022202	
INVENTARIOS	////////////////	////////////////	520223	0,00
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	////////////////	////////////////	52022301	
INTANGIBLES	////////////////	////////////////	52022302	
CUENTAS POR COBRAR	////////////////	////////////////	52022303	
OTROS ACTIVOS	52012306		52022304	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520124	0,00	52022305	
MANO DE OBRA	52012401		52022306	
MATERIALES	52012402		520224	0,00
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		52022401	
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		52022402	
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		52022403	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	////////////////	////////////////	520225	
OTROS GASTOS	520128		520226	
GASTOS FINANCIEROS			5203	38.138,04
INTERESES			520301	38.138,04
COMISIONES			520302	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	
OTROS GASTOS			5204	0,00
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401	
OTROS			520402	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS --> SUBTOTAL B (A + 43 - 52)			6	70.228,86
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			6	10.534,33
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS --> SUBTOTAL C (B - 61)			6	59.694,53
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			6	7.919,62
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO --> SUBTOTAL D (C - 63)			6	51.774,91
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			6	
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			6	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			6	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			7	

GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> SUBTOTAL E (71 - 72)	7	0,00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	7	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> SUBTOTAL F (E - 74)	7	0,00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	7	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> SUBTOTAL G (F - 76)	7	0,00
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO --> SUBTOTAL H (D + G)	7	51.774,91
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	7901	
PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	7902	
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	8	0,00
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101	
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104	
REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105	
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO --> SUBTOTAL I (H + 81)	8	51.774,91
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	8201	
PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	8202	
GANANCIA POR ACCIÓN (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)	9	0,00
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA	9001	0,00
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES CONTINUADAS	900101	
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS	900102	
GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA	9002	0,00
GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA EN OPERACIONES CONTINUADAS	900201	
GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS	900202	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	9	

REINA PLACENCIA GALO ALFONSO
1001544822

ESCUDERO TORRES KAROLA DE LAS MERCEDES
1203823784001
17-03163

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad Firmada por éste que obvia las Firmas autógras. Esta copia es Fiel reproducción del documento que consta en nuestros archivos.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y Firma del Funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.

RAZÓN SOCIAL	PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA. LTDA.
DIRECCIÓN	AV. ILALO S/N Y SECUNDARIA
EXPEDIENTE	163848
RUC	1792223474001
AÑO	2013
FORMULARIO	SC.NIIF.163848.2013.1

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	9	48.289,78
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	48.289,78
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950101	6.026.089,97
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	95010101	6.026.089,97
COBROS PROCEDENTES DE REGALÍAS, CUOTAS, COMISIONES Y OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	95010102	
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010103	
COBROS PROCEDENTES DE PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTROS BENEFICIOS DE PÓLIZAS SUSCRITAS	95010104	
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010105	
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950102	-5.939.909,19
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	95010201	-5.216.827,59
PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010202	
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS	95010203	
PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LAS PÓLIZAS SUSCRITAS	95010204	
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010205	-723.081,60
DIVIDENDOS PAGADOS	950103	
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950104	
INTERESES PAGADOS	950105	-37.891,00
INTERESES RECIBIDOS	950106	
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS	950107	
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950108	
FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0,00
EFECTIVO PROCEDENTES DE LA VENTA DE ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS	950201	
EFECTIVO UTILIZADO PARA ADQUIRIR ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS PARA TENER EL CONTROL	950202	
EFECTIVO UTILIZADO EN LA COMPRA DE PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	950203	
OTROS COBROS POR LA VENTA DE ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950204	
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950205	
OTROS COBROS POR LA VENTA DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950206	
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950207	
IMPORTES PROCEDENTES POR LA VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950208	
ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950209	
IMPORTES PROCEDENTES DE VENTAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950210	
COMPRAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950211	
IMPORTES PROCEDENTES DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950212	
COMPRAS DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950213	
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950214	
ANTICIPOS DE EFECTIVO EFECTUADOS A TERCEROS	950215	
COBROS PROCEDENTES DEL REEMBOLSO DE ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A TERCEROS	950216	
PAGOS DERIVADOS DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950217	
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950218	
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950219	
INTERESES RECIBIDOS	950220	
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950221	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	0,00
APORTE EN EFECTIVO POR AUMENTO DE CAPITAL	950301	
FINANCIAMIENTO POR EMISIÓN DE TÍTULOS VALORES	950302	
PAGOS POR ADQUIRIR O RESCATAR LAS ACCIONES DE LA ENTIDAD	950303	
FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	950304	
PAGOS DE PRÉSTAMOS	950305	
PAGOS DE PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	950306	
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950307	
DIVIDENDOS PAGADOS	950308	
INTERESES RECIBIDOS	950309	
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950310	

EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	0,00
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	48.289,78
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	48.289,78
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	9	70.228,86
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	9	-21.939,08
AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	9701	
AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO (REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS EN LOS RESULTADOS DEL PERIODO	9702	
PÉRDIDA (GANANCIA) DE MONEDA EXTRANJERA NO REALIZADA	9703	
PÉRDIDAS EN CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	9704	
AJUSTES POR GASTOS EN PROVISIONES	9705	
AJUSTE POR PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	9706	
AJUSTE POR PAGOS BASADOS EN ACCIONES	9707	
AJUSTES POR GANANCIAS (PÉRDIDAS) EN VALOR RAZONABLE	9708	
AJUSTES POR GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	9709	
AJUSTES POR GASTO POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	9710	
OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	9711	-21.939,08
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	9	0,00
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	9801	
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9802	
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES	9803	
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	9804	
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS	9805	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	9806	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9807	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN BENEFICIOS EMPLEADOS	9808	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES	9809	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS	9810	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9820	48.289,78

REINA PLACENCIA GALO ALFONSO
1001544822

ESCUDERO TORRES KAROLA DE LAS MERCEDES
1203823784001
17-03163

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros archivos.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.

PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA LTDA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1. INFORMACION GENERAL:

La **COMPAÑIA PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA LTDA...**, es una compañía anónima radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal es en la ciudad de Quito en las calles, Av. Ilalo S/N y Av. Secundaria Edificio GASOLINERA PETROCOMERCIAL, piso PB, oficina PB, su actividad principal es la venta al por menor y distribución de derivados de Petróleo al Público en Gasolineras.

2. BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES:

Estos Estados Financieros se han elaborado con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIFs para PYMES) emitida por el consejo de Normas Internacionales de contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos de los Estados Unidos de Norteamérica.

Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado de propiedad. Los Ingresos de Actividades Ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del Servicio de Rentas Internas.

Costos por Préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuestos a las Ganancias

El Gasto por Impuesto a las Ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar.

El Impuesto Corriente Por Pagar esta basado en la ganancia fiscal del año.

Propiedades Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los Activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimado, aplicando el método lineal. En la Depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo se utilizan las siguientes tasas:

Maquinaria y Equipo: 10%

Equipo de Oficina y Computación: 10%

Muebles y Enseres: 10%

Vehículo: 10%

Inventarios

Los Inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos determinación y venta. El costo se calcula aplicando el Método Promedio Ponderado.

Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden a Costo Amortizado utilizando el Método de Interés Efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan hacer recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acredores Comerciales

Los Acredores Comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Beneficios a los empleados

El Pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionada con lo establecido con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y el Ministerio de Relaciones Laborales.

3. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	2013	2012
VENTAS	6,053,624.53	5,066,575.70

4. OTROS INGRESOS

	2013	2012
Venta de Activos Fijos	0.00	
Descuento en Compras pronto pago	0.00	
Otros Ingresos	3,072.71	

5. COSTOS FINANCIEROS

Intereses Bancarios	38,138.04
Comisiones Bancarias	0.00

6. COSTOS Y GASTOS

Costo de Ventas	
Gastos	547,588.16

7. GASTO DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Impuesto a la renta	7,919.62
---------------------	----------

8. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Cliente	
Otras Cuentas por Cobrar	

9. INVENTARIOS

Inventario de Mercadería	
--------------------------	--

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Equipos y Maquinaria

Costo

(-) Depreciación Acumulada

Saldo en libros

Equipos de Oficina y Computación

Costo

(-) Depreciación Acumulada

Saldo en libros

Muebles y Enseres

Costo

(-) Depreciación Acumulada

Saldo en libros

Vehículos

Costo

(-) Depreciación Acumulada

Saldo en libros

11. PRESTAMOS BANCARIOS

Préstamo Banco del Pichincha

12. ACREEDORES COMERCIALES

Proveedores Nacionales

Proveedores del Exterior

13. OBLIGACIONES CORRIENTES

Obligaciones con los Trabajadores

Obligaciones con el I. E. S. S

Obligaciones con el S.R.I

14. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Caja

Bancos

15. PATRIMONIO

El patrimonio se ha registrado a valor razonable, y está contenido en las siguientes cuentas:

	2013
Capital Social	400
Reserva Legal	80
Reserva de Capital	40,000
Resultados por aplicación de las NIIF	42,650.54
Utilidades Acumuladas	26,151.36
Resultado Neto del Ejercicio	42,650.54
Patrimonio Neto	83,675.35

16. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios el 31 de marzo del 2014.

Ing. Galo Reina

Gerente General

PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA LTDA

CUENTAS POR COBRAR - ANEXO A CONTABILIDAD / MES: Diciembre/2018

CLIENTES	RUC	SALDO ACTUAL	POSFECHADOS POR VENCER	SALDO REAL
*** SIN ASIGNACION DE CUENTA ***				
A.E.I.M	1788001510001	-26,493.51	0.00	-26,493.51
CARLOS RAMIRO MERLO MALDONADO	1001315320001	-109.85	0.00	-109.85
GASTRO ABAD PATRICIA MAYDEE	17091041151	-17.00	0.00	-17.00
COMANDO GENERAL	1788135550001	-295.00	0.00	-295.00
DEKORANDO CABINAS PAPA BAÑO CIA. LT	1791812255001	-810.75	0.00	-810.75
DIRECCION PROVINCIAL DE SALUD DE PI	1798254300001	-1,982.30	0.00	-1,982.30
GOMEZ TACO JOSE LUIS	1701216630001	183.83	0.00	183.83
HERRERA BALDEON JORGE HUMBERTO	1701264817001	-156.44	0.00	-156.44
INDUSTRIAS BÓRJA VELA ASOCIADOS CIA	1792146570001	156.25	0.00	156.25
LAVANDERIA LAVAMERICA SOCIEDAD CIVI	1792337332001	-181.58	0.00	-181.58
MULTISERVICIOS BIOGESTWORLD CIA. LT	1792088542001	85.20	0.00	85.20
NARVAEZ & MOSCOL COMERCIO E INGENIER	1791752945001	-206.02	0.00	-206.02
PELICANOS Y PIQUEROS ENJOYMENT S.A	1792137801001	-310.00	0.00	-310.00
PEREZ MOLE LUIS ALFONSO	1103176481001	-25.58	0.00	-25.58
SANCHEZ YANDUM GINO STALIN	1708955130001	-8.78	0.00	-8.78
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y WIRELES	1702306648001	-218.35	0.00	-218.35
YANEZ MOLINA WILLANS ANIBAL	1708955881	-251.85	0.00	-251.85
		-36,627.48	0.00	-36,627.48
1102010101	Clientes no Registrados (S.A.U.)			
AGENCIA DE REGULACION Y CONTROL HD	1708158880001	1,570.32	0.00	1,570.32
ASOTRANSVIAL SOCIEDAD DE TRANSPORT	1701971985001	1,809.56	0.00	1,809.56
AYO TACO ANGELA DEL ROSARIO	1709974537001	5,869.23	0.00	5,869.23
CARRION VILLARREAL CHRISTIAN RAFAEL	1711474401001	780.78	0.00	780.78
CELO ENRIQUE MOROSITA	1700893870001	447.43	0.00	447.43
CERMADURAS ECUATORIANAS S.A CESA	1780001987001	1,885.50	0.00	1,885.50
CICEM CIA. LTDA	1791712182001	235.23	0.00	235.23
COMANDO CONJUNTO DE LAS FUERZAS ARM	1788012030001	433.89	0.00	433.89
COOP. DE AHO Y CRED SAN PEDRO DE TA	1790820651001	895.38	0.00	895.38
DIRECCION DISTRITAL DE SALUD N° 17D	1788147920001	282.23	0.00	282.23
ELECTRONICA GOJA CIA. LTDA	1782232287001	138.24	0.00	138.24
EMPRESA DURRI INDUSTRIA DE MADERA	17900212158001	20.11	0.00	20.11
ENLACES TURISTICOS S.A. ENLATOR	1792172462001	137.23	0.00	137.23
FABRICA DE MADERA IRIS CIA. LTDA	1796044955001	2,741.75	0.00	2,741.75
FABRILFAME S.A.	1790032986001	2,324.81	0.00	2,324.81
FALLOS MARGARITA	1703654825	20.00	0.00	20.00
FIBRONADERAS CIA. LTDA	1702193558001	895.01	0.00	895.01
FRUTAS Y CONSERVAS S.A. FRUORISA	1792204890001	387.44	0.00	387.44
FUMIGCO CONTROL CIA. LTDA	1792080438001	908.02	0.00	908.02
GARZON CADENA JOSE OCTAVIO	1764359445	375.35	0.00	375.35
GASOLIA S.A	0982748552501	14,428.31	0.00	14,428.31
GREENLEAF AMBIENTAL COMPANY CIA. LT	1792044710001	214.58	0.00	214.58
HOSPITAL PSIQUIATRICO JULIO ENDARA	1788035060001	-77.35	0.00	-77.35
HUMADI CIA. LTDA	1792180677001	1,726.06	0.00	1,726.06
INTEL CIA. LTDA	1791178634001	1,844.17	0.00	1,844.17
INFANTE GALARZA GEOVANY ALEXANDER	1792015472001	4,342.85	0.00	4,342.85
LOJAN SOLORZANO GERMAN GUILLERMO	1100112586	222.87	0.00	222.87
MILLENIUM CONSTRUCCIONES	1791858214001	386.97	0.00	386.97
MUNICIPIO DE QUITO ZONA VALLE DE LO	1789258880001	653.24	0.00	653.24
MURIZ NARANJO LUPE HEKATIA	1800171430001	326.30	0.00	326.30
ORBE HURTADO LEONELA MARCIA	1791005204001	87.00	0.00	87.00
RUBINAFERRERET CIA. LTDA.	1782257286001	872.89	0.00	872.89

PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA LTDA

CUENTAS POR COBRAR - ANEXO A CONTABILIDAD / MES: Diciembre/2013

CLIENTES	RUC	SALDO ACTUAL	POSFECHADO POR VENCER	SALDO REAL
QUITO MOTORS S.A. C /	1750015426001	79.00	0.00	79.00
ROBAYO-FRAY JOSE (FRANCISCO)	1704450543001	854.30	0.00	854.30
SALGADO-RUEDA CARLOS ALEJANDRO	1703443761001	519.12	0.00	519.12
SANDRA ELIZABETH JUSTICA ACCOSTA	1001960082001	45.89	0.00	45.89
SIPROELECTRIK SERVICIOS TECNICOS S.	1792042963001	2,090.04	0.00	2,090.04
SOCIEDAD CIVIL SERVIMADERAS DEL VAL	1792277795001	49.00	0.00	49.00
SUMINISTROS EL GORCE S.A.	1792296437001	513.32	0.00	513.32
UNIDAD DE PROTECCION DEL MEDIO AMBI	1768089780001	1,088.81	0.00	1,088.81
VELASTEGUI HERNANDEZ LUIS GERMAN	1714031559001	143.13	0.00	143.13
		82,541.77	0.00	82,541.77
110210105	Clientes no relacionados WWRUNDO			
CARVALAL GONZALEZ SEGUNDO	1707429048001	2,245.71	0.00	2,245.71
CHEVAL DE SEMILLY CIA LTDA,	1791302481001	1,755.87	0.00	1,755.87
LA HOCA	1792260083001	3,782.08	0.00	3,782.08
VICEREA ECUADOR S.A	1789009760001	921.54	0.00	921.54
		8,705.22	0.00	8,705.22
		39,820.61	0.00	39,820.61

PÉTROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA LTDA

CONTROL DE PERSONAL Y HONORARIO - ROL DE PAGOS DE DICIEMBRE 17

EMPLEADO	SUELDO NORMAL	DIAS SUELDO ESES	11 DERTNAS PRESENCIA	COMISIONES PRESENCIA	F.PRESENCIA IMPRESIONTA	TRANSPORTE OUBICAMTC	ALIMENTACI CONSUMO	NOVENOS BONIFICO	A RECORR			
AREA: BETA CON SALO												
SECCION: ADMINISTRACION												
* BARRA VELASTEGUI ROCIO DE LOURDE	321.83	30	321.83	0.00	0.00	35.92	0.00	0.00	0.00	0.00	369.84	
			35.09	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	350.89	219.56
* MONTEO SIOCHA DANIELA ESTEFANIA	324.00	30	324.00	0.00	0.00	3.09	0.00	22.36	0.00	0.00	349.00	
			30.29	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	330.79	219.71
* PLACENCIA AGUIRRE ROSA INES	520.39	30	520.39	0.00	0.00	39.70	0.00	0.00	0.00	0.00	549.09	
			21.36	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	528.74	217.14
* PEÑA PLACENCIA DAVID ALFONSO	1.000.00	30	1.000.00	0.00	0.00	89.33	0.00	0.00	0.00	0.00	1.089.33	
			81.50	0.00	0.00	2.91	100.00	0.00	0.00	0.00	1,007.83	
* PEÑA PLACENCIA SELVA GRACIELA	1.000.00	30	1.000.00	0.00	0.00	80.31	0.00	0.00	0.00	0.00	1,080.31	
			81.59	0.00	0.00	2.31	100.00	36.76	0.00	0.00	1,093.20	
* PEÑA VASQUEZ DAVID ALFONSO	800.00	30	800.00	0.00	0.00	44.67	0.00	0.00	0.00	0.00	844.67	
			74.84	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	900.67	
* TAFE ALDAS ANDREA FERNANDA	520.06	30	520.06	0.00	0.00	0.00	0.00	30.99	0.00	0.00	550.99	
			30.21	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	530.21	214.00
SubTotal por Seccion >>			4.093.37	0.00	0.00	396.85	0.00	194.00	0.00	0.00	4.493.12	
			362.38	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.114.00	2.361.20
SECCION: OPERACION												
* ABOCADO BARRERA CARLOS ALBERTO	310.00	30	310.00	134.15	0.00	0.00	0.00	30.50	0.00	0.00	474.65	
			42.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	367.83	327.28
* COSENÓ VACAS MARCELO AGUSTO	685.64	30	685.64	172.70	0.00	47.37	0.00	100.00	0.00	0.00	905.71	
			70.94	0.00	173.14	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	976.71	
* HOSUR VENTURA FRANCISCO	310.00	30	310.00	160.35	0.00	48.43	0.00	80.00	0.00	0.00	500.41	
			45.04	0.00	80.44	0.00	110.23	0.00	0.00	0.00	564.41	
* HRYTTA VACA DANIEL ISMAEL	310.00	30	310.00	164.30	0.00	40.19	0.00	100.00	0.00	0.00	514.39	
			49.10	0.00	0.00	0.00	101.42	0.00	0.00	0.00	620.89	
* LEMAITRE DIEGO ANDRES	310.00	30	310.00	171.39	0.00	0.00	0.00	20.00	0.00	0.00	481.39	
			41.73	0.00	0.00	0.00	0.00	101.01	0.00	0.00	582.39	
* MORELLO JACOBO DAVILA WALTER	500.00	30	500.00	0.00	0.00	41.67	0.00	87.00	0.00	0.00	608.67	
			46.25	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	696.67	
* OPAGATA LANCHOBERG MIRYAN	310.00	30	310.00	0.00	0.00	0.00	0.00	64.00	0.00	0.00	374.00	
			29.73	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	400.00	
* OSIELA POZO DIANA ESPERANZA	310.00	15	159.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29.73	693.17
			14.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	169.00	
* PEÑA RIVERA TAMARA ELEAZAR	204.00	0	44.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	44.80	94.11
			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	44.80	
* TAFE ALDAS GARYWIN DANIEL	310.00	30	310.00	100.00	0.00	0.00	0.00	33.00	0.00	0.00	443.00	
			48.83	0.00	0.00	0.00	0.00	207.89	0.00	0.00	558.00	
* TICALA ALVARO GERMAN JOSE	310.00	30	310.00	110.00	0.00	0.00	0.00	31.40	0.00	0.00	451.40	
			40.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	450.00	278.00
ZAMBRANO ZAMBRANO PEDRO PABLO	310.00	30	310.00	100.00	0.00	10.07	0.00	74.00	0.00	0.00	579.07	
			43.61	0.00	0.00	0.00	110.00	20.10	0.00	0.00	737.00	312.21

METAS AÑO 2013

Estimados Colaboradores:

A continuación presentamos a ustedes las METAS AÑO 2013.

META 1.-

A.- Vender **11.200** galones diarios promedio.

B.- Celebración de **2 Contratos de Convenio con Clientes** (Monto mínimo del consumo mensual \$200,00).

C.- Venta mensual de **\$ 5.000 dólares** en productos aditivos, lubricantes, entre otros. (Valor incluye IVA), representa una recaudación diaria de **\$170,00**.

D.- Venta mensual de **\$ 2.000 dólares** en productos del mini mercado. (Valor si incluye IVA) luego de 3 meses de la fecha de apertura del negocio y previo análisis de evaluación de comportamiento del mercado.

META 2.-

A.- Bajar los GASTOS en un 20% de los siguientes rubros:

1. Gastos Seguros.
2. Gastos Financieros.

B.- Bajar los GASTOS en un 10% de los siguientes rubros:

1. Servicios Básicos (Luz, Agua y Telecomunicaciones).
2. Suministros y Materiales de Oficina.
3. Mantenimiento Maquinaria, Equipos, Computación y Oficina.

C.- Mantener el GASTO de los siguientes rubros:

1. Aportes, Cuotas y Contribuciones
2. Manejo Ambiental
3. Costo Personal y Uniformes
4. Suministros de Aseo y Limpieza
5. Alimentación y Cafetería.

META 3.-

A.- Eficiencia y Eficacia en el cumplimiento de funciones y responsabilidades.

B.- Puntualidad, Actitud y Colaboración.

C.- Planteamiento de alternativas de mejora en los procesos, procedimientos y otros.

D.- Gestión y compromiso.

EVALUACION DE METAS AÑO 2013.

Se aplicará el siguiente método para la evaluación y cumplimiento de las Metas Año 2013.

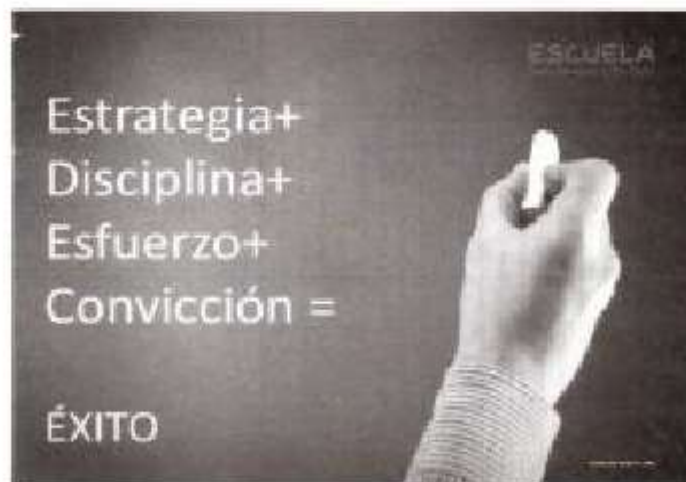
META 1.- ESTA META TIENE UNA PARTICIPACION DEL 60% EN LA EVALUACION TOTAL.- Para la evaluación se considerarán los 4 ítems a cumplir los que tienen el siguiente aporte A.- 30% B.- 20% C.- 20% y D.- 20% para la evaluación de la Meta 1.

META 2.- ESTA META TIENE UNA PARTICIPACION DEL 30% EN LA EVALUACION FINAL.- Para la evaluación el ítem A.- tiene un aporte del 40% , el ítem B.- tiene un aporte del 40% y el ítem C.- 20% para la evaluación de la Meta 2.

META 3.- ESTA META TIENE UNA PARTICIPACION DEL 10% EN LA EVALUACION FINAL.- Para la evaluación cada ítem tiene un aporte del 40% y los tres ítems un aporte del 20% cada uno.

La meta 1 y la meta 2 se evaluarán de manera conjunta, y la meta 3 se evaluará de manera individual.

¡RECUERDA!



Acceptado por:

[Handwritten signature]

CRONOGRAMA Y PLANIFICACIÓN		PT-CPA
AUDITORES	Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.	
	Tipo de trabajo: Auditoría Integral	
	Alcance: 1 de enero al 31 de diciembre 2013	
Auditoría de Gestión a :		
PETROGOLDEN Combustibles estación de servicio "ILALO"		
Requerimiento de la auditoría		
Informe de Auditoría Integral		
Fechas de intervención (Cronograma)		
Actividad	Fecha estimada	
Conocimiento preliminar	12-09-2014	
Planificación	22-09-2014	
Inicio del trabajo en la empresa	16-10-2014	
Finalización del trabajo en la empresa	01-12-2014	
Presentación del borrador del informe	05-12-2014	
Elaboración del informe final	12-12-2014	
Presentación del informe	15-12-2014	
Equipo de auditoría		
Cargo	Nombres y Apellidos	
Auditor General	Ing. Esteban Revelo	
Jefe de equipo de auditoria	Natalia Rivas	
Auditor operativo	Natalia Rivas	
Días estimados para desarrollo de actividades 50		
Fases	Días	
Fase I-Conocimiento Preliminar	5	
Fase II-Planificación	17	
Fase III-Ejecución	36	
Fase IV-Comunicación de resultados	8	
Seguimiento	0	

Recursos financieros y materiales

Detalle	Cantidad	Precio unitario	Valor total
Copias	180	0,05	9
Scaner	40	0,20	8
Hojas	180	0,04	7,2
Bolígrafos	2	0,50	1
Carpetas	4	0,60	2,4
Transporte	4	5	20
Anillados	4	1,50	6
Servicios básicos	1	10	10
Teléfono celular/ internet	1	15	15
Tinta de impresora	1	10	10
TOTAL			88.60

Enfoque de auditoría:

Objetivo General: Realizar un examen de auditoría integral al proceso de cuentas por cobrar clientes con convenio de la empresa PETROGOLDEN Cía.Ltda. para el período fiscal 2013.

Ojetivos específicos:

Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al proceso de las Cuentas por cobrar a clientes con convenio de la empresa PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA. LTDA.

Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del proceso de las Cuentas por cobrar a clientes con convenio período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.

Generar el informe de examen integral y las acciones correctivas.

Alcance

Del 1 de enero al 31 de diciembre 2013

Componentes

Cuentas por cobrar clientes con convenio de la empresa PETROGOLDEN Cía.Ltda. estación de servicios "ILALO"

Resultado evaluación de control interno preliminar**Ambiente de control interno**

No tienen un código de conducta preimpreso

Se asigna responsabilidades a los empleados de manera verbal

No se tiene un manual de procedimientos

No se ha establecido una planificación estratégica

FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES	AMENAZAS
Ubicación estratégica	Incremento de urbanizaciones	Rotación continua de empleados operativos	Reformas continuas en el ámbito hidrocarbúfero
Tráfico vehicular fluido por la zona	Incremento de entidades públicas y comerciales	No cuentan con un contador de planta	Reformas legales en tributación
Variedad de servicios adicionales	Garantía de marca, de cantidad y precio justo	Falta e espacio físico	Cambio de las Normas Internacionales de Contabilidad
Personal con iniciativa y comprometido	Crecimiento del parque automotor	No cuentan con índices financieros y de gestión	Elevado número de competidores

Indicadores de gestión**Indicadores de eficiencia en el departamento de Crédito y cobranzas**

$$\frac{\text{Créditos cobrados}}{\text{Total de crédito otorgado}} \times 100$$

Indicadores de eficiencia en las ventas

$$\frac{\text{Ventas reales 2013}}{\text{Ventas presupuestadas}} \times 100$$

Indicadores de eficiencia en el departamento de Recursos humanos

$$\frac{\text{Personal capacitado}}{\text{Total del personal}} \times 100$$

Razones Financieras**Razones de liquides:****Capital neto de trabajo**

$$\text{CNT} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

Razón del Circulante

$$\text{RC} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Prueba Ácida

5/5

$$\text{PA} = \frac{\text{Activo Corriente- Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Rázon de rotación de las Cuentas por Cobrar :

$$\text{RCC} = \frac{\text{Ventas anuales}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

Período Promedio de Cobranza

$$\text{PPC} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas/360}}$$

TECNICAS DE AUDITORÍA

- Técnicas de Verificación Ocular
 - Comparación
 - Observación
 - Revisión Selectiva
 - Rastreo
- Técnicas de Verificación Verbal
 - Indagación
- Técnicas de Verificación Escrita
 - Análisis
 - Conciliación
 - Confirmación
- Técnicas de Verificación Documental
 - Comprobación
 - Computación
- Técnicas de Verificación Física
 - Inspección

Elaborado por : Natalia Rivas

Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Fecha:

Fecha:

Cronograma de Auditoría

Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

Tipo de trabajo: Auditoría Integral

Alcance: 1 de enero al 31 de diciembre 2013

		Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
		1 ^a	2 ^a	3 ^a	4 ^a	1 ^a	2 ^a	3 ^a	4 ^a	1 ^a	2 ^a	3 ^a	4 ^a	1 ^a	2 ^a	3 ^a	4 ^a
FASE 1	Conocimiento preliminar	■	■														
	Identificación de la empresa			■	■												
	Visita a las instalaciones					■	■										
	Establecimiento FODA							■									
	Identificación de componentes y subcomponentes								■								
	Aplicación de entrevistas								■								
	Planificación									■							
FASE 2	Memorándum de planificación									■							
	Evaluación de Control interno										■						
	Análisis de riesgos											■					
	Ejecución												■				
FASE 3	Revisión analítica													■			
	Hallazgos														■		
	Agrupación de la evidencia															■	
FASE 4	Conclusiones																■
	Comunicación																■
	Borrador de informe																■
	Informe final																■

Elaborado por : Natalia Rivas

Fecha:

Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Fecha:



Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

PT-PP

1/8

Tipo de trabajo: Auditoria Integral

Alcance: 1 de enero al 31 de diciembre de 2013

Cédula sumaria

El viernes 14 de noviembre del año 2014, siendo las 9:00 horas se visitó las instalaciones de la empresa PETROGOLDEN Combustibles , ubicada en la ciudadela: San José del Valle en la avenida Ilalo en la ciudad de Quito. A través de la aplicación de técnicas de auditoría como la constatación ocular y física se pudo observar los siguientes puntos importantes para desarrollar el trabajo de auditoría.

Recursos utilizados por la empresa:

Recurso material: La empresa desarrolla sus actividades en una superficie de terreno de 1.420 m distribuidos de la siguiente manera:

2

Oficinas	20
Locales comerciales	35
Área Cementada	1.048
Marquesina	172
Tanques subsuelo	110
Cisterna	5
Vivienda	30
Baños	10

Inicialmente la estación de servicios "ILALO" para el despacho del producto tenía dos dispensadores de combustibles, de 6 mangueras de control manual.

Actualmente se cuenta con tres dispensadores de alto caudal de 2 mangueras tecnología de última generación y los surtidores de gasolina poseen sistema de control digital.

Se cuenta con una marquesina localizada en la plataforma central del terreno, distribuida en tres islas donde se comercializa los siguientes combustibles: Súper, Extra y Diésel. Cuatro tanques de almacenamiento con una capacidad de 32.500 galones distribuidos de la siguiente manera: un tanque de 8.250 galones Súper, un tanque de 8.000 galones Extra y un tanque de 6.000 galones Diésel. Teniendo una capacidad para vender de 32.250 galones.

Cuenta con un espacio físico en la parte posterior para el área administrativa dividida en tres áreas, la primera destinada a la atención al público donde se ubican dos escritorios con teléfono, fax, y una laptop, además de una copiadora de uso general. La segunda destinada a para la gerencia con un escritorio, teléfono y una laptop, y otros enseres, además de una mesa para reuniones. La tercera una área pequeña donde está ubicado el archivo y una pizarra donde se registra diferente información visible para todos.

En la parte lateral izquierda de las oficinas está ubicada la tienda minimarket con variedad de productos, el servicio de SERVIPAGOS y de manera independiente el servicio de Lavandería de Ropa-Lavamérica.

En la parte lateral derecha se encuentra ubicado la vivienda y baños; cabe mencionar que cuenta con señalética e información adecuada y visible así como un circuito cerrado vigilancia.

Recursos financieros: La empresa se formó con el aporte privado de los hermanos Galo Alfonso Reina Placencia y Amelia Fernanda Reina Placencia y con un préstamo bancario el mismo que ya se amortizo. Actualmente la comercializadora está valorada en un millón doscientos mil dólares.

La comercializadora de combustible tiene 4 tanques de almacenamiento con una capacidad de 8.500 galones de gasolina Super, 18.000 galones de gasolina extra y 6.000 galones de Diesel.

La empresa realiza un promedio de ventas diarias de 7.463 galones de combustible lo que representa un monto aproximado de \$ 8.800 dólares de las cuales el 63% son en efectivo y el 37% entre tarjetas de crédito y crédito a clientes con convenio.

El equilibrio financiero es : contar con dinero propio y oportuno que se obtiene de las ventas diarias en efectivo y además del cobro oportuno a los clientes, así la empresa tendrá la liquidez necesaria que le permita cancelar de manera diaria el combustible que se adquiere, cumplir con obligaciones corrientes tanto financieras como operativas.

Recursos humanos: La empresa cuenta con 16 personas para el desarrollo de actividades tanto administrativas como de producción. El gerente general, gerente administrativa financiera, contadora general(externa), asistente contable, vendedora market , administradora operativa estación, ayudante general, 2 Líderes técnicos, 1 chofer, 5 despachadores, un guardia.

El personal administrativo cumple con el horario de 8 horas diarias de trabajo y el personal operativo que realizan turnos para atender las 24 horas.

Identificación de la entidad

Nombre comercial: Estación de Servicios "Ilalo"
Razón social: PETROGOLDEN COMBUSTIBLES CIA.LTDA.
Número RUC: 1792223474001
Actividad económica principal: Venta al por menor y distribución de derivados del petróleo al público.
Dirección: Ciudadela San José del Valle .Av. ILALO S/N
Provincia: Pichincha
Cantón: Quito
Parroquia: Conocoto
Fecha de inicio de actividades: 19 de Febrero del 2010
Teléfono: 022798005-02279835

Creación base legal

De acuerdo a una entrevista con los dueños de la empresa, para desarrollar sus actividades se rigen por la normativa vigente de acuerdo a las actividades que realiza.

De acuerdo a la actividad que desarrolla y de acuerdo a su estructura y funcionamiento se rigen por la siguiente normatividad:

"En la ciudad de Quito provincia de Pichincha, Republica del Ecuador, a los 23 días del mes de septiembre del dos mil nueve, ante el Notario Público comparecen el señor Galo Alfonso Reina Placencia y la señora Silvia Graciela Reina Placencia, mayores de edad, legalmente capaces y hábiles para contratar y obligarse. La presente se realizó para la constitución de una sociedad de hecho, comparecen de forma libre y voluntaria.

Los comparecientes confieren al Ingeniero Galo Alfonso Reina Placencia, todas las facultades necesarias, para que cumpla con las atribuciones determinadas para el Gerente General en este estatuto."

Leyes:

Ley orgánica de régimen tributario interno

Leyes y ordenanzas municipales

Ley de Seguridad Social

Código de Trabajo

Organismos de control:

Servicio de Rentas Internas

Superintendencia de Compañías del Ecuador

Ministerio de Relaciones Laborales

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito

Municipio del Distrito Metropolitano de Quito

Ministerio de Salud

Normativa interna:

Estatutos de constitución

Reglamento interno de Trabajo

Misión:

“Satisfacer las necesidades de servicio de los conductores de vehículos automotores y de abastecimiento de empresas y entidades gubernamentales, brindado un servicio personalizado, caracterizados por la honestidad, responsabilidad y competitividad, respaldados en altos estándares de calidad y cantidad en nuestros productos; cumpliendo la normativa que exige la ley, para generar rentabilidad y crecimiento para sus socios, colaboradores y comunidad”.

Visión:

“Ser la empresa líder en brindar servicios y productos integrales de calidad, a los automóviles y operadores de la Zona; para afianzar la fidelidad de nuestros clientes actuales y captar más del 50% de los clientes potenciales de la Zona”.

Estructura orgánica:

La empresa está constituida por :

Nivel Institucional

Gerente General
Gerente Administrativo Financiero

Nivel intermedio

Administradora operativa
Contadora General
Asistente contable
Líder técnico

Nivel operativo

Vendedor Market
Despachadores
Chofer
Guardia

Actividad principal:

Comercializadora de combustible

Identificación de productos:

Gasolina Super
Gasolina Extra
Diesel

Marca del producto:

PETROGOLDEN COMBUSTIBLES
FRANQUICIA PETROCOMERCIAL

Objetivo general de la empresa:

1. Administrar la empresa bajo los códigos de ética y moral.
2. Impulsar la eficiencia de todos los colaboradores, a través de la coordinación y supervisión de las actividades, para satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes internos y externos.
3. Garantizar la seguridad, la salud de los trabajadores y el buen ambiente laboral.
4. Cumplir con todas las exigencias de los organismos de control.
5. Alcanzar índices de gestión y rentabilidad proyectados por los accionistas.

LOGO-SÍMBOLO

Conocimiento del negocio

Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

ACTIVIDADES DE LA ORGANIZACIÓN	PT	SI/NO	CT	OBSERVACIONES
SUMAN	26		21	
PLAN DE ORGANIZACIÓN:	8		6	
1.-¿La empresa PETROGOLDEN Combustibles cuenta con una base legal de constitucion y estatutos aprobados?		SI	1	
2.-¿En la empresa se encuentra definido la mision, visión y objetivos.		SI	1	
3.-¿La empresa PETROGOLDEN Combustibles cuenta con una estructura orgánica definida y aprobada?		SI	1	
4.- ¿La empresa identifica factores internos y externos que inciden en el desarrollo de las actividades normales del negocio?	NO		0	
5.-¿Existe un manual de politicas, normas y procedimientos que esté actualizado?	NO		0	
6.-¿Están bien definidos los niveles de autoridad entre los diferentes departamentos?		SI	1	
7.-¿Existe una adecuada distribucion de las instalaciones y unidades según su especialización?		SI	1	
8.-¿El estilo de dirección, permite la desconcentraci3n y delegaci3n de funcioes?		SI	1	
PLAN DE AUTORIZACIONES:			7	
1.-¿La empresa PETROGOLDEN Combustibles cuenta con sistemas de informaci3n financiera, técnica y administrativa?		SI	1	
2.-¿Se han definido niveles de autorizaci3n de operaciones?		SI	1	
3.-¿Se han definido políticas internas para las diferentes operaciones que realiza empresa?		SI	1	

				PT.CN
				2/2
4.-¿Los sistemas de información son actualizados?		SI	1	
5.-¿Los sistemas y procesos internos, se encuentran documentados?		SI	1	
6.- ¿Las fuentes de financiamiento de la empresa están debidamente identificadas?		SI	1	
7.-¿Existen fuentes de información sobre el universo de las transacciones?		SI	1	
PROCEDIMIENTOS EFICACES:				4
1.-¿Los estados y reportes financieros se elaboran en periodos mensuales?		SI	1	
2.-¿Se aplican técnicas de análisis financieros?	NO		0	
3.-¿Se han establecido indicadores de gestión e índices financieros?	NO		0	
4.-¿Se han determinado normas o políticas de seguridad e higiene?		SI	1	
5.-¿Se evalúa la gestión institucional de manera periódica?		SI	1	
6.-¿Existen fuentes de conocimiento sobre el nivel de satisfacción de los clientes de la empresa?		SI	1	
7.-¿Existen estadísticas sobre el nivel de oferta y demanda de los bienes y servicios que presta la empresa?	NO		0	
PERSONAL DEBIDAMENTE INSTRUIDO				4
1.-¿Se identifican los perfiles de competencias formales y experiencia previa contratación de empleados?	SI		1	
2.-¿Las autoridades de la empresa tienen experiencia en el negocio de comercialización de combustible?	SI		1	
3.-¿La empresa PETROGOLDEN Combustible cuenta con personal suficiente y eficiente para el desarrollo de sus actividades?	SI		1	
4.-¿Los empleados y la alta gerencia cuidan la imagen que proyectan ante el sector y alrededores de la comercializadora de combustibles?	SI		1	

			PT.CN
			3/3
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		21	
PONDERACIÓN TOTAL=PT		26	
NIVEL DE CONFIANZA: NC=CT/PT x 100	21/26 X 100=	80,77%	
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100%-NC%	100-80,77=	19,23%	
Elaborado por : Natalia Rivas Fecha:	Revisado por : Ing. Esteban Revelo Fecha:		

Fuente: 1. Manual Práctico de Auditoría.-Juan Ma. Madariaga

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	75%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Fuente: Guía Didáctica UTPL

De acuerdo a los resultados obtenidos se determina que el nivel de confianza es del 80,77% y por diferencia el riesgo inherente global es del 19,23% calificándose como bajo, en base a este resultado preliminar el enfoque inicial debe ser "DE CUMPLIMIENTO".

AUDITORES	Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda. Tipo de trabajo: Auditoria Integral Flujograma del proceso cuentas por cobrar clientes con convenio Alcance: del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013	PT-.PC 1/1
Objetivo: Identificar el proceso a seguir para la aprobación de crédito a un cliente con convenio.		
Elaborado por : Natalia Rivas Fecha:	Revisado por : Ing. Esteban Revelo Fecha:	

Tipo de trabajo: Auditoria Integral

Cuestionario de Control Interno con enfoque financiero

Componente : CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES CON CONVENIO**Objetivos:**

1.-Determinar el nivel de cumplimiento del control interno del sistema de crédito a clientes con convenio.

2.-Identificar la razonabilidad del saldo del componente Cuentas por Cobrar a Clientes con convenio.

3.-Cerciorarse que los derechos de cobro son propiedad de la empresa y que se puede disponer de ellos libremente.

4.-Identificar si los derechos de cobros a clientes con convenio estan evaluados de acuerdo a las normas internacionales de información financiera y que exista la probabilidad de cobro.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			MEDIO DE VERIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	NA		
1	¿Las cuentas por cobrar clientes con convenio están custodiadas con las suficientes medidas de seguridad ?					
2	¿El registro contable de las cuentas por cobrar clientes con convenio y el cobro lo realiza la misma persona?					
3	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable los cobros pendientes?					
4	¿Se utilizan formularios preimpresos para el control de cartera por cobrar que se entrega a cobradores ?					
5	¿Se obtienen acuses de recibo de los colaboradores por la cartera que se les entrega para su cobro a los clientes?					
6	¿Existe una política para evitar que los cobradores reciban dinero en efectivo por parte de los clientes?					
7	¿Al finalizar la gestión de cobro los cobradores entregan de inmediato en caja los recibidos por los clientes?					
8	¿Los cobradores administrativos están afianzados hasta por el monto máximo de valores bajo su responsabilidad?					
9	¿ Se determinan los saldos de las cuentas por cobrar clientes en forma periódica y se concilian con los saldos de los mayores ?					

						PT-CIEF 1/2
10	¿Los funcionarios revisan periódicamente la cartera vencida y la gestión de cobro de las mismas?					
11	¿Existe una norma claramente definida para actualizar el saldo de la estimación de cuentas de cobro dudoso?					
12	¿Se llevan a cabo investigaciones de crédito y existen límites de crédito para cada cliente que constan claramente en las bases de datos?					
13	¿Se requiere de la aprobación de un funcionario facultado para otorgar descuentos fuera de plazo o superiores a los establecidos?					
14	¿Los límites de crédito se actualizan periódicamente considerando el comportamiento de cada cliente?					
15	¿Se practican arqueos periódicos sobre la cartera por cobrar a clientes con convenio?					
16	¿Se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos?					
Elaborado por : Natalia Rivas Fecha:		Revisado por : Ing. Esteban Revelo Fecha:				

Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

PT-CIEF

AUDITORES

1/2

Tipo de trabajo: Auditoria Integral

Evaluación del Control Interno con enfoque financiero

Componente : CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES CON CONVENIO

Objetivos :

1.-Determinar el nivel de cumplimiento del control interno del sistema de crédito a clientes con convenio.

2.-Identificar la razonabilidad del saldo del componente Cuentas por Cobrar a Clientes con convenio.

3.-Cerciorarse que los derechos de cobro son propiedad de la empresa y que se puede disponer de ellos libremente.

4.-Identificar si los derechos de cobros a clientes con convenio estan evaluados de acuerdo a las normas internacionales de información financiera y que exista la probabilidad de cobro.

N°	PREGUNTAS	SI	NO	CT
1	¿Las cuentas por cobrar clientes con convenio están custodiadas con las suficientes medidas de seguridad ?			1
2	¿El registro contable de las cuentas por cobrar clientes con convenio y el cobro lo realiza la misma persona?			0
3	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable los cobros pendientes?			1
4	¿Se utilizan formularios preimpresos para el control de cartera por cobrar que se entrega a cobradores ?			0
5	¿Se obtienen acuses de recibo de los colaboradores por la cartera que se les entrega para su cobro a los clientes?			0
6	¿Existe una política para evitar que los cobradores reciban dinero en efectivo por parte de los clientes?			0
7	¿Al finalizar la gestión de cobro los cobradores entregan de inmediato en caja los recibidos por los clientes?			1
8	¿Los cobradores administrativos están afianzados hasta por el monto máximo de valores bajo su responsabilidad?			0
9	¿ Se determinan los saldos de las cuentas por cobrar clientes en forma periódica y se concilian con los saldos de los mayores ?			1

PT-CIEF				
2/2				
10	¿Los funcionarios revisan periódicamente la cartera vencida y la gestión de cobro de las mismas?			1
11	¿Existe una norma claramente definida para actualizar el saldo de la estimación de cuentas de cobro dudoso?			1
12	¿Se llevan a cabo investigaciones de crédito y existen límites de crédito para cada cliente que constan claramente en las bases de datos?			1
13	¿Se requiere de la aprobación de un funcionario facultado para otorgar descuentos fuera de plazo o superiores a los establecidos?			1
14	¿Los límites de crédito se actualizan periódicamente considerando el comportamiento de cada cliente?			1
15	¿Se practican arqueos periódicos sobre la cartera por cobrar a clientes con convenio?			1
16	¿Se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos?			1
Puntaje total		16		
Calificación total			11	
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO				
NIVEL DE CONFIANZA				
BAJO	MODERADO	ALTO		
15%-50%	51%-75%	75%-95%		
85%-50%	49%-25%	24%-5%		
ALTO	MODERADO	BAJO		
NIVEL DE RIESGO (100-NC)				
Elaborado por : Natalia Rivas		Revisado por : Ing. Esteban Revelo		
Fecha:		Fecha:		

Fuente: 1.- Auditoría de Estados Financieros.- Gabriel Sánchez Curiel

De acuerdo a los resultados obtenidos se determina que el nivel de confianza es del 68,75 % y por diferencia el riesgo inherente global es del 31,25%% calificándose de MODERADO, en base a este resultado preliminar el enfoque inicial debe ser MIXTO: “de sistemas o de cumplimiento” y sustantivo.

PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.
Estación de servicios "ILALO"

AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO : del 1 de enero al 31 de diciembre 2013

MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA

COMPONENTE:	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN		ENFOQUE
			(CUMPLIMIENTO) (SUSTANTIVO) (DOBLE PROPOSITO)
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CON CONVENIO	Control:	31,25%	Mixto(cumplimiento y sustantivo)
	<p>Se puede observar, en la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, que el nivel de confianza es MODERADO del 68,75 % y por diferencia el riesgo de control del componente Cuentas por cobrar clientes con convenio es del 31,25% calificándose como MODERADO. Este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser "MIXTO".</p>		<p>Elaborar papeles de trabajo que evidencien el cumplimiento de los procedimientos de control interno financiero para cuentas por cobrar clientes con convenio.</p> <p>Elaborar papeles de trabajo de pruebas de recorrido políticas de manejo de crédito.</p>
Elaborado por : Natalia Rivas		Revisado por : Ing. Esteban Revelo	
Fecha:		Fecha:	

PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda. Estación de servicios "ILALO" AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO : del 1 de enero al 31 de diciembre 2013 PROGRAMA DE AUDITORÍA A LA MEDIDA				
AUDITORES				PT-AM 1/1
COMPONENTE:		CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CON CONVENIO		
N°	OBJETIVOS			
1	Comprobar si las cuentas por cobrar son auténticas y tienen origen en operaciones de ventas.			
2	Verificar el cumplimiento del control interno del sistema de crédito y cobranzas.			
3	Establecer la razonabilidad del saldo de cuentas por cobrar clientes con convenio.			
4	Determinar la adecuada clasificación de las cuentas por cobrar clientes con convenio.			
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	FECHA	AUDITOR
Pruebas de Cumplimiento				
1	Verificar físicamente junto con la persona encargada de las cuentas por cobrar con convenio los documentos que garantizan los mismos como letras de cambio, pagares, cheques de garantía.			
2	Aplicar pruebas selectivas para verificar la efectividad del proceso para otorgar créditos a clientes con convenio.			
3	Verificar los soportes de las cuentas por cobrar de clientes con convenio seleccionadas, que se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.			
Pruebas sustantivas				
1	Evidenciar por medio de libro diario y mayores el proceso de contabilización de las cuentas por cobrar clientes con convenio, seleccionando el mes de diciembre.	PT.AF 4/4		
2	De la muestra seleccionada del mes de diciembre realizar la confirmación de saldos.			
3	Mediante una muestra, cotejar saldos bancarios, fechas de cobro a clientes con convenio y fechas de depósitos de los mismos así como valores.			
4	Preparar papel de trabajo que demuestre que las cuentas por cobrar clientes con convenio están medidas a valor razonable y como consecuencia no incluya interés implícito.			
Generales				
1	Comunique los resultados parciales obtenidos de acuerdo a la aplicación de los procedimientos, tanto de cumplimiento como sustantivos.			
2	Considerando los resultados obtenidos, identifique las causas de los hallazgos y elabore los comentarios correspondientes para el informe.			
Elaborado por : Natalia Rivas		Revisado por : Ing. Esteban Revelo		
Fecha:		Fecha:		

**Tipo de trabajo: Auditoria Integral
Auditoria de Gestión
Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013**

INDICADORES FINANCIEROS

CAPITAL DE TRABAJO				AÑO 2012			AÑO 2013		
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE		209.241,56	199.840,48	9.401,08		304.423,18	705.119,52	-400.696,34	
ANALISIS: La empresa PETROGOLDEN Cía.Ltda. para el año 2013 presenta un déficit de capital de trabajo en relación al año 2012.									

ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR				AÑO 2012			AÑO 2013		
INGRESOS VENTAS ANUALES		5.023.064,31	81,65	VECES		6.053.624,53	99,55	VECES	
SALDO CUENTAS POR COBRAR		61.520,43				60.810,32			
ANALISIS: La rotación de Cuentas por Cobrar ha mejorado en el año 2011 en 4.45 veces en relación al año 2010									

ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE 209.241,56 199.840,48 1,05 304.423,18 705.119,52 0,43

ANALISIS: La organización para el año 2013 dispone de 0.43 dólares por cada dólar que adeuda, por lo tanto ha disminuido su capacidad de pago en relación al año 2012 que tenía 1.05 dólares.

PERIODO PROMEDIO DE COBRO				AÑO 2012			AÑO 2013		
CUENTAS POR COBRAR		61.520,43	4,41			60.810,32	3,62		
VENTAS /360		13.952,95				16.815,62			
ANALISIS: La organización en el año 2013 ha disminuido la recuperación de la cartera en 3.62 días en relación al año 2012									

PRUEBA ÁCIDA				AÑO 2012			AÑO 2013		
ACTIVO CORRIENTE -INVENTARIOS / PASIVO CORRIENTE		170.863,61	199.840,48	0,85		238.109,33	705.119,52	0,34	
ANALISIS: La organización para el año 2013 dispone de 0.34 dólares para cubrir deudas a corto plazo , disminuido en relación al año 2012 que tenía 0.85 dólares.									

Elaborado por : Natalia Rivas

Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Fecha:

Fecha:

Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

PT.AF

AUDITORES

1/2

Tipo de trabajo: Auditoria Integral
Componentes analizados
Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

LIBRO MAYOR CUENTAS POR COBRAR

Elaborado por : Natalia Rivas

Fecha:

Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Fecha:

Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

PT.AF

AUDITORES

2/2

Tipo de trabajo: Auditoria Integral
Componentes analizados
Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

LIBRO MAYOR CUENTAS POR COBRAR

Elaborado por : Natalia Rivas

Fecha:

Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Fecha:

Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

PT.AF

AUDITORES

3/3

**Tipo de trabajo: Auditoria Integral
Componentes analizados
Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013**

LIBRO MAYOR CUENTAS POR COBRAR

Elaborado por : Natalia Rivas

Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Fecha:

Fecha:

Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

PT.AF

AUDITORES

4/4

Tipo de trabajo: Auditoria Integral
Componentes analizados
Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

LIBRO MAYOR CUENTAS POR COBRAR

Elaborado por : Natalia Rivas

Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Fecha:

Fecha:

Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

AUDITORES

Tipo de trabajo: Auditoria Integral

HOJA DE HALLAZGOS N °1

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

TÍTULO : SIN ASIGNACIÓN DE CUENTA

1/1

Condición: Para el cierre del ejercicio fiscal del 2013 se revisó el anexo de Cuentas por cobrar a clientes con convenio encontrando que: 16 clientes con convenio están identificados como: sin asignación de cuenta. **PT.ACI 2/2**

Criterio: Se encuentra detallado dentro del plan de cuentas de la Superintendencia de Compañías que los pagos por anticipados de acuerdo al código 20206 se registra en la cuenta ANTICIPOS DE CLIENTES dentro del Pasivo Corriente.

Causa: Esto debido a la identificación equivocada como Cuentas por cobrar clientes con convenio en el registro contable.

Efecto: Registro de cuentas por cobrar clientes con convenio dentro de los activos, cuando en la práctica este grupo pertenece a clientes anticipados dentro de los pasivos.

Recomendación:

Al contador

Realizará el ajuste necesario para reclasificar a las cuentas y ubicarlas en el grupo al que pertenecen.

Elaborado por : Natalia Rivas

Fecha: 24-10-2014

Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Fecha:28-10-2014



Entidad: **PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.**

PT.CIC

1/5

Tipo de trabajo: Auditoria Integral
Cuestionario de Control Interno por componentes
Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

NO PREGUNTA	SI	NO	NA	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL				
VALORES ÉTICOS Y DE CONDUCTA INTERNA				El código de ética esta
1 ¿ La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado?	X			debidamente aprobado desde el inicio de la
2 ¿El código de etica fue debidamente difundido?	X			
3 ¿Se estableció de que manera se dará cumplimiento al código de ética?	X			
4 ¿El personal tiene las habilidades y conocimientos necesarios de acuerdo a las actividades que desempeña?	X			
5 ¿Se utiliza las herramientas de trabajo de manera adecuada?	X			
6 ¿Se capacita al personal de manera regular?	X			
7 ¿Esta claramente establecida la estructura organizacional de la entidad?	X			
8 ¿La entidad cuenta con un organigrama funcional?	X			
9 ¿La entidad cuenta con un manual de procedimientos administrativos?	X			



Entidad: **PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.**

PT.CIC
2/5

Tipo de trabajo: Auditoria Integral
Cuestionario de Control Interno por componentes
Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

VALORACIÓN DE RIESGOS

10	¿La imagen de la empresa es la adecuada frente a sus clientes?	X		
11	¿El ambiente de trabajo genera compañerismo el desarrollo de sus actividades?	X		
12	¿La información contable se maneja de manera adecuada por parte de los responsables del manejo de la misma?	X		
13	¿El manejo de la misma se delega de manera responsable y con documentos de respaldo?	X		
14	¿Se tiene varios proveedores para la adquisición de materiales de uso continuo de la empresa?	X		
15	¿Se ejerce control continuo del manejo adecuado de los bienes de la entidad?	X		
16	¿Se actualiza los sistemas informáticos de la entidad de acuerdo a los requerimientos actuales?	X		
17	¿Existe estudios que permitan identificar las necesidades actuales de los clientes?		X	No tiene estudios relacionados con los clientes.
18	¿La entidad ha capacitado a los funcionarios y empleados de las diferentes áreas de la entidad?	X		



Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

PT.CIC

3/5

Tipo de trabajo: Auditoria Integral
 Cuestionario de Control Interno por componentes
 Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

ACTIVIDADES DE CONTROL

19 ¿El manejo de cartera esta debidamente controlado?	X		
20 ¿Las cuentas por cobrar clientes an aumentado en relación a años anteriores?	X		
21 ¿Los cobros realizados a los clientes se depositan de inmediato?	X		
22 ¿La inspección cartera se realiza en períodos regulares, que permita identificar oportunamente faltantes?	X		
23 ¿Los bienes muebles como inmuebles que permiten el normal desarrollo de las actividades	X		
24 ¿El registro contable, manejo de información de las diferentes transacciones tienen el debido respaldo?	X		
25 ¿Se establece de manera adecuada las funciones que debe realizar cada empleado en la entidad ?	X		
26 ¿Se asigna de manera diferente a los responsables del manejo de bancos?	X		
27 ¿Las perrsonas responsables de controlar el buen uso de los activos de la empresa van rotando cada cierto tiempo		X	



Entidad: **PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.**

PT.CIC

4/5

Tipo de trabajo: Auditoria Integral
Cuestionario de Control Interno por componentes
Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
28	¿Las personas encargadas del registro de las transacciones identifican detalladamente las mismas?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
29	¿El registro de las transacciones permite una clasificación apropiada de las mismas?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
30	¿Se identifica de manera correcta el período en el cual ocurrieron las transacciones?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
31	¿Se ha establecido un ciclo lógico de registro de las transacciones?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
32	¿Se identifica cuando las transacciones son iniciadas manualmente o automáticamente?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
33	¿Los procesos establecidos nos permiten validar, calcular, medir, conciliar la información?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
34	¿Los sistemas de información aplicados por la entidad, permite alcanzar los objetivos de presentación de estados financieros?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
35	¿Los procedimientos establecidos están acorde a las políticas para el registro de la información contable?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
36	¿El uso de procedimientos automatizados permite que los informes financieros sean de calidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

AUDITORES

Tipo de trabajo: Auditoria Integral
Cuestionario de Control Interno por componentes
Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

37	¿Los auditores internos están cumpliendo con controles de manera regular?	X	
38	¿Se han establecido diferentes controles de acuerdo a las operaciones realizadas por los diferentes departamentos?	x	
39	¿Se presenta información y comunican la misma de manera oportuna?	x	
40	¿La entidad tiene claramente identificada las áreas de control?	x	
41	¿Se ha determinado las responsabilidades de manera concreta en el desempeño de funciones de los empleados?	x	No se ha establecido las responsabilidades de manera formal documentada.
42	¿Se identifica mediante símbolos y gráficos las principales actividades de control dentro de la entidad?	x	
43	¿Se establece niveles de información y comunicación de actividades de control dentro de cada departamento?	x	
44	¿Se verifica que la capacitación que se da a los empleados está siendo aplicada por los mismos?	x	
45	¿Se establece correctivos de acuerdo a lo establecido en el informe de auditores externos?	x	

Elaborado por : Natalia Rivas

Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Fecha:

Fecha:

Tipo de trabajo: Auditoria Integral

Cuestionario y Evaluación de Control Interno

Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

NO PREGUNTA	SI	NO	NA	OBSERVACIONES	RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL					
VALORES ÉTICOS Y DE CONDUCTA INTERNA				El código de ética esta	2,78
1 ¿ La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado?		X		debidamente aprobado desde el inicio de la	3
2 ¿El código de etica fue debidamente difundido?	X				3
3 ¿Se estableció de que manera se dará cumplimiento al código de ética?	X				2
4 ¿El personal tiene las habilidades y conocimientos necesarios de acuerdo a las actividades que desempeña?	X				3
5 ¿Se utiliza las herramientas de trabajo de manera adecuada?	X				4
6 ¿Se capacita al personal de manera regular?		X			2
7 ¿Esta claramente establecida la estructura organizacional de la entidad?	X				4
8 ¿La entidad cuenta con un organigrama funcional?	X				3
9 ¿La entidad cuenta con un manual de procedimientos administrativos?		X			1



Entidad: **PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.**

PT.CI

2/2

Tipo de trabajo: **Auditoria Integral**

Cuestionario de Control Interno

Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

VALORACIÓN DE RIESGOS					2,56
10	¿La imagen de la empresa es la adecuada frente a sus clientes?	X			4
11	¿El ambiente de trabajo genera compañerismo el desarrollo de sus actividades?	X			3
12	¿La información contable se maneja de manera adecuada por parte de los responsables del manejo de la misma?	X			3
13	¿El manejo de la misma se delega de manera responsable y con documentos de respaldo?	X			3
14	¿Se tiene varios proveedores para la adquisición de materiales de uso continuo de la empresa?		X		1
15	¿Se ejerce control continuo del manejo adecuado de los bienes de la entidad?	X			3
16	¿Se actualiza los sistemas informáticos de la entidad de acuerdo a los requerimientos actuales?	X			3
17	¿Existe estudios que permitan identificar las necesidades actuales de los clientes?		X	No se tiene estudios de períodos anteriores .	1
18	¿La entidad ha capacitado a los funcionarios y empleados de las diferentes áreas de la entidad?	X			2

Tipo de trabajo: Auditoria Integral

Cuestionario de Control Interno

Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

ACTIVIDADES DE CONTROL				2,56
19	¿El otorgamiento de crédito a clientes esta debidamente autorizado?	X		3
20	¿La cartera de clientes a crecido en relación a años anteriores?	X		3
21	¿Se entrega comprobantes debidamente formateados y autorizados a los clientes con convenio ?	X		2
22	¿La inspección de las cuentas por cobrar a clientes con convenio se realiza en períodos regulares, que permita identificar oportunamente faltantes?	X		3
23	¿Se deposita de manera oportuna los cobros realizados a los clientes con convenio?	X		3
24	¿El registro contable, manejo de información de las diferentes transacciones tienen el debido respaldo?	X		3
25	¿Se establece de manera adecuada las funciones que debe realizar cada empleado en la entidad ?	X		2
26	¿Se asigna de manera diferente a los responsables del manejo de bancos?	X		2
27	¿Las perrsonas responsables de controlar el buen uso de los activos de la empresa van rotando cada cierto tiempo		X	2



Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

PT.CI

4/4

Tipo de trabajo: Auditoria Integral

Cuestionario de Control Interno

Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						3,33
28	¿Las personas encargadas del registro de las transacciones identifican detalladamente las mismas?	x				3
29	¿El registro de las transacciones permite una clasificación apropiada de las mismas?	x				3
30	¿Se identifica de manera correcta el período en el cual ocurrieron las transacciones?	x				3
31	¿Se ha establecido un ciclo lógico de registro de las transacciones?	x				3
32	¿Se identifica cuando las transacciones son iniciadas manualmente o automáticamente?	x				3
33	¿Los procesos establecidos nos permiten validar, calcular, medir, conciliar la información?	x				3
34	¿Los sistemas de información aplicados por la entidad, permite alcanzar los objetivos de presentación de estados financieros?	x				4
35	¿Los procedimientos establecidos están acorde a las políticas para el registro de la información contable?	x				4
36	¿El uso de procedimientos automatizados permite que los informes financieros sean de calidad?	x				4



Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

PT.CI
5/5

Tipo de trabajo: Auditoria Integral
Cuestionario de Control Interno
Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

SUPERVISIÓN Y MONITOREO				2,78
37	¿Los auditores internos están cumpliendo con controles de manera regular?	X		3
38	¿Se han establecido diferentes controles de acuerdo a las operaciones realizadas por los diferentes departamentos?	x		3
39	¿Se presenta información y comunican la misma de manera oportuna?	x		4
40	¿La entidad tiene claramente identificada las áreas de control?	x		3
41	¿Se ha determinado las responsabilidades de manera concreta en el desempeño de funciones de los empleados?	x	La empresa no ha establecido un manual de funciones y responsabilidades de manera formal y documentada.	1
42	¿Se identifica mediante símbolos y gráficos las principales actividades de control dentro de la entidad?	x		4
43	¿Se establece niveles de información y comunicación de actividades de control dentro de cada departamento?	x		3
44	¿Se verifica que la capacitación que se da a los empleados está siendo aplicada por los mismos?	x		3
45	¿Se establece correctivos de acuerdo a lo establecido en el informe de auditores externos?	x	La empresa no cuenta con auditorías externas	1
TOTAL		180		
TOTAL				126

Elaborado por : Natalia Rivas

Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Fecha:

Fecha:

Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

PT.CI

AUDITORES

1/2

Tipo de trabajo: Auditoria Integral
Matriz de evaluación de Confianza y Riesgo por Componente
Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO POR COMPONENTE

RESUMEN DE CONTROL INTERNO		RIESGO		NIVEL DE RIESGO	
Ambiente de Control	4 2,78	RIESGO MODERADO	MEJORAR CONTROLES		
Evaluacion de Riesgo	4 2,56	RIESGO MODERADO	MEJORAR CONTROLES		
Actividades de control	4 2,56	RIESGO MODERADO	MEJORAR CONTROLES		
Informacion y Comunicación	4 3,33	RIESGO BAJO	MANTENER CONTROLES		
Supervisión y Monitoreo	4 2,78	RIESGO MODERADO	MEJORAR CONTROLES		
	20 14.01				
5					
4				3,33	
3	2,78				2,78
		2,56	2,56		
2					
1					
0					
	Ambiente de Control	Evaluacion de Riesgo	Actividades de control	Informacion y Comunicación	Supervisión y Monitoreo

Elaborado por : Natalia Rivas

Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Fecha:

Fecha:

PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.
Estación de servicios "ILALO"

AUDITORÍA CONTROL INTERNO
PERÍODO : del 1 de enero al 31 de diciembre 2013
PROGRAMA DE AUDITORÍA A LA MEDIDA

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CON CONVENIO				
N°	OBJETIVOS			
1	Ejecutar todas las fases de auditoría integral al proceso de Cuentas por cobrar clientes con convenio.			
2	Verificar el cumplimiento del control interno del sistema de crédito y cobranzas.			
3	Determinar la adecuada clasificación de las cuentas por cobrar clientes con convenio.			
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	FECHA	AUDITOR
	Pruebas de Cumplimiento			
1	Seleccione una muestra de créditos concedidos en el 2013 y compruebe la aplicabilidad de las políticas internas previa su calificación como sujetos de crédito.			
2	Compruebe la existencia física de documentos personales exigidos para la otorgar el crédito.			
3	Verificar los soportes de las cuentas por cobrar de clientes con convenio seleccionadas, que se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.			
	Pruebas sustantivas			
1	Confirme el depósito de los cobros realizados a los clientes con convenio por medio del estado de cuenta de la empresa PETROGOLDEN,			
2	De la muestra seleccionada del mes de diciembre realizar la confirmación de saldos.			
3	Mediante una muestra, cotejar saldos bancarios, fechas de cobro a clientes con convenio y fechas de depósitos de los mismos así como valores.			
	Generales			
1	Comunique los resultados parciales obtenidos de acuerdo a la aplicación de los procedimientos, tanto de cumplimiento como sustantivos.			
2	Considerando los resultados obtenidos, identifique las causas de los hallazgos y elabore los comentarios correspondientes para el informe.			
Elaborado por : Natalia Rivas		Revisado por : Ing. Esteban Revelo		
Fecha:		Fecha:		

Cálculo de Muestra

Muestreo aleatorio simple

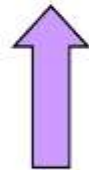
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO:	AUDITORIA INTERNA
ACTIVIDAD DE CONTROL:	CONCESIÓN DE CRÉDITO A CLIENTES CON CONVENIO
PERÍODO DE REVISIÓN:	1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013
CÁLCULO DE LA MUESTRA PARA :	CRÉDITOS VIGENTES

INGRESO DE PARAMETROS

Tamaño de la Población (N)	58
Error Muestral (E)	0,05
Proporción de Éxito (P)	0,9
Proporción de Fracaso (Q)	0,1
Valor para Confianza (Z) (1)	1,96

Tamaño de Muestra
Fórmula 41

Muestra Optima 24



(1) Si:	Z
Confianza el 99%	2,32
Confianza el 97.5%	1,96
Confianza el 95%	1,65
Confianza el 90%	1,28

Fórmula para poblaciones finitas

Z= Valor de la distribución normal estándar de acuerdo al nivel de confianza

E= Error de muestreo (precisión)

N= Tamaño de la Población

P= Proporción estimada

Q= 1-P

Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

PT.MS

AUDITORES

1/2

Tipo de trabajo: Auditoria Integral
Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

MUESTRA SELECCIONADA CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CON CONVENIO

N°	CLIENTE	C.I/R.U.C	SALDO ACTUAL	SALDO POR VENCER	SALDO REAL
1	AGENCIA DE REGULACION Y CONTROL HID	1768158680001	1,570.32	0.00	1,570.3
2	ASOTRANNAVAL SOCIEDAD DE TRANSPORT	1791971485001	1,609.56	0.00	1,609.56
3	AYO TACO ANGELA DEL ROSARIO	1709974537001	5,869.23	0.00	5,869.23
4	CICEIE CIA. LTDA.	1791732162001	239.23	0.00	239.23
5	COMANDO CONJUNTO DE LAS FUERZAS A RM	1768012630001	433.99	0.00	433.99
6	COOP. DE AHO Y CRED SAN PEDRO DE TA	1790820661001	665.38	0.00	665.38
7	DIRECCION DISTRITAL DE SALUD N° 17D	1768142920001	282.23	0.00	282.23
8	ELECTRONICA GOIA CIA. LTDA.	1792232287001	138.24	0.00	138.24
9	EMPRESA DURINI INDUSTRIA DE MADER	1790012158001	20.11	0.00	20.11
10	FABRICA DE MAICENA IRIS CIA. LTDA.	1790044955001	2,741.75	0.00	2,741.75
11	FABRILFAME S.A.	1790932966001	2,324.61	0.00	2,324.61
12	FIALLOS MARGARITA	1703504025	20.00	0.00	20.00
13	FIBROMADERAS CIA. LTDA.	1792193559001	886.01	0.00	886.01
14	FRUTAS Y CONSERVAS S.A. FRUCONSA	1792204690001	387.44	0.00	387.44
15	FUMIECO CONTROL CIA. LTDA.	1792040434001	908.02	0.00	908.02
16	GARZON CADENA JOSE OCTAVIO	1704359445	275.35	0.00	275.35
17	GASGUA S.A.	0992749350001	14,426.31	0.00	14,426.31
18	A.E.I.M	1768001510001	-26,453.51	0.00	-26,453.51
19	CARLOS RAMIRO MERLO MALDONADO	1001313376001	-109.85	0.00	-109.85
20	CASTRO ABAD PATRICIA HAYDEE	1708104151	-17.00	0.00	-17.00
21	COMANDO GENERAL	1768135550001	-295.03	0.00	-295.03
22	DE KORAN DO CABINAS PARA BAÑO CIA. LT	1791812255001	-610.75	0.00	-610.75
23	SIPROELECTRIK SERVICIOS TECNICOS S.	1792243963001	2,080.04	0.00	2,080.04
24	UNIDAD DE PROTECCION DEL MEDIO AMBI	1768069740001	1,066.81	0.00	1,066.81

Elaborado por : Natalia Rivas

Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Fecha:

Fecha:

AUDITORES

Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

PT.AM

Tipo de trabajo: Auditoria Integral

1/2

Análisis de la muestra seleccionada

Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

Análisis de la muestra seleccionada: Cuentas por cobrar clientes con convenio

Muestra seleccionada						Requisitos cualitativos				Requisitos cuantitativos		OBSERVACIONES
N°	CLIENTE	C.I R.U.C	SALDO ACTUAL	SALDO POR VENCER	SALDO REAL							
10	FABRICA DE MAICENA IRIS CIA. LTDA.	1790044955001	2,741.75	0.00	2,741.75							
17	GASGUA S.A.	0992749350001	14,426.31	0.00	14,426.31							
18	A.E.I.M	1768001510001	-26,453.51	0.00	-26,453.51							Los saldos negativos son por mala ubicación de la cuenta
22	DE KORAN DO CABINAS PARA BAÑO CIA. LT	1791812255001	-610.75	0.00	-610.75							

Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

PT.ACI

AUDITORES

Tipo de trabajo: Auditoria Integral

1/2

Documento de respaldo CUENTAS POR COBRAR

Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

Elaborado por : Natalia Rivas

Fecha:

Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Fecha:



Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

Tipo de trabajo: Auditoria Integral

AUDITORIA FINANCIERA

HOJA DE HALLAZGO

TÍTULO : SIN ASIGNACIÓN DE CUENTA

1/1

Condición: Para el cierre del ejercicio fiscal del 2013 se revisó el anexo de Cuentas por cobrar a clientes con convenio encontrando que: 16 clientes con convenio están identificados como: sin asignación de cuenta. **PT.ACI 2/2**

Criterio: Se encuentra detallado dentro del plan de cuentas de la Superintendencia de Compañías que los pagos por anticipados de acuerdo al código 20206 se registra en la cuenta ANTICIPOS DE CLIENTES dentro del Pasivo Corriente.

Causa: Esto debido a la identificación equivocada como Cuentas por cobrar clientes con convenio en el registro contable.

Efecto: Registro de cuentas por cobrar clientes con convenio dentro de los activos, cuando en la práctica este grupo pertenece a clientes anticipados dentro de los pasivos.

Recomendación:

Al contador

Realizará el ajuste necesario para reclasificar a las cuentas y ubicarlas en el grupo al que pertenecen.

Elaborado por : Natalia Rivas

Fecha: 24-10-2014

Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Fecha:28-10-2014

Tipo de trabajo: Auditoría Integral
Cuestionario de Control Interno con enfoque cumplimiento de leyes

Componente : CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES CON CONVENIO**Objetivos de la auditoría**

1.-Identificar la autenticidad de la existencia de la empresa mediante Escritura Constitutiva, Actas de Junta de Accionistas.

2.-Cerciorarse de la existencia de controles internos y determinar si son adecuados para el cumplimiento de obligaciones fiscales de la empresa.

3.-Determinar la correcta aplicación del régimen fiscal de la empresa, considerando el giro del negocio.

4.-Cerciorarse de que tanto las obligaciones laborales, de seguridad social del personal administrativo y operativo de la empresa están correctamente calculadas, pagadas, registradas y reveladas en los estados financieros.

N°	Preguntas	Respuestas		
		SI	NO	N/A
1	¿La junta ordinaria de accionistas se celebran dentro del plazo marcado por la Ley de Compañías?			
2	¿Constan todas las actas de junta de accionistas y están debidamente firmadas?			
3	¿Los contratos celebrados por la empresa están debidamente avalados por abogados y físicamente bien custodiados?			
4	¿Cuenta la empresa con abogados internos y externos?			
5	¿El departamento de contabilidad es informado oportuna y periódicamente sobre el estado de los asuntos en poder de abogados?			
6	¿Existe una persona totalmente definida en cuyas responsabilidades se incluya: a. Determinar los impuestos a pagar? b. Autorizar las declaraciones? c. Vigilar el cumplimiento de las obligaciones fiscales?			
7	¿Existe y se cumple un calendario de obligaciones fiscales?			
8	Las declaraciones de impuestos son: a. Preparadas con los datos proporcionados por contabilidad b. Presentadas oportunamente c. Conciliadas con cifras de la contabilidad antes de su presentación			

9	¿Existe un archivo completo y ordenado de: a. Comprobantes oficiales de pagos de impuestos? b. Declaraciones presentadas ¿ c. Comunicaciones gubernamentales de pagos de impuestos?			
10	¿Existen contratos individuales de trabajo y están adecuadamente firmados?			
11	¿Las funciones de reclutamiento y selección del personal están claramente definidas y asignadas?			
12	¿Existen por escrito perfiles y descripción de funciones y responsabilidades para cada puesto?			
13	¿Se llevan a cabo exámenes médicos, psicológicos y técnicos a cada candidato antes de su contratación?			
14	¿Se efectúa investigaciones socioeconómicas a cada candidato ante de su contratación?			
15	¿La contratación de un candidato requiere, por lo menos, dos entrevistas?			
Elaborado por : Natalia Rivas		Revisado por : Ing. Esteban Revelo		
Fecha:		Fecha:		

AUDITORES

Tipo de trabajo: Auditoría Integral
Cuestionario de Control Interno con enfoque cumplimiento de leyes
Auditoría : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

Componente : CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES CON CONVENIO

Objetivos de la auditoría

1.-Identificar la autenticidad de la existencia de la empresa mediante Escritura Constitutiva, Actas de Junta de Accionistas.

2.-Cerciorarse de la existencia de controles internos y determinar si son adecuados para el cumplimiento de obligaciones fiscales de la empresa.

3.-Determinar la correcta aplicación del régimen fiscal de la empresa, considerando el giro del negocio.

4.-Cerciorarse de que tanto las obligaciones laborales, de seguridad social del personal administrativo y operativo de la empresa están correctamente calculadas, pagadas, registradas y reveladas en los estados financieros.

N°	Preguntas	Respuestas			CT	Fecha	Auditor
		SI	NO	N/A			
1	¿La junta ordinaria de accionistas se celebran dentro del plazo marcado por la Ley de Compañías?				1		
2	¿Constan todas las actas de junta de accionistas y están debidamente firmadas?				1		
3	¿Los contratos celebrados por la empresa están debidamente avalados por abogados y físicamente bien custodiados?				1		
4	¿Cuenta la empresa con abogados internos y externos?				0		
5	¿El departamento de contabilidad es informado oportuna y periódicamente sobre el estado de los asuntos en poder de abogados?				1		
6	¿Existe una persona totalmente definida en cuyas responsabilidades se incluya: a. Determinar los impuestos a pagar? b. Autorizar las declaraciones? c. Vigilar el cumplimiento de las obligaciones fiscales?				1		

7	¿Existe y se cumple un calendario de obligaciones fiscales?				1		
8	Las declaraciones de impuestos son: a. Preparadas con los datos proporcionados por contabilidad b. Presentadas oportunamente c. Conciliadas con cifras de la				1		
9	¿Existe un archivo completo y ordenado de: a. Comprobantes oficiales de pagos de impuestos? b. Declaraciones presentadas ¿ c. Comunicaciones gubernamentales de pagos de impuestos?				1		
10	¿Existen contratos individuales de trabajo y están adecuadamente firmados?				1		
11	¿Las funciones de reclutamiento y selección del personal están claramente definidas y asignadas?				1		
12	¿Existen por escrito perfiles y descripción de funciones y				0		
13	¿Se llevan a cabo exámenes médicos, psicológicos y técnicos a cada candidato antes de su contratación?				0		
14	¿Se efectúa investigaciones socioeconómicas a cada candidato ante de su contratación?				1		
15	¿La contratación de un candidato requiere, por lo menos, dos entrevistas?				1		

	Puntaje total	15				
	Calificación total			12		
NIVEL DE CONFIANZA						
	BAJO	MODERADO		ALTO		
	15%-50%	51%-75%		75%-95%		
	85%-50%	49%-25%		24%-5%		
	ALTO	MODERADO		BAJO		
NIVEL DE RIESGO (100-NC)						
Elaborado por : Natalia Rivas				Revisado por : Ing. Esteban Revelo		
Fecha:				Fecha:		

Fuente: 1.- Auditoría de Estados Financieros.- Gabriel Sánchez Curiel

De acuerdo a los resultados obtenidos se determina que el nivel de confianza es del 80,00 % ALTO y por diferencia el riesgo inherente global es del 20,00% calificándose de BAJO, en base a este resultado preliminar el enfoque inicial debe ser **CUMPLIMIENTO**.

**PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.
Estación de servicios "ILALO"**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO : del 1 de enero al 31 de diciembre 2013
PROGRAMA DE AUDITORÍA A LA MEDIDA**

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CON CONVENIO				
N°	OBJETIVOS			
1	Comprobar que los créditos cumplen con todos los requisitos previos a su aprobación.			
2	Comprobar que los créditos hayan sido aprobados por la administración.			
3	Cerciorase que todas los obligaciones laborales relacionadas con el personal están correctamente determinadas, pagadas, registradas y reveladas en los estados financieros.			
4	Verificar la correcta contabilización de las cuentas por cobrar clientes con convenio			
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	FECHA	AUDITOR
	Pruebas de Cumplimiento			
1	Narrativa que permita identificar el proceso para otorgar crédito a clientes bajo convenio, incluyendo el registro contable respectivo.			
2	Verificar físicamente junto con la persona encargada de las cuentas por cobrar con convenio los documentos que garantizan los mismos como letras de cambio, pagares, cheques de garantía.			
3	Aplicar pruebas selectivas para verificar la efectividad del proceso para otorgar créditos a clientes con convenio.			
4	Verificar los soportes de las cuentas por cobrar de clientes con convenio seleccionadas, que se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.			
	Pruebas sustantivas			
1	Evidenciar por medio de libro diario y mayores el proceso de contabilización de las cuentas por cobrar clientes con convenio, seleccionando el mes de diciembre.			
2	De la muestra seleccionada del mes de diciembre realizar la confirmación de saldos.			
3	Mediante una muestra, cotejar saldos bancarios, fechas de cobro a clientes con convenio y fechas de depósitos de los mismos así como valores.			
4	Preparar papel de trabajo que demuestre que las cuentas por cobrar clientes con convenio están medidas a valor razonable y como consecuencia no incluya interés implícito.			
	Generales			

1	Comunique los resultados parciales obtenidos de acuerdo a la aplicación de los procedimientos, tanto de cumplimiento como sustantivos.			
2	Considerando los resultados obtenidos, identifique las causas de los hallazgos y elabore los comentarios correspondientes para el informe.			
Elaborado por : Natalia Rivas Fecha:		Revisado por : Ing. Esteban Revelo Fecha:		

Fuente: 1.-Auditorí de Estados Financieros.-Gabriel Sánchez Curiel

2.-El Autor

PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.
Estación de servicios "ILALO"

AUDITORÍA CUMPLIMIENTO
PERÍODO : del 1 de enero al 31 de diciembre 2013

MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA

COMPONENTE:	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN		ENFOQUE
			(CUMPLIMIENTO) (SUSTANTIVO) (DOBLE PROPOSITO)
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CON CONVENIO	Control:	20%	CUMPLIMIENTO
	<p>Se puede observar, en la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, que el nivel de confianza es ALTO del 80 % y por diferencia el riesgo de control del componente Cuentas por cobrar clientes con convenio es del 20% calificándose como BAJO. Este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser CUMPLIMIENTO.</p>		<p>Elaborar papeles de trabajo que evidencien el cumplimiento de los procedimientos de control interno de cumplimiento de leyes para cuentas por cobrar clientes con convenio.</p>
Elaborado por : Natalia Rivas		Revisado por : Ing. Esteban Revelo	
Fecha:		Fecha:	

Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

PT .CN

AUDITORES

1/8

Tipo de trabajo: Auditoria Integral

Alcance: 1 de enero al 31 de diciembre de 2013

CÉDULA NARRATIVA

En lo referente al proceso de crédito y cobranzas mediante una conversación con la Ingeniera Fernanda Reina - gerente administrativa financiera que se realizó el día 7 de noviembre del 2013, se estableció que: en el departamento operativo de ventas se establece el requerimiento de crédito por parte de las personas naturales o jurídicas. Inicialmente deben llenar una solicitud de crédito donde se identifican entre los principales datos : Información del cliente como cedula de identidad, dirección, teléfono si realiza alguna actividad económica número de RUC , referencias bancarias y comerciales; para sociedades además datos del representante legal y sus datos informativos. Se adjunta una carta solicitando el crédito. La información se verifica y analiza y quienes toman la decisión de dar el crédito son el Gerente General o la Gerente Administrativa Financiera.

Entre los clientes con convenio encontramos a personas naturales, sociedades privadas y entidades del sector público.

Los créditos otorgados para personas naturales son montos de quinientos a mil dólares mensuales y para las instituciones privas y publicas un máximo cinco mil dólares mensuales. Como garantía se hace firmar Letras de cambio tanto las personas naturales como a las entidades privadas ; con las instituciones públicas se trabaja mediante las condiciones establecidas en el sistema de compras públicas (INCOP).El plazo máximo de pago es hasta el 15 del mes siguiente, los pagos pueden ser en efectivo, mediante cheque, depósitos bancarios o transferencias.

Elaborado por : Natalia Rivas

Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Fecha:

Fecha:

Tipo de trabajo: Auditoria Integral
Cuestionario de Control Interno con enfoque de Gestión

Componente : CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES CON CONVENIO**Objetivos de la auditoría**

1.-Determinar el funcionamiento y evaluar los resultados obtenidos por la Administración , identificando en que grado se han alcanzado los objetivos previstos.

2.-Determinar deficiencias e incumplimientos en los diferentes procesos.

3.-Evaluar los controles internos relacionados con las diferentes actividades que se desarrollan, con el propósito de determinar el grado de eficiencia, eficacia y calidad de la gestión.

N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
1	Los fines y las actividades principales de la empresa corresponden a: • ¿ Servicio? • ¿Comercial?				
2	¿La empresa cuenta con un Plan Estratégico aprobado?				
3	¿La empresa cuenta con un Plan Operativo para las áreas de crédito y cobranzas para el año 2013				
4	¿La empresa cuenta con un Presupuesto Estratégico para el año 2013?				
5	En la empresa se encuentra definido: ¿Las metas? ¿La Misión? ¿La Visión? ¿Los Objetivos?				

6	¿Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos					
7	¿La empresa evalúa la gestión en términos de eficiencia, eficacia, ética y economía de parámetros e indicadores de gestión?					
8	¿Son los objetivos, metas y políticas coherentes y se apoyan mutuamente?					
9	¿Los objetivos, metas y políticas son comunicados al personal de las áreas de crédito y cobranzas?					
10	¿Son claras las descripciones y especificaciones de los puestos?					
11	¿Están por escrito en un manual de funciones las actividades a desarrollar en los diferentes puestos?					
12	¿El personal de crédito y cobranzas posee experiencia y adiestramiento adecuado?					
13	¿El personal de crédito y cobranzas han sido capacitados en el año 2014?					
14	¿Realiza la empresa investigación de mercados?					
15	¿Existe control presupuestario de los gastos incurridos en el departamento de cobranzas?					
16	¿El gerente, recibe del personal encargado de Cuentas por cobrar clientes con convenio un reporte periódico de sus actividades?					

Elaborado por : Natalia Rivas

Fecha:

Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Fecha:

Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

PT-CG

AUDITORES

1/2

Tipo de trabajo: Auditoria Integral

Evaluación del Control Interno Con enfoque de Gestión

Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

Componente : CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES CON CONVENIO

Objetivos :

1.-Determinar el funcionamiento y evaluar los resultados obtenidos por la Administración , identificando en que grado se han alcanzado los objetivos previstos.

2.-Determinar deficiencias e incumplimientos en los diferentes procesos.

3.-Evaluar los controles internos relacionados con las diferentes actividades que se desarrollan, con el propósito de determinar el grado de eficiencia, eficacia y calidad de la gestión.

N°	Preguntas	Respuestas			CT	Observaciones
		SI	NO	N/A		
1	Los fines y las actividades principales de la empresa corresponden a: <ul style="list-style-type: none">• ¿ Servicio?• ¿Comercial?				1	
2	¿La empresa cuenta con un Plan Estratégico aprobado?				0	
3	¿La empresa cuenta con un Plan Operativo para las áreas de crédito y cobranzas para el año 2013				0	
4	¿La empresa cuenta con un Presupuesto Estratégico para el año 2013?				0	
5	En la empresa se encuentra definido: <ul style="list-style-type: none">¿Las metas?¿La Misión?¿La Visión?¿Los Objetivos?				1	

6	¿Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos por área y unidad funcional?	✓		1	
7	¿La empresa evalúa la gestión en términos de eficiencia, eficacia, ética y economía de parámetros indicadores de gestión?	e	✓	0	
8	¿Son los objetivos, metas y políticas coherentes y se apoyan mutuamente?	✓		1	
9	¿Los objetivos, metas y políticas son comunicados al personal de las áreas de crédito y cobranzas?	✓		1	
10	¿Son claras las descripciones y especificaciones de los puestos?	✓		1	
11	¿Están por escrito en un manual de funciones las actividades a desarrollar en los diferentes puestos?		✓	0	
12	¿El personal de crédito y cobranzas posee experiencia y adiestramiento adecuado?	✓		1	
13	¿El personal de crédito y cobranzas han sido capacitados en el año 2014?	✓		1	
14	¿Realiza la empresa investigación de mercados?		✓	0	
15	¿Existe control presupuestario de los gastos incurridos en el departamento de cobranzas?		✓	0	
16	¿El gerente, recibe del personal encargado de Cuentas por cobrar clientes con convenio un reporte periódico de sus actividades?	✓		1	

	Puntaje total	16
	Calificación total	9
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO 15%-50% 85%-50% ALTO	MODERADO 51%-75% 49%-25% MODERADO	ALTO 75%-95% 24%-5% BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		
Elaborado por : Natalia Rivas		Revisado por : Ing. Esteban Revelo
Fecha:		Fecha:

De acuerdo a los resultados obtenidos se determina que el nivel de confianza es del 56,25 % y por diferencia el riesgo inherente global es del 43,75% calificándose de MODERADO, en base a este resultado preliminar el enfoque inicial debe ser MIXTO: “de sistemas o de cumplimiento” y sustantivo.

PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.
Estación de servicios "ILALO"

AUDITORÍA GESTIÓN
PERÍODO : del 1 de enero al 31 de diciembre 2013

MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA

COMPONENTE:	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN		ENFOQUE
			(CUMPLIMIENTO) (SUSTANTIVO) (DOBLE PROPOSITO)
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CON CONVENIO	Control:	43,75%	Mixto(cumplimiento y sustantivo)
	<p>Se puede observar, en la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, que el nivel de confianza es MODERADO del 56,25 % y por diferencia el riesgo de control del componente Cuentas por cobrar clientes con convenio es del 31,25% calificándose como MODERADO. Este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser "MIXTO".</p>		<p>Elaborar papeles de trabajo que evidencien el cumplimiento de los procedimientos de control interno de gestión para cuentas por cobrar clientes con convenio.</p> <p>Elaborar papeles de trabajo para verificar el cumplimiento de objetivos y metas, mediante la aplicación de indicadores de gestión y financieros.</p>

Elaborado por : Natalia Rivas

Fecha:

Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Fecha:

PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.
Estación de servicios "ILALO"

AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO : del 1 de enero al 31 de diciembre 2013
PROGRAMA DE AUDITORÍA A LA MEDIDA

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CON CONVENIO				
N°	OBJETIVOS			
1	Evaluar a través de indicadores de gestión, los resultados obtenidos por la administración de la estación de servicios "ILALO", determinando el grado de eficiencia, eficacia y calidad en que se han alcanzado los objetivos de la entidad.			
2	Evaluar a través de índices financieros, los resultados económicos - financieros obtenidos por la entidad en el período fiscal 2013.			
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	FECHA	AUDITOR
	Pruebas de Cumplimiento			
1	Revisar los objetivos y metas establecidas por la institución en el año 2013.			
2	Revisar los saldos pendientes de cobro de las cuentas por cobrar a clientes con convenio.			
	Pruebas sustantivas			
1	Aplicar índices de gestión para determinar el cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.			
2	Realizar un análisis financiero de la empresa PETROGOLDEN Cía. Ltda., con los resultados obtenidos en el año 2013.			
	Generales			
1	Comunique los resultados parciales obtenidos de acuerdo a la aplicación de los procedimientos, tanto de cumplimiento como sustantivos.			
2	Considerando los resultados obtenidos, identifique las causas de los hallazgos y elabore los comentarios correspondientes para el informe.			
Elaborado por : Natalia Rivas		Revisado por : Ing. Esteban Revelo		
Fecha:		Fecha:		

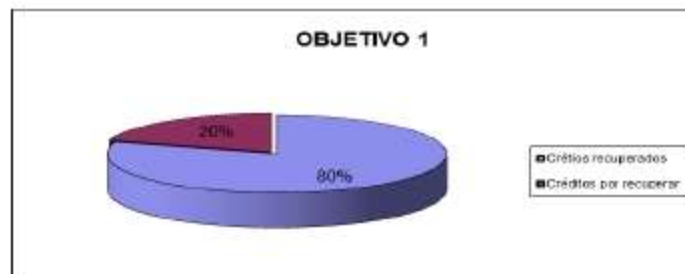
Tipo de trabajo: Auditoria Integral
Auditoria de Gestión
Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

INDICADORES DE GESTIÓN

INDICADOR DE EFICIENCIA DEPARTAMENTO DE CRÉDITO Y COBRANZAS

OBJETIVO 1: RECUPERAR EL 95 % DEL CRÉDITO OTORGADO A CLIENTES CON CONVENIO DEL AÑO 2013

Porcentaje de cobro de dólares en convenio del 2013 empresa PETROGOLDEN estación "ILALO"	Cálculos realizados	X 100	%	100%	Dpto de cobro	80% - 100% = -25%	Dest favorable 20%
	Total de crédito dado a clientes						



INDICADOR DE EFICIENCIA EN LAS VENTAS

OBJETIVO 2: Vender 11.200 galones de combustible para el año 2013 en la estación de servicios "ILALO"

Galones de combustible vendidos en el año 2013 en la estación de servicios "ILALO"	Ventas reales	número de galones 11.200 galones	Estado de resultados	16539	Favorable 47.66%
	Ventas presupuestadas			11200	



Entidad: PETROGOLDEN Combustibles Cía. Ltda.

PT.AG

AUDITORES

1/2

Tipo de trabajo: Auditoria Integral
Auditoria de Gestión
Auditoria : 1 de enero al 31 de diciembre 2013

INDICADORES DE GESTIÓN

INDICADORES DE EFICIENCIA EN EL DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS

NOMBRE INDICADOR	CALCULO INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	ESTANDAR	FUENTES INFORMACION	INTERPRETACION	Brecha
OBJETIVO 3: Capacitar al 75% de los empleados de la estación de servicios "ILALO" en el 2013						
Porcentaje de empleados capacitados en la estación de servicios "ILALO" en el año 2013.	Empleados aptos para la capacitación Empleados capacitados atendidos	%	100%	Departamento de	450(1000-550)	Desfavorable 55%

Elaborado por : Natalia Rivas

Revisado por : Ing. Esteban Revelo

Fecha:

Fecha:



Establecimiento de un plan estratégico, información y comunicación de los objetivos.

CONDICIÓN:

Al realizar el cuestionario de control interno con respecto al ambiente de control se encontró una debilidad que la alta gerencia no están compromete, no involucra a todos los niveles de la dirección, en la definición de los objetivos y que no son comunicados de manera eficiente.

CRITERIO:

Todo el personal de la empresa debería conocer a cabalidad los objetivos que tiene la empresa y de igual manera los encargados deben comunicar de manera oportuna de manera eficiente a todos los niveles jerárquicos para que se llegue a alcanzar los mismos.

CAUSAS:

Esta situación se presenta debido a:

- No existe en la empresa el canal adecuado de información.
- No se capacita de manera adecuada a los encargados para que se comunique de manera oportuna todos los objetivos a cumplir en cada uno de los niveles jerárquicos.
- Falta de información a los departamentos de la empresa.

EFFECTO:

Esta situación origino el aumento del riesgo en un 10% de que no se cumplan los objetivos de la empresa y exista un 25% de desinformación en general a nivel de todos los departamentos.

CONCLUSIÓN:

Luego de analizar el cuestionario de CI. Ambiente de control se concluye que la alta gerencia no compromete de ninguna manera al personal de la empresa a que se involucre en el desarrollo y cumplimiento de los objetivos porque no existe el canal adecuado de información, ni la capacitación al personal lo cual genero el aumento del riesgo en un 10% de que no se cumplan los objetivos de la empresa y exista un 25% de desinformación en general a nivel de todos los departamentos.

RECOMENDACIONES:

Al Gerente General:

Implantará en todos los departamentos un manual de cumplimiento de los objetivos en el cual se indicará que se debe comunicar de manera oportuna al personal.

Implantará en la empresa un sistema de información interno que permita difundir de manera eficiente los objetivos e información oportuna.

Indicará al personal encargado para que difunda la información, los mismos que no cumplan el gerente ejecutará sanciones severas por falta de cumplimiento.



Secretaría y servicios académicos

- Calendarios Académicos
- Manuales
- Servicios
- MOOCs (cursos virtuales)
- Ir al sistema académico
- Solicitar autorización
- Consulta de notas y saldos

UTPL BANNER



Hola, NATALIA TAMARA RIVAS SÁNCHEZ

Consulta de Notas y Saldos | [Evaluación Docente](#) | [Director](#)

Mis cursos/Asignaturas

[Actualizar Componentes Académicos](#)

MAESTRIA EN AUDITORIA INTEGRAL

DIRECCIÓN DE TESIS - SEGUNDA EDICIÓN PUZZLE 7 [A]

Profesor FERNATO ESTEBAN REVELO ONA

Mar, 24 Feb 2016 12:33 pm

NATALIA TAMARA RIVAS SÁNCHEZ: Buenos días estimado tutor, le envío yo el los capítulos 1,2,3 a través de su correo personal. Espero su retorno. GRACIAS
Mar, 24 Feb 2016 12:37 pm

Activar edición

Calendario

mayo 2015

Lun	Mar	Mié	Jue	Vie	Sáb	Dom
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Capítulo 1 y 2 para revisión

https://mail.google.com/mail/u/0/?ui=1&siml=14a4d5005f5b96a

Google

Gmail

REDACTAR

Recibidos (22)
Destacados
Enviados
Favoritos
Respuestas (20)
Archivos
Borrador
Compartido
Comprobados
Comprobados
Comprobados
Comprobados
Comprobados
Comprobados

25 de 27

Esteban Revelo
Abra a cámara
Mostrar detalles

natalia.rivas natalia.rivas@gmail.com
para Esteban y
12/12/14

Buenas noches

Ajuto el capítulo 1 y 2 del trabajo de tesis para su revisión, para mi realmente a sido un desafío desarrollarla, debido a requerimientos de mi trabajo le fondo [investigar](#) a estudiar a los años y de profesión no soy audito.

Lo agradezco de antemano la ayuda.

Haz clic aquí para ver el archivo [PROYECTO 1 - Tesis](#) o descargar el mensaje

8.28 GB (2%) disponible de 16 GB
400000000

Calificaciones - Situación

Último actividad de los cursos: hace 1 hora
[Información de los cursos](#)

6:31
13/02/2015

