

**Informe de revisión aplicada al área contable, Servicios para la Industria del Petróleo  
Servipetrol SAS (Periodo 2020 y 2021)**



**Eliana Gómez Calvache**

**Trabajo de Grado para optar por el título de Contadora Pública**

**Fundación Universitaria de Popayán  
Facultad de Ciencias Económicas, Contables y administrativas  
Programa de Contaduría Pública Popayán – Cauca  
2022**

**Informe de revisión aplicada al área contable, Servicios para la Industria del Petróleo  
Servipetrol SAS (Periodo 2020 y 2021)**



**Eliana Gómez Calvache**

**Trabajo de Grado para optar por el título de Contadora Pública**

**Tutora**

**Lina Teresa Gómez Gómez**

**Docente Contaduría Pública**

**Fundación Universitaria de Popayán**

**Facultad de Ciencias Económicas, Contables y administrativas**

**Programa de Contaduría Pública Popayán – Cauca**

**2022**

## Tabla de Contenido

Introducción.....	5
1 Contexto institucional.....	5
1.1 Misión .....	5
1.2 Visión.....	6
2 Objetivos Institucionales .....	6
3 Organigrama .....	7
4 Diagnóstico situacional.....	7
5 Formulación del problema.....	8
6 Objetivos de la Pasantía.....	8
6.1 Objetivo general.....	8
6.2 Objetivos específicos .....	8
7 Marco teórico.....	9
7.1 Revisoría fiscal.....	9
7.2 Norma Internacional Sobre Encargos de Revisión .....	9
8 Metodología.....	10
9 Plan de Revisión .....	12
9.1 Plan de Revisión para la planeación .....	12
9.1.1 Objetivo de la Revisión .....	12
9.1.2 Tipo de sociedad, razón y objeto social.....	13
9.1.3 Constitución.....	13
9.1.4 Modificación.....	14
9.1.5 Organigrama .....	14
9.1.6 Tipo de capital y representante legal .....	15
9.1.7 Planta de personal.....	17
9.2 Aspectos financieros .....	18
9.2.1 Marco normativo.....	18
9.3 Plan de revisión financiera.....	19
9.3.1 Objetivo .....	19
9.3.2 Análisis horizontal y vertical de los estados financieros 2020 y 2021 .....	20
9.3.3 Políticas contables periodos 2020 y 2021.....	30

9.3.4 Indicadores financieros 2020 y 2021 .....	31
9.3.5 Conciliaciones bancarias período 2020 y 2021 .....	34
9.4 Plan de revisión de cumplimiento.....	37
9.4.1 Cumplimiento de obligaciones tributarias.....	37
9.4.2 Regulación laboral.....	38
10 Anexos .....	40
11 Recomendaciones .....	40
12 Conclusiones.....	43
Bibliografía.....	44

### **Listado de Gráficos**

Gráfico 1 Organigrama SERVIPETROL SAS .....	7
---	---

### **Listado de Tablas**

Tabla 1 Información general de la empresa .....	10
Tabla 2 Cuestionario de investigación .....	11
Tabla 3 Plan de Revisión .....	12
Tabla 4 Tipo de sociedad, razón y objeto social.....	13
Tabla 5 Organigrama Empresarial .....	14
Tabla 6 Tipo de capital y representante legal.....	15
Tabla 7 Planta de Personal .....	17
Tabla 8 Aspectos financieros .....	18
Tabla 9 Plan de revisión financiera.....	19
Tabla 10 Estados financieros 2020 y 2021 .....	20
Tabla 11 Análisis horizontal y vertical de los estados financieros 2020 y 2021 .....	20
Tabla 12 Tabla, análisis vertical Estado de resultados integral 2020 .....	22
Tabla 13 Análisis vertical estado de situación financiera a 31 de dic de 2021.....	23
Tabla 14 Análisis vertical Estado de resultados integral 2021 .....	25
Tabla 15 Análisis horizontal Estado de situación financiera 2020 y 2021 .....	26
Tabla 16 Análisis horizontal Estado de resultados integral 2020 y 2021 .....	28
Tabla 17 Políticas contables periodos 2020 y 2021 .....	30
Tabla 18 Indicadores financieros 2020 y 2021 .....	31

Tabla 19 Indicador financiero razón corriente .....	32
Tabla 20 Indicador financiero razón acida.....	32
Tabla 21 Indicador de capital de trabajo .....	32
Tabla 22 Indicador de endeudamiento .....	33
Tabla 23 Indicador de apalancamiento .....	33
Tabla 24 Indicador financiero rotación de cartera .....	33
Tabla 25 Margen bruto.....	33
Tabla 26 Indicador de margen operacional.....	34
Tabla 27 Conciliaciones bancarias periodo 2020 y 2021 .....	34
Tabla 28 Movimientos bancarios 2020 .....	35
Tabla 29 Movimientos bancarios 2021 .....	35
Tabla 30 Modelo de conciliación bancaria .....	36
Tabla 31 Plan de revisión de cumplimiento.....	37
Tabla 32 Cumplimiento de obligaciones tributarias .....	37
Tabla 33 Regulación laboral .....	38
Tabla 34 Responsabilidades laborales Ley 50 de 1990 .....	39
Tabla 35 Información de recomendaciones dadas .....	42

## **Informe Final de Pasantía**

### **Introducción**

El presente informe de pasantía tiene como objetivo evidenciar, explicar y exponer la revisión que se realizó a la empresa SERVIPETROL SAS en Orito/Putumayo, en el desarrollo de actividades dentro del departamento de contabilidad de la organización, el cual contiene la evaluación a las operaciones administrativas, financieras, de cumplimiento y gestión durante los años 2020 y 2021. Dicho trabajo permitió la adquisición de destrezas para el desarrollo profesional aumentando experiencia dentro del campo contable, donde se obtuvo así una visión más amplia sobre las actividades que se realizan en un ámbito laboral real acercándose a entender como es la realidad vida profesional.

Este proceso se desarrolló a partir de los conocimientos adquiridos en el transcurso de la formación académica y a su vez gracias a la recolección de información brindada por parte del personal de departamento de contabilidad, administrativos y la representante legal de la entidad, asegurando así la veracidad de la información.

A manera de resumen se puede afirmar que dentro de la revisión se evidenciaron actividades como liquidación de nómina, prestaciones sociales, conciliaciones bancarias, contabilidad en software contable, organización de información para presentar impuestos contables, facturación, etc.

Dentro del informe inicialmente se encuentra la descripción del contexto empresarial y la problemática abordada, como también las principales teorías que se utilizan para llevar a cabo un buen proceso de revisión, seguidamente se presenta la metodología utilizada, la forma en cómo se planeó la revisión, cuáles fueron los resultados obtenidos y que incorrecciones materiales se encontraron.

## **1 Contexto institucional**

### **1.1 Misión**

SERVIPETROL S.A.S. es una empresa dedicada a la construcción de obras civiles, mecánicas, eléctricas, instrumentación, facilidades, recolección, transporte y disposición final de residuos sólidos, trabaja con el compromiso de cumplir los requisitos legales y

contractuales pactados, vinculando personal idóneo y competente, relación respetuosa entre las partes interesadas con el fin de obtener beneficio mutuo con el entorno social, cultural y económico.

## **1.2 Visión**

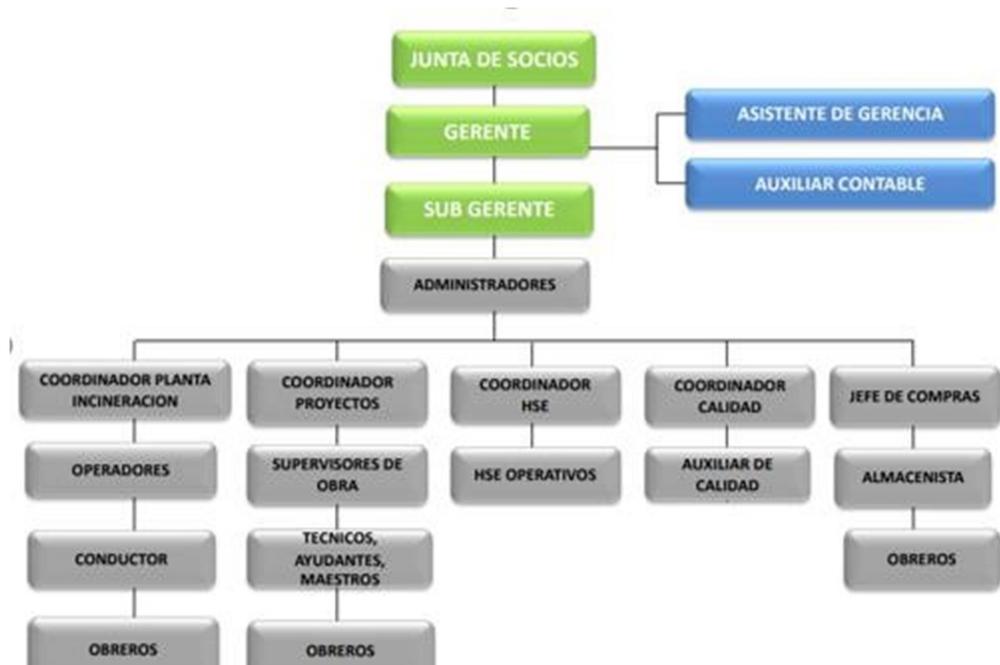
SERVIPETROL S.A.S. busca para el año 2030 ser líder en su actividad económica local, apoyado en la alta tecnología y en la solvencia profesional de su talento humano como base fundamental para su proyección a mercados nacionales.

## **2 Objetivos Institucionales**

- Ampliar la base de clientes.
- Mantener la seguridad y salud laboral de los trabajadores.
- Mantener los índices de accidentalidad en cero.
- Vincular recursos humanos competente y comprometido con el SGI.
- Mayor participación en el mercado.
- Aumentar el nivel de satisfacción del cliente.
- Asegurar cero accidentes laborales y ambientales.
- Prevenir los riesgos generados por peligro de tránsito
- Esta dentro de la posibilidad fomentar la cultura de seguridad vial promoviendo la conducción segura y la inteligencia vial.
- Dar respuesta oportuna a las inquietudes de la comunidad y propender por su bienestar, así mismo por el de los trabajadores y contratistas, respetando y protegiendo el entorno natural y urbano.

### 3 Organigrama

Gráfico 1 Organigrama SERVIPETROL SAS



Fuente: Elaboración propia

### 4 Diagnóstico situacional

Para obtener una estabilidad en la empresa, su crecimiento y desarrollo se convierte en parte fundamental de las mismas; por lo tanto, siempre se requieren de nuevos conocimientos y herramientas que permitan a los inversionistas conocer cuál es el nivel de rentabilidad de la organización, a que riesgos se someten, como se generan valores y utilidades en cada uno de los negocios y/o contratos que se pueden pactar.

El crecimiento y la competencia de empresas de construcción de proyectos de servicio público, obras de ingeniería civil, construcción de carreteras, recolección de desechos peligrosos ha aumentado su competitividad, ofreciendo bienes y servicios de mejor calidad, de tal manera que se hacen más difíciles las responsabilidades y obligaciones de los dirigentes de la empresa Servipetrol SAS, ya que se observa escasez de información objetiva que sea útil para la toma de decisiones y a su vez sea completa para garantizar que su situación financiera y administrativa sean las adecuadas para generar confianza a los

usuarios que deseen contactar con la empresa, por lo tanto no se puede generar una imagen de fiabilidad y credibilidad dentro del mercado y empresas competentes, lo que pone a la organización en un riesgo a futuro ya que no podrá obtener una sostenibilidad competente frente a terceros.

## **5 Formulación del problema**

¿La empresa Servipetrol SAS (Orito/putumayo) cumple con los criterios de eficiencia y eficacia, expresando credibilidad y confianza en sus operaciones administrativas, financieras y de gestión en los años 2020 y 2021?

## **6 Objetivos de la Pasantía**

### **6.1 Objetivo general**

Realizar una revisión al área de contabilidad de la empresa SERVIPETROL SAS para evaluar objetivamente las operaciones administrativas y financieras, identificando posibles incorrecciones de tipo contable que no cumplan con las leyes pertinentes y obstruyan el logro de metas planteadas por la organización, durante los años 2020 y 2021.

### **6.2 Objetivos específicos**

- Verificar si los estados financieros, se presentan de acuerdo al marco regulatorio de las NIIF para Pymes grupo 2.
- Indagar en el departamento administrativo para diagnosticar su grado de funcionamiento y cumplimiento con la organización.
- Diseñar un programa de revisión con sus respectivos papeles de trabajo, indicando procedimientos para establecer una serie de actividades dentro del proceso
- Realizar un informe, donde se exprese el resultado de la evaluación y este contenga conceptos, conclusiones y recomendaciones para la organización respecto a la revisión realizada.

## **7 Marco teórico**

### **7.1 Revisoría fiscal**

Las empresas actuales cumplen funciones que pueden afectar a terceros por lo que se debe garantizar que dichas empresas actúen de forma legal y conforme a los principios contables generalmente aceptados para brindar confianza al público.

La revisoría fiscal es un órgano de fiscalización de las empresas, que tiene como finalidad verificar el cumplimiento de normas internas y externas, dictaminar los estados financieros, entre otras responsabilidades. La revisoría fiscal no es más que un órgano que se encarga de fiscalizar o revisar los procedimientos internos de las empresas, a fin de verificar que estas hayan cumplido normas estatutarias y que la información contable y los estados financieros, se emitan en cumplimiento de las normas contables aplicables. (Gerencie, 2022)

Es una institución que nace como respuesta a una necesidad social, proporciona confianza pública, fiscaliza al ente económico y da fe pública de que los controles minimizan los riesgos, la organización cumple con la normativa y los estados contables cumplen con la normatividad (Castro Milena, 2015)

Según la definición queda claro que el proceso de Revisoría atiende a necesidades como generar confianza en el manejo de la información dando paso a que la gestión estratégica de la empresa muestre de manera fidedigna su situación financiera.

### **7.2 Norma Internacional Sobre Encargos de Revisión**

La Norma Internacional sobre Encargos de Revisión (NIER) establece normas y proporciona una guía sobre las responsabilidades del profesional ejerciente, que no sea el auditor de una entidad.

A los efectos de esta NIER, la información financiera que se prepara y se presenta de conformidad con un marco de información financiera aplicable comprende un conjunto completo o resumido de estados financieros correspondientes a un periodo de tiempo inferior al ejercicio anual de la entidad (contadores, 2013)

Una revisión, a diferencia de una auditoría, no está diseñada para obtener seguridad razonable de que la información financiera intermedia está libre de incorrección material. Una revisión consiste en hacer indagaciones, principalmente ante las personas responsables de los asuntos financieros y contables, así como en aplicar procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. Una revisión puede hacer llegar al conocimiento del auditor cuestiones significativas que afecten a la información financiera intermedia, pero no proporciona toda la evidencia que requeriría una auditoría. (contadores, 2013)

Es decir cuando se emprende una revisión de estados financieros el profesional debe emitir informe en relación con dicha revisión estableciendo normas y proporcionando orientación en relación al encargo de revisión de información financiera.

## 8 Metodología

El proceso de revisión en la empresa SERVIPETROL SAS tendrá un enfoque mixto, debido a que se emplearan herramientas cualitativas y cuantitativas, como observación, estudio de datos numéricos y financieros.

Como técnica de investigación se utiliza el estudio de caso que implica conocer cómo funciona realmente la empresa y todos sus procesos internos.

En cuanto al proceso de ejecución se revisan documentos y evidencias del área contable como también la estructura organizacional de la empresa con la necesidad de conocer los procesos de gestión de la administración.

Dentro de la revisión se toman los años 2020 y 2021 los cuales serán detallados minuciosamente si se cumplen directamente los reglamentos legales, a su vez, se realizará un análisis que se encontrará documentado en el informe.

En últimas se emitirá un dictamen detallado sobre las incorrecciones encontradas, se darán conclusiones y ciertas recomendaciones que serán relevantes en el desarrollo del proceso.

*Tabla 1 Información general de la empresa*

<b>Razón social</b>	<b>Servicios para la Industria del Petróleo-Servipetrol SAS</b>
NIT	846.002.522-1

Actividad Principal	Construcción de Proyectos de Servicio Público
Fecha de Matricula	13-feb-02
Dirección	DG 8 N 5 162 Orito/Putumayo
Correo electrónico	<a href="mailto:servipetrol2003@yahoo.es">servipetrol2003@yahoo.es</a>
Teléfono	4290000/3112332175
Categoría	Persona Jurídica Principal
Representante Legal	Leydy Jhoana Tabares López
Revisor Fiscal	María del Pilar Vélez Castillo

Fuente: Elaboración propia

*Tabla 2 Cuestionario de investigación*

Ítem	Cuestionario	Información
1	Análisis general de la organización en periodo auditado	Se logró obtener la información financiera y administrativa de la empresa Servipetrol SAS, donde se tiene copia de estados financieros evidenciando ganancias en los dos periodos auditados año 2020 y 2021
2	Medio de facturador	Ilimitada de SIGO-SCI
3	Sector empresarial de la organización	Empresa Privada-industria del petróleo
4	¿Se maneja Software contable?	Ilimitada de SIGO-CONTAI
5	¿Hay control de cartera, plazos fijados para créditos?	Crédito a 30 días
6	Cantidad de empleados	la empresa cuenta con 115 empleados
7	¿Cuenta con sucursales?	No cuenta con sucursales
8	Cuenta que maneja la Organización	Cta. corriente N° 546000357 Banco Bogotá
9	¿Se realiza conciliación de cuenta Bancaria?	Si, se evidencia que se realiza conciliación cada fin de mes
10	¿Existe plan de gestión?	Si
11	Control de manejo de cartera	Si
12	¿Se encuentran reclamos de impuestos?	No existen reclamos
13	Realiza actividades fuera y dentro del departamento	Si, la empresa al ser una organización relacionada a la industria del petróleo ha tenido contratos en diferentes municipios como también en ciudades fuera del departamento.
14	Clase de Clientes	Se realizan contrataciones con empresas legalmente constituidas como también personas naturales

15	Impuestos a presentar	Impuesto de renta y complementario régimen ordinario Retención en la fuente a título de renta Retención timbre nacional Retención en la fuente en el impuesto. Impuesto sobre las ventas IVA
----	-----------------------	--

Fuente: Elaboración propia

Servipetrol ha tenido bastantes beneficios gracias al uso e implementación del software contable y facturador electrónico, pues le ha permitido centralizar toda la información mejorando todas y cada una de las operaciones que hay dentro de la organización, incrementando la facilidad de búsqueda, seguridad de la información ya que no hay pérdida de documentos porque son directamente guardados en la nube y/o almacenamiento estipulado por el sistema.

## 9 Plan de Revisión

### 9.1 Plan de Revisión para la planeación

#### 9.1.1 Objetivo de la Revisión

Obtener información acerca de los aspectos administrativos, organizativos, financieros, normativos y de control interno de la organización para identificar posibles falencias y así generar un plan de trabajo para realizar las respectivas correcciones.

Tabla 3 Plan de Revisión

	<b>Servicio para la Industria del Petróleo Servipetrol S.A.S.</b>				<b>PAP</b>
Plan de Revisión para la Planeación					
Proceso Revisión	Conocimiento Integral de la empresa	Elaboró:	Eliana Gómez	Fecha	10/07/2022
<b>Ítem</b>	<b>Actividad</b>	<b>PAP</b>	<b>Supervisor</b>	<b>Fecha</b>	
1	Mediante Cámara y Comercio registrada en la ciudad de Puerto Asís, constitución por escritura pública N° 103 de 8 de febrero de 2022 identificar tipo de sociedad, razón y objeto social de la empresa.	PAP 1	Jesús Ferro Reyes	15/07/2022	

2	Revisar organigrama empresarial para identificar tipo de estructura y aportar posibles cambios para dar comentario sobre ello.	PAP 2	Jesús Ferro Reyes	19/07/2022
3	A partir de la revisión parcial de Cámara de Comercio de la empresa, determinar, vigencia, tipo de capital, representante legal y suplente.	PAP 3	Jesús Ferro Reyes	22/07/2022
4	Mediante estados financieros auditados 2020 y 2021 determinar si la información es completa y conforme la ley.	PAP 4	Jesús Ferro Reyes	24/07/2022
5	Determinar el tamaño de personal mediante distribución por niveles y por tipo de vinculación	PAP 5	Jesús Ferro Reyes	26/07/2022

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS.

### 9.1.2 Tipo de sociedad, razón y objeto social

Tabla 4 Tipo de sociedad, razón y objeto social

	<b>Plan de Revisión para la Planeación</b>		<b>PAP 1</b>
Proceso Revisión	Tipo de Sociedad, razón y objeto social de la empresa	Fecha:	15/07/2022
Actividad	Revisión de documentos	Elaboró: Eliana Gómez	Supervisó: Jesús Ferro Reyes
<b>Tipo de sociedad</b>	<b>Razón Social</b>	<b>Actividad Principal</b>	
S.A.S Persona Jurídica	Servicios para la Industria del Petróleo	Construcción de proyectos de servicio publico	

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

### Comentario

Primeramente, la empresa se constituyó con el nombre Servicios para la industria del petróleo, SERVIPETROL LTDA.

### 9.1.3 Constitución

Por escritura pública número 103 del 08 de febrero de 2002 otorgada por notaria única del circulo de Puerto Asís, registrado en esta cámara de comercio bajo el número 406 del libro IX del Registro mercantil el 13 de febrero de 2002, se inscribe: la constitución de persona jurídica denominada Servicios Para la Industria del Petróleo Servipetrol LTDA.

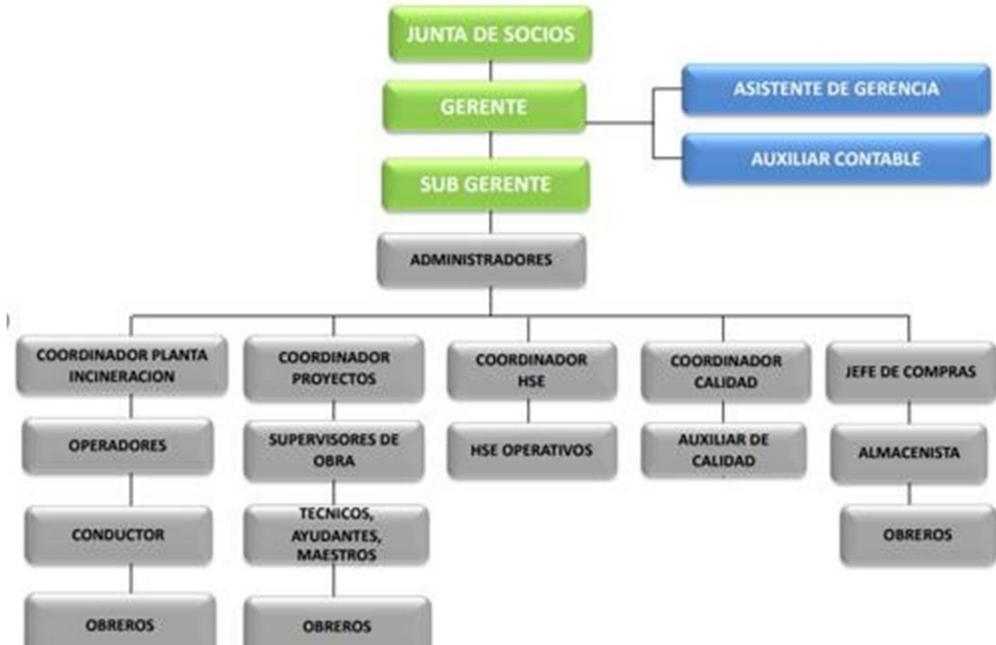
### 9.1.4 Modificación

Por Acta número 005 del 31 de mayo de 2016 suscrito por actas asamblea extraordinaria registrado en esta cámara de comercio bajo el número 6016 del libro IX del registro mercantil el 19 de agosto de 2016, la persona jurídica cambio su nombre de Servicios para la Industria del Petróleo Servipetrol LTDA. Por SERVICIOS PARA LA INDUSTRIA DEL PETRÓLEO SERVIPETROL S.A.S. Su objeto social, Servicios profesionales en consultorías e interventorías, obra de construcción, mantenimiento y reparación de ductos para el transporte de hidrocarburos, servicio de mantenimiento, limpieza de plantas de manejo de productos residuales en la industria de petróleo, suministro de personal para trabajos de subsuelo, en general todas las actividades relacionadas directa e indirectamente con la industria petrolera.

### 9.1.5 Organigrama

*Tabla 5 Organigrama Empresarial*

	Plan de Revisión para la Planeación		PAP 2
Proceso Revisión	Organigrama Empresarial	Fecha	19/07/2022
Actividad	Revisar organigrama empresarial para identificar tipo de estructura y aportar posibles cambios para dar comentario sobre ello. Elaboró: Eliana Gómez    Supervisó: Jesús Ferro Reyes		



Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

**Comentario**

La estructura de cómo está compuesto el organigrama en la empresa se encuentra bajo un esquema combinado de distribuciones verticales y horizontales, mostrando los diferentes componentes de los cuales está conformada la organización.

**Recomendación**

1. Es necesario añadir el departamento de contabilidad, donde se describan los cargos dependientes, contador público y auxiliar contable.
2. También es importante incluir el revisor fiscal ya que la empresa está obligada a tenerlo.

**9.1.6 Tipo de capital y representante legal**

*Tabla 6 Tipo de capital y representante legal*

	<b>Plan de Revisión para la Planeación</b>	<b>PAP 3</b>
Proceso Revisión	Tipo de capital y representante legal	Fecha 19/07/2022

Actividad	A partir de la revisión parcial de Cámara de Comercio determinar vigencia, tipo de capital, representante legal y suplente.		
Elaboró: Eliana Gómez Supervisó: Jesús Ferro Reyes			

Vigencia: indefinido

Tipo de Capital	Valor	Acciones	Valor nominal
Capital Autorizado	600.000.000	12.000	50.000
Capital Suscrito	600.000.000	12.000	50.000
Capital Pagado	600.000.000	12.000	50.000

Certifica representante legal

Por acta número 004 del 12 de diciembre de 2014 de la junta de socios, registrado en esta cámara de comercio bajo el número 4828 del libro IX del registro mercantil el 19 de diciembre de 2014, fueron nombrados

RP. Leydy Johana Tabares López

Certifica representante legal suplente

Por escritura pública número 121 del 06 de mayo de 2005 de notaria única de orito, registrado en esta cámara de comercio bajo el número 1047 del libro ix del registro mercantil el 16 de junio de 2005, fueron nombrados

RP. Irma Cecilia López Parra

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

### **Comentario**

Por escritura pública número 103 del 08 de febrero de 2002 otorgada por notaria única del círculo de puerto asís, registrado en esta cámara de comercio bajo el número 406 del libro IX del registro mercantil el 13 de febrero de 2002, se inscribe: la constitución de persona jurídica denominada servicios para la industria del petróleo-SERVIPETROL, cumpliendo con los tres capitales para su constitución con un valor accional de 12.000 cada uno.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en Orito/Putumayo, su duración como empresa es de término indefinido, los socios únicamente son los encargados de disolver dicha sociedad.

Servipetrol desde el punto de vista tributario está inscrito ante el régimen común sometido ante las obligaciones tributarias tales como;

- Impuesto de renta y complementario régimen ordinario

- Retención en la fuente a título de renta
- Retención timbre nacional
- Retención en la fuente en el impuesto
- Obligado aduanero
- Informante de exógena
- Obligado a llevar contabilidad
- Impuesto sobre las ventas IVA
- Facturador electrónico

### 9.1.7 Planta de personal

Tabla 7 Planta de Personal

		Plan de Revisión para la Planeación		PAP 4
Proceso Revisión	Tipo de capital y representante legal	Fecha	19/07/2022	
Actividad	Determinar el tamaño de personal mediante distribución por niveles y por tipo de vinculación		Elaboró: Eliana Gómez Supervisó: Jesús Ferro Reyes	

#### AREAS

Producción	Área Industrial	Administración	Distribución ODS	ODS 01	ODS 2	ODS 12	ODS 13	Planta incineración
11	6	9	13	32	25	16	6	8

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

#### Comentario

Según la información suministrada por el área administrativa, Servipetrol contó con una planta de personal de 126 trabajadores en los años 2020 y 2021 distribuidos así: producción (11), planta de incineración (8), área industrial (6) administración (9), distribución ODS (13), ODS 01(32), ODS 02 (25), ODS 12 (16), ODS 13 (6).

El tipo de vinculación del personal en un 65 % se encontró vinculado mediante contrato a término fijo, el 25% mediante contrato de obra o labor y un 10% mediante contrato de prestación de servicios.

## 9.2 Aspectos financieros

*Tabla 8 Aspectos financieros*

 <b>Plan de Revisión para la Planeación</b>		<b>PAF</b>	
<b>Proceso Revisión</b>		<b>Aspectos financieros</b>	<b>Fecha</b>
<b>Actividad</b>	Mediante estados financieros auditados 2020 – 2021 determinar si la información es completa y conforme a la ley	Elaboró: Eliana Gómez	Supervisó: Jesús Ferro Reyes

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

### **Comentario**

A partir del análisis de los estados financieros con corte a 31 de dic de 2020 y 31 de dic de 2022 se determinó el ámbito financiero, en relación a marco normativo, bases de medición, moneda funcional, base de contabilidad de causación y cuál es la importancia relativa y de materialidad de la organización. Finalmente se obtiene una conclusión final acerca de cómo se encuentra financieramente la empresa.

#### **9.2.1 Marco normativo**

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, definido mediante la Ley 1304 de 2009, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de diciembre 31 de 2020.

La entidad preparó y presentó sus estados financieros de manera individual de acuerdo con lo concordado por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

### 9.2.1.1 Bases De Medición.

Es importante recalcar y medir los estados financieros individuales que fueron preparados sobre la base del costo histórico creando excepción de los instrumentos financieros generando cambios en resultados que son valorizados al valor razonable

### 9.2.1.2 Moneda Funcional.

Los valores incluidos en los estados financieros de la Entidad se expresan en pesos colombianos.

### 9.2.1.3 Base De Contabilidad De Causación.

Los estados financieros se preparan en base al criterio de causación. Según este criterio, los efectos de las transacciones y otros hechos económicos se registran cuando éstos se producen, y no en función de los cobros y pagos asociados.

### 9.2.1.4 Importancia Relativa y Materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo a su importancia relativa y materialidad. Para efectos de revelación, las transacciones y operaciones inciden en las decisiones que se puedan tomar en las evaluaciones realizadas por los usuarios de la información contable. En este caso los estados financieros tienen una materialidad de la cuantía determinada en las utilidades antes de impuestos e ingresos ordinarios.

## 9.3 Plan de revisión financiera

### 9.3.1 Objetivo

Realizar una revisión sobre los estados financieros con corte a 31 de dic de 2020 y 2021 para poder establecer la racionalidad de cada uno y a su vez examinar las conciliaciones bancarias de estos periodos.

*Tabla 9 Plan de revisión financiera*

 <b>SERVIPETROL</b> <small>INNOVACIÓN A SU EMPRESA</small>		<b>Plan de Revisión para la Planeación</b>			<b>PAF</b>
Proceso Revisión	Situación financiera de la empresa	Fecha	20/08/2022		
Ítem	Actividad	PAF	Supervisó	Elaboró: Eliana Gómez	

1	Hacer un análisis vertical y horizontal de los estados financieros presentados a 31 de dic de 2020 y 2021	PAF1	Jesús Ferro Reyes	5/08/2022
2	Realizar un análisis de las conciliaciones bancarias en los periodos 2020 y 2021	PAF2	Jesús Ferro Reyes	10/08/2022

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

### 9.3.2 Análisis horizontal y vertical de los estados financieros 2020 y 2021

Tabla 10 Estados financieros 2020 y 2021

		<b>Plan de Revisión para la Planeación</b>		<b>PAF 1</b>
Proceso Revisión	Aspectos financieros	Fecha	05/08/2022	
Actividad	Análisis vertical y horizontal de los estados financieros presentados a 31 de dic de 2020 y 2021	Elaboró: Eliana Gómez	Supervisó: Jesús Ferro Reyes	

Se efectúa análisis vertical y horizontal de Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral, periodo comprendido a 31 de diciembre de los años 2020 y 2021

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

Tabla 11 Análisis horizontal y vertical de los estados financieros 2020 y 2021

<b>SERVIPETROL SAS</b>		
<b>NIT. 846002522-1</b>		
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>		
<b>A 31 DE DICIEMBRE 2020</b>		
<b>ANALISIS VERTICAL</b>		
<b>AÑOS</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>
<b>ACTIVOS</b>		
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.418.784.329	10,45%
Deudores comerciales y otros	5.306.048.179	39,09%
Impuestos corrientes	1.478.418.442	10,89%
Inventario Mercancia no Fabricada por la Empresa	1.367.125.770	10,07%
<b>Total activos corrientes</b>	<b>9.570.376.720</b>	<b>70,50%</b>
<b>Activos no corrientes</b>		
Propiedades, planta y equipo	3.756.887.012	27,68%
Activos Diferidos		1,82%

	247.716.739	
Total activos no corrientes	4.004.603.751	29,50%
Total activos	13.574.980.471	100,00%
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>Pasivos corrientes</b>		
Obligaciones financieras		21,35%
	1.355.400.100	
Proveedores		14,18%
	900.158.775	
Cuentas por pagar		12,02%
	762.722.518	
Impuestos corrientes por pagar		9,12%
	579.022.833	
Obligaciones laborales		5,82%
	369.341.216	
Total pasivos corrientes		62,49%
	3.966.645.442	
<b>Pasivos no corrientes</b>		
impuesto diferido		4,27%
	270.891.619	
Obligaciones financieras		33,25%
	2.110.439.325	
Total pasivos corrientes	2.381.330.944	37,51%
Total pasivos		100,00%
	6.347.976.386	
<b>Patrimonio de los accionistas</b>		
Capital suscrito y pagado		8,30%
	600.000.000	
Ganancias del Periodo		10,77%
	778.143.002	
Ganancias acumuladas por adopción NIIF Pymes		26,15%
	1.889.944.040	
Ganancias acumuladas		54,78%
	3.958.917.044	
Total patrimonio de los accionistas	7.227.004.086	100,00%
Total pasivos y patrimonio de los accionistas	13.574.980.472	100,00%

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

### Comentarios

**Activo:** Se distribuyen en 2 tipos, activos corrientes y no corrientes, donde se evidencia la cuenta del efectivo, deudores, impuestos, mercancía no fabricada por la empresa, propiedad planta y equipo y activos diferidos.

La cuenta del efectivo y equivalente tiene un porcentaje de 10,45% que es el dinero en efectivo la empresa, la cuenta más representativa se refleja en la de deudores comerciales y otros, con un porcentaje de 39,09% lo cual representa el derecho a percibir dinero por la venta o prestación de un servicio que su vez representa la circulación de efectivo.

Se tiene un porcentaje significativo (10,89%) en la cuenta de impuestos corrientes que “registra los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor del ente económico, por concepto de anticipos de impuestos y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras” (PUC – Plan único de Cuentas, 2022). El inventario de mercancía no fabricada por la empresa tiene un porcentaje del 10,07% al total de los activos.

El 20,50% de los activos no corrientes representan la cuenta de activos diferidos y propiedad planta y equipo.

**Pasivo:** para este periodo la empresa cuenta con un porcentaje significativo 55% de la suma de pasivos corrientes y no corrientes que corresponde a los compromisos que tiene la entidad por la adquisición de un nuevo dinero para poder financiarse.

**Patrimonio:** El capital suscrito y pagado representa el 4,42% del dinero que se pagó y se suscribió al momento de la constitución de la sociedad, se tienen 3 tipos de ganancias con porcentajes de 5,73% que corresponde al total neto de ganancia luego de descontar costos y gastos.

*Tabla 12 Tabla, análisis vertical Estado de resultados integral 2020*

<b>SERVIPETROL SAS</b>		
<b>NIT. 846002522-1</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b>		
<b>A 31 DE DICIEMBRE 2020</b>		
<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>		
<b>AÑOS</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>
Ingresos de actividades ordinarias	17.479.249.352	100,00%
Costo de ventas	- 14.550.911.216	83,25%
Utilidad Bruta	2.928.338.136	16,75%
Gastos de administración	- 528.419.024	3,02%

Gasto de Depreciación	-	503.823.635	2,88%
Total Gastos Administrativos	-	1.032.242.659	5,91%
Utilidad Operacional		1.896.095.477	10,85%
Menos Gastos no operacionales			
Gastos financieros	-	246.527.657	1,41%
Intereses Financieros	-	219.734.044	1,26%
Otros gastos	-	472.036.000	2,70%
Total Gastos no Operacionales Mas Ingresos no Operacionales	-	938.297.701	5,37%
Otros ingresos		186.530.168	1,07%
Utilidad antes de impuesto a la renta		1.144.327.944	6,55%
Gasto por impuesto a la renta y Sobretasa	-	366.184.942	2,09%
Ganancia del período		778.143.002	4,45%

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

**Ingresos:** los ingresos percibidos exclusivamente del desarrollo de la actividad económica corresponden a un total de 17.479.249.352.

El costo de ventas corresponde al 83,25% de los ingresos recibidos lo cual es una cifra bastante elevada dejando un margen bajo para cubrir gastos que se presentan en el desarrollo de la actividad económica.

Los gastos de administración y depreciación representan un total de 5,91% lo cual deja una utilidad operacional de 10,85% con un valor de 1.896.095.477.

La ganancia del periodo luego de descontar costos y gastos es de un total de 778.143.002, dinero con el cual se contará para hacer frente a cualquier situación que se presente ya sea en inversión o en gasto para el periodo siguiente.

*Tabla 13 Análisis vertical estado de situación financiera a 31 de dic de 2021.*

NIT. 846002522-1		
SERVIPETROL SAS		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
A 31 DE DICIEMBRE 2021		
ANALISIS VERTICAL		
AÑOS	2021	2021

<b>ACTIVOS</b>		
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.087.571.272	8,89%
Deudores comerciales y otros	4.639.837.381	37,95%
Impuestos corrientes	1.355.730.326	11,09%
Inventario Mercancía no Fabricada por la Empresa	1.508.268.950	12,34%
<b>Total activos corrientes</b>	<b>8.591.407.929</b>	<b>70,27%</b>
<b>Activos no corrientes</b>		
Propiedades, planta y equipo	3.295.781.650	26,96%
Activos Diferidos	339.777.739	2,78%
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>3.635.559.389</b>	<b>29,73%</b>
<b>Total activos</b>	<b>12.226.967.318</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>Pasivos corrientes</b>		
Obligaciones financieras	1.008.944.897	18,76%
Proveedores	1.018.185.524	18,93%
Cuentas por pagar	337.703.700	6,28%
Impuestos corrientes por pagar	1.347.299.582	25,05%
Obligaciones laborales	385.625.643	7,17%
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>4.097.759.346</b>	<b>76,20%</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>		
impuesto diferido	270.891.619	5,04%
Obligaciones financieras	1.008.944.897	18,76%
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>1.279.836.516</b>	<b>23,80%</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>5.377.595.862</b>	<b>100,00%</b>
<b>Patrimonio de los accionistas</b>		
Capital suscrito y pagado	600.000.000	8,76%
Ganancias del Periodo	316.101.563	4,62%
Ganancias acumuladas por adopción NIIF Pymes	1.889.944.040	27,59%
Ganancias acumuladas	4.043.325.853	59,03%
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>	<b>6.849.371.456</b>	<b>100,00%</b>
<b>Total pasivos y patrimonio de los accionistas</b>	<b>8.129.207.972</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

### Comentario

**Activo:** se puede evidenciar que en la cuenta del efectivo y equivalente corresponde al 8,89% que son los fondos que se tienen en efectivo y dinero que está consignado en

cuenta bancaria. La cuenta más representativa al igual que el periodo anterior es la de deudores que es el dinero que se tiene por cobrar con clientes con un porcentaje del 37,95% que equivale a 4.639.837.831 del total de los activos.

La cuenta de impuestos corrientes equivale a 11,09% de dinero que tiene la organización a favor y un 12,34% de mercancía no fabricada por la empresa. Dentro de los activos no corrientes encontramos la cuenta Propiedad planta y equipo descende en un 0,72% del periodo anterior que puede significar la venta o dada de baja de un bien.

**Pasivo:** Dentro de los pasivos podemos encontrar que las obligaciones financieras disminuyeron de un periodo a otro en un 3% y cuentas por pagar en un 6% que pudo ser el resultado de una nueva inversión y/o una nueva entrada de dinero que sirvió para cubrir parte de las deudas contraídas por la empresa en entidades bancarias y con proveedores.

La cuenta de impuestos corrientes ascendió a un 25% que se ocasiono por la perdida en el periodo fiscal. Las obligaciones laborales aumentaron en 1% respecto al periodo anterior lo que significa que hay salario pendiente por pagar.

**Patrimonio:** Se puede notar una diferencia significativa de un periodo a otro, para el 2021 la ganancia del periodo disminuyó en un 6,15% que pudo ser ocasionado por el aumento de costos y gastos incurridos en las actividades ordinarias de la empresa.

Se observan aumentos mínimos en las ganancias acumuladas por adopción de NIFF y ganancias acumuladas con un total de 80,93% del total de patrimonio.

*Tabla 14 Análisis vertical Estado de resultados integral 2021*

<b>SERVIPETROL SAS</b>		
<b>NIT. 846002522-1</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b>		
<b>A 31 DE DICIEMBRE 2021</b>		
<b>AÑOS</b>	<b>ANALISIS VERTICAL</b>	
	<b>2021</b>	<b>%</b>
Ingresos de actividades ordinarias	17.187.914.914	100,00%
Costo de ventas	- 14.637.156.218	85,16%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>2.550.760.717</b>	<b>14,84%</b>
Gastos de administración	- 936.182.548	5,45%
Gasto de Depreciación		0,00%

Total Gastos Administrativos	-	936.182.548	5,45%
<b>Utilidad Operacional</b>		<b>1.614.578.169</b>	<b>9,39%</b>
Menos Gastos no operacionales			
Gastos financieros	-	210.785.323	1,23%
Intereses Financieros	-	328.461.580	1,91%
Otros gastos			0,00%
Total Gastos no Operacionales Mas Ingresos no Operacionales		-	0,00%
Otros ingresos		42.150.086	-0,25%
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>		<b>1.117.479.331</b>	<b>6,50%</b>
Gasto por impuesto a la renta y Sobretasa	-	801.377.768	4,66%
<b>Ganancia del período</b>		<b>316.101.563</b>	<b>1,84%</b>

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

**Ingresos:** los ingresos percibidos para este periodo desarrollo de la actividad económica descienden a 17.187.914.914 del periodo anterior, los costos de ventas representan un valor elevado lo que significa poco margen para cubrir demás gastos generados en el desarrollo de la actividad de la empresa.

A su vez, para este periodo los gastos de administración tuvieron un aumento significativo de \$407.763.524 lo que genera la disminución de ganancia total para el año 2021.

Tabla 15 Análisis horizontal Estado de situación financiera 2020 y 2021

SERVIPETROL SAS				
NIT. 846002522-1				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
A 31 DE DICIEMBRE 2020 Y 2021				
AÑOS	2020	2021	ANALISIS HORIZONTAL	
			V. ABSOLUTA	VARIACION REAL
<b>ACTIVOS</b>				
<b>Activos corrientes</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.418.784.329	1.087.571.272	-	76,66%
Deudores comerciales y otros	5.306.048.179	4.639.837.381	-	87,44%
Impuestos corrientes	1.478.418.442	1.355.730.326	-	91,70%
Inventario Mercancia no Fabricada por la			122.688.116	110,32%

Empresa	1.367.125.770	1.508.268.950	141.143.180	
<b>Total activos corrientes</b>	<b>9.570.376.720</b>	<b>8.591.407.929</b>	978.968.791	89,77%
<b>Activos no corrientes</b>				
Propiedades, planta y equipo	3.756.887.012	3.295.781.650	461.105.362	87,73%
Activos Diferidos	247.716.739	339.777.739	92.061.000	137,16%
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>4.004.603.751</b>	<b>3.635.559.389</b>	369.044.362	90,78%
<b>Total activos</b>	<b>13.574.980.471</b>	<b>12.226.967.318</b>	1.348.013.153	90,07%
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
Obligaciones financieras	1.355.400.100	1.008.944.897	346.455.203	74,44%
Proveedores	900.158.775	1.018.185.524	118.026.749	113,11%
Cuentas por pagar	762.722.518	337.703.700	425.018.818	44,28%
Impuestos corrientes por pagar	579.022.833	1.347.299.582	768.276.749	232,69%
Obligaciones laborales	369.341.216	385.625.643	16.284.427	104,41%
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>3.966.645.442</b>	<b>4.097.759.346</b>	131.113.904	103,31%
<b>Pasivos no corrientes</b>				
impuesto diferido	270.891.619	270.891.619	-	100,00%
Obligaciones financieras	2.110.439.325	1.008.944.897	1.101.494.428	47,81%
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>2.381.330.944</b>	<b>1.279.836.516</b>	1.101.494.428	53,74%
<b>Total pasivos</b>	<b>6.347.976.386</b>	<b>5.377.595.862</b>	970.380.524	84,71%
<b>Patrimonio de los accionistas</b>				
Capital suscrito y pagado	600.000.000	600.000.000	-	100,00%
Ganancias del Periodo	778.143.002	316.101.563	462.041.439	40,62%
Ganancias acumuladas por adopción NIIF Pymes	1.889.944.040	1.889.944.040	-	100,00%
Ganancias acumuladas	3.958.917.044	4.043.325.853	84.408.809	102,13%
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>	<b>7.227.004.086</b>	<b>6.849.371.456</b>	377.632.630	94,77%
<b>Total pasivos y patrimonio de los accionistas</b>	<b>9.608.335.030</b>	<b>8.129.207.972</b>	1.348.013.154	90,07%

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

### Comentario

El análisis horizontal se realiza a las cuentas más relevantes que ha tenido la empresa en los años 2020 y 2021.

Se puede evidenciar que del año 2020 al 2021 hubo una disminución que representa una variación del 76,66% que en dinero son 331.213.057. La cuenta de deudores comerciales disminuyó en un 8,90% con un valor de 122.688.116 lo que significa que hubo ingreso de dinero por pago de clientes.

Se ve un aumento importante para la organización en la mercancía no fabricada por la empresa, que se logra a través de la adquisición de nuevas herramientas que se constituyen como Propiedad planta y equipo, elementos que fortalecen el proceso productivo de la sociedad con un valor de 141.143.180

Realizando una comparación entre un periodo a otro, las obligaciones financieras y cuentas por pagar disminuyeron para el año 2021 pero a su vez se incrementó las cuentas de proveedores, impuestos corrientes y obligaciones laborales.

En los periodos de 2020 y 2021 el capital suscrito y pagado que representa el 100% no ha sufrido variaciones, el valor de ganancias por implementación de NIIF se mantiene igual en los dos años, pero se refleja una disminución de la ganancia del periodo con una variación del 40,62% para el año 2021.

*Tabla 16 Análisis horizontal Estado de resultados integral 2020 y 2021*

<b>SERVIPETROL SAS</b>				
<b>NIT. 846002522-1</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b>				
<b>A 31 DE DICIEMBRE 2020 Y 2021</b>				
<b>ANALISIS HORIZONTAL</b>				
<b>AÑOS</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>V. ABSOLUTA</b>	<b>V. RELATIVA</b>
Ingresos de actividades ordinarias	17.479.249.352	7.187.914.914	- 291.334.438	98,33%
Costo de ventas	-14.550.911.216	- 4.637.156.218	- 86.245.002	100,59%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>2.928.338.136</b>	<b>2.550.760.717</b>	<b>- 377.577.419</b>	<b>87,11%</b>
Gastos de administración	- 528.419.024	- 936.182.548	- 407.763.524	177,17%

Gasto de Depreciación	- 503.823.635		503.823.635	0,00%
Total Gastos Administrativos	- <b>1.032.242.659</b>	- 936.182.548	96.060.111	90,69%
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>1.896.095.477</b>	<b>1.614.578.169</b>	<b>- 281.517.308</b>	85,15%
Menos Gastos no operacionales			-	
Gastos financieros	- 246.527.657	- 210.785.323	35.742.334	85,50%
Intereses Financieros	- 219.734.044	- 328.461.580	- 108.727.536	149,48%
Otros gastos	- 472.036.000		472.036.000	0,00%
Total Gastos no Operacionales Mas Ingresos no Operacionales	- <b>938.297.701</b>		<b>938.297.701</b>	0,00%
Otros ingresos	186.530.168	42.150.086	- 144.380.082	22,60%
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>1.144.327.944</b>	<b>1.117.479.331</b>	<b>- 26.848.613</b>	97,65%
Gasto por impuesto a la renta y Sobretasa	- 366.184.942	- 801.377.768	- 435.192.826	218,85%
<b>Ganancia del período</b>	<b>778.143.002</b>	<b>316.101.563</b>	<b>- 462.041.439</b>	40,62%

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

### Comentario

Los ingresos sufren una disminución de 98,33% respecto a los ingresos obtenidos en el año 2020, que reflejados monetariamente es una diferencia de \$291.334.438 lo que evidencia que se incurrieron en gran cantidad de costos y gastos como se ve reflejado en la tabla.

La entrada de ingresos no relacionados con la actividad económica con respecto al año 2020 disminuyó significativamente y a su vez aumento el gasto de impuesto a la renta y sobre tasa. Por todo lo mencionado anteriormente la organización para el periodo 2021 tuvo una ganancia del periodo menor al del año 2020, con una variación del 40,62%, que en pesos es de 316.101.563.

A pesar de que la ganancia para el periodo 2021 disminuyó se cuenta con una base para la sostenibilidad de la organización.

### Nota

Es importante reconocer que el uso del estado de flujo de efectivo ha permitido dar evidencia sobre los movimientos de efectivo en un periodo debido que es un estado financiero elemental en una organización, además, ha sido útil para la toma de decisiones

que contribuyen al desarrollo de la empresa, debido que es un estado financiero elemental dentro de una organización.

### 9.3.3 Políticas contables periodos 2020 y 2021

Tabla 17 Políticas contables periodos 2020 y 2021

		Plan de Revisión para la Planeación		PAF 2
Proceso Revisión		Políticas contables		Fecha
Actividad	Revisar y analizar las políticas contables de los periodos 2020 y 2021	Elaboró: Eliana Gómez	Supervisó: Jesús Ferro Reyes	
Se realiza revisión de las políticas contables para los años 2020 y 2021.				

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

#### Comentario

Con relación a la información suministrada por el área contable de la empresa Servipetrol SAS se manejan las mismas políticas contables para los periodos 2020 y 2021.

Donde se evidencias políticas contables para las siguientes cuentas.

- Efectivo y equivalente de efectivo
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- Propiedad planta y equipo
- Deterioro del valor de los activos
- Beneficios a empleados
- Provisiones, activos y pasivos contingentes
- Impuesto diferido
- Pasivo y patrimonio
- Capital social
- Ingresos de actividades ordinarias

### Recomendación

Dentro de las políticas contables se hace importante añadir otras políticas que sirvan de base para establecer parámetros y dar mayor claridad a las cuentas a la hora que se preparan y presentan los estados financieros.

1. Política de otros pasivos: Comprende el conjunto de cuentas que se derivan de obligaciones a cargo del ente económico, contraídas en desarrollo de actividades que por su naturaleza especial no pueden ser incluidas apropiadamente en los demás grupos del pasivo (Contable, 2016)

2. Política de cuenta por pagar: Las cuentas por pagar representan la suma que se adeuda en una fecha específica por la compra de productos o servicios, generalmente se clasifican como Cuentas por Pagar Comerciales, la empresa deberá informar en su Estado de situación financiera los importes en libros de las cuentas por pagar, además se deben incluir los criterios de reconocimiento y bases de medición.

3. Política contable de costos y gastos: los gastos se presentan según su función, detallando su composición en actividades de administración, operación y demás gastos. Los costos y gastos normales para el desarrollo de la empresa se deben contabilizar según las normas y disposiciones contables de las NIIF.

#### 9.3.4 Indicadores financieros 2020 y 2021

Tabla 18 Indicadores financieros 2020 y 2021

		Plan de Revisión para la Planeación		PAF 2
Proceso Revisión	Indicadores financieros	Fecha	10/08/2022	
Actividad	Analizar los indicadores financieros periodo 2020 y 2021	Elaboró: Eliana Gómez Supervisó: Jesús Ferro Reyes		

Se analizan los indicadores de:

Razón corriente

Razón acida

Capital de trabajo

Indicador de endeudamiento

Indicador de apalancamiento

Indicador de rotación de cartera

margen bruto

Indicador de margen operacional

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

*Tabla 19 Indicador financiero razón corriente*

Razón corriente		
	Año 2020	Año 2021
Porcentaje	2,41	2,10

Fuente: Elaboración propia

Este indicador evidencia la capacidad que tiene el activo para cubrir los pasivos en un corto plazo. Para el año 2020 indica que la empresa puede cubrir 2,41 veces los pasivos con los activos que se poseen en este periodo.

Para el año 2021 indica que la organización puede cubrir 2,10 veces los pasivos con los activos que se poseen en este periodo. Se evidencia una disminución de cubrimiento de pasivos de un periodo a otro, lo que indica que la empresa debe tener control en la manera como se endeuda ya que podría llegar a un punto en el que no se podrán cubrir los pasivos y esto genere una crisis económica a la empresa.

*Tabla 20 Indicador financiero razón ácida*

Razón ácida		
	Año 2020	Año 2021
Porcentaje	2,07	1,73

Fuente: Elaboración propia

Este indicador muestra la capacidad con la que se puede cubrir rápidamente los pasivos a corto plazo, arrojando un 2,07 para el año 2020 y un 1,73 para el 2021.

*Tabla 21 Indicador de capital de trabajo*

Capital de trabajo		
	Año 2020	Año 2021
Valor	5.603.731.278	4.493.648.583

Fuente: Elaboración propia

Este indicador evidencia la cantidad de recursos que utiliza la empresa para llevar a cabo sus actividades ordinarias, para el año 2020 se refleja una cantidad de 5.603.731.278, a diferencia del año 2021 donde hubo una disminución a un valor de 4.493.648.583 de recursos que utiliza la empresa para el funcionamiento y desarrollo normal de la misma.

*Tabla 22 Indicador de endeudamiento*

Nivel de endeudamiento		
	Año 2020	Año 2021
Porcentaje	0,47	0,44

Fuente: Elaboración propia

Este indicador evidencia el grado de participación de los acreedores frente a los activos de la empresa, a su vez la incidencia que tienen los gastos financieros sobre la utilidad de la empresa, que para este caso existen gastos mínimos en los dos periodos. Para 2020 un gasto de 0,47 y para 2021 un 0,44.

*Tabla 23 Indicador de apalancamiento*

Apalancamiento		
	Año 2020	Año 2021
porcentaje	0 ,88	0 ,79

Fuente: Elaboración propia

Este indicador evidencia el grado de compromiso del patrimonio de los socios para con los acreedores. Para esta organización se refleja que en el año 2020 el valor de patrimonio comprometido con los pasivos es de 0,88 y para el año 2021 de un 0,79.

*Tabla 24 Indicador financiero rotación de cartera*

Rotación de cartera		
	Año 2020	Año 2021
Valor	3,29	3,70

Fuente: Elaboración propia

Este indicador refleja el número de veces en el que la empresa convierte su cuenta de cuentas por cobrar en efectivo, para el año 2020 se evidencia que los ingresos que tiene la empresa puede cubrir un 3,29 veces la cuenta por cobrar y para el año 2021 un total de 3,70 veces.

*Tabla 25 Margen bruto*

Margen Bruto		
	Año 2020	Año 2021

Porcentaje	64,7%	63,3%
------------	-------	-------

Fuente: Elaboración propia

Este indicador representa los beneficios que obtiene la compañía después de restar los costes directos que se asocian a la venta de bienes y servicios. Las ventas de la empresa generaron 64,7% de utilidad y para el año 2021 se generó un 63,3%.

*Tabla 26 Indicador de margen operacional*

Margen operacional		
	Año 2020	Año 2021
Porcentaje	27%	12%

Fuente: Elaboración propia

El porcentaje que nos muestra este indicador para el año 2020 es un margen de 27% para cubrir demás gastos, pero es preocupante para el siguiente periodo ya que se redujo en un 15% lo cual es bajo para cubrir gastos y esto ocasiona que la ganancia neta se vea afectada y disminuya para este periodo.

### **9.3.5 Conciliaciones bancarias período 2020 y 2021**

*Tabla 27 Conciliaciones bancarias periodo 2020 y 2021*

		Plan de Revisión para la Planeación		PAF 4
Proceso Revisión	Movimientos bancarios	Fecha	10/08/2022	
Actividad	Revisar si se realizaron conciliaciones bancarias en los periodos 2020 y 2021	Elaboró: Eliana Gómez	Supervisó: Jesús Ferro Reyes	

Se realiza un análisis de las conciliaciones bancarias en los periodos 2020 y 2021.

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

#### **Comentario**

Acorde a la información brindada por el área contable de Servipetrol Sas se evidencian extractos bancarios de enero a diciembre para los periodos 2020 y 2021 de Banco Bogotá cuenta corriente N° 546.000.357.

A continuación, se presenta un resumen de los movimientos realizados.

Tabla 28 Movimientos bancarios 2020

MES	SALDO INICIAL	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO FINAL
<b>Enero</b>	- 31.224.130	220.086.263	2.124.765.084	4.097.049
<b>Febrero</b>	4.097.049	580.444.801	172.183.674	472.358.176
<b>Marzo</b>	472.358.176	43.274.164	41.382.097	- 25.749.757
<b>Abril</b>	-25.749.757	498.683.991	417.629.668	55.304.566
<b>Mayo</b>	55.304.566	241.578.074	287.233.566	9.649.074
<b>Junio</b>	9.649.074	35.655.412	20.093.350	25.211.136
<b>Julio</b>	25.211.136	529.337.698	367.251.627	187.297.207
<b>Agosto</b>	187.297.207	725.732.608	247.398.792	665.631.023
<b>Septiembre</b>	665.631.023	898.724.107	1.456.866.117	107.489.013
<b>Octubre</b>	107.489.013	572.198.260	417.304.292	262.382.981
<b>Noviembre</b>	262.382.981	109.510.000	371.295.844	597.137
<b>Diciembre</b>	597.137	1.486.478.728	1.497.408.077	- 10.332.212

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

Tabla 29 Movimientos bancarios 2021

MES	SALDO INICIAL	DEBITO	CREDITO	SALDO FINAL
<b>Enero</b>	- 10.332.212	1.658.768.135	527.561.047	1.120.874.876
<b>Febrero</b>	1.120.874.876	1.162.342.720	2.218.071.956	65.145.640
<b>Marzo</b>	65.145.640	6.328.606	71.474.245	1
<b>Abril</b>	1	77.478.290	79.494.323	- 2.016.032
<b>Mayo</b>	- 2.016.032	774.885.136	768.155.333	4.713.771
<b>Junio</b>	4.713.771	1.120.358.167	361.704.212	763.367.726
<b>Julio</b>	763.367.726	1.046.060.155	1.175.770.645	633.657.236
<b>Agosto</b>	633.657.236	1.473.616.670	1.903.794.320	203.479.586
<b>Septiembre</b>	203.479.586	1.733.998.642	942.788.420	994.689.808
<b>Octubre</b>	994.689.808	1.341.954.106	1.488.251.385	848.392.529
<b>Noviembre</b>	848.392.529	1.807.222.670	2.029.057.732	626.557.467
<b>Diciembre</b>	626.557.467	1.258.233.050	1.558.606.857	326.183.660

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS



### Recomendación

Cuando se realice la conciliación bancaria es necesario anexar, extracto bancario, y auxiliar de los movimientos registrados en el software contable, en este caso Siigo.

### Conclusión

Luego de examinar los estados financieros de los años 2020 y 2021 con corte a 31 de diciembre se puede establecer que se cuenta con políticas contables para los dos periodos y junto a ello también se realiza la explicación de las cuentas mediante las notas de contabilidad que dan a conocer la información adicional de las cifras presentadas en los estados financieros.

#### 9.4 Plan de revisión de cumplimiento

*Tabla 31 Plan de revisión de cumplimiento*

		Plan de Revisión para la Planeación		PAF 4
Proceso Revisión	Impuestos	Fecha	10/08/2022	
Actividad	Verificar si todos los impuestos, contribuciones, retenciones, han sido presentados y declarados acorde a calendario tributario.	Elaboró: Eliana Gómez	Supervisó: Jesús Ferro Reyes	

Impuesto de renta y complementario

Retención en la fuente a título de renta

Retención timbre nacional

Retención en la fuente en el impuesto

Impuesto sobre las ventas IVA

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

#### 9.4.1 Cumplimiento de obligaciones tributarias

*Tabla 32 Cumplimiento de obligaciones tributarias*

OBLIGACIONES	Año 2020		Año 2021	
	cumple	no cumple	cumple	no cumple

Impuesto de renta y complementario	x	x
Retención en la fuente a título de renta	x	x
Retención timbre nacional	x	x
Retención en la fuente en el impuesto	x	x
Impuesto sobre las ventas IVA	x	x
Declaración impuesto de Ica	x	x
Informante exógena	x	x
Obligado aduanero	x	x
Llevar contabilidad	x	x
<b>FACTURADOR ELECTRONICO</b>		

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

### Comentario

Se realizó la revisión de presentación de impuestos mediante la plataforma de la DIAN donde se evidencia que si se presentó y se pagó todas las obligaciones a las que está obligada a cumplir la empresa.

### Conclusión

Se puede evidenciar que la empresa cumple cabalmente con las fechas establecidas para presentar las obligaciones formales y sustanciales durante los años 2020 y 2021.

### 9.4.2 Regulación laboral

Tabla 33 Regulación laboral

		Plan de Revisión para la Planeación		PAF 4
Proceso Revisión	Regulación Laboral	Fecha	10/08/2022	
Actividad	Revisar la regulación laboral, contratos laborales, verificar si son contratados de conformidad con la ley.	Elaboró: Eliana Gómez	Supervisó: Jesús Ferro Reyes	

Tipo de contratación

Pago de nomina

Planilla seguridad social

Pago de prestaciones sociales

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

**Comentario**

Se obtuvo la copia de contratos laborales, copia de planillas de seguridad social, donde se especifica el pago de salud, pensión y riesgos laborales, copia de pago de nómina, copia de pago de prestaciones sociales de los años 2020 y 2021 que han sido pagados según las exigencias laborales de los cuales se determinó lo siguiente:

*Tabla 34 Responsabilidades laborales Ley 50 de 1990*

RESPONSABILIDADES LABORALES LEY 50 DE Los empleados se encuentran contratados 1990	Año 2020		Año 2021	
	cumple	no cumple	cumple	no cumple
Bajo modalidad de contratación legal vigente	x		x	
Los empleados se encuentran afiliados al sistema de seguridad social en salud	x		x	
Los empleados se encuentran afiliados al sistema de seguridad social en pensión	x		x	
Los empleados se encuentran afiliados al sistema de seguridad social en riesgos laborales	x		x	
Se les cancela legalmente a los trabajadores sus prestaciones sociales	x		x	
Se les cancela nomina mes a mes según contrato	x		x	
Los trabajadores reciben dotación que está establecida por ley según su cargo.	x		x	

Fuente: Elaboración propia con base en consulta de archivos de Servipetrol SAS

**Conclusión**

Se puede definir que la empresa cumple con los requerimientos establecidos en la ley 50 de 1990 y se ajusta a los parámetros que dentro de ella exige.

## 10 Anexos

### Presentación Informe de Revisión

Orito-Putumayo 28 septiembre de 2022

Ingeniera/R. legal

**Leydy Johana Tabares López**

Empresa.

SERVICIOS PARA LA INDUSTRIA DEL PETROLEO-SERVIPETROL SAS

### Informe situaciones de mejora

Cordial saludo

De conformidad con la pasantía como modalidad de grado, se desarrolló una revisión aplicada al área contable de la empresa SERVIPETROL SAS en los periodos 2020 y 2021 teniendo en cuenta la presentación de los estados financieros si es conforme al Marco de Información financiera, revisando la clasificación, las transacciones, la presentación, estructura y contenido que tienen los estados financieros elaborados por la empresa. También se llevó a cabo una revisión sobre políticas contables, indicadores financieros y movimientos bancarios de la organización. Por último, se verifica el cumplimiento en la presentación de impuestos y cumplimiento en normas legales de contratación laboral.

## 11 Recomendaciones

1. Referencia: organigrama

Tiempo prioridad: corto plazo máximo 6 meses

Responsable: Área administrativa

Supervisión: R. legal- gerencia

Es necesario añadir el departamento de contabilidad, donde se describan los cargos dependientes, contador público y auxiliar contable. También es importante incluir el revisor fiscal ya que la empresa está obligada a tenerlo.

2. Referencia: Ámbito financiero

Tiempo prioridad: inmediata

Responsable: Área contable

Supervisión: R. legal- gerencia

Revisar cuales son los gastos más considerables ya que estos influyen directamente en la ganancia total de la organización, el mal manejo disminuye la competitividad de la empresa, no permite medir ni mejorar su eficiencia y afecta la cantidad de capital de la empresa haciendo que disminuya su poder adquisitivo

3. Referencia: Ámbito financiero

Tiempo prioridad: inmediata

Responsable: Área contable

Supervisión: R. legal- gerencia

Dentro de las políticas contables se hace importante añadir otras políticas que sirvan de base para establecer parámetros y dar mayor claridad a las cuentas a la hora que se preparan y presentan los estados financieros.

- Política de otros pasivos
- Política de cuenta por pagar
- Política contable de costos y gastos

4. Referencia: Ámbito financiero

Tiempo prioridad: inmediata

Responsable: Área contable

Supervisión: R. legal- gerencia

Se deben presentar las conciliaciones bancarias mes a mes y deben ser firmadas por la persona quien lo elabora, quien revisa y quien aprueba.

5. Referencia: Ámbito financiero

Tiempo prioridad: 6 meses

Responsable: Área contable

Supervisión: R. legal- gerencia

Cuando se realice la conciliación bancaria es necesario anexar, extracto bancario, y auxiliar de los movimientos registrados en el software contable, en este caso Siigo.

6. Referencia: *Ámbito financiero*

Tiempo prioridad: inmediata

Responsable: *Área contable*

Supervisión: R. legal- gerencia

Para las conciliaciones bancarias se sugiere tener en cuenta el formato estipulado dentro de la tabla de modelo de conciliación bancaria.

*Tabla 35 Información de recomendaciones dadas*

Ítem	Referencia	Incorrecciones	Causa	Efecto	Solución
1	Organigrama	El diseño que se presenta en el organigrama no incluye el departamento de contabilidad, donde se describan los cargos dependientes como el contador público y auxiliar contable.	No se asignan adecuadamente las diferentes áreas que constituye la empresa	Falta de evidencia total de las áreas por las cuales está compuesta la organización	Ubicar las áreas faltantes dentro del organigrama
2	Ámbito financiero	Escaso manejo de costos y gastos en los que incurre la organización en el desarrollo de su actividad ordinaria	Gasto elevado en los costos y gastos incurridos en la organización	Afecta directamente la ganancia total de la organización, disminuye la competitividad de la empresa, no se puede medir ni mejorar su eficiencia y afecta la cantidad de capital de la empresa haciendo que disminuya su poder adquisitivo	Dividir las actividades por centro de costos para tener un control sobre los gastos y así determinar cuál es el que más afecta la ganancia total
3	Ámbito financiero	Añadir políticas contables que sirvan de base para establecer parámetros y dar mayor claridad a las cuentas contables	Falta de compromiso y responsabilidad del departamento contable	Falta de explicación más explícita de las cuentas presentadas en los estados financieros.	Añadir las políticas contables recomendadas para tener una información contable completa de la empresa

4	Ámbito financiero	Para los años 2020 y 2021 se evidencia que falta la firma de quien realiza, revisa y aprueba las conciliaciones	Falta de compromiso y responsabilidad del departamento contable	Desconocimiento de las personas que realizan el procedimiento y los valores manejados mes a mes	Realizar mes a mes las conciliaciones y añadir las respectivas firmas para establecer racionalidad y veracidad de ello.
5	Ámbito financiero	No se evidencian soportes adjuntos a las conciliaciones	Ausencia de supervisión por gerencia de las operaciones realizadas en el área contable	Dificultad a la hora de comparar saldos y gastos de la cuenta, como también baja credibilidad de la información financiera	Es necesario anexar, extracto bancario, y auxiliar de los movimientos registrados en el software contable, en este caso Siigo.

Fuente: Elaboración propia

## 12 Conclusiones

La revisión realizada a la empresa Servipetrol SAS permitió conocer las operaciones administrativas y financieras, a su vez también se conoció el cumplimiento legal de la entidad que regula el logro de metas y objetivos propuestos para los periodos 2020 y 2021. La revisión de las operaciones mencionadas arrojó resultados positivos, actividades de mejora y recomendaciones para mejorar falencias en la parte administrativa y financiera.

En el desarrollo de la revisión, se encontró que:

- La empresa cuenta con políticas contables, pero se evidencia la falta de otras que sirvan de base para la explicación de cantidades que sean reflejadas en los estados financieros.
- Que las conciliaciones bancarias no están firmadas debidamente por las personas encargadas y a su vez se estableció un formato modelo para el buen manejo y desarrollo de estas.
- En cuestión de cumplimiento de obligaciones tributarias la empresa cumple con todas los requerimientos formales y sustanciales durante los periodos de estudio, así como también se evidencia cumplimiento con las normas legales en el proceso de contratación de trabajadores conforme la ley 50 de 1990.

## Bibliografía

- Castro Milena, F. A. (12 de 03 de 2015). *La Importancia de la Revisoria Fiscal en Colombia*. Recuperado el 23 de 02 de 2023, de La Importancia de la Revisoria Fiscal en Colombia: <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/dictamenlibre/article/view/3071/2481>
- contadores, F. i. (2013). *Norma Internacional De encragos de Revision*. Obtenido de Norma Internacional De encragos de Revision: <https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-discusion-publica/documento-de-discusion-publica-propuesta-de-modifi/6-b004-2013-iaasb-handbook-isre-2410-es-wm>
- Cuentas, P. -P. (2022). *Plan Único de Cuentas*. Obtenido de [https://www.plangeneralcontable.com/co/tit=28-otros-pasivos&name=GeTia&contentId=pgcc\\_28&lastCtg=ctg\\_76#:~:text=Comprende%20el%20conjunto%20%20de%20cuentas,los%20dem%C3%A1s%20grupos%20del%20pasivo](https://www.plangeneralcontable.com/co/tit=28-otros-pasivos&name=GeTia&contentId=pgcc_28&lastCtg=ctg_76#:~:text=Comprende%20el%20conjunto%20%20de%20cuentas,los%20dem%C3%A1s%20grupos%20del%20pasivo).
- Gerencie. (17 de 02 de 2022). *Gerencie*. Recuperado el 2023, de Gerencie: <https://www.gerencie.com/revisoria-fiscal.html>
- PUC. (2022). *Plan Unico de Cuentas* . Obtenido de <https://puc.com.co/1355>