



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS

Ingeniería en Auditoría y Contaduría Pública Autorizada

**“DISEÑO DE UN PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA AL RUBRO CUENTAS
POR COBRAR DE UNA EMPRESA DEDICADA A LA PRESTACIÓN DE
SERVICIOS DE ASISTENCIA DE REMOLQUE PORTUARIO PARA ATRAQUE Y
DESATRAQUE DE BUQUES. PERIODO 2013”**

PROYECTO DE GRADUACIÓN

Previa a la obtención del Título de:

INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

Presentado por:

Christian Gabriel Moreira Coraizaca

Verónica Lissette Tomalá Bermeo

Guayaquil - Ecuador

2015

DEDICATORIA

El presente trabajo de graduación se lo dedico a mis padres: Ing. Luis Tomalá y Dra. Narcisa Bermeo, quienes durante todo el proceso de aprendizaje me brindaron sus sabios consejos y su apoyo incondicional permitiendo alcanzar esta meta.

A mis hermanas Julissa y Andrea, a mi tía, prima y abuelita que confiaron en mi dedicación y perseverancia para culminar con este trabajo de graduación para la obtención de mi título profesional.

Y finalmente a todos mis amigos con quienes día a día compartimos momentos llenos de risas, aprendizaje y esfuerzo para lograr nuestro objetivo común de desempeñar profesionalmente la carrera que hemos elegido desempeñar.

Verónica Lissette Tomalá Bermeo.

DEDICATORIA

El presente trabajo de graduación se lo dedico a Dios, por permitirme
alcanzar este sueño anhelado.

A mi papá, Juan Gonzalo Moreira, fuente de apoyo constante e incondicional;
a mi mamá, María Mónica Coraizaca, que a pesar de no contar con su
presencia física, vive en mis recuerdos y es mi fuente de motivación diaria.

A mi hermano, Jonathan, por su compañía inigualable en cada aspecto de mi
vida.

A mis familiares y amigos quienes han sido pieza fundamental durante mi
vida estudiantil.

Christian Gabriel Moreira Coraizaca.

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por permitirme culminar esta etapa de mi vida y darme la sabiduría y fuerza necesaria a lo largo del desarrollo de la carrera, poniendo frente a cualquier inconveniente presentado.

A mis padres y personas que amo por la paciencia, el apoyo, los consejos y enseñanzas de vida que me permiten ser mejor persona.

A mi prima MBA. María Gabriela Guerra ya que fue pilar fundamental en el desarrollo de este trabajo de graduación con sus amplios conocimientos que sin dudar ha compartido conmigo.

A los profesores que con sus sólidos conocimientos impartidos día a día han hecho posible la ejecución de este proyecto.

Verónica Lisette Tomalá Bermeo.

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por permitirme culminar mi carrera profesional y darme la sabiduría necesaria para solucionar las situaciones adversas que se han presentado.

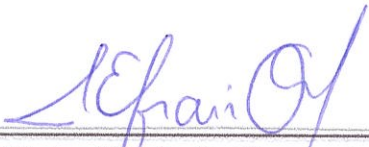
A mi papá, quien día a día me inspira a esforzarme a conseguir mis objetivos; a mi mamá, quien fue mi guía en los primeros años de mi vida.

A la Escuela Superior Politécnica del Litoral, por darme la oportunidad de formarme como un profesional.

A mis amigos y compañeros que contribuyeron en el logro de mis objetivos.

Christian Gabriel Moreira Coraizaca.

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN



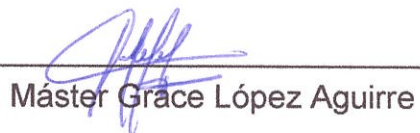
Máster Efraín Quiñonez Jaén

Director
Proyecto de Graduación



MAE. Julio Aguirre Mosquera

Presidente



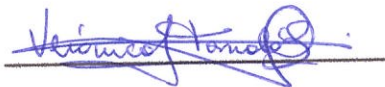
Máster Grace López Aguirre

Vocal

DECLARACIÓN EXPRESA

"La responsabilidad del contenido de esta Trabajo final de graduación de Grado, me corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la Escuela Superior Politécnica del Litoral".

(Reglamento de Graduación de ESPOL)



Verónica Lissette Tomalá Bermeo



Christian Gabriel Moreira Coraizaca

RESUMEN

Las auditorías surgieron durante la Revolución Industrial como medida de prevención de fraudes. A través del tiempo, se ha convertido en una herramienta utilizada para controlar que los resultados de la organización estén alineados con la estrategia propuesta por la administración. En la actualidad se han diversificado los tipos de auditorías a causa de la creciente complejidad empresarial.

Una auditoría financiera puede contener un examen tanto a un juego completo de Estados Financieros, como en forma puntual, realizar un análisis de uno de sus componentes que sea de interés para la empresa en la toma de decisiones.

El presente trabajo comprende la aplicación de una Auditoría Financiera al rubro de Cuentas por Cobrar correspondiente al año 2013, para su elaboración se ha dividido el contenido del trabajo en seis capítulos.

En el Capítulo I, se describe el planteamiento de la evaluación, la problemática, la justificación y los objetivos.

En el Capítulo II, se conceptualizan aspectos teóricos fundamentales acerca de la auditoría; además, se describen sus fases y el rubro sujeto a análisis.

En el Capítulo III, se procede a obtener conocimiento de la empresa, se detalla los aspectos relevantes acerca de su estructura, actividad principal y se analiza el sector al cual pertenece.

En el Capítulo IV, se refiere a la Planeación de la Auditoría, en el cual, se obtendrá una comprensión de la situación financiera, para luego, efectuar la evaluación del control interno, posteriormente, se elabora el Programa de Auditoría para el rubro de Cuentas por Cobrar reflejada en el Estado de Situación Financiera.

En el Capítulo V, se pondrá en marcha el Programa de Auditoría con la finalidad de que mediante el empleo de técnicas y pruebas de auditoría se determinen los hallazgos que permitan opinar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.

En el Capítulo VI, se detalla el Informe de Auditoría, el cual contiene los resultados del examen, las conclusiones y recomendaciones correspondientes.

Finalmente, se describen las conclusiones y recomendaciones generales del presente trabajo reflejando los resultados del examen realizado.

ÍNDICE GENERAL

Contenido

CAPÍTULO 1	2
1 GENERALIDADES.....	2
1.1 Descripción del Problema	2
1.2 Justificación	3
1.3 Objetivos del Proyecto	4
1.3.1 Objetivo General	4
1.3.2 Objetivo Especifico	4
CAPÍTULO 2.....	5
2 MARCO TEÓRICO.....	5
2.1 Introducción al capítulo	5
2.2 Conceptos de Auditoría.....	6
2.2.1 Definición de Auditoría.....	6
2.2.2 Tipos de Auditoría.....	6
2.2.2.1 Auditoría Operacional.....	6
2.2.2.2 Auditoría de Cumplimiento	7
2.2.2.3 Auditoría de Estados Financieros.....	7
2.2.3 Tipos de auditores	8
2.2.3.1 Auditores Internos y Externos.....	8
2.2.3.2 Auditores de la Contraloría General del Estado	9
2.2.3.3 Auditores del Servicio de Rentas Internas.....	9
2.2.4 Aseveraciones sobre los estados financieros.....	10
2.2.4.1 Aseveraciones sobre las clases de transacciones y eventos para el período bajo auditoría	10
2.2.4.2 Aseveraciones sobre los saldos de cuenta al cierre del período ..	11
2.2.4.3 Aseveraciones sobre la presentación y revelación.....	12
2.2.5 Riesgo de Auditoría	13
2.2.6 Evidencia de Auditoría	15

2.2.7	Documentos de Trabajo.....	17
2.2.8	Control Interno.....	17
2.2.8.1	Elementos o componentes del Control Interno.....	18
2.2.9	Muestreo de Auditoría.....	22
2.2.9.1	Población.....	22
2.2.9.2	Estratificación.....	22
2.2.9.3	Riesgo de muestreo.....	23
2.2.9.4	Pruebas de Control.....	23
2.2.9.5	Procedimientos Sustantivos.....	23
2.2.9.6	Error Tolerable o materialidad en ejecución.....	24
2.2.9.7	Error de Muestreo.....	25
2.2.10	Materialidad.....	25
2.3	Costo Amortizado.....	26
2.4	Fases de la auditoría.....	26
2.4.1	Planeación.....	27
2.4.2	Ejecución.....	27
2.4.3	Informe.....	28
2.5	Cuenta sujeta análisis.....	29
2.5.1	Cuenta por cobrar.....	29
CAPÍTULO 3.....		30
3	CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.....	30
3.1	Introducción de capítulo.....	30
3.2	Descripción de la empresa.....	31
3.3	Misión.....	32
3.4	Visión.....	32
3.5	Actividad principal.....	32
3.6	Organismos Reguladores.....	33
3.6.1	Afectación Fiscal.....	33
3.6.2	Factores Políticos, Sociales y Económicos.....	34

3.7	Estructura Organizacional.....	34
3.7.1	Organigrama.....	35
3.7.2	Mapa de Procesos.....	36
3.7.3	Estructura Accionaria.....	36
3.8	Análisis FODA.....	37
3.9	Análisis de las cinco fuerzas de PORTER	39
3.9.1	Poder de Negociación de los Proveedores.....	40
3.9.2	Poder de Negociación de los Clientes	41
3.9.3	Amenaza de Nuevos Competidores	42
3.9.4	Amenaza de Productos Sustitutos.....	42
3.9.5	Rivalidad entre Competidores.....	42
3.10	Análisis Económico.....	43
	CAPÍTULO 4.....	50
4	PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA	50
4.1	Introducción de capítulo	50
4.2	Estados Financieros a auditar.....	51
4.2.1	Análisis Vertical	51
4.2.1.1	Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera	52
4.2.1.2	Análisis Vertical del Estado de Resultados	54
4.2.2	Análisis Horizontal	55
4.2.2.1	Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera.....	56
4.2.2.2	Análisis Horizontal del Estado de Resultados	61
4.2.3	Análisis de Razones Financieras.....	63
4.2.3.1	Razones de Liquidez	64
4.2.3.1.1	Liquidez Corriente	64
4.2.3.1.2	Prueba Ácida.....	65
4.2.3.2	Razones de Actividad.....	66
4.2.3.2.1	Periodo Promedio de Cobro.....	66
4.2.3.2.2	Rotación de los Activos Totales	67

4.2.3.3	Razones de Endeudamiento	68
4.2.3.3.1	Índice de Endeudamiento del Activo	69
4.2.3.3.2	Razón de Cargos de Interés Fijo.....	70
4.2.3.4	Razones de Rentabilidad.....	71
4.2.3.4.1	Margen de Utilidad Bruta.....	71
4.2.3.4.2	Margen de Utilidad Operativa.....	72
4.2.3.4.3	Margen de Utilidad Neta.....	73
4.2.3.4.4	Rendimiento sobre los Activos Totales	74
4.2.3.4.5	Retorno sobre el Patrimonio.....	76
4.3	Análisis del Control Interno	79
4.3.1	Resumen de la Evaluación del Control Interno.....	81
4.3.2	Hallazgos de la cuenta seleccionada.....	85
4.3.3	Descripción de Funciones.....	86
4.3.4	Diagrama de Flujo	92
4.3.5	Análisis de la materialidad	93
4.4	Plan de Auditoría.....	95
4.4.1	Objetivos de la Auditoría.....	95
4.4.1.1	Objetivo General.....	96
4.4.1.2	Objetivos Específicos	96
4.4.2	Alcance de la Auditoría	97
4.4.3	Riesgos Claves	97
4.4.4	Pruebas de Cumplimiento.....	98
4.4.5	Planeación de Pruebas.....	99
4.4.6	Cronograma.....	100
4.4.7	Cuentas seleccionada para el análisis.....	100
4.4.8	Programa de Auditoría.....	101
	CAPÍTULO 5.....	102
5	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.....	102
5.1	Introducción de capítulo	102

5.2	Estadística descriptiva de las Cuentas por Cobrar.....	103
5.2.1	Ejecución de Pruebas Sustantivas	105
5.2.2	Comprobación de Saldos.....	113
5.2.3	Muestreo Estadístico	114
5.2.3.1	Detalle de las Cuentas	114
	CAPÍTULO 6.....	116
6	Informe	116
6.1	Informe sobre los Estados Financieros	116
6.2	Responsabilidad de gerencia sobre los estados financieros.....	116
6.3	Responsabilidad del auditor	117
6.4	Opinión de auditoría.....	118
	CONCLUSIONES	120
	RECOMENDACIONES.....	125
	BIBLIOGRAFÍA.....	128

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 Estructura Accionaria de Remolque Portuario ABC S.A.</i>	36
<i>Tabla 2 Variación de las Exportaciones Totales del Ecuador</i>	44
<i>Tabla 3 Variación de las Importaciones Totales del Ecuador</i>	46
<i>Tabla 4 Clasificación Nacional de Actividades Económicas de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A.</i>	47
<i>Tabla 5 Ingresos en Millones de Dólares de las empresas del sector Actividades de Agentes de Aduana</i>	47
<i>Tabla 6 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera</i>	52
<i>Tabla 7 Análisis Vertical del Estado de Resultados</i>	54
<i>Tabla 8 Índice de Liquidez Corriente</i>	64
<i>Tabla 9 Índice Prueba Ácida</i>	66
<i>Tabla 10 Índice Promedio Periodo de Cobro</i>	67
<i>Tabla 11 Rotación de los Activos Totales</i>	68
<i>Tabla 12 Índice de Endeudamiento del Activo</i>	69
<i>Tabla 13 Razón de Cargos de Interés Fijo</i>	70
<i>Tabla 14 Margen de Utilidad Bruta</i>	71
<i>Tabla 15 Margen de Utilidad Operativa</i>	73
<i>Tabla 16 Margen de Utilidad Neta</i>	74
<i>Tabla 17 Rendimiento sobre los Activos Totales</i>	75
<i>Tabla 18 Rendimiento sobre los Activos Totales (Fórmula DuPont)</i>	76
<i>Tabla 19 Retorno sobre el Patrimonio</i>	78
<i>Tabla 20 Retorno sobre el Patrimonio (Fórmula DuPont Modificada)</i>	78
<i>Tabla 21 Descripción de Funciones del Proceso de Ventas y Cobranzas de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A.</i>	87
<i>Tabla 22 Asiento de Provisión del Ingreso por Servicios</i>	91
<i>Tabla 23 Cronograma de Actividades</i>	100
<i>Tabla 24 Saldos de las Cuentas por Cobrar (2009 - 2013)</i>	103
<i>Tabla 25 Composición del saldo del rubro Cuentas por Cobrar al 31/12/2013</i>	114

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

<i>Ilustración 1 Componente del control interno</i>	<i>19</i>
<i>Ilustración 2 Organigrama de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A.</i>	<i>35</i>
<i>Ilustración 3 Principales empresas que componen las 5 Fuerzas de Porter de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A.</i>	<i>40</i>
<i>Ilustración 4 Exportaciones Totales del Ecuador</i>	<i>44</i>
<i>Ilustración 5 Importaciones Totales del Ecuador</i>	<i>45</i>
<i>Ilustración 6 Desviación Porcentual de los Ingresos de las empresas del sector Actividades de Agentes De Aduana.....</i>	<i>48</i>
<i>Ilustración 7 Histograma de los saldos del rubro de Cuentas por Cobrar (2009 - 2013).....</i>	<i>103</i>
<i>Ilustración 8 Diagrama de Caja de los saldos del rubro de Cuentas por Cobrar (2009 - 2013) ..</i>	<i>104</i>

ÍNDICE DE FÓRMULAS

<i>Fórmula 1 Índice de Liquidez Corriente</i>	64
<i>Fórmula 2 Índice de Prueba Ácida</i>	65
<i>Fórmula 3 Índice Periodo Promedio de Cobro</i>	66
<i>Fórmula 4 Índice de Rotación de los Activos Totales</i>	67
<i>Fórmula 5 Índice de Endeudamiento del Activo</i>	69
<i>Fórmula 6 Razón de Cargos de Interés Fijo</i>	70
<i>Fórmula 7 Margen de Utilidad Bruta</i>	71
<i>Fórmula 8 Margen de Utilidad Operativa</i>	72
<i>Fórmula 9 Margen de Utilidad Neta</i>	73
<i>Fórmula 10 Rendimiento sobre los Activos Totales</i>	75
<i>Fórmula 11 Rendimiento sobre los Activos Totales (Fórmula Du Pont)</i>	75
<i>Fórmula 12 Retorno sobre el Patrimonio</i>	77
<i>Fórmula 13 Retorno sobre el Patrimonio (Fórmula Dupont Modificada)</i>	77

INTRODUCCIÓN

El objetivo primordial del presente trabajo es la aplicación de una Auditoría Financiera al rubro de Cuentas por Cobrar correspondiente al año 2013 de una empresa que se dedica a la prestación de servicios de remolque portuario para atraque y desatraque de buques.

El trabajo parte de la conceptualización de aspectos teóricos fundamentales acerca de la auditoría. Posteriormente, se procede a obtener conocimiento de la empresa objeto de examen y de su entorno. A continuación, se desarrolla el proceso de la Auditoría Financiera comprendida en las siguientes etapas: la planificación, fase en la que se analiza los Estados Financieros a fin de determinar su composición y estructura, además, se realiza la evaluación del control interno y se elabora el programa de auditoría con el objetivo de aplicarlo en la fase de ejecución, en la cual, mediante el empleo de muestreo estadístico se obtiene evidencia y se determinan los hallazgos, acto seguido, consta la comunicación de los resultados, fase en la cual se detalla el informe de auditoría, el mismo contiene la opinión acerca de la razonabilidad del saldo del rubro Cuentas por Cobrar dentro de los Estados Financieros.

Finalmente, se expresan las conclusiones y recomendaciones obtenidas en el desarrollo del trabajo.

CAPÍTULO 1

1 GENERALIDADES

1.1 Descripción del Problema

El Estado de Situación Financiera de toda empresa que efectúa actividades comerciales está integrado por rubros o cuentas de distinta naturaleza, las cuales, dependiendo del giro del negocio de la entidad poseerán valores significativos.

Entre los rubros de mayor importancia figuran las **“Cuentas por cobrar”**, cuyo fin, es el de registrar toda operación que se origine por la enajenación de bienes o por la prestación de servicios, única y exclusivamente a crédito soportado por los comprobantes de venta respectivos a favor de la entidad.

Dado que el rubro guarda relación directa con las políticas de crédito, las cuales se emplean como instrumento para promover las ventas, se debe procurar evitar el excesivo otorgamiento de los mismos, dado que podrían afectar el rendimiento sobre la inversión. Actualmente, existe un alto porcentaje de empresas, en especial las medianas, quienes no otorgan la importancia y el control adecuado de las cuentas por cobrar de sus negocios, lo cual resulta perjudicial para sus intereses, ya que generaría pérdidas económicas, pérdida de clientes, endeudamiento, baja productividad y rentabilidad.

Tomando como base el planteamiento problemático expuesto, surge el presente trabajo, el cual busca asegurar que la información financiera del rubro de Cuentas por Cobrar es exacto y representan deudas legítimas a la empresa.

Por lo anteriormente descrito, se formula la siguiente interrogación: ¿Cómo es el Proceso de Auditoría de Cuentas por Cobrar de una empresa que presta servicios de asistencia de remolque portuario para atraque y desatraque de buques?

1.2 Justificación

El trabajo realizado pretende mediante la aplicación de la teoría y conceptos de Auditoría y Contabilidad encontrar explicaciones a la información financiera del rubro de Cuentas por Cobrar, para lo cual, es necesario la utilización de técnicas de auditoría que permitan evaluar la razonabilidad contable del rubro mencionado.

El resultado del trabajo es el Informe de Auditoría que evidenciará el grado de cumplimiento y orden en la gestión contable, de forma que se otorgue veracidad al proceso de cobranzas y de sus registros, además de verificar el cumplimiento de normas contables, leyes tributarias y políticas definidas, a su vez, permitirá emitir recomendaciones concretas a problemas de control interno que presente la empresa.

1.3 Objetivos del Proyecto

1.3.1 Objetivo General

El objetivo general es el de comprobar el cumplimiento del control interno y la razonabilidad contable de los Estados Financieros específicamente al rubro de Cuentas por Cobrar de una empresa dedicada a la prestación de servicios de asistencia de remolque portuario para atraque y desatraque de buques.

1.3.2 Objetivo Especifico

Los objetivos específicos son:

- Conceptualizar aspectos teóricos fundamentales acerca de la auditoría.
- Obtener conocimiento global de las actividades que desarrolla la institución y del sector al que pertenece.
- Elaborar la Planificación de la Auditoría al rubro de Cuentas por Cobrar a través de la evaluación del control interno.
- Desarrollar las Pruebas de Auditoría planificadas.
- Expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros al rubro Cuentas por Cobrar en base a la evidencia recolectada.

CAPÍTULO 2

2 MARCO TEÓRICO

2.1 Introducción al capítulo

Actualmente, producto de la globalización de la economía y las posteriores oportunidades de negocios, las empresas se han visto en la necesidad de contar con información confiable que contribuya a la toma de decisiones sobre las futuras operaciones.

En pocas palabras, las negociaciones no podrían existir sin información confiable; en vista que la misma es suministrada por terceras personas y que en muchos de los casos, los que la aportan, persiguen intereses opuestos a la de los usuarios, el requerimiento del desarrollo de un programa de auditoría es de vital importancia, dado que la misma debe ser efectuada por individuos con suficiente competencia e integridad profesional que justifiquen si la información proporcionada refleja la situación actual de una organización determinada.

El propósito de este capítulo es explicar la naturaleza de las auditorías. En primer lugar, se expone el concepto de auditoría, sus diversos tipos, los riesgos asociados a su desarrollo y los procedimientos para obtener evidencia suficiente. Posteriormente se describe los elementos del Control Interno. Otro propósito del capítulo es explorar las etapas de la auditoría. Por

último, se mencionará la fundamentación teórica de la cuenta sujeta a análisis.

2.2 Conceptos de Auditoría

2.2.1 Definición de Auditoría

La auditoría se define como un proceso sistemático efectuado por una persona o grupo de personas competentes, quienes con una actitud mental independiente del sistema examinado, recolectan y evalúan evidencia basada en argumentos demostrables, que en su efecto, serán el soporte en la emisión de una opinión acerca de que si la información de la entidad se presenta fielmente en todos los aspectos materiales de conformidad a los criterios establecidos, de modo que, aumenten el grado de confianza que los usuarios depositan en lo revelado por la entidad.¹

2.2.2 Tipos de Auditoría

Los servicios profesionales de auditoría se establecen en tres tipos principales:

2.2.2.1 Auditoría Operacional

Se entiende como auditoría operacional, al análisis integral de los procedimientos y métodos de una unidad operativa o de una organización,

¹ (Arens, A.; Elder, R. & Mark, B., 2007, Auditoría un enfoque integral)

cuya finalidad, es la de medir el grado de cumplimiento de los objetivos y la optimización de los recursos disponibles, obteniendo así, parámetros de considerable utilidad para la administración en la toma oportuna de decisiones que favorezcan la mejora del desempeño de los procesos internos de la entidad.²

2.2.2.2 Auditoría de Cumplimiento

Una auditoría de cumplimiento implica determinar e informar si la entidad examinada aplica fielmente los requerimientos de las normas legales, reglamentarias y de procedimiento que una autoridad superior ha establecido.³

2.2.2.3 Auditoría de Estados Financieros

La auditoría de estados financieros se encarga de evaluar, si la información contenida en el Estado de Situación Financiera y los estados conexos tales como los de Resultados Globales, de Cambios en el Patrimonio Neto, y de Flujo de Efectivo han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, para ello, el grupo auditor debe efectuar pruebas que determinen si los Estados Financieros contienen errores materiales o significativos u otras declaraciones erróneas.⁴

² (Whittington, & Pany, 2005, Principios de Auditoría)

³ (Whittington, & Pany, 2005, Principios de Auditoría)

⁴ (Whittington, & Pany, 2005, Principios de Auditoría)

2.2.3 Tipos de auditores

Actualmente existen diversos tipos de auditores, tales como, los auditores internos, los auditores externos, los auditores de la Contraloría General del Estado y los auditores del Servicio de Rentas Internas.

2.2.3.1 Auditores Internos y Externos

El personal de auditoría interna es aquel que tiene la responsabilidad de investigar y medir la efectividad en relación a las metas y el cumplimiento de los objetivos departamentales; además, se encarga de evaluar el control interno de la organización; los hallazgos identificados deben ser reportados al Comité de Auditoría de la Junta Directiva o a los altos funcionarios ejecutivos.

El departamento de auditoría interna debe poseer una ubicación estratégica en la estructura organizacional, de tal manera que asegure el acceso a las unidades de la organización y que las recomendaciones sean atendidas por el personal correspondiente.

Los auditores internos al ser empleados de la entidad, están sujetos a restricciones inherentes debido a la relación empleador – empleado, por tal motivo, es necesario que los auditores internos mantengan un grado de independencia de los Jefes Departamentales a quienes cuya labor evalúan.

Por el contrario, los auditores externos son aquellos que independientes de la organización prestan sus servicios profesionales por un lapso de tiempo, el alcance y el objetivo de sus trabajos está determinado en la Carta de Compromiso o Contrato.⁵

2.2.3.2 Auditores de la Contraloría General del Estado

El Estado cuenta con su propio personal de auditoría encabezado por el Contralor General del Estado, cuyas responsabilidades consisten en efectuar auditorías financieras, operacionales y de cumplimiento a los diversos organismos gubernamentales con el propósito de evaluar la efectividad de los programas estatales y que los mismos se ajusten a la intención del Estado; además, confirman que las cancelaciones hechas a las empresas que mantienen una relación contractual con el gobierno sean correctas, asimismo auditan los Estados Financieros Consolidados del Estado.⁶

2.2.3.3 Auditores del Servicio de Rentas Internas

El Servicio de Rentas Internas es un organismo autónomo del Estado que entre sus funciones se encuentra la de establecer y hacer cumplir la política tributaria, para ello, cuenta con personal especializado en auditar las declaraciones de los contribuyentes para determinar el cumplimiento de la legislación tributaria, de la misma manera, efectúan auditorías de campo

⁵ (Arens, A.; Elder, R. & Mark, B., 2007, Auditoría un enfoque integral)

⁶ (Arens, A.; Elder, R. & Mark, B., 2007, Auditoría un enfoque integral)

aplicadas a las empresas más grandes del país, puesto que, su análisis fiscal podría estar dado por circunstancias de mayor complejidad.⁷

2.2.4 Aseveraciones sobre los estados financieros

Las aseveraciones sobre los Estados Financieros son afirmaciones expresas o tácitas que hace la administración acerca de los tipos de operaciones y las cuentas relacionadas a la información financiera.

Existen 3 categorías de las aseveraciones utilizadas para considerar diferentes tipos de desviaciones potenciales que pueden ocurrir, las cuales se mencionan a continuación:

2.2.4.1 Aseveraciones sobre las clases de transacciones y eventos para el período bajo auditoría⁸

Las aseveraciones sobre las clases de transacciones y eventos para el periodo bajo auditoría son:

Ocurrencia.- Las transacciones y eventos que han sido registrados son reales y están relacionadas con la entidad.

Integridad.- Todas las transacciones y eventos que debieron haber sido registrados, han sido registrados

⁷ (Arens, A.; Elder, R. & Mark, B., 2007, Auditoría un enfoque integral)

⁸ (Arens, A.; Elder, R. & Mark, B., 2007, Auditoría un enfoque integral)

Exactitud.- El importe y otros datos relacionados con las transacciones y eventos registrados, han sido registrados apropiadamente.

Corte.- Las transacciones y eventos han sido registrados en el período contable correspondiente.

Clasificación.- Las transacciones y eventos han sido registrados en las cuentas apropiadas.

2.2.4.2 Aseveraciones sobre los saldos de cuenta al cierre del período⁹

Las aseveraciones sobre los saldos de cuenta al cierre del período son:

Existencia.- Los activos, pasivos y capital existen.

Derechos y obligaciones.- La entidad mantiene o controla los derechos sobre los activos y los pasivos son obligaciones de la entidad.

Integridad.- Todos los activos, pasivos y capital que deberían haber sido registrados, han sido registrados.

Valuación y distribución.- Los activos, pasivos y capital están incluidos en los Estados Financieros con los montos apropiados y cualquier ajuste por valuación y distribución está debidamente registrado.

⁹ (Arens, A.; Elder, R. & Mark, B., 2007, Auditoría un enfoque integral)

2.2.4.3 Aseveraciones sobre la presentación y revelación¹⁰

Las aseveraciones sobre la presentación y revelación de la información financiera son:

Ocurrencia, derechos y obligaciones.- Los eventos, transacciones y otros asuntos revelados han ocurrido y conciernen a la entidad.

Integridad.- Todas las revelaciones que deben ser incluidas en los Estados Financieros, han sido incluidas.

Clasificación y comprensibilidad.- La información financiera está presentada y descrita apropiadamente, y las revelaciones están expresadas claramente.

Exactitud y valuación.- La información financiera y otro tipo de información están reveladas razonablemente y por los montos apropiados.

El programa de auditoría se elabora de tal forma que detecte los posibles errores materiales en la información financiera de la entidad, para alcanzar tal finalidad, se establecen objetivos, los cuales se encuentran directamente relacionados con las afirmaciones de la administración acerca de la información contenida en los Estados Financieros.

¹⁰ (Arens, A.; Elder, R. & Mark, B., 2007, Auditoría un enfoque integral)

2.2.5 Riesgo de Auditoría

El riesgo de auditoría es el riesgo de que el auditor exprese una opinión errada como consecuencia de estados financieros elaborados con errores significativos, lo que da como resultado un informe que no corresponde a la realidad de la situación financiera de la empresa.

El auditor para poder expresar una opinión o dictamen lo más cercano a lo real, debe de tener la seguridad razonable de que la información en cuestión tiene un nivel de riesgo aceptablemente bajo, para lo cual debe de realizar una evaluación de riesgo mediante la aplicación de procedimientos de auditoría que permitan contar con información que determinarán el nivel de riesgo a juicio del auditor.

El riesgo de auditoría se refiere a dos: 1) al de que haya ocurrido el riesgo del error material de una afirmación sobre la cuenta, 2) al de que los auditores no descubran el error. El primero puede dividirse en dos componentes: riesgo inherente y riesgo de control. El riesgo de detección consiste en que los auditores no detecten el error.¹¹

a) Riesgo inherente: Es la posibilidad de un error material en una afirmación antes de examinar el control interno del cliente. Los

¹¹ (Whittington & Pany, 2005, Principios de Auditoría)

factores que influyen en él, son la naturaleza del cliente y de su industria o la de una cuenta particular de los estados financieros.¹²

Este riesgo se encuentra fuera del control del auditor, debido a que es propio de la actividad de la empresa por lo que resulta difícil tomar acciones para poder minimizar o reducir este riesgo. En auditoría financiera el riesgo inherente específicamente es la susceptibilidad de los estados financieros a una representación errónea significativa.

b) Riesgo de control: Es el de que el control interno no impida ni detecte oportunamente un error material. Se basa enteramente en la eficacia de dicho control interno.¹³

Es el riesgo de que los sistemas de contabilidad y de control interno implementados en la empresa no sean suficientes o adecuados para la prevención, detección y corrección oportuna de anomalías o irregularidades que puedan ocasionar errores significativos en los saldos de las cuentas de los estados financieros.

✓ El **riesgo de detección**, es el de que los auditores no descubran los errores al aplicar sus procedimientos. En otras palabras, es la posibilidad de que los procedimientos sólo lleven a concluir que *no*

¹² (Whittington & Pany, 2005, Principios de Auditoría)

¹³ (Whittington & Pany, 2005, Principios de Auditoría)

existe un error material en una cuenta o afirmación, cuando en realidad sí existe.¹⁴

Es el riesgo de que los procedimientos de auditoría no detecten una representación errónea significativa existente en el saldo de una cuenta de los estados financieros. Es por esto que es responsabilidad del grupo auditor ejecutar la auditoría con procedimientos adecuados y de esa forma estaría también aminorando el riesgo de control y el riesgo inherente. Evidencia de auditoría

2.2.6 Evidencia de Auditoría ¹⁵

La evidencia de auditoría es toda aquella información que el auditor emplea como base para expresar una opinión. La evidencia de auditoría está conformada por registros contables que provienen de los estados financieros, documentos de otras fuentes y toda evidencia comprobada que surge de los procedimientos de auditoría utilizados en el desarrollo de la auditoría; la evidencia de auditoría que se obtiene debe ser considerada suficiente, apropiada y de calidad permitiendo así llegar a una conclusión verdadera para luego emitir una opinión.

Los siguientes procedimientos de auditoría se utilizan para poder obtener la evidencia de auditoría que permita llegar a una conclusión:

¹⁴ (Whittington & Pany, 2005, Principios de Auditoría)

¹⁵ (Whittington & Pany, 2005, Principios de Auditoría)

- ✓ **Inspección de registros:** Consiste en examinar los documentos o registros internos o externos que se encuentren impresos, en archivo digital u otro medio, con el propósito de tener evidencia de la efectividad de los controles implementados en la empresa, de la contabilidad, e incluso de la existencia de un activo.
- ✓ **Examen físico:** Es la verificación de que en realidad existe un activo tangible, pero no es una evidencia que pruebe los derechos y obligaciones del mismo.
- ✓ **Observación:** Consiste en observar un proceso o procedimiento para evaluar su desempeño.
- ✓ **Investigación:** Las investigaciones se realizan con el propósito obtener una nueva información o de corroborar evidencia de auditoría ya establecida, esta puede conseguirse de manera formal a través de un escrito o informal por medio de una entrevista.
- ✓ **Confirmación:** Es la respuesta sea oral o escrita recibida directamente de una tercera persona, para confirmar la exactitud de la información presentada. Por lo general las confirmaciones se emplea para constatar saldos de cuentas.
- ✓ **Volver a calcular:** Consiste en verificar nuevamente el cálculo matemático de un registro o documento.

- ✓ **Procedimientos analíticos:** Está relacionado con el uso de comparaciones para establecer si los saldos de las cuentas son razonables.

2.2.7 Documentos de Trabajo¹⁶

También conocido como papeles de trabajo, es el conjunto de registros o documentos de los procedimientos de auditoría utilizados en las diferentes etapas de la auditoría, para obtener la evidencia de auditoría que sustenten las conclusiones del auditor. Entre la documentación de trabajo de mayor relevancia se incluye el programa de auditoría, la lista de verificación, las cartas de confirmaciones, los documentos de asuntos importante y procedimientos analíticos.

La documentación de trabajo debe ser registrada en papel, de forma electrónica u otro medio, debido a que representa el trabajo realizado por el auditor, los métodos que emplearon y la evidencia de lo que detectaron, además de servir de confirmación y respaldo del dictamen del auditor.

2.2.8 Control Interno

El control interno es un proceso adoptado por la administración de una entidad para monitorear sus operaciones y asegurar una gestión ordenada y efectiva del negocio. El control interno está relacionado con todas las

¹⁶ (NIA 230 Documentación)

políticas y procedimientos establecidos por la administración para que sean implementados por los miembros que conforman la entidad, salvaguardando así, la consecución normal de sus actividades, la integridad de los registros contables, así como la oportuna prevención y detección de actividades de malas prácticas, de fraude o de error, logrando de esta manera una información contable con alto nivel de confiabilidad.¹⁷

Entre los objetivos principales del Control Interno se puede mencionar:¹⁸

- ✓ Promover la efectividad y la eficiencia de las operaciones de la entidad, y a su vez la calidad de los productos o servicios.
- ✓ Disponer oportunamente de información financiera confiable; y,
- ✓ Cumplir con las leyes, los reglamentos, las normas y las políticas actuales del gobierno.

2.2.8.1 Elementos o componentes del Control Interno¹⁹

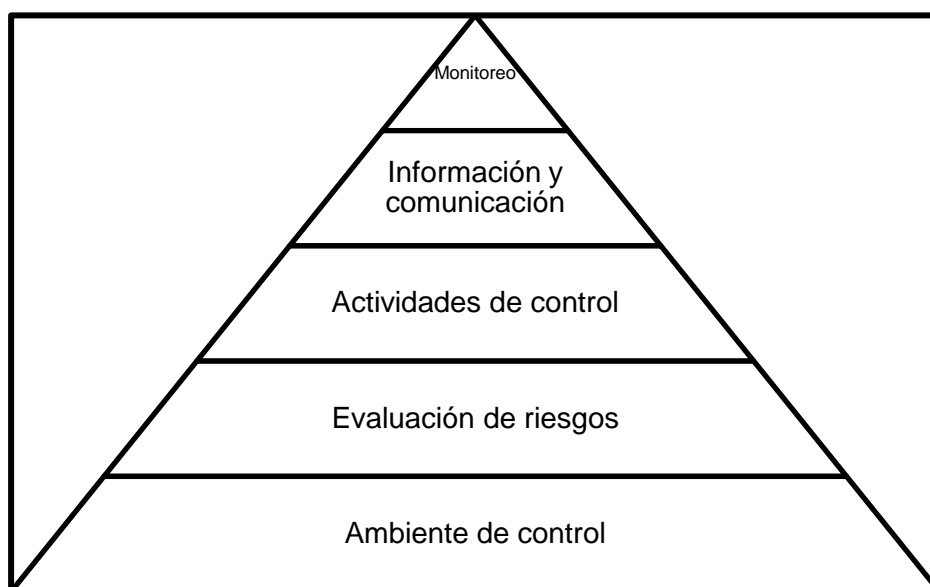
Para poder poner en marcha el sistema de control interno se necesita de cinco componentes del control interno los mismos que en su conjunto representan normas que permite medir el control interno de la entidad y determinar qué tan eficiente es; estos componentes son:

¹⁷ (Rodrigo, 2006)

¹⁸ (Whittington & Pany, 2005, Principios de Auditoría)

¹⁹ (Whittington & Pany, 2005, Principios de Auditoría)

Ilustración 1 Componente del control interno



Fuente: Whittington & Pany (2005)
Elaborado por: Los autores

1. Ambiente de control interno: Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se

minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general.

- 2. Proceso de evaluación de riesgos:** Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.
- 3. Actividades de control:** Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

4. Información y comunicación: Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

- Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.
- Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

5. Monitoreo: Mediante en monitoreo continuo efectuado por la administración se evalúa si los funcionarios realizan sus tareas de manera adecuada o si es necesario realizar cambios. La supervisión comprende supervisión interna por parte de las personas de la

empresa y evaluación externa que la realizan entes externos de la empresa.

2.2.9 Muestreo de Auditoría²⁰

Implica la aplicación de procedimientos de auditoría a menos de 100% de las partidas que integran el saldo de una cuenta o clase de transacciones de tal manera que todas las unidades del muestreo tengan una oportunidad de selección. Esto permitirá al auditor obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre alguna característica de las partidas seleccionadas para formar o ayudar en la formación de una conclusión concerniente al universo de la que se extrae la muestra. El muestreo en la auditoría puede usar un enfoque estadístico o no estadístico.

2.2.9.1 Población

La población es el conjunto total de datos de los que el auditor quiere la muestra para llegar a una conclusión.

2.2.9.2 Estratificación

Es el proceso de dividir una población en subpoblaciones, cada una de las cuales es un grupo de unidades de muestreo, que tiene características similares.

²⁰ (NIA: Sección 530 Muestreo de auditoría)

2.2.9.3 Riesgo de muestreo

El riesgo de muestreo surge de la posibilidad de que la conclusión del auditor, basada en una muestra, pueda ser diferente de la conclusión que se alcanzaría si la población completa se sujetara al mismo procedimiento de auditoría. El auditor se enfrenta a riesgo de muestreo tanto en las pruebas de control como en los procedimientos sustantivos.

2.2.9.4 Pruebas de Control

Las pruebas de control tienen dos clases de riesgos que se mencionan a continuación:

- Riesgo de Baja Confiabilidad: el riesgo de que, aunque el resultado de la muestra no apoya la evaluación del auditor del riesgo de control, la proporción real de cumplimiento apoyaría dicha evaluación.
- Riesgo de Sobre confiabilidad: el riesgo de que, aunque el resultado de la muestra apoya la evaluación del auditor del riesgo de control la proporción real de cumplimiento no apoyaría dicha evaluación.

2.2.9.5 Procedimientos Sustantivos

Las pruebas de control tienen dos clases de riesgos que se mencionan a continuación:

- Riesgo de Rechazo Incorrecto: el riesgo de que, aunque el resultado de la muestra apoye la conclusión de que el saldo de una cuenta o

clase de transacciones registrado está representado de manera errónea en forma importante, de hecho no está representado erróneamente de forma importante.

- Riesgo de Aceptación Incorrecta: el riesgo de que, aunque el resultado de la muestra apoye la conclusión de que el saldo de una cuenta o clase de transacciones no está representado erróneamente de forma importante, de hecho sí está representado erróneamente de forma importante.

2.2.9.6 Error Tolerable o materialidad en ejecución

Error tolerable es el error máximo de la población que el auditor estaría dispuesto a aceptar y aun así concluir que el resultado de la muestra ha logrado el objetivo de la auditoría. El error tolerable es considerado durante la etapa de planeación y, para procedimientos sustantivos, se relaciona con el juicio del auditor sobre la importancia relativa. Mientras más pequeño el error tolerable, mayor necesitará ser el tamaño de la muestra.

En pruebas de control, el error tolerable es el índice máximo de desviación de un procedimiento de control prescrito que el auditor estaría dispuesto a aceptar basado en la evaluación preliminar del riesgo de control. En los procedimientos sustantivos, el error tolerable es el error monetario máximo en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que el auditor estaría dispuesto a aceptar de modo que cuando los resultados de todos los

procedimientos de auditoría sean considerados, el auditor pueda concluir, con certeza razonable que los estados financieros no están representados erróneamente de manera importante.

2.2.9.7 Error de Muestreo

El error de muestreo significa la diferencia entre la tasa o cantidad real de la población y de la muestra.

2.2.10 Materialidad

Un hecho económico se considera material o de importancia relativa cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, influye en el juicio razonable de los usuarios de los Estados Financieros.

La materialidad se considera en la etapa de planeación de la auditoría, puesto que determina el alcance adecuado de los procedimientos, debido a que los mismos se diseñan para detectar errores materiales sin malgastar tiempo en aquellos que no afecten al informe de auditoría.

Los auditores aplican varios métodos para seleccionar una medida de materialidad; algunos²¹ basados en el sentido común para estimar que cantidad distorsionaría significativamente los estados financieros y otros basados en reglas prácticas relacionadas con una base de la información financiera, las empleadas comúnmente son las siguientes:

²¹ (Whittington & Pany, 2005, Principios de Auditoría)

- De 5 a 10% del ingreso neto antes de impuestos.
- De ½ a 1% de las ventas totales.
- De ½ a 1% de los activos totales.
- De ½ a 1% de los activos netos.
- De 1% a 2% del capital contable.

Se debe tomar en consideración, que la base de los estados financieros adecuada para calcular la materialidad variará según la naturaleza del negocio del cliente.²²

2.3 Costo Amortizado

El costo amortizado representa la pérdida por deterioro del valor de partidas por cobrar mantenidas hasta el vencimiento, el importe se medirá como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos estimados descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero.²³

2.4 Fases de la auditoría

El proceso de auditoría se divide en las siguientes 3 etapas o fases:

²² (Whittington & Pany, 2005, Principios de Auditoría)

²³ (Norma Internacional de Información Financiera 39, 2006)

2.4.1 Planeación

En la fase de planeación se obtiene o actualiza el conocimiento del entorno actual de la entidad, esencialmente sobre el ambiente económico y del control interno, basado en esta información, se elabora un plan de trabajo centrado en las áreas que presenten una mayor posibilidad de errores materiales que afecten la razonabilidad de la información financiera.

Esta fase está compuesta por:²⁴

- Conocimiento y comprensión de la entidad.
- Objetivos y alcance de la auditoría.
- Análisis preliminar del control interno.
- Análisis de los riesgos y la materialidad.
- Planeación específica de la auditoría.
- Elaboración de programas de auditoría.

2.4.2 Ejecución

La fase de ejecución tiene la finalidad de determinar la razonabilidad de los Estados Financieros mediante el análisis de la información mediante pruebas de auditoría, de tal manera que, se identifiquen hallazgos sus causas y efectos; además de conseguir evidencias suficientes, competentes y relevantes que sustenten el Informe de Auditoría.

²⁴ (Alquichides Fajardo, Elkin Andrés, 2008)

Los elementos de la fase de ejecución son:²⁵

- Pruebas de Auditoría.
- Técnicas de Muestreo.
- Evidencias de Auditoría.
- Papeles de Trabajo.
- Hallazgos de Auditoría.

2.4.3 Informe

La fase del informe consiste en dar una opinión a la administración u organismo interesado, acerca de los resultados de la investigación y análisis efectuados durante la ejecución de la auditoría, el cual expresa de ser el caso, las debilidades de control interno y manifiesta recomendaciones que tienen el propósito de disminuir la ocurrencia de tales deficiencias.

El informe de auditoría debe contener al menos:²⁶

- Dictamen sobre los Estados Financieros o del área administrativa auditada.
- Informe sobre la estructura de Control Interno de la Entidad.
- Conclusiones y recomendaciones resultantes de la auditoría.
- Detalle claro y sencillo de los hallazgos.

²⁵ (Alquichides Fajardo, Elkin Andrés, 2008)

²⁶ (Alquichides Fajardo, Elkin Andrés, 2008)

2.5 Cuenta sujeta análisis

Para la ejecución del presente trabajo se analizará las cuentas por cobrar de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, estas cuentas están compuestas principalmente por 14 clientes.

2.5.1 Cuenta por cobrar

Las cuentas por cobrar constituyen el crédito que la empresa concede a sus clientes a través de una cuenta abierta en el curso ordinario de un negocio, como resultado de la entrega de artículos o servicios. Con el objetivo de conservar los clientes actuales y atraer nuevos clientes, la mayoría de las empresas recurren al ofrecimiento de crédito. Las condiciones de crédito pueden variar según el tipo de empresa y la rama en que opere, pero las entidades de la misma rama generalmente ofrecen condiciones de crédito similares.²⁷

A fecha 31 de diciembre del 2013 Empresa Remolque Portuario ABC S.A. presenta en sus estados financieros una cartera total de USD \$ 22,425, la cual está compuesta de las cuentas por cobrar a las empresas relacionadas así como cuentas a cobrar a otros clientes.

²⁷ (Zona Económica, 2012)

CAPÍTULO 3

3 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

3.1 Introducción de capítulo

Es importante que el auditor obtenga un conocimiento del negocio suficiente para que pueda entender prácticas que a su juicio puedan afectar el dictamen de auditoría; esta información que permite conocer el negocio se la puede obtener de la experiencia previa en la entidad, de diálogos con personas de la entidad, de publicaciones de la industria, de leyes, reglamentos y documentos producidos por la propia entidad.

De acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría – NIA 310, el conocimiento del negocio es un marco de referencia sobre el cual el auditor ejerce su juicio profesional y lo ayuda a evaluar los riesgos, a planear la auditoría de manera eficiente, a evaluar la evidencia de auditoría y a su vez otorgar un mejor servicio al cliente.

En el presente capítulo se conocerá la principal actividad de la empresa a estudio, así como los organismos reguladores, los factores políticos, económicos y fiscales; además de conocer su estructura organizacional y accionaria, todo esto con el objetivo de evaluar los riesgos inherentes y de

control e identificar problemas existentes en determinadas áreas para poder desarrollar un programa de auditoría ajustable a la necesidad de la empresa.

3.2 Descripción de la empresa

Empresa Remolque Portuario ABC S.A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 22 de agosto de 2005, de conformidad con las leyes ecuatorianas. Durante el año 2006, la entidad se encontraba en una etapa pre-operacional e inició sus operaciones en enero de 2007. Se encuentra ubicada en la Av. 25 de Julio Km 2,5 – Vía Puerto Marítimo. La posición financiera de la empresa es sólida, además no posee subsidiarias, no es una empresa pública y no cotiza en bolsa.

Empresa Remolque Portuario ABC S.A. presta servicios como operador portuario de buques mediante el uso de remolcadores, facilitando el acceso, operación, maniobra, permanencia y salida de naves o embarcaciones desde o hacia el puerto de Guayaquil.

El principal accionista es Remolcadores XYZ Ltd. cuya sede se encuentra en Chile, y es quién realiza la toma de decisiones de la empresa y se encarga de vigilar por el cumplimiento de las políticas de control interno sobre cada uno de los procesos, es aquí donde se encuentran los propietarios principales y la gerencia clave de esta empresa.

3.3 Misión

La misión de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. consiste en ser un operador portuario de buques facilitando el acceso, la permanencia y salida de naves que atracan y desatracan de los puertos en el puerto de Guayaquil.

3.4 Visión

La visión de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. es la de ser líderes en el servicio que prestan, comprometidos con la calidad y la seguridad de sus clientes.

3.5 Actividad principal

La actividad principal de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. es la prestación de servicios de asistencia de remolque portuario para atraque y desatraque de buques, arrendamiento de remolcadores y maniobras especiales en terminales y puertos de Guayaquil.

Además se encarga de atender con prontitud a cualquier embarcación en peligro o en necesidad de asistencia, realiza remolques de emergencia, reflotamiento, retira restos y efectúa operaciones de lucha contra incendios.

Los servicios son prestados a propietarios de naves extranjeras así como a empresas locales que subcontratan los servicios.

3.6 Organismos Reguladores

El principal ente regulador es la Dirección Nacional de los espacios acuáticos (Autoridad Marítima), quien vela por el cumplimiento de las regulaciones para la operación en puertos, entre estas medidas se encuentra la correspondiente matrícula de los remolcadores, así como el acatamiento de las normas de seguridad.

Entre otros organismos reguladores se puede mencionar al Servicio de Rentas Internas, la Superintendencia de Compañías y Valores, y la Subsecretaría de Puertos quien regula tarifas las cuales varían dependiendo del puerto. La Empresa Remolque Portuario ABC S.A manobra únicamente en el Puerto de Guayaquil.

3.6.1 Afectación Fiscal

Entre los principales impuestos que afectan a la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. son los siguientes:

- ✓ Tasas cobradas por la Autoridad Portuaria de Guayaquil, por la prestación de los servicios que Remolque Portuario ABC S.A. ofrece a sus clientes.
- ✓ Impuesto al Valor Agregado (IVA). Tarifa 12% sobre aquellos servicios que generan este impuesto.

- ✓ Retenciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA), tarifas: 30%, 70% y 100% (Contribuyente Especial)
- ✓ Retenciones de Impuesto a la Renta
- ✓ Impuesto a la Renta. Tarifa: 22% correspondiente al año 2013.
- ✓ La empresa se ha acogido a convenios de doble tributación mantenidos con Chile.

3.6.2 Factores Políticos, Sociales y Económicos

Los factores políticos que afectan a la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. están dados por las resoluciones relacionadas al uso de los puertos y los muelles que la Autoridad Portuaria dictamine.

Además no existen otros factores importantes que puedan afectar en la continuidad de las operaciones del negocio.

3.7 Estructura Organizacional

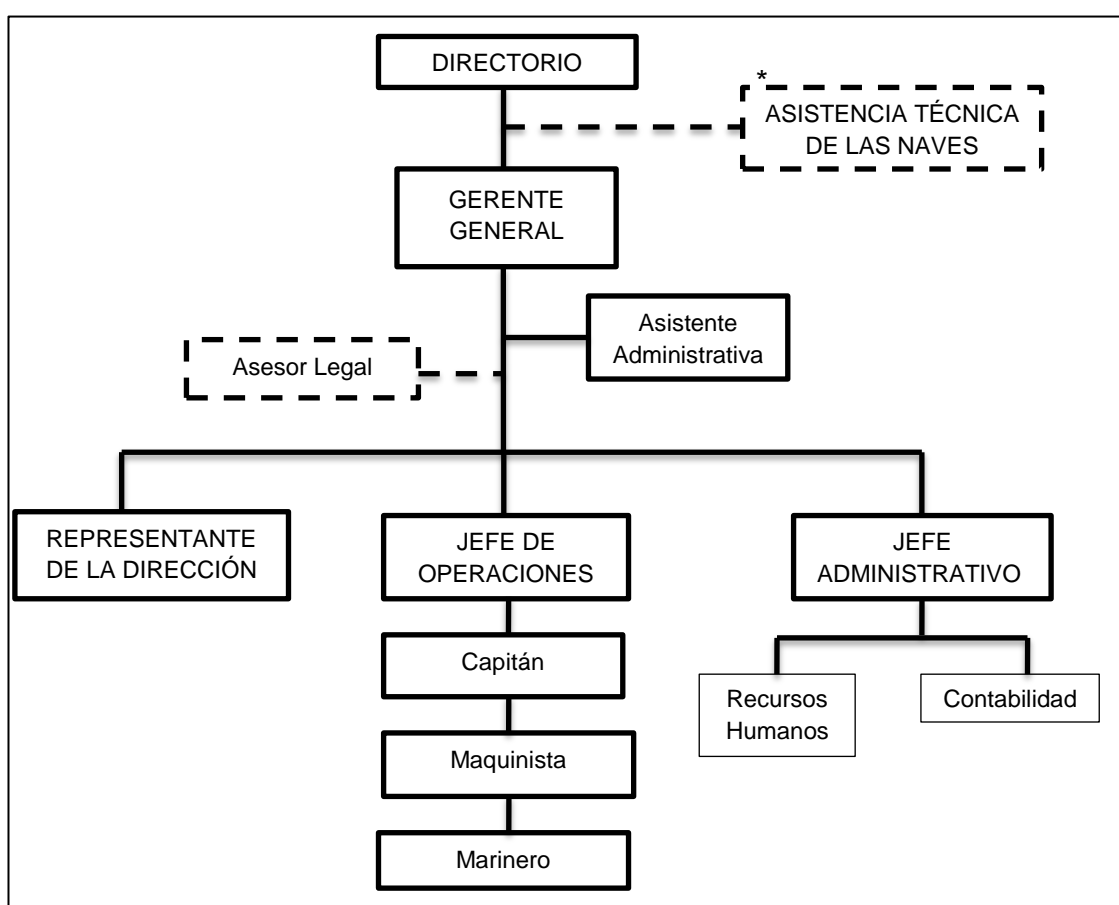
La Estructura Organizacional se define como “el establecimiento de un sistema de papeles que han de desarrollar los miembros de una entidad para trabajar juntos de forma óptima y que se alcancen las metas fijadas en la planificación”.²⁸

²⁸ (Champagnat, 2002)

3.7.1 Organigrama

En la **Ilustración 2**, se muestra la representación gráfica de la estructura organizacional de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A., la cual se encuentra encabezada principalmente por la Gerencia General.

Ilustración 2 Organigrama de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A.



Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.

Elaborado por: Los autores

3.7.2 Mapa de Procesos

El mapa de procesos es un esquema gráfico que permite tener una visualización de todos los procesos que tiene una empresa, además de permitir identificar la interrelación que existe entre ellos, sean estos procesos estratégicos, claves y de apoyo.²⁹

El mapa de procesos de la empresa Remolque Portuario ABC S.A. se puede visualizar en el **ANEXO 1**.

3.7.3 Estructura Accionaria

La constitución accionaria de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. a julio de 2013 representada en la **Tabla 1**, está compuesta por los siguientes accionistas:

Tabla 1 Estructura Accionaria de Remolque Portuario ABC S.A.

CAPITAL SUSCRITO DE LA EMPRESA (USD \$):				\$100,000.00
NO.	IDENTIFICACION	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL
1	REMOLCADORES XYZ LTDA.	CHILE	EXT. DIRECTA	\$70,000.00
2	TRANSECU XYZ S.A.	ECUADOR	NACIONAL	\$15,000.00
3	TRANSMAR XYZ S.A.	ECUADOR	NACIONAL	\$15,000.00
TOTAL (USD \$):				\$100,000.00

Fuente: Superintendencia de Compañías y Valores

Elaborado por: Los autores

²⁹ (Blanch, 2009)

3.8 Análisis FODA

El análisis FODA es una herramienta que permite identificar la situación actual de la empresa y se la analiza desde dos puntos: situación interna y situación externa.

La situación interna está comprendida por el análisis de dos factores las fortalezas y debilidades de la empresa mientras que la situación externa está comprendida por el análisis de las oportunidades y amenazas del ambiente que rodea a la empresa.

De acuerdo a análisis la empresa Remolque Portuario ABC S.A. presenta el siguiente análisis FODA:

Factores internos

Fortalezas

- Cuenta con un equipo de trabajo que está altamente capacitado y motivado.
- Cuenta con una variedad de clientes.
- Utilizan maquinarias de alta tecnología, para realizar sus operaciones.
- Cuentan con experiencia y conocimiento en el sector.
- Ofrecen un servicio con calidad.

Debilidades

- No existe una base actualizada con información de los clientes.
- Deficientes controles en ciertas áreas.
- No tienen un procedimiento formal aprobado sobre la detección de situaciones de fraude.

Factores externos

Oportunidades

- Mercado demandante
- Mantiene buenas relaciones con sus proveedores y clientes.
- Es un mercado regulado por entes correspondientes.
- Cuenta con la disposición de recurso financiero.
- La empresa se ha acogido a convenios de doble tributación mantenidos con Chile.
- Oportunidad de crecimiento en el mercado.

Amenazas

- Cambios en materia tributaria que podrían afectar a la industria.
- Existencia de la competencia en el mercado local.
- Problemas con la situación socio - económica del país en estos últimos años.

- Factores políticos dados por las resoluciones relacionadas al uso de los puertos.

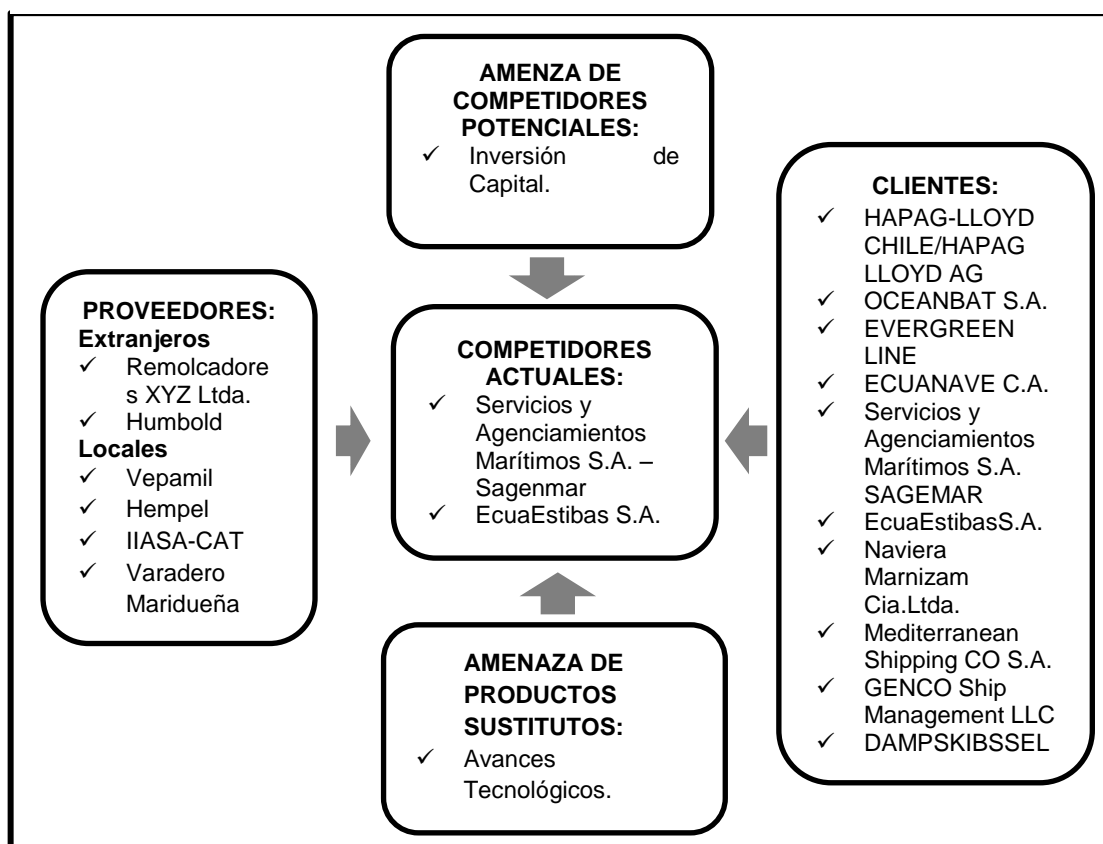
3.9 Análisis de las cinco fuerzas de PORTER

Las cinco fuerzas de PORTER se define como “un modelo holístico desarrollado por Michael Porter, para analizar cualquier industria en términos de rentabilidad.”³⁰

En la **Ilustración 3**, se identifican las principales empresas por las que están compuestas las 5 Fuerzas de Porter de la empresa Remolque Portuario ABC S.A.:

³⁰ López, A. (5 de Junio de 2009).

Ilustración 3 Principales empresas que componen las 5 Fuerzas de Porter de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A.



Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.
Elaborado por: Los autores

El análisis de las 5 Fuerzas de Porter para la empresa Remolque Portuario ABC S.A. se detalla a continuación:

3.9.1 Poder de Negociación de los Proveedores

La empresa como se observa en la **Ilustración 3**, cuenta con proveedores establecidos a nivel local como extranjero, quienes otorgan suministros y servicios que a pesar de tener un impacto en el nivel de la calidad del

servicio, no poseen un alto poder de negociación, debido a que el arriendo de remolcadores que representa el principal costo operativo es otorgado por REMOLCADORES XYZ LTDA., empresa accionista de Remolque Portuario ABC S.A.

Entre los principales insumos o servicios que son proporcionados por los proveedores de la empresa Remolque Portuario ABC S.A. se puede citar:

- **Remolcadores XYZ Ltda.:** Arriendo de remolcadores.
- **Humboldt:** Administración de los remolcadores, servicio técnico de los remolcadores.
- **Vepamil:** Combustible.
- **Hempel:** Pinturas marinas.
- **IIASA –CAT:** Motores.
- **Varadero Maridueña:** Servicios de reparación y mantenimiento de naves.

3.9.2 Poder de Negociación de los Clientes

La empresa como se observa en la **Ilustración 3**, posee una gran cantidad de clientes, lo cual produce un bajo nivel de negociación de los mismos; a pesar de ello, en la actualidad, el mercado exige remolcadores de mayor potencia, motivo por el cual, la empresa invirtió en la adquisición de un nuevo remolcador con la finalidad de satisfacer las necesidades del mercado.

3.9.3 Amenaza de Nuevos Competidores

La amenaza de nuevos competidores es media, debido a que existe una gran barrera de entrada que está dada por el nivel de requerimiento de capital que se necesita invertir para poder competir, ya que es necesario mencionar que un remolcador de segunda mano en buenas condiciones puede llegar a costar hasta dos millones de dólares.

3.9.4 Amenaza de Productos Sustitutos

Debido a los constantes avances tecnológicos, los nuevos diseños de buques incluyen turbinas adicionales, las cuales les permitirán ejecutar el atraque y desatraque de manera automática, debido a ello, el servicio de remolque podría ser reemplazado, sin embargo, tales actualizaciones tienen costos altos.

3.9.5 Rivalidad entre Competidores

Los principales competidores de la empresa son “Servicios y Agenciamientos Marítimos S.A. – Sagenmar” y “EcuEstibas S.A.” ambas de capital chileno, que desde el año 2007, periodo en el cual la empresa Remolque Portuario ABC S.A. inició sus operaciones, se encuentran en constante negociaciones y disputa por la participación del mercado, debido a que las 3 empresas operan en el Puerto de Guayaquil, sin embargo, cabe mencionar que cuando

una de ellas no puede suplir a sus clientes, subcontrata los servicios de sus competidores y viceversa.

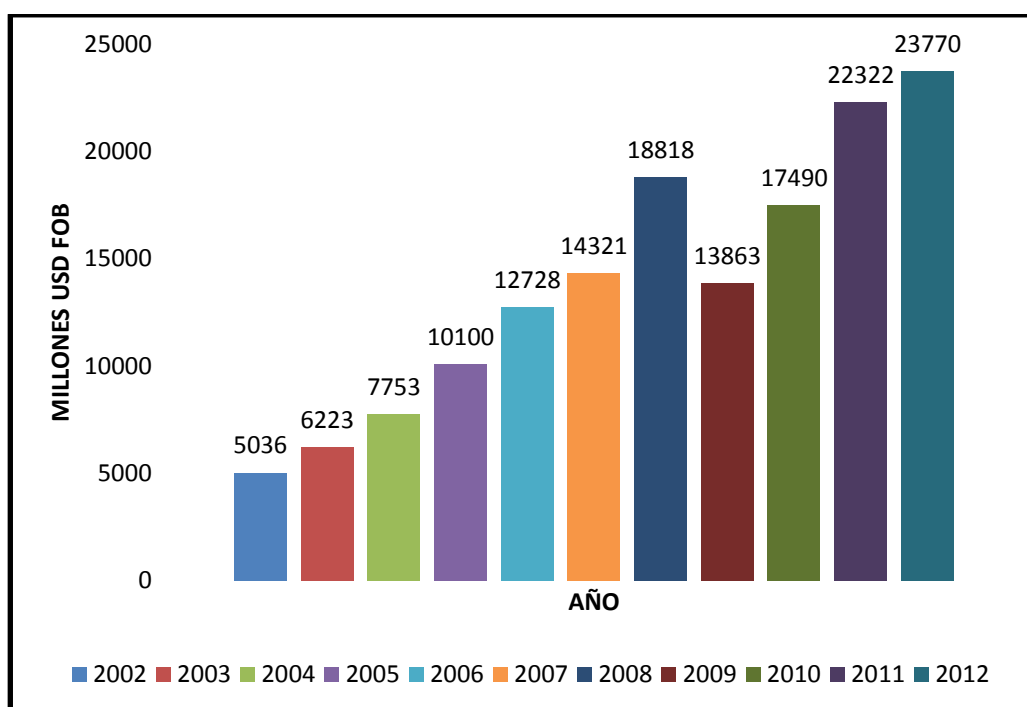
3.10 Análisis Económico

En la actualidad, la globalización de los mercados y la competitividad internacional en la comercialización de productos y servicios han permitido el desarrollo de actividades económicas especializadas en servicios de movilización de carga, los cuales involucran modalidades tales como el terrestre, aéreo, marítimo o fluvial o por medio de una combinación de éstos. En el ámbito del comercio internacional, el transporte marítimo representa el de mayor conveniencia, debido a la capacidad de trasladar grandes volúmenes de mercancías y al nivel de costos. En consecuencia, el desarrollo del sector de transporte de carga marítimo depende del progreso de la comercialización internacional.

El Ecuador, posee una mínima participación histórica en el comercio mundial, en los últimos diez años las exportaciones del país representan el 0,10% del total comercializado en el mundo. A pesar de esto, los datos históricos de la última década exponen que tanto las exportaciones como las importaciones han incrementado sustancialmente.

La **Ilustración 4** permite visualizar el nivel de exportaciones en millones de dólares del Ecuador entre los años 2002 – 2012:

Ilustración 4 Exportaciones Totales del Ecuador



Fuente: Banco Central del Ecuador, Información Estadística Mensual
Elaborado por: Los autores

De acuerdo a la **Tabla 2**, se observa un incremento en los ingresos por concepto de divisas entre el 2002 – 2008 al país, esto debido al aumento de las exportaciones del petróleo, en contraste, las exportaciones llevadas a cabo entre el 2008 – 2009 disminuyeron en un 26,33% a consecuencia del descenso en las ventas de petróleo, posterior a este periodo, el nivel de los productos exportados continuó incrementando hasta finales del 2012.

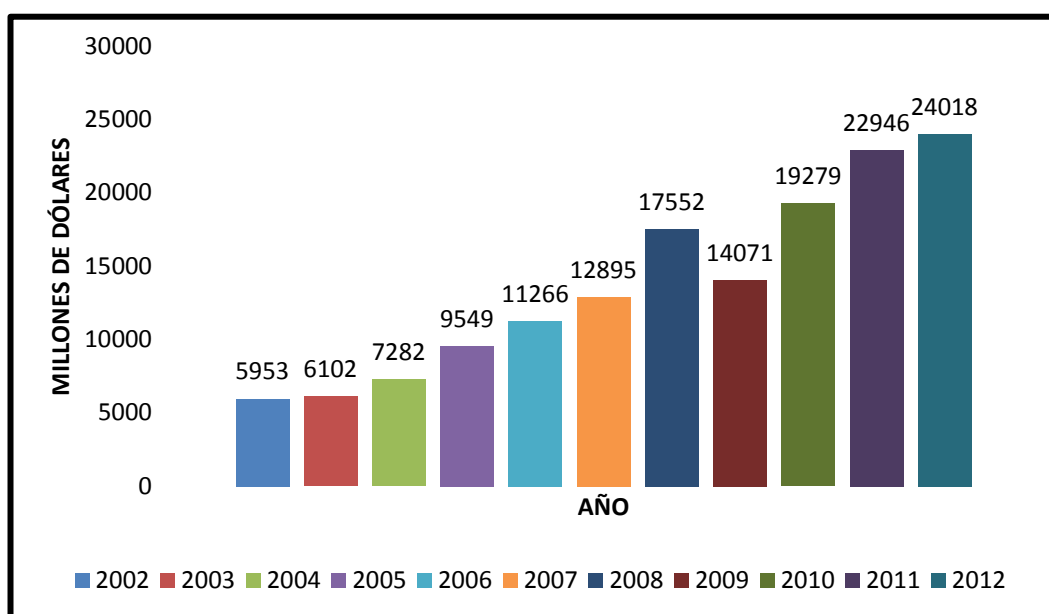
Tabla 2 Variación de las Exportaciones Totales del Ecuador

VARIACIÓN %	2002 - 2003	2003 - 2004	2004 - 2005	2005 - 2006	2006 - 2007	2007 - 2008	2008 - 2009	2009 - 2010	2010 - 2011	2011 - 2012
USD	23,57 %	24,59 %	30,27 %	26,02 %	12,52 %	31,40 %	- 26,33 %	26,16 %	27,63 %	6,49 %

Fuente: Banco Central del Ecuador, Información Estadística Mensual
Elaborado por: Los autores

La **Ilustración 5** permite visualizar el nivel de importaciones en millones de dólares del Ecuador entre los años 2002 – 2012:

Ilustración 5 Importaciones Totales del Ecuador



Fuente: Banco Central del Ecuador, Información Estadística Mensual

Elaborado por: Los autores

De acuerdo a la **Tabla 3**, se observa un incremento en la salida de divisas entre el 2002 – 2008, situación suscitada debido a que la dolarización estimuló el sector importador del país concentrándose en la compra de bienes de consumo, de capital y materia prima, en contraste, de similar situación que las exportaciones, las importaciones llevadas a cabo entre el 2008 – 2009 disminuyeron en 19,83% a consecuencia de la reducción en la compra externa de materias primas industriales, posterior a este periodo, el nivel de productos importados incrementó significativamente hasta finales del 2011 debido al aumento de la importación de combustibles y lubricantes,

posterior a este periodo, el nivel de productos importados continuó incrementando hasta finales del 2012.

Tabla 3 Variación de las Importaciones Totales del Ecuador

VARIACIÓN %	2002 - 2003	2003 - 2004	2004 - 2005	2005 - 2006	2006 - 2007	2007 - 2008	2008 - 2009	2009 - 2010	2010 - 2011	2011 - 2012
USD	2,50%	19,34 %	31,13 %	17,98 %	14,46 %	36,11 %	- 19,83 %	37,01 %	19,02 %	4,67%

**Fuente: Banco Central del Ecuador, Información Estadística Mensual
Elaborado por: Los autores**

En conformidad a la Clasificación Nacional de Actividades Económicas (CIIU), se define a los Operadores Portuarios como aquellos que prestan servicios técnicos especializados directamente a las naves, embarcaciones o artefactos flotantes facilitando el acceso, operación, maniobra, permanencia y salida desde o hacia una zona de servicio portuario o terminales portuarios o petroleros ecuatorianos con el uso de remolcadores.³¹

De acuerdo a lo anteriormente descrito, la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. acorde a su actividad económica, se encuentra clasificada de la siguiente forma:

³¹ Superintendencia de Compañías y Valores

Tabla 4 Clasificación Nacional de Actividades Económicas de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
H	TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO
H52	ALMACENAMIENTO Y ACTIVIDADES DE APOYO AL TRANSPORTE.
H522	ACTIVIDADES DE APOYO AL TRANSPORTE.
H5229	OTRAS ACTIVIDADES DE APOYO AL TRANSPORTE.
H5229.0	OTRAS ACTIVIDADES DE APOYO AL TRANSPORTE.
H5229.05	ACTIVIDADES DE AGENTES DE ADUANA.

Fuente: Superintendencia de Compañías y Valores
Elaborado por: Los autores

En la **Tabla 5** se observa los ingresos percibidos por las empresas que efectúan actividades de agentes de aduana en calidad de apoyo al transporte de acuerdo a la clasificación CIIU, considerando que el año 2007 fue el inicio de las operaciones de la empresa Remolque Portuario ABC S.A.

Tabla 5 Ingresos en Millones de Dólares de las empresas del sector Actividades de Agentes de Aduana

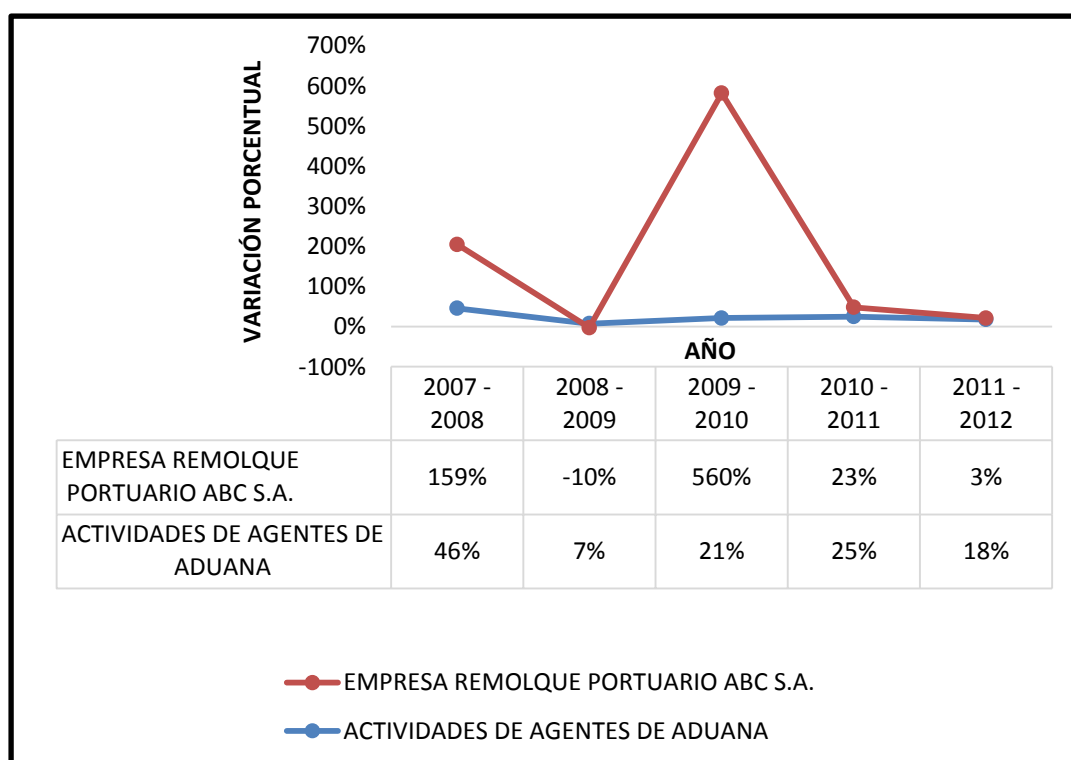
AÑO	2007	2008	2009	2010	2011	2012
ACTIVIDADES DE AGENTES DE ADUANA	23.621	34.381	36.886	44.759	55.846	65.740
EMPRESA REMOLQUE PORTUARIO ABC S.A.	190	492	443	2.928	3.604	3.729

Fuente: Superintendencia de Compañías y Valores
Elaborado por: Los autores

De acuerdo a la **Ilustración 6**, se observa que el crecimiento de los ingresos de la empresa Remolque Portuario ABC S.A. para el segundo año de

operaciones presenta un incremento del 46% con respecto al año 2007; como resultado al nivel de exportaciones e importaciones que disminuyó en el periodo comprendido entre 2008 – 2009, se observa que esta situación afectó al sector económico, debido a que los ingresos percibidos sufrieron el mismo impacto, posterior a este periodo, el sector se benefició por el incremento del comercio internacional del país, ciclo en el cual la empresa Remolque Portuario ABC S.A. generó un incremento significativo en el nivel de ingresos, escenario que se mantiene acorde al sector hasta finales del 2012.

Ilustración 6 Desviación Porcentual de los Ingresos de las empresas del sector Actividades de Agentes De Aduana



Fuente: Superintendencia de Compañías y Valores
Elaborado por: Los autores

Finalmente, se concluye que el crecimiento de la actividad económica de Transporte y Almacenamiento es directamente proporcional al crecimiento de las relaciones económicas del Ecuador con el resto del mundo.

CAPÍTULO 4

4 PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA

4.1 Introducción de capítulo

Los auditores tienen la responsabilidad de emitir una opinión sobre los Estados Financieros a través de una evaluación previamente ejecutada; con la finalidad de obtener información propicia que sustente la opinión, es necesario establecer una apropiada Planeación de la auditoría a realizar.

La Planeación de la Auditoría constituye la fase preliminar del examen en el cual se determina de manera anticipada los procedimientos a aplicar, se describe las pruebas a ejecutar y los recursos tanto humanos como físicos que se deben asignar para alcanzar los objetivos propuestos de manera eficiente.

El presente capítulo describe el proceso de Planeación de la Auditoría. Primeramente, se obtiene conocimiento de la situación financiera de la empresa efectuando el análisis vertical, el análisis horizontal y el análisis de las razones financieras de los Estados Financieros. A continuación se analiza el control interno de la empresa, además de efectuar el análisis de la materialidad. Para finalizar, se detalla el Plan de Auditoría, indicando los

objetivos, el alcance y la planeación de las pruebas incluyendo el cronograma de actividades.

4.2 Estados Financieros a auditar

Los Estados Financieros a auditar han sido proporcionados por la empresa Remolque Portuario ABC S.A., los cuales se mencionan a continuación:

- Estado de Situación Financiera Comparativo 2012 – 2013 (**Ver: ANEXO 2**).
- Estado de Resultados Comparativo 2012 – 2013 (**Ver: ANEXO 3**).

4.2.1 Análisis Vertical

El análisis vertical de los Estados Financieros es una herramienta financiera que permite comprobar si una entidad distribuye acertadamente sus activos, además permite verificar si el uso de la deuda es de forma debida tomando en cuenta las necesidades financieras y operativas.³²

³²Dussan, K. (Diciembre de 2011)

4.2.1.1 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

Tabla 6 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

Empresa Remolque ABC S.A. Estado de Situación Financiera (Expresado en dólares)				
DESCRIPCIÓN	Saldo 31/12/2012	%	Saldo 31/12/2013	%
ACTIVO				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 753.576,00	13,46%	\$ 358.286,00	3,59%
Cuentas por cobrar comerciales	\$ 679.042,00	12,13%	\$ 707.813,00	7,09%
Cuentas por cobrar a partes relacionadas		0,00%	\$ -	0,00%
Impuestos por cobrar	\$ 150.320,00	2,69%	\$ 124.792,00	1,25%
Otras cuentas por cobrar	\$ 239.648,00	4,28%	\$ 14.742,00	0,15%
Inventarios	\$ 24.063,00	0,43%	\$ 62.638,00	0,63%
Gastos pagados por anticipado	\$ 23.829,00	0,43%	\$ 42.717,00	0,43%
Total activo corriente	\$ 1.870.478,00	33,42%	\$ 1.310.988,00	13,14%
Activo no corriente				
Propiedad, mobiliario y equipo	\$ 3.726.276,00	66,58%	\$ 8.665.795,00	86,86%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 3.726.276,00	66,58%	\$ 8.665.795,00	1
TOTAL ACTIVOS	\$ 5.596.754,00	100,00%	\$ 9.976.783,00	100,00%
PASIVOS				
Pasivo corriente				
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 335.983,00	6,00%	\$ 76.635,00	0,77%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 473.168,00	8,45%	\$ 996.041,00	9,98%
Provisiones por beneficios a empleados	\$ 200.083,00	3,57%	\$ 213.779,00	2,14%
Impuestos por pagar	\$ 244.574,00	4,37%	\$ 250.265,00	2,51%
Total pasivo corriente	\$ 1.253.808,00	22,40%	\$ 1.536.720,00	15,40%
Pasivo no corriente				
Obligación por beneficios post-empleo	\$ 34.504,00	0,62%	\$ 43.813,00	0,44%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 1.821.429,00	32,54%	\$ 3.253.274,00	32,61%
Cuentas por pagar impuestos largo plazo	\$ 72.634,00	1,30%	\$ 128.888,00	1,29%
Total pasivo no corriente	\$ 1.928.567,00	34,46%	\$ 3.425.975,00	34,34%
TOTAL PASIVOS	\$ 3.182.375,00	56,86%	\$ 4.962.695,00	49,74%

PATRIMONIO				
Capital Social	\$ 100.000,00	1,79%	\$ 100.000,00	1,00%
Aporte para futuras capitalizaciones		0,00%	\$ 1.942.600,00	19,47%
Utilidades Retenidas	\$ 2.264.379,00	40,46%	\$ -	0,00%
Reserva Legal	\$ 50.000,00	0,89%	\$ 50.000,00	0,50%
Resultados Acumulados	\$ -	0,00%	\$ 2.117.379,00	21,22%
Utilidad del Ejercicio	\$ -	0,00%	\$ 804.109,00	8,06%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2.414.379,00	43,14%	\$ 5.014.088,00	50,26%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 5.596.754,00	100,00%	\$ 9.976.783,00	100,00%

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.

Elaborado por: Los autores

Al efectuar los cálculos correspondientes para el desarrollo del análisis vertical, se procede a analizar las principales variaciones:

Para el año 2012 el activo circulante representa el 33.42% del total de activos mientras que en el año 2013 este representa el 13.14 % esta disminución se debe a que la empresa realizó una compra de una remolcador el cual fue cancelado el 50% en efectivo y el saldo a crédito a 6 años.

Debido a esto el activo no corriente representa el 86.86% del total de activos.

Para el 2013 el pasivo circulante representa el 15,4% del total de pasivos lo que supera el activo circulante esto por la adquisición de una cuenta por pagar a largo plazo con una relacionada por la compra de un activo fijo.

4.2.1.2 Análisis Vertical del Estado de Resultados

Tabla 7 Análisis Vertical del Estado de Resultados

Empresa Remolque ABC S.A. Estado de Resultados (Expresado en dólares)				
DESCRIPCIÓN	Saldo al 31/12/2012	%	Saldo 31/12/2013	%
Ingresos por servicios	\$ 3.729.413,00	100,00%	\$ 4.340.226,00	100,00%
Total ingresos	\$ 3.729.413,00	100,00%	\$ 4.340.226,00	100,00%
Costos por servicios	\$ 2.096.142,00	56,21%	\$ 2.589.402,00	59,66%
Margen Bruto	\$ 1.633.271,00	43,79%	\$ 1.750.824,00	40,34%
Gastos Operacionales				
Administrativos	\$ 231.303,00	6,20%	\$ 274.873,00	6,33%
Generales	\$ 67.247,00	1,80%	\$ 67.317,00	1,55%
Total	\$ 298.550,00		\$ 342.190,00	7,88%
RESULTADO OPERACIONAL	\$ 1.334.721,00	35,79%	\$ 1.408.634,00	
Gastos Financieros				
Intereses por préstamos	\$ 182.955,00	4,91%	\$ 215.911,00	5,79%
Gastos bancarios	\$ 7.789,00	0,21%	\$ 9.025,00	0,24%
Otros	\$ 18.703,00	0,50%	\$ 29.243,00	0,78%
Total	\$ 209.447,00	5,62%	\$ 254.179,00	6,82%
OTROS INGRESOS (GASTOS)				
Otros ingresos no operacionales	\$ 1.629,00	0,04%	\$ 62.719,00	1,45%
Egresos no operacionales	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
Utilidad antes de provisión para participación a trabajadores e Impuesto a la Renta	\$ 1.126.903,00	30,22%	\$ 1.217.174,00	28,04%
15% Participación a trabajadores	\$ 169.036,00	4,53%	\$ 182.576,00	4,21%
22% Impuesto a la renta	\$ 222.275,00	5,96%	\$ 230.489,00	5,31%
Utilidad neta	\$ 735.592,00	19,72%	\$ 804.109,00	18,53%

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.

Elaborado por: Los autores

Al efectuar los cálculos correspondientes para el desarrollo del análisis vertical, se procede a analizar las principales variaciones:

La utilidad neta al 31 de diciembre del 2012 representó el 19,72% de los ingresos por el servicio prestado y para finales del 2013 se evidencia que existió una disminución de 1.19% esto debido a que se incrementaron los gastos operacionales y financieros derivados de la prestación de servicio, a pesar de que existió un incremento en los ingresos por el servicio prestado de \$ 610.813

4.2.2 Análisis Horizontal

El análisis horizontal permite identificar la variación absoluta y relativa que haya sufrido cada una de las cuentas de los estados financieros en un periodo respecto a otro. Con este análisis se quiere conocer el crecimiento o decrecimiento de una cuenta en un periodo determinado y así determinar si el comportamiento de una empresa ha sido bueno o malo.³³

³³ NN. (12 de Junio de 2010).

4.2.2.1 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

Tabla 8 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

Empresa Remolque ABC S.A. Estado de Situación Financiera (Expresado en dólares)				
DESCRIPCIÓN	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2013	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 753.576,00	\$ 358.286,00	\$ (395.290,00)	-52,46%
Cuentas por cobrar comerciales	\$ 679.042,00	\$ 707.813,00	\$ 28.771,00	4,24%
Cuentas por cobrar a partes relacionadas				
Impuestos por cobrar	\$ 150.320,00	\$ 124.792,00	\$ (25.528,00)	-16,98%
Otras cuentas por cobrar	\$ 239.648,00	\$ 14.742,00	\$ (224.906,00)	-93,85%
Inventarios	\$ 24.063,00	\$ 62.638,00	\$ 38.575,00	160,31%
Gastos pagados por anticipado	\$ 23.829,00	\$ 42.717,00	\$ 18.888,00	79,26%
Total activo corriente	\$ 1.870.478,00	\$ 1.310.988,00	\$ (559.490,00)	-29,91%
Activo no corriente				
Propiedad, mobiliario y equipo	\$ 3.726.276,00	\$ 8.665.795,00	\$ 4.939.519,00	132,56%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 3.726.276,00	\$ 8.665.795,00	\$ 4.939.519,00	132,56%
TOTAL ACTIVOS	\$ 5.596.754,00	\$ 9.976.783,00	\$ 4.380.029,00	78,26%
PASIVOS				
Pasivo corriente				
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 335.983,00	\$ 76.635,00	\$ (259.348,00)	-77,19%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 473.168,00	\$ 996.041,00	\$ 522.873,00	110,50%
Provisiones por beneficios a empleados	\$ 200.083,00	\$ 213.779,00	\$ 13.696,00	6,85%
Impuestos por pagar	\$ 244.574,00	\$ 250.265,00	\$ 5.691,00	2,33%
Total pasivo corriente	\$ 1.253.808,00	\$ 1.536.720,00	\$ 282.912,00	22,56%
Pasivo no corriente				
Obligación por beneficios post-empleo	\$ 34.504,00	\$ 43.813,00	\$ 9.309,00	26,98%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	\$ 1.821.429,00	\$ 3.253.274,00	\$ 1.431.845,00	78,61%
Cuentas por pagar impuestos largo plazo	\$ 72.634,00	\$ 128.888,00	\$ 56.254,00	77,45%
Total pasivo no corriente	\$ 1.928.567,00	\$ 3.425.975,00	\$ 1.497.408,00	77,64%
TOTAL PASIVOS	\$ 3.182.375,00	\$ 4.962.695,00	\$ 1.780.320,00	55,94%
PATRIMONIO				
Capital Social	\$ 100.000,00	\$ 100.000,00	\$ -	0,00%

Aporte para futuras capitalizaciones		\$ 1.942.600,00	\$ 1.942.600,00	
Utilidades Retenidas	\$ 2.264.379,00	\$ -	\$ (2.264.379,00)	-100,00%
Reserva Legal	\$ 50.000,00	\$ 50.000,00	\$ -	0,00%
Resultados Acumulados	\$ -	\$ 2.117.379,00	\$ 2.117.379,00	
Utilidad del Ejercicio	\$ -	\$ 804.109,00	\$ 804.109,00	
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2.414.379,00	\$ 5.014.088,00	\$ 2.599.709,00	107,68%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 5.596.754,00	\$ 9.976.783,00	\$ 4.380.029,00	78,26%

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.

Elaborado por: Los autores

Al efectuar los cálculos correspondientes para el desarrollo del análisis horizontal, se procede a analizar las principales variaciones:

Activos

Los principales cambios porcentuales en los activos aparecen en los rubros:

Efectivo y equivalentes de efectivo; al final del año 2013 se observa una variación del -53% respecto al año anterior, la cual se origina porque la empresa invirtió en la compra de un remolcador, el cual fue adquirido 50% en efectivo (mediante aportes de capital por parte de los accionistas).

Cuentas por cobrar comerciales; al final del año 2013 se observa una variación del 4% respecto al año anterior, resultado que tiene relación con el incremento en el nivel de ventas, sin embargo, esta situación afecta la liquidez del periodo, es necesario indicar que la política de crédito oscila entre 30 a 60 días.

Otras cuentas por cobrar; al final del año 2013 se observa una variación del -94% respecto al año anterior, dado que el rubro representa valores desembolsados para la reparación de remolcadores por siniestros ocurridos, los cuales serán reembolsados por seguros contratados en el exterior, se puede expresar que la disminución se da por valores efectivizados durante el periodo correspondiente.

Inventario; al final del año 2013 se observa una variación del 160% respecto al año anterior, debido a que la naturaleza del negocio es la prestación de servicios de remolque, el rubro de inventario está constituido por el combustible a bordo de las naves, el aumento identificado está dado por la adquisición de combustible para operar el nuevo remolcador.

Gastos pagados por anticipado; al final del año 2013 se observa una variación del 79% respecto al año anterior, el aumento se da por la contratación de nuevas pólizas de seguro, las cuales se esperan a devengar durante el posterior periodo.

Propiedad, mobiliario y equipo; al final del año 2013 se observa una variación del 133% respecto al año anterior, el aumento se da por la adquisición en agosto del 2013 de un remolcador a Remolcadores XYZ Ltda. por un valor de \$ 4.700.000.

Pasivos

Los principales cambios porcentuales en los pasivos aparecen en los rubros:

Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar corto plazo; al final del año 2013 se observa una variación del -77% respecto al año anterior, la desviación se debe a la cancelación por parte de la empresa de las obligaciones a corto plazo con sus proveedores.

Cuentas por pagar a partes relacionadas corto plazo; al final del año 2013 se observa una variación del 111% respecto al año anterior, la desviación se debe en gran parte por el registro de la porción corriente del préstamo para cubrir el 50% restante de la inversión para la adquisición del nuevo remolcador a Remolcadores XYZ Ltda.

Cuentas por pagar a partes relacionadas largo plazo; al final del año 2013 se observa una variación del 79% respecto al año anterior, la desviación se debe por el registro del préstamo a Remolcadores XYZ Ltda. para cubrir el 50% restante de la inversión para la adquisición del nuevo remolcador.

Patrimonio

Los principales cambios porcentuales en el patrimonio aparecen en los rubros:

Aporte para futuras capitalizaciones; al final del año 2013 se observa una variación del 100% respecto al año anterior, debido a que durante el 2013 la empresa recibió aportes en efectivo para incrementar su capital. Al 31 de diciembre de 2013 la Empresa se encontraba en la espera de la aprobación de la Superintendencia de Compañías para poder realizar su reclasificación respectiva a la cuenta capital. En enero de 2014 se aprueba el aumento de capital.

Utilidades retenidas; al final del 2013 se observa una variación del -100% respecto al año anterior, dado que la empresa reclasifica durante el 2013 los valores de la cuenta a los **resultados acumulados**.

Resultados acumulados; al final del 2013 se observa una variación del 100% respecto al año anterior, dado que la empresa reclasifica por presentación de Estados Financieros los valores a **utilidades retenidas** al 31/12/2012, además, es necesario indicar que en marzo de 2013 se aprobó la distribución del 20% de las utilidades del 2012, por lo cual, el aumento del rubro está constituido de la siguiente forma:

Utilidades retenidas al 2012:	\$ 2.264.379
Pago de dividendos:	\$ (147.000)
Resultados acumulados al 2013	\$ 2.117.379

Cabe mencionar que al igual que en el 2012, la totalidad del rubro será reclasificado al rubro **utilidades retenidas** al 31/12/2013.

Utilidad del ejercicio; al final del 2013 se observa una variación del 100% respecto al año anterior, dado que la empresa reclasifica por presentación de Estados Financieros el valor del rubro a **utilidades retenidas** al 31/12/2012, por lo cual, el aumento se da por el rendimiento obtenido de las operaciones dentro del periodo fiscal 2013, el importe es obtenido del Estado de Resultado.

Cabe mencionar que al igual que en el 2012, la totalidad del rubro será reclasificado al rubro de **utilidades retenidas** al 31/Dic/2013.

4.2.2.2 Análisis Horizontal del Estado de Resultados

Tabla 9 Análisis Horizontal del Estado de Resultados

Empresa Remolque ABC S.A. Estado de Resultados (Expresado en dólares)				
DESCRIPCIÓN	Saldo al 31/12/2012	Saldo 31/12/2013	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos por servicios	\$ 3.729.413,00	\$ 4.340.226,00	\$ 610.813,00	16,38%
Otros ingresos no operacionales	\$ -	\$ -		
Total ingresos	\$ 3.729.413,00	\$ 4.340.226,00	\$ 610.813,00	16,38%
Costos por servicios	\$ 2.096.142,00	\$ 2.589.402,00	\$ 493.260,00	23,53%
Margen Bruto	\$ 1.633.271,00	\$ 1.750.824,00	\$ 117.553,00	7,20%
<u>Gastos Operacionales</u>				
Administrativos	\$ 231.303,00	\$ 274.873,00	\$ 43.570,00	18,84%
Generales	\$ 67.247,00	\$ 67.317,00	\$ 70,00	0,10%
Total	\$ 298.550,00	\$ 342.190,00	\$ 43.640,00	14,62%

RESULTADO OPERACIONAL	\$ 1.334.721,00	\$ 1.408.634,00	\$ 73.913,00	5,54%
<u>Gastos Financieros</u>				
Intereses por préstamos	\$ 182.955,00	\$ 215.911,00	\$ 32.956,00	18,01%
Gastos bancarios	\$ 7.789,00	\$ 9.025,00	\$ 1.236,00	15,87%
Otros	\$ 18.703,00	\$ 29.243,00	\$ 10.540,00	56,35%
Total	\$ 209.447,00	\$ 254.179,00	\$ 44.732,00	21,36%
OTROS INGRESOS (GASTOS)				
Otros ingresos no operacionales	\$ 1.629,00	\$ 62.719,00	\$ 61.090,00	3750,15%
Egresos no operacionales	\$ -	\$ -		
Utilidad antes de provisión para participación a trabajadores e Impuesto a la Renta	\$ 1.126.903,00	\$ 1.217.174,00	\$ 90.271,00	8,01%
15% Participación a trabajadores	\$ 169.036,00	\$ 182.576,00	\$ 13.540,00	8,01%
22% Impuesto a la renta	\$ 222.275,00	\$ 230.489,00	\$ 8.214,00	3,70%
Utilidad neta	\$ 735.592,00	\$ 804.109,00	\$ 68.517,00	9,31%

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.

Elaborado por: Los autores

Al efectuar los cálculos correspondientes para el desarrollo del análisis horizontal, se procede a analizar las principales variaciones:

Ingresos por servicios; al final del 2013 se observa una variación del 16% respecto al año anterior, la desviación obtenida indica que la empresa aumentó el nivel de sus ingresos por la prestación de sus servicios, cabe mencionar que la misma presupuesta incrementar el volumen de sus ingresos en un 10%.

Costos por servicios; al final del 2013 se observa una variación del 24% respecto al año anterior, debido a que la empresa presenta

incrementos considerables en relación al 2012 en los costos del personal, de dique y seguros.

Gastos Operacionales; al final del 2013 se observa una variación del 15% respecto al año anterior, debido a que la empresa presenta incrementos en gastos del personal, de honorarios a sociedades, de jubilación patronal y de desahucio.

Gastos Financieros; al final del 2013 se observa una variación del 21% respecto al año anterior, debido a que la empresa incrementa sus gastos por concepto de intereses en relación al 2012.

4.2.3 Análisis de Razones Financieras

Las razones financieras conocidas también como ratios o indicadores financieros, son relaciones utilizadas en las finanzas para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una determinada entidad.

Las razones financieras se dividen en cuatro categorías: razones de **liquidez, actividad, deuda**, las cuales miden el riesgo; y **rentabilidad** que mide el retorno.

4.2.3.1 Razones de Liquidez

La razón de liquidez se refiere a la facilidad que tiene la empresa para poder pagar sus cuentas. Comprende dos medidas, la liquidez corriente y la razón rápida o también conocida como prueba ácida.³⁴

4.2.3.1.1 Liquidez Corriente

El índice de liquidez corriente expresado de acuerdo a la **Fórmula 1**, mide la capacidad que tiene la empresa para poder cumplir con las obligaciones corrientes o de corto plazo que tenga; mientras más alta sea la liquidez corriente se puede concluir que la empresa es más líquida o solvente.³⁵

Fórmula 1 Índice de Liquidez Corriente

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corriente}}$$

Fuente: Gitman, L. J. (2007)

El índice de Liquidez Corriente de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. al 2013 es de:

Tabla 8 Índice de Liquidez Corriente

Activos Corrientes	Pasivo Corrientes
\$ 1.310.988	\$1.536.720
Liquidez corriente: 0,8531	

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.

Elaborado por: Los autores

³⁴ (Gitman, 2007), Principios de Administración Financiera

³⁵ (Gitman, 2007), Principios de Administración Financiera

De acuerdo al resultado obtenido del índice de liquidez corriente, se concluye que la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. en el año a análisis no es líquida, debido a que en el mes de agosto se efectuó la inversión en la compra de un remolcador a una de su relacionada Remolcadores XYZ Ltda., la forma de pago de este activo fue un 50% en efectivo y el otro 50% a crédito a 6 años, esta transacción se evidencia en el Estado de Situación Financiera con un aumento en propiedad, planta y equipo y en las cuentas por pagar.

4.2.3.1.2 Prueba Ácida

El índice de prueba ácida expresado de acuerdo a la **Fórmula 2**, es similar al índice de liquidez corriente se diferencia en que esta excluye al inventario debido a que es considerado el activo corriente menos líquido. Este indicador permite conocer la capacidad que tiene la empresa para atender sus obligaciones corrientes sin la necesidad de vender el inventario; entre más alto sea la prueba ácida es considerado que la empresa es más líquida.³⁶

Fórmula 2 Índice de Prueba Ácida

$$Prueba\ ácida = \frac{Activos\ corrientes - Inventario}{Pasivos\ corriente}$$

Fuente: Gitman, L. J. (2007)

El índice de Prueba Ácida de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. al 2013 es de:

³⁶ (Gitman, 2007), Principios de Administración Financiera

Tabla 9 Índice Prueba Ácida

Activos Corrientes	Inventario	Pasivos Corrientes
\$ 1.310.988	\$ 62.638	\$1.536.720
Prueba ácida: 0,8123		

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.

Elaborado por: Los autores

La Empresa Remolque Portuario ABC S.A. se dedica a la prestación de servicios de remolque desde y hacia el puerto de Guayaquil y su inventario corresponde al stock de combustible a bordo de las naves el cual no es considerado para la venta, por tal motivo, debido a la naturaleza de la cuenta, su análisis no es considerado para fines de la auditoría.

4.2.3.2 Razones de Actividad

Los índices pertenecientes a este grupo permiten determinar la velocidad, generalmente en días, que tienen determinadas cuentas para convertirse en ventas o en efectivo. Entre los índices que miden la actividad de cuentas corrientes, se encuentran las cuentas por cobrar, el inventario y las cuentas por pagar.

4.2.3.2.1 Periodo Promedio de Cobro

El Período Promedio de Cobro expresada de acuerdo a la **Fórmula 3**, es útil para evaluar las políticas de crédito y cobro.³⁷

Fórmula 3 Índice Periodo Promedio de Cobro

$$\text{Periodo promedio de cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\frac{\text{Ventas anuales}}{365}}$$

Fuente: Gitman, L. J. (2007)

El Período Promedio de Cobro de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. al 2013 es de:

Tabla 10 Índice Promedio Periodo de Cobro

Cuentas por cobrar	Ventas diarias	Ventas diarias promedio
\$ 707.813	\$ 4.340.226	\$ 11.891
Promedio Periodo de Cobro: 59.5251 días		

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.
Elaborado por: Los Autores

El resultado obtenido del Período Promedio de Cobro es aceptable, debido a que indica que la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. recupera su cartera en 60 días, aspecto que revela la eficacia de políticas de cobro ya que la política de crédito oscila entre los 30 y 60 días dependiendo del cliente.

4.2.3.2.2 Rotación de los Activos Totales

La Rotación de los Activos Totales expresada de acuerdo **Fórmula 4**, indica la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ventas.³⁸

Fórmula 4 Índice de Rotación de los Activos Totales

$$\text{Rotación de los activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de activos}}$$

³⁸ (Gitman, 2007), Principios de Administración Financiera

Fuente: Gitman, L. J. (2007)

La Rotación de los Activos Totales de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. al 2013 es de:

Tabla 11 Rotación de los Activos Totales

Ventas	Total Activos
\$ 4.340.226	\$ 9.976.783
Rotación de los Activos Totales: 0.4350	

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.

Elaborado por: Los Autores

El resultado obtenido en el índice de Rotación de los Activos Totales no es aceptable, debido a que indicaría que la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. no utiliza eficientemente sus activos, sin embargo, es necesario mencionar que el valor de los activos aumentó en el último cuatrimestre por la inversión de un nuevo remolcador, circunstancia por la cual, los activos no generaron ingresos totales suficientes para compensar la inversión que se dio al final del año.

4.2.3.3 Razones de Endeudamiento

La posición de deuda de una empresa indica el monto del dinero de otras personas que se usa para generar utilidades. Cuanto mayor es la deuda de

una empresa, mayor es el riesgo de que no cumpla con los pagos contractuales de sus pasivos y llegue a la quiebra.³⁹

4.2.3.3.1 Índice de Endeudamiento del Activo

El índice de Endeudamiento del Activo expresado de acuerdo a la **Fórmula 5**, mide la proporción de los activos totales que financian los acreedores de la empresa. Cuanto mayor es el índice, mayor es el monto del dinero de otras personas que se usa para generar utilidades.⁴⁰

Fórmula 5 Índice de Endeudamiento del Activo

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Fuente: Gitman, L. J. (2007)

El índice de Endeudamiento del Activo de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. al 2013 es de:

Tabla 12 Índice de Endeudamiento del Activo

Pasivo Total	Activo Total
\$ 4.962.695	\$ 9.976.783
Endeudamiento del Activo: 0,4974 = 49,74%	

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.
Elaborado por: Los Autores

El resultado obtenido del índice de Endeudamiento del Activo revela que la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. ha financiado cerca de la mitad de sus activos con deuda.

³⁹ (Gitman, 2007), Principios de Administración Financiera

⁴⁰ (Gitman, 2007), Principios de Administración Financiera

4.2.3.3.2 Razón de Cargos de Interés Fijo

La razón de Cargos de Interés Fijo expresado de acuerdo a la **Fórmula 6**, mide la capacidad de la empresa para realizar pagos de intereses contractuales. Cuanto más alto es su valor, mayor es la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de intereses.⁴¹

Fórmula 6 Razón de Cargos de Interés Fijo

$$\text{Razón de Cargos de Interés Fijo} = \frac{\text{Ganancias antes de intereses e impuestos}}{\text{Intereses}}$$

Fuente: Gitman, L. J. (2007)

La razón de Cargos de Interés Fijo de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. al 2013 es de:

Tabla 13 Razón de Cargos de Interés Fijo

Ganancias antes de intereses e impuestos	Intereses
\$ 1.408.634	\$ 215.911
Razón de Cargos de Interés Fijo: 6,52	

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.
Elaborado por: Los Autores

El resultado obtenido de la razón de Cargos de Interés Fijo es aceptable, las ganancia antes de intereses e impuestos de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. podría reducirse hasta en 85% $[(6,52 - 1,0) \div 6,52]$ y aun tendría la capacidad de pagar los valores por concepto de intereses adeudos.

⁴¹ (Gitman, 2007), Principios de Administración Financiera

4.2.3.4 Razones de Rentabilidad

Las razones de rentabilidad permiten a los analistas evaluar las utilidades de la empresa con respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los propietarios.⁴²

4.2.3.4.1 Margen de Utilidad Bruta

El margen de Utilidad Bruta expresada de acuerdo a la **Fórmula 7**, mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que la empresa pagó sus bienes. Cuanto más alto es el margen de utilidad bruta, mejor (es decir, es menor el costo relativo de la mercancía vendida).⁴³

Fórmula 7 Margen de Utilidad Bruta

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costos de los bienes vendidos}}{\text{Ventas}}$$

Fuente: Gitman, L. J. (2007)

El margen de Utilidad Bruta de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. al 2013 es de:

Tabla 14 Margen de Utilidad Bruta

⁴² (Gitman, 2007), Principios de Administración Financiera

⁴³ (Gitman, 2007), Principios de Administración Financiera

	Ventas	Costos de los bienes vendidos
	\$ 4.340.226	\$ 2.589.402
	Margen de Utilidad Bruta: 0,4034 = 40,34%	

Fuente:
Empresa

Remolque Portuario ABC S.A.
Elaborado por: Los Autores

El resultado obtenido del margen de Utilidad Bruta es aceptable, debido a que demuestra que la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. posee una fracción de sus ingresos que permitirá cubrir los gastos generados por la actividad de sus operaciones que son diferentes al costo de ventas.

4.2.3.4.2 Margen de Utilidad Operativa

El margen de Utilidad Operativa expresada de acuerdo a la **Fórmula 8**, mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que se dedujeron todos los costos y gastos, excluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes. Representa las “utilidades puras” ganadas sobre cada dólar de ventas.⁴⁴

Fórmula 8 Margen de Utilidad Operativa

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$$

Fuente: Gitman, L. J. (2007)

⁴⁴ (Gitman, 2007), Principios de Administración Financiera

El margen de Utilidad Operativa de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. al 2013 es de:

Tabla 15 Margen de Utilidad Operativa

Utilidad Operativa	Ventas
\$ 1.408.634	\$ 4.340.226
Margen de Utilidad Operativa: 0,3246 = 32,46%	

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.
Elaborado por: Los Autores

El resultado obtenido del margen de Utilidad Operativa es aceptable, puesto que expone que la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. genera suficiente utilidad capaz de cubrir las actividades de financiamiento.

4.2.3.4.3 Margen de Utilidad Neta

El margen de Utilidad Neta expresada de acuerdo a la **Fórmula 9**, mide el porcentaje de cada dólar de ventas que queda después de que se dedujeron todos los costos y gastos, incluyendo intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes.⁴⁵

Fórmula 9 Margen de Utilidad Neta

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

Fuente: Gitman, L. J. (2007)

⁴⁵ (Gitman, 2007), Principios de Administración Financiera

El margen de Utilidad Neta de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. al 2013 es:

Tabla 16 Margen de Utilidad Neta

Utilidad Neta	Ventas
\$ 804.109	\$ 4.340.226
Margen de Utilidad Neta: 0,1853 = 18,53%	

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.
Elaborado por: Los Autores

El resultado obtenido del margen de Utilidad Neta **es** eficiente, debido a que la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. después de deducir todos los costos y gastos generados en el año dispone de una porción de los ingresos que permitirá a los propietarios operar las diversas actividades correspondientes al giro del negocio.

4.2.3.4.4 Rendimiento sobre los Activos Totales

El rendimiento sobre los Activos Totales (ROA, por sus siglas en inglés, *Return on Total Assets*) expresada de acuerdo a la **Fórmula 10**, mide la eficacia general de la administración para generar utilidades con sus activos disponibles. Cuanto más alto es el rendimiento sobre los activos totales de la empresa, mejor.⁴⁶

⁴⁶ (Gitman, 2007), Principios de Administración Financiera

Fórmula 10 Rendimiento sobre los Activos Totales

$$\text{Rendimiento sobre los Activos Totales} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total de Activos}}$$

Fuente: Gitman, L. J. (2007)

De acuerdo a la **Fórmula 11**, la fórmula DuPont, el rendimiento sobre los Activos Totales se puede obtener también mediante el producto de dos razones, **el margen de Utilidad Neta**, que mide la rentabilidad de las ventas, con su **rotación de Activos Totales**, que indica la eficiencia con la que la empresa ha utilizado sus activos para generar ventas.⁴⁷

Fórmula 11 Rendimiento sobre los Activos Totales (Fórmula Du Pont)

$$ROA = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de Activos}}$$

Fuente: Gitman, L. J. (2007)

El rendimiento sobre los Activos Totales de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. al 2013 es de:

Tabla 17 Rendimiento sobre los Activos Totales

Utilidad Neta	Activo Total
\$ 804.109	\$ 9.976.783
Rendimiento sobre los Activos Totales: 0,081 = 8,1%	

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.
Elaborado por: Los Autores

⁴⁷ (Gitman, 2007), Principios de Administración Financiera

El resultado obtenido del rendimiento sobre los Activos indica que la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. generó rendimientos de 8,1 centavos de cada dólar de inversión en activos.

El rendimiento sobre los Activos Totales de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. según la fórmula Dupont al 2013 es de:

Tabla 18 Rendimiento sobre los Activos Totales (Fórmula DuPont)

Utilidad Neta	Ventas	Activo Total
\$ 804.109	\$ 4.340.226	\$ 9.976.783
Rendimiento sobre los Activos Totales: $0,1853 \times 0,435$ = 0,081 = 8,1%		

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.
Elaborado por: Los Autores

De acuerdo a los resultados obtenidos del rendimiento sobre los Activos Totales según el Análisis DuPont demuestra que el retorno de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. es a causa de un eficiente margen de utilidad neta y por un bajo nivel de eficiencia en el uso del activo, esto último se debe a la adquisición reciente de un remolcador durante el año 2013.

4.2.3.4.5 Retorno sobre el Patrimonio

El retorno sobre el Patrimonio (ROE, por sus siglas en inglés, *Return On Common*) expresada de acuerdo a la **Fórmula 12**, mide el retorno ganado

Fórmula 12 Retorno sobre el Patrimonio

$$ROE = \frac{Utilidad\ Neta}{Total\ de\ Activos} \times \frac{Total\ de\ Activos}{Patrimonio}$$

sobre la inversión de los accionistas comunes en la empresa. Generalmente, cuanto más alto es este rendimiento, más ganan los propietarios.⁴⁸

Fuente: Gitman, L. J. (2007)

De acuerdo a la **Fórmula 13**, la fórmula DuPont Modificada, el rendimiento sobre el Patrimonio se puede obtener mediante el producto entre el **rendimiento sobre los Activos Totales (ROA)** y el **Multiplicador de Apalancamiento Financiero (MAF)**, que es razón entre los activos totales de la empresa y su utilidad neta.⁴⁹

Fórmula 13 Retorno sobre el Patrimonio (Fórmula Dupont Modificada)

$$Retorno\ sobre\ el\ Patrimonio = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio}$$

Fuente: Gitman, L. J. (2007)

El retorno sobre el Patrimonio de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. al 2013 es de:

⁴⁸ (Gitman, 2007), Principios de Administración Financiera

⁴⁹ (Gitman, 2007), Principios de Administración Financiera

Tabla 19 Retorno sobre el Patrimonio

Utilidad Neta	Patrimonio
\$ 804.109	\$ 5.014.088
Retorno sobre el Patrimonio: 0,1604 = 16,04%	

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.
Elaborado por: Los Autores

El resultado obtenido del retorno sobre el Patrimonio indica que la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. durante el año 2013 generó rendimientos de 16.04 centavos sobre cada dólar del patrimonio.

El rendimiento sobre el Patrimonio de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. según la fórmula Dupont al 2013 es de:

Tabla 20 Retorno sobre el Patrimonio (Fórmula DuPont Modificada)

Utilidad Neta	Activo Total	Patrimonio
\$ 804.109	\$ 9.976.783	\$ 5.014.088
Retorno sobre el Patrimonio: 0,081 x 1,99 = 0,1604 = 16,04%		

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.
Elaborado por: Los Autores

De acuerdo a los resultados obtenidos del retorno el Patrimonio según la Fórmula DuPont Modificada demuestra que el retorno de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. es a causa de un aceptable nivel apalancamiento financiero; a pesar de que la entidad efectuó su financiamiento prioritariamente con el efectivo y el endeudamiento, es decir,

el nivel de obligaciones a sus acreedores aumentaron, al finalizar el año, la entidad poseía aportaciones en efectivo para incrementar el capital, aumento que fue aprobado por la Superintendencia de Compañías en enero del 2014.

4.3 Análisis del Control Interno

Con el objetivo de realizar un análisis al control interno de la Empresa de Remolque Portuario ABC S.A. se realizaron indagaciones sobre los controles que tienen la empresa para mitigar los riesgos de fraude, obteniendo los siguientes resultados:

Ambiente de control:

Se ha identificado una positiva participación de la gerencia general en actividades de control que permite identificar posibles actividades de fraudes.

Un detalle de estas actividades es como sigue:

- La gerencia general lleva un estilo basado en la ética, integridad y en la práctica de políticas humanas, con lo cual quiere fomentar a sus colaboradores la práctica de la ética.
- Las compras por repuestos o requerimientos técnicos de los remolcadores, así como los desembolsos en efectivo son aprobadas por la gerencia general de la empresa. Adicional lleva un control de todos los desembolsos e ingresos de efectivo, a través de la revisión semanal del Flujo de Efectivo de la empresa.

Monitoreo

- Frecuentemente la gerencia prepara reportes financieros en los que se explican las variaciones de ingresos y costos reales vs. presupuesto, así como los resultados de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio.

Actividades de control

- Cada año se prepara el presupuesto de ingresos y costos, los cuales cuenta con las respectivas revisiones de los accionistas de la empresa; a su vez periódicamente existen reuniones del directorio con la gerencia general para analizar los cambios y variaciones del presupuesto planteado vs los estados financieros de la empresa.

Información y comunicación

- Además la empresa cuenta con una política y objetivos de calidad que son aprobados anualmente por la gerencia general, así como un reglamento interno de orden, higiene, seguridad y trabajo, el cual es conocido por todo el personal de la empresa.

Evaluación de riesgo

Mediante las indagaciones realizadas se concluye que la empresa no ha tenido alguna denuncia o indicio de situación de fraude.

Además debido a la no complejidad del negocio, la empresa no posee un proceso formal para el establecimiento de la evaluación del riesgo, pero de

acuerdo a las indagaciones realizadas, se han identificado varios controles a nivel de entidad que pueden disminuir la posibilidad del no registro de transacciones así como el soporte en la prevención o detección y corrección de diferencias materiales y fraude.

A pesar que la empresa no posee un proceso formal para la evaluación del riesgo, y de acuerdo a indagaciones se ha identificado el siguiente riesgo del negocio:

- Posibles cambios regulatorios emitidos por las autoridades portuarias, relacionados con la operación de la empresa en los distintos puertos del país.

Este riesgo se considera como riesgo del negocio propio del sector, pero no significativo.

Por lo tanto, considerando la naturaleza, complejidad y tamaño de la entidad, la ausencia de una documentación del proceso de evaluación de riesgo **NO** representa una deficiencia significativa.

4.3.1 Resumen de la Evaluación del Control Interno

A través de la aplicación de un cuestionado detallado en el **ANEXO 4** se evaluó el control interno de las principales cuentas de los estados financieros, obteniendo los siguientes resultados:

- La empresa cuenta con un organigrama el mismo que se encuentra debidamente establecido y aprobado por el directorio.
- Tienen un manual de descripción de funciones, en el que se establece un detalle de cada una de las actividades a desempeñar por los colaboradores de la empresa.
- Tienen implementado un adecuado proceso de selección del personal en el que se evalúa la capacidad profesional de los aspirantes.
- Promueven la instrucción y capacitación a los colaboradores de la empresa.
- No cuentan con un monitoreo de la asistencia al lugar de trabajo de sus colaboradores

Caja-Bancos

Las debilidades identificadas con la realización del cuestionario son las siguientes:

- Los cheques en su mayoría no presentan una identificación que permita conocer que son anulados o cancelados.
- No se sellan todos los documentos soportes de la emisión del cheque lo que puede evitar doble pagos.

Cuentas por cobrar

Entre los hallazgos identificados en relación al control interno de las cuentas por cobrar se menciona:

- La empresa no cuenta con un listado actualizado con los datos más importantes de sus clientes.
- Se identificó que no se realizan los correspondientes controles de verificación de la documentación soporte con los registros contables.
- No se hacen conciliaciones periódicas de los auxiliares contables con el mayor general.
- No tienen procedimientos definidos para el seguimiento de aquellas cuentas por cobrar que han vencido.
- No se reconoce una provisión para cuentas incobrables esto debido a que la gerencia no la considera necesaria por el buen índice de recuperabilidad de las cuentas por cobrar.
- En el estado financiero no se presenta por separado el saldo de cuentas por cobrar a relacionadas, sino incluido en el saldo de cuentas de cuentas por a cobrar comerciales.

Inventario

El inventario de la Empresa Remolque Portuario S.A. corresponde al combustible que se encuentra a bordo de las embarcaciones utilizadas en el atraque y desatraque de buques.

Propiedad, Planta y equipo

Dentro de los principales controles que la empresa tiene identificados para los activos fijos, están:

- Realizan periódicamente toma física de los activos que poseen; no se han presentado situaciones que comentar hasta el momento.
- La empresa mantiene actualizado un detalle de sus activos fijos con la respectiva descripción del origen y costo, además del cálculo de la respectiva depreciación.

En el mes de agosto 2013, la empresa adquirió un remolcador a su empresa relacionada, se evidenció en estados financieros la adquisición.

Cuentas por pagar

En relación con las obligaciones pendientes de pago que tiene la empresa, se han identificado los siguientes controles:

- Cuentan con registros auxiliares para cada uno de sus proveedores, lo cual facilita conocer y controlar los pagos que se efectúan, estos auxiliares son conciliados con el mayor general, sin embargo, no tienen un seguimiento a las fechas de vencimiento de las obligaciones.

Ingresos

De acuerdo a indagaciones realizadas con el personal de contabilidad se identificó que efectivamente el ingreso se reconoce cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios del servicio prestado.

Gastos

Como medida de seguridad al rubro de gastos se han establecidos los siguientes controles:

- Cada gasto generado es autorizado por el contador, quién verifica que sea gasto relacionado con el giro del negocio.
- Para garantizar la existencia del gasto generado se conserva toda la documentación soporte.

4.3.2 Hallazgos de la cuenta seleccionada

En base a la evaluación de los controles se ha identificado que el rubro de las cuentas por cobrar presenta controles poco confiables, por lo cual se realizó una amplia investigación para evaluar su razonabilidad con la aplicación de pruebas de auditoría. Los resultados obtenidos son los siguientes:

- La política de crédito que ofrece la empresa a sus clientes es de entre 30 a 60 días dependiendo del cliente.
- Las cuentas por cobrar no generan interés.

- Se constató que la empresa no cuenta con una base actualizada con información de sus clientes, lo cual provoca que no se realice una buena gestión de cobranza a sus clientes.
- No existen implementados procedimientos de cobro para deudas atrasadas; a través de indagaciones realizadas esto se debe a que la empresa no presenta problemas de cartera vencida.
- Se identificó que la empresa mantiene relaciones comerciales con sus relacionadas, sin embargo el saldo de esta cuenta por cobrar no se presenta de forma independiente en los estados financieros sino en la misma cuenta por cobrar general.
- La empresa no tienen alguna política o criterios de provisión de deudas de dudoso cobro aprobadas por la gerencia, esto debido a que no han presentado problemas de dudoso cobro.

4.3.3 Descripción de Funciones

A continuación se detallan las principales actividades en el proceso de ventas y cuentas por cobrar de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A.:

Tabla 21 Descripción de Funciones del Proceso de Ventas y Cobranzas de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A.

Actividad	Responsable
Ingreso del pedido del cliente en el sistema	Asistente de facturación
Condiciones y aprobaciones de créditos	Gerente General
Preparación de la liquidación de maniobras a facturar	Gerente General
Preparación del comprobante de venta	Asistente de facturación
Aprobación de precios	Gerente General
Revisión de la exactitud de los cálculos aritméticos del comprobante de venta.	Contador
Registro contable y afectación al mayor general	Asistente de facturación

Elaborado por: Los Autores

Proceso narrativo

El proceso de venta inicia con la gestión que realiza el Gerente General la cual comprende el proceso de negociación que puede ser directamente con el Armador o con la Agencia Naviera donde se establece el monto a cobrarse siempre y cuando esté dentro de las tarifas que el Gobierno ha establecido y que son reguladas por el Autoridad Portuaria de Guayaquil, y el descuento a aplicarse según el cliente y la maniobra que se vaya a realizar. Cuando se trata de clientes locales la negociación se realiza directamente y se

establecen acuerdos verbales mientras que para clientes internacionales existe de por medio un contrato de aceptación del servicio. Los criterios para establecer el precio del servicio a brindar son por ejemplo TRB (Tonelaje de Registro Bruto), RATE, TIEMPO, etc. Cuando se trata de un servicio en zona de cuarentena no existe un mínimo o máximo a cobrar se basan en el mercado y no están regulados.

El Gerente General elabora la “Liquidación de Servicio” en el cuál se detalla los servicios a facturar y todos los respectivos detalles del servicio prestado, este documento debe constar con la firma del Gerente General, adicionalmente se envían los “Reportes de Trabajo” con los detalles operativos del servicio prestado, esta documentación debe constar con la firma del cliente que recibió el servicio.

Facturación

Diariamente la asistente administrativa recibe las “Liquidaciones de Servicio”, en las que se detalla el cliente al cual se va a facturar, el buque, la fecha, el monto a facturar y el porcentaje de descuento por el cual se le va a emitir una nota de crédito. Las liquidaciones de maniobra guardan una secuencia numérica.

La Gerencia General es quien establece la lista de tarifas (precios) por servicios que brinda la Empresa, la política de crédito aplicados a los diferentes clientes, para lo cual existen acuerdos que se negocia con cada

armador (representante de la agencia naviera) que por lo general se efectúan vía mail.

Control identificado: Las tarifas y descuentos por servicios son establecidos y aprobados por la Gerencia General mediante acuerdos con armadores.

Una vez recibida toda la información descrita en el proceso, la asistente de facturación procede a facturar y alimentar el módulo de contabilidad procediendo de esta forma con el registro contable y afectación al mayor general. Finalmente, la asistente de facturación imprime las facturas en las que hace referencia al número de liquidación de servicio en base a la cual las realiza y la firma en señal de elaboración. La factura original es entregada al cliente, y la empresa conserva dos copias con el sello de la agencia naviera como muestra del recibido: 1 copia para contabilización y archivos de la empresa, 1 copia para cobranzas.

El sistema asigna la secuencia de las facturas de venta automáticamente.

Control identificado: El sistema asigna la secuencia de las facturas de venta automáticamente.

Recomendación: Con la finalidad de evitar registros contables erróneos, la asistente de administrativa debe receptor las liquidaciones de servicios y los reportes de trabajo y conciliar la información que en ellos se encuentra como la fecha, datos del cliente, el monto a facturar y los respectivos descuentos autorizados por gerencia.

El contador revisa el registro contable de las ventas y la respectiva Liquidación del Servicio para verificar que haya sido realizado conforme.

Control identificado: Revisión del contador las liquidaciones del servicio y su respectivo registro contable.

Recomendación: En consecuencia a la recomendación antes citada, con la finalidad de evitar aprobaciones de cobro de facturas con información errada, es necesario que el contador revise el registro contable con el respectivo comprobante de venta, adicionalmente, validar que por cada factura emitida exista la Liquidación de Servicio y sea conforme al documento emitido y los Reportes de Trabajo necesarios y correspondientes a las maniobras facturadas, a su vez, mensualmente se debe hacer la conciliación del reporte de facturación y mayor general a efectos de que los ingresos por servicios se registren en el periodo correcto.

Proceso de Provisiones mensuales

Mensualmente se realizan provisiones de facturas (ingresos por servicios) a ser emitidas durante el próximo mes a los clientes locales, debido a que la mayoría de empresas locales recibe facturas hasta los días 26 de cada mes, por lo que los servicios prestados en los días posteriores son facturados con fecha del mes siguiente, sin embargo la empresa realiza una provisión de estos servicios pendientes de facturación en base a las liquidaciones de servicios realizadas por el Gerente General para registrar los ingresos en el

periodo al que corresponde, los cuales son calculadas fiablemente basadas en las liquidaciones de servicios preparadas sobre las cuáles se realizará la facturación. En el caso del mes de diciembre se factura por el mes corriente y el mes anterior.

Para los clientes del exterior las facturas son emitidas dentro del mes al que corresponde las cuales son enviadas vía correo electrónico.

Una vez emitida la factura se realiza el siguiente asiento de provisión:

Tabla 22 Asiento de Provisión del Ingreso por Servicios

Nombre cuenta	Debe	Haber
Cuentas por cobrar	XXX	
Servicios maniobras especiales		XXX
IVA Cobrado		XXX

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.
Elaborado por: Los Autores

Registro de notas de crédito

La empresa únicamente emite notas de crédito por descuentos que se efectúan a los clientes en base a los acuerdos realizados entre el Gerente General y los armadores.

Las notas de crédito son elaboradas por la asistente de facturación en base a la liquidación de servicios enviada por la Gerente General debidamente firmada como señal de aprobación.

Control identificado: Las tarifas y descuentos por servicios son establecidos y aprobados por la Gerencia General mediante acuerdos con armadores.

La secuencia de la nota de crédito es automática, se digitan todos los valores y también el monto que corresponde al descuento, posteriormente se imprime. Se emiten asientos de diarios automáticos por cada nota de crédito con numeración dada por el sistema que es la misma que la numeración pre-impressa en las notas de crédito.

El contador revisa el registro contable en los diarios por notas de crédito y deja su firma como muestra de su revisión

Control identificado: Revisión del contador de notas de crédito emitida y del registro contable

4.3.4 Diagrama de Flujo

Un diagrama de flujo es la representación gráfica de los procesos identificados en una empresa con el objetivo de visualizar mediante la utilización de símbolos cada una de las actividades que intervienen en el proceso.

El diagrama de flujo del Proceso de Ventas de la empresa Remolque Portuario ABC S.A. se puede visualizar en el **ANEXO 5**.

4.3.5. Análisis de la materialidad

La determinación de la materialidad es un asunto de juicio y criterio profesional del auditor considerando la percepción que se tenga sobre las necesidades de los usuarios de los estados financieros.

Para el cálculo de la materialidad el auditor debe de utilizar dos juicios críticos de auditoría: 1. Seleccionar un benchmark y, 2. Determinar un porcentaje de medida razonable.

Un benchmark en auditoría es la partida o elemento de los estados financieros en la que los usuarios de los estados financieros centran su atención debido a que ofrece información que ayudará en la toma de decisiones, entre los benchmark más utilizados para el cálculo de la materialidad se encuentran: utilidad antes de impuesto, ventas totales, activos totales, capital y activos netos.

El benchmark seleccionado como base para la materialidad es la *utilidad antes de impuestos* al 31 de diciembre 2013, considerando que los resultados operativos son la mejor base para la medición de la materialidad.

El porcentaje de medida razonable seleccionado es 5% considerando que:

- Es la primera vez que se auditará a la empresa.

- La empresa es de propiedad de pocos accionistas, el accionista principal (70% de participación accionaria) es Remolcadores XYZ Ltda. y el restante 15% Transmar XYZ S.A. y 15% Transecu XYZ S.A.
- La entidad no mantiene deuda pública y no es probable de convertirse en pública o entidad listada en los próximos años.
- No existe indicios de fraude en la empresa.
- Los usuarios de los Estados Financieros se limitan a los accionistas y autoridades regulatorias (Superintendencia de Empresas y Servicio de Rentas Internas);
- La empresa opera en un entorno de negocio estable, en un negocio viable y sostenible a largo plazo.
- No se cuestiona la capacidad de negocio en marcha de la empresa.
- La Gerencia es competente, con integridad, y aplica principios contables conservadores en lugar de agresivos.

El error tolerable es igual al 50% de la materialidad calculada, este porcentaje se lo seleccionó considerando:

- La empresa opera en un entorno empresarial que no está cambiando rápidamente, y
- La empresa tiene un negocio viable.

Adicionalmente se hizo el cálculo del error claramente trivial, el cual es aquel importe en el que las incorrecciones detectadas debajo de este son

consideradas claramente insignificante y corresponde al 5% de la materialidad.

Cálculos

Utilidad antes de participación	\$ 1.217.174
15% Participación trabajadores	<u>\$ 182.576</u>
Utilidad antes de impuesto	\$ 1.034.598
22% Impuesto a la renta	<u>\$ 230.489</u>
	\$ 804.109
Materialidad (5%UAI)	\$ 51.730
Error Tolerable (50%Materialidad)	\$ 25.865
Error trivial (5%Materialidad)	\$ 2.586

4.4 Plan de Auditoría

En este apartado se establecerán los objetivos aplicados a la auditoría en ejecución, así como su alcance y la determinación de las pruebas de control y procedimientos sustantivos a aplicar para probar la razonabilidad de las cuentas por cobrar.

4.4.1 Objetivos de la Auditoría

A continuación se establecerá el objetivo general de auditar las cuentas por cobrar de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A., así como los objetivos específicos que permitirán conseguir el objetivo principal o general.

4.4.1.1 Objetivo General

Evaluar el rubro de las cuentas por cobrar de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A para corroborar la razonabilidad de los saldos en el estado financiero mediante la aplicación de pruebas de auditoría.

4.4.1.2 Objetivos Específicos

Entre los objetivos específicos que se establecerá para la ejecución de la auditoría propuesta a las cuentas por cobrar de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A son:

- Examinar el riesgo de fraude.
- Examinar el control interno de las cuentas por cobrar.
- Confirmar la existencia de las cuentas por cobrar.
- Comprobar la integridad de las cuentas por cobrar.
- Determinar si existe el derecho sobre las cuentas por cobrar registradas.
- Determinar si es suficiente la estimación para cuentas incobrables.
- Evaluar la existencia del deterioro para las cuentas por cobrar medidos al costo amortizado.
- Evaluar la presentación y revelación de las cuentas por cobrar en los estados financieros.

4.4.2 Alcance de la Auditoría

Se realizará una evaluación al rubro de las cuentas por cobrar de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. correspondiente al periodo 2013, emitiendo una opinión de la razonabilidad de los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera, además de otorgar recomendaciones para corregir falencias detectadas en la ejecución de la auditoría.

4.4.3 Riesgos Claves

Entre los riesgos claves identificados en el rubro de las cuentas por cobrar y sobre los cuales se desarrollarán procedimientos sustantivos para comprobar su aseveración están:

- Las cuentas por cobrar puedan estar sobrevaloradas, debido a que el efectivo recibido no se registra.
- Los saldos con empresas relacionadas podrían encontrarse sobrevaluadas en razón de cobros efectuados y no disminuidos del saldo de cuenta de la empresa relacionada.
- El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que se han emitido facturas pero no se han registrado en el mayor de cuentas por cobrar.
- La provisión para créditos incobrables puede no estar adecuadamente determinada sobre la base de una razonable estimación de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar.

- Exista deterioro en los saldos de las cuentas por cobrar y que no esté reconocida la pérdida en los estados financieros tal como lo establece la NIC 39 Instrumentos financieros.
- El plazo promedio de cobro supere la política de cartera establecida por la empresa.

4.4.4 Pruebas de Cumplimiento

Entre las pruebas de cumplimiento planificadas para su desarrollo están:

- Conocer el control interno de la empresa con el objetivo de diseñar determinadas pruebas de cumplimiento y detectar riesgo de fraude.
- Mediante la aplicación de cuestionario, entrevista y observación directa evaluar el riesgo de control interno de la empresa para determinar en base al criterio profesional si es factible confiar o no en los controles.
- Comprobar los controles internos que tiene implementados en la operación de venta del servicio a sus clientes a través del seguimiento desde su inicio hasta su fin de una transacción de venta a un cliente.
- Verificar que la segregación de funciones sea la adecuada en el proceso de ventas y cuentas por cobrar, en cuanto al registro contable, autorizaciones y cobro.

4.4.5 Planeación de Pruebas

En base al conocimiento del negocio y al proceso de venta y cuentas por cobrar, así como a la evaluación del control interno se han obtenido hallazgos sobre los cuales se van a aplicar procedimiento de auditoría obteniendo conclusiones acerca del cumplimiento de las aseveraciones.

Las pruebas planificadas a ejecutar en el rubro de las cuentas por cobrar tienen el propósito de atender los objetivos planteados, estas pruebas son:

- Conciliación de las cuentas auxiliares con el mayor general.
- Confirmar con los deudores las cuentas por cobrar, a través del envío de cartas de confirmación de saldos, en el caso de no recibir respuestas sobre los saldos, se realizarán procedimientos alternos.
- Obtener un análisis de antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar
- Determinar si es suficiente la estimación para cuentas incobrables.
- Calcular el costo amortizado de las cuentas por cobrar.
- Análisis comparativo con el año anterior del periodo promedio de cobro.
- Evaluar la presentación y la revelación en los estados financieros de cuentas por cobrar.

4.4.6 Cronograma

De acuerdo a lo dispuesto por la Junta de Auditores, el Plan de Auditoría se ejecutará en las siguientes fechas tentativas:

Tabla 23 Cronograma de Actividades

Actividades	Duración	Inicio	Fin
Iniciar el trabajo preliminar de la auditoría.	5 días	Lun 12/01/15	Vie 16/01/15
Completar el trabajo preliminar de la auditoría.	10 días	Lun 19/01/15	Vie 30/01/15
Emitir la carta a la Gerencia sobre el trabajo preliminar.	1 día	Mié 04/02/15	Mié 04/02/15
Observar los procesos involucrados en el rubro de Cuentas por Cobrar.	1 día	Vie 06/02/15	Vie 06/02/15
Ejecutar el trabajo de campo.	10 días	Lun 09/02/15	Vie 21/02/15
Último día del trabajo de campo.	1 día	Mié 25/02/15	Mié 25/02/15
Emitir el Informe de Auditoría.	1 día	Lun 09/03/15	Lun 09/03/15

Elaborado por: Los Autores

El Cronograma de las actividades del Plan de Auditoría se puede visualizar en el **ANEXO 6**.

4.4.7 Cuentas seleccionada para el análisis

El rubro sujeto a análisis son las cuentas por cobrar, las cuales son aquellos activos que la empresa adquiere por la prestación de servicios, por lo que se debe de tener un seguimiento de su registro así como de la forma en que esta se convierte en dinero, además de que las cuentas por cobrar

corresponde una parte fundamental en el ciclo de ingresos, por lo cual se eligió auditar este rubro de los estados financieros de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A.

La composición de este rubro corresponde a cuentas por cobrar comerciales (clientes terceros y empresas relacionadas) y otras cuentas por cobrar (empleados, anticipos a terceros y otros).

Debido a que el saldo más significativo es el de cuentas por cobrar comerciales se decidió realizar los respectivos análisis para probar su razonabilidad.

4.4.8 Programa de Auditoría

El programa de auditoría es un esquema ordenado de todos los procedimientos de auditoría que se han planificado ejecutar. En este se detalla una introducción de la naturaleza de la cuenta a examinar, se describen los objetivos de la auditoría, el alcance, así como las actividades que se van a realizar para alcanzar los objetivos planeados.

En el **ANEXO 8** se detalla el programa de auditoría para la Empresa Remolque Portuario ABC S.A.

CAPÍTULO 5

5 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

5.1 Introducción de capítulo

En la fase de ejecución de la auditoría se analizan los estados financieros mediante la aplicación de diferentes pruebas de auditoría, con el propósito de obtener evidencia suficiente y competente que sirva de base para poder emitir conclusiones y recomendaciones acerca de la razonabilidad de los estados financieros que serán incluidas en el informe final de auditoría.

En esta fase se refleja el trabajo del grupo auditor, por lo que es considerada una de las fases más importantes del proceso de auditoría, en la que se aplican o ejecutan pruebas sustantivas y de control para identificar hallazgos.

En este capítulo se presenta la fase de ejecución de la auditoría de las cuentas por cobrar de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A., en la que se ejecutarán pruebas sustantivas para conseguir evidencia suficiente que prueben las aseveraciones, además de analizar los resultados obtenidos de las pruebas realizadas.

5.2 Estadística descriptiva de las Cuentas por Cobrar

En este apartado se realizará el respectivo análisis estadístico correspondiente a los saldos en libros del rubro de Cuentas por Cobrar durante los últimos cinco años, los resultados del mismo a continuación se presentan:

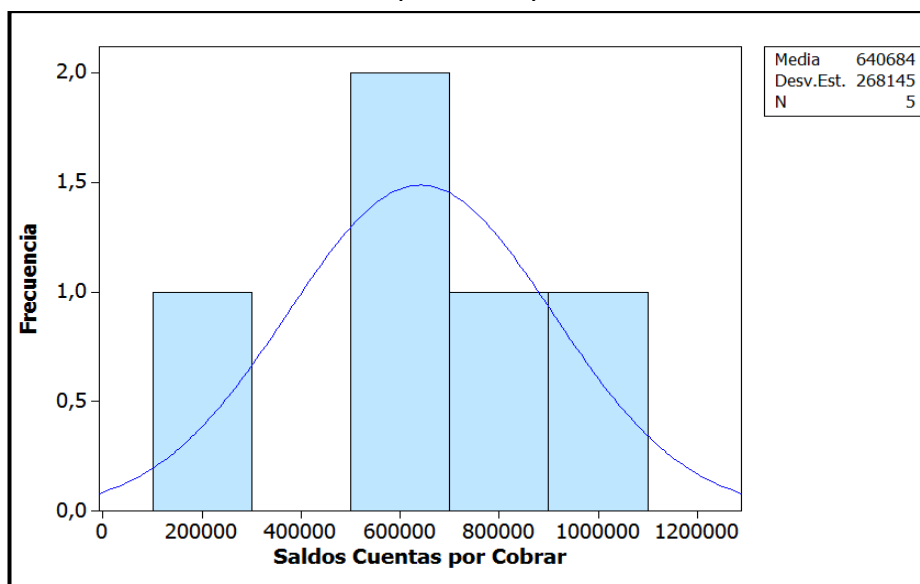
Tabla 24 Saldos de las Cuentas por Cobrar (2009 - 2013)

Años	2009	2010	2011	2012	2013
Saldos de las Cuentas por Cobrar	\$238.250	\$594.753	\$983.563	\$679.042	\$707.813

Fuente: Superintendencia de Compañías y Valores
Elaborado por: Los Autores

La **Ilustración 7** muestra el Histograma de los saldos del rubro de Cuentas por Cobrar en dólares, en el mismo, se muestra el comportamiento de los saldos anuales durante los últimos 5 años (2009 – 2013).

Ilustración 7 Histograma de los saldos del rubro de Cuentas por Cobrar (2009 - 2013)

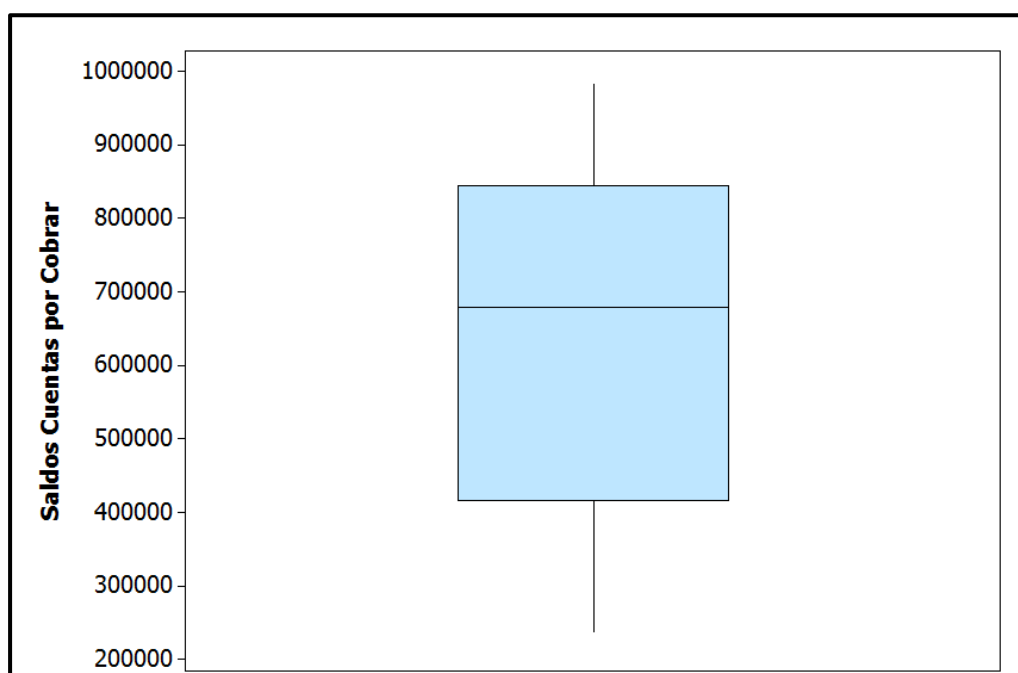


Fuente: Superintendencia de Compañías y Valores
Elaborado por: Los Autores

El histograma expone que la media de los saldos anuales en dólares es de \$ 640.684, la desviación estándar es de \$ 268.145, el coeficiente de variación es de 41,85%, valor que indica que indica una variabilidad relativamente menor respecto a la media.

La **Ilustración 8** muestra el Diagrama de Caja de los saldos del rubro de Cuentas por Cobrar en dólares, en el mismo, se observa un valor mínimo de \$ 238.250 correspondiente al año 2009, con una media de \$ 640.684 y valor máximo de \$ 983.563 correspondiente al año 2011; el rango es de \$ 745.313.

Ilustración 8 Diagrama de Caja de los saldos del rubro de Cuentas por Cobrar (2009 - 2013)



Fuente: Superintendencia de Compañías y Valores
Elaborado por: Los Autores

5.2.1 Ejecución de Pruebas Sustantivas

En la sección **Papeles de Trabajo** se encuentra el desarrollo de los Papeles de Trabajo propiamente mencionados efectuados durante la auditoría, los cuales, además de representar la evidencia del trabajo realizado, son la base de información que sustentará la opinión acerca de la razonabilidad del rubro Cuentas por Cobrar:

➤ Cuadre de reporte de cartera al 31-Dic-2013. **Papel de trabajo C-6**

Objetivo: Cotejar el reporte de cartera de la empresa con saldos contables e investigar ítems de conciliación con saldos elevados o inusuales (incluye ítems en negativo)

Fuente: Información tomada del reporte de cartera de la empresa al 31 de diciembre del 2013. **Papel de trabajo C-3**

Aseveración: Existencia e integridad.

Riesgo: El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que se han emitido facturas pero no se han registrado en el mayor de cuentas por cobrar.

Procedimiento: Con el objetivo de validar los saldos de cartera se efectuó el siguiente procedimiento:

1. Solicitar los reportes operativos de cartera tanto local y del exterior, y cruzarlos con libros, en caso de existir diferencias obtener las explicaciones de las mismas.

2. Realizar un resumen sobre la composición de los saldos de cartera, por tipo de documentos, es decir: facturas, notas de crédito, notas de débito u otros, a efectos de revisar si existen saldos inusuales, tales como facturas con saldos negativos, Notas de crédito con saldos positivos, etc.
3. Realizar una clasificación de aquellas cuentas por cobrar a clientes terceros y a empresas relacionadas.
4. Efectuar un resumen de cartera por cliente, a efectos de examinar si existen clientes con saldos negativos de cartera.
5. Obtener conclusiones.

Conclusión: En base a los procedimientos de auditoría efectuados se puede concluir que al 31 de diciembre de 2013, el saldo de la cuenta se presenta razonablemente en los estados financieros y no existen partidas conciliatorias que llamen la atención. Las partidas en negativo del reporte de cartera corresponden a notas de crédito comerciales, pero cuyo monto es considerado inmaterial.

- Confirmar con los deudores las cuentas por cobrar, a través del envío de cartas de confirmación de saldos. **Papel de trabajo C-4**

Objetivo: Por medio del envío de cartas de confirmación de saldos determinar la existencia de los saldos pendientes de cobro y la ocurrencia de la venta del servicio.

Fuente: Reporte de cartera de saldos de los clientes al 31-Dic-2013, proporcionado por el departamento de contabilidad de la empresa.

Papel de trabajo C-3

Aseveración: Existencia, integridad y derecho.

Riesgo: Las cuentas por cobrar puedan estar sobrevaloradas, debido a que el efectivo recibido no se registra. Los saldos con empresas relacionadas podrían encontrarse sobrevaluadas en razón de cobros efectuados y no disminuidos del saldo de cuenta de la empresa relacionada.

Procedimiento: Con el objetivo de validar los saldos de cartera se efectuó el siguiente procedimiento:

1. Obtener la cartera de clientes al 31 de diciembre del 2013 y efectuar una selección considerando aquellos saldos de clientes que abarquen el 91% de la cartera total.
2. Realizar el envío de confirmaciones a los clientes seleccionados.
3. En caso de no obtener respuesta sobre los saldos de confirmación de cartera con corte al 31 de diciembre del 2013, se realizarán procedimientos alternos.
3. Obtener conclusiones.

Conclusión: De acuerdo a los procedimientos de auditoría y la selección realizada se procederá a enviar confirmaciones a los clientes.

Debido a que no se obtuvieron respuestas a las cartas de confirmación de saldos se procedió a la ejecución de pasos alternos:

Papel **de trabajo C-5**

Procedimiento: Con el objetivo de validar los saldos de cartera se efectuó el siguiente procedimiento:

1. Realizar pasos alternos revisando las facturas pendientes y los cobros posteriores realizados a inicios del 2014, con la finalidad de verificar la integridad y existencia de la cuenta por cobrar.
2. Concluir respecto a la razonabilidad del saldo al 31 de diciembre de 2013.

Conclusión: Basados en los procedimientos, se concluye que los saldos mantenidos como cuentas pendientes de cobro son conformes con la revisión efectuada de la documentación física y con libros.

- Obtener un análisis de antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar.

Determinar si es suficiente la estimación de la provisión para cuentas incobrables. **Papel de trabajo C-7**

Objetivo: Realizar un análisis de la efectividad en la gestión de cobro y determinar si está correcta la determinación de la provisión de cuentas incobrables.

Fuente: Información tomada del reporte de cartera de la empresa al 31 de dic 2013. **Papel de trabajo C-3**

Aseveración: Valuación y distribución

Riesgo: La provisión para créditos incobrables puede no estar adecuadamente determinada sobre la base de una razonable estimación de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar.

Procedimiento: Con el objetivo de validar los saldos de cartera se efectuó el siguiente procedimiento:

1. Solicitar el reporte de cartera elaborado por personal del departamento de contabilidad al 31 de diciembre de 2013.
2. Preparar un reporte de cartera por antigüedad y analizar la misma a efectos de evaluar la antigüedad y necesidad de incluir una provisión sobre dichos saldos.
3. Efectuar pruebas de los cálculos implicados en la estimación y realiza una comparación con los resultados obtenidos por la empresa.

4. Realizar una evaluación de los datos y consideración de supuestos sobre los que se basó la estimación.
5. Analizar la necesidad de incluir una provisión de cartera, en caso de existir una insuficiencia.
4. Obtener conclusiones.

Conclusión: En base al análisis realizado sobre la cartera comercial al 31 de diciembre de 2013 se concluye que la empresa no requiere crear una provisión por antigüedad de cartera debido a que dicho saldo en su totalidad es recuperable.

➤ Cálculo del costo amortizado de las cuentas por cobrar. **Papel de trabajo C-8**

Objetivo: Evaluar la existencia de deterioro para las cuentas por cobrar medidos al costo amortizado y si existiera evidencia informar a la gerencia el reconocimiento de una pérdida en resultados.

Fuente: Información tomada del reporte de cartera de la empresa al 31 de dic 2013. **Papel de trabajo C-3**

Aseveración: Valuación y distribución

Riesgo: Exista deterioro en los saldos de las cuentas por cobrar y que no esté reconocida la pérdida en los estados financieros tal como lo establece la NIC 39 Instrumentos financieros.

Procedimiento: Con el objetivo de validar los saldos de cartera se efectuó el siguiente procedimiento:

1. Solicitar el reporte de cartera elaborado por personal del departamento de contabilidad al 31 de diciembre de 2013.
2. En base a este reporte y en función de la política de crédito (de 30-60 días), se segregó la cartera en las categorías "corriente" y la vencida. Para efectos del cálculo se clasificó como corriente la cartera menor a 60 días.
3. Se tomó como referencia la tasa de descuento según fuente: www.bce.fin.ec para evaluar el efecto del costo amortizado de las cuentas por cobrar.
4. Evaluar si el importe determinado resulta ser significativo.
5. Obtener conclusiones.

Conclusión: De acuerdo a la revisión realizada el efecto de costo amortizado para el año 2013 es inmaterial por lo que no se propone un ajuste por costo amortizado en la cartera registrada en los estados financieros.

- *Evaluar la presentación y la revelación en los estados financieros de cuentas por cobrar.*

Objetivo: Evaluar la correcta presentación en la clasificación de las cuentas por cobrar a clientes terceros y a empresas relacionadas.

Fuente: Estado financiero al 31 de diciembre del 2014 y reporte de la cartera de clientes de la empresa. **Papel de trabajo C-3**

Riesgo: Se apliquen erróneamente características especiales en cuanto a su exigibilidad a clientes no relacionados.

Aseveración: Presentación y revelación.

Procedimiento: Se evaluó la presentación de las cuentas por cobrar que tiene la empresa y se identificaron cuentas por cobrar a clientes terceros y a empresas relacionadas, sin embargo en el estado financiero ambos saldos están presentados en una misma cuenta.

Conclusión: Las cuentas por cobrar que tiene la empresa con partes relacionadas deben mostrarse por separado indicando la índole de las relaciones y el monto de las operaciones, por lo que se propone a la gerencia un ajuste por \$ 7,683 para clasificar el saldo de cobro de las empresas relacionadas. **Papel de trabajo C-1**

➤ **Aplicar procedimientos analíticos a las cuentas por cobrar **Papel de trabajo C-9****

Objetivo: Verificar indicios de errores materiales en el tratamiento de las cuentas por cobrar de la empresa.

Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre de los años 2012 y 2013.

Procedimiento: Con el objetivo de validar los saldos de cartera se efectuó el siguiente procedimiento:

1. Realizar una comparación de saldos de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre 2013 y 31 de diciembre 2012.
2. Realizar un cálculo de la rotación de las cuentas por cobrar con el objetivo de identificar indicios de morosidad.
3. Realizar cálculo del periodo promedio de cobro.
4. Obtener conclusiones.

Conclusión: El resultado obtenido del Período Promedio de Cobro es aceptable, debido a que indica que la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. recupera su cartera en 60 días, aspecto que revela la eficacia de políticas de cobro ya que la política de crédito oscila entre los 10 y 30 días dependiendo del cliente y para el caso de la navieras locales el plazo se extiende a 90 días.

5.2.2 Comprobación de Saldos

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013 de la empresa Remolque Portuario ABC S.A. está compuesto de la siguiente manera:

Tabla 25 Composición del saldo del rubro Cuentas por Cobrar al 31/12/2013

CUENTA		SALDO
<u>Cuentas por cobrar comerciales</u>		\$ 707.813
<u>Otras cuentas por cobrar</u>		\$ 14.742
Empleados	\$ 1.331	
Anticipos a terceros	\$ 8.555	
Otros	\$ 4.856	
TOTAL		\$ 722.555

Elaborado por: Los Autores

Siendo el monto más significativo el de cuentas por cobrar comerciales se solicitó un detalle de este saldo para su revisión y análisis mediante la aplicación de pruebas de auditoría.

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales conciliado con estados financieros se especifica en el **Papel de trabajo C-3**

5.2.3 Muestreo Estadístico

5.2.3.1 Detalle de las Cuentas

Una de las pruebas sustantivas planificadas para probar la razonabilidad de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre 2013 es el envío de cartas de confirmación de saldos a clientes de la empresa. La selección de los clientes se la realizó a juicio y criterio profesional, por lo cual se escogió a aquellos clientes cuyo saldo es significativo y en su conjunto superan el 90% de la cartera, otorgando confiabilidad suficiente de la existencia e integridad sobre

el saldo de cuentas por cobrar que la Empresa de Remolque Portuario ABC S.A. presenta en los estados financieros al 31 de diciembre del 2013.

La selección de los clientes para efectuar la confirmación de saldos al 31 de diciembre se encuentra en el **Papel de trabajo C-4.**

CAPÍTULO 6

6 Informe

A los señores accionistas de a Empresa Remolque Portuario ABC S.A.

6.1 Informe sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado las cuentas por cobrar y sus respectivos soportes de la empresa Remolque Portuario ABC S.A. (una sociedad anónima constituida en el Ecuador), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013 y el mayor de las cuentas por cobrar comerciales por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

6.2 Responsabilidad de gerencia sobre los estados financieros

2. La gerencia de la empresa es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la gerencia determine como necesario para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes debidas a fraude o error, a través de la aplicación de

políticas contables adecuadas así como la elaboración de estimaciones contables razonables.

6.3 Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión respecto al rubro de las cuentas por cobrar basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debidas a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la empresa, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa.

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

5. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

6.4 Opinión de auditoría

6. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la empresa Remolque Portuario ABC S.A. al 31 de diciembre de 2013, y los resultados de sus operaciones de la cuenta por cobrar por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.
7. De acuerdo a la evaluación del control interno de la empresa se identificó que el rubro con medidas de controles débiles es las cuentas por cobrar y con el propósito de mejorar el desempeño de las actividades de la empresa se propone las siguientes soluciones:
8. Incorporar en el manual de funciones del asistente contable la tarea de mantener actualizada la base de datos de los clientes con información que incluya varios números de contacto, ubicación actualizada, correo

electrónico e identificación de un contacto de la empresa, esto con el objetivo de ofrecer un servicio más personalizado para el cliente y para dar seguimiento a deudas atrasadas.

9. Implementar procedimientos de seguimiento a aquellas cuentas por cobrar que se encuentran atrasadas.
10. Realizar revisiones aleatoriamente de los registros contables con la documentación soporte y dejar evidencia de estas revisiones con las respectivas firmas de elaboración y revisión.
11. Realizar periódicamente conciliaciones de los auxiliares contables con el mayor y que los mismos sea revisados por el contador general, como constancia de que el saldo se presenta sin errores.
12. Realizar periódicamente análisis de antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar aun cuando no se presenten problemas de cobrabilidad y que estos sean revisados y aprobados por la gerencia.
13. A pesar de que se llegó a la conclusión de que la empresa no requiere crear una provisión por antigüedad de cartera debido a que dicho saldo en su totalidad es recuperable, se recomienda implementar criterios de provisión de deudas de dudoso cobro aprobados por la gerencia basándose principalmente en la evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la probabilidad razonable de recuperación de los mismos.

CONCLUSIONES

El objetivo del presente proyecto es evaluar el rubro de las cuentas por cobrar para corroborar la razonabilidad de los saldos en el estado financiero mediante la aplicación de pruebas de auditoría.

Una vez ejecutada la respectiva auditoría mediante la aplicación de pruebas de auditoría al rubro de cuentas por cobrar de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A dedicada a la prestación de servicios como operador portuario de buques mediante el uso de remolcadores, facilitando el acceso, operación, maniobra, permanencia y salida de naves o embarcaciones desde o hacia el puerto de Guayaquil, se llegaron a las siguientes conclusiones:

1. El principal ente regulador es la Dirección Nacional de los espacios acuáticos (Autoridad Marítima), quien vela por el cumplimiento de las regulaciones para la operación en puertos, entre estas medidas se encuentra la correspondiente matrícula de los remolcadores, así como el acatamiento de las normas de seguridad.
2. Los factores políticos que afectan a la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. están dados por las resoluciones relacionadas al uso de los puertos y los muelles que la Autoridad Portuaria dictamine.
3. La empresa posee una gran cantidad de clientes, lo cual produce un bajo nivel de negociación de los mismos; a pesar de ello, en la actualidad, el mercado exige remolcadores de mayor potencia, motivo

por el cual, la empresa invirtió en la adquisición de un nuevo remolcador denominado "*Neltume*" con la finalidad de satisfacer las necesidades del mercado.

4. La amenaza de nuevos competidores es media, debido a que existe una gran barrera de entrada que está dada por el nivel de requerimiento de capital que se necesita invertir para poder competir, ya que es necesario mencionar que un remolcador de segunda mano en buenas condiciones puede llegar a costar hasta dos millones de dólares.
5. Los ingresos de la empresa Remolque Portuario ABC S.A. para el segundo año de operaciones presenta un incremento del 46% con respecto al año 2007; como resultado al nivel de exportaciones e importaciones que disminuyó en el periodo comprendido entre 2008 – 2009, se observa que esta situación afectó al sector económico, debido a que los ingresos percibidos sufrieron el mismo impacto, posterior a este periodo, el sector se benefició por el incremento del comercio internacional del país, ciclo en el cual la empresa Remolque Portuario ABC S.A. generó un incremento significativo en el nivel de ingresos, escenario que se mantiene acorde al sector hasta finales del 2012.
6. De acuerdo al análisis horizontal en el rubro de cuentas por cobrar comerciales se obtuvo, al final del año 2013 se observa una variación

del 4% respecto al año anterior, resultado que tiene relación con el incremento en el nivel de ventas, sin embargo, esta situación afecta la liquidez del periodo, es necesario indicar que la política de crédito oscila entre 30 a 60 días.

7. De acuerdo al resultado obtenido del índice de liquidez corriente, se concluye que la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. en el año a análisis no es líquida, debido a que en el mes de agosto se efectuó la inversión en la compra de un remolcador a una de su relacionada Remolcadores XYZ Ltda., la forma de pago de este activo fue un 50% en efectivo y el otro 50% a crédito a 6 años, esta transacción se evidencia en el Estado de Situación Financiera con un aumento en propiedad, planta y equipo y en las cuentas por pagar.
8. El resultado obtenido del Período Promedio de Cobro es aceptable, debido a que indica que la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. recupera su cartera en 60 días, aspecto que revela la eficacia de políticas de cobro ya que la política de crédito oscila entre los 30 y 60 días dependiendo del cliente.
9. El resultado obtenido del margen de Utilidad Bruta es aceptable, debido a que demuestra que la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. posee una fracción de sus ingresos que permitirá cubrir los gastos generados por la actividad de sus operaciones que son diferentes al costo de ventas.

10. Entre los hallazgos identificados en relación al control interno de las cuentas por cobrar se menciona:

- La política de crédito que ofrece la empresa a sus clientes es de entre 30 a 60 días dependiendo del cliente.
- Las cuentas por cobrar no generan interés.
- Se constató que la empresa no cuenta con una base actualizada con información de sus clientes, lo cual provoca que no se realice una buena gestión de cobranza a sus clientes.
- No existen implementados procedimientos de cobro para deudas atrasadas; a través de indagaciones realizadas esto se debe a que la empresa no presenta problemas de cartera vencida.
- Se identificó que la empresa mantiene relaciones comerciales con sus relacionadas, sin embargo el saldo de esta cuenta por cobrar no se presenta de forma independiente en los estados financieros sino en la misma cuenta por cobrar general.
- La empresa no tienen alguna política o criterios de provisión de deudas de dudoso cobro aprobadas por la gerencia, esto debido a que no han presentado problemas de dudoso cobro.

11. En base a los procedimientos de auditoría efectuados se puede concluir que al 31 de diciembre de 2013, el saldo de la cuenta se

presenta razonablemente en los estados financieros y no existen partidas conciliatorias que llamen la atención. Las partidas en negativo del reporte de cartera corresponden a notas de crédito comerciales, pero cuyo monto es considerado inmaterial.

12. Basados en los procedimientos, se concluye que los saldos mantenidos como cuentas pendientes de cobro son conformes con la revisión efectuada de la documentación física y con libros.
13. En base al análisis realizado sobre la cartera comercial al 31 de diciembre de 2013 se concluye que la empresa no requiere crear una provisión por antigüedad de cartera debido a que dicho saldo en su totalidad es recuperable.
14. De la revisión el efecto de costo amortizado para el año 2013 es inmaterial por lo que no se propone un ajuste por costo amortizado en la cartera registrada en los estados financieros.

RECOMENDACIONES

Luego de haber realizado la respectiva revisión y análisis a las cuentas por cobrar se recomienda a los directivos de la empresa lo siguiente:

1. A pesar de que en el periodo de revisión no se presentaron problemas de incobrabilidad se recomienda a la gerencia implemente procedimientos de seguimiento para aquellas cuentas por cobrar que se encuentran atrasadas.
2. De acuerdo a la revisión realizada la empresa no ha tenido problemas de fraude sin embargo se recomienda que implemente un proceso formal para el establecimiento de la evaluación del riesgo de fraude aprobado por la gerencia.
3. Con la finalidad de evitar registros contables erróneos, la asistente administrativa debe receptor las liquidaciones de servicios y los reportes de trabajo y conciliar la información que en ellos se encuentra tales como la fecha, datos del cliente, el monto a facturar y los respectivos descuentos autorizados por gerencia.
4. Realizar revisiones de los registros contables con el comprobante de venta emitido, además, validar que por cada factura emitida exista la

Liquidación de Servicio y sea conforme al documento emitido y los Reportes de Trabajo necesarios y correspondientes a las maniobras facturadas, y dejar evidencia de estas revisiones con las respectivas firmas de elaboración y revisión.

5. A consecuencia de las recomendaciones elaboradas, se propone el diagrama de flujo mejorado del Proceso de Ventas para la empresa Remolque Portuario ABC S.A., el cual se puede visualizar en el **ANEXO 7**.
6. Realizar periódicamente conciliaciones de los auxiliares contables con el mayor y que los mismos sea revisados por el contador general, como constancia de que el saldo se presenta sin errores.
7. Realizar periódicamente análisis de antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar aun cuando no se presenten problemas de cobrabilidad y que estos sean revisados y aprobados por la gerencia.
8. Implementar criterios de provisión de deudas de dudoso cobro aprobadas por la gerencia basándose principalmente en la evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la probabilidad razonable de recuperación de los mismos.
9. Realizar controles mediante la aplicación de índices financieros con el objetivo de conocer la situación de la empresa, tales como:
 - Índice de liquidez: Mide el capital de trabajo
 - Rotación de Cartera: Mide las cuentas por cobrar - ingresos

- Rotación de cuentas por pagar: Mide las cuentas por pagar – costos y gastos.
- Ingresos: Monitorea los ingresos reales acumulados y los compara con el período anterior y el presupuesto.
- Costos y gastos: Monitorea los costos y gastos reales acumulados y los compara con el período anterior y con el presupuesto.

BIBLIOGRAFÍA

- Alquichides Fajardo, E. A. (16 de Septiembre de 2008). *Scribd*. Recuperado el 5 de Enero de 2015, de <http://es.scribd.com/doc/6045211/Fases-de-Auditoria#scribd>
- Arens, A., Elder, R., & Mark, B. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral 11era Edición*. Pearson Prentice Hall.
- Blanch, J. (14 de Julio de 2009). *Calidad y Seguridad en la Industria Alimentaria*. Recuperado el 22 de Febrero de 2015, de <https://calidadindustriaalimentaria.wordpress.com/2009/07/14/mapa-de-procesos/>
- Champagnat, U. d. (Agosto de 2002). *GestioPolis*. Obtenido de Portal de estudiantes de recusos humanos: <http://www.gestiopolis.com/administracion-estrategia/la-estructura-organizacional.htm>
- Dussan, K. (Diciembre de 2011). *Apuntes del Profe K. Dussan sobre Análisis Financiero*. Recuperado el 8 de Febrero de 2015, de <http://kdussananalisis.blogspot.com/2011/12/que-es-el-analisis-vertical.html>
- Gitman, L. J. (2007). *Principios de Administración Financiera 11era Edición*. Pearson Educación. Recuperado el 20 de Febrero de 2015
- López, A. (5 de Junio de 2009). *ManagersMagazine*. Recuperado el 14 de Diciembre de 2014, de ManagersMagazine: <http://managersmagazine.com/index.php/2009/06/5-fuerzas-de-michael-porter/>
- Manene, L. (28 de Julio de 2011). *Luis Miguel Manene*. Recuperado el 21 de Marzo de 2015, de <http://www.luismiguelmanene.com/2011/07/28/los-diagramas-de-flujo-su-definicion-objetivo-ventajas-elaboracion-fases-reglas-y-ejemplos-de-aplicaciones/>
- NIA 230 Documentación*. (s.f.).
- NIA: Seccion 530 Muestreo de auditoría*. (s.f.).

NN. (12 de Junio de 2010). *Gerencie.com*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/analisis-horizotal.html>

NN. (21 de Noviembre de 2012). *Gerencie*. Recuperado el 20 de Febrero de 2015, de <http://www.gerencie.com/razones-financieras.html>

Norma Internacional de Información Financiera 39. (s.f.).

Pérez-Llona Salazar, A. R. (2010). *Implementación de la herramienta de gestión Balanced ScoreCard a una empresa de servicios de remolque, salvamento y asistencia a naves en los puertos del Ecuador*. Recuperado el 4 de Abril de 2015, de <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/10898/4/PEREZ-LLONA%20SALAZAR%20ANDRES%20RAUL.pdf>

Portal de estudiantes de recursos humanos, U. C. (Agosto de 2002). *GestioPolis*. Recuperado el 12 de Diciembre de 2014, de GestioPolis: <http://www.gestiopolis.com/administracion-estrategia/la-estructura-organizacional.htm>

Rodrigo, E. G. (2006). *Control Interno y fraudes con base los ciclos transaccionales*. ECOE Ediciones.

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (s.f.). Recuperado el Marzo de 2015, de <http://www.supercias.gob.ec/portal/>

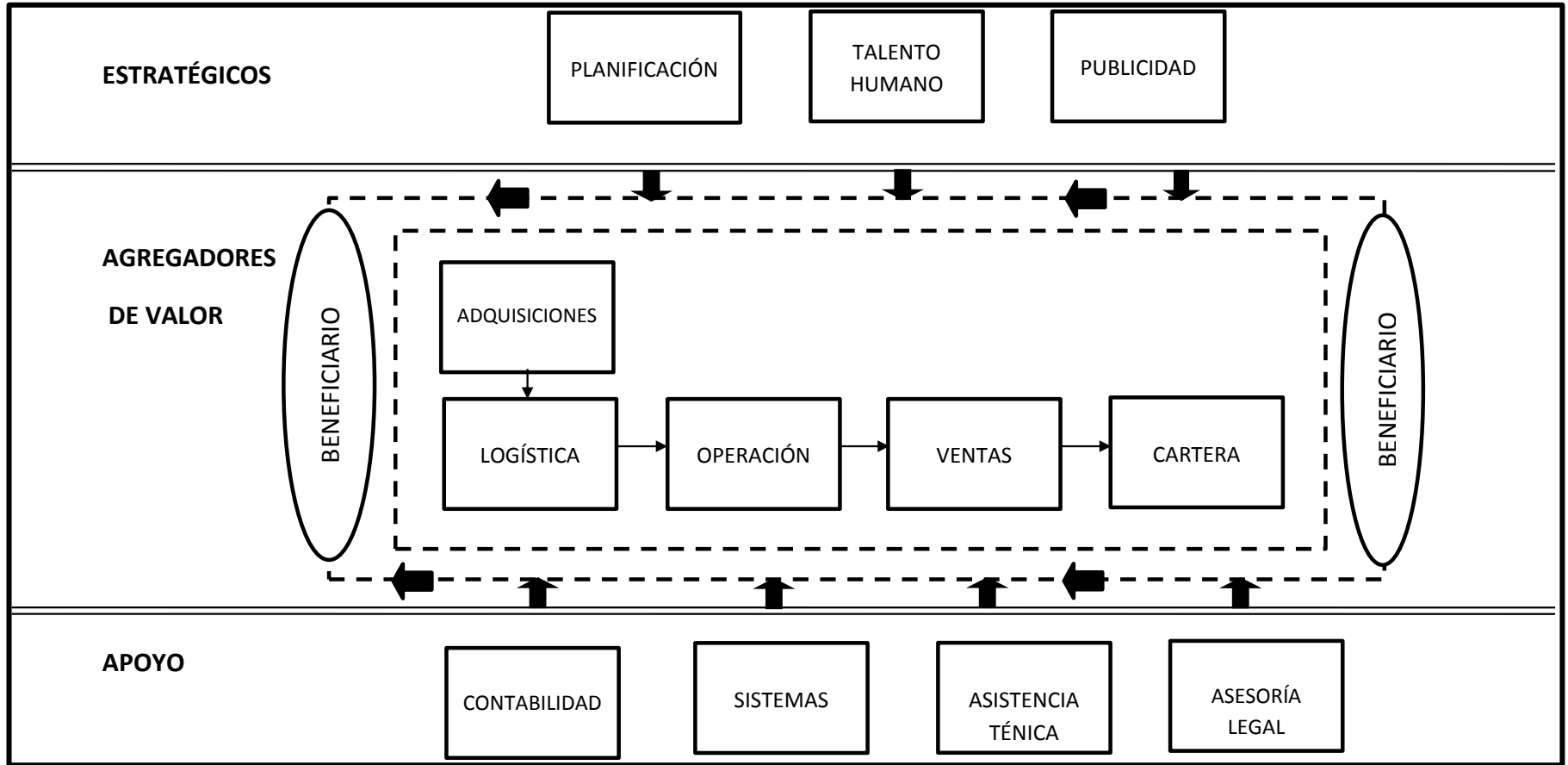
Tomalá, M. (19 de Julio de 2013). *Instituto Ecuatoriano de Economía Política*. Recuperado el 9 de Marzo de 2015, de http://www.ieep.org.ec/index.php?option=com_content&view=article&id=3842:miguel-a-tomala-p&catid=39&Itemid=101

Whittington, & Pany. (2005). *Principios de Auditoría 14ta Edición*. Mc Graw Hill.

Zona Económica. (17 de Julio de 2012). Obtenido de Administración de cuentas por cobrar: <http://www.zonaeconomica.com/analisis-financiero/cuentas-cobrar>

A N N E X O S

ANEXO 1 Mapa de Procesos de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A.



Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.
Elaborado por: Los Autores

ANEXO 2 Estado de Situación Financiera Comparativo 2012 - 2013

Empresa Remolque Portuario ABC S.A. Estado de Situación Financiera (Expresado en dólares)		
DESCRIPCIÓN	Saldo 31/Dic/2012	Saldo 31/Dic/2013
ACTIVO		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	753.576	358.286
Cuentas por cobrar comerciales	679.042	707.813
Impuestos por cobrar	150.320	124.792
Otras cuentas por cobrar	239.648	14.742
Inventarios	24.063	62.638
Gastos pagados por anticipado	23.829	42.717
Total activo corriente	1.870.478	1.310.988
Activo no corriente		
Propiedad, mobiliario y equipo	3.726.276	8.665.795
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3.726.276	8.665.795
TOTAL ACTIVOS	5.596.754	9.976.783
PASIVOS		
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	335.983	76.635
Cuentas por pagar a partes relacionadas	473.168	996.041
Provisiones por beneficios a empleados	200.083	213.779
Impuestos por pagar	244.574	250.265
Total pasivo corriente	1.253.808	1.536.720
Pasivo no corriente		
Obligación por beneficios post-empleo	34.504	43.813
Cuentas por pagar a partes relacionadas	1.821.429	3.253.274

Cuentas por pagar impuestos largo plazo	72.634	128.888
Total pasivo no corriente	1.928.567	3.425.975
TOTAL PASIVOS	3.182.375	4.962.695
PATRIMONIO		
Capital Social	100.000	100.000
Aporte para futuras capitalizaciones		1.942.600
Utilidades Retenidas	2.264.379	-
Reserva Legal	50.000	50.000
Resultados Acumulados	-	2.117.379
Utilidad del Ejercicio	-	804.109
TOTAL PATRIMONIO	2.414.379	5.014.088
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	5.596.754	9.976.783

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.
Elaborado por: Los Autores

ANEXO 3 Estado de Resultados Comparativo 2012 - 2013

Empresa Remolque Portuario ABC S.A. Estado de Resultados (Expresado en dólares)		
DESCRIPCIÓN	Saldo al 31/Dic/2012	Saldo 31/Dic2013
Ingresos por servicios	3.729.413	4.340.226
Total ingresos	3.729.413	4.340.226
Costos por servicios	2.096.142	2.589.402
Margen Bruto	1.633.271	1.750.824
<u>Gastos Operacionales</u>		
Administrativos	231.303	274.873
Generales	67.247	67.317
Total	298.550	342.190
RESULTADO OPERACIONAL	1.334.721	1.408.634
<u>Gastos Financieros</u>		
Intereses por préstamos	182.955	215.911
Gastos bancarios	7.789	9.025
Otros	18.703	29.243
Total	209.447	254.179
OTROS INGRESOS (GASTOS)		
Otros ingresos no operacionales	1.629	62.719
Egresos no operacionales	-	-
Utilidad antes de provisión para participación a trabajadores e Impuesto a la Renta	1.126.903	1.217.174
15% Participación a trabajadores	169.036	182.576
22% Impuesto a la renta	222.275	230.489
Utilidad neta	735.592	804.109

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.

Elaborado por: Los Autores

Anexo 4 Cuestionario de Evaluación de Control Interno – Empresa Remolque Portuario ABC S.A.

GENERALIDADES:	SI	NO	OBSERVACIÓN
ESTRUCTURA DE LA EMPRESA			
¿Tiene la empresa un organigrama o esquema de organización? ¿Se encuentra debidamente establecida?	X		
¿Cuenta con un manual de descripción de funciones? ¿Ha sido distribuido para conocimiento del personal?	X		
¿Tienen una adecuada segregación de funciones de todo el personal de la empresa?	X		
¿Cuentan con un flujo adecuado de información entre el directorio y gerencia?	X		
¿Existe un adecuado proceso de selección de personal considerando su capacidad profesional y que no tenga impedimentos legales?	X		
¿Capacitan al personal en áreas a fines a su rol dentro de la empresa?	X		
¿Existe un control de asistencia al lugar de trabajo de todos los empleados de la empresa?		X	
¿Se realizan sanciones a empleados por incumplimiento de normas y leyes laborales?		X	
¿La información financiera es reportada a accionistas y entidades de control locales?	X		Además la empresa reporta su información financiera a su casa matriz en Chile.
ÁREAS CONTABLES Y FINANCIERAS			
¿Existe un departamento de contabilidad que maneje las transacciones contables diarias correspondientes al giro del negocio?	X		
¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables?	X		
¿Tiene la empresa un departamento de auditoría interna que opere en forma autónoma? ¿Si lo tiene a quien rinde los informes?		X	
¿Se toman las medidas necesarias para corregir las diferencias?	X		
BANCOS			
¿Para la apertura o cierre de cuentas bancarias corrientes cuentan con la debida autorización de gerencia?	X		
¿Las firmas de autorización para giro de cheque se establecen en el directorio? ¿Estas son actualizadas en el momento en el que se termine alguna relación laboral con el persona autorizada para giro de cheque?	X		
¿Los pagos efectuados en cheque son emitidos a nombre del beneficiario correspondiente?	X		

¿Existe la documentación que soporte la emisión de cheque? (facturas, orden de compra, cotizaciones, otros)	X		
¿Se identifican los cheques que han sido anulados o cancelados a través de sellos o similares? ¿Son archivados estos cheques?		X	
¿Para evitar el doble pago se sellan los documentos que soportan la emisión de cheques?		X	
¿Se efectúan conciliaciones bancarias de forma mensual?	X		
¿Las transferencias bancarias son debidamente autorizadas?	X		
¿Se registran contablemente las partidas conciliatorias en el mes que corresponde?	X		
CUENTAS POR COBRAR			
¿Tiene política de crédito?	X		La política de crédito es de 30 a 60 días dependiendo del cliente.
¿Se emite la documentación soporte al momento de realizar el servicio?		X	
¿Cuentan con una base de datos actualizada de todos los clientes?		X	
¿Se efectúan controles de registros contables acorde a la documentación soporte?		X	
¿Los auxiliares contables son conciliados periódicamente con el mayor general?		X	No se hacen conciliaciones periódicas debido a que no han presentado problemas de incobrabilidad.
¿Emiten notas de créditos? ¿Están debidamente autorizadas?	X		Las notas de crédito que se emiten únicamente por descuentos efectuados a los clientes y son autorizados por la gerencia.
¿Contablemente las notas de crédito tienen un orden secuencial?	X		
¿Se revisa el registro contable de la nota de crédito?	X		
¿Para dar de baja aquellas cuentas que se consideran incobrables se tiene la respectiva autorización?		X	Esto debido a que durante el tiempo que tienen operando no se han presentado problemas de cobro por lo que la empresa no a

		tenido la necesidad de dar de baja cuentas incobrables.
¿La persona o personas que se responsabilizan de las cuentas a cobrar ¿autorizan y conceden los créditos? ¿Realizan la facturación o controlan los registros de ventas? ¿Autorizan la regularización de cuentas incobrables? ¿Manejan y controlan el efectivo?	X	La segregación de funciones se la adecuada en el proceso de cuentas por cobrar.
¿Se elaboran detalles de antigüedad del saldo de las cuentas a cobrar para su revisión y seguimiento de deudas?	X	El análisis de antigüedad que se realiza no es periódico debido a que la empresa no ha presentado mayor problema de incobrabilidad.
¿Se tienen definidos unos procedimientos de seguimiento de deudas atrasadas?	X	
¿Existen unos criterios de provisión de deudas de dudoso cobro aprobadas por la entidad? ¿Son los criterios uniformes con respecto a ejercicios anteriores?	X	Esto debido a que durante el tiempo que tienen operando no se han presentado problemas de cobro por lo que la empresa no a tenido la necesidad de reconocer una provisión.
CUENTAS POR COBRAR PARTES RELACIONADAS		
¿Se identifica claramente en el estado financiero las cuentas por cobrar mantenidas con partes relacionadas?	X	
¿Se encuentran autorizadas las partidas por cobrar a las empresas relacionadas?	X	
¿Existen registros auxiliares por cada empresa relacionada y se concilian periódicamente con el mayor general?	X	No se hacen conciliaciones periódicas debido a que no han presentado problemas de incobrabilidad.

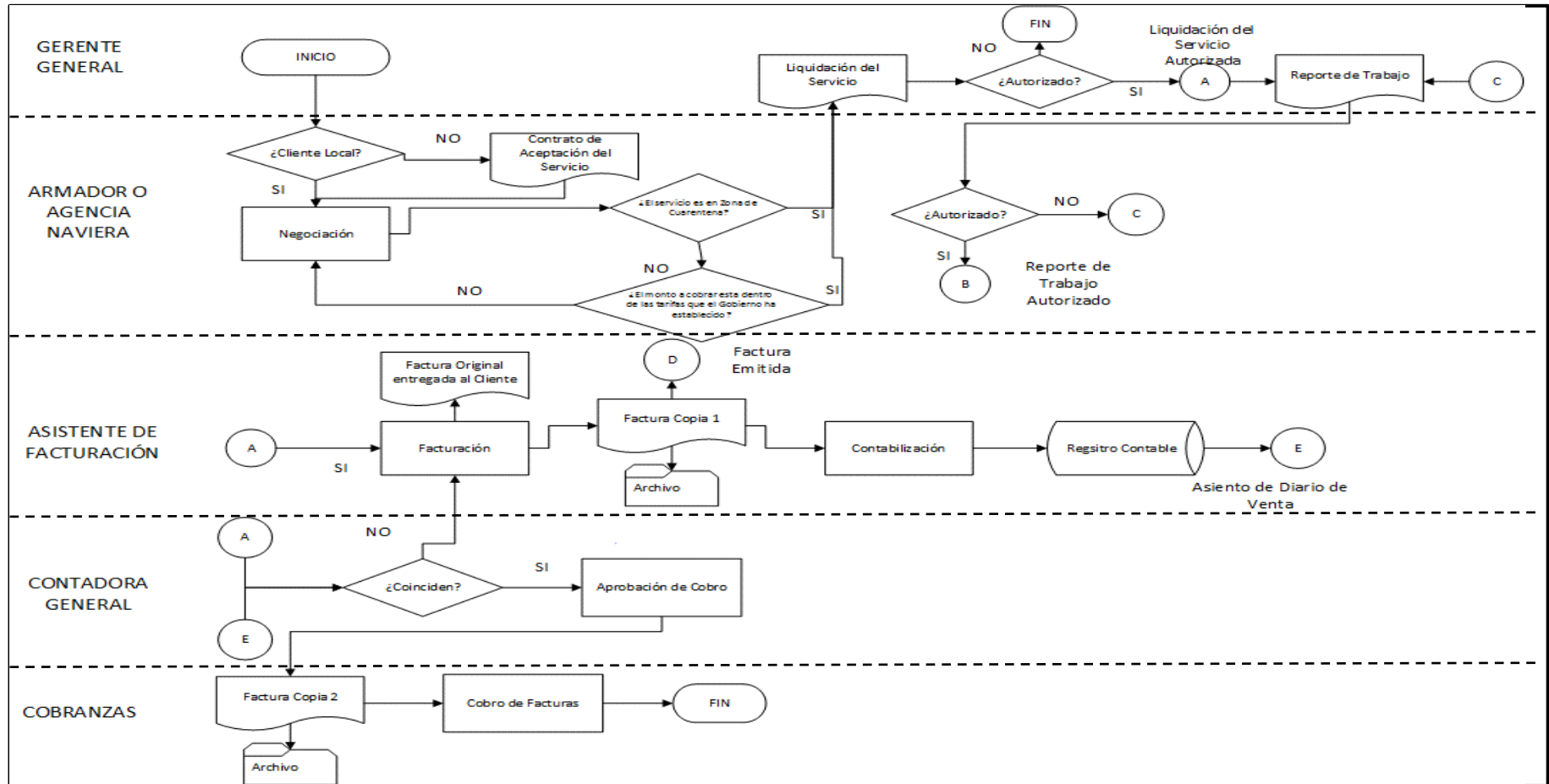
INVENTARIO		
¿Se autorizan las adquisiciones por el responsable designado para ello?	X	El rubro de inventario está constituido por el combustible que se encuentra a bordo de las naves.
¿Se controla las existencias para evitar volúmenes inadecuados?	X	
¿Cuentan con medidas de seguridad para salvaguardar el inventario? ¿Existe acceso restringido a bodegas?	X	
¿Las salidas del inventario son debidamente autorizadas?	X	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
¿Existen registros auxiliares de las inversiones en activos fijos con una descripción del origen y del costo?	X	
¿Ha realizado la empresa inversiones en activos fijos en el último periodo fiscal?	X	En el mes de agosto la empresa adquirió un remolcador, el cual fue pagado 50% en efectivo y el 50% restante a crédito de 6 años.
¿Se han realizado comprobación de existencias físicas de los activos fijos?	X	La empresa realizó una toma física en la que no se presentaron novedades que comentar.
¿Se lleva registro contable de los activos fijos adecuadamente?	X	
¿Se lleva control de la depreciación de los activos? ¿Qué método de depreciación emplean?	X	El método depreciación de los activos fijos es de línea recta.
OBLIGACIONES POR PAGAR		
¿Se clasifica adecuadamente las cuentas por pagar a corto y largo plazo?	X	
¿Las obligaciones son autorizadas por el responsable designado para ellos?	X	
¿Existe un adecuado control con respecto a las fechas de vencimiento de las obligaciones?		X
¿Se lleva el control de las obligaciones bancarias (monto, interés)?	X	
¿Cuenta con un registro auxiliar de cada uno de sus proveedores?	X	
¿Se efectúan conciliaciones de los auxiliares con el mayor general?	X	

INGRESOS		
¿Se reconoce el ingreso cuando se ha transferido todos los riesgos y beneficios del servicios prestado?	X	
¿La documentación soporte de los ingresos se encuentra pre numerada?	X	
¿Se archiva la documentación de los ingresos a pesar de que se han anulado?	X	
GASTOS		
¿Son autorizados los gastos por el personal asignado para ello?	X	
¿Se clasifican adecuadamente de acuerdo al plan de cuentas los gastos generados?	X	
¿Se cuenta con documentación soporte de los gastos que garantice la existencia de los mismos?	X	
Personal de la empresa: Contador General		
Preparado por: Verónica Tomalá, Christian Moreira - Auditoría		

Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.

Elaborado por: Los Autores

ANEXO 5 Diagrama de Flujo Actual del Proceso de Ventas



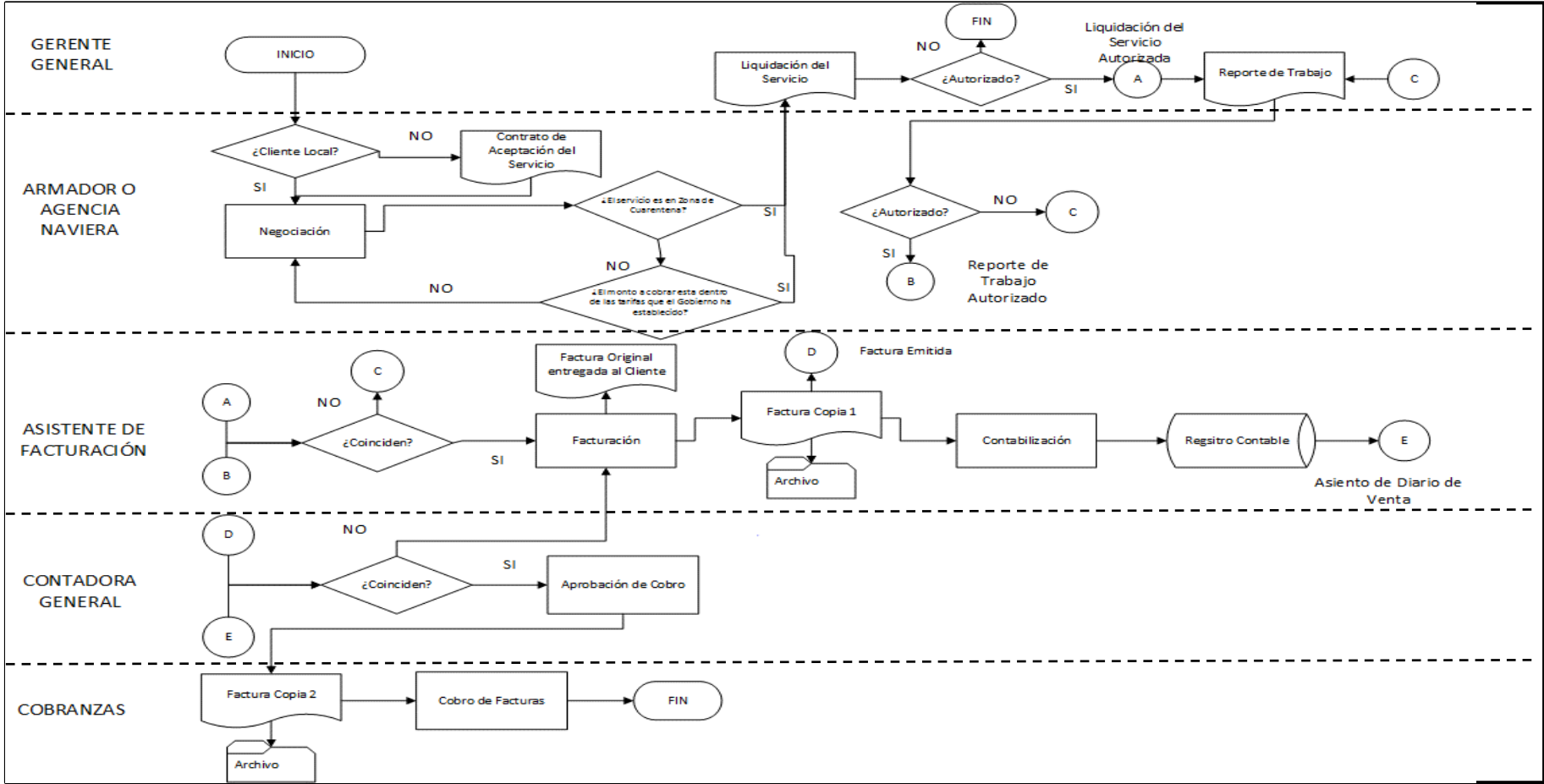
Fuente: Empresa Remolque Portuario ABC S.A.

Elaborado por: Los Autores

ANEXO 6 Cronograma de Auditoría a las Cuentas por Cobrar

ACTIVIDADES		ENERO			FEBRERO				MARZO	
		12 - 16	19 - 23	26 - 30	02- 06	09- 13	16- 20	23- 27	02 - 06	09 - 13
AUDITORÍA CUENTAS POR COBRAR	1. PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA									
	1.1	Ejecutar el trabajo preliminar de la auditoría.								
	1.2	Observar los procesos involucrados en el rubro de Cuentas por Cobrar.								
	1.3	Emitir la carta a la Gerencia sobre el trabajo preliminar.								
	2. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA									
	2.1	Pruebas de Auditoría.								
	2.1.1	Control Interno.								
		Pruebas Sustantivas.								
	2.2	Técnicas de Muestreo.								
	2.4	Pruebas de Cumplimiento y aplicación de otras pruebas de control.								
	2.5	Papeles de Trabajo.								
	2.5.1	Hallazgos								
	3. PREPARACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA									
	3.1	Emitir Informe de Auditoría.								

ANEXO 7 Diagrama de Flujo Mejorado del Proceso de Ventas



Elaborado por: Los Autores

ANEXO 8 Programa de Auditoría del rubro de Cuentas por Cobrar

**Empresa Remolque Portuario ABC
S.A**

Cuentas por cobrar

**Programa de auditoría
Auditoría al 31-Dic-2013**

Fecha:	05-ene-15
Preparado por:	GRUPO AUDITOR
Aprobado por:	ECON. EFRAÍN QUIÑONEZ JAEN

No	OPERACIÓN	Tiempo	HECHO POR	REF. P/T	FECHA
	INTRODUCCIÓN				
	Las cuentas por cobrar son aquellos activos que la empresa adquiere por las operaciones de venta del servicio que presta, por lo que se debe de tener un seguimiento de su registro así como de la forma en que esta se convierte en dinero, además de que las cuentas por cobrar corresponde una parte fundamental en el ciclo de ingresos, por lo cual se eligió auditar este rubro.				
	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA				
	Objetivo General				
	Evaluar el rubro de las cuentas por cobrar de la Empresa Remolque Portuario ABC S.A para corroborar la razonabilidad de los saldos en el estado financiero mediante la aplicación de pruebas de auditoría.				
	Objetivos específicos				
	- Examinar el riesgo de fraude.				
	- Examinar el control interno de las cuentas por cobrar.				
	- Confirmar la existencia de las cuentas por cobrar.				
	- Comprobar la integridad de las cuentas por cobrar.				
	- Determinar si existe el derecho sobre las cuentas por cobrar registradas.				
	- Determinar si es suficiente la estimación para cuentas incobrables.				
	- Evaluar la existencia del deterioro para las cuentas por cobrar medidos al costo amortizado.				

	- Evaluar la presentación y revelación de las cuentas por cobrar en los estados financieros.				
	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES A LA ETAPA PRELIMINAR				
	Conocer el control interno de la empresa con el objetivo de diseñar determinadas pruebas de cumplimiento y detectar riesgo de fraude.	3	Grupo Auditor		Jan-15
	Mediante la aplicación de cuestionario, entrevista y observación directa evaluar el riesgo de control interno de la empresa para determinar en base al criterio profesional si es factible confiar o no en los controles.	2	Grupo Auditor		Jan-15
	Conocer el proceso de ventas y cuentas por cobrar para detectar falencias y determinar riesgos.	2	Grupo Auditor		Jan-15
	Conocer la segregación de funciones en el proceso de ventas.	1	Grupo Auditor		Jan-15
	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES A LA ETAPA INTERMEDIA				
	Conciliar las cuentas auxiliares con el mayor general.	1	Grupo Auditor	C - 6	Feb-15
	Confirmar con los deudores las cuentas por cobrar, a través del envío de cartas de confirmación de saldos, en el caso de no recibir respuestas sobre los saldos, se realizarán procedimientos alternos.	1	Grupo Auditor	C - 4 C - 5	Feb-15
	Obtener un análisis de antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar	2	Grupo Auditor	C - 7	Feb-15
	Determinar si es suficiente la estimación para cuentas incobrables.	2	Grupo Auditor	C - 7	Feb-15
	Calcular el costo amortizado de las cuentas por cobrar.	2	Grupo Auditor	C - 8	Feb-15
	Análisis comparativo con el año anterior del periodo promedio de cobro.	1	Grupo Auditor	C - 9	Feb-15
	Evaluar la presentación y la revelación en los estados financieros de cuentas por cobrar.	1	Grupo Auditor	C - 2	Feb-15
	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES A LA ETAPA FINAL		Grupo Auditor		

	En base a los resultados obtenidos mediante la aplicación de pruebas de auditoría emitir una opinión en relación a la razonabilidad de las cuentas por cobrar.	3	Grupo Auditor	Carta a la gerencia	Mar-15
	Emitir conclusiones finales.	3	Grupo Auditor	Carta a la gerencia	Mar-15
	Emitir recomendaciones para la empresa.	3	Grupo Auditor	Carta a la gerencia	Mar-15

P

A

P

E

L

E

S

D

E

T

R

A

B

A

J

O

Empresa Remolque Portuario ABC S.A
Cuentas por cobrar
Sumaria
Auditoría al 31-Dic-2013
Expresado en US\$ completos

C-1

Fecha:	Enero - 2015
Preparado por:	Grupo Auditor
Aprobado por:	Econ. Efraín Quiñonez

<u>Cuenta</u>	31-Dec-13	31-Dec-12
Cuentas por cobrar comerciales	\$ 707.813 ✓	\$ 679.042 ×
Otras cuentas por cobrar	\$ 14.742 ✓	\$ 239.648 ×
Reclamos por recuperar	\$ 235.368 (1)	
Empleados \$ 1.331	\$ 3.983	
Anticipos a terceros \$ 8.555	\$ 297	
Otros \$ 4.856	-	
	<u>\$ 722.555</u>	<u>\$ 918.690</u>

- ✓ Verificado con mayor
- × Verificado con ef's 2012

(1) Al 31 de diciembre de 2012 correspondía a un reclamo por concepto de los costos y pagos efectuados por la empresa en labores de reparaciones parciales sobre uno de sus remolcadores, a finales del 2013 el reclamo fue cobrado en su totalidad por lo que la cuenta por cobrar a sido dada de baja.

Empresa Remolque Portuario ABC S.A
Cuentas por cobrar
Cálculo de materialidad
Auditoría al 31-Dic-2013
Expresado en US\$ completos

Fecha:	Enero - 2015
Preparado por:	Grupo Auditor
Aprobado por:	Econ. Efraín Quiñonez

Procedimiento: Para el cálculo de la materialidad se siguieron los siguientes pasos:

1. Selección del benchmark , este fue la utilidad antes de impuesto considerando que los resultados operativos son la mejor base para la medición de la materialidad.
2. Determinar el porcentaje de medida razonable.
3. Cálculo de materialidad.
4. Cálculo de error tolerable.
5. Importe nominal

Conclusión: El benchmark seleccionado para el cálculo de la materialidad es la utilidad antes de impuesto debido a que es aquí donde los usuarios de los estados financieros de la empresa centran su atención:

Criterios utilizados para el porcentaje de la materialidad:

El porcentaje de medida razonable seleccionado es 5% considerando que:

1. Es la primer vez que se audita a la empresa.
2. La compañía es de propiedad de pocos accionistas, el accionista principal (70% de participación accionaria) es Remolcadores XYZ Ltda. y el restante 15% Transmar XYZ S.A. y 15% Transecu XYZ S.A.
3. La entidad no mantiene deuda pública y no es probable de convertirse en pública o entidad listada en los próximos años.
4. El riesgo determinado es bajo.
5. Los usuarios de los ef's se limitan a los accionistas y autoridades regulatorias (Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas);
6. La empresa opera en un entorno de negocio estable, en un negocio viable y sostenible a largo plazo.
7. No se cuestiona la capacidad de negocio en marcha de la empresa.
8. La Gerencia es competente, con integridad, y aplica principios contables conservadores en lugar de agresivos.

Criterios utilizados para el porcentaje de error tolerable:

El error tolerable es igual al 50% de la materialidad calculada, este porcentaje se lo seleccionó considerando:

1. La empresa opera en un entorno empresarial que no está cambiando rápidamente, y
2. La empresa tiene un negocio viable.

Criterios utilizados para el porcentaje del error claramente trivial:

Adicionalmente se hizo el cálculo del error claramente trivial, el cual es aquel importe en el que las incorrecciones detectados debajo de este es considerado claramente insignificante y corresponde al 5% de la materialidad.

Cálculos

Utilidad antes de participación	\$ 1.217.174,00
15% Participación trabajadores	\$ 182.576,10
Utilidad antes de impuesto	<u>\$ 1.034.597,90</u>
22% Impuesto a la renta	<u>\$ 230.489,00</u>
	\$ 804.108,90

Materialidad (5%)	\$ 51.729,90
Error Tolerable (50%)	\$ 25.864,95
Error trivial (5%)	\$ 2.586,49

Empresa Remolque Portuario ABC S.A
Cuentas por cobrar
Memorándum Resumen
Auditoría al 31-Dic-2013
Expresado en US\$ completos

Fecha:	Enero - 2015
Preparado por:	Grupo Auditor
Aprobado por:	Econ. Efraín Quiñonez

Trabajo realizado: Según programa de auditoría

- 1) Se propone el ajuste N°1 por importe de USD 7,683 dolares para clasificar el saldo al 31-dic-2013 de las cuentas por cobrar a relacionadas, debido a que las cuentas por cobrar a partes relacionadas deben mostrarse por separado indicando la índole de las relaciones y el monto de las operaciones.

Ajuste N°1			
Concepto	Parcial	Debe	Haber
<u>Cuentas por cobrar a partes relacionadas</u>		\$ 7.682,74	
ULTRABULK S.A.	\$ 4.674,02		
ULTRANAV INTERNATIONAL S.A.	\$ 3.008,72		
<u>Cuentas por cobrar comerciales</u>			\$ 7.682,74

Empresa Remolque Portuario ABC S.A.
Auditoría al 31-Dic-2013
Expresado en US\$ completos
Detalle de cuentas

Fecha: Enero - 2015
Preparado por: Grupo Auditor
Aprobado por: Econ. Efraín Quiñones

Fuente: Reporte de cartera de clientes proporcionado por el departamento de contabilidad de la compañía.

Código	Cliente	Tipo	Tipo	Documento	F. Emisión	Saldo
10572	EMPRESA PUBLICA FLOTA PETROLERA ECUATORIANA EP	[1]	FAC	1001000004196	31-Dec-13	\$ 179.200,00
01659	SERVICIOS Y AGENCIAMIENTOS MARITIMOS S.A.SAGEMAR	[1]	FAC	1001000004198	31-Dec-13	\$ 33.305,14
01659	SERVICIOS Y AGENCIAMIENTOS MARITIMOS S.A.SAGEMAR	[1]	FAC	1001000004158	17-Dec-13	\$ 28.466,35
10687	DAMPSKIBSSSELSKABET NORDEN A/S	[1]	FAC	1001000004159	17-Dec-13	\$ 18.116,97
00255	ECUAESTIBAS S.A.	[1]	FAC	1001000004167	24-Dec-13	\$ 15.840,00
00255	ECUAESTIBAS S.A.	[1]	FAC	1001000004197	31-Dec-13	\$ 14.960,00
07013	PACIFIC BASIN SHIPPING (HK) LIMITED	[1]	FAC	1001000004122	27-Nov-13	\$ 12.197,06
05217	CARGILL INTERNATIONAL S.A.	[1]	FAC	1001000004190	31-Dec-13	\$ 11.119,85
05217	CARGILL INTERNATIONAL S.A.	[1]	FAC	1001000004199	31-Dec-13	\$ 10.508,00
05217	CARGILL INTERNATIONAL S.A.	[1]	FAC	1001000004187	31-Dec-13	\$ 10.429,66
10980	TRANSBULK SHIPPING CORPORATION LIMITED	[1]	FAC	1001000004178	31-Dec-13	\$ 10.347,96
04940	UNITED BULK CARRIERS USA	[1]	FAC	1001000004135	05-Dec-13	\$ 8.942,57
05308	LAURITZEN BULKERS A/S	[1]	FAC	1001000004165	19-Dec-13	\$ 6.944,75
08234	ECUANAVE C.A.	[1]	FAC	1001000004142	31-Dec-13	\$ 6.418,05
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004138	10-Dec-13	\$ 6.286,76
07586	HAPAG-LLOYD CHILE / HAPAG-LLOYD AG	[1]	FAC	1001000004176	31-Dec-13	\$ 5.911,70
07586	HAPAG-LLOYD CHILE / HAPAG-LLOYD AG	[1]	FAC	1001000004141	10-Dec-13	\$ 5.911,69
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004185	31-Dec-13	\$ 5.751,56
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004179	31-Dec-13	\$ 5.652,82
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004051	18-Oct-13	\$ 5.568,96
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004084	04-Nov-13	\$ 5.457,57
07586	HAPAG-LLOYD CHILE / HAPAG-LLOYD AG	[1]	FAC	1001000004155	12-Dec-13	\$ 5.244,23
07586	HAPAG-LLOYD CHILE / HAPAG-LLOYD AG	[1]	FAC	1001000004183	19-Dec-13	\$ 5.244,23
07586	HAPAG-LLOYD CHILE / HAPAG-LLOYD AG	[1]	FAC	1001000004191	31-Dec-13	\$ 5.244,23
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004128	03-Dec-13	\$ 5.223,34
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004168	27-Dec-13	\$ 5.223,34
08234	ECUANAVE C.A.	[1]	FAC	1001000004059	21-Oct-13	\$ 5.167,00
08234	ECUANAVE C.A.	[1]	FAC	1001000004063	22-Oct-13	\$ 5.167,00
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004177	31-Dec-13	\$ 5.134,44
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004180	31-Dec-13	\$ 5.134,44
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004181	31-Dec-13	\$ 5.134,44
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004184	31-Dec-13	\$ 5.134,44
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003985	04-Sep-13	\$ 5.049,21
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004042	10-Oct-13	\$ 5.049,18
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004148	12-Dec-13	\$ 5.019,83
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003945	19-Aug-13	\$ 4.937,83
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004183	31-Dec-13	\$ 4.936,97
08835	TOKO KAIBUN KAISHA LTD	[1]	FAC	1001000004164	19-Dec-13	\$ 4.935,51
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004173	31-Dec-13	\$ 4.924,62
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003936	07-Aug-13	\$ 4.739,80
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004153	12-Dec-13	\$ 4.718,15
04982	ULTRABULK S.A.	[2]	FAC	1001000004186	23-Dec-13	\$ 4.674,02
08234	ECUANAVE C.A.	[1]	FAC	1001000003926	07-Aug-13	\$ 4.666,99
08234	ECUANAVE C.A.	[1]	FAC	1001000004140	10-Dec-13	\$ 4.666,97
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004000	19-Sep-13	\$ 4.628,43
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003909	01-Aug-13	\$ 4.628,42
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003984	04-Sep-13	\$ 4.628,42

02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004151	12-Dec-13	\$	4.621,62
08234	ECUANAVE C.A.	[1]	FAC	1001000004109	14-Nov-13	\$	4.545,75
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003954	26-Aug-13	\$	4.529,43
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004146	12-Dec-13	\$	4.529,42
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004194	31-Dec-13	\$	4.517,32
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004171	31-Dec-13	\$	4.517,31
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004152	12-Dec-13	\$	4.513,01
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004193	31-Dec-13	\$	4.415,19
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003925	07-Aug-13	\$	4.220,03
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004195	31-Dec-13	\$	4.110,02
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004099	08-Nov-13	\$	4.051,82
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004127	30-Nov-13	\$	4.051,82
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004169	27-Dec-13	\$	4.051,82
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004189	31-Dec-13	\$	4.051,82
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003930	25-Jun-13	\$	4.022,03
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003860	10-Jul-13	\$	4.022,03
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004144	10-Dec-13	\$	4.018,28
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004149	12-Dec-13	\$	4.018,28
09085	TRANSPORTES NAVIEROS ECUATORIANOS - TRANNAVE	[1]	FAC	1001000004147	12-Dec-13	\$	4.006,21
09085	TRANSPORTES NAVIEROS ECUATORIANOS - TRANNAVE	[1]	FAC	1001000003693	10-Apr-13	\$	4.000,00
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004126	28-Nov-13	\$	3.981,76
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004157	17-Dec-13	\$	3.981,76
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004170	27-Dec-13	\$	3.981,76
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003974	02-Sep-13	\$	3.938,55
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004137	06-Dec-13	\$	3.909,67
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004143	10-Dec-13	\$	3.909,67
09319	NORDIC TANKERS A/S	[1]	FAC	1001000004130	03-Dec-13	\$	3.799,07
09085	TRANSPORTES NAVIEROS ECUATORIANOS - TRANNAVE	[1]	FAC	1001000003861	10-Jul-13	\$	3.716,62
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004136	06-Dec-13	\$	3.716,61
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004142	10-Dec-13	\$	3.511,46
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004156	12-Dec-13	\$	3.511,46
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004145	10-Dec-13	\$	3.402,87
10412	ULTRANAV INTERNATIONAL S.A.	[2]	FAC	1001000004188	31-Dec-13	\$	3.008,72
09412	SMT SHIPMANAGEMENT & TRANSPORT LTD	[1]	FAC	1001000004093	06-Nov-13	\$	2.868,24
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004125	28-Nov-13	\$	2.834,76
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004120	22-Nov-13	\$	2.811,59
09861	GREAT WHITE FLEET LTD C/O CODAN SERVICES LIMITED	[1]	FAC	1001000004192	31-Dec-13	\$	2.653,83
09538	CHINA PACIFIC MARITIME INC	[1]	FAC	1001000004161	18-Dec-13	\$	2.390,69
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003968	16-Jul-13	\$	2.310,00
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003968	02-Sep-13	\$	2.310,00
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003969	02-Sep-13	\$	2.310,00
05217	MARZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003943	19-Aug-13	\$	2.310,00
05217	MARZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004004	19-Sep-13	\$	2.310,00
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004174	31-Dec-13	\$	2.016,00
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004175	31-Dec-13	\$	2.016,00
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004154	12-Dec-13	\$	1.971,00
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004150	12-Dec-13	\$	1.971,00
09085	TRANSPORTES NAVIEROS ECUATORIANOS - TRANNAVE	[1]	FAC	1001000004067	22-Oct-13	\$	1.797,97
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004182	31-Dec-13	\$	1.792,00
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004162	19-Dec-13	\$	1.155,00
05217	MARZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003942	19-Aug-13	\$	1.155,00
05217	MARZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004066	22-Oct-13	\$	1.155,00
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	NCE	12010004832	31-Dec-13	\$	(101,25)
Total							\$ 707.812,92

<i>Clasificación</i>	
Cuentas por cobrar cliente	[1] \$ 700.130,16
Cuentas por cobrar relacionadas	[2] \$ 7.682,74
	\$ 707.812,92 ✓

C-1

✓ Conciliado con EF's

Empresa Remolque Portuario ABC S.A
Auditoría al 31-Dic-2013
Expresado en US\$ completos
Selección clientes envío cartas de confirmación

Fecha:	Enero - 2015
Preparado por:	Grupo Auditor
Aprobado por:	con. Efraín Quiñonez

Objetivo: Por medio del envío de confirmaciones determinar la existencia de los saldos pendientes de cobro y la ocurrencias de la venta del servicio.

Fuente: Reporte de cartera de saldos de los clientes al 31-Dic-2013, proporcionado por el departamento de contabilidad de la empresa.

Aseveración: Existencia, integridad y derecho.

Riesgo: Las cuentas por cobrar puedan estar sobrevaloradas, debido a que el efectivo recibido no se registra. Los saldos con compañías relacionadas podrían encontrarse sobrevaloradas en razón de cobros efectuados y no disminuidos del saldo de cuenta de la compañía relacionada.

Procedimiento: 1. Obtener la cartera de clientes al 31 de diciembre del 2013 y efectuar una selección considerando aquellos saldos de clientes que abarquen mas del 90% de la cartera total.

2. Realizar el envío de confirmaciones a los clientes seleccionados.

3. En caso de no obtener respuesta sobre los saldos de confirmación de cartera con corte al 31 de diciembre del 2013, se realizarán procedimientos alternos.

3. Obtener conclusiones.

Conclusión: De acuerdo a los procedimientos de auditoría y la selección realizada se procederá a enviar confirmaciones a los clientes.

Cliente	Saldo al 31-Dic-2013	Selección	Ref
CARGILL INTERNATIONAL S.A.	\$ 32.057,51	✓	C-5
CHINA PACIFIC MARITIME INC	\$ 2.390,69		
DAMPSKIBSSSELSKABET NORDEN A/S	\$ 16.116,97	✓	C-5
ECUAESTIBAS S.A.	\$ 30.800,00	✓	C-5
ECUANAVE C.A.	\$ 30.631,76	✓	C-5
EMPRESA PUBLICA FLOTA PETROLERA ECUATORIANA EP FL	\$ 179.200,00	✓	C-5
EVERGREEN LINE	\$ 41.434,00	✓	C-5
GREAT WHITE FLEET LTD C/O CODAN SERVICES LIMITED	\$ 2.663,83		
HAPAG-LLOYD CHILE / HAPAG-LLOYD AG	\$ 27.556,08	✓	C-5
LAURITZEN BULKERS A/S	\$ 6.944,75		
MARZAM CIA. LTDA.	\$ 6.930,00	✓	C-5
NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	\$ 88.736,26	✓	C-5
NORDIC TANKERS A/S	\$ 3.799,07		
OCEANBAT S.A.	\$ 116.295,63	✓	C-5
PACIFIC BASIN SHIPPING (HK) LIMITED	\$ 12.197,06		
SERVICIOS Y AGENCIAMIENTOS MARITIMOS S.A.SAGEMAR	\$ 61.771,49	✓	C-5
SMT SHIPMANAGEMENT & TRANSPORT LTD	\$ 2.868,24		
TOKO KAISUN KAISHA LTD	\$ 4.935,51		
TRANSBULK SHIPPING CORPORATION LIMITED	\$ 10.347,96		
TRANSPORTES NAVIEROS ECUATORIANOS - TRANNAVE	\$ 13.520,80	✓	C-5
ULTRABULK S.A.	\$ 4.674,02		
ULTRANAV INTERNATIONAL S.A.	\$ 3.008,72		
UNITED BULK CARRIERS USA	\$ 8.942,57		
Saldo de cartera de clientes al 31-Dic-2013	\$ 707.812,92		

Total de muestra seleccionada \$ **645.050,50**

% Análisis 91%

Empresa Remolque Portuario ABC S.A.
Auditoría al 31-Dic-2013
Expresado en US\$ completos
Paises afueras de caribea

Fecha: Enero - 2016
Preparado por: Grupo Auditor
Aprobado por: Egoi Estain Quintanilla

Procedimiento: Con el objetivo de validar los saldos de cartera se efectuó el siguiente procedimiento:
1. Realizar pasos alternos revisando las facturas pendientes y los cobros posteriores, con la finalidad de verificar la integridad y existencia de la cuenta por cobrar.
2. Concluir respecto a la razonabilidad del saldo al 31 de Diciembre de 2013.
Conclusión: Basado en los procedimientos, se concluye que los saldos mantenidos como cuentas pendientes de cobro son conformes con la revisión efectuada de la documentación física y con libro.

Cliente	Saldo al 31-Dic-2013	Tipo	Documento	F. Emisión	Saldo	Cobros posteriores al 31-Dic-2013			Cuentas por cobrar pendientes						
						# Cobre	Fecha	Banco	Monte	# Factura/NC	Fecha	Cliente	Subtotal	Iva	Total
CARGILL INTERNACIONAL S.A	\$ 32.657,51	FAC	1001000004190	31-Dic-13	\$ 11.119,85	527	30-Jan-14	Pacifico	\$ 10.508,00	1001000004190	31-Dec-13	CARGILL INTERNACIONAL S.A.	\$ 11.119,85		\$ 11.119,85
DAMPKIBSSELKABET NORDEN AS	\$ 16.116,97	FAC	1001000004187	31-Dic-13	\$ 10.429,66	213	05-Feb-14	Pacifico	\$ 10.429,66						
ECUAWAVE S.A.	\$ 30.800,00	FAC	1001000004187	31-Dic-13	\$ 15.840,00	1144	21-Jan-14	Pacifico	\$ 15.840,00						
ECUAWAVE S.A.	\$ 30.831,76	FAC	1001000004187	31-Dic-13	\$ 14.990,00	1144	21-Jan-14	Pacifico	\$ 14.990,00						
ECUAWAVE S.A.	\$ 30.831,76	FAC	1001000004142	31-Dic-13	\$ 6.819,05	1149	31-Jan-14	Pacifico	\$ 5.167,00	1001000004142	31-Dec-13	ECUAWAVE S.A.	\$ 5.736,40	\$ 697,85	\$ 6.434,25
ECUAWAVE S.A.	\$ 30.831,76	FAC	1001000004059	21-Oct-13	\$ 5.167,00	1149	31-Jan-14	Pacifico	\$ 5.167,00	1001000004063	22-Oct-13	ECUAWAVE S.A.	\$ 4.613,39	\$ 553,61	\$ 5.167,00
ECUAWAVE S.A.	\$ 30.831,76	FAC	1001000003976	07-Aug-13	\$ 4.698,99	1149	31-Jan-14	Pacifico	\$ 4.698,99	1001000004140	10-Dec-13	ECUAWAVE S.A.	\$ 4.166,94	\$ 500,03	\$ 4.666,97
ECUAWAVE S.A.	\$ 30.831,76	FAC	1001000004109	14-Nov-13	\$ 4.546,75					1001000004109	14-Nov-13	ECUAWAVE S.A.	\$ 4.058,71	\$ 487,96	\$ 4.546,75
EMPRESA PUBLICA FLOTA PETROLERA ECUATORIANA EP FL	\$ 179.200,00	FAC	1001000004186	31-Dic-13	\$ 179.200,00	523	14-Jan-14	Pacifico	\$ 179.200,00						
EVERGREEN LINE	\$ 41.434,80	FAC	1001000004069	08-Nov-13	\$ 4.051,82	522	10-Jan-14	Pacifico	\$ 4.051,82						
EVERGREEN LINE	\$ 41.434,80	FAC	1001000004126	28-Nov-13	\$ 3.981,76	522	10-Jan-14	Pacifico	\$ 3.981,76						
EVERGREEN LINE	\$ 41.434,80	FAC	1001000004125	28-Nov-13	\$ 2.834,76	522	10-Jan-14	Pacifico	\$ 2.834,76						
EVERGREEN LINE	\$ 41.434,80	FAC	1001000004127	30-Nov-13	\$ 4.051,82	531	07-Feb-14	Pacifico	\$ 4.051,82						
EVERGREEN LINE	\$ 41.434,80	FAC	1001000004128	30-Dec-13	\$ 5.223,34	531	07-Feb-14	Pacifico	\$ 5.223,34						
EVERGREEN LINE	\$ 41.434,80	FAC	1001000004187	17-Dic-13	\$ 3.981,76	524	16-Jan-14	Pacifico	\$ 3.981,76						
EVERGREEN LINE	\$ 41.434,80	FAC	1001000004188	27-Dic-13	\$ 5.223,34	524	16-Jan-14	Pacifico	\$ 5.223,34						
EVERGREEN LINE	\$ 41.434,80	FAC	1001000004189	27-Dic-13	\$ 4.051,82	524	16-Jan-14	Pacifico	\$ 4.051,82						
EVERGREEN LINE	\$ 41.434,80	FAC	1001000004170	27-Dic-13	\$ 3.981,76	533	11-Feb-14	Pacifico	\$ 3.981,76						
EVERGREEN LINE	\$ 41.434,80	FAC	1001000004169	31-Dic-13	\$ 4.051,82	535	11-Feb-14	Pacifico	\$ 4.051,82						
HAPAG-LLOYD CHILE / HAPAG-LLOYD AG	\$ 27.565,08	FAC	1001000004176	31-Dic-13	\$ 5.911,70	1147	13-Jan-14	Pacifico	\$ 5.911,70						
HAPAG-LLOYD CHILE / HAPAG-LLOYD AG	\$ 27.565,08	FAC	1001000004141	12-Dic-13	\$ 5.911,69	1147	13-Jan-14	Pacifico	\$ 5.911,69						
HAPAG-LLOYD CHILE / HAPAG-LLOYD AG	\$ 27.565,08	FAC	1001000004183	19-Dic-13	\$ 5.244,23	1147	13-Jan-14	Pacifico	\$ 5.244,23						
HAPAG-LLOYD CHILE / HAPAG-LLOYD AG	\$ 27.565,08	FAC	1001000004181	31-Dic-13	\$ 5.244,23	1142	13-Jan-14	Pacifico	\$ 5.244,23						
MARZAM CIA. LTDA	\$ 6.830,00	FAC	1001000003943	19-Aug-13	\$ 2.310,00	1001000003943	19-Aug-13	MARZAM CIA. LTDA	\$ 2.310,00	1001000003943	19-Aug-13	MARZAM CIA. LTDA	\$ 2.062,50	\$ 247,50	\$ 2.310,00
MARZAM CIA. LTDA	\$ 6.830,00	FAC	1001000004024	19-Sep-13	\$ 2.310,00	1001000003992	19-Aug-13	MARZAM CIA. LTDA	\$ 2.310,00	1001000003992	19-Aug-13	MARZAM CIA. LTDA	\$ 2.062,50	\$ 247,50	\$ 2.310,00
MARZAM CIA. LTDA	\$ 6.830,00	FAC	1001000003942	19-Aug-13	\$ 1.155,00	1001000004066	22-Oct-13	MARZAM CIA. LTDA	\$ 1.155,00	1001000004066	22-Oct-13	MARZAM CIA. LTDA	\$ 1.031,25	\$ 123,75	\$ 1.155,00
MARZAM CIA. LTDA	\$ 6.830,00	FAC	1001000004066	22-Oct-13	\$ 1.155,00										
NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 88.739,26	FAC	1001000004138	10-Dic-13	\$ 6.286,76	1001000004138	10-Dec-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 6.286,76	1001000004138	10-Dec-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 5.613,18	\$ 673,58	\$ 6.286,76
NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 88.739,26	FAC	1001000004051	18-Oct-13	\$ 5.568,96	1001000004051	18-Oct-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 5.568,96	1001000004051	18-Oct-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.972,63	\$ 596,33	\$ 5.568,96
NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 88.739,26	FAC	1001000004084	04-Nov-13	\$ 5.457,57	1001000004084	04-Nov-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 5.457,57	1001000004084	04-Nov-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.872,63	\$ 584,94	\$ 5.457,57
NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 88.739,26	FAC	1001000003965	04-Sep-13	\$ 5.049,21	1001000003965	04-Sep-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 5.049,21	1001000003965	04-Sep-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.508,22	\$ 540,99	\$ 5.049,21
NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 88.739,26	FAC	1001000004042	10-Oct-13	\$ 5.049,18	1001000004042	10-Oct-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 5.049,18	1001000004042	10-Oct-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.508,22	\$ 540,96	\$ 5.049,18
NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 88.739,26	FAC	1001000003945	19-Aug-13	\$ 4.837,83	1001000003945	19-Aug-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.837,83	1001000003945	19-Aug-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.408,78	\$ 429,05	\$ 4.837,83
NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 88.739,26	FAC	1001000003926	07-Aug-13	\$ 4.739,80	1001000003926	07-Aug-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.739,80	1001000003926	07-Aug-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.231,86	\$ 507,94	\$ 4.739,80
NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 88.739,26	FAC	1001000004000	19-Sep-13	\$ 4.628,43	1001000004000	19-Sep-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.628,43	1001000004000	19-Sep-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.132,53	\$ 495,90	\$ 4.628,43
NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 88.739,26	FAC	1001000003950	04-Aug-13	\$ 4.628,42	1001000003950	04-Aug-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.628,42	1001000003950	04-Aug-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.132,52	\$ 495,90	\$ 4.628,42
NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 88.739,26	FAC	1001000003984	04-Sep-13	\$ 4.529,43	1001000003984	04-Sep-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.529,43	1001000003984	04-Sep-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.044,13	\$ 485,30	\$ 4.529,43
NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 88.739,26	FAC	1001000004146	26-Aug-13	\$ 4.529,42	1001000004146	26-Aug-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.529,42	1001000004146	26-Aug-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.044,13	\$ 485,30	\$ 4.529,42
NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 88.739,26	FAC	1001000004145	12-Dic-13	\$ 4.415,19	1001000004145	12-Dic-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.415,19	1001000004145	12-Dic-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 3.942,13	\$ 473,06	\$ 4.415,19
NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 88.739,26	FAC	1001000003925	07-Aug-13	\$ 4.222,03	1001000003925	07-Aug-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.222,03	1001000003925	07-Aug-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 3.757,88	\$ 464,15	\$ 4.222,03
NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 88.739,26	FAC	1001000003980	10-Jul-13	\$ 4.022,03	1001000003980	10-Jul-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 4.022,03	1001000003980	10-Jul-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 3.593,55	\$ 428,48	\$ 4.022,03
NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 88.739,26	FAC	1001000003974	02-Sep-13	\$ 3.934,95	1001000003974	02-Sep-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 3.934,95	1001000003974	02-Sep-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 3.516,00	\$ 418,95	\$ 3.934,95
NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 88.739,26	FAC	1001000003968	16-Jul-13	\$ 2.310,00	1001000003968	16-Jul-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 2.310,00	1001000003968	16-Jul-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 2.062,50	\$ 247,50	\$ 2.310,00
NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 88.739,26	FAC	1001000003969	02-Sep-13	\$ 2.310,00	1001000003969	02-Sep-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 2.310,00	1001000003969	02-Sep-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 2.062,50	\$ 247,50	\$ 2.310,00
NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 88.739,26	FAC	1001000004182	19-Dic-13	\$ 1.155,00	1001000004182	19-Dic-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 1.155,00	1001000004182	19-Dic-13	NAVERIA MARNIZAM CIA. LTDA	\$ 1.031,25	\$ 123,75	\$ 1.155,00

OCEANBAT S.A.		\$ 118,295.63							
FAC	1001000004185	31-Dec-13	\$ 5,751.56						
FAC	1001000004179	31-Dec-13	\$ 5,652.82						
FAC	1001000004177	31-Dec-13	\$ 5,134.44						
FAC	1001000004180	31-Dec-13	\$ 5,134.44						
FAC	1001000004181	31-Dec-13	\$ 5,134.44						
FAC	1001000004184	31-Dec-13	\$ 5,134.44						
FAC	1001000004148	12-Dec-13	\$ 5,019.83						
FAC	1001000004183	31-Dec-13	\$ 4,938.97						
FAC	1001000004173	31-Dec-13	\$ 4,924.82						
FAC	1001000004153	12-Dec-13	\$ 4,718.15						
FAC	1001000004151	12-Dec-13	\$ 4,621.82						
FAC	1001000004194	31-Dec-13	\$ 4,517.32						
FAC	1001000004171	31-Dec-13	\$ 4,513.01						
FAC	1001000004195	12-Dec-13	\$ 4,110.02						
FAC	1001000004144	10-Dec-13	\$ 4,018.28						
FAC	1001000004149	12-Dec-13	\$ 4,018.28						
FAC	1001000004137	06-Dec-13	\$ 3,909.67						
FAC	1001000004143	10-Dec-13	\$ 3,909.67						
FAC	1001000004136	06-Dec-13	\$ 3,716.61						
FAC	1001000004142	10-Dec-13	\$ 3,716.61						
FAC	1001000004156	12-Dec-13	\$ 3,511.46						
FAC	1001000004146	10-Dec-13	\$ 3,402.87						
FAC	1001000004120	22-Nov-13	\$ 2,811.59						
FAC	1001000004175	31-Dec-13	\$ 2,015.00						
FAC	1001000004152	12-Dec-13	\$ 2,015.00						
FAC	1001000004150	12-Dec-13	\$ 1,971.00						
FAC	1001000004182	31-Dec-13	\$ 1,792.00						
NCE	12010004832	31-Dec-13	\$ (101.25)						
SERVICIOS Y AGENCIAMIENTOS MARITIMOS S.A. SAGEMAR			\$ 61,771.49						
FAC	1001000004198	31-Dec-13	\$ 33,305.14						
FAC	1001000004158	17-Dec-13	\$ 28,466.35						
TRANSPORTES NAVIEROS ECUATORIANOS - TRANSMAR			\$ 13,520.80						
FAC	1001000004147	12-Dec-13	\$ 4,006.21						
FAC	1001000003883	10-Apr-13	\$ 4,000.00						
FAC	1001000003881	10-Jul-13	\$ 3,716.62						
FAC	1001000004067	22-Oct-13	\$ 1,797.97						
Total			\$ 843,050.50						\$ 843,050.50
OCEANBAT S.A.			\$ 118,295.63						
SERVICIOS Y AGENCIAMIENTOS MARITIMOS S.A. SAGEMAR			\$ 61,771.49						
TRANSPORTES NAVIEROS ECUATORIANOS - TRANSMAR			\$ 13,520.80						
TRANSPORTES NAVIEROS ECUA			\$ 3,976.97						\$ 4,006.21
TRANSPORTES NAVIEROS ECUA			\$ 1,805.33						\$ 1,797.97
Total			\$ 192,370.99						\$ 192,370.99

Empresa Remoque Portuario ABC S.A.
Auditoria al 31-Dic-2013
Expresado en US\$ completos
Cuadre de reporte de cartera

Fecha: Enero - 2013
Preparado por: Grupo Auditor
Aprobado por: Econ. Efraín Quiñonez

Objetivo: Cotejar el reporte de cartera de la compañía con saldos contables e investigar ítems de conciliación con saldos elevados o inusuales (incluye ítems en negativo)

Fuente: Información tomada del reporte de cartera de la compañía al 31 de dic 2013.

Aseveración: Existencia e integridad.

Riesgo: El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que se han emitido facturas pero no se han registrado en el mayor de cuentas por cobrar.

Procedimiento: Con el objetivo de validar los saldos de cartera se efectuó el siguiente procedimiento:

1. Solicitar los reportes operativos de cartera tanto local y del exterior, y cruzarlos con libros, en caso de existir diferencias obtener las explicaciones de las mismas.
2. Realizar un resumen sobre la composición de los saldos de cartera, por tipo de documentos, es decir: facturas, notas de crédito, notas de débito u otros, a efectos de revisar si existen saldos inusuales, tales como facturas con saldos negativos, Notas de crédito con saldos positivos, etc.
3. Realizar una clasificación de aquellas cuentas por cobrar a clientes terceros y a compañías relacionadas.
4. Efectuar un resumen de cartera por cliente, a efectos de examinar si existen clientes con saldos negativos de cartera.
5. Obtener conclusiones.

Conclusión: En base a los procedimientos de auditoria efectuados se puede concluir que al 31 de Diciembre de 2013, el saldo de la cuenta se presenta razonablemente en los estados financieros y no existen partidas conciliatorias que llamen la atención. Las partidas en negativo del reporte de cartera corresponden a notas de crédito comerciales, pero cuyo monto es considerado inmaterial.

31-Dec-13

Código	Nombre Cliente	Tipo cliente	Tipo	Documento	F. Emision	Valor	Abono	Saldo	Dias vcto sgn cla	Antigüedad sgn Auditoria	Categoría
00255	ECUAESTIBAS S.A.	(1)	FAC	1001000004187	24-Dec-13	\$ 16,128.00	\$ 288.00	\$ 15,840.00	7	710 a 30	
00255	ECUAESTIBAS S.A.	(1)	FAC	1001000004197	31-Dec-13	\$ 15,232.00	\$ 272.00	\$ 14,960.00	0	010 a 30	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000003830	25-Jun-13	\$ 5,014.11	\$ 992.08	\$ 4,022.03	189	189 121 a 360	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000003880	10-Jul-13	\$ 5,014.11	\$ 992.08	\$ 4,022.03	174	174 121 a 360	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000003888	16-Jul-13	\$ 2,352.00	\$ 42.00	\$ 2,310.00	168	168 121 a 360	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000003909	01-Aug-13	\$ 5,770.08	\$ 1,141.66	\$ 4,628.42	152	152 121 a 360	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000003925	07-Aug-13	\$ 5,280.95	\$ 1,040.92	\$ 4,220.03	146	146 121 a 360	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000003936	07-Aug-13	\$ 5,908.93	\$ 1,169.13	\$ 4,739.80	148	148 121 a 360	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000003954	19-Aug-13	\$ 6,155.78	\$ 1,217.95	\$ 4,937.83	134	134 121 a 360	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000003964	28-Aug-13	\$ 5,646.65	\$ 1,117.22	\$ 4,529.43	127	127 121 a 360	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000003985	02-Sep-13	\$ 2,352.00	\$ 42.00	\$ 2,310.00	120	120 91 a 120	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000003988	02-Sep-13	\$ 2,352.00	\$ 42.00	\$ 2,310.00	120	120 91 a 120	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000003974	02-Sep-13	\$ 4,010.16	\$ 71.61	\$ 3,938.55	120	120 91 a 120	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000003984	04-Sep-13	\$ 5,770.07	\$ 1,141.65	\$ 4,628.42	118	118 91 a 120	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000003986	04-Sep-13	\$ 6,284.64	\$ 1,245.43	\$ 5,049.21	118	118 91 a 120	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000004000	19-Sep-13	\$ 5,770.08	\$ 1,141.65	\$ 4,628.43	103	103 91 a 120	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000004042	10-Oct-13	\$ 6,284.62	\$ 1,245.44	\$ 5,049.18	82	82 61 a 90	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000004051	18-Oct-13	\$ 6,942.61	\$ 1,373.65	\$ 5,568.96	74	74 61 a 90	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000004084	04-Nov-13	\$ 6,803.75	\$ 1,346.18	\$ 5,457.57	57	57 31 a 60	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000004138	10-Dec-13	\$ 7,837.44	\$ 1,550.88	\$ 6,286.56	21	21 0 a 30	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000004146	12-Dec-13	\$ 5,646.65	\$ 1,117.23	\$ 4,529.42	19	19 0 a 30	
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	(1)	FAC	1001000004182	19-Dec-13	\$ 1,176.00	\$ 21.00	\$ 1,155.00	12	12 0 a 30	

07586	HAPAG-LLOYD CHILE / HAPAG-LLOYD AG	[1]	FAC	1001000004176	31-Dec-13	\$ 5.911,70	\$ -	\$ 5.911,70	0	0 a 30
07586	HAPAG-LLOYD CHILE / HAPAG-LLOYD AG	[1]	FAC	1001000004191	31-Dec-13	\$ 5.244,23	\$ -	\$ 5.244,23	0	0 a 30
08234	ECUANAVE C.A.	[1]	FAC	1001000003926	07-Aug-13	\$ 4.751,84	\$ 84,85	\$ 4.666,99	146	146 121 a 360
08234	ECUANAVE C.A.	[1]	FAC	1001000004059	21-Oct-13	\$ 5.260,95	\$ 93,95	\$ 5.167,00	71	71 61 a 90
08234	ECUANAVE C.A.	[1]	FAC	1001000004063	22-Oct-13	\$ 5.260,95	\$ 93,95	\$ 5.167,00	70	70 61 a 90
08234	ECUANAVE C.A.	[1]	FAC	1001000004109	14-Nov-13	\$ 4.628,40	\$ 82,65	\$ 4.545,75	47	47 31 a 60
08234	ECUANAVE C.A.	[1]	FAC	1001000004140	10-Dec-13	\$ 4.751,82	\$ 84,85	\$ 4.666,97	21	21 0 a 30
08234	ECUANAVE C.A.	[1]	FAC	1001000004142	31-Dec-13	\$ 6.418,05	\$ -	\$ 6.418,05	21	0 a 30
08835	TOKO KAISUN KAISHA LTD	[1]	FAC	1001000004164	19-Dec-13	\$ 4.935,51	\$ -	\$ 4.935,51	12	12 0 a 30
09085	TRANSPORTES NAVIEROS ECUATORIANOS - T	[1]	FAC	1001000003683	10-Apr-13	\$ 6.279,20	\$ 2.279,20	\$ 4.000,00	265	265 121 a 360
09085	TRANSPORTES NAVIEROS ECUATORIANOS - T	[1]	FAC	1001000003861	10-Jul-13	\$ 4.751,84	\$ 1.035,22	\$ 3.716,62	174	174 121 a 360
09085	TRANSPORTES NAVIEROS ECUATORIANOS - T	[1]	FAC	1001000004067	22-Oct-13	\$ 2.298,78	\$ 500,81	\$ 1.797,97	70	70 61 a 90
09085	TRANSPORTES NAVIEROS ECUATORIANOS - T	[1]	FAC	1001000004147	12-Dec-13	\$ 5.122,10	\$ 1.115,89	\$ 4.006,21	19	19 0 a 30
09319	NORDIC TANKERS A/S	[1]	FAC	1001000004130	03-Dec-13	\$ 3.799,07	\$ -	\$ 3.799,07	28	28 0 a 30
09412	SMT SHIPMANAGEMENT & TRANSPORT LTD	[1]	FAC	1001000004093	06-Nov-13	\$ 2.868,24	\$ -	\$ 2.868,24	55	55 31 a 60
09538	CHINA PACIFIC MARITIME INC	[1]	FAC	1001000004161	18-Dec-13	\$ 2.656,32	\$ 265,63	\$ 2.390,69	13	13 0 a 30
09861	GREAT WHITE FLEET LTD C/O CODAN SERVICE	[1]	FAC	1001000004192	31-Dec-13	\$ 2.653,83	\$ -	\$ 2.653,83	0	0 a 30
10412	ULTRANAV INTERNATIONAL S.A.	[2]	FAC	1001000004188	31-Dec-13	\$ 3.008,72	\$ -	\$ 3.008,72	0	0 a 30
10572	EMPRESA PUBLICA FLOTA PETROLERA ECUAT	[1]	FAC	1001000004196	31-Dec-13	\$ 179.200,00	\$ -	\$ 179.200,00	0	0 a 30
10687	DAMPSKIBSSKABET NORDEN A/S	[1]	FAC	1001000004159	17-Dec-13	\$ 16.116,97	\$ -	\$ 16.116,97	14	14 0 a 30
10960	TRANSBULK SHIPPING CORPORATION LIMITED	[1]	FAC	1001000004178	31-Dec-13	\$ 10.347,96	\$ -	\$ 10.347,96	0	0 a 30

Total cuentas por cobrar \$ 764.619,88 \$ 56.806,96 \$ 707.812,92

Diferencia

Saldo sgn ef's al 31-Dic-2013 \$ 707.812,92

Clasificación

Cuentas por cobrar cliente	[1]	\$ 700.130,18	C-3
Cuentas por cobrar relacionadas	[2]	\$ 7.682,74	C-3
Total		\$ 707.812,92	

Empresa Remolque Portuario ABC S.A
Auditoría al 31-Dic-2013
Expresado en US\$ completos
Análisis de antigüedad de cartera

C-7

Fecha:	Enero - 2015
Preparado por:	Grupo Auditor
Aprobado por:	Econ. Efraín Quiñonez

Objetivo: Realizar un análisis de la efectividad en la gestión de cobro y determinar si está correcta la determinación de la provisión de cuentas incobrables.
Fuente: Información tomada del reporte de cartera de la compañía al 31 de dic 2013.
Aseveración: Valuación y distribución
Riesgo: La provisión para créditos incobrables puede no estar adecuadamente determinada sobre la base de una razonable estimación de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar.
Procedimiento:
 1. Solicitar el reporte de cartera elaborado por personal del departamento de contabilidad al 31 de Diciembre de 2013.
 2. Preparar un reporte de cartera por antigüedad y analizar la misma a efectos de evaluar la antigüedad y necesidad de incluir una provisión sobre dichos saldos.
 3. Efectuar pruebas de los cálculos implicados en la estimación y compararlos con los resultados obtenidos por la Compañía.
 4. Realizar una evaluación de los datos y consideración de supuestos sobre los que se basó la estimación.
 5. Analizar la necesidad de incluir una provisión de cartera, en caso de existir una insuficiencia.
 4. Obtener conclusiones.
Conclusión: En base al análisis realizado sobre la cartera comercial al 31 de Diciembre de 2013 se concluye que la empresa no requiere crear una provisión por antigüedad de cartera debido a que dicho saldo en su totalidad es recuperable.

CLIENTE	0 a 30	31 a 60	61 a 90	91 a 120	121 a 360	Total	Mayor a 60 días vencimiento	
CARGILL INTERNATIONAL S.A.	\$ 32.057,51					\$ 32.057,51	\$ -	
CHINA PACIFIC MARITIME INC	\$ 2.390,69					\$ 2.390,69	\$ -	
DAMPSKIBSSELSKABET NORDEN A/S	\$ 16.116,97					\$ 16.116,97	\$ -	
ECUAESTIBAS S.A.	\$ 30.800,00					\$ 30.800,00	\$ -	
ECUANAVE C.A.	\$ 11.085,02	\$ 4.545,75	\$ 10.334,00		\$ 4.666,99	\$ 30.631,76	\$ 15.000,99	(a)
EMPRESA PUBLICA FLOTA PETROLERA ECUATORIANA EP FL	\$ 179.200,00					\$ 179.200,00	\$ -	
EVERGREEN LINE	\$ 26.513,84	\$ 14.920,16				\$ 41.434,00	\$ -	
GREAT WHITE FLEET LTD C/O CODAN SERVICES LIMITED	\$ 2.653,83					\$ 2.653,83	\$ -	
HAPAG-LLOYD CHILE / HAPAG-LLOYD AG	\$ 27.556,08					\$ 27.556,08	\$ -	
LAURITZEN BULKERS A/S	\$ 6.944,75					\$ 6.944,75	\$ -	
MARZAM CIA. LTDA.			\$ 1.155,00	\$ 2.310,00	\$ 3.465,00	\$ 6.930,00	\$ 6.930,00	(a)
NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	\$ 16.386,37	\$ 5.457,57	\$ 10.618,14	\$ 22.864,61	\$ 33.409,57	\$ 88.736,26	\$ 66.892,32	(a)
NORDIC TANKERS A/S	\$ 3.799,07					\$ 3.799,07	\$ -	
OCEANBAT S.A.	\$ 113.484,04	\$ 2.811,59				\$ 116.295,63	\$ -	
PACIFIC BASIN SHIPPING (HK) LIMITED		\$ 12.197,06				\$ 12.197,06	\$ -	
SERVICIOS Y AGENCIAMIENTOS MARITIMOS S.A.SAGEMAR	\$ 61.771,49					\$ 61.771,49	\$ -	
SMT SHIPMANAGEMENT & TRANSPORT LTD		\$ 2.868,24				\$ 2.868,24	\$ -	
TOKO KAISUN KAISHA LTD	\$ 4.935,51					\$ 4.935,51	\$ -	
TRANSBULK SHIPPING CORPORATION LIMITED	\$ 10.347,96					\$ 10.347,96	\$ -	
TRANSPORTES NAVIEROS ECUATORIANOS - TRANNAVE	\$ 4.006,21		\$ 1.797,97		\$ 7.716,62	\$ 13.520,80	\$ 9.514,59	(a)
ULTRABULK S.A.	\$ 4.674,02					\$ 4.674,02	\$ -	(b)
ULTRANAV INTERNATIONAL S.A.	\$ 3.008,72					\$ 3.008,72	\$ -	(b)
UNITED BULK CARRIERS USA	\$ 8.942,57					\$ 8.942,57	\$ -	
TOTAL	\$ 566.674,65	\$ 42.800,37	\$ 23.905,11	\$ 25.174,61	\$ 49.258,18	\$ 707.812,92	\$ 98.337,90	

0 a 30 días vencimiento \$ 566.674,65
 31 a 60 días vencimiento \$ 42.800,37
 Mayor a 60 días vencimiento \$ 98.337,90

Política de cartera: 30 a 60 días dependiendo del cliente.

Nota: Cabe recalcar que la empresa no mantiene una provisión de cartera, conforme al análisis realizado por la Gerencia General y documentado en nuestro papel de trabajo según los literales a, b y c.

(a) Las cuentas vencidas superiores a 60 días corresponden principalmente a los 4 armadores mas importantes que tiene la Empresa de Remolque Portuario S.A.

A	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA. /MARZAM CIA. LTDA.	\$ 73.822,32
B	OCEANBAT S.A.	\$ -
C	ECUANAVE C.A.	\$ 15.000,99
D	TRANSPORTES NAVIEROS ECUATORIANOS - TRANSHAVE	\$ 9.514,59
		<u>\$ 98.337,90</u>

Los armadores manejan un gran número de buques/clientes, existen retrasos principalmente en los que corresponden a los clientes que maneja Marzam y Ecuanave debido a que estas trabajan principalmente con compañías del estado cuya política de pago es de de 90 a 120 días, sin embargo existen retrasos superiores a los 120 días, por lo que el motivo de retraso de los armadores es justificado y la gerencia no considera que exista necesidad de provisión.

- A MARZAM CIA. LTDA.: Existe compromiso de pago via mail enviado por el Gerene General de MARDCOMSA (Corporación Marzam) a la Gerencia de Empresa Remolque Portuario ABC S.A. indicando que se realizan las gestiones de cobro a los clientes del estado y que se espera respuesta de los mismos para una vez se realice el cobro, realizar el pago de lo adeudado a la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. De acuerdo a indagaciones realizadas se conoció que este cliente aunque suele demorar en sus pagos siempre los realiza de manera que sus cuentas no llegan a ser mas de 1 años de antigüedad.
- B El armador OCEANBAT S.A. también trabajo con clientes del estado, sin embargo las cuentas por pagar que posee las cancela de su flujo, por lo que no presenta cuentas por cobrar vencidas con mas de 60 días
- C ECUANAVE C.A.: Se llegó a la conclusión que existieron compromisos verbales de pago para el mes de enero 2014, en el cual se cancelaron tres facturas más antiguas equivalentes a US\$15,000.
- D El caso de Transnave, es el armador con el movimiento más pequeño de los cuatro, teniendo así una facturación de USD30.000 al año y debido a que durante dicho periodo no ha demostrado indicios de una incobrabilidad de una cartera y conforme a las conversaciones mantenidas con el cliente, la Gerencia considera que no existe necesidad de provisión. Adicionalmente se evidenció un abono de USD \$2,000 el 7 de enero del 2014 según transferencia número 521 del Banco Pacífico.

(b) Los siguientes son saldos de cuentas por cobrar con compañías relacionadas, las cuales no se evidencia alguna situación de incobrabilidad.

CLIENTE	Saldo al 31-Dic-2013
ULTRABULK S.A.	\$ 4.674,02
ULTRANAV INTERNATIONAL S.A.	\$ 3.008,72
Total	\$ 7.682,74

Empresa Remolque Portuario ABC S.A
Auditoría al 31-Dic-2013
Expresado en US\$ completos
Cálculo del costo amortizado de las Cuentas por Cobrar

C-8

Fecha:	Enero 2015
Preparado por:	Grupo Auditor
Aprobado por:	Efrain Quiñonez

Objetivo: Evaluar la existencia de deterioro para las cuentas por cobrar medidos al costo amortizado y si existiera evidencia informar a la gerencia el

Fuente: Información tomada del reporte de cartera de la compañía al 31 de dic 2013.

Aseveración: Valuación y distribución

Riesgo: Exista deterioro en los saldos de las cuentas por cobrar y que no esté reconocida la pérdida en los estados financieros tal como lo establece la NIC 39 Instrumentos financieros.

Procedimiento:

1. Solicitar el reporte de cartera elaborado por personal del departamento de contabilidad al 31 de Diciembre de 2013.
2. En base a este reporte y en función de la política de crédito (de 30-60 días), se segregó la cartera en las categorías "corriente" y la vencida. Para efectos de nuestro cálculo clasificamos como corriente la cartera menor a 60 días.
3. Tomar como referencia la tasa de descuento según fuente: www.bce.fin.ec para evaluar el efecto del costo amortizado de las cuentas por cobrar.
4. Evaluar si el importe determinado resulta ser significativo.
5. Obtener conclusiones.

Conclusión: De nuestra revisión el efecto de costo amortizado para el año 2013 es inmaterial por lo que no se propone un ajuste por costo amortizado en la cartera registrada en los estados financieros.

Fecha de corte: 31-Dec-13
Tasa efectiva: 8,17%

Código	Nombre Cliente	Tipo cliente	Tipo	Documento	F. Emision	Valor	Abono	Saldo	Dias vcto sgn cia	Antigüedad sgn Auditoría	Categoría
00255	ECUAESTIBAS S.A.	[1]	FAC	1001000004167	24-Dec-13	\$ 16.128,00	\$ 288,00	\$ 15.840,00	\$ 7,00	7	Corriente
00255	ECUAESTIBAS S.A.	[1]	FAC	1001000004197	31-Dec-13	\$ 15.232,00	\$ 272,00	\$ 14.960,00	\$ -	0	Corriente
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003830	25-Jun-13	\$ 5.014,11	\$ 992,08	\$ 4.022,03	\$ 189,00	189	Mayor a 60 días
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003860	10-Jul-13	\$ 5.014,11	\$ 992,08	\$ 4.022,03	\$ 174,00	174	Mayor a 60 días
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003868	16-Jul-13	\$ 2.352,00	\$ 42,00	\$ 2.310,00	\$ 168,00	168	Mayor a 60 días
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003909	01-Aug-13	\$ 5.770,08	\$ 1.141,66	\$ 4.628,42	\$ 152,00	152	Mayor a 60 días
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003925	07-Aug-13	\$ 5.260,95	\$ 1.040,92	\$ 4.220,03	\$ 146,00	146	Mayor a 60 días
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003936	07-Aug-13	\$ 5.908,93	\$ 1.169,13	\$ 4.739,80	\$ 146,00	146	Mayor a 60 días
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003945	19-Aug-13	\$ 6.155,78	\$ 1.217,95	\$ 4.937,83	\$ 134,00	134	Mayor a 60 días
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003954	26-Aug-13	\$ 5.646,65	\$ 1.117,22	\$ 4.529,43	\$ 127,00	127	Mayor a 60 días
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003968	02-Sep-13	\$ 2.352,00	\$ 42,00	\$ 2.310,00	\$ 120,00	120	Mayor a 60 días
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003969	02-Sep-13	\$ 2.352,00	\$ 42,00	\$ 2.310,00	\$ 120,00	120	Mayor a 60 días
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003974	02-Sep-13	\$ 4.010,16	\$ 71,61	\$ 3.938,55	\$ 120,00	120	Mayor a 60 días
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003984	04-Sep-13	\$ 5.770,07	\$ 1.141,65	\$ 4.628,42	\$ 118,00	118	Mayor a 60 días
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003985	04-Sep-13	\$ 6.294,64	\$ 1.245,43	\$ 5.049,21	\$ 118,00	118	Mayor a 60 días
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004000	19-Sep-13	\$ 5.770,08	\$ 1.141,65	\$ 4.628,43	\$ 103,00	103	Mayor a 60 días
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004042	10-Oct-13	\$ 6.294,62	\$ 1.245,44	\$ 5.049,18	\$ 82,00	82	Mayor a 60 días
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004051	18-Oct-13	\$ 6.942,61	\$ 1.373,65	\$ 5.568,96	\$ 74,00	74	Mayor a 60 días
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004084	04-Nov-13	\$ 6.803,75	\$ 1.346,18	\$ 5.457,57	\$ 57,00	57	Corriente
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004138	10-Dec-13	\$ 7.837,44	\$ 1.550,68	\$ 6.286,76	\$ 21,00	21	Corriente
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004146	12-Dec-13	\$ 5.646,65	\$ 1.117,23	\$ 4.529,42	\$ 19,00	19	Corriente
00628	NAVIERA MARNIZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004162	19-Dec-13	\$ 1.176,00	\$ 21,00	\$ 1.155,00	\$ 12,00	12	Corriente
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004193	31-Dec-13	\$ 5.384,38	\$ 969,19	\$ 4.415,19	\$ 12,00	0	Corriente
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004099	08-Nov-13	\$ 4.051,82	\$ -	\$ 4.051,82	\$ 53,00	53	Corriente
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004126	28-Nov-13	\$ 3.981,76	\$ -	\$ 3.981,76	\$ 33,00	33	Corriente
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004125	28-Nov-13	\$ 2.834,76	\$ -	\$ 2.834,76	\$ 33,00	33	Corriente
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004127	30-Nov-13	\$ 4.051,82	\$ -	\$ 4.051,82	\$ 31,00	31	Corriente
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004128	03-Dec-13	\$ 5.223,34	\$ -	\$ 5.223,34	\$ 28,00	28	Corriente
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004157	17-Dec-13	\$ 3.981,76	\$ -	\$ 3.981,76	\$ 14,00	14	Corriente
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004168	27-Dec-13	\$ 5.223,34	\$ -	\$ 5.223,34	\$ 4,00	4	Corriente
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004169	27-Dec-13	\$ 4.051,82	\$ -	\$ 4.051,82	\$ 4,00	4	Corriente
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004170	27-Dec-13	\$ 3.981,76	\$ -	\$ 3.981,76	\$ 4,00	4	Corriente
00993	EVERGREEN LINE	[1]	FAC	1001000004189	31-Dec-13	\$ 4.051,82	\$ -	\$ 4.051,82	\$ -	0	Corriente
01659	SERVICIOS Y AGENCIAMIENTOS	[1]	FAC	1001000004158	17-Dec-13	\$ 28.983,92	\$ 517,57	\$ 28.466,35	\$ 14,00	14	Corriente
01659	SERVICIOS Y AGENCIAMIENTOS	[1]	FAC	1001000004198	31-Dec-13	\$ 33.910,69	\$ 605,55	\$ 33.305,14	\$ -	0	Corriente
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	NCE		31-Dec-13	\$ -	\$ 101,25	\$ (101,25)	\$ -	0	Corriente

Costo Amortizado según auditoría		
Días al 2013	Valor Presente	Costo amortizado
7	\$ 15.815,20	\$ 24,80
-	\$ 14.960,00	\$ -
-	\$ 4.022,03	\$ -
-	\$ 4.022,03	\$ -
-	\$ 2.310,00	\$ -
-	\$ 4.628,42	\$ -
-	\$ 4.220,03	\$ -
-	\$ 4.739,80	\$ -
-	\$ 4.937,83	\$ -
-	\$ 4.529,43	\$ -
-	\$ 2.310,00	\$ -
-	\$ 2.310,00	\$ -
-	\$ 3.938,55	\$ -
-	\$ 4.628,42	\$ -
-	\$ 5.049,21	\$ -
-	\$ 4.628,43	\$ -
-	\$ 5.049,18	\$ -
-	\$ 5.568,96	\$ -
57	\$ 5.388,39	\$ 69,18
21	\$ 6.257,28	\$ 29,48
19	\$ 4.510,20	\$ 19,22
12	\$ 1.151,90	\$ 3,10
-	\$ 4.415,19	\$ -
53	\$ 4.004,04	\$ 47,78
33	\$ 3.952,46	\$ 29,30
33	\$ 2.813,90	\$ 20,86
31	\$ 4.023,81	\$ 28,01
28	\$ 5.190,71	\$ 32,63
14	\$ 3.969,30	\$ 12,46
4	\$ 5.218,67	\$ 4,67
4	\$ 4.048,19	\$ 3,63
4	\$ 3.978,20	\$ 3,56
-	\$ 4.051,82	\$ -
14	\$ 28.377,29	\$ 89,06
-	\$ 33.305,14	\$ -
-	\$ (101,25)	\$ -

02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004120	22-Nov-13	\$ 3.594,73	\$ 783,14	\$ 2.811,59	\$ 39,00	39	Corriente	39	\$ 2.787,16	\$ 24,43
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004137	06-Dec-13	\$ 4.998,68	\$ 1.089,01	\$ 3.909,67	\$ 25,00	25	Corriente	25	\$ 3.887,86	\$ 21,81
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004136	06-Dec-13	\$ 4.751,82	\$ 1.035,21	\$ 3.716,61	\$ 25,00	25	Corriente	25	\$ 3.695,87	\$ 20,74
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004143	10-Dec-13	\$ 4.998,68	\$ 1.089,01	\$ 3.909,67	\$ 21,00	21	Corriente	21	\$ 3.891,34	\$ 18,33
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004145	10-Dec-13	\$ 4.350,71	\$ 947,84	\$ 3.402,87	\$ 21,00	21	Corriente	21	\$ 3.286,91	\$ 15,96
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004142	10-Dec-13	\$ 4.489,55	\$ 978,09	\$ 3.511,46	\$ 21,00	21	Corriente	21	\$ 3.494,99	\$ 16,47
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004144	10-Dec-13	\$ 5.137,53	\$ 1.119,25	\$ 4.018,28	\$ 21,00	21	Corriente	21	\$ 3.999,44	\$ 18,84
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004154	12-Dec-13	\$ 2.520,00	\$ 549,00	\$ 1.971,00	\$ 19,00	19	Corriente	19	\$ 1.962,64	\$ 8,36
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004151	12-Dec-13	\$ 5.908,93	\$ 1.287,31	\$ 4.621,62	\$ 19,00	19	Corriente	19	\$ 4.602,01	\$ 19,61
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004152	12-Dec-13	\$ 5.770,08	\$ 1.257,07	\$ 4.513,01	\$ 19,00	19	Corriente	19	\$ 4.493,86	\$ 19,15
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004153	12-Dec-13	\$ 6.032,35	\$ 1.314,20	\$ 4.718,15	\$ 19,00	19	Corriente	19	\$ 4.698,13	\$ 20,02
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004148	12-Dec-13	\$ 6.418,05	\$ 1.398,22	\$ 5.019,83	\$ 19,00	19	Corriente	19	\$ 4.998,53	\$ 21,30
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004150	12-Dec-13	\$ 2.520,00	\$ 549,00	\$ 1.971,00	\$ 19,00	19	Corriente	19	\$ 1.962,64	\$ 8,36
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004156	12-Dec-13	\$ 4.489,55	\$ 978,09	\$ 3.511,46	\$ 19,00	19	Corriente	19	\$ 3.496,56	\$ 14,90
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004149	12-Dec-13	\$ 5.137,53	\$ 1.119,25	\$ 4.018,28	\$ 19,00	19	Corriente	19	\$ 4.001,23	\$ 17,05
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004171	31-Dec-13	\$ 5.646,66	\$ 1.129,35	\$ 4.517,31	\$ 19,00	0	Corriente	-	\$ 4.517,31	\$ -
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004173	31-Dec-13	\$ 6.155,78	\$ 1.231,16	\$ 4.924,62	\$ 19,00	0	Corriente	-	\$ 4.924,62	\$ -
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004174	31-Dec-13	\$ 2.520,00	\$ 504,00	\$ 2.016,00	\$ 19,00	0	Corriente	-	\$ 2.016,00	\$ -
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004175	31-Dec-13	\$ 2.520,00	\$ 504,00	\$ 2.016,00	\$ 19,00	0	Corriente	-	\$ 2.016,00	\$ -
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004177	31-Dec-13	\$ 6.418,05	\$ 1.283,61	\$ 5.134,44	\$ 19,00	0	Corriente	-	\$ 5.134,44	\$ -
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004179	31-Dec-13	\$ 7.066,04	\$ 1.413,22	\$ 5.652,82	\$ 19,00	0	Corriente	-	\$ 5.652,82	\$ -
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004180	31-Dec-13	\$ 6.418,05	\$ 1.283,61	\$ 5.134,44	\$ 19,00	0	Corriente	-	\$ 5.134,44	\$ -
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004181	31-Dec-13	\$ 6.418,05	\$ 1.283,61	\$ 5.134,44	\$ 19,00	0	Corriente	-	\$ 5.134,44	\$ -
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004182	31-Dec-13	\$ 1.792,00	\$ -	\$ 1.792,00	\$ 19,00	0	Corriente	-	\$ 1.792,00	\$ -
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004183	31-Dec-13	\$ 6.171,21	\$ 1.234,24	\$ 4.936,97	\$ 19,00	0	Corriente	-	\$ 4.936,97	\$ -
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004184	31-Dec-13	\$ 6.418,06	\$ 1.283,62	\$ 5.134,44	\$ 19,00	0	Corriente	-	\$ 5.134,44	\$ -
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004185	31-Dec-13	\$ 7.189,45	\$ 1.437,89	\$ 5.751,56	\$ 19,00	0	Corriente	-	\$ 5.751,56	\$ -
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004194	31-Dec-13	\$ 5.646,65	\$ 1.129,33	\$ 4.517,32	\$ 19,00	0	Corriente	-	\$ 4.517,32	\$ -
02843	OCEANBAT S.A.	[1]	FAC	1001000004195	31-Dec-13	\$ 5.137,53	\$ 1.027,51	\$ 4.110,02	\$ 19,00	0	Corriente	-	\$ 4.110,02	\$ -
04940	UNITED BULK CARRIERS USA	[1]	FAC	1001000004135	05-Dec-13	\$ 8.942,57	\$ -	\$ 8.942,57	\$ 26,00	26	Corriente	26	\$ 8.890,68	\$ 51,89
04982	ULTRABULK S.A.	[2]	FAC	1001000004166	23-Dec-13	\$ 4.674,02	\$ -	\$ 4.674,02	\$ 8,00	8	Corriente	8	\$ 4.665,66	\$ 8,36
05217	CARGILL INTERNATIONAL S.A.	[1]	FAC	1001000004190	31-Dec-13	\$ 11.119,85	\$ -	\$ 11.119,85	\$ -	0	Corriente	-	\$ 11.119,85	\$ -
05217	CARGILL INTERNATIONAL S.A.	[1]	FAC	1001000004187	31-Dec-13	\$ 10.429,66	\$ -	\$ 10.429,66	\$ -	0	Corriente	-	\$ 10.429,66	\$ -
05217	CARGILL INTERNATIONAL S.A.	[1]	FAC	1001000004199	31-Dec-13	\$ 10.508,00	\$ -	\$ 10.508,00	\$ -	0	Corriente	-	\$ 10.508,00	\$ -
05217	MARZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003942	19-Aug-13	\$ 1.176,00	\$ 21,00	\$ 1.155,00	\$ 134,00	134	Mayor a 60 días	-	\$ 1.155,00	\$ -
05217	MARZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000003943	19-Aug-13	\$ 2.352,00	\$ 42,00	\$ 2.310,00	\$ 134,00	134	Mayor a 60 días	-	\$ 2.310,00	\$ -
05217	MARZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004004	19-Sep-13	\$ 2.352,00	\$ 42,00	\$ 2.310,00	\$ 103,00	103	Mayor a 60 días	-	\$ 2.310,00	\$ -
05217	MARZAM CIA. LTDA.	[1]	FAC	1001000004066	22-Oct-13	\$ 1.176,00	\$ 21,00	\$ 1.155,00	\$ 70,00	70	Mayor a 60 días	-	\$ 1.155,00	\$ -
05308	LAURITZEN BULKERS A/S	[1]	FAC	1001000004165	19-Dec-13	\$ 6.944,75	\$ -	\$ 6.944,75	\$ 12,00	12	Corriente	12	\$ 6.926,12	\$ 18,63
07013	PACIFIC BASIN SHIPPING (HK) LI	[1]	FAC	1001000004122	27-Nov-13	\$ 12.197,06	\$ -	\$ 12.197,06	\$ 34,00	34	Corriente	34	\$ 12.104,60	\$ 92,46
07586	HAPAG-LLOYD CHILE / HAPAG-L	[1]	FAC	1001000004141	10-Dec-13	\$ 5.911,69	\$ -	\$ 5.911,69	\$ 21,00	21	Corriente	21	\$ 5.883,97	\$ 27,72
07586	HAPAG-LLOYD CHILE / HAPAG-L	[1]	FAC	1001000004155	12-Dec-13	\$ 5.244,23	\$ -	\$ 5.244,23	\$ 19,00	19	Corriente	19	\$ 5.221,98	\$ 22,25
07586	HAPAG-LLOYD CHILE / HAPAG-L	[1]	FAC	1001000004163	19-Dec-13	\$ 5.244,23	\$ -	\$ 5.244,23	\$ 12,00	12	Corriente	12	\$ 5.230,16	\$ 14,07
07586	HAPAG-LLOYD CHILE / HAPAG-L	[1]	FAC	1001000004176	31-Dec-13	\$ 5.911,70	\$ -	\$ 5.911,70	\$ -	0	Corriente	-	\$ 5.911,70	\$ -
07586	HAPAG-LLOYD CHILE / HAPAG-L	[1]	FAC	1001000004191	31-Dec-13	\$ 5.244,23	\$ -	\$ 5.244,23	\$ -	0	Corriente	-	\$ 5.244,23	\$ -
08234	ECUANAVE C.A.	[1]	FAC	1001000003926	07-Aug-13	\$ 4.751,84	\$ 84,85	\$ 4.666,99	\$ 146,00	146	Mayor a 60 días	-	\$ 4.666,99	\$ -
08234	ECUANAVE C.A.	[1]	FAC	1001000004059	21-Oct-13	\$ 5.260,95	\$ 93,95	\$ 5.167,00	\$ 71,00	71	Mayor a 60 días	-	\$ 5.167,00	\$ -
08234	ECUANAVE C.A.	[1]	FAC	1001000004063	22-Oct-13	\$ 5.260,95	\$ 93,95	\$ 5.167,00	\$ 70,00	70	Mayor a 60 días	-	\$ 5.167,00	\$ -
08234	ECUANAVE C.A.	[1]	FAC	1001000004109	14-Nov-13	\$ 4.628,40	\$ 82,65	\$ 4.545,75	\$ 47,00	47	Corriente	47	\$ 4.498,18	\$ 47,57
08234	ECUANAVE C.A.	[1]	FAC	1001000004140	10-Dec-13	\$ 4.751,82	\$ 84,85	\$ 4.666,97	\$ 21,00	21	Corriente	21	\$ 4.645,09	\$ 21,88
08234	ECUANAVE C.A.	[1]	FAC	1001000004142	31-Dec-13	\$ 6.418,05	\$ -	\$ 6.418,05	\$ 21,00	0	Corriente	-	\$ 6.418,05	\$ -
08835	TOKO KAISUN KAISHA LTD	[1]	FAC	1001000004164	19-Dec-13	\$ 4.935,51	\$ -	\$ 4.935,51	\$ 12,00	12	Corriente	12	\$ 4.922,27	\$ 13,24
09085	TRANSPORTES NAVIEROS ECUA	[1]	FAC	1001000003683	10-Apr-13	\$ 6.279,20	\$ 2.279,20	\$ 4.000,00	\$ 265,00	265	Mayor a 60 días	-	\$ 4.000,00	\$ -
09085	TRANSPORTES NAVIEROS ECUA	[1]	FAC	1001000003861	10-Jul-13	\$ 4.751,84	\$ 1.035,22	\$ 3.716,62	\$ 174,00	174	Mayor a 60 días	-	\$ 3.716,62	\$ -
09085	TRANSPORTES NAVIEROS ECUA	[1]	FAC	1001000004067	22-Oct-13	\$ 2.298,78	\$ 500,81	\$ 1.797,97	\$ 70,00	70	Mayor a 60 días	-	\$ 1.797,97	\$ -
09085	TRANSPORTES NAVIEROS ECUA	[1]	FAC	1001000004147	12-Dec-13	\$ 5.122,10	\$ 1.115,89	\$ 4.006,21	\$ 19,00	19	Corriente	19	\$ 3.989,21	\$ 17,00
09319	NORDIC TANKERS A/S	[1]	FAC	1001000004130	03-Dec-13	\$ 3.799,07	\$ -	\$ 3.799,07	\$ 28,00	28	Corriente	28	\$ 3.775,34	\$ 23,73
09412	SMT SHIPMANAGEMENT & TRAN	[1]	FAC	1001000004093	06-Nov-13	\$ 2.868,24	\$ -	\$ 2.868,24	\$ 55,00	55	Corriente	55	\$ 2.833,15	\$ 35,09
09538	CHINA PACIFIC MARITIME INC	[1]	FAC	1001000004161	18-Dec-13	\$ 2.656,32	\$ 265,63	\$ 2.390,69	\$ 13,00	13	Corriente	13	\$ 2.383,74	\$ 6,95
09861	GREAT WHITE FLEET LTD C/O C	[1]	FAC	1001000004192	31-Dec-13	\$ 2.653,83	\$ -	\$ 2.653,83	\$ -	0	Corriente	-	\$ 2.653,83	\$ -
10412	ULTRANAV INTERNATIONAL S.A	[2]	FAC	1001000004188	31-Dec-13	\$ 3.008,72	\$ -	\$ 3.008,72	\$ -	0	Corriente	-	\$ 3.008,72	\$ -
10572	EMPRESA PUBLICA FLOTA PETR	[1]	FAC	1001000004196	31-Dec-13	\$ 179.200,00	\$ -	\$ 179.200,00	\$ -	0	Corriente	-	\$ 179.200,00	\$ -
10687	DAMPSKIBSSLSKABET NORDE	[1]	FAC	1001000004159	17-Dec-13	\$ 16.116,97	\$ -	\$ 16.116,97	\$ 14,00	14	Corriente	14	\$ 16.066,55	\$ 50,42
10980	TRANSBULK SHIPPING CORPOR	[1]	FAC	1001000004178	31-Dec-13	\$ 10.347,96	\$ -	\$ 10.347,96	\$ -	0	Corriente	-	\$ 10.347,96	\$ -

Total cartera 31-12-2013 \$ 707.812,92 C-3

Total costo amortizado \$ 1.134,33 Inm

Empresa Remolque Portuario ABC S.A
Auditoría al 31-Dic-2013
Expresado en US\$ completos
Procedimientos analíticos

Fecha:	Enero 2015
Preparado por:	Grupo Auditor
Aprobado por:	Econ. Efraín Quiñonez

Objetivo: Verificar indicios de errores materiales en el tratamiento de las cuentas por cobrar de la empresa.

Fuente: Estados financieros al 31 de diciembre de los años 2012 y 2013.

Procedimiento: Con el objetivo de validar los saldos de cartera se efectuó el siguiente procedimiento:

1. Realizar una comparación de saldos de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre 2013 y 31 de diciembre 2012.
2. Realizar un cálculo de la rotación de las cuentas por cobrar con el objetivo de identificar indicios de morosidad.
3. Realizar cálculo del periodo promedio de cobro.
4. Obtener conclusiones.

<u>ACTIVO</u>	31-Dec-13		31-Dec-12		Variación absoluta
Activo corriente					
Cuentas por cobrar comerciales	\$ 707.813,00	C-3	\$ 679.042,00		\$ 28.771,00
Otras cuentas por cobrar	\$ 14.742,00		\$ 239.648,00		\$ (224.906,00)
Total	\$ 722.555,00	C-1	\$ 918.690,00	C-1	\$ (196.135,00)
Ingresos por servicios	\$ 4.340.226,00		\$ 3.729.413,00		

Plazo promedio de cobro = Cuentas por cobrar / Ventas diarias promedio

60

66

Conclusión: El resultado obtenido del Periodo Promedio de Cobro es aceptable, debido a que indica que la Empresa Remolque Portuario ABC S.A. recupera su cartera en 60 días, aspecto que revela la eficacia de políticas de cobro ya que la política de crédito oscila entre los 30 y 60 días.