



# **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 focalizada al Ciclo de Ingresos –  
Cuentas por Cobrar de una empresa dedicada a la Importación y venta de  
llantas”*

## **PROYECTO DE GRADUACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

Presentado por:

Liseth Stefania Bajaña Holguín  
Alba Rocio Sinchi Nacipucha

Guayaquil – Ecuador

2015

## **DEDICATORIA**

Le dedicamos este trabajo a Dios por habernos dado la sabiduría y fortaleza necesaria para alcanzar este logro, a nuestros padres por la confianza, el apoyo incondicional, el inmenso amor y sus sabios consejos.

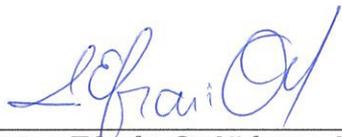
Y a nuestros amigos que formaron parte de nuestra vida universitaria y nos dejan un grato recuerdo.

## **AGRADECIMIENTO**

Estamos completamente agradecidas con Dios por darnos la vida, la confianza y esperanza para luchar por nuestros ideales, a nuestros padres por inculcarnos valores de perseverancia y confianza para alcanzar este logro.

A los profesores por ayudarnos a crecer profesionalmente.

**TRIBUNAL DE GRADUACIÓN**



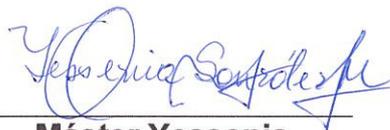
---

**Máster Efraín Quiñónez Jaén**  
DIRECTOR PROYECTO DE  
GRADUACIÓN



---

**Máster Lorena Bernabé**  
**Argandoña**  
PRESIDENTE DE  
TRIBUNAL



---

**Máster Yessenia**  
**González Magallanes**  
VOCAL DEL TRIBUNAL

## DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad del contenido de este Proyecto de Graduación nos corresponden exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL”.



Liseth Stefania Bajaña Holguín



Alba Rocio Sinchi Nacipucha

## ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	2
AGRADECIMIENTO .....	3
TRIBUNAL DE GRADUACIÓN .....	4
DECLARACIÓN EXPRESA .....	5
ÍNDICE DE TABLAS .....	8
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	8
RESÚMEN .....	9
CAPÍTULO I .....	11
1. MARCO TEÓRICO .....	11
1.1 Definiciones De Auditoría .....	11
1.1.1 Auditoría .....	11
1.1.2 Objetivos .....	11
1.1.3 Tipo de Auditorías.....	12
1.1.4 Características de la Auditoría .....	14
1.1.5 Riesgo de Auditoría.....	15
1.1.6 Procedimientos de Auditoría .....	16
1.1.7 Hallazgo de Auditoría .....	17
1.1.8 Informe de Auditoría.....	17
1.1.9 Tipos de opinión.....	17
1.2 Normas Internacionales De Auditoría.....	19
1.3 Control Interno (COSO).....	19
1.3.1 Definición .....	19
1.3.2 Componentes del Control Interno .....	20
CAPÍTULO II .....	23
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO .....	23
2.1 Factores económicos generales.....	23
2.1.1 Nivel General de la Actividad .....	23
2.1.2 Políticas Gubernamentales .....	24
2.2 La Industria.....	25

2.2.1	El Mercado y la Competencia .....	25
2.3	La Empresa .....	26
2.3.1	Misión.....	26
2.3.2	Visión.....	26
2.3.3	Estructura Organizacional .....	26
2.3.4	Mapa de Procesos .....	28
2.3.5	Análisis FODA .....	28
2.3.6	Las 5 fuerzas de Porter .....	30
2.4	Resumen de Políticas Contables significativas.....	36
2.5	Evaluación del Control Interno .....	40
2.5.1	Componentes del control Interno.....	41
2.5.2	Identificación y Descripción del ciclo de Ingresos-Cuentas por Cobrar..	45
2.5.3	Control interno de las Cuentas por Cobrar .....	51
2.5.4	Papeles de trabajo por la documentación de la comprensión obtenida de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad, evaluación del riesgo de control e impacto en los procedimientos sustantivos.....	55
CAPÍTULO III .....		56
PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA.....		56
3.1	Análisis de los Estados Financieros .....	56
3.1.1	Análisis horizontal .....	56
3.1.2	Análisis vertical.....	56
3.1.3	Índices Financieros.....	59
3.2	Calculo de la Materialidad .....	65
3.3	Descripción de la Cuenta a Auditar .....	69
3.4	Plan de Auditoría.....	70
3.4.1	Objetivos de la Auditoría .....	71
3.4.2	Alcance de Auditoría .....	71
3.4.3	Riesgos de fraude.....	72
3.4.4	Riesgo de auditoría .....	72
3.4.5	Pruebas de Control Interno.....	74
3.4.6	Planeación de Pruebas de Auditoría .....	74
3.4.7	Cronograma .....	76

CAPÍTULO IV .....	77
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.....	77
4.1    Ejecución de Pruebas Sustantivas al Manejo de Cuentas por Cobrar .....	77
4.1.1    Estadística descriptiva del análisis a las cuentas por cobrar.....	77
4.1.2    Selección de partidas como pruebas para reunir Evidencia de Auditoría .....	78
4.1.3    Descripción de objetivos y Procedimientos a ser aplicados durante el examen. 80	
4.1.4    Papeles de Trabajo por los procedimientos aplicados durante el examen ...	91
CAPÍTULO V .....	132
INFORME DE AUDITORÍA .....	132
5.1    Informe sobre la cuenta auditada.....	132
5.2    Carta a la gerencia.....	135
5.3    Conclusiones y Recomendaciones .....	138
BIBLIOGRAFÍA.....	158

### ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Control Interno- Deficiencias.....	51
Tabla 2.Puntos de referencia de la materialidad.....	66
Tabla 3. Cuentas significativas> Materialidad -Estado de Situación Financiera.....	67
Tabla 4. Cuentas significativas> Materialidad -Estado de Resultados Integrales .....	68
Tabla 5. Cronograma de trabajo.....	76

### ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Estructura Organizacional.....	27
Ilustración 2: Mapa de Procesos.....	28
Ilustración 3 : Diagrama del Proceso Ingresos-Cuentas.....	47
Ilustración 4: Matriz de Riesgos.....	52
Ilustración 5: Análisis horizontal-vertical del Estado de Situación Financiera.....	57
Ilustración 6: Análisis horizontal-vertical de los Estados de Resultados.....	58
Ilustración 7. Clientes seleccionados para envío de confirmaciones.....	79

## **RESÚMEN**

Para las empresas es vital que se tenga una evaluación de la situación financiera, evaluar la razonabilidad de los estados financieros, identificar riesgos de fraudes y evaluar el control interno a través de auditorías externas.

El presente trabajo contiene información administrativa y financiera de una empresa dedicada a la importación y distribución de llantas en el país, la cual será objeto de una auditoría financiera al ciclo de Ingresos- Cuentas por Cobrar por el año terminado 31 de diciembre del 2013.

En la elaboración de este trabajo se realiza un levantamiento y análisis de información referente al negocio de la empresa, análisis FODA, la estructura organizacional así como también el control interno, políticas establecidas de contabilidad. Se realiza procedimientos para evaluar riesgos de auditoría y aplica pruebas de control y sustantivas para posteriormente analizar los hallazgos.

Por último se elabora la carta a la gerencia que incluye las observaciones y recomendaciones al control interno de las cuentas por cobrar y el informe de auditoría con una opinión con salvedades donde se concluye que la revelación de las cuentas del ciclo de ingresos- cuentas por cobrar en los Estados Financieros es razonable y acorde a los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de auditoría.

## **CAPÍTULO I**

### **1. MARCO TEÓRICO**

#### **1.1 Definiciones De Auditoría**

##### **1.1.1 Auditoría**

Es un proceso sistemático que realiza en las empresas con el fin de obtener y evaluar la información financiera, operacional o administrativa de manera objetiva e independiente y proporcionar un informe con la opinión si se dicha información cumple con normas, leyes y demás regulaciones aplicables en la empresa.

##### **1.1.2 Objetivos**

El objetivo de una auditoría es evaluar la razonabilidad de los estados financieros mediante la expresión de una opinión por parte del auditor, de tal manera que permita aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. La razonabilidad de la información financiera de una compañía requiere que los estados financieros cumplan en todos sus aspectos con un marco de información (1).

---

<sup>(1)</sup>Francisco Gómez Rondon-Auditoria Administrativa

### **1.1.3 Tipo de Auditorías**

Se establecen diferentes tipos de auditorías las mismas podrían originarse en función de lo que se desee auditar, quien lo audita y el alcance de la auditoria.

#### **1.1.3.1 Auditoria Interna**

“Son las auditorías realizadas por una organización para evaluar su propio rendimiento, se llevan a cabo como consecuencia de una necesidad interna de dicha organización pudiendo ser auditores empleados de la organización.

Busca sugerir cambios posibles o mejoras en los procesos, siendo una herramienta fundamental en el control de las empresas, dependiendo en la mayoría de los casos directamente de la gerencia”<sup>(2)</sup>

#### **1.1.3.2 Auditoria Externa**

“Son las auditorías realizadas por una organización, al objeto de evaluar las actividades de otras organizaciones. Se realizan como información del grado de gestión ante

---

<sup>2</sup> Alvin A. Arens. Año 1995- Auditoria Un enfoque Integral

terceros, configurándose como un proceso de verificación de un periodo correspondiente, evaluando la correspondencia o cumplimiento de las disposiciones legales e internas vigentes.”<sup>(3)</sup>

### **1.1.3.3 Auditoría a los Estados Financieros**

Una auditoría a los estados financieros consiste en efectuar un examen sistemático a los estados financieros de una compañía a través de la evaluación del control interno, la aplicación de pruebas sustantivas que permitan obtener evidencia de auditoría que permita expresar una opinión, por parte del auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros, de acuerdo con el marco de referencia para la emisión de información financiera aplicable. <sup>(4)</sup>

### **1.1.3.4 Auditoría Operacional**

“La Auditoría Operacional se centra en la eficacia, la eficiencia y la economía de las operaciones. El auditor operacional evalúa los controles operativos de la administración y de los sistemas sobre actividades tan

---

<sup>(3)</sup> PLANIFICACION AUDITORIAS, <http://www.gestiopolis.com/canales5/fin/defigaud.htm>

<sup>(4)</sup> PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA AUDITORIA FINANCIERA

diversas como las compras, procesamiento de datos, recepción, envió, servicios de oficina, publicidad, entre otros.”<sup>(5)</sup>

#### **1.1.3.5 Auditoria de Cumplimiento**

La auditoría de cumplimiento analiza en qué medida la entidad auditada observa las reglas, las leyes y los reglamentos, las políticas, los códigos establecidos o las estipulaciones acordadas por ejemplo en un contrato o en un convenio de financiación. <sup>(6)</sup>

#### **1.1.4 Características de la Auditoría**

La auditoría debe de realizarse considerando tres aspectos:

- Es objetiva e independiente
- Es sistemática y profesional
- Periódica
- Finaliza con la elaboración de un informe escrito

---

<sup>5</sup>Weston, J. Fred y Capeland, Thomas E. Finanzas y Administración. Novena Edición. México; 1996

<sup>6</sup> DIRECTRICES PARA LAS AUDITORIAS DE CUMPLIMIENTO- Paton, W.A. Manual del contador.

### **1.1.5 Riesgo de Auditoría**

El riesgo de auditoría es una condición que genera la posibilidad de que un auditor emita un resultado erróneo debido a que no detecte errores o faltas significativas lo que afecta directamente en la opinión dada en el informe de auditoría. Los riesgos de auditoría son:

#### **Riesgo Inherente:**

Es el riesgo que se origina exclusivamente por la naturaleza del negocio o actividad económica de la empresa auditada; tales como: restricciones, fraude, factores externos etc.

#### **Riesgo de Control:**

Es el riesgo de que una representación errónea en los saldos o transacciones pudiera ser material y que no sean detectados o prevenidos por los sistemas de contabilidad y control interno no lo detecten o prevengan.

#### **Riesgo de detección:**

Este riesgo se origina cuando los procedimientos de auditoría aplicados no detectan la existencia de errores dentro del área auditada.

## **1.1.6 Procedimientos de Auditoría**

Un procedimiento de auditoría es una serie de aplicación de pruebas sustantivas y de control que permitan obtener evidencia de auditoría.

(7)

### **1.1.6.1 Pruebas de control**

Las pruebas de control buscan obtener evidencia sobre la eficiencia operativa de los sistemas de contabilidad y de control interno.

Por lo general las pruebas de control se basan en “indagación, observación e inspección de documentos” aunque también se consideran otras técnicas de auditoría.

### **1.1.6.2 Pruebas Sustantivas**

Los procedimientos sustantivos consisten de la aplicación de cálculos analíticos, comparaciones de saldos entre dos periodos, indagaciones, inspecciones, revisión de documentación física, análisis de índices, etc., que luego son analizadas. En caso de que se encuentren partidas extraordinarias materiales, se investigan su naturaleza y causa. (8)

---

(7) PROCEDIMIENTOS EN LA AUDITORIA <http://www.tuguiacountable.com/2012/05/procedimientos-de-auditoria.html>

(8) PROCEDIMIENTOS EN LAS AUDITORIAS ,  
<http://www.tuguiacountable.com/2012/05/procedimientos-de-auditoria.html>

### **1.1.7 Hallazgo de Auditoría**

Los hallazgos de auditoría son los resultados de la aplicación de los procedimientos de auditoría que muestran situaciones comparadas con los criterios legales aplicables. Si el hallazgo de auditoría contiene observaciones que afectan la razonabilidad de los estados financieros, el auditor informará a la gerencia a través de una carta de recomendaciones.

### **1.1.8 Informe de Auditoría**

Una auditoría financiera concluye con un informe de auditoría, en el cual se expone el alcance de la auditoría, la responsabilidad del auditor y de la administración, los procedimientos aplicados según las NIA, y la opinión del auditor que puede ser limpia, adversa o abstención de opinión.

### **1.1.9 Tipos de opinión**

Los tipos de opinión que se den en un informe de auditoría son:

#### **1.1.9.1 Opinión sin salvedades**

El auditor expresa una opinión favorable cuando los estados financieros son razonables, es decir, están libres de representaciones erróneas, expresan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, de los resultados de sus operaciones, y contienen la información financiera necesaria para su

interpretación, de conformidad con principios y normas contables aplicables.

#### **1.1.9.2 Opinión con salvedades**

Este tipo de opinión se emite cuando ha existido una limitación al alcance, desacuerdo con políticas contables como revelaciones inadecuadas o métodos de contabilidad inapropiados que implican ajuste y por ende son de importancia relativa para los estados financieros.

#### **1.1.9.3 Opinión Adversa**

El auditor emite una opinión desfavorable cuando los estados financieros no han sido preparados de conformidad con los principios y normas contables aplicables.

#### **1.1.9.4 Opinión de Abstención**

El auditor se abstiene de emitir una opinión cuando ha existido una limitación al alcance que no le ha permitido obtener evidencia necesaria para formarse una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas contables tomadas en su conjunto.

## **1.2 Normas Internacionales De Auditoría**

- NIA 1 Objetivos y principios básicos que regulan una auditoría de estados financieros
- NIA 2 Cartas para el acuerdo de los términos sobre un trabajo de auditoría
- NIA 4 Planificación
- NIA 6 Evaluación de riesgos y control interno
- NIA 8 Evidencia de Auditoría
- NIA 9 Documentación
- NIA 11 Fraude y error
- NIA 12 Procedimientos analíticos
- NIA 19 Muestreo de auditoría

## **1.3 Control Interno (COSO)**

### **1.3.1 Definición**

El control interno, son las acciones adoptadas por las organizaciones para proceder a evaluar y monitorear las operaciones realizadas. Además se considera que el cumplimiento del control interno permite alcanzar los objetivos establecidos.

### **1.3.1 Objetivo**

El control Interno implementado en una organización busca lograr:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de leyes y normas que sean aplicables <sup>(9)</sup>

### **1.3.2 Componentes del Control Interno**

El sistema de control interno posee las siguientes componentes:

- Ambiente de Control
- Actividades de Control
- Monitoreo
- Valoración de Riesgo
- Información y Comunicación

#### **1.3.2.1 Ambiente de Control**

El Ambiente o Entorno de Control constituye el comportamiento y concientización del personal respecto al control interno en una empresa. Además, refleja la actitud asumida por la alta dirección en la implementación de

---

<sup>9</sup> EL INFORME COSO I Y II

políticas, regulaciones y actividades de control interno para el buen manejo de las operaciones de una empresa. <sup>(10)</sup>

### **1.3.2.2 Actividades de Control**

Son las acciones y procedimientos orientados a asegurar el cumplimiento de las políticas implementadas por la gerencia o administración con el fin para evitar o afrontar riesgos que impiden el crecimiento exitoso de una organización. <sup>(11)</sup>

### **1.3.2.3 Supervisión y Monitoreo**

La supervisión y monitoreo del sistema de control interno de una organización debe estar en continua supervisión para determinar si:

- Las políticas de control están siendo interpretadas e implementadas en la forma esperada.
- Los procedimientos están obsoletos con los cambios en las condiciones de operación.
- Existen situaciones o fallas en el sistema de control para tomar acciones correctivas en el tiempo oportuno. <sup>(12)</sup>

---

<sup>10</sup> EUMED, COMPONENTE DE CONTROL INTERNO , 2012

<sup>11</sup> AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO; Samuel Alberto Mantilla Blanco, Sandra Yolima Cante; 2005

<sup>12</sup> COMPONENTES DEL COSO, <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html>

### **1.3.2.4 Evaluación del Riesgo**

La evaluación de riesgos consiste en la identificación y análisis de aspectos o situaciones que pudieran afectar el logro de los objetivos e influyen en el entorno de la organización. Existen diferentes metodologías para detectarlos, pero todas tienden a evitarlos o disminuirlos. <sup>(13)</sup>

### **1.3.2.5 Información y Comunicación**

La entidad debe contar con sistemas de información eficientes que permitan el intercambio de información a las diferentes áreas de una organización, produzcan informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. <sup>(14)</sup>

---

<sup>13</sup> AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO; Samuel Alberto Mantilla Blanco, Sandra Yolima Cante; 2005

<sup>14</sup> COMPONENTES DEL COSO , <http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html>

## **CAPÍTULO II**

### **CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO**

#### **2.1 Factores económicos generales**

##### **2.1.1 Nivel General de la Actividad**

La empresa “ABC” se dedica a la importación de neumáticos de maquinaria agrícola, pesada, caminero. La actividad económica de la empresa pertenece al sector de la importación de productos no petroleros que tienen una participación significativa en la economía del país.

Este sector atraviesa en los últimos años cambios que influyen directamente en la balanza comercial del país, como lo son imposición de aranceles a productos procedentes de ciertos países, control en cuanto a peso y cantidad y a su vez la implementación de requisitos obligatorios que avalen al importador como tal, los cuales conllevan a inversiones en certificaciones, permisos y demás.

En el caso de la importación de neumáticos, éste se ve afectado por la implementación del reencauche y reciclaje de llantas impulsado por el Ministerio de Industrias y productividad (MIPRO). Los importadores deben de lograr un índice de llantas

reencauchadas anual equivalente al 30% de las llantas adquiridas

en el año, así esta nueva resolución busca ir en aumento gradual hasta el año 2018 hasta alcanzar 80% de llantas reencauchadas o recicladas, condición obligatoria para poder obtener un registro como importador de neumáticos .

### **2.1.2 Políticas Gubernamentales**

Las empresas dedicadas a la importación y comercialización de llantas deben respetar y cumplir todas las reformas, políticas y mandatos que los entes reguladores proclamen.

Los entes reguladores son MIPRO, COMEX, SENA, Ministerio de Ambiente, los cuales buscan promover una participación justa y responsable en el negocio de importación y distribución de llantas, este sector se debe regir por las resoluciones o mandatos que ellos establezcan y además a lo que se establezca en leyes y reglamentos del sector empresarial, tributario y ambiental.

## **2.2 La Industria**

### **2.2.1 El Mercado y la Competencia**

El mercado de la importación y venta de neumáticos en el país se ve afectado por factores gubernamentales, consumo de productos nacionales, etc. Sin embargo existen empresas posesionadas en el mercado que han crecido en el ámbito económico, debemos destacar que el mercado posee alrededor de 84 empresas participantes debido a las barreras de entradas que están surgiendo lo que conlleva a la concentración de poder de ciertas empresas.

### **2.2.2 Riesgo del Negocio**

El mayor riesgo existente son los aranceles que se establezcan a la importación de ciertos productos en este caso los neumáticos, lo que conllevaría a limitar dicha actividad, generar mayor costo para las empresas y por ende el incremento del precio de ventas de las llanta, lo cual afecta significativa al consumo del mismo; este producto es necesario y no existen sustitutos directos como tal , pero se podría considerar el reencauche como una actividad que permita ahorrar el costo de

la importación de cierta cantidad de llantas, afectando al negocio de importación de las mismas.

## **2.3 La Empresa**

### **2.3.1 Misión**

Vender neumáticos de calidad y alto rendimiento con lo último en tecnología de vanguardia para lograr reducir los costos operativos de los clientes, siendo pioneros en la importación y distribución a nivel nacional e internacional.

### **2.3.2 Visión**

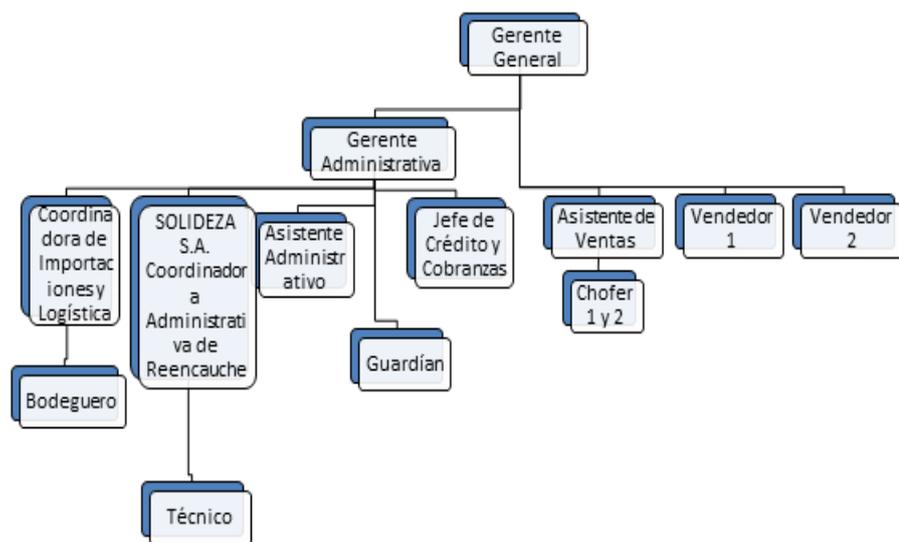
Lograr clientes satisfechos y seguros de encontrar en nosotros el apoyo para el mejor rendimiento de sus neumáticos con un grupo humano competente, actualizado y con vocación de servicio, logrando total satisfacción.

### **2.3.3 Estructura Organizacional**

La estructura organizacional refleja cómo están designadas las funciones y responsabilidades dentro de la empresa. La empresa cuenta con gerencia general quien se encuentra en

alto rango de poder quien en conjunto de la gerente administrativa se encargan de las actividades vitales de la empresa, la gerente administrativa tiene bajo su supervisión a Jefe de Crédito y Cobranzas, Asistente Administrativo, Coordinadora de Importaciones y Logística, Coordinadora Administrativa de Reencauche. La gerente general a su vez tiene una interacción con el Asistente de ventas y vendedoras.

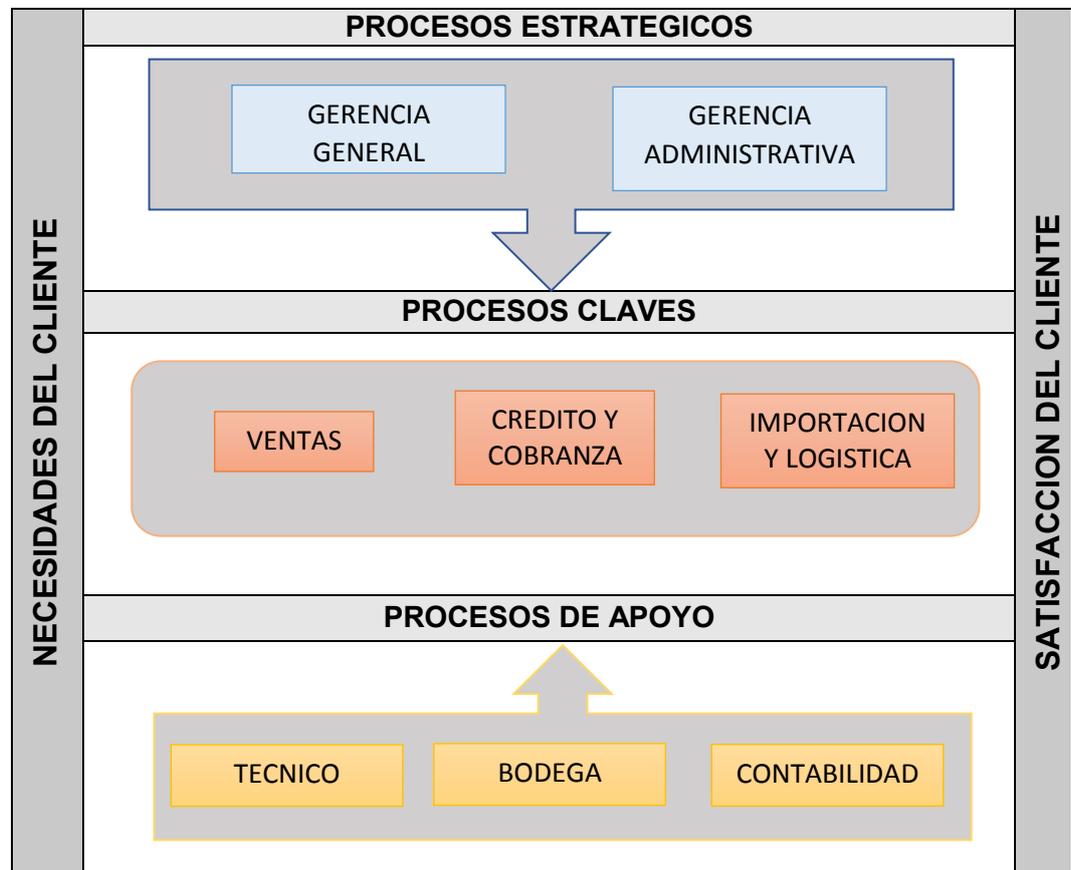
**Ilustración 1: Estructura Organizacional**



**Fuente:** Empresa "ABC"  
**Elaborado por :** Las Autoras

### 2.3.4 Mapa de Procesos

Ilustración 2: Mapa de Procesos



**Fuente:** Empresa "ABC"

**Elaborado por:** Las autoras

### 2.3.5 Análisis FODA

La matriz FODA es una herramienta de análisis que permite conocer la situación actual e identificar los factores internos y externos que influyen en las actividades de una empresa. El FODA incluye características internas de la organización como

fortalezas y debilidades y externas como oportunidades y amenazas que deben ser aprovechadas y controladas. A continuación, se detallan cada uno de los componentes de la matriz FODA de la empresa auditada.

### **Fortalezas**

- Comercializa neumáticos de marcas prestigiosas en el sector de la construcción, agrícola y camionero.
- La alta gerencia formula e implementa estrategias de inmersión en nuevos mercados.
- Posee una gama de clientes potenciales como industrias, constructoras, ingenios azucareros.
- El Servicio de capacitación que brinda a sus clientes como valor agregado.
- Personal competente, conocimientos actualizados y con vocación de servicio.
- Canales de distribución estratégicos en todo el país.
- Sólida reputación a nivel nacional.

### **Oportunidades**

- Nueva incursión en el servicio de Reencauche
- Baja participación de empresas en el mercado del reencauche.

- Abastecer a sus clientes en sus filiales en el extranjero (constructoras multinacionales y otros) a través de un convenio de negociación con el proveedor chino.

#### **Debilidades**

- Procedimientos y manual de funciones de sus departamentos no establecidos formalmente.

#### **Amenazas**

- Incremento de aranceles aduaneros.
- Políticas medio ambientales que restringen las importaciones de neumáticos.

### **2.3.6 Las 5 fuerzas de Porter**

Las 5 fuerzas de Porter es un modelo de gestión que analiza la industria a la que pertenece la empresa a través de diferentes factores que influyen significativamente en las estrategias de negocio de la empresa tales como la competencia directa, productos sustitutos, amenaza de nuevos entrantes, poder de negociación de los proveedores y clientes.

#### **Competencia Directa**

Según reporte de importadores por producto Nandina (4011.20.10.00) del Banco Central de Ecuador (BCE), se encuentran inscritas como importadores de llantas radiales un

total de 84 empresas detalladas en el **anexo 1**. De este listado, la compañía Andrés Borbor, Llanmaxiss del Ecuador, entre otras se dedican a la comercialización de llantas para camiones, equipo camionero y agrícola, convirtiéndose en competencia directa para la empresa auditada por ofrecer a los consumidores el mismo tipo de llantas a un costo bajo. Las empresas que no importan y sólo comercializan, podrían ser consideradas también como competencia directa, porque el costo de sus llantas es mayor por comprarlas a un importador que vende con un recargo adicional.

A continuación se detallan las empresas que comercializan llantas para camiones, equipo camionero y agrícola:

- Importadora de llantas "Andrés Borbor"
- Conauto – Compañía Anónima Automotriz
- Durallanta S.A.
- Antonio Pino Ycaza CÍA. LTDA.
- Importadora Llanmaxxis del Ecuador
- Comercial Almaquin
- Llanticentro L & M
- Autollanta CÍA. LTDA.
- Rejapon S.A.

En el país existe una planta de fabricación de llantas en la ciudad de Cuenca de la compañía Continental Tire Andina, en donde se producen y comercializan neumáticos de las marca Continental, General Tire y Barum, Sportiva, Sidewinder, Viking, destinadas a autos, camioneta y transporte tanto radiales como convencionales, convirtiéndose así en una empresa de competencia directa.

### **Productos sustitutos**

Los productos sustitutos son aquellos que tienden a reemplazar a los existentes y satisfacen la misma necesidad en los consumidores. El servicio del reencauche promovido por el Ministerio de industrias y productividad mediante el programa “Reusallanta” busca sustituir los neumáticos nuevos por otros reencauchados amigables y ecológicos con el medio ambiente. En este sentido, los consumidores pueden optar por reencauchar la llanta que antes fue nueva hasta 5 veces en lugar de comprar 5 nuevas llantas y a un costo menor.

Mediante la Resolución del Consejo de Comercio Exterior-COMEX (Res. 009-2014 del 21 de marzo del 2014), se creó el registro de empresas importadoras de las llantas radiales (4011.20.10.00) y las demás (4011.20.90.00), en base al cumplimiento de un porcentaje de reencauche obligatorio. Con

ello, una cantidad de 15 empresas ya se encuentran registradas como reencauchadoras cumpliendo con los procesos de reencauche establecidos en NTE INEN 2582 y/o ISO, exigidos por el Ministerio de Industrias y Productividad tales como :

- Conauto – Compañía Anónima Automotriz
- Antonio Pino Ycaza CÍA. LTDA.
- Isollanta CÍA. LTDA. Del Grupo San Rafael
- Llantera Oso
- Renovallanta S.A.
- Reencauchadora Europea-Reneu S.A.
- Reencauchadora de la Sierra Caucho Sierra S.A.
- Reencauchadora Ecuador CÍA. LTDA
- Reencauchadora Del Pacífico S.A. Quito-Grupo Mavesa
- Reencauche y Servicios Rencaplus CIA. LTDA. –  
Cuenca
- Reencauche Seguro – Latacunga
- Maxxicaucho S.A – Cuenca
- Ecuaneumáticos S.A – Guayaqui
- Reencauchadora Andina Reencandina S.A – Cuenca
- Reencauchadora Imbabura – Atuntaqui

### **Poder de negociación de los proveedores**

La empresa en análisis tiene un solo proveedor de nacionalidad china, con certificaciones de calidad internacional y nacional (INEN). El poder de negociación de este proveedor sobre la importadora influye en el precio final de los neumáticos que se venden a los consumidores sino se establecen y pactan condiciones contractuales beneficiosas para la empresa que incluyan rebajas o descuentos y llantas de alta calidad. Además, el riesgo de que el proveedor no entregue la mercadería a tiempo por diversos factores, puede generar pérdidas financieras y de clientes potenciales, y más aún si la empresa no cuenta con otros proveedores para suplir los neumáticos que no ingresaron a propiedad de la empresa.

### **Poder de negociación de los clientes**

Compañías constructoras nacionales, de servicio de transporte pesado, multinacionales, y gobierno locales, entre otros, son parte de la cartera de clientes de la empresa en análisis. Las llantas que se fabrican en cuenca de la marca ERCO están diseñados para la topografía del país, por ello, los consumidores las prefieren. Sin embargo, las llantas que

importa la empresa tienen un menor costo que las nacionales, se venden a un precio competitivo y además se brinda el servicio post-venta que consiste en la capacitación gratuita sobre el uso adecuado y para prolongar el tiempo de vida útil del neumático, lo que influye significativamente en la decisión de compra de los consumidores y genera un bajo poder de negociación de los consumidores.

### **Amenaza de nuevos entrantes**

La política impulsada por el gobierno para sustituir las importaciones a través del programa “Reusa-llanta” fomentada por el MIPRO sobre el nuevo de registro de importadores de neumáticos en base al cumplimiento del 30% de reencauche de las importaciones para el 2014, crea una barrera de entrada fácil para el mercado del reencauche para los importadores que están obligados a hacerlos y para aquellos inversionistas que quieren dedicarse a este servicio.

La diferenciación del servicio de reencauche que brinda la empresa en análisis a través de su personal capacitado y asistencia personalizada permite generar lealtad en sus clientes, y

crear una barrera de entrada a sus posibles nuevos competidores.

## **2.4 Resumen de Políticas Contables significativas**

La empresa “ABC” implementa las siguientes políticas contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financieras para pequeñas y medianas empresas, las cuales han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos para la elaboración de estados financieros, a menos que otro criterio sea indicado.

### **Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes**

Las partidas de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

El activo está conformado por las siguientes cuentas:

#### **Efectivo y Equivalentes a Efectivo**

El efectivo y equivalentes a efectivo está conformado por de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos.

#### **Activos Financieros:**

Contiene todas aquellas obligaciones que posee la empresa, tales son reconocidas cuando son de propiedad de la empresa, generaran beneficios económicos futuros.

Posee las siguientes cuentas:

- Documentos y Cuentas por cobrar no relacionadas
- Documentos y Cuentas por cobrar relacionadas
- Otras cuentas por Cobrar relacionadas
- Otras cuentas por Cobrar
- Provisión de Cuentas incobrables
- Otros Activos Financieros

### **Documentos y Cuentas por Cobrar**

Las ventas se realizan bajo condiciones normales de crédito, y los importes de las cuentas por cobrar son reconocidos al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, y no se cobran intereses.

Posterior al reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar se valorizan al costo menos las pérdidas por deterioro. Si el crédito se concede a un plazo mayor a lo establecido en la política de crédito (> 120 días), el reconocimiento posterior de tales cuentas por cobrar se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos

cualquier pérdida por deterioro. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. De ser el caso, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros se componen de cuentas por cobrar comerciales relacionadas y no relacionadas y otras cuentas por cobrar.

#### **Inventario:**

Está conformada por los artículos destinados para la venta, los mismos son importados, dicha cuenta se ve afectada con el costo de venta bajo el método de costo promedio ponderado.

#### **Propiedad, Planta y Equipo**

Estos activos son registrados al costo de adquisición. Los desembolsos por reparaciones o mantenimientos son cargados al gasto en el periodo en que se incurren, y las mejoras se capitalizan.

#### **Depreciaciones**

Las depreciaciones están consideradas por el método de línea recta.

### **Cuentas del Pasivo**

- Cuentas y Documentos por Pagar
- Obligaciones con Instituciones Financieras
- Provisiones
- Otras Obligaciones corrientes
- Otros Pasivos Corrientes

Cuando las obligaciones contractuales que mantiene la Compañía se cancelan o expiran, se dan de baja en la contabilidad.

### **Reconocimiento de Ingresos Ordinarios**

#### **Productos Vendidos**

Representan los ingresos provenientes de la venta de bienes en el transcurso normal del ciclo de operación, reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando los riesgos y beneficios derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, y es probable que se reciban los beneficios asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de los

bienes negociados pueden ser medidos con fiabilidad y la Compañía no conserva ninguna administración corriente de los bienes vendidos.

### **Reconocimiento de Gastos**

Los gastos son reconocidos en el estado separado de resultados integrales cuando son incurridos y el desembolso realizado no produce beneficios económicos futuros.

## **2.5 Evaluación del Control Interno**

Dentro de la etapa preliminar de una auditoría financiera, se revisa y analiza si las políticas de control interno implementadas por la gerencia administrativa son eficaces e identifican y previenen riesgos financieros como el fraude, malversación de fondos, entre otros; dentro de todos los niveles de una compañía. Por ello, las compañías grandes y multinacionales tienen establecido un comité de auditoría o un departamento de auditoría interna que supervisa la confiabilidad de los estados financieros. La forma y método de selección de personal por parte del departamento de Talento Humano es primordial para garantizar que la empresa tiene personal calificado y competente en la elaboración y presentación financiera.

Se debe de analizar la interacción de procesos claves, ya que es importante identificar que departamentos intervienen en la recepción de pedidos, facturación, registro y recaudación de las cuentas por cobrar; y si las funciones del personal están segregadas. Por esta razón, se analizará las funciones del departamento de crédito, cobranzas y ventas.

Adicionalmente, es importante evaluar los componentes del control Interno (COSO) de la compañía “ABC” a fin de determinar los riesgos de control.

### **Control Interno**

El control interno es un conjunto de actividades que interactúan en todas las áreas funcionales de la empresa para lograr una correcta comunicación entre procesos, regular la eficacia y eficiencia de los mismos.

#### **2.5.1 Componentes del control Interno**

Para evaluar el control interno se procede a verificar políticas, actividades, procedimientos y demás que permitan comprobar que se cumplan con los siguientes componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación del Riesgo
- Monitoreo y Control
- Información y comunicación

- Actividades de Control

Para evaluar los componentes del control interno se elaboró un cuestionario para verificar el cumplimiento de los mismos, dicho cuestionario se lo aplico a personal responsable de diferentes áreas.

### 2.5.1.1 Ambiente de Control

#### CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

2.5.1.1 AMBIENTE DE CONTROL		SI/NO	OBS
<b>Integridad y Valores Éticos</b>	¿Existe una estructura organizacional con segregación de funciones?	NO	Existe concentración de poder.
	¿El personal conoce su función dentro de la empresa?	SI	
	¿La empresa busca mantener una buena relación con los clientes?	SI	
	¿Existe liderazgo dentro de la empresa?	SI	
	¿Se promueve trabajo en equipo?	SI	
	¿Existe un reglamento laboral por escrito?	NO	
<b>Compromiso de competencia Profesional</b>	¿Se realiza capacitaciones continuas?	SI	
	¿Se mantiene un buen ambiente de trabajo?	SI	
	¿Existen incentivos para motivar la consecución de logros?	SI	

<b>Consejo de Administración y Comité de Auditoría</b>	¿Existe un departamento de Auditoría interna?	NO	Se realizan actividades de inspecciones periódicas
<b>Filosofía de Dirección y el Estilo de Gestión</b>	¿Se tiene un correcto control de las actividades de contabilidad?	NO	.
	¿Se realizan auditorías externas o internas?	NO	
	¿Se analiza los riesgos existentes del negocio?	SI	
<b>Estructura Organizativa</b>	¿Existe un Organigrama de la empresa documentado?	NO	.
<b>Asignación de Autoridad y de responsabilidades</b>	¿La asignación de funciones y responsabilidades esta comunicada a todo el personal?	SI	.
<b>Políticas y prácticas en materia de los Recursos Humanos</b>	¿Existe un departamento de RRHH?	NO	.
	¿La selección del personal la realiza la gerencia General?	SI	

**Fuente:** Cuestionario de Control Interno

**Autor:** Las Autoras

### 2.5.1.2 Evaluación del Riesgo

#### CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

<b>2.5.1.2 EVALUACION DEL RIESGO</b>		<b>SI/NO</b>	<b>OBS</b>
	¿Existen objetivos establecidos y documentados?	NO	
	¿La empresa mantiene actividades que permitan evaluar el riesgo?	NO	
	¿La Misión y Visión de la empresa es conocida por el personal?	SI	

¿Existen políticas y procedimientos establecidos e implementados?		Existen pero no son aplicados correctamente ya que no se los mide.
---	--	--

**Fuente:** Cuestionario de Control Interno

**Autor:** Las Autoras

### 2.5.1.3 Monitoreo y Control

#### CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

2.5.1.3 MONITOREO Y CONTROL		SI/NO	OBS
	¿Se realizan monitoreo de actividades?		SI pero no se implementan técnicas para llevar un control más eficaz.

**Fuente:** Cuestionario de Control Interno

**Autor:** Las Autoras

### 2.5.1.4 Información y Comunicación

#### CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

2.5.1.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SI/NO	OBS
	¿La información es comunicada mediante medios que permiten un buen desempeño de las actividades?	SI	
	¿La información es recibida por todo el personal involucrado de manera eficaz?	SI	

### 2.5.1.5 Actividades de Control

#### CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

2.5.1.5 ACTIVIDADES DE CONTROL		SI/NO	OBS
<b>Seguimiento de Ventas realizadas</b>	¿La empresa tiene establecido un plan de comisiones por ventas ejecutadas por periodos, lo que conlleva a que se analicen las ventas constantemente y el vendedor alcance cierto índice de venta?	SI	
<b>Sistema informáticos</b>	¿La empresa posee un sistema informativo que permite que todas las funciones se realicen de manera eficaz, se controla la información recibida y enviada?	SI	
<b>Control en el acceso a la información contable-administrativa</b>	¿Existen personas autorizadas para manejar el sistema contable?	SI	Existe concentración de poder

**Fuente:** Cuestionario de Control Interno

**Elaborado por:** Las Autoras

### 2.5.2 Identificación y Descripción del ciclo de Ingresos-Cuentas por Cobrar

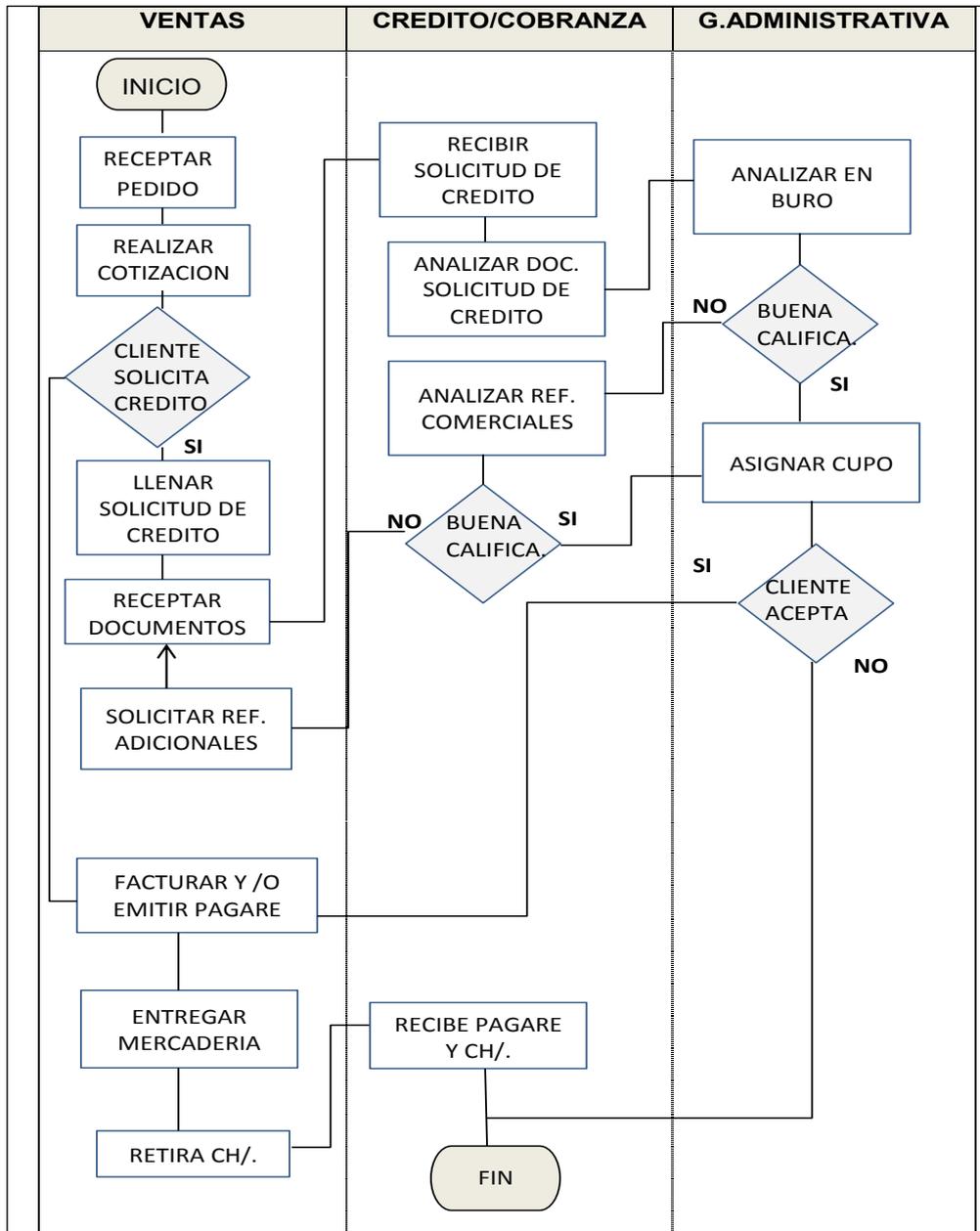
El departamento de ventas se encarga de negociar con el cliente al cual se le realiza una cotización según el pedido que se reciba por parte del cliente, la vendedora verifica el stock del producto y debe de entregar al cliente una cotización. La venta puede realizarse a contado o a crédito el mismo podría ser de 30, 60, 90 y 120 días dependiendo del tiempo de crédito que se designe.

Si la venta es a crédito la vendedora solicita al cliente una solicitud de crédito y documentos obligatorios a ser analizados en el departamento de crédito y cobranza, se verifica que cumpla con todos los requisitos para otorgar el crédito, luego la gerente administrativa procede a analizar en buro el nivel de endeudamiento del cliente, posteriormente se analiza las referencias comerciales, si el resultado de dicha revisión es favorable se concede crédito de acuerdo al criterio de la gerente administrativa. Si el análisis de buro no es favorable se solicita al cliente documentación adicional para realizar una segunda verificación. Cuando el análisis de buro es favorable se realiza las verificaciones de referencias comerciales y personales luego se determina cual será el monto de crédito, se comunica al cliente y el mismo debe de aprobar tal monto, concluidas dichas actividades el departamento de ventas procede a emitir factura y pagaré, a la vez coordina junto con bodega la salida de la mercadería y realiza la entrega del producto al cliente, una vez que el cliente firme la factura y el pagaré entrega la copia de los mismos a la vendedora junto con los cheques posfechados que garantizan el futuro cobro.

Todo esto es entregado al departamento de crédito y cobranza por parte de la vendedora para su registro y control.

**2.5.2.1 Diagrama del Proceso Ingresos- Cuentas por Cobrar**  
**Ilustración 3 : Diagrama del Proceso Ingresos-Cuentas**

**Por Cobrar**



### 2.5.2.2 Manual de Funciones

La gerencia general de la compañía auditada manifestó que no poseen manuales de funciones documentado en cada uno de sus departamentos. En vista de que la auditoría presente se enfoca a los ingresos, se procedió a levantar sólo las actividades que realiza el personal que interviene en el ciclo de ingresos – cuentas por cobrar.

A continuación se detallan las siguientes funciones específicas:

<b>DESCRIPCION DE FUNCIONES</b>
<b>Gerencia General:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realiza negociaciones con clientes especiales como multinacionales, constructoras viales y demás considerados VIP que representan el 50% del total de ventas.</li> <li>• Realiza proyecciones de ventas y estrategias de venta e innovación.</li> <li>• Supervisa la Gerencia Administrativa, Jefe de créditos y Cobranzas y Asistente de Ventas.</li> <li>• Se encarga de otorgar un valor agregado a su servicio brindando capacitaciones de reencauche.</li> </ul>

**Gerencia Administrativa:**

- Analiza las solicitudes de crédito: Buró, índice de endeudamiento bancario y crediticio.
- Supervisa a la Coordinadora Administrativa de Reencauche
- Supervisa a Coordinador Importaciones y Logística
- Supervisa a Asistente Administrativa
- Supervisa al guardián

**Jefe de Crédito y Cobranzas**

- Revisa los documentos proporcionados para solicitar crédito y referencias comerciales.
- Encargado de registrar créditos y cobranzas en el sistema
- Recibe el efectivo o cheques que provienen de cobranzas por ventas a crédito o a contado.
- Agilita gestiones de cobranzas: memorándum, llamadas, demandas.
- Resguarda los soportes físicos de ventas y documentos de crédito otorgados.

<b>Asistente de ventas</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Realiza proformas y facturaciones</li><li>• Controla las guías de remisión</li><li>• Supervisa a las vendedoras</li></ul>
<b>Vendedoras</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Realizan negociaciones para efectuar ventas.</li><li>• Receptan documentación para solicitar crédito.</li><li>• Realiza proforma, solicita montos o cupos.</li><li>• Recepta documentos adicionales en caso de un análisis de crédito más extenso y entrega al departamento de créditos y cobranzas.</li><li>• Emite la factura y coordina con bodega la salida de mercadería a través de guías de remisión.</li><li>• Entrega factura firmada por el cliente y los respectivos cheques posfechados al departamento de crédito y cobranzas.</li><li>• Realiza actividades de cobranzas a los clientes con los que cerro una venta. (OBS)</li></ul>

**Fuente:** Empresa "ABC"

**Elaborado por:** Las Autoras

### 2.5.3 Control interno de las Cuentas por Cobrar

**Tabla 1: Control Interno- Deficiencias**

Control Existente	Deficiencia
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplir con las leyes y reglamentos</li> <li>• Analizar los límites de crédito otorgados</li> <li>• Comprobar la validez de la venta</li> <li>• Verificar que la factura coincida con la guía de remisión</li> <li>• Control en las devoluciones, notas de crédito y ajustes</li> <li>• Controlar que todas las transacciones sean registradas en el sistema</li> <li>• Analizar los documentos necesarios para comprobar si el cliente es sujeto de crédito.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No hay concordancia con los valores de los estados financieros versus el sistema contable.</li> <li>• La persona que resguarda los documentos del crédito tiene acceso al manejo del efectivo y ch/.</li> <li>• Puede existir errores y omisiones en el registro de ventas y cobranzas</li> <li>• Se realiza venta a clientes que poseen un saldo por pagar.</li> <li>• No se realizan gestiones para recuperar la cartera</li> <li>• No se cobra un interés por las cuentas vencidas por más de un año.</li> <li>• No se da de baja cuentas incobrables</li> <li>• No existe una política de crédito documentada</li> </ul>

**Elaborado por:** Las Autoras

### Ilustración 4: Matriz de Riesgos

#	RIESGOS	HALLAZGOS	TIPO DE PRUEBA	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
1.	Inadecuada segregación de funciones incompatibles	Están designados roles y áreas para ciertas funciones, pero existe una concentración de poder en la Gerente Administrativa quien tiene influencia en la otorgación de créditos y el uso del sistema donde se dan de baja las cuentas por cobrar.	CONTROL	1. Solicitar y analizar la estructura organizacional y el manual de funciones.
			CONTROL	2. Realizar preguntas a través de cuestionario a los empleados de la empresa para conocer las funciones que tienen designadas.
2.	Ventas efectuadas a clientes que poseen facturas vencidas.	Se realizan ventas a clientes que poseen una cuenta por pagar con la empresa. No se controla los saldos de los clientes al momento de realizar una venta.	CONTROL	1. Revisión de cotizaciones y la firma de autorización de venta.
			CONTROL	2. Revisar reporte de saldos de clientes, historial de ventas del cliente
			SUSTANTIVAS	3. Análisis de antigüedad de saldos.
3.	Cobranzas recibidas pero no registradas a tiempo.	Se recibe las cobranzas pero existe un registro tardío de los recibos.	CONTROL	1. Revisión de los recibos de cobro y su respectivo registró en el sistema.
			CONTROL	2. Cuestionario
4.	No asegurar la cobranza de una venta	No se toma medidas que permitan tener derecho del cobro, no existen cláusulas de procedimientos alternos en caso de no proceder con el pago. No se encuentra establecida una policita de crédito.	CONTROL	1. Verificar las condiciones que certifiquen que un documento posee una obligación de pago.
			CONTROL	2. Analizar la política de crédito
5.	La gerencia general aprueba créditos sin documentación necesaria del cliente	El gerente administrativo es el único encargado de aprobar un crédito, lo que conlleva a que utilice su criterio para designar cupos. No hay una política de crédito documentada.	CONTROL	1. Verificar la existencia y cumplimiento de una política de concesión de créditos

6.	Errores en los registros de las cobranzas y en la cancelación de las cuentas por cobrar en el sistema.	La persona encargada de registrar los cobros, los realice de manera erróneo o no los registre.	SUSTANTIVAS	1. Enviar confirmaciones de los saldos de cuentas por cobrar a los clientes mediante circulares.
			SUSTANTIVAS	2. Solicitar a los clientes que adjunten un estado de sus cuentas en las confirmaciones.
			CONTROL	3. Identificar el proceso de cobranza y los involucrados.
7.	Existencia de Cuentas incobrables que no han sido tratadas como tal.	No se ha realizado la identificación de las cuentas incobrables.	SUSTANTIVAS	• Verificar la antigüedad de saldo.
			SUSTANTIVAS	• Confirmar saldos con clientes.
			SUSTANTIVAS	• Reclassificar las cuentas por cobrar de acuerdo al tiempo de vencimiento.

**Elaborado por :** Las Autoras

### 2.5.3.1 Conclusiones de la Evaluación del Control Interno

Se concluye que los controles establecidos en la compañía "ABC" no son 100% eficaces, ya que en algunos casos no existe un control y en otros no es el correcto para un excelente funcionamiento los procesos, debido a que no existen controles establecidos en ciertas actividades, no hay políticas o procedimientos documentados.

En el caso del control interno de las cuentas por cobrar se evidencia que existen muchos riesgos, los mismos influyen a que exista un riesgo de fraude, no existe una política de crédito documentada ni formalizada; la concesión de créditos se realiza mediante procedimientos y criterios de evaluación efectuada por el Gerente Administrativo.

Debido a que no existe una política de crédito documentada se procedió a transcribir los criterios y acciones tomadas para evaluar las condiciones de crédito que utiliza el departamento de Crédito y Cobranza como también la Gerente Administrativa. **Ver Anexo 2**

**2.5.4 Papeles de trabajo por la documentación de la comprensión obtenida de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad, evaluación del riesgo de control e impacto en los procedimientos sustantivos.**

La evaluación del control interno de la empresa “ABC” se efectuó a través de entrevistas con la gerencia general y empleados involucrados con el manejo de las cuentas por cobrar. Se aplicaron cuestionarios de control interno detallados en el capítulo 4.

## **CAPÍTULO III**

### **PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA**

#### **3.1 Análisis de los Estados Financieros**

Los estados financieros de la entidad preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) comparables con el de años anteriores permiten conocer las variaciones más significativas a través del análisis horizontal y vertical.

##### **3.1.1 Análisis horizontal**

Los valores obtenidos del análisis horizontal son variaciones absolutas o relativas que han sufrido las cuentas contables en relación con periodos anteriores, mostrando el crecimiento o disminución de las mismas.

##### **3.1.2 Análisis vertical**

El objetivo del análisis vertical es determinar la representación de cada cuenta del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos dentro del total de cada uno de ellos

### Ilustración 5: Análisis horizontal-vertical del Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	2012		2013		Variación	
	Miles USD	%	Miles USD	%	Absoluta	Relativa
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>						
Efectivo y equivalentes de efectivo	259,363.10	33.75%	31,154.01	3.27%	(228,209.09)	(87.99%)
Activos financieros	259,021.72	33.71%	372,381.24	39.03%	113,359.52	43.76%
Documentos y Cuentas por cobrar no relacionadas	-	0.00%	-	0.00%	-	-
Documentos y Cuentas por cobrar relacionadas	45,486.27	5.92%	366,376.92	38.40%	320,890.65	705.47%
Otras Cuentas por Cobrar relacionadas	199,748.36	26.00%	-	0.00%	(199,748.36)	-100.00%
Otras Cuentas por Cobrar	13,787.09	1.79%	6,004.32	0.63%	(7,782.77)	-56.45%
Provisiones de cuentas incobrables	-	0.00%	-	0.00%	-	-
Otros activos financieros	-	0.00%	-	0.00%	-	-
<b>Inventarios</b>	110,230.80	14.35%	366,555.61	38.42%	256,324.81	232.53%
Inventario de producto terminados y mercadería en almacén-comprado de terceros	110,230.80	14.35%	366,555.61	38.42%	256,324.81	232.53%
Seguros y otros Pagos anticipados	-	0.00%	-	0.00%	-	-
<b>Activos por impuestos corrientes</b>	41,040.17	5.34%	105,182.76	11.02%	64,142.59	156.29%
Credito tributario a favor de la empresa	41,040.17	5.34%	105,182.76	11.02%	64,142.59	156.29%
<b>Activos clasificados como mantenidos para la venta</b>	-	0.00%	-	0.00%	-	-
Otros activos	-	0.00%	-	0.00%	-	-
<b>Total activos corrientes</b>	669,655.79	87.15%	875,273.62	91.74%	205,617.83	30.71%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>						
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	98,714.80	12.85%	78,800.98	8.26%	(19,913.82)	-20.17%
Muebles y Enseres	31,967.11	4.16%	31,967.11	3.35%	-	0.00%
Equipos de computación	7,298.00	0.95%	8,466.00	0.89%	1,168.00	16.00%
Vehiculos y equipos de transporte y equipo caminero	74,783.28	9.73%	74,783.28	7.84%	-	0.00%
Otras propiedades, planta y equipo	700.00	0.09%	700.00	0.07%	-	0.00%
<b>Depreciación de propiedades, planta y equipo</b>	(16,033.59)	-2.09%	(37,115.41)	-3.89%	(21,081.82)	131.49%
<b>Total activos no corrientes</b>	98,714.80	12.85%	78,800.98	8.26%	(19,913.82)	-20.17%
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	768,370.59	100.00%	954,074.60	100.00%	185,704.01	24%
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>						
<b>Cuentas y documentos por pagar</b>	609,537.69	92.33%	611,166.30	90.19%	1,628.61	0.27%
Locales	609,537.69	92.33%	403,843.30	59.59%	(205,694.39)	(33.75%)
Exterior	-	0.00%	207,323.00	30.59%	207,323.00	-
<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>	31,814.40	4.82%	11,739.87	1.73%	(20,074.53)	(63.10%)
Locales	31,814.40	4.82%	11,739.87	1.73%	(20,074.53)	(63.10%)
<b>Provisiones</b>	6,259.22	0.95%	10,353.75	1.53%	4,094.53	65.42%
<b>Otras obligaciones corrientes</b>	12,535.92	1.90%	43,448.82	6.41%	30,912.90	246.59%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-	0.00%	11,115.35	1.64%	11,115.35	-
Participación de trabajadores por pagar	12,535.92	1.90%	32,333.47	4.77%	19,797.55	157.93%
Otros pasivos financieros	-	0.00%	-	0.00%	-	-
Pasivos por impuestos corrientes	-	0.00%	-	0.00%	-	-
<b>Otros pasivos corrientes</b>	-	0.00%	958.21	0.14%	958.21	-
<b>Total pasivos corrientes</b>	660,147.23	100.00%	677,666.95	100.00%	17,519.72	2.65%
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>						
<b>Total pasivos no corrientes</b>	-	0.00%	-	0.00%	-	-
<b>TOTAL PASIVOS</b>	660,147.23	100.00%	677,666.95	100.00%	17,519.72	3%
<b>PATRIMONIO:</b>						
Capital social	800.00	0.74%	800.00	0.29%	-	-
Utilidades retenidas	36,386.49	33.62%	107,423.36	38.99%	71,036.87	195.23%
Resultados del ejercicio	71,036.87	65.64%	167,288.79	60.72%	96,251.92	135.50%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	108,223.36	100.00%	275,512.15	100.00%	167,288.79	155%

Fuente: Empresa "ABC"

Elaborado por : Las Autoras

Las cuentas principales del activo son el inventario y los activos financieros (cuentas por cobrar) con una representación de 38.42% y 39.03%, respectivamente. Los inventarios al 31 de diciembre de 2013 aumentaron en un 232.53%, y los activos financieros en un

43.76% en relación al 2012. La composición de los Activos financieros son Documentos y Cuentas por relacionadas \$ 366,376.92 y Otras Cuentas por Cobrar \$6,004.32. Los activos por impuestos corrientes reflejan un aumento de \$64,142.59 (156.29%).

Las cuentas y documentos por pagar representan el 90.19% del total de pasivos. Las obligaciones con instituciones financieras ascienden a \$11,739.87. El patrimonio está compuesto por el capital social, utilidades retenidas y resultados del ejercicio.

### Ilustración 6: Análisis horizontal-vertical de los Estados de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	2012		2013		Variación	
	Miles USD	%	Miles USD	%	Absoluta	Relativa
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,669,563.66	100.00%	3,319,707.70	100.00%	1,650,144.04	98.84%
COSTO DE VENTAS	1,329,738.80	79.65%	2,803,656.21	84.45%	1,473,917.41	110.84%
MARGEN BRUTO	339,824.86	20.35%	516,051.49	15.55%	176,226.63	51.86%
<b>GASTOS</b>	<b>256,252.07</b>	<b>15.35%</b>	<b>265,545.72</b>	<b>8.00%</b>	9,293.65	3.63%
Gastos de ventas	3,397.82	0.20%	1,102.91	0.03%	(2,294.91)	(67.54%)
Gastos de promoción y publicidad	3,397.82	0.20%	1,102.91	0.03%	(2,294.91)	(67.54%)
Gastos de administración	252,854.25	15.14%	264,442.81	7.97%	11,588.56	4.58%
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	68,409.33	4.10%	83,010.16	2.50%	14,600.83	21.34%
Aportes a la Seguridad Social (incluye fondos de reserva)	9,998.63	0.60%	10,085.73	0.30%	87.10	0.87%
Beneficios sociales e indemnizaciones	9,236.71	0.55%	20,595.35	0.62%	11,358.64	122.97%
Honorarios comisiones a personas naturales	17,415.05	1.04%	13,228.01	0.40%	(4,187.04)	(24.04%)
Mantenimiento y reparaciones	19,353.96	1.16%	7,311.04	0.22%	(12,042.92)	(62.22%)
Arrendamiento operativo	2,594.25	0.16%	-	0.00%	(2,594.25)	(100.00%)
Comisiones	702.22	0.04%	193.68	0.01%	(508.54)	(72.42%)
Combustibles	2,269.85	0.14%	3,891.32	0.12%	1,621.47	71.44%
Seguros y reaseguros	3,353.32	0.20%	-	0.00%	(3,353.32)	(100.00%)
Transporte	10,741.88	0.64%	6,437.48	0.19%	(4,304.40)	(40.07%)
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores, c	36,900.21	2.21%	19,509.84	0.59%	(17,390.37)	(47.13%)
Gastos de viajes	508.94	0.03%	-	0.00%	(508.94)	(100.00%)
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	8,315.56	0.50%	8,053.95	0.24%	(261.61)	(3.15%)
Impuestos, contribuciones y otros	1,122.37	0.07%	-	0.00%	(1,122.37)	(100.00%)
Depreciaciones PPE	13,786.40	0.83%	21,081.81	0.64%	7,295.41	52.92%
Otros Gastos	48,145.57	2.88%	71,044.44	2.14%	22,898.87	47.56%
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADO</b>	<b>83,572.79</b>	<b>5.01%</b>	<b>250,505.77</b>	<b>7.55%</b>	166,932.98	199.75%
Participación a los trabajadores 15%	12,535.92	0.75%	37,575.87	1.13%	25,039.95	199.75%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>71,036.87</b>	<b>4.25%</b>	<b>212,929.90</b>	<b>6.41%</b>	141,893.03	199.75%
IR Causado	-	-	45,641.11	1.37%	45,641.11	-
<b>UTILIDAD NETA DEL PERIODO</b>	<b>71,036.87</b>	<b>4.25%</b>	<b>167,288.79</b>	<b>5.04%</b>	96,251.92	135.50%

**Fuente:** Empresa "ABC"  
**Elaborado por :** Las Autoras

Al 31 de diciembre 2013, los ingresos aumentaron en un 98.84% (\$3, 319,707.70) en comparación con el año 2012. El costo de ventas (\$2,803,656.21) absorbe el 84.45% de los ingresos generando un margen bruto de (\$516,051.49). Los gastos operativos ascienden a \$265,545.72, compuesto en su mayoría por los gastos administrativos. La utilidad neta del periodo o resultado integral del año asciende a \$167,288.79, reflejándose un aumento del 135.50% en relación al año 2012 (\$96,251.79).

### **3.1.3 Índices Financieros**

La información contenida en los estados financieros es utilizada en el cálculo de las razones financieras para conocer la situación financiera actual de la empresa en términos de solvencia, liquidez, endeudamiento y rentabilidad. Su análisis es muy importante para las partes interesadas: los accionistas, acreedores y la propia gerencia. Los accionistas se interesan por los niveles de riesgos y rentabilidad de su empresa, los acreedores por la liquidez que posee la empresa para cumplir con las obligaciones de corto plazo y la capacidad de pago que ésta maneja, mientras que la gerencia o administración busca mejorar los resultados de estos indicadores y los utiliza para comparar de un periodo a otro.

## Análisis de los principales ratios

### Razones de Liquidez

RAZONES DE LIQUIDEZ		2012	2013
<b>RAZON CIRULANTE=</b>	$\frac{\text{Activos Corriente}}{\text{Pasivos Corriente}}$	1,01	1,29
<b>PRUEBA ACIDA =</b>	$\frac{\text{Activos Corrientes- Inventario}}{\text{Pasivos Corrientes}}$	0,85	0,75

Los índices de liquidez reflejan la capacidad para cumplir con las obligaciones a corto plazo y la solvencia con la que cuenta para realizar sus pagos. Así mismo, permite identificar si la empresa está sufriendo graves problemas de flujo de efectivo.

La liquidez corriente de la empresa es de 1.29, lo que significa que la empresa tiene \$1.29 dólares para cubrir cada dólar de deuda. En relación a la prueba ácida, la empresa tiene 0.75 dólares por cada dólar de sus pasivos de corto plazo sin incluir sus inventarios.

## Razones de Actividad

RAZONES DE ACTIVIDAD		2012	2013
<b>RAZON DE INVENTARIO</b>	= $\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario}}$	12,06	7,65
<b>DIAS DE ROTACION</b>	= $\frac{365}{\text{Razón de Inventarios}}$	30,26	47,72
<b>ROTACION DE LA CARTERA</b>	= $\frac{\text{Ventas a Crédito}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$	6,45	8,91
<b>PERIODO PROMEDIO DE COBRO</b>	= $\frac{365}{\text{Factor de Rotación}}$	56,63	40,94
<b>PERIODO PROMEDIO DE PAGO</b>	= $\frac{\text{Cuentas por Pagar}}{\frac{\text{Compras anuales}}{365}}$	161,47	48,21
<b>ROTACION DE ACTIVOS TOTALES</b>	= $\frac{\text{Ventas}}{\text{Total de Activos}}$	2,17	3,48
<b>ROTACION DE ACTIVOS FIJOS</b>	= $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}}$	16,91	42,13

Las razones de actividad muestran la velocidad en que las cuentas corrientes más importantes se convierten en efectivo tales como el inventario, cuentas por cobrar o cuentas por pagar.

El índice de rotación de inventarios de la empresa es de 7.65 días, y su promedio en días para venderlo es de 48 días.

El periodo promedio de la cobranza de la cartera es de 41 días, lo que significa que la empresa recauda sus valores pendientes de cobro en un periodo corto. El número de días en que la empresa se demora en pagar sus deudas de corto plazo es 48 días, un patrón de pago un poco ajustado si se compara con los días de cobro de las ventas a crédito. Es decir, que cuando la empresa "ABC" hace efectivos sus cobros, debe liquidar inmediatamente sus deudas, lo cual no es conveniente ya que si los clientes no cancelan dentro del plazo promedio no podrá cancelar a sus proveedores, y por ende no se abastecerá de la mercadería para continuar con sus ventas.

La rotación de activos totales con respecto a las ventas es de 3.48 lo que significa que la empresa cambia sus activos 3.48 veces al año, reflejando eficiencia en el uso de sus activos para general ingresos.

### Razones de endeudamiento

		2012	2013
<b>RAZON DE ENDEUDAMIENTO</b>	= $\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	0,86	0,71
<b>ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL</b>	= $\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Patrimonio}}$	6,10	2,46
<b>ENDEUDAMIENTO ACTIVO FIJO NETO</b>	= $\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activo Fijo Neto}}$	6,69	8,60

Estos índices reflejan la cantidad de dinero prestado por terceros para generar rentabilidad. Mientras mayor deuda tenga la empresa, mayor será el riesgo de cumplir con sus flujos de pago ya sean de corto o largo plazo y retorno.

La empresa posee un índice de endeudamiento de 0.71, es decir que más de la mitad de sus activos han sido financiados por deuda.

### Razones de rentabilidad

		2012	2013
<b>MARGEN DE UTILIDAD BRUTA</b>	$= \frac{\text{Ventas} - \text{Costos de Ventas}}{\text{Ventas}}$	0,20	0,16
<b>MARGEN OPERACIONAL</b>	$= \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$	0,05	0,08
<b>MARGEN DE UTILIDAD NETA</b>	$= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	0,04	0,05
<b>RENDIMIENTO SOBRE ACTIVOS (ROA)</b>	$= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$	0,09	0,18
<b>RENDIMIENTO SOBRE PATRIMONIO (ROE)</b>	$= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	0,66	0,61
<b>RENDIMIENTO OPERATIVO PATRIMONIO</b>	$= \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Patrimonio}}$	0,77	0,91

Los índices de rentabilidad miden la utilidad que una empresa ha obtenido en relación a sus ventas, información que es importante para los accionistas e inversionistas.

El margen bruto o beneficio que la empresa genera luego de cubrir su costo de ventas es del 16%. El margen operacional

que se obtiene es del 8% luego de deducir los gastos y costos operativos sin considerar los intereses, impuestos y dividendos.

El retorno ganado sobre los activos es del 0.18 y el retorno sobre el patrimonio es del 0.61, es decir que por cada dólar que la empresa invirtió en activos ganó el 18% y por cada dólar de capital en acciones comunes ganó el 61%.

### **3.2 Cálculo de la Materialidad**

La materialidad o importancia relativa determinada por el auditor es el límite máximo de representación errónea de los estados financieros, aquellas cuentas contables que superen la materialidad son consideradas significativas durante la ejecución de la auditoría. Los auditores modifican su opinión si los estados financieros de la empresa tienen deficiencias materiales y si no las hay pueden emitir un informe sin salvedades. El resultado del cálculo de la materialidad permite determinar la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría.

Normalmente, los puntos de referencias que son considerados para el cálculo de la materialidad son los siguientes:

**Tabla 2. Puntos de referencia de la materialidad**

Punto de referencia	Materialidad como % del monto de referencia
Utilidad (pérdida antes de impuestos de las operaciones continuadas o el activo/ el patrimonio neto)	Entre el 5% y el 10% (inclusive) del punto de referencia)
El total de activos, ingresos, o gastos	Entre el 0.5% y el 1% (inclusive) del punto de referencia)
Capital contable	El 1% del punto de referencia

**Fuente:** Whittington & Pany (2006) Principios de Auditoría. Décimocuarta Edición. McGraw-Hill

**Elaborado por:** Las autoras

El punto de referencia seleccionado para el cálculo de la materialidad de los estados financieros de la compañía “ABC” son los ingresos totales.

<b>% Punto de Referencia</b>	1%
<b>Ingresos totales</b>	\$ 3,319,707.70
<b>Materialidad</b>	\$ <b>33,197.08</b>

Los montos que superen la materialidad \$33,197.08 son los Documentos y cuentas por cobrar relacionadas, Inventarios, activos por impuestos corrientes, propiedades, planta y equipo, depreciación acumuladas, cuentas y documentos pagar locales-exterior, obligaciones con instituciones financieras, provisiones, entre otras; detalladas en el estado de situación financiera mostrado a continuación:

**Tabla 3. Cuentas significativas > Materialidad -Estado de Situación Financiera**

Empresa "ABC"		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
Al 31 de diciembre de 2013		
	2013 (USD)	Cuentas significativas > Materialidad
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	31,154.01	
<b>Activos financieros</b>	372,381.24	
Documentos y Cuentas por cobrar no relacionadas	-	
Documentos y Cuentas por cobrar relacionadas	366,376.92	*
Otras Cuentas por Cobrar relacionadas	-	
Otras Cuentas por Cobrar	6,004.32	
Provisiones de cuentas incobrables	-	
Otros activos financieros	-	
<b>Inventarios</b>	366,555.61	*
Inventario de producto terminados y mercadería en almacén-comprado de terceros	366,555.61	
Seguros y otros Pagos anticipados	-	
<b>Activos por impuestos corrientes</b>	105,182.76	*
Credito tributario a favor de la empresa	105,182.76	
<b>Activos clasificados como mantenidos para la venta</b>	-	
Otros activos	-	
<b>Total activos corrientes</b>	875,273.62	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>		
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	78,800.98	*
Muebles y Enseres	31,967.11	
Equipos de computación	8,466.00	
Vehiculos y equipos de transporte y equipo caminero móvil	74,783.28	
Otras propiedades, planta y equipo	700.00	
<b>Depreciación de propiedades, planta y equipo</b>	(37,115.41)	*
<b>Total activos no corrientes</b>	78,800.98	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	954,074.60	
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
<b>Cuentas y documentos por pagar</b>	611,166.30	
Locales	403,843.30	*
Exterior	207,323.00	*
<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>	11,739.87	*
Locales	11,739.87	
<b>Provisiones</b>	10,353.75	*
<b>Otras obligaciones corrientes</b>	43,448.82	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	11,115.35	*
Participación de trabajadores por pagar	32,333.47	*
Otros pasivos financieros	-	
Pasivos por impuestos corrientes	-	
<b>Otros pasivos corrientes</b>	958.21	
<b>Total pasivos corrientes</b>	677,666.95	
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
<b>Total pasivos no corrientes</b>	-	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	677,666.95	
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>Capital social</b>	800.00	
<b>Utilidades retenidas</b>	107,423.36	*
<b>Resultados del ejercicio</b>	167,288.79	*
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	275,512.15	

Fuente: Estados Financieros "ABC"

Las cuentas de resultados que superan la materialidad son los ingresos, costos de ventas, sueldos, salarios y demás remuneraciones, otros gastos e IR causado, tal como se muestra en el siguiente Estado de Resultados

**Tabla 4. Cuentas significativas > Materialidad -Estado de Resultados Integrales**

Empresa "ABC"  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
Al 31 de diciembre de 2013

	2013 (USD)	Cuentas significativas > Materialidad
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>3,319,707.70</b>	*
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>2,803,656.21</b>	*
<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>516,051.49</b>	
<b>GASTOS</b>	<b>265,545.72</b>	
<b>Gastos de ventas</b>	<b>1,102.91</b>	
<b>Gastos de administración</b>	<b>264,442.81</b>	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	83,010.16	*
Aportes a la Seguridad Social (incluye fondos de reserva)	10,085.73	
Beneficios sociales e indemnizaciones	20,595.35	
Honorarios comisiones a personas naturales	13,228.01	
Mantenimiento y reparaciones	7,311.04	
Arrendamiento operativo	-	
Comisiones	193.68	
Combustibles	3,891.32	
Seguros y reaseguros	-	
Transporte	6,437.48	
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores, clientes)	19,509.84	
Gastos de viajes	-	
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	8,053.95	
Impuestos, contribuciones y otros	-	
Depreciaciones PPE	21,081.81	
Otros Gastos	71,044.44	*
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES</b>	<b>250,505.77</b>	
<b>Participación a los trabajadores 15%</b>	<b>37,575.87</b>	
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>212,929.90</b>	
<b>IR Causado</b>	<b>45,641.11</b>	*
<b>UTILIDAD NETA DEL PERIODO</b>	<b>167,288.79</b>	

**Fuente:** Estados Financieros de "ABC"  
**Elaborado por:** Las autoras

Una vez identificadas las cuentas que superan la materialidad, el auditor debe seleccionar aquellas partidas más significativas y que los accionistas y administración de la empresa desean que se preste mayor atención.

El monto de los ingresos y cuentas por cobrar de la empresa "ABC" supera la materialidad calculada, y de acuerdo con la evaluación del control interno realizado previamente se determinó que dichas cuenta son susceptibles a riesgos de fraude.

### **3.3 Descripción de la Cuenta a Auditar**

Los ingresos son las entradas brutas de beneficios económicos por la venta de bienes siempre que la entidad haya transferido los riesgos y ventajas de la mercadería, el importe pueda ser medido con fiabilidad y exista probabilidad de que se reciba los beneficios asociados a la transacción. Las ventas de la empresa "ABC" son a créditos con un plazo hasta 120 días, generándose Cuentas por Cobrar significativas porque concentran el flujo de efectivo necesario para las operaciones de la empresa; representan derechos legítimamente adquiridos por la empresa que, al momento ejercerlos, recibe a cambio efectivo y sus equivalentes de efectivo. Las Cuentas por Cobrar constituyen una de las partidas más importantes de la empresa, son activos adquiridos a través de pagarés provenientes de los ingresos de actividades

ordinarias (ventas) de llantas para camiones, equipo camionero y agrícola. Generalmente, esta cuenta es utilizada para medir la liquidez de la compañía, ya que forma parte de los activos circulantes, y en ocasiones llegan a representar entre el 30% y 50% de dichos activos.

### **3.4 Plan de Auditoria**

La auditoría constituye un proceso sistemático de revisiones y análisis de documentos y todo tipo de evidencia que ayuda al auditor a emitir una opinión basado en hechos reales y apegados a la situación de actual de la empresa auditada. Por ello, se elaborará el plan de auditoría incluyendo la ejecución de pruebas de control como sustantivas para verificar la información obtenida y confirmarla a través de los resultados obtenidos, se verificará el cumplimiento de las aserciones a los Estados Financieros y además se realizan cálculos estadísticos para obtener información depurada y razonable respecto a la cuenta objeto de revisión para posteriormente emitir un informe sobre la razonabilidad de los documentos y cuentas por cobrar de la empresa "ABC".

### **3.4.1 Objetivos de la Auditoría**

- Comprobar la existencia de las cuentas por cobrar de la compañía ABC S.A. y si tienen origen en operaciones de ventas.
- Verificar la existencia de deudores incobrables
- Verificar que los valores registrados son realizables en forma efectiva.
- Determinar si la empresa ABC tiene derecho (propiedad) de las cuentas por cobrar.
- Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de las cuentas por cobrar.
- Verificar los soportes por el origen de las cuentas por cobrar.
- Determinar que los saldos de cuentas por cobrar que presentados en los Estados Financieros son los correctos.

### **3.4.2 Alcance de Auditoría**

Analizar la razonabilidad de los saldos de las cuentas por cobrar de la compañía ABC S.A. a través de procedimientos y evidencia de auditoría con el fin de emitir una opinión.

### **3.4.3 Riesgos de fraude**

El riesgo de fraude de la cuenta a auditar en la empresa podría ser el siguiente:

El cheque otorgado por el cliente al personal de cobranzas no sea depositado en la fecha establecida para el cobro, se haya acordado con el cliente ampliar el plazo del cobro sin la autorización del Gerente administrativa, no se verifique si tiene fondos, se registre el cobro, disminuya la cuenta por cobrar del cliente y se siga entregando mercadería sin haberse saldado realmente la cuenta. Además, es posible que al recibir los cheques, lo utilicen para sustituir otras entradas de dinero previamente desviadas (jineteo), postergando la detección del fraude.

### **3.4.4 Riesgo de auditoria**

#### **3.4.4.1 Riesgos inherentes**

- Incapacidad para recaudar las cuentas por cobrar, dado que el cobro efectivo depende de la capacidad de pago del cliente.

- Caída de ventas de la empresa debido a restricciones o regulaciones por parte del estado, o por aumento de competencia directa o indirecta.
- La competencia otorgue créditos más favorables y los clientes prefieran aplicar a tales créditos.
- El Banco Central del Ecuador emita tasas activas referenciales menores que la tasa de inflación, de tal manera que la ganancia por el interés que se cobre por los créditos disminuya.

#### **3.4.4.2 Riesgo de Control**

Este riesgo es el que se origina por falencias en la aplicación de controles internos implementados por la gerencia de la empresa a por medio de sistemas de contabilidad, mismos que serán evaluados con pruebas de control en la ejecución de la auditoría.

#### **3.4.4.3 Riesgo de detección**

Es el riesgo de que una vez aplicadas las pruebas sustantivas no se puedan determinar o detectar hallazgos que sean significativos a los estados financieros o que afecten a la presentación de los mismos.

### **3.4.5 Pruebas de Control Interno**

Al examinar el control interno de las cuentas por cobrar, se mide el riesgo de control que existe. Mientras mayor sea el riesgo de control, se debe realizar más pruebas sustantivas, pero si el riesgo de control es bajo, se debe ejecutar más pruebas de control para probar la eficiencia de tales controles y realizar menos pruebas sustantivas.

### **3.4.6 Planeación de Pruebas de Auditoría**

#### **PRUEBA: S-1**

Aplicar procedimientos analíticos a las cuentas por cobrar e ingresos.

#### **PRUEBA: S-2**

Examinar aspectos significativos de una muestra de transacciones de ventas.

#### **PRUEBA: S-3**

Solicitar saldos de las Cuentas por Cobrar para cotejar con los mayores contables.

**PRUEBA: S-4**

Conciliar las diferencias encontradas de las cuentas por Cobrar de la prueba S-3

**PRUEBA: S-5**

Solicitar confirmaciones por parte de los clientes y conciliarlas con el mayor general.

**PRUEBA: S-6**

Análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar (Propuesto por Auditores)

**PRUEBA: S-7**

Evaluar la presentación y revelación de las cuentas por cobrar en el Estado de Situación Financiera

### 3.4.7 Cronograma

**Tabla 5. Cronograma de trabajo**

ACTIVIDADES	NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO			
	6	13	20	27	4	11	18	25	8	15	22	29	5	12	19	26
1. Conocimiento del negocio( Visita Instalaciones)	✓	✓	✓	✓												
2. Evaluacion del control interno	✓	✓	✓													
3. Entrevistas		✓	✓	✓												
4. Evaluación de Riesgos inherentes y de fraude			✓	✓	✓											
5. Solicitar la información de las Cuentas por Cobrar				✓	✓											
6. Solicitar los documentos que validen a información de la cuenta por cobrar					✓	✓	✓									
7. Procedimientos analíticos a las Cuentas por cobrar						✓	✓									
8. Selección de la muestra objeto de auditoria							✓	✓	✓	✓						
9. Verificar la antigüedad de los saldos									✓	✓	✓	✓				
10. Confirmar con terceros ( información relevante)								✓	✓	✓						
11. Examinar aspectos significativos de una muestra de ventas										✓	✓	✓				
12. Evaluar la presentación de los cuentas por cobrar en el EF's											✓	✓				
13. Descripción de hallazgos y recomendaciones (Carta a la Gerencia)												✓	✓	✓		
14. Elaboracion del informe de auditoria													✓	✓	✓	✓

**Elaborado por:** Las autoras

## **CAPÍTULO IV**

### **EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**

#### **4.1 Ejecución de Pruebas Sustantivas al Manejo de Cuentas por Cobrar**

De acuerdo con el cuestionario de control interno, se detectaron riesgos significativos (claves) que tienen efectos significativos en los registros contables de las cuentas por cobrar. Por esta razón, los auditores asumirán un mayor riesgo de control, y por consiguiente se evaluará cada procedimiento relacionado con los ingreso y cuentas cobrar a través de la aplicación de pruebas sustantivas.

##### **4.1.1 Estadística descriptiva del análisis a las cuentas por cobrar**

La población de la presente investigación estuvo constituida por las cuentas a cobrar clientes de la empresa con corte de 31 de Diciembre del 2013 que aparecen registradas en su sistema contable, siendo un total de diez (137) cuentas a cobrar de clientes, lo que constituye una población finita, debido a la posibilidad de aplicar los instrumentos de recolección de datos a la totalidad de las mismas, se realizó un muestreo no estadístico que permitió seleccionar todas las cuentas.

#### **4.1.2 Selección de partidas como pruebas para reunir Evidencia de Auditoría**

##### **Muestreo para la prueba sustantiva de Confirmaciones**

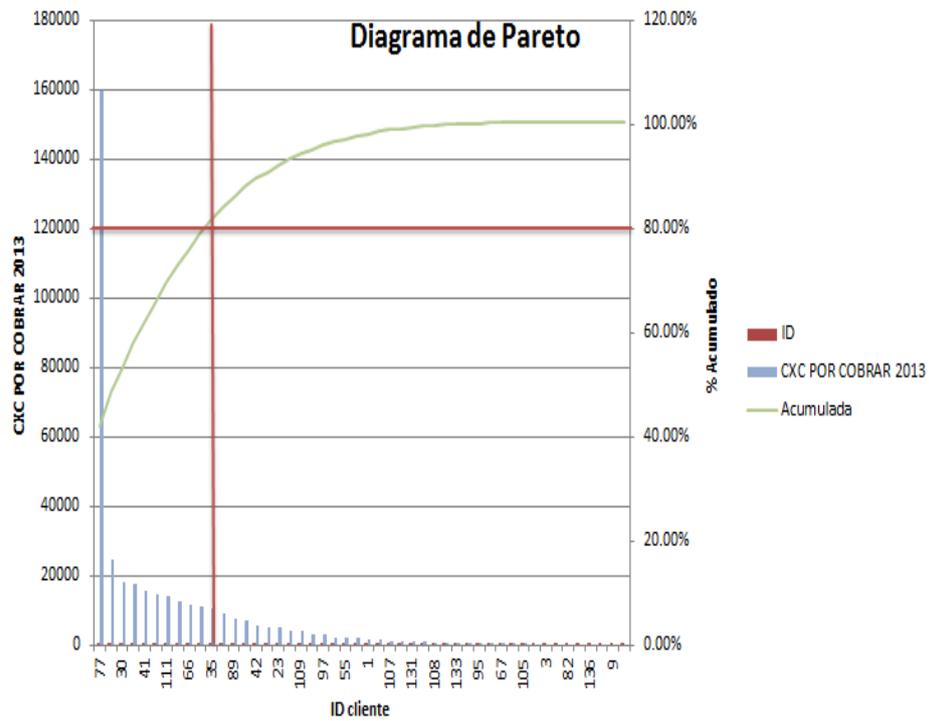
La selección de los clientes para el envío de las confirmaciones se puede realizar en base a dos métodos:

1. Método de Pareto: Es una comparación numérica de elementos ordenados según su contribución a un determinado factor. La comparación consiste en clasificar tales elementos en dos tipos: las pocas vitales (20 % de la población que represente el 80% de las cuentas por cobrar) y los muchos triviales (80% la población que contiene sólo el 20% de las cuentas por cobrar).
2. Cuentas con problemas, las que están vencidas o cuentas con inconformidad en los valores. La antigüedad o vencimiento de aquellos clientes que siempre hayan estado atrasados en sus pagos.

El método seleccionado para la muestra es del Pareto. Para ello, se procede a calcular el porcentaje de cuentas por cobrar de cada cliente con el total de las cuentas y su porcentaje

acumulado (Ver anexo 3). Los resultados de la aplicación del método de Pareto se detallan en el siguiente gráfico:

**Ilustración 7. Clientes seleccionados para envío de confirmaciones**



**Fuente:** Mayores auxiliares de los saldos de cuentas por cobrar de la empresa "ABC"

**Elaborado por:** Las autoras

RUC	CLEINTE	ID	CXC POR COBRAR 2013	%	% ACUMULADO
1790059111001	HIDALGO E HIDALGO S.A.	77	159,762.05	42.13%	42.13%
0960001380001	GAD. MUNICIPAL DE SALINAS	68	24,706.28	6.51%	48.64%
0992646535001	CONSORCIO PUERTO LIMPIO	30	18,102.26	4.77%	53.41%
0992366656001	MULTIQUIP S.A.	112	17,790.94	4.69%	58.11%
0992158050001	CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	41	15,363.08	4.05%	62.16%
0992486740001	DYLEYNG S.A.	50	14,602.43	3.85%	66.01%
0903517472001	MOREANO SANCHEZ ROSA MARIA	111	14,052.20	3.71%	69.71%
0991100741001	EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	57	12,811.08	3.38%	73.09%
1203899883001	FRANCO PAREDES GUILLERMO ARTURO	66	11,483.50	3.03%	76.12%
0991448829001	PROGECON S.A.	127	11,288.54	2.98%	79.09%
0992123052001	CONSTRUCTORA CRIBECA S.A.	35	10,640.34	2.81%	81.90%

**Fuente:** Mayores auxiliares de los saldos de cuentas por cobrar de la empresa "ABC",

**Elaborado por:** Las autoras

Como resultado la aplicación del método del Pareto, 11 clientes concentran el 80% de las cuentas por cobrar.

#### 4.1.3 Descripción de objetivos y Procedimientos a ser aplicados durante el examen.

A continuación se describen las pruebas y procedimientos a ser aplicados en el examen de Auditoría.

##### 4.1.3.1 PRUEBA: S-1 Aplicar procedimientos analíticos a las cuentas por cobrar e ingresos.

###### **OBJETIVO:**

Verificar la verosimilitud global de las cantidades de las cuentas por cobrar.

###### **PROCEDIMIENTO:**

1. Solicitar Estados Financieros de la empresa "ABC" al 31/12/2013
2. Calcular razones financieras: rotación de cuentas por cobrar, días promedio de cobro para constatar que no haya indicios de morosidad.
3. Realizar una comparación de saldos de cuentas por cobrar del año 2013 con promedios de la industria.
4. Documentar los resultados

**Conclusión:**

El índice de Rotación de cuentas por cobrar, mide la velocidad con que las cuentas se convierten en efectivo, y su objetivo es evaluar la recuperación de la cartera. La empresa ABC S.A. tiene una rotación de la cartera de 8.91 veces, lo que significa las cuentas por cobrar rotan 9 veces durante el año comercial, superior al año anterior 2012 que fue de 6.45 veces.

Los días promedio de cobro de la empresa "ABC". es de 41 días, esto significa que en un promedio de 41 días cobra lo que vendió a crédito.

#### **4.1.3.2. PRUEBA: S-2. Examinar aspectos significativos de una muestra de transacciones de ventas.**

##### **Objetivo:**

Verificar la existencia de la información contable con los soportes y derechos del cliente sobre la cuenta por cobrar

##### **PROCEDIMIENTO**

Seleccionar una muestra de las ventas de los clientes que tienen saldos por cobrar que concentran el 80% de las cuentas totales (Muestra de Pareto)

1. Solicitar los mayores auxiliares de las ventas
2. Solicitar documentación soporte de las muestras
3. Documentar la información recibida.

##### **Conclusión:**

Los ingresos son exactos y coinciden con el de las facturas. Se verificó cálculos aritméticos de las facturas y comprobantes de retención. Se evidenció que el documento que la empresa indica que es un pagaré es donde se indica el plazo de crédito otorgado y la firma del cliente, pero no tiene la siguiente leyenda que comúnmente se detalla en la facturas a crédito:

*“Recibí conforme el concepto indicado, cuyo valor debo y pagaré a la vista y sin protesto a la orden de la empresa (vendedora)*

***Importante:*** *Si la factura no es cancelada dentro del plazo máximo de ocho (8) días hábiles siguientes a la notificación se procederá son más trámite al cobro del máximo interés legal mercantil y el de mora vigente por cada día calendario de atraso en el pago hasta que se efectuó, a partir del vigésimo día de la notificación de la factura, se cobrará por la vía coactiva incluyendo los costos procesales y no se prestará servicio alguno a quienes se hayan en mora.”*

En conclusión, la empresa no tiene asegurado sus derechos legales de cobro de las ventas que otorga a crédito.

#### **4.1.3.3 PRUEBA: S-3.Solicitar saldos de las Cuentas por Cobrar para cotejar con los mayores contables.**

##### **OBJETIVO:**

Comprobar la integridad de las cuentas por Cobrar en los Estados Financieros con el reporte del sistema y los mayores auxiliares

##### **PROCEDIMIENTO:**

1. Solicitar el reporte de Saldos de las cuentas por Cobrar 2013
2. Solicitar los mayores auxiliares de las cuentas por Cobrar y ventas.

3. Revisar y detallar los valores facturados de cada cliente de los mayores auxiliares de venta a crédito y los cobros recibidos del reporte de las cobranzas.
4. Calcular el saldo de las cuentas por cobrar según el detalle de las ventas a crédito y cobranzas realizadas en el punto anterior.
5. Cotejar el saldo calculado versus el reporte de Saldos de cuentas por Cobrar proporcionado por la empresa.
6. Identificar e indagar en las diferencias encontradas en caso de existir.
7. Conciliar los saldos de Venta y Cuentas por cobrar de los estados financieros versus los valores calculados.

**Conclusión:**

- Se comprueba que existe una diferencia de \$ 6864,17 entre el valor de los mayores contables y el estado financiero.
- La diferencia encontrada en analizada en el Papel de Trabajo S-3
- La diferencia encontrada representa el 1.84% del total de las cuentas por Cobrar del estado Financiero.

**4.1.3.4 PRUEBA: S-4. Conciliar las diferencias encontradas en las cuentas por Cobrar.**

**OBJETIVO:**

Analizar las diferencias encontradas, para validar si existe un riesgo de fraude.

**PROCEDIMIENTO:**

1. Identificar las diferencias encontradas en el cotejamiento de información proporcionada por la empresa versus lo analizado en auditoria.
2. Realizar un análisis por facturas y cobranzas de los clientes que muestran diferencias significativas obtenidas de los mayores auxiliares de la cuenta por cobrar.
3. Validar la información con revisiones físicas de factura y recibos de cobro para corroborar fecha, numero de documento y valores de los mismos.

**CONCLUSION:**

Las diferencias analizadas se comprobó que se originaron debido

a:

- Errores en el registro de los valores del recibo de cobranza, se registra menos o en ocasiones de más.

- Existe un recibo que contiene una venta del año 2012, en el recibo físico se menciona que el mismo es para compensar la factura # 819 del año 2013.
- Existen cobranzas los mismo fueron realizados con ch que fueron protestados y no se realizó el reverso del mismo.
- Existen clientes que forman parte de la cartera vencida pero poseen un saldo a favor. Es decir no existe la venta pero si se realizó cobranza.
- Existe un cliente que forma parte de la cartera vencida pero no tiene ni ventas ni cobranzas durante el año 2013, se asume es un saldo del año 2012.

#### **4.1.3.5. PRUEBA: S-5. Análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar (Propuesto por Auditores)**

##### **Objetivo:**

Determinar la antigüedad de los saldos y proponer la metodología a la empresa ABC

##### **PROCEDIMIENTO:**

1. Solicitar los mayores auxiliares de venta y detalle de la cartera.
2. Elaborar una tabla que contenga la fecha de emisión de la factura, nombre del cliente, fecha de vencimiento, el importe, cobros y saldo.

3. Analizar los saldos vencidos y clasificarlos según su antigüedad

**Conclusión:**

De acuerdo a la política contable, la revisión de la incobrabilidad de las cuentas por cobrar se efectúa al finalizar el periodo sobre el que se informa. Sin embargo, no se evidenció un análisis de antigüedad efectuado por la empresa. Por ello, se procedió a elaborar un análisis de cuentas vencidas clasificándolas de 1-30,31-60,61-90,91-120 días. Como resultado, el 79.58% son cuentas por cobrar vigentes o por vencer (\$301,818), y el 20% son cuentas vencidas (\$77,427): de los cuales \$14,359 son saldos vencidos de más de 120 días (3.79% del total de cuentas vencidas).

La empresa no registra provisiones de las cuentas cobrar, ni ha definido el porcentaje de provisión en la política contable. El método del análisis de antigüedad de la cartera, tiene como objetivo asignar un porcentaje mayor de provisión a las cuentas que tienen mayor tiempo de vencimiento. Se propone un ajuste por provisión de cuentas incobrables del 1.25% de acuerdo al siguiente detalle:

Vencimiento	Crédito otorgado				Provisión			
	Plazo 30 días	Plazo 60 días	Plazo 90 días	Plazo 120 días	Monto Vencido		%	Monto
De 1 a 30 Días	25.861,79	5.241,00	2.246,03		33.349	8,79%		
De 31 a 60 Días	3.456,59	5.799,09	-		9.256	2,44%		
De 61 a 90 Días	5.226,08	2.239,11	5.311,08	5.311,08	18.087	4,77%	1%	180,87
De 91 a 120 Días	2.376,30	-	-		2.376	0,63%	3%	71,29
De más de 120 días	7.316,63	7.042,06	-		14.359	3,79%	5%	717,93
	<b>44.237,39</b>	<b>20.321,26</b>	<b>7.557,12</b>	<b>5.311,08</b>	<b>\$ 77.426,85</b>	<b>20,42%</b>		<b>\$ 970,10</b>
Vigentes					<b>\$ 301.818,41</b>	<b>79,58%</b>		1,25%
					<b>\$ 379.245,26</b>	<b>100,00%</b>		

#### 4.1.3.6. PRUEBA: S-6. Solicitar confirmaciones por parte de los clientes y conciliarlas con el mayor general.

**Objetivo:** Verificar la existencia, derechos y valuación de las cuentas por cobrar

Establecer un tipo de comunicación con los clientes que se encuentren en nuestra lista de cuentas por cobrar y consultarles al corte de la fecha de actualización de datos cuál era su monto pendiente de pago que tenía con la empresa ABC.

#### **Procedimiento:**

1. Solicitar detalle de la cartera de clientes.
2. Solicitar los mayores auxiliares de las Cuentas por Cobrar.
3. Solicitar información de contacto de los clientes: dirección, teléfono, correo.
4. Enviar confirmaciones de saldos con corte al 31 de diciembre 2013 a los clientes en base a una muestra.
5. Elaborar una cédula de las confirmaciones recibidas.

6. Conciliar las confirmaciones de saldos de la cédula con los del mayor general.
7. Indagar de existir diferencias.

**Conclusión del Procedimiento:**

Una vez recibido el detalle de la cartera de cliente y mayores auxiliares de las cuentas por cobrar, se envió circularizaciones el 04/12/2014 a todos los clientes, el 11/12/2014 se envió segunda circulación a 3 clientes: Progecon S.A., Franco Paredes Guillermo Arturo, y Constructora Tramo S.A. El saldo total de las cuentas por cobrar de los clientes seleccionados para el envío de las confirmaciones es de \$ 310,602.70. Se recibieron confirmaciones de 9 clientes y 2 clientes que no contestaron se les efectuaron procedimientos alternos. El monto de 9 clientes que contestaron es de \$285,243.40, evidenciándose una diferencia con el saldo confirmado por el cliente Gab. Municipal de Salinas de \$ 176.40 que se origina por una N/C emitida por la empresa "ABC" no considerado en el detalle remitido por tal cliente. El monto de los 2 clientes que contestaron asciende a \$25,535.70 que fueron sujetos a procedimientos alternos.

Los procedimientos alternos efectuados consisten en realizar una revisión de los cobros posteriores de las facturas pendientes de

cobro como los recibos de ingreso y crédito en la Cuenta Auxiliar de Mayor del cliente. Estos procedimientos tienen como objetivos proporcionar evidencia de la integridad de los saldos al 31 de Diciembre de 2013.

Se concluye que el saldo de las cuentas por cobrar a partir de las confirmaciones de los clientes es razonable.

#### **4.1.3.7. PRUEBA: S-7. Evaluar la presentación y revelación de las cuentas por cobrar en el Estado de Situación Financiera**

**Objetivo:** Determinar la correcta presentación de los saldos de las cuentas por cobrar.

#### **PROCEDIMIENTO**

1. Solicitar el estado de situación financiera
2. Solicitar la nómina de accionistas y administradores de la compañía.
3. Indagar sobre clientes relacionados
4. Documentar resultados

#### **Conclusión**

Compañías relacionadas son aquellas que tienen influencia significativa o control sobre la empresa ABC. Mediante los procedimientos efectuados en esta prueba, se verificó que los accionistas no formen parte de los clientes de la empresa. Además, se comprobó que los clientes no sean miembros del personal clave de la gerencia o que ejerzan control sobre la entidad con la nómina de administradores. Se recomienda se realice una reclasificación de la cuenta documentos por cobrar relacionadas por no ser parte relacionada. Por lo tanto, la partida de USD 366.376 que no ha sido clasificada adecuadamente por la administración es material por cuanto es casi el 100% de las cuentas por cobrar.

#### **4.1.4 Papeles de Trabajo por los procedimientos aplicados durante el examen**

**EMPRESA "ABC"**  
**Cuentas a Cobrar**  
**Evaluación de Control Interno**  
**Al 31 de Diciembre de 2013**

<b>P-T:</b>	<b>C-1</b>
<b>Elaborado por:</b>	Las Autoras
<b>Fecha:</b>	20/02/2015

**Cedula de Auditoría**

No.	Descripción	Sí	No	Observación
<b>CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR</b>				
1	¿Se llevan registros auxiliares individualizados de las cuentas a cobrar?	X		
2	¿Existe algún otro tipo de control independiente extracontable de las cuentas a cobrar?		X	Las vendedoras mantienen de manera independiente el reporte de ventas a credito realizada e identifican las cuentas a cobrar vencidas
3	¿Se elaboran con asiduidad y detalle las composiciones de los saldos a cobrar? ¿Se cuadran con los registros contables? ¿Se tiene un detalle de la antigüedad de los saldos?		X	No se realiza un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar.
4	¿Se realizan comprobaciones periódicas (mínimo mensualmente) de los registros auxiliares de las cuentas a cobrar con los saldos del mayor?	X		
5	¿Se concilian los saldos de las cuentas individualizadas de clientes de una manera periódica enviando para ello los extractos de cuentas de los clientes (circularización de saldos)? ¿Con qué frecuencia? ¿Se realizan o se supervisan por personal externo?		X	
6	¿Está definido y aprobada la sistemática de concesión de anticipos? ¿Existe algún tipo de revisión o supervisión especial de estos saldos por personal independiente?		X	
7	¿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		El personal de ventas realiza la facturación, entrega la mercadería y retira el cheque, a su vez efectúan actividades de cobranzas. El jefe de credito y cobranza, a mas de analizar las condiciones de credito tambien maneja el efectivo y realiza los registros de los cobros
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>				
1	¿Existen seguimientos, controles y definición de políticas adecuadas sobre las otras cuentas contables a cobrar (por ejemplo: otras cuentas a cobrar surgidas por arrendamientos, ventas de activos, indemnizaciones a recibir, financiaciones concedidas, etc.)?		X	
2	¿Se mantienen detalles extracontables de dichas cuentas a cobrar las cuales se van cuadrando periódicamente con las cuentas contables?		X	
3	¿Existen confirmaciones del saldo con los deudores correspondientes?		X	

**EMPRESA "ABC"**  
**Cuentas a Cobrar**  
**Evaluación de Control Interno**  
**Al 31 de Diciembre de 2013**

<b>P-T:</b>	<b>C-1</b>
<b>Elaborado por:</b> Las Autoras	
<b>Fecha:</b> 20/02/2015	

**Cedula de Auditoría**

No.	Descripción	Sí	No	Observación
<b>COBROS Y CRÉDITOS</b>				
1	¿Se tienen definidos los procesos y políticas necesarias para la concesión de créditos? ¿Se necesita la aprobación de todos los créditos? ¿Se han de finido los límites de crédito para todas las cuentas a cobrar?		X	Existen procedimientos para la concesión de créditos pero no se ha formalizado. EL gerente administrativo concede el credito a su criterio
2	¿Existe una gestión independiente entre el departamento de créditos, facturación y el de control de efectivo?		X	El personal de Créditos y Cobranzas evalua la concesión de créditos y reibe los cheques para su registro.
3	¿Se emiten las notas de crédito por devoluciones, ajustes en los precios o por descuentos adicionales de una forma controlada, es decir, confor-me a una aprobación y numeración en las mismas? ¿Se adjunta un soporte autorizado que justifique estas situaciones?	X		
4	La existencia de saldos acreedores en las cuentas a cobrar, ¿se revisan y se confirman antes de proceder a la liquidación de las mismas?		X	
5	¿Quién es el responsable de aprobar un cambio de las condiciones de crédito sobre una cuenta a cobrar ya registrada contablemente?			Gerente Administrativo
6	¿Se elaboran detalles de antigüedad del saldo de las cuentas a cobrar para su revisión y seguimiento de deudas?		X	
7	¿Se tienen definidos unos procedimientos de persecución de deudas atrasadas?	X		Existen procedimientos pero no estan documentados
8	¿Existen unos criterios de provisión de deudas de dudoso cobro aproba-das por la entidad? ¿Son los criterios uniformes con respecto a ejercicios anteriores?		X	
10	¿Se realizan revisiones, por parte de personal independiente, de los procedimientos y políticas aplicadas en la cancelación de cuentas a cobrar?		X	

**EMPRESA "ABC"**  
**Cuentas a Cobrar**  
**Programa de Trabajo**  
**Al 31 de Diciembre de 2013**

<b>P-T:</b>	<b>C-2</b>
<b>Elaborado por:</b>	Las Autoras
	20/02/201
<b>Fecha:</b>	5

	Ref.	Hecho por
<p><b>Objetivos generales</b></p> <p>Los importes a cobrar a clientes se corresponden con las ventas a créditos realizadas por la entidad que están pendientes de cobro.</p>	<b>S-2</b>	Alba Sinchi
<p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Comprobar si las cuentas por cobrar son de propiedad de la compañía ABC S.A. y si tienen origen en operaciones de ventas.</li> <li>· Verificar la existencia de deudores incobrables</li> <li>· Verificar que los valores registrados son realizables en forma efectiva</li> <li>· Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de las cuentas por cobrar.</li> <li>· Verificar los soportes por el origen de las cuentas por cobrar.</li> <li>· Verificar la existencia de un manual de funciones del personal encargado del manejo de las cuentas por cobrar.</li> </ul>	<b>C-1 EVA. CONTROL</b>	Liseth Bajaña Alba Sinchi  Alba Sinchi Liseth Bajaña Liseth Bajaña  Liseth Bajaña
<p><b>PROCEDIMIENTOS GENERALES</b></p> <p>Cotejar los mayores auxiliares con los reportes del sistema y documentación física</p> <p>Realizar una analítica de saldos</p> <p>Verificar la existencia de las cuentas por cobrar.</p> <p>Confirmación de Saldos a Clientes</p> <p>Documentar en un memo la evidencia obtenida en el análisis de la Cuentas por Cobrar Clientes, en base a la aplicación de las siguientes pruebas:</p> <p>Solicitar una lista completa de los principales clientes que son atendidos por la compañía, los mismos que corresponden a los registrados en los estados financieros.</p> <p>Solicitar a la Secretaría General nos apoye en la preparación de las cartas de confirmación de saldos y transacciones efectuadas durante el año 2013 (Ventas, saldos a cobrar, etc.) Verifique las direcciones actuales de los clientes.</p>	<b>S-2,S-3,S-4 S-1 S-2  S-6.1.1   S-2  S-6,S-6.1.1,S-6.2, S-6.3</b>	Liseth Bajaña          Liseth Bajaña  Liseth Bajaña

Realizar una planilla de control de circulación de los clientes confirmados. Hacer firmar las cartas a la persona autorizada para ello.	<b>S-6.1</b>	Alba Sinchi
Emitir un original y dos copias de las cartas. El original es enviado al cliente y la copia se archiva.	<b>S-6.1.1</b>	
Conciliaciones de Saldos	<b>S-6.1.1</b>	Alba Sinchi
Analizar las respuestas para evaluar su autenticidad	<b>S-6</b>	Alba Sinchi
Cruzar el saldo confirmado con los estados financieros al 31 de Diciembre de 2013	<b>S-6</b>	Alba Sinchi
Para las confirmaciones no recibidas coordinar con la persona autorizada para lograr una oportuna recepción de las respuestas.	<b>S-6,S-6.1,S-6.1.1</b>	Alba Sinchi
Para las confirmaciones no recibidas , solicitar la composición de las cuentas por cobrar de clientes al 31 de diciembre del 2013 y realizar los siguientes pasos alternos:	<b>S-6.3</b>	Liseth Bajaña
Verificar los cobros posteriores y la documentación soporte que respalde dichas cuentas en los meses de enero a febrero del 2014	<b>S-2,S-5</b>	Liseth Bajaña
Efectuar un análisis de los créditos concedidos a los clientes en el mes de diciembre 2013, para revisar si estos han sido autorizados por la autoridad competente, y en cumplimiento de las normas internas de la empresa.	<b>S-2</b>	Liseth Bajaña
Incluir en el Archivo Resumen de ajustes y recomendaciones de control interno		Liseth Bajaña
Efectuar una análisis de la antigüedad de la cartera	<b>S-5</b>	Liseth Bajaña
Evaluar la presentación de los saldos por cobrar	<b>S-7</b>	Alba Sinchi
<b>Cobrabilidad de la Cartera</b>		
Efectuar un análisis de la cobrabilidad de la cartera para determinar la razonabilidad de las provisiones presentadas.	<b>S-5</b>	Alba Sinchi

**EMPRESA "ABC"**

**Memorándum Resumen**  
**Al 31 de Diciembre de 2013**  
 Expresado en US\$ Dólares

<b>P-T:</b>	<b>C-3</b>
<b>Elaborado</b>	
<b>por:</b>	Las Autoras
<b>Fecha:</b>	20/02/2015

Trabajo realizado, según programa de auditoría	Referencia
1) Hemos propuesto el ajuste n° 1 por un valor de USD 970 por provisión de cuentas incobrables.	<b>S-5</b>
2) Hemos propuesto una reclasificación de USD 366,376.92 de la partida cuenta por cobrar relacionada a No relacionada.	<b>S7</b>

**EMPRESA "ABC"**  
**Analitica de Cuentas por Cobrar e Ingresos**  
**Al 31 de Diciembre de 2013**  
 Expresado en US\$ Dólares

<b>P-T:</b>	<b>S-1</b>
<b>Elaborado</b>	Las Autoras
<b>Fecha:</b>	20/02/2015

CUENTA CONTABLE	2013	2012
Documentos y Cuentas por Cobrar Relacionadas	<b>S-7</b> 366.376,92 <b>A</b> ✓	259.021,72 <b>₪</b>
Otros Cuentas y documentos por Cobrar	6.004,32 <b>A</b> ✓	0 <b>₪</b>
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>S-2</b> <b>372.381,24</b>	<b>259.021,72</b>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>3.319.707,70</b> <b>A</b> ✓	<b>1.669.563,66</b> <b>₪</b>

Rotacion de la cartera	2013	2012
<b>RTC=</b> $\frac{\text{Ventas a Crédito}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$	<b>8,91</b>	<b>6,45</b>
<b>Periodo promedio de cobro</b>		
<b>PCOBRO=</b> $\frac{365}{\text{Factor de Rotación}}$	<b>40,94</b>	<b>56,63</b>

- A** Según Estados Financieros al 31-Dic-2013
- ✓ Verificado con mayores contables
- ₪** Papeles de trabajo de año 2012

EMPRESA "ABC"  
Prueba de existencia de los ingresos  
Al 31 de Diciembre de 2013  
Expresado en US\$ Dólares

P-T: S-2  
Elaborado Las Autoras  
Fecha: 20/02/2015

SEGÚN DETALLE DE VENTAS								Según Factura (A)					Según Comprobante de Retención				NETO A COBRAR		
FECHA	CLIENTE	# Fra	Subtotal	Iva	Total	Cobros	SALDO AL 2013	FECHA	# Fra	Exento	Neto	Iva	Total	A	# (001-001) Comprobante	Rte IR	Rte IVA	B	NETO A COBRAR
01/10/2013	AGRICOLA EL PINON AGROF	1420	281,20	33,74	314,94	-	312,13	01/10/2013	1420	-	281,20	33,74	314,94	✓	697	2,81	-	✓	312,13
01/10/2013	AGRICOLA EL PINON AGROF	1419	5.497,90	-	5.497,90	3.959,39	1.483,53	01/10/2013	1419	5.497,90	-	-	5.497,90	✓	698	54,98	-	✓	5.442,92
17/10/2013	AURORA AMELIA OCHOA ES	1454	900,00	108,00	1.008,00	1.013,00	(5,00)	17/10/2013	1454	-	900,00	108,00	-	✓	700	-	-	✓	1.008,00
03/10/2013	BARCO ALCIVAR WILLIAM P	24	206,06	-	206,06	392,21	(186,15)	03/10/2013	24	206,06	-	-	206,06	✓	740	-	-	✓	206,06
10/12/2013	BUSTE ZAMBRANO DENNY J	1619	857,14	102,86	960,00	-	951,43	10/12/2013	1619	-	857,14	102,86	-	✓	920	8,57	-	✓	951,43
12/12/2013	COMP. COMERCIAL REINA V	1625	3.168,00	380,16	3.548,16	-	3.402,43	12/12/2013	1625	-	3.168,00	380,16	-	✓	922	31,68	114,05	✓	3.402,43
16/12/2013	COMP. COMERCIAL REINA V	1639	1.390,00	166,80	1.556,80	-	1.492,86	16/12/2013	1639	-	1.390,00	166,80	-	✓	923	13,90	50,04	✓	1.492,86
04/12/2013	CONSORCIO PUERTO LIMPIC	1611	295,00	35,40	330,40	-	316,83	04/12/2013	1611	-	295,00	35,40	-	✓	950	2,95	10,62	✓	316,83
13/12/2013	CONSORCIO PUERTO LIMPIC	1627	5.520,00	662,40	6.182,40	-	5.928,48	13/12/2013	1627	-	5.520,00	662,40	-	✓	958	55,20	198,72	✓	5.928,48
16/12/2013	CONSORCIO PUERTO LIMPIC	1637	4.600,00	552,00	5.152,00	-	4.940,40	16/12/2013	1637	-	4.600,00	552,00	-	✓	959	46,00	165,60	✓	4.940,40
16/12/2013	CONSORCIO PUERTO LIMPIC	1638	4.600,00	552,00	5.152,00	-	4.940,40	16/12/2013	1638	-	4.600,00	552,00	-	✓	960	46,00	165,60	✓	4.940,40
18/12/2013	CONSORCIO PUERTO LIMPIC	1652	1.840,00	220,80	2.060,80	-	1.976,16	18/12/2013	1652	-	1.840,00	220,80	-	✓	963	18,40	66,24	✓	1.976,16
01/11/2013	CONSTRUCTORA CRIBECA S	1513	1.323,72	158,85	1.482,57	2,79	1.466,54	01/11/2013	1513	-	1.323,72	158,85	-	✓	790	13,24	-	✓	1.469,33
11/11/2013	CONSTRUCTORA CRIBECA S	1534	1.549,84	185,98	1.735,82	-	1.720,32	11/11/2013	1534	-	1.549,84	185,98	-	✓	803	15,50	-	✓	1.720,32
18/11/2013	CONSTRUCTORA CRIBECA S	1565	6.714,84	805,78	7.520,62	-	7.453,47	18/11/2013	1565	-	6.714,84	805,78	-	✓	805	67,15	-	✓	7.453,47
13/11/2013	CONSTRUCTORA DE CAMINO	1552	2.914,64	349,76	3.264,40	-	3.130,32	13/11/2013	1552	-	2.914,64	349,76	-	✓	810	29,15	104,93	✓	3.130,32
23/10/2013	CONSTRUCTORA PALOSA S	1474	2.500,00	300,00	2.800,00	895,00	1.790,00	23/10/2013	1474	-	2.500,00	300,00	-	✓	742	25,00	90,00	✓	2.685,00
12/11/2013	CONSTRUCTORA TRAMO S.A	1543	1.119,14	134,30	1.253,44	-	1.201,96	12/11/2013	1543	-	1.119,14	134,30	-	✓	813	11,19	40,29	✓	1.201,96
22/11/2013	CONSTRUCTORA TRAMO S.A	1580	855,58	102,67	958,25	-	918,89	22/11/2013	1580	-	855,58	102,67	-	✓	815	8,56	30,80	✓	918,89
11/12/2013	CONSTRUCTORA TRAMO S.A	1621	4.329,82	519,58	4.849,40	-	4.650,23	11/12/2013	1621	-	4.329,82	519,58	-	✓	965	43,30	155,87	✓	4.650,23
19/12/2013	CONSTRUCTORA TRAMO S.A	1654	4.000,00	480,00	4.480,00	-	4.296,00	19/12/2013	1654	-	4.000,00	480,00	-	✓	970	40,00	144,00	✓	4.296,00
19/12/2013	CONSTRUCTORA TRAMO S.A	1655	4.000,00	480,00	4.480,00	-	4.296,00	19/12/2013	1655	-	4.000,00	480,00	-	✓	971	40,00	144,00	✓	4.296,00
01/08/2013	CONSTRUCTORA VERAPRA	1270	1.113,26	133,59	1.246,85	1.107,78	127,94	01/08/2013	1270	-	1.113,26	133,59	-	✓	620	11,13	-	✓	1.235,72
05/08/2013	CONSTRUCTORA VERAPRA	1279	1.113,26	133,59	1.246,85	-	1.235,72	05/08/2013	1279	-	1.113,26	133,59	-	✓	621	11,13	-	✓	1.235,72
12/08/2013	CONSTRUCTORA VERAPRA	1299	1.113,26	133,59	1.246,85	-	1.235,72	12/08/2013	1299	-	1.113,26	133,59	-	✓	642	11,13	-	✓	1.235,72
28/08/2013	CONSTRUCTORA VERAPRA	1330	1.807,92	216,95	2.024,87	-	2.008,79	28/08/2013	1330	-	1.807,92	216,95	-	✓	645	18,08	-	✓	2.006,76
24/09/2013	CONSTRUCTORA VERAPRA	23	1.107,78	-	1.107,78	-	1.107,78	24/09/2013	23	1.107,78	-	-	1.107,78	✓	670	-	-	✓	1.107,78
11/12/2013	DANILO NAVIA ARCOS	1620	427,79	51,33	479,12	-	479,12	11/12/2013	1620	-	427,79	51,33	-	✓	975	-	-	✓	479,12
27/12/2013	DYLEYNG S.A.	1673	13.155,34	1.578,64	14.733,98	-	14.602,43	27/12/2013	1673	-	13.155,34	1.578,64	-	✓	978	131,55	-	✓	14.602,43
06/02/2013	EQUADRAGAS S.A.	876	357,50	42,90	400,40	382,00	14,83	06/02/2013	876	-	357,50	42,90	-	✓	583	3,58	-	✓	396,83
06/11/2013	ENERGIAS DEL AGRO SAN J	1525	1.841,42	220,97	2.062,39	-	2.043,98	06/11/2013	1525	-	1.841,42	220,97	-	✓	817	18,41	-	✓	2.043,98
23/12/2013	ENERGIAS DEL AGRO SAN J	1664	126,79	15,21	142,00	-	140,74	23/12/2013	1664	-	126,79	15,21	-	✓	982	1,27	-	✓	140,74
01/11/2013	EQUIPOS Y TRANSPORTES	1515	3.474,24	416,91	3.891,15	448,00	3.283,33	01/11/2013	1515	-	3.474,24	416,91	-	✓	819	34,74	125,07	✓	3.731,33
07/11/2013	EQUIPOS Y TRANSPORTES	1528	1.119,14	134,30	1.253,44	-	1.201,96	07/11/2013	1528	-	1.119,14	134,30	-	✓	820	11,19	40,29	✓	1.201,96
13/11/2013	EQUIPOS Y TRANSPORTES	1549	3.422,32	410,68	3.833,00	-	3.675,57	13/11/2013	1549	-	3.422,32	410,68	-	✓	823	34,22	123,20	✓	3.675,57
19/12/2013	EQUIPOS Y TRANSPORTES	1656	855,58	102,67	958,25	-	918,89	19/12/2013	1656	-	855,58	102,67	-	✓	983	8,56	30,80	✓	918,89
20/12/2013	EQUIPOS Y TRANSPORTES	1660	3.474,24	416,91	3.891,15	-	3.731,33	20/12/2013	1660	-	3.474,24	416,91	-	✓	983	34,74	125,07	✓	3.731,33
11/12/2013	EQUITESA	1623	855,58	102,67	958,25	-	918,89	11/12/2013	1623	-	855,58	102,67	-	✓	986	8,56	30,80	✓	918,89
19/12/2013	EQUITESA	1658	3.162,56	379,51	3.542,07	-	3.396,59	19/12/2013	1658	-	3.162,56	379,51	-	✓	988	31,63	113,85	✓	3.396,59
17/07/2013	FELIX PINCAY	1239	450,00	54,00	504,00	427,60	76,40	17/07/2013	1239	-	450,00	54,00	-	✓	596	-	-	✓	504,00
26/11/2013	FELIX PINCAY	1593	235,00	28,20	263,20	-	263,20	26/11/2013	1593	-	235,00	28,20	-	✓	825	-	-	✓	263,20
30/11/2013	FELIX PINCAY	79	(76,62)	-	(76,62)	-	(76,62)	30/11/2013	79	(76,62)	-	-	(76,62)	✓	836	-	-	✓	(76,62)
19/12/2013	FELIX PINCAY	1659	705,00	84,60	789,60	-	789,60	19/12/2013	1659	-	705,00	84,60	-	✓	1001	-	-	✓	789,60
02/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLER	1605	1.737,12	208,45	1.945,57	-	1.928,20	02/12/2013	1605	-	1.737,12	208,45	-	✓	1002	17,37	-	✓	1.928,20
13/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLER	1634	1.724,14	206,90	1.931,04	-	1.913,80	13/12/2013	1634	-	1.724,14	206,90	-	✓	1005	17,24	-	✓	1.913,80
17/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLER	1648	3.448,28	413,79	3.862,07	42,49	3.785,10	17/12/2013	1648	-	3.448,28	413,79	-	✓	1010	34,48	-	✓	3.827,56
20/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLER	1661	1.737,12	208,45	1.945,57	-	1.928,20	20/12/2013	1661	-	1.737,12	208,45	-	✓	1011	17,37	-	✓	1.928,20
23/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLER	1662	1.737,12	208,45	1.945,57	-	1.928,20	23/12/2013	1662	-	1.737,12	208,45	-	✓	1015	17,37	-	✓	1.928,20
05/01/2013	FRANKLIN MARTINEZ	7	280,00	-	280,00	230,00	50,00	05/01/2013	7	280,00	-	-	280,00	✓	521	-	-	✓	280,00

EMPRESA "ABC"  
Prueba de existencia de los ingresos  
Al 31 de Diciembre de 2013  
Expresado en US\$ Dólares

P-T: S-2  
Elaborado Las Autoras  
Fecha: 20/02/2015  
(a)

FECHA	CLIENTE	Serie Fra	# Fra	Subtotal	Iva	Total	Cobros	SALDO AL 2013
03/07/2013	GAD. MUNICIPAL DE SALINAS	001-001	1198	29,091.56	3,490.99	32,582.55	10,000.00	21,244.33
03/07/2013	GAD. MUNICIPAL DE SALINAS	001-001	1199	3,387.66	406.52	3,794.18	-	3,638.35
29/07/2013	GAD. MUNICIPAL DE SALINAS	001-001	52	(157.50)	(18.90)	(176.40)	-	(176.40)
27/11/2013	GAD. MUNICIPAL DEL CANTON VINC	001-001	1595	4,561.92	547.43	5,109.35	-	4,899.50
19/03/2013	GENOVEFFA VANESSA TAIANO ROJ	000-001	10	851.19	-	851.19	851.20	(0.01)
25/11/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	001-001	1591	46,900.00	5,628.00	52,528.00	-	680.06
02/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	001-001	1604	1,923.12	230.77	2,153.89	-	2,065.43
04/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	001-001	1610	17,800.00	2,136.00	19,936.00	-	19,117.20
09/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	001-001	1617	2,580.00	309.60	2,889.60	-	2,770.92
13/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	001-001	1631	11,492.00	1,379.04	12,871.04	-	12,342.41
13/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	001-001	1630	2,760.00	331.20	3,091.20	-	2,964.24
13/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	001-001	1633	2,640.00	316.80	2,956.80	-	2,835.36
13/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	001-001	1628	22,040.00	2,644.80	24,684.80	-	23,670.96
13/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	001-001	1629	12,565.00	1,507.80	14,072.80	-	13,494.81
13/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	001-001	1632	4,450.00	534.00	4,984.00	-	4,779.30
16/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	001-001	1635	879.45	105.53	984.98	-	944.53
17/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	001-001	1644	1,759.20	211.10	1,970.30	-	1,889.38
17/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	001-001	1645	4,288.00	514.56	4,802.56	-	4,605.31
17/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	001-001	1646	4,288.00	514.56	4,802.56	-	4,605.31
17/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	001-001	1647	786.24	94.35	880.59	-	844.42
27/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	001-001	1670	19,290.00	2,314.80	21,604.80	-	20,717.46
27/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	001-001	1671	19,290.00	2,314.80	21,604.80	-	20,717.46
27/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	001-001	1672	19,290.00	2,314.80	21,604.80	-	20,717.46
18/11/2013	INGENIERIA DE OBRAS S.A.	001-001	1562	57.60	6.91	64.51	-	63.94
25/11/2013	INGENIERIA DE OBRAS S.A.	001-001	1592	139.20	16.70	155.90	-	154.51
18/12/2013	INGENIERIA DE OBRAS S.A.	001-001	1651	790.00	94.80	884.80	-	876.90
24/12/2013	INGENIERIA DE OBRAS S.A.	001-001	1665	7,071.42	848.57	7,919.99	-	7,849.28
08/10/2013	INSTUGO S.A	001-001	1432	3,112.00	373.44	3,485.44	2,590.03	752.26
17/10/2013	INSTUGO S.A	001-001	1452	2,072.00	248.64	2,320.64	-	2,225.33
03/12/2013	INSTUGO S.A	001-001	1609	1,670.00	200.40	1,870.40	-	1,793.58
09/12/2013	INSTUGO S.A	001-001	1615	1,660.00	199.20	1,859.20	-	1,782.84
23/12/2013	INSTUGO S.A	001-001	1663	960.00	115.20	1,075.20	-	1,031.04
30/08/2013	KLEBER PINCAY	001-001	1349	568.92	68.27	637.19	500.00	137.19
31/10/2013	LICOSA LICITACIONES Y CONTRATO	001-001	1502	2,046.00	245.52	2,291.52	-	2,197.40
29/11/2013	LICOSA LICITACIONES Y CONTRATO	001-001	1601	836.00	100.32	936.32	-	897.86
04/11/2013	LINDA PAMELA ALVARADO CEDEÑO	000-001	49	1,350.00	-	1,350.00	800.00	550.00
05/12/2013	LINDA PAMELA ALVARADO CEDEÑO	000-001	82	1,350.00	-	1,350.00	-	1,350.00
19/11/2013	MARCOS PEÑAHERRERA CONSTRU	001-001	1572	2,339.96	280.80	2,620.76	-	2,597.36
09/12/2013	MARCOS PEÑAHERRERA CONSTRU	001-001	1616	855.58	102.67	958.25	-	949.69
10/12/2013	MARCOS PEÑAHERRERA CONSTRU	001-001	1618	3,194.86	383.38	3,578.24	-	3,546.29
23/09/2013	MAYCONSOLMAR SA	001-001	1393	1,555.28	186.63	1,741.91	545.75	1,180.61
12/12/2013	MEDINA Y MEDINA INGENIEROS AS	001-001	1624	558.00	66.96	624.96	-	619.38
17/12/2013	MILOVAN S.A.	001-001	1650	3,470.70	416.48	3,887.18	6.24	3,846.24
19/12/2013	MOREANO SANCHEZ ROSA MARIA	001-001	1653	5,250.00	630.00	5,880.00	-	5,638.50
26/12/2013	MOREANO SANCHEZ ROSA MARIA	001-001	1667	7,833.98	940.08	8,774.06	-	8,413.69

Según Factura (A)						Según Comprobante de Retención				NETO A COBRAR	
FECHA	# Fra	Exento	Neto	Iva	Total	A	# (001-001) Comprobante	Rte IR	Rte IVA	B	
03/07/2013	1198	-	29,091.56	3,490.99	32,582.55	✓	600	290.92	1,047.30	T	31,244.33
03/07/2013	1199	-	3,387.66	406.52	3,794.18	✓	611	33.88	121.96	T	3,638.35
29/07/2013	52	-	(157.50)	(18.90)	(176.40)	✓	615	-	-	T	(176.40)
27/11/2013	1595	-	4,561.92	547.43	5,109.35	✓	850	45.62	164.23	T	4,899.50
19/03/2013	10	851.19	-	-	851.19	✓	595	-	-	T	851.19
25/11/2013	1591	-	46,900.00	5,628.00	52,528.00	✓	859	469.00	1,688.40	T	50,370.60
02/12/2013	1604	-	1,923.12	230.77	2,153.89	✓	1020	19.23	69.23	T	2,065.43
04/12/2013	1610	-	17,800.00	2,136.00	19,936.00	✓	1029	178.00	640.80	T	19,117.20
09/12/2013	1617	-	2,580.00	309.60	2,889.60	✓	1035	25.80	92.88	T	2,770.92
13/12/2013	1631	-	11,492.00	1,379.04	12,871.04	✓	1036	114.92	413.71	T	12,342.41
13/12/2013	1630	-	2,760.00	331.20	3,091.20	✓	1038	27.60	99.36	T	2,964.24
13/12/2013	1633	-	2,640.00	316.80	2,956.80	✓	1045	26.40	95.04	T	2,835.36
13/12/2013	1628	-	22,040.00	2,644.80	24,684.80	✓	1054	220.40	793.44	T	23,670.96
13/12/2013	1629	-	12,565.00	1,507.80	14,072.80	✓	1056	125.65	452.34	T	13,494.81
13/12/2013	1632	-	4,450.00	534.00	4,984.00	✓	1086	44.50	160.20	T	4,779.30
16/12/2013	1635	-	879.45	105.53	984.98	✓	1089	8.79	31.66	T	944.53
17/12/2013	1644	-	1,759.20	211.10	1,970.30	✓	1090	17.59	63.33	T	1,889.38
17/12/2013	1645	-	4,288.00	514.56	4,802.56	✓	1095	42.88	154.37	T	4,605.31
17/12/2013	1646	-	4,288.00	514.56	4,802.56	✓	1110	42.88	154.37	T	4,605.31
17/12/2013	1647	-	786.24	94.35	880.59	✓	1118	7.86	28.31	T	844.42
27/12/2013	1670	-	19,290.00	2,314.80	21,604.80	✓	1119	192.90	694.44	T	20,717.46
27/12/2013	1671	-	19,290.00	2,314.80	21,604.80	✓	1125	192.90	694.44	T	20,717.46
27/12/2013	1672	-	19,290.00	2,314.80	21,604.80	✓	1126	192.90	694.44	T	20,717.46
18/11/2013	1562	-	57.60	6.91	64.51	✓	860	0.58	-	T	63.94
25/11/2013	1592	-	139.20	16.70	155.90	✓	865	1.39	-	T	154.51
18/12/2013	1651	-	790.00	94.80	884.80	✓	1128	7.90	-	T	876.90
24/12/2013	1665	-	7,071.42	848.57	7,919.99	✓	1129	70.71	-	T	7,849.28
08/10/2013	1432	-	3,112.00	373.44	3,485.44	✓	743	31.12	112.03	T	3,342.29
17/10/2013	1452	-	2,072.00	248.64	2,320.64	✓	755	20.72	74.59	T	2,225.33
03/12/2013	1609	-	1,670.00	200.40	1,870.40	✓	1132	16.70	60.12	T	1,793.58
09/12/2013	1615	-	1,660.00	199.20	1,859.20	✓	1133	16.60	59.76	T	1,782.84
23/12/2013	1663	-	960.00	115.20	1,075.20	✓	1138	9.60	34.56	T	1,031.04
30/08/2013	1349	-	568.92	68.27	637.19	✓	658	-	-	T	637.19
31/10/2013	1502	-	2,046.00	245.52	2,291.52	✓	765	20.46	73.66	T	2,197.40
29/11/2013	1601	-	836.00	100.32	936.32	✓	867	8.36	30.10	T	897.86
04/11/2013	49	1,350.00	-	-	1,350.00	✓	891	-	-	T	1,350.00
05/12/2013	82	1,350.00	-	-	1,350.00	✓	1140	-	-	T	1,350.00
19/11/2013	1572	-	2,339.96	280.80	2,620.76	✓	900	23.40	-	T	2,597.36
09/12/2013	1616	-	855.58	102.67	958.25	✓	1145	8.56	-	T	949.69
10/12/2013	1618	-	3,194.86	383.38	3,578.24	✓	1158	31.95	-	T	3,546.29
23/09/2013	1393	-	1,555.28	186.63	1,741.91	✓	672	-	-	T	1,726.36
12/12/2013	1624	-	558.00	66.96	624.96	✓	1159	5.58	-	T	619.38
17/12/2013	1650	-	3,470.70	416.48	3,887.18	✓	1162	34.71	-	T	3,852.48
19/12/2013	1653	-	5,250.00	630.00	5,880.00	✓	1163	-	-	T	5,638.50
26/12/2013	1667	-	7,833.98	940.08	8,774.06	✓	1165	78.34	282.02	T	8,413.69

EMPRESA "ABC"  
 Prueba de existencia de los ingresos  
 Al 31 de Diciembre de 2013  
 Expresado en US\$ Dólares

P-T: S-2  
 Elaborado Las Autoras  
 Fecha: 20/02/2015

(a)

FECHA	CLIENTE	Serie Fra	# Fra	Subtotal	Iva	Total	Cobros	SALDO AL 2013
18/11/2013	MULTIQUIP S.A.	001-001	1566	3.474,24	416,91	3.891,15	-	3.731,33
22/11/2013	MULTIQUIP S.A.	001-001	1584	8.800,00	1.056,00	9.856,00	-	9.451,20
27/11/2013	MULTIQUIP S.A.	001-001	1596	3.422,32	410,68	3.833,00	-	3.675,57
19/12/2013	MULTIQUIP S.A.	001-001	1657	868,56	104,23	972,79	-	932,83
26/09/2013	PROGECON S.A.	001-001	1407	3.540,00	424,80	3.964,80	770,68	3.031,28
27/09/2013	PROGECON S.A.	001-001	1412	4.666,42	559,97	5.226,39	-	5.011,74
30/09/2013	PROGECON S.A.	001-001	1415	121,86	14,62	136,48	-	130,88
24/10/2013	PROGECON S.A.	001-001	1478	2.400,00	288,00	2.688,00	-	2.577,60
24/12/2013	PROGECON S.A.	001-001	1666	500,00	60,00	560,00	-	537,00
24/09/2013	RINOMAQ CONSTRUCCIONES S.A.	001-001	1396	939,60	112,75	1.052,35	-	1.042,96
27/11/2013	ROBERTO CONCHA PAZMIÑO	001-001	1594	394,00	47,28	441,28	-	441,28
16/12/2013	TRACTORES Y CONSTRUCCIONES	001-001	1636	1.835,08	220,21	2.055,29	-	1.970,88
27/12/2013	TRACTORES Y CONSTRUCCIONES	001-001	1669	282,05	33,85	315,90	-	315,90
02/08/2013	TROICKI S.A	001-001	1274	340,90	40,91	381,81	300,00	81,81
17/12/2013	VASQUEZ CORDOVA ELIX YODER	001-001	1643	857,14	102,86	960,00	1.911,43	(960,00)
15/11/2013	WILTER ALBERTO PINCAY CHIQUITO	001-001	1558	470,00	56,40	526,40	260,00	266,40

Según Factura (A)						Según Comprobante de Retención				NETO A COBRAR		
FECHA	# Fra	Exento	Neto	Iva	Total	A	# (001-001) Comprobante	Rte IR	Rte IVA		B	
18/11/2013	1566	-	3.474,24	416,91	3.891,15	✓	901	34,74	125,07	✓	3.731,33	
22/11/2013	1584	-	8.800,00	1.056,00	9.856,00	✓	905	88,00	316,80	✓	9.451,20	
27/11/2013	1596	-	3.422,32	410,68	3.833,00	✓	915	34,22	123,20	✓	3.675,57	
19/12/2013	1657	-	868,56	104,23	972,79	✓	1170	8,69	31,27	✓	932,83	
26/09/2013	1407	-	3.540,00	424,80	3.964,80	✓	680	35,40	127,44	✓	3.801,96	
27/09/2013	1412	-	4.666,42	559,97	5.226,39	✓	685	46,66	167,99	✓	5.011,74	
30/09/2013	1415	-	121,86	14,62	136,48	✓	690	1,22	4,39	✓	130,88	
24/10/2013	1478	-	2.400,00	288,00	2.688,00	✓	782	24,00	86,40	✓	2.577,60	
24/12/2013	1666	-	500,00	60,00	560,00	✓	1172	5,00	18,00	✓	537,00	
24/09/2013	1396	-	939,60	112,75	1.052,35	✓	692	9,40		✓	1.042,96	
27/11/2013	1594	-	394,00	47,28	441,28	✓	917			✓	441,28	
16/12/2013	1636	-	1.835,08	220,21	2.055,29	✓	1182	18,35	66,06	✓	1.970,88	
27/12/2013	1669	-	282,05	33,85	315,90	✓	1190			✓	315,90	
02/08/2013	1274	-	340,90	40,91	381,81	✓	660			✓	381,81	
17/12/2013	1643	-	857,14	102,86	960,00	✓	1192	8,57		✓	951,43	
15/11/2013	1558	-	470,00	56,40	526,40	✓	918			✓	526,40	
							Suman					456.371,39

- └ Verificado cálculos aritméticos.
- A Se verificó que la factura haya sido registrada correctamente.
- B Verificado correcta calculo aritmético de retenciones de IR-IVA
- ✓ Conforme
- x No conforme
- C Se verificó el cobro posterior de las cuentas por cobrar mediante recibos de cobro físicos y su registro del crédito de la cuenta del cliente.
- IM Inmaterial

**Nota:**  
 Todas las facturas tienen un documento que la empresa indica que es un pagaré, el plazo de crédito otorgado y la firma del cliente, pero no tiene la leyenda de:  
 "Recibí conforme el concepto indicado, cuyo valor debo y pagaré a la vista y sin protesto a la orden de la empresa (vendedora)"  
 Lo que significa que la empresa no tiene asegurado sus derechos legales de cobro de las ventas que otorga a crédito

CLIENTE	Según comprobante de ingreso 2013		(b)	©=(a)-(b)	C : Revisión de Cobros Posteriores			FECHA COBRANZA 2014	RECIBO	COBRANZA AL 2014	FECHA COBRANZA 2014	RECIBO	COBRANZA AL 2014	COBROS TOTALES	PENDIENTE DE COBRO AL 2014	OBSERVACIÓN
	COBRANZA	RECIBO #	SALDO AL 2013	Diferencia	FECHA COBRANZA 2014	RECIBO	COBRANZA AL 2014									
AGRICOLA EL PINON AGROPINON S	-		312,13	-	23/01/2014	1174	312,12							312,12	0,01	
AGRICOLA EL PINON AGROPINON S	3.959,39	1004	1.483,53	-	06/01/2014	1121	1.481,84							1481,84	1,69	
AURORA AMELIA OCHOA ESCOBAR	1.013,00	966	(5,00)	-										-5,00	-	
BARCO ALCIVAR WILLIAM PATRICIO	392,21	988, 1017, 1066	(186,15)	-										-186,15	-	
BUSTE ZAMBRANO DENNY JOSE	-		951,43	-	10/01/2014	1148	951,43							951,43	-	
COMP. COMERCIAL REINA VICTORIA	-		3.402,43	-	29/01/2014	1182	3.402,43							3402,43	-	
COMP. COMERCIAL REINA VICTORIA	-		1.492,86	-	05/02/2014	1200	1.492,86							1492,86	-	
CONSORCIO PUERTO LIMPIO	-		316,83	-	03/01/2014	1115	316,83							316,83	-	
CONSORCIO PUERTO LIMPIO	-		5.928,48	-	03/01/2014	1116	5.928,48							5928,48	-	
CONSORCIO PUERTO LIMPIO	-		4.940,40	-	03/01/2014	1116	4.940,40							4940,40	-	
CONSORCIO PUERTO LIMPIO	-		4.940,40	-	03/01/2014	1116	4.940,40							4940,40	-	
CONSORCIO PUERTO LIMPIO	-		1.976,16	-	10/01/2014	1147	1.976,16							1976,16	-	
CONSTRUCTORA CRIBECA S.A.	2,79	998	1.466,54	-	22/01/2014	1172	1.466,54							1466,54	-	
CONSTRUCTORA CRIBECA S.A.	-		1.720,32	-	22/01/2014	1172	1.720,32							1720,32	-	
CONSTRUCTORA CRIBECA S.A.	-		7.453,47	-	22/01/2014	1172	7.453,47							7453,47	-	
CONSTRUCTORA DE CAMINOS	-		3.130,32	-	07/03/2014	1252	3.130,32							3130,32	-	
CONSTRUCTORA PALOSA S.A.	895,00	1070	1.790,00	-	16/01/2014	1156	895,00	19/02/2014	1219	895,00				1790,00	-	
CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	-		1.201,96	-	07/01/2014	1135	1.201,96							1201,96	-	
CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	-		918,89	-	07/01/2014	1135	918,89							918,89	-	
CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	-		4.650,23	-	11/02/2014	1212	4.650,23							4650,23	-	
CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	-		4.296,00	-	11/02/2014	1212	4.296,00							4296,00	-	
CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	-		4.296,00	-	25/02/2014	1230	4.296,00							4296,00	-	
CONSTRUCTORA VERAPRAD S.A.	1.107,78	1072	127,94	-	10/01/2014	1145	1.235,72							1235,72	-	
CONSTRUCTORA VERAPRAD S.A.	-		1.235,72	-	10/02/2014	1208	1.235,72							1235,72	-	
CONSTRUCTORA VERAPRAD S.A.	-		1.235,72	-	10/03/2014	1257	1.235,72							1235,72	-	
CONSTRUCTORA VERAPRAD S.A.	-		2.006,79	-	04/04/2014	1317	506,79	27/08/2014	1586	500,00				1006,79	-	
CONSTRUCTORA VERAPRAD S.A.	-		1.107,78	-	30/05/2014	1404	1.000,00							1000,00	-	
DANILO NAVIA ARCOS	-		479,12	-	21/01/2014	1168	479,12							479,12	-	
DYLEYNG S.A.	-		14.602,43	-	20/01/2014	1166	14.602,43							14602,43	-	
ECUADRAGAS S.A.	382,00	669	14,83	-	08/08/2014	1547	14,83							14,83	-	
ENERGIAS DEL AGRO SAN JUAN S.A.	-		2.043,98	-	05/02/2014	1198	2.043,98							2043,98	-	
ENERGIAS DEL AGRO SAN JUAN S.A.	-		140,74	-	11/02/2014	1209	140,73							140,73	0,01	
EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	448,00	1082	3.283,33	-	10/01/2014	1149	3.283,33							3283,33	-	
EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	-		1.201,96	-	10/01/2014	1150	1.201,96							1201,96	-	
EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	-		3.675,57	-	10/01/2014	1149	3.675,57							3675,57	-	
EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	-		918,89	-	10/02/2014	1206	918,89							918,89	-	
EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	-		3.731,33	-	10/02/2014	1206	3.731,33							3731,33	-	
EQUITESA	-		918,89	-	07/01/2014	1136	918,89							918,89	-	
EQUITESA	-		3.396,59	-	07/01/2014	1137	3.396,59							3396,59	-	
FELIX PINCAY	427,60	1107	76,40	-	30/01/2014	1186	113,42	21/04/2014	1340	96,12				209,54	-	
FELIX PINCAY	-		263,20	-	14/03/2014	1266	250,00	25/05/2014	1382	250,00				500,00	-	
FELIX PINCAY	-		(76,62)	-	27/03/2014	1293	150,00	16/06/2014	1432	129,16				279,16	-	
FELIX PINCAY	-		789,60	-	17/04/2014	1338	63,88							63,88	-	
FRANCO PAREDES GUILLERMO ART	-		1.928,20	-	06/01/2014	1123	1.928,20							1928,20	-	
FRANCO PAREDES GUILLERMO ART	-		1.913,80	-	03/01/2014	1118	1.913,80							1913,80	-	
FRANCO PAREDES GUILLERMO ART	42,49		3.785,10	-	06/01/2014	1128	3.785,10							3785,10	-	
FRANCO PAREDES GUILLERMO ART	-		1.928,20	-	06/01/2014	1131	1.928,20							1928,20	-	
FRANCO PAREDES GUILLERMO ART	-		1.928,20	-	06/01/2014	1131	1.928,20							1928,20	-	
FRANKLIN MARTINEZ	230,00	833	50,00	-	05/08/2014	1537	50,00							50,00	-	

CLIENTE	Según comprobante de ingreso 2013		(b)	⊖=(a)-(b)	C : Revisión de Cobros Posteriores							OBSERVACIÓN	
	COBRANZA	RECIBO #	SALDO AL 2013	Diferencia	FECHA COBRANZA 2014	RECIBO	COBRANZA AL 2014	FECHA COBRANZA 2014	RECIBO	COBRANZA AL 2014	COBROS TOTALES		PENDIENTE DE COBRO AL 2014
GAD. MUNICIPAL DE SALINAS	10.000,00	888-900	21.244,33	-	04/02/2014	1192	16.000,00				16000,00	5.244,33	Pendiente
GAD. MUNICIPAL DE SALINAS	-		3.638,35	-							0,00	3.638,35	Pendiente
GAD. MUNICIPAL DE SALINAS	-		(176,40)	-							0,00	(176,40)	Pendiente
GAD. MUNICIPAL DEL CANTON VINC	-		4.899,50	-	28/02/2014	1240	4.899,50				4899,50	-	
GENOVEFFA VANESSA TAIANO ROJ	851,20	603	(0,01)	-							-0,01	-	
HIDALGO E HIDALGO S.A.	49.690,54	1143	680,06	-	17/01/2014	1163	680,06				680,06	-	
HIDALGO E HIDALGO S.A.	-		2.065,43	-	17/01/2014	1163	2.065,43				2065,43	-	
HIDALGO E HIDALGO S.A.	-		19.117,20	-	17/01/2014	1159	15.055,98	17/01/2014	1163	4.061,22	19117,20	-	
HIDALGO E HIDALGO S.A.	-		2.770,92	-	17/01/2014	1163	1.526,62	17/01/2014	1162	1.244,30	2770,92	-	
HIDALGO E HIDALGO S.A.	-		12.342,41	-	09/01/2014	1139	12.342,41				12342,41	-	
HIDALGO E HIDALGO S.A.	-		2.964,24	-	17/01/2014	1162	2.964,24				2964,24	-	
HIDALGO E HIDALGO S.A.	-		2.835,36	-	17/01/2014	1162	2.835,36				2835,36	-	
HIDALGO E HIDALGO S.A.	-		23.670,96	-	16/01/2014	1158	23.670,96				23670,96	-	
HIDALGO E HIDALGO S.A.	-		13.494,81	-	22/01/2014	1168	12.205,38	17/01/2014	1162	1.289,43	13494,81	-	
HIDALGO E HIDALGO S.A.	-		4.779,30	-	22/01/2014	1168	4.779,30				4779,30	-	
HIDALGO E HIDALGO S.A.	-		944,53	-	22/01/2014	1168	944,53				944,53	-	
HIDALGO E HIDALGO S.A.	-		1.889,38	-	22/01/2014	1168	1.889,38				1889,38	-	
HIDALGO E HIDALGO S.A.	-		4.605,31	-	22/01/2014	1168	4.605,31				4605,31	-	
HIDALGO E HIDALGO S.A.	-		4.605,31	-	22/01/2014	1168	4.605,31				4605,31	-	
HIDALGO E HIDALGO S.A.	-		844,42	-	22/01/2014	1168	844,42				844,42	-	
HIDALGO E HIDALGO S.A.	-		20.717,46	-	22/01/2014	1168	20.717,46				20717,46	-	
HIDALGO E HIDALGO S.A.	-		20.717,46	-	22/01/2014	1168	20.717,46				20717,46	-	
HIDALGO E HIDALGO S.A.	-		20.717,46	-	22/01/2014	1168	20.717,46				20717,46	-	
INGENERIA DE OBRAS S.A.	-		63,94	-	20/01/2014	1164	63,94				63,94	-	
INGENERIA DE OBRAS S.A.	-		154,51	-	20/01/2014	1164	154,51				154,51	-	
INGENERIA DE OBRAS S.A.	-		876,90	-	01/01/2014	1126	876,90				876,90	-	
INGENERIA DE OBRAS S.A.	-		7.849,28	-	06/01/2014	1127	7.849,28				7849,28	-	
INSTUGO S.A	2.590,03	1023	752,26	-	03/01/2014	1119	752,26				752,26	-	
INSTUGO S.A	-		2.225,33	-	03/01/2014	1119	2.225,33				2225,33	-	
INSTUGO S.A	-		1.793,58	-	03/01/2014	1119	291,67	05/03/2014	1246	1.501,91	1793,58	-	
INSTUGO S.A	-		1.782,84	-	05/03/2014	1246	1.782,84				1782,84	-	
INSTUGO S.A	-		1.031,04	-	05/03/2014	1246	1.031,04				1031,04	-	
KLEBER PINCAY	500,00	1083	137,19	-	14/03/2014	1268	137,19				137,19	-	
LICOSA LICITACIONES Y CONTRATO	-		2.197,40	-	03/02/2014	1187	2.197,40				2197,40	-	
LICOSA LICITACIONES Y CONTRATO	-		897,86	-	25/02/2014	1229	897,86				897,86	-	
LINDA PAMELA ALVARADO CEDEÑO	800,00	1081-1114	550,00	-	02/01/2014	1114	300,00	10/03/2014	1255	250,00	550,00	-	
LINDA PAMELA ALVARADO CEDEÑO	-		1.350,00	-	03/01/2014	1322	1.350,00				1350,00	-	
MARCOS PEÑAHERRERA CONSTRU	-		2.597,36	-	03/01/2014	1120	2.597,36				2597,36	-	
MARCOS PEÑAHERRERA CONSTRU	-		949,69	-	06/01/2014	1124	949,70				949,70	(0,01)	
MARCOS PEÑAHERRERA CONSTRU	-		3.546,29	-	06/01/2014	1125	3.546,30				3546,30	(0,01)	
MAYCONSOLMAR SA	545,75	979	1.180,61	-	29/05/2014	46-1375-1401					1180,61	-	Se evidencian 5 cobros en las fechas: 22-01,17-03,22-04, 13-05,29-05 del 2014
MEDINA Y MEDINA INGENIEROS AS	-		619,38	-	09/01/2014	1140	619,38				619,38	-	
MILOVAN S.A.	6,24	1111	3.846,24	-	20/01/2014	1165	3.846,25				3846,25	(0,01)	
MOREANO SANCHEZ ROSA MARIA	-		5.638,50	-	06/08/2014	1539					5638,50	-	Se evidencian 8 cobros en las fechas: 23-01,07-2, 27-2,12-3, 27-3,02-6,18-6, 06-8 del 2014
MOREANO SANCHEZ ROSA MARIA	-		8.413,69	-	06/08/2014	1539	8.413,69				8413,69	-	

CLIENTE	Según comprobante de ingreso 2013		(b)	©=(a)-(b)	C : Revisión de Cobros Posteriores								OBSERVACIÓN
	COBRANZA	RECIBO #	SALDO AL 2013	Diferencia	FECHA COBRANZA 2014	RECIBO	COBRANZA AL 2014	FECHA COBRANZA 2014	RECIBO	COBRANZA AL 2014	COBROS TOTALES	PENDIENTE DE COBRO AL 2014	
MULTIQUIP S.A.	-		3.731,33	-	07/01/2014	1134	3.731,33				3731,33	-	
MULTIQUIP S.A.	-		9.451,20	-	07/01/2014	1134	9.451,20				9451,20	-	
MULTIQUIP S.A.	-		3.675,57	-	07/01/2014	1134	3.675,57				3675,57	-	
MULTIQUIP S.A.	-		932,83	-	04/02/2014	1188	932,83				932,83	-	
PROGECON S.A.	770,68	1110	3.031,28	-	28/01/2014	1180	1.267,32	05/03/2014	1243	1.763,96	3031,28	-	
PROGECON S.A.	-		5.011,74	-	05/03/2014	1243	826,15	11/08/2014	1553	4.185,59	5011,74	-	
PROGECON S.A.	-		130,88	-	11/08/2014	1553	130,88				130,88	-	
PROGECON S.A.	-		2.577,60	-	10/02/2014	1207	1.267,32	08/08/2014	1545	1.310,28	2577,60	-	
PROGECON S.A.	-		537,00	-	11/08/2014	1553	292,02	08/08/2014	1545	244,98	537,00	-	
RINOMAQ CONSTRUCCIONES S.A.	-		1.042,96	-	25/02/2014	1228	500,00	16/04/2014	1334	542,95	1042,95	0,01	
ROBERTO CONCHA PAZMIÑO	-		441,28	-	06/01/2014	1130	400,00	07/01/2014	1133	41,28	441,28	-	
TRACTORES Y CONSTRUCCIONES	-		1.970,88	-	11/02/2014	1213	600,69	02/04/2014	1306	453,10	1053,79	-	
TRACTORES Y CONSTRUCCIONES	-		315,90	-	02/04/2014	1307	685,10	27/06/2014	1465	547,88	1232,98	-	
TROICKI S.A	300,00	1021	81,81	-	14/01/2014	1151	81,81				81,81	-	
VASQUEZ CORDOVA ELIX YODER	1.911,43	1101	(960,00)	-							-960,00	-	
WILTER ALBERTO PINCAY CHIQUITO	260,00	1102	266,40	-	16/01/2014	1155	266,40				266,40	-	
	<b>77.126,13</b>	<b>S-1</b>	<b>379.245</b>				<b>352.381,31</b>				<b>370.537,30</b>	<b>8.707,97</b>	

Según EF's 372.381  
**Diferencia** S-3 6.864  
1,84%  
 IM

- └ Verificado cálculos aritméticos.
- A** Se verificó que la factura haya sido registrada correctamente.
- B** Verificado correcta calculo aritmético de retenciones de IR-IVA
- ✓ Conforme
- ✗ No conforme
- C** Se verificó el cobro posterior de las cuentas por cobrar mediante recibos de cobro físicos y su registro del crédito de la cuenta del cliente.
- IM** Inmaterial

**Nota:**

Todas las facturas tienen un documento que la empresa indica que es un pagaré, el plazo de crédito otorgado y la firma del cliente, pero no tiene la leyenda de:

*“Recibí conforme el concepto indicado, cuyo valor debo y pagaré a la vista y sin protesto a la orden de la empresa (vendedora)”*

Lo que significa que la empresa no tiene asegurado sus derechos legales de cobro de las ventas que otorga a crédito

**EMPRESA "ABC"**

Análisis de la Integridad de Las Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre de 2013

Expresado en US\$ Dólares

<b>P-T:</b>	<b>S-3</b>
<b>Elaborado por:</b>	Las Autoras
<b>Fecha:</b>	20/02/2015

SEGÚN REPORTE DE SISTEMA "ABC"				
RUC	CLIENTE	CTA POR COBRAR	COBRANZA 2013	SALDO CTA POR COBRAR
1790059111001	HIDALGO E HIDALGO S.A.	2.117.504,41	1.957.742,40	159.762,01
0960001380001	GAD. MUNICIPAL DE SALINAS	34.706,28	10.000,01	24.706,27
0992646535001	CONSORCIO PUERTO LIMPIO	102.914,68	84.812,41	18.102,27
0992366656001	MULTIQUIP S.A.	53.155,01	35.364,06	17.790,95
0992158050001	CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	64.891,92	49.528,84	15.363,08
0992486740001	DYLEYNG S.A.	14.602,43	-	14.602,43
0903517472001	MOREANO SANCHEZ ROSA MARIA	14.052,20	-	14.052,20
0991100741001	EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	57.662,68	44.851,57	12.811,11
1203899883001	FRANCO PAREDES GUILLERMO AF	23.342,29	11.816,30	11.525,99
0991448829001	PROGECON S.A.	63.994,74	52.706,25	11.288,49
0992123052001	CONSTRUCTORA CRIBECA S.A.	41.676,74	31.036,41	10.640,33
0992385324001	INGENIERIA DE OBRAS S.A.	30.628,55	21.683,93	8.944,62
0992523131001	INSTUGO S.A	17.476,00	9.165,38	8.310,62
1307572048001	MARCOS PEÑAHERRERA CONSTR	14.719,76	7.626,40	7.093,36
0992398132001	CONSTRUCTORA VERAPRAD S.A.	34.496,57	28.782,62	5.713,95
1260001030001	GAD. MUNICIPAL DEL CANTON VIN	20.125,56	15.226,06	4.899,50
1790774058001	COMP. COMERCIAL REINA VICTOR	8.538,21	3.642,92	4.895,29
0990505519001	EQUITESA	35.189,62	30.874,15	4.315,47
0992496541001	MILOVAN S.A.	25.198,15	21.351,90	3.846,25
0190054314001	CONSTRUCTORA DE CAMINOS	3.130,33	0,01	3.130,32
0990547580001	LICOSA LICITACIONES Y CONTRAT	9.461,91	6.366,65	3.095,26
0991289429001	TRACTORES Y CONSTRUCCIONES	2.286,78	-	2.286,78
0992586222001	ENERGIAS DEL AGRO SAN JUAN S	15.830,80	13.646,09	2.184,71
0923259170001	LINDA PAMELA ALVARADO CEDEN	15.661,43	13.761,43	1.900,00
1391772262001	AGRICOLA EL PINON AGROPINON	10.241,67	8.446,01	1.795,66
0991328076001	CONSTRUCTORA PALOSA S.A.	5.370,00	3.580,00	1.790,00
1391781741001	MAYCONSOLMAR SA	1.726,36	545,75	1.180,61
0914679162001	FELIX PINCAY	3.370,21	2.317,63	1.052,58

SEGÚN MAYORES AUXILIARES						
CTA POR COBRAR	A	COBRANZA 2013	B	SALDO CTA POR COBRAR	C	REF. DIFERENCIA SALDO
2.117.504,41	✓	1.957.742,36	✓	159.762,05	✓	0,04
34.706,28	✓	10.000,00	✓	24.706,28	✓	0,01
102.914,68	✓	84.812,42	✓	18.102,26	✓	(0,01)
53.155,01	✓	35.364,07	✓	17.790,94	✓	(0,01)
64.891,92	✓	49.528,84	✓	15.363,08	✓	-
14.602,43	✓	-	✓	14.602,43	✓	-
14.052,20	✓	-	✓	14.052,20	✓	-
57.662,68	✓	44.851,60	✓	12.811,08	✓	(0,03)
23.342,29	✓	11.858,79	✗	11.483,50	✗ S-3	(42,49) (a)
63.994,74	✓	52.706,20	✓	11.288,54	✓	0,05
41.676,74	✓	31.036,40	✓	10.640,34	✓	0,01
30.628,55	✓	21.683,92	✓	8.944,63	✓	0,01
17.476,00	✓	9.890,96	✗	7.585,04	✗ S-3	(725,58) (a)
14.719,76	✓	7.626,42	✓	7.093,34	✓	(0,02)
34.496,57	✓	28.782,64	✓	5.713,93	✓	(0,02)
20.125,56	✓	15.226,06	✓	4.899,50	✓	-
8.538,21	✓	3.642,92	✓	4.895,29	✓	-
35.189,62	✓	30.874,14	✓	4.315,48	✓	0,01
25.198,15	✓	21.351,91	✓	3.846,24	✓	(0,01)
3.130,33	✓	-	✓	3.130,33	✓	0,01
9.461,91	✓	6.366,64	✓	3.095,27	✓	0,01
2.286,78	✓	-	✓	2.286,78	✓	-
15.830,80	✓	13.646,07	✓	2.184,73	✓	0,02
15.661,43	✓	13.761,43	✓	1.900,00	✓	-
10.241,67	✓	8.446,01	✓	1.795,66	✓	-
5.370,00	✓	3.580,00	✓	1.790,00	✓	-
1.726,36	✓	545,75	✓	1.180,61	✓	-
3.370,21	✓	2.317,63	✓	1.052,58	✓	-

SEGÚN REPORTE DE SISTEMA "ABC"				
RUC	CLIENTE	CTA POR COBRAR	COBRANZA 2013	SALDO CTA POR COBRAR
0992488190001	RINOMAQ CONSTRUCCIONES S.A.	6.571,76	5.528,81	1.042,95
0913208898001	BUSTE ZAMBRANO DENNY JOSE	14.377,72	13.426,29	951,43
0990544115001	MEDINA Y MEDINA INGENIEROS AS	4.786,20	4.166,82	619,38
0910498807	DANILO NAVIA ARCOS	4.228,88	3.749,76	479,12
0908963382001	ROBERTO CONCHA PAZMIÑO	441,28	-	441,28
0916147853	WILTER ALBERTO PINCAY CHIQUIT	526,40	260,00	266,40
0911889442001	KLEBER PINCAY	1.949,20	1.812,01	137,19
0992556390001	TROICKI S.A	381,81	300,00	81,81
0913539565001	FRANKLIN MARTINEZ	1.592,24	1.592,24	-
0992444274001	ECUADRAGAS S.A.	457,07	442,25	14,82
0991461639001	MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUIS	48.665,51	48.665,51	-
0992182997001	OPEVIAL S.A.	16.080,58	16.080,58	-
0992262516001	ALIBOC S.A.	30.908,47	30.908,47	-
0910835180001	SEGUNDO PANTALEON ESPINOZA	9.061,79	9.061,79	-
0991336648001	IMETECO S.A	6.008,10	6.008,10	-
0991380922001	SERVAMAIN S.A.	12.413,83	12.413,83	-
0990026440001	SOC.AGRICOLA E IND.SAN CARLO	12.075,77	12.075,77	-
0790093844001	CONSTRUCTORA PATRIDASA S.A.	9.775,19	9.775,19	-
0992345624001	ARROCERA LA PALMA CIA LTDA.	64,01	64,01	-
0991441336001	FERTILIZANTES DEL PACIFICO FER	1.749,08	1.749,08	-
0990213879001	PROP.AGRO IND. SURCO ACTIVO S	99.565,95	99.565,95	-
0991169024001	ARETINA S.A.	36.819,46	36.819,46	-
0791759331001	CONSORCIO PATRIDASA FISYCON	28.368,98	28.368,98	-
1391723040001	INMOBILIARIA Y CONSTRUCCIONES	26.063,83	26.063,83	-
1791307275001	ECUATORIANA DE CONSTRUCCION	22.278,55	22.278,55	-
0992126264001	CHASSIS Y TRAILERS C.A.	10.656,00	10.656,00	-
0913276572001	CARLOS MANUEL MOREIRA CANTO	9.101,34	9.101,34	-
1290003616001	LA FAMILIAR S.A.	9.043,55	9.043,55	-
1704385176001	ING.NASSER GORDILLO	8.840,90	8.840,90	-

SEGÚN MAYORES AUXILIARES								
CTA POR COBRAR	A	COBRANZA 2013	B	SALDO CTA POR COBRAR	C	REF.	DIFERENCIA SALDO	
6.571,76	✓	5.528,81	✓	1.042,95	✓		-	
14.377,72	✓	13.426,29	✓	951,43	✓		-	
4.786,20	✓	4.166,82	✓	619,38	✓		-	
4.228,88	✓	3.749,76	✓	479,12	✓		-	
441,28	✓	-	✓	441,28	✓		-	
526,40	✓	260,00	✓	266,40	✓		-	
1.949,20	✓	1.812,01	✓	137,19	✓		-	
381,81	✓	300,00	✓	81,81	✓		-	
1.592,24	✓	1.542,24	✗	50,00	✗	S-3	50,00	(b)
457,07	✓	442,25	✓	14,82	✓		-	
48.665,51	✓	48.665,47	✓	0,04	✓		0,04	
16.080,58	✓	16.080,56	✓	0,02	✓		0,02	
30.908,47	✓	30.908,46	✓	0,01	✓		0,01	
9.061,79	✓	9.061,78	✓	0,01	✓		0,01	
6.008,10	✓	6.008,09	✓	0,01	✓		0,01	
12.413,83	✓	12.413,82	✓	0,01	✓		0,01	
12.075,77	✓	12.075,76	✓	0,01	✓		0,01	
9.775,19	✓	9.775,18	✓	0,01	✓		0,01	
64,01	✓	64,00	✓	0,01	✓		0,01	
1.749,08	✓	1.749,07	✓	0,01	✓		0,01	
99.565,95	✓	99.565,95	✓	-	✓		-	
36.819,46	✓	36.819,46	✓	-	✓		-	
28.368,98	✓	28.368,98	✓	-	✓		-	
26.063,83	✓	26.063,83	✓	-	✓		-	
22.278,55	✓	22.278,55	✓	-	✓		-	
10.656,00	✓	10.656,00	✓	-	✓		-	
9.101,34	✓	9.101,34	✓	-	✓		-	
9.043,55	✓	9.043,55	✓	-	✓		-	
8.840,90	✓	8.840,90	✓	-	✓		-	

SEGÚN REPORTE DE SISTEMA "ABC"				
RUC	CLIENTE	CTA POR COBRAR	COBRANZA 2013	SALDO CTA POR COBRAR
0992575360001	CONSAPORF S.A	8.412,95	8.412,95	-
1391800673001	INMOBILIARIA MONTECRISTI S.A.	7.940,66	7.940,66	-
1204012155001	EDGAR MARTINEZ	7.846,28	7.846,28	-
0992604808001	AVANTICONSTRU S.A.	7.280,04	7.280,04	-
0900430778001	PEDRO SALAZAR BARZOLA	6.589,78	6.589,78	-
0992756012001	MINULAND S.A	6.423,08	6.423,08	-
0101127553001	TORRES PIEDRA FERNANDO PATR	5.783,01	5.783,01	-
1792339391001	CONSTRUCRETO CIA. LTDA	5.700,87	5.700,87	-
0992226919001	CONSTANTI S.A.	4.560,14	4.560,14	-
1792228808001	EQUITECHCONS	4.130,86	4.130,86	-
0103615423001	HUGO PATRICIO MINCHALO BARRC	3.856,40	3.856,40	-
0991429166001	PERFUMASA S.A.	3.808,21	3.808,21	-
0990371865001	SALCEDO INTERNACIONAL INTERS	3.530,88	3.530,88	-
0992505575001	TENSOR S.A.	3.486,87	3.486,87	-
0914046412001	ERWIN ALCIVAR BRAVO	3.480,96	3.480,96	-
0990011117001	TALLERES PMIASA	3.457,78	3.457,78	-
0991288872001	ALFAREDES S.A.	3.315,12	3.315,12	-
0902851872001	JOSE JACINTO VILLAMAR FIGUERC	3.264,01	3.264,01	-
0912036415001	DOUGLAS ARREAGA BOLAÑOS	3.107,52	3.107,52	-
0101900421001	CARLOS PEÑA VASQUEZ	3.082,02	3.082,02	-
1100659497001	ENGELBERTO ENRIQUE AGUILAR F	2.947,89	2.947,89	-
0992517085001	VITABAL S.A.	2.932,62	2.932,62	-
0990954429001	CONSTRUCTORA CONFACING C. L	2.861,24	2.861,24	-
0990000646001	INDUSTRIAS DE CONCRETOS ROC	2.753,13	2.753,13	-
0992464143001	SUMINISTROS TOPOGRAFICOS S.A	2.752,80	2.752,80	-
0992778458001	OBRAS Y SERVICIOS TEX, S.L	2.708,40	2.708,40	-
1102272901001	MANUEL ANTONIO NEIRA ROMERC	2.688,00	2.688,00	-
0907274336001	JULIO ANDRADE ALBAN	2.525,47	2.525,47	-
1708054422001	JOFFRE PATRICIO MENDOZA PALM	2.414,89	2.414,89	-
0992471263001	UNICASA S.A.	2.268,86	2.268,86	-

SEGÚN MAYORES AUXILIARES								
CTA POR COBRAR	A	COBRANZA 2013	B	SALDO CTA POR COBRAR	C	REF.	DIFERENCIA SALDO	
8.412,95	✓	8.412,95	✓	-	✓		-	
7.940,66	✓	7.940,66	✓	-	✓		-	
7.846,28	✓	7.846,28	✓	-	✓		-	
7.280,04	✓	7.280,04	✓	-	✓		-	
6.589,78	✓	6.589,78	✓	-	✓		-	
6.423,08	✓	6.423,08	✓	-	✓		-	
5.783,01	✓	5.783,01	✓	-	✓		-	
5.700,87	✓	5.700,87	✓	-	✓		-	
4.560,14	✓	4.560,14	✓	-	✓		-	
4.130,86	✓	4.130,86	✓	-	✓		-	
3.856,40	✓	3.856,40	✓	-	✓		-	
3.808,21	✓	3.808,21	✓	-	✓		-	
3.530,88	✓	3.530,88	✓	-	✓		-	
3.486,87	✓	3.486,87	✓	-	✓		-	
3.480,96	✓	3.480,96	✓	-	✓		-	
3.457,78	✓	3.457,78	✓	-	✓		-	
3.315,12	✓	3.315,12	✓	-	✓		-	
3.264,01	✓	3.264,01	✓	-	✓		-	
3.107,52	✓	3.107,52	✓	-	✓		-	
3.082,02	✓	3.082,02	✓	-	✓		-	
2.947,89	✓	2.947,89	✓	-	✓		-	
2.932,62	✓	2.932,62	✓	-	✓		-	
2.861,24	✓	2.861,24	✓	-	✓		-	
2.753,13	✓	2.753,13	✓	-	✓		-	
2.752,80	✓	2.752,80	✓	-	✓		-	
2.708,40	✓	2.708,40	✓	-	✓		-	
2.688,00	✓	2.688,00	✓	-	✓		-	
2.525,47	✓	2.525,47	✓	-	✓		-	
2.414,89	✓	2.414,89	✓	-	✓		-	
2.268,86	✓	2.268,86	✓	-	✓		-	

SEGÚN REPORTE DE SISTEMA "ABC"				
RUC	CLIENTE	CTA POR COBRAR	COBRANZA 2013	SALDO CTA POR COBRAR
0991520376001	DECORPLANTAS S.A.	2.175,60	2.175,60	-
0992692618001	PEÑA DE MOREB PEÑHOR S.A	2.092,13	2.092,13	-
1802832038001	ING. GUILLERMO PROAÑO	2.006,79	2.006,79	-
0702230665001	ORDOÑEZ RIOFRIO LEONARDO EC	1.928,20	1.928,20	-
0992301759001	PISONI S.A.	1.892,58	1.892,58	-
0992540214001	CONSTRUCTORA SOL DORADO	1.711,25	1.711,25	-
1000899631001	JOSE IGUAGO PERUGACHI	1.671,61	1.671,61	-
1360013530001	COLEGIO HONORATO VASQUEZ	1.581,74	1.581,74	-
0991266402001	AQUACULTURA TROPICAL S.A.	1.578,48	1.578,48	-
1791714903001	NUTRIFORT S.A.	1.518,64	1.518,64	-
1202943351001	XAVIER RAFAEL TERAN CABEZAS	1.500,00	1.500,00	-
0992318376001	SOLAREX S.A.	1.439,16	1.439,16	-
0602592933001	LORENA RAMOS	1.380,00	1.380,00	-
0913909578001	IVAN DANIEL VALENZUELA VERA	1.299,20	1.299,20	-
1791401344001	FERMAGRI S.A	1.284,50	1.284,50	-
1792193648001	HORMIFORTE CIA. LTDA.	1.272,06	1.272,06	-
1792063078001	CONSORCIO BELLAVISTA	1.185,70	1.185,70	-
0601291396001	PONCE COSTALES PASTOR EDUA	1.054,50	1.054,50	-
1307207868001	FELLER BEQUENBAHUER GALLAR	1.012,44	1.012,44	-
0992646985001	APACONSTRU S.A.	999,01	999,01	-
0992777648001	CONSTRUCCIONES JARA FRAY S.A	991,07	991,07	-
0911477883	WILLIAMS PINCAY	923,33	923,33	-
1792358140001	PJMAQUI MAQUINARIAS Y SERVIC	872,15	872,15	-
0702188640001	I.M.V. GENUINE JAPAN	808,70	808,70	-
0992728507001	GRAFINDUSTRIC S.A.	784,45	784,45	-
0101238996	MANUEL GABRIEL BRITO YANZA	700,00	700,00	-
0992291877001	RECICLAJES INTERNACIONALES S	651,92	651,92	-
0910939511001	GINA ELIZABETH SALAZAR CHAGU	650,00	650,00	-
0913543518001	NUR GONZALES PINERES	635,80	610,80	25,00
0992739541001	CONSORCIO ALCANTARILLADO CO	631,51	631,51	-

SEGÚN MAYORES AUXILIARES									
CTA POR COBRAR	A	COBRANZA 2013	B	SALDO CTA POR COBRAR	C	REF.	DIFERENCIA SALDO		
2.175,60	✓	2.175,60	✓	-	✓		-		
2.092,13	✓	2.092,13	✓	-	✓		-		
2.006,79	✓	2.006,79	✓	-	✓		-		
1.928,20	✓	1.928,20	✓	-	✓		-		
1.892,58	✓	1.892,58	✓	-	✓		-		
1.711,25	✓	1.711,25	✓	-	✓		-		
1.671,61	✓	1.671,61	✓	-	✓		-		
1.581,74	✓	1.581,74	✓	-	✓		-		
1.578,48	✓	1.578,48	✓	-	✓		-		
1.518,64	✓	1.518,64	✓	-	✓		-		
1.500,00	✓	1.500,00	✓	-	✓		-		
1.439,16	✓	1.439,16	✓	-	✓		-		
1.380,00	✓	1.380,00	✓	-	✓		-		
1.299,20	✓	1.299,20	✓	-	✓		-		
1.284,50	✓	1.284,50	✓	-	✓		-		
1.272,06	✓	1.272,06	✓	-	✓		-		
1.185,70	✓	1.185,70	✓	-	✓		-		
1.054,50	✓	1.054,50	✓	-	✓		-		
1.012,44	✓	1.012,44	✓	-	✓		-		
999,01	✓	999,01	✓	-	✓		-		
991,07	✓	991,07	✓	-	✓		-		
923,33	✓	923,33	✓	-	✓		-		
872,15	✓	872,15	✓	-	✓		-		
808,70	✓	808,70	✓	-	✓		-		
784,45	✓	784,45	✓	-	✓		-		
700,00	✓	700,00	✓	-	✓		-		
651,92	✓	651,92	✓	-	✓		-		
650,00	✓	650,00	✓	-	✓		-		
635,80	✓	635,80	✗	-	✗	S-3	(25,00)	(a)	
631,51	✓	631,51	✓	-	✓		-		

SEGÚN REPORTE DE SISTEMA "ABC"				
RUC	CLIENTE	CTA POR COBRAR	COBRANZA 2013	SALDO CTA POR COBRAR
1201712245001	DAICY PINCAY VARAS	616,58	616,58	-
0102293602001	CLEBER PIZARRO INGA	495,00	495,00	-
1790021262001	EMPRESA NACIONAL ECUATORIAN	477,30	477,30	-
0992770589001	CALZAKI VENTA DIRECTA S.A.	420,24	420,24	-
0992270217001	BUFOM	397,38	397,38	-
0992251204001	GAMBUSSI S.A.	373,62	373,62	-
0991209352001	CAMARONERA VANCOSTA	352,44	352,44	-
0922846001001	ERAZ BARRERA LILIANA MARJORIE	349,65	349,65	-
0906871157001	PATRICIA VERA PEÑAFIEL	284,00	284,00	-
1302346406001	ANGEL LUQUE CORDOVA	242,28	242,28	-
1202605133	ALVARO AMADO MACIAS LEON	130,00	130,00	-
1390086861001	CIA. CIUDAD RODRIGO	-	-	-
0992134135001	COMUNA LOMA ALTA	-	-	-
0991476156001	CONSTRUCTORA LUZA GUI C. LTDA	-	-	-
0992522585001	CONSTRULAX S.A.	-	-	-
9999999999	CONSUMIDOR FINAL	-	462,50	(462,50)
0992453125001	DUTXEL S.A.	-	-	-
0702022112001	GEOVANNY AUTOPARTES	-	-	-
	GERMAN ROBERTO ARIAS DE LA F	-	-	-
0901643221001	LUIS ZAMBRANO	-	6.797,50	(6.797,50)
0990225923001	MACASA	-	-	-
	NANCY VERA RAMOS	-	-	-
0992522542001	REYSBEAL S.A.	-	128,13	(128,13)
1791344154001	RIPCONCIV CONSTRUCCIONES CIV	-	-	-
1306008408001	HOVVER FRANCISCO SANTANA GA	16.427,72	16.427,72	-
0702022112001	MANUEL GEOVANNY MINCHALO B	8.765,62	8.765,62	-
0919171082001	GENOVEFFA VANESSA TAIANO RC	1.702,39	1.702,40	(0,01)
0992397209001	GRUSALCO S.A.	1.260,65	1.260,65	-
1790370240001	COMPANIA VERDU S.A.	67.717,93	67.717,93	-
0991302255001	NUBIOLA S.A	21.674,58	21.674,58	-
1202426266001	AURORA AMELIA OCHOA ESCOBA	1.008,00	1.013,00	(5,00)
0916702491001	BARCO ALCIVAR WILLIAM PATRICK	824,30	1.010,45	(186,15)
1306767128001	VASQUEZ CORDOVA ELIX YODER	4.947,43	5.907,43	(960,00)
	KARINA DORADO ALTAMIRANO			(1.044,42)
	UNION TEMPORAL CANALES 2010			825,46
		<b>3.567.419,11</b>	<b>3.194.818,91</b>	<b>372.381,24</b> <sup>(c)</sup>

SEGÚN MAYORES AUXILIARES							
CTA POR COBRAR	A	COBRANZA 2013	B	SALDO CTA POR COBRAR	C	REF.	DIFERENCIA SALDO
616,58	✓	616,58	✓	-	✓		-
495,00	✓	495,00	✓	-	✓		-
477,30	✓	477,30	✓	-	✓		-
420,24	✓	420,24	✓	-	✓		-
397,38	✓	397,38	✓	-	✓		-
373,62	✓	373,62	✓	-	✓		-
352,44	✓	352,44	✓	-	✓		-
349,65	✓	349,65	✓	-	✓		-
284,00	✓	284,00	✓	-	✓		-
242,28	✓	242,28	✓	-	✓		-
130,00	✓	130,00	✓	-	✓		-
-	✓	-	✓	-	✓		-
-	✓	-	✓	-	✓		-
-	✓	-	✓	-	✓		-
-	✓	-	✓	-	✓		-
-	✓	-	✓	-	✓		-
-	✓	-	✗	-	✗	S-3	462,50 (c)
-	✓	-	✓	-	✓		-
-	✓	-	✓	-	✓		-
-	✓	-	✓	-	✓		-
-	✓	-	✗	-	✗	S-3	6.797,50 (c)
-	✓	-	✓	-	✓		-
-	✓	-	✓	-	✓		-
-	✓	-	✗	-	✗	S-3	128,13 (c)
-	✓	-	✓	-	✓		-
16.427,72	✓	16.427,73	✓	(0,01)	✓		(0,01)
8.765,62	✓	8.765,63	✓	(0,01)	✓		(0,01)
1.702,39	✓	1.702,40	✓	(0,01)	✓		-
1.260,65	✓	1.260,66	✓	(0,01)	✓		(0,01)
67.717,93	✓	67.717,94	✓	(0,01)	✓		(0,01)
21.674,58	✓	21.674,60	✓	(0,02)	✓		(0,02)
1.008,00	✓	1.013,00	✓	(5,00)	✓		-
824,30	✓	1.010,45	✓	(186,15)	✓		-
4.947,43	✓	5.907,43	✓	(960,00)	✓		-
							1.044,42 (c)
							(825,46) (d)
<b>3.567.419,11</b>		<b>3.188.173,70</b>		<b>379.245,41</b>		<b>S-2</b>	<b>6.864,17</b>

## RESUMEN DEL ANÁLISIS

<b>SEGÚN ADITORIA</b>	379.245,41
<b>SEGÚN ESTADO FINANCIERO S-2</b>	372.381,24
<b>DIFERENCIA</b>	<u><b>6.864,17</b></u>
	<u><b>1,84%</b></u>

SE VERIFICO QUE LOS SALDOS DE LOS MAYORES AUXILIARES DE LA CUENTA POR COBRAR  
**A** COINCIDAN CON EL REPORTE DE EMPRESA

SE VERIFICO QUE LOS SALDOS DE LOS MAYORES AUXILIARES DE LA COBRANZA COINCIDAN  
**B** CON EL REPORTE DE EMPRESA

SE VERIFICO QUE EL SALDO CALCULADO COINCIDE CON EL SALDO DE CTA X COBRAR DE LA  
**C** EMPRESA

- ✓ Verificado. Conforme
- ✗ Verificado. Marca no Conforme
- (a)** Diferencia encontrada, cobranzas detectadas y no registradas en auxiliar contable
- (b)** Diferencia encontrada, no se evidencia soporte de cobranza.
- ©,(d)** Diferencia encontrada, valores registradas en los reportes de saldos pero no en el auxiliar contable de las cuentas por cobrar
- Ⓢ** Verificado según Balance al 31-Dic-2013

**EMPRESA "ABC"**  
**Conciliación de Diferencias en la Cuenta por Cobrar**  
**Al 31 de Diciembre de 2013**  
 Expresado en US\$ Dólares

<b>P-T:</b>	<b>S-4</b>
<b>Elaborado por:</b>	Las autoras
<b>Fecha:</b>	20/02/2015

**(a):** 1  
**CLIENTE:** FRANCO PAREDES GUILLERMO ARTURO

SEGÚN "ABC"							SEGÚN VERIFICACION FISICA										
CTA POR COBRAR			COBRANZAS			SALDO CTA X COBRAR 2013	CTA POR COBRAR			COBRANZAS			SALDO CTA X COBRAR 2013	DIFERENCIA	MARCA		OBS.
FECHA	#FACT	NETO A COBRAR	FECHA	# RECIBO	COBRANZA		FECHA	#FACT	NETO A COBRAR	FECHA	# RECIBO	COBRANZA			A	B	
07/08/2013	1290	987,90	07/08/2013	832	987,90	0,00	07/08/2013	1290	987,90	07/08/2013	832	987,90	0,00	0,00	✓	✓	
21/08/2013	1320	1010,10	24/09/2013	920	1.010,10	0,00	21/08/2013	1320	1010,10	24/09/2013	920	1.010,10	0,00	0,00	✓	✓	
14/10/2013	1439	5069,84	25/11/2013	1048	5.069,84	0,00	14/10/2013	1439	5069,84	25/11/2013	1048	5.069,84	0,00	0,00	✓	✓	
22/11/2013	1581	4748,47	13/12/2013	1090	42,48	-42,48	22/11/2013	1581	4748,47	13/12/2013	1090	42,48	0,00	42,48	✓	*	① Se evidencia que existe duplicidad en registro de recibo de cobro # 1090
			13/12/2013	1091	4.705,99					13/12/2013							
02/12/2013	1605	1928,20			1928,20	02/12/2013	1605	1928,20				1928,20	0,00	0,00	✓	✓	
13/12/2013	1634	1913,80			1913,80	13/12/2013	1634	1913,80				1913,80	0,00	0,00	✓	✓	
17/12/2013	1648	3827,59			3827,59	17/12/2013	1648	3827,59				3827,59	0,00	0,00	✓	✓	
20/12/2013	1661	1928,20			1928,20	20/12/2013	1661	1928,20				1928,20	0,00	0,00	✓	✓	
23/12/2013	1662	1928,20			1928,20	23/12/2013	1662	1928,20				1928,20	0,00	0,00	✓	✓	
<b>23.342,29</b>			<b>Suman</b>			<b>11.483,50</b>	<b>23.342,29</b>			<b>Suman</b>			<b>11.525,98</b>	<b>42,48</b>			

(a): 2  
 CLIENTE: INSTUGO S.A

SEGÚN "ABC"							SEGÚN VERIFICACION FISICA							MARCA		OBS.			
CTA POR COBRAR			COBRANZAS			SALDO CTA X COBRAR 2013	CTA POR COBRAR			COBRANZAS			SALDO CTA X COBRAR 2013	DIFERENCIA	A		B		
FECHA	#FACT	NETO A COBRAR	FECHA	# RECIBO	COBRANZA		FECHA	#FACT	NETO A COBRAR	FECHA	# RECIBO	COBRANZA			DIFERENCIA		A	B	
03/01/2013	789	519,82	05/02/2013	539	4.397,90	0,00	03/01/2013	789	519,82	05/02/2013	539	5.132,07	-734,17	-734,17	✓	✓	② El recibo 539 contiene una cobranza del año 2012		
08/01/2013	794	2908,56				0,00	08/01/2013	794	2908,56								✓	✓	
15/01/2013	819	969,52				0,00	15/01/2013	819	969,52									✓	✓
29/01/2013	853	1960,05	12/08/2013	838	1.960,05	0,00	29/01/2013	853	1960,05	12/08/2013	838	1.960,05	0,00		✓	✓			
24/09/2013	1395	0,00				0,00	24/09/2013	1395	0,00				0,00		✓	✓			
25/09/2013	1398	942,97	12/11/2013	1023	2.807,42	0,00	25/09/2013	1398	942,97	12/11/2013	1023	2.798,84	1486,42	8,58	✓	*	③ El recibo 1023 no coincide con los registros de		
08/10/2013	1432	3342,29				1477,84	08/10/2013	1432	3342,29							✓	✓		
17/10/2013	1452	2225,33				2225,33	17/10/2013	1452	2225,33								✓	✓	
03/12/2013	1609	1793,58				1793,58	03/12/2013	1609	1793,58				1793,58		✓	✓			
09/12/2013	1615	1782,84				1782,84	09/12/2013	1615	1782,84				1782,84		✓	✓			
23/12/2013	1663	1031,04				1031,04	23/12/2013	1663	1031,04				1031,04		✓	✓			
<b>Suman</b>						<b>8.310,63</b>	<b>Suman</b>						<b>7.585,04</b>	<b>(725,59)</b>					

(a): 2  
 CLIENTE: NUR GONZALES PINERES

SEGÚN "ABC"							SEGÚN VERIFICACION FISICA							MARCA		OBS.	
CTA POR COBRAR			COBRANZAS			SALDO CTA X COBRAR 2013	CTA POR COBRAR			COBRANZAS			SALDO CTA X COBRAR 2013	DIFERENCIA	A		B
FECHA	#FACT	NETO A COBRAR	FECHA	# RECIBO	COBRANZA		FECHA	#FACT	NETO A COBRAR	FECHA	# RECIBO	COBRANZA			DIFERENCIA		A
01/06/2013	16	635,80	04/06/2013	736	635,80	0	01/06/2013	16	635,80	04/06/2013	736	635,80	635,80			④ Es un ch/ protestado	
			04/07/2013	783	635,80	-635,80				04/07/2013	783	635,80	0	✓	✓		
<b>Suman</b>						<b>(635,80)</b>	<b>635,80</b>						<b>Suman</b>	<b>-</b>	<b>635,80</b>		

(b) 1  
 CLIENTE: FRANKLIN MARTINEZ

SEGÚN "ABC"							SEGÚN VERIFICACION FISICA							MARCA		OBS.	
CTA POR COBRAR			COBRANZAS			SALDO CTA X COBRAR 2013	CTA POR COBRAR			COBRANZAS			SALDO CTA X COBRAR 2013	DIFERENCIA	A		B
FECHA	#FACT	NETO A COBRAR	FECHA	# RECIBO	COBRANZA		FECHA	#FACT	NETO A COBRAR	FECHA	# RECIBO	COBRANZA			DIFERENCIA		A
05/01/2013	7	280	04/01/2013	486	50,00	0,00	05/01/2013	7	280	04/01/2013	486	50,00	50,00	50,00	✓	✓	⑤ El recibo # 512 es por un valor inferior que el reportado por la empresa
			16/01/2013	502	50,00					16/01/2013	502	50,00			✓	✓	
			22/01/2013	512	180,00					22/01/2013	512	130,00					
25/01/2013	845	467,76	25/01/2013	517	467,76	0,00	25/01/2013	845	467,76	25/01/2013	517	467,76	0,00	0,00	✓	✓	
29/07/2013	1256	844,48	07/08/2013	833	844,48	0,00	29/07/2013	1256	844,48	07/08/2013	833	844,48	0,00	0,00	✓	✓	
<b>Suman</b>						<b>0,00</b>	<b>1592,24</b>						<b>Suman</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>		

(c)	NETO A COBRAR	COBRANZA	SALDO CTA X COBRAR 2013	OBS.
CONSUMIDOR FINAL	-	462,50	(462,50)	⑥ Estos valores estan con saldo negativo en Saldos a Cobrar Clientes, no se registran ventas ni cobranzas en el año
LUIS ZAMBRANO	-	6.797,50	(6.797,50)	
REYSBEAL S.A.	-	128,13	(128,13)	
		<b>Suman</b>	<b>(7.388,13)</b>	

(d)	NETO A COBRAR	COBRANZA	SALDO CTA X COBRAR 2013	OBS.
UNION TEMPORAL CANALES 2010			825,46	⑦ Estos valores estan con saldo positivo en Saldos a Cobrar Clientes, no se registran ventas ni cobranzas en el año, se asume es una cuenta por Cobrar año 2012
		<b>Suman</b>	<b>825,46</b>	

## Sumarización de Diferencias

CLIENTE	Diferencia analizada	
FRANCO PAREDES GUILLERMO ARTURO		42,48
INSTUGO S.A		(725,59)
NUR GONZALES PINERES		635,80
FRANKLIN MARTINEZ		50,00
CONSUMIDOR FINAL		(462,50)
LUIS ZAMBRANO		(6.797,50)
REYSBEAL S.A.		(128,13)
UNION TEMPORAL		825,46
	<b>Suman</b>	<b>(6.559,98)</b>
	<b>Diferencia total S-3</b>	<b>6.864,17</b>
	<b>Diferencia no analizada</b>	<b>304,19</b>
		<b>-95,57%</b>
		<b>4%</b>

## Marcas:

- (a) Diferencia encontrada, cobranzas detectadas y no registradas en auxiliar contable
- (b) Diferencia encontrada, no se evidencia soporte de cobranza.
- ©,(d) Diferencia encontrada, valores registradas en los reportes de saldos pero no en el auxiliar contable de las cuentas por cobrar.
- A SE VERIFICO QUE LOS SALDOS DE LOS MAYORES AUXILIARES DE LA CUENTA POR COBRAR COINCIDAN CON EL REPORTE DE EMPRESA
- B SE VERIFICO QUE LOS SALDOS DE LOS MAYORES AUXILIARES DE LA COBRANZA COINCIDAN CON EL REPORTE DE EMPRESA
- ✓ Conforme
- x No conforme

EMPRESA "ABC"  
 Análisis de La antigüedad de las Cuentas por Cobrar  
 Al 31 de Diciembre de 2013  
 Expresado en US\$ Dólares

Según revisión de Auditoría (A)						31/12/2013			Vencido			CUOTA 3			CUOTA 4			B
FECHA	CLIENTE	# Fra	SALDO AL 2013	# Cuotas	Cuota	30	Estado	Días Vencidos	60	Estado Cuota 2	Días Vencidos	90	Estado Cuota 3	Días Vencidos	120	Estado 4	Días Vencidos	
01/10/2013	AGRICOLA EL PINON AGROPINON S.	1420	312,13	1	312,132	31/10/2013	Vencido	61			No aplica			No aplica			No aplica	✓
01/10/2013	AGRICOLA EL PINON AGROPINON S.	1419	1.483,53	2	1.483,53		Cobrado	No aplica	30/11/2013	Vencido	31			No aplica			No aplica	✓
17/10/2013	AURORA AMELIA OCHOA ESCOBAR	1454	(5,00)	N/A	0			No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓
03/10/2013	BARCO ALCIVAR WILLIAM PATRICIO	24	(186,15)	N/A	0			No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓
10/12/2013	BUSTE ZAMBRANO DENNY JOSE	1619	951,43	2	475,71	09/01/2014	Corriente	No aplica	08/02/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica	✓
12/12/2013	COMP. COMERCIAL REINA VICTORIA	1625	3.402,43	2	1.701,22	11/01/2014	Corriente	No aplica	10/02/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica	✓
16/12/2013	COMP. COMERCIAL REINA VICTORIA	1639	1.492,86	1	1.492,86	15/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓
04/12/2013	CONSORCIO PUERTO LIMPIO	1611	316,83	1	316,83	03/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓
13/12/2013	CONSORCIO PUERTO LIMPIO	1627	5.928,48	3	1.976,16	12/01/2014	Corriente	No aplica	11/02/2014	Corriente	No aplica	13/03/2014	Corriente	No aplica			No aplica	✓
16/12/2013	CONSORCIO PUERTO LIMPIO	1637	4.940,40	3	1.646,80	15/01/2014	Corriente	No aplica	14/02/2014	Corriente	No aplica	16/03/2014	Corriente	No aplica			No aplica	✓
16/12/2013	CONSORCIO PUERTO LIMPIO	1638	4.940,40	3	1.646,80	15/01/2014	Corriente	No aplica	14/02/2014	Corriente	No aplica	16/03/2014	Corriente	No aplica			No aplica	✓
18/12/2013	CONSORCIO PUERTO LIMPIO	1652	1.976,16	1	1.976,16	17/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓
01/11/2013	CONSTRUCTORA CRIBECA S.A.	1513	1.466,54	1	1.466,54	01/12/2013	Vencido	30			No aplica			No aplica			No aplica	✓
11/11/2013	CONSTRUCTORA CRIBECA S.A.	1534	1.720,32	1	1.720,32	11/12/2013	Vencido	20			No aplica			No aplica			No aplica	✓
18/11/2013	CONSTRUCTORA CRIBECA S.A.	1565	7.453,47	4	2.484,49	18/12/2013	Vencido	13	17/01/2014	Corriente	No aplica	16/02/2014	Corriente	No aplica	18/03/2014	Corriente	No aplica	✓
13/11/2013	CONSTRUCTORA DE CAMINOS	1552	3.130,32	2	1.565,16	13/12/2013	Vencido	18	12/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica	✓
23/10/2013	CONSTRUCTORA PALOSA S.A.	1474	1.790,00	3	895,00		Cobrado	No aplica	22/12/2013	Vencido	9	21/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica	✓
12/11/2013	CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	1543	1.201,96	1	1.201,96	12/12/2013	Vencido	19			No aplica			No aplica			No aplica	✓
22/11/2013	CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	1580	918,89	1	918,89	22/12/2013	Vencido	9			No aplica			No aplica			No aplica	✓
11/12/2013	CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	1621	4.650,23	3	1.550,08	10/01/2014	Corriente	No aplica	09/02/2014	Corriente	No aplica	11/03/2014	Corriente	No aplica			No aplica	✓
19/12/2013	CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	1654	4.296,00	3	1.432,00	18/01/2014	Corriente	No aplica	17/02/2014	Corriente	No aplica	19/03/2014	Corriente	No aplica			No aplica	✓
19/12/2013	CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	1655	4.296,00	3	1.432,00	18/01/2014	Corriente	No aplica	17/02/2014	Corriente	No aplica	19/03/2014	Corriente	No aplica			No aplica	✓
01/08/2013	CONSTRUCTORA VERAPRAD S.A.	1270	127,94	1	127,94	31/08/2013	Vencido	122			No aplica			No aplica			No aplica	✓
05/08/2013	CONSTRUCTORA VERAPRAD S.A.	1279	1.235,72	2	617,8593	04/09/2013	Vencido	118	04/10/2013	Vencido	88			No aplica			No aplica	✓
12/08/2013	CONSTRUCTORA VERAPRAD S.A.	1299	1.235,72	2	617,8593	11/09/2013	Vencido	111	11/10/2013	Vencido	81			No aplica			No aplica	✓
28/08/2013	CONSTRUCTORA VERAPRAD S.A.	1330	2.006,79	2	1003,3956	27/09/2013	Vencido	95	27/10/2013	Vencido	65			No aplica			No aplica	✓
24/09/2013	CONSTRUCTORA VERAPRAD S.A.	23	1.107,78	2	553,89	24/10/2013	Vencido	68	23/11/2013	Vencido	38			No aplica			No aplica	✓
11/12/2013	DANILO NAVIA ARCOS	1620	479,12	1	479,12	10/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓
27/12/2013	DYLEYNG S.A.	1673	14.602,43	4	3.650,61	26/01/2014	Corriente	No aplica	25/02/2014	Corriente	No aplica	27/03/2014	Corriente	No aplica	26/04/2014	Corriente	No aplica	✓
06/02/2013	ECUADRAGAS S.A.	876	14,83	1	14,825	08/03/2013	Vencido	298			No aplica			No aplica			No aplica	✓
06/11/2013	ENERGIAS DEL AGRO SAN JUAN S.A.	1525	2.043,98	2	1.021,99	06/12/2013	Vencido	25	05/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica	✓
23/12/2013	ENERGIAS DEL AGRO SAN JUAN S.A.	1664	140,74	1	140,74	22/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓
01/11/2013	EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	1515	3.283,33	2	1.641,67	01/12/2013	Vencido	30	31/12/2013	Vencido	-			No aplica			No aplica	✓
07/11/2013	EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	1528	1.201,96	1	1.201,96	07/12/2013	Vencido	24			No aplica			No aplica			No aplica	✓
13/11/2013	EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	1549	3.675,57	2	1.837,79	13/12/2013	Vencido	18	12/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica	✓
19/12/2013	EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	1656	918,89	1	918,89	18/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓
20/12/2013	EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	1660	3.731,33	2	1.865,67	19/01/2014	Corriente	No aplica	18/02/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica	✓
11/12/2013	EQUITESA	1623	918,89	2	459,45	10/01/2014	Corriente	No aplica	09/02/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica	✓

EMPRESA "ABC"  
 Análisis de La antigüedad de las Cuentas por Cobrar  
 Al 31 de Diciembre de 2013  
 Expresado en US\$ Dólares

Según revisión de Auditoría (A)							31/12/2013												Vencido
FECHA	CLIENTE	# Fra	SALDO AL 2013	# Cuotas	Cuota	CUOTA 1			CUOTA 2			CUOTA 3			CUOTA 4			B	
						30	Estado	Días Vencidos	60	Estado Cuota 2	Días Vencidos	90	Estado Cuota 3	Días Vencidos	120	Estado 4	Días Vencidos		
19/12/2013	EQUITESA	1658	3.396,59	2	1.698,29	18/01/2014	Corriente	No aplica	17/02/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica	✓	
17/07/2013	FELIX PINCAY	1239	76,40	N/A	0			No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
26/11/2013	FELIX PINCAY	1593	263,20	1	263,20	26/12/2013	Vencido	5			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
30/11/2013	FELIX PINCAY	79	(76,62)	N/A	0			No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
19/12/2013	FELIX PINCAY	1659	789,60	2	394,80	18/01/2014	Corriente	No aplica	17/02/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica	✓	
02/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLERMO ART	1605	1.928,20	3	642,73	01/01/2014	Corriente	No aplica	31/01/2014	Corriente	No aplica	02/03/2014	Corriente	No aplica			No aplica	✓	
13/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLERMO ART	1634	1.913,80	3	637,93	12/01/2014	Corriente	No aplica	11/02/2014	Corriente	No aplica	13/03/2014	Corriente	No aplica			No aplica	✓	
17/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLERMO ART	1648	3.785,10	4	946,28	16/01/2014	Corriente	No aplica	15/02/2014	Corriente	No aplica	17/03/2014	Corriente	No aplica	16/04/2014	Corriente	No aplica	✓	
20/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLERMO ART	1661	1.928,20	3	642,73	19/01/2014	Corriente	No aplica	18/02/2014	Corriente	No aplica	20/03/2014	Corriente	No aplica			No aplica	✓	
23/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLERMO ART	1662	1.928,20	3	642,73	22/01/2014	Corriente	No aplica	21/02/2014	Corriente	No aplica	23/03/2014	Corriente	No aplica			No aplica	✓	
05/01/2013	FRANKLIN MARTINEZ	7	50,00	1	50,00	04/02/2013	Vencido	330			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
03/07/2013	GAD. MUNICIPAL DE SALINAS	1198	21.244,33	4	5.311,08	02/08/2013	Vencido	151	01/09/2013	Vencido	121	01/10/2013	Vencido	91	31/10/2013	Vencido	61	✓	
03/07/2013	GAD. MUNICIPAL DE SALINAS	1199	3.638,35	2	1.730,97	02/08/2013	Vencido	151	01/09/2013	Vencido	121			No aplica			No aplica	✓	
29/07/2013	GAD. MUNICIPAL DE SALINAS	52	(176,40)	N/A	0			No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
27/11/2013	GAD. MUNICIPAL DEL CANTON VINC	1595	4.899,50	3	1.633,17	27/12/2013	Vencido	4	26/01/2014	Corriente	No aplica	25/02/2014	Corriente	No aplica			No aplica	✓	
19/03/2013	GENOVEFFA VANESSA TAIANO ROD	10	(0,01)	N/A	0			No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
25/11/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	1591	680,06	1	680,06	25/12/2013	Vencido	6			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
02/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	1604	2.065,43	1	2.065,43	01/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
04/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	1610	19.117,20	1	19.117,20	03/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
09/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	1617	2.770,92	1	2.770,92	08/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
13/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	1631	12.342,41	1	12.342,41	12/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
13/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	1630	2.964,24	1	2.964,24	12/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
13/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	1633	2.835,36	1	2.835,36	12/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
13/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	1628	23.670,96	1	23.670,96	12/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
13/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	1629	13.494,81	1	13.494,81	12/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
13/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	1632	4.779,30	1	4.779,30	12/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
16/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	1635	944,53	1	944,53	15/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
17/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	1644	1.889,38	1	1.889,38	16/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
17/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	1645	4.605,31	1	4.605,31	16/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
17/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	1646	4.605,31	1	4.605,31	16/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
17/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	1647	844,42	1	844,42	16/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
27/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	1670	20.717,46	1	20.717,46	26/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
27/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	1671	20.717,46	1	20.717,46	26/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
27/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	1672	20.717,46	1	20.717,46	26/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
18/11/2013	INGENIERIA DE OBRAS S.A.	1562	63,94	1	63,936	18/12/2013	Vencido	13			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
25/11/2013	INGENIERIA DE OBRAS S.A.	1592	154,51	1	154,512	25/12/2013	Vencido	6			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
18/12/2013	INGENIERIA DE OBRAS S.A.	1651	876,90	2	438,45	17/01/2014	Corriente	No aplica	16/02/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica	✓	
24/12/2013	INGENIERIA DE OBRAS S.A.	1665	7.849,28	4	1962,31905	23/01/2014	Corriente	No aplica	22/02/2014	Corriente	No aplica	24/03/2014	Corriente	No aplica	23/04/2014	Corriente	No aplica	✓	
08/10/2013	INSTUGO S.A	1432	752,26	1	752,258	07/11/2013	Vencido	54			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
17/10/2013	INSTUGO S.A	1452	2.225,33	2	1112,664	16/11/2013	Vencido	45	16/12/2013	Vencido	15			No aplica			No aplica	✓	
03/12/2013	INSTUGO S.A	1609	1.793,58	1	1.793,58	02/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
09/12/2013	INSTUGO S.A	1615	1.782,84	1	1.782,84	08/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
23/12/2013	INSTUGO S.A	1663	1.031,04	1	1.031,04	22/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
30/08/2013	KLEBER PINCAY	1349	137,19	1	137,1904	29/09/2013	Vencido	93			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
31/10/2013	LICOSA LICITACIONES Y CONTRATOS	1502	2.197,40	3	732,47	30/11/2013	Vencido	31	30/12/2013	Vencido	1	29/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica	✓	
29/11/2013	LICOSA LICITACIONES Y CONTRATOS	1601	897,86	3	299,29	29/12/2013	Vencido	2	28/01/2014	Corriente	No aplica	27/02/2014	Corriente	No aplica			No aplica	✓	
04/11/2013	LINDA PAMELA ALVARADO CEDENO	49	550,00	1	550,00	04/12/2013	Vencido	27			No aplica			No aplica			No aplica	✓	
05/12/2013	LINDA PAMELA ALVARADO CEDENO	82	1.350,00	2	675,00	04/01/2014	Corriente	No aplica	03/02/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica	✓	

**EMPRESA "ABC"**  
**Análisis de La antigüedad de las Cuentas por Cobrar**  
**Al 31 de Diciembre de 2013**  
 Expresado en US\$ Dólares

Según revisión de Auditoría (A)						31/12/2013			Vencido			CUOTA 3			CUOTA 4		
FECHA	CLIENTE	# Fra	SALDO AL 2013	# Cuotas	Cuota	30	Estado	Días Vencidos	60	Estado Cuota 2	Días Vencidos	90	Estado Cuota 3	Días Vencidos	120	Estado 4	Días Vencidos
19/11/2013	MARCOS PEÑAHERRERA CONSTRU	1572	2.597,36	4	649,34	19/12/2013	Vencido	12	18/01/2014	Corriente	No aplica	17/02/2014	Corriente	No aplica	19/03/2014	Corriente	No aplica
09/12/2013	MARCOS PEÑAHERRERA CONSTRU	1616	949,69	2	474,85	08/01/2014	Corriente	No aplica	07/02/2014	Corriente	No aplica						No aplica
10/12/2013	MARCOS PEÑAHERRERA CONSTRU	1618	3.546,29	4	886,57	09/01/2014	Corriente	No aplica	08/02/2014	Corriente	No aplica	10/03/2014	Corriente	No aplica	09/04/2014	Corriente	No aplica
23/09/2013	MAYCONSOLMAR SA	1393	1.180,61	3	575,45		Cobrado	No aplica	22/11/2013	Vencido	39	22/12/2013	Vencido	9			No aplica
12/12/2013	MEDINA Y MEDINA INGENIEROS ASC	1624	619,38	1	619,38	11/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica
17/12/2013	MILOVAN S.A.	1650	3.846,24	2	1.923,12	16/01/2014	Corriente	No aplica	15/02/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica
19/12/2013	MOREANO SANCHEZ ROSA MARIA	1653	5.638,50	3	1.879,50	18/01/2014	Corriente	No aplica	17/02/2014	Corriente	No aplica	19/03/2014	Corriente	No aplica			No aplica
26/12/2013	MOREANO SANCHEZ ROSA MARIA	1667	8.413,69	4	2.103,42	25/01/2014	Corriente	No aplica	24/02/2014	Corriente	No aplica	26/03/2014	Corriente	No aplica	25/04/2014	Corriente	No aplica
18/11/2013	MULTIQUIP S.A.	1566	3.731,33	2	1.865,67	18/12/2013	Vencido	13	17/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica
22/11/2013	MULTIQUIP S.A.	1584	9.451,20	4	2.362,80	22/12/2013	Vencido	9	21/01/2014	Corriente	No aplica	20/02/2014	Corriente	No aplica	22/03/2014	Corriente	No aplica
27/11/2013	MULTIQUIP S.A.	1596	3.675,57	2	1.837,79	27/12/2013	Vencido	4	26/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica
19/12/2013	MULTIQUIP S.A.	1657	932,83	1	932,83	18/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica
26/09/2013	PROGECON S.A.	1407	3.031,28	2	1.515,64	26/10/2013	Vencido	66	25/11/2013	Vencido	36			No aplica			No aplica
27/09/2013	PROGECON S.A.	1412	5.011,74	3	1.670,58	27/10/2013	Vencido	65	26/11/2013	Vencido	35	26/12/2013	Vencido	5			No aplica
30/09/2013	PROGECON S.A.	1415	130,88	1	130,88	30/10/2013	Vencido	62			No aplica			No aplica			No aplica
24/10/2013	PROGECON S.A.	1478	2.577,60	3	859,20	23/11/2013	Vencido	38	23/12/2013	Vencido	8	22/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica
24/12/2013	PROGECON S.A.	1666	537,00	1	537,00	23/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica
24/09/2013	RINOMAQ CONSTRUCCIONES S.A.	1396	1.042,96	1	1042,956	24/10/2013	Vencido	68			No aplica			No aplica			No aplica
27/11/2013	ROBERTO CONCHA PAZMIÑO	1594	441,28	1	441,28	27/12/2013	Vencido	4			No aplica			No aplica			No aplica
16/12/2013	TRACTORES Y CONSTRUCCIONES	1636	1.970,88	2	985,44	15/01/2014	Corriente	No aplica	14/02/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica
27/12/2013	TRACTORES Y CONSTRUCCIONES	1669	315,90	1	315,90	26/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica			No aplica
02/08/2013	TROICKI S.A	1274	81,81	1	81,81	01/09/2013	Vencido	121			No aplica			No aplica			No aplica
17/12/2013	VASQUEZ CORDOVA ELIX YODER	1643	(960,00)	N/A	0			No aplica			No aplica			No aplica			No aplica
15/11/2013	WILTER ALBERTO PINCAY CHIQUITO	1558	266,40	2	266,40		Cobrado	No aplica	14/01/2014	Corriente	No aplica			No aplica			No aplica

110

379.245

372.381

6.864

1,84%

**Nota:**

La empresa "ABC" no realiza una antigüedad de sus cuentas por cobrar. Por ello, se propone el presente análisis de la antigüedad elaborado en base a la revisión de Auditoría efectuado en el P/T S-2.

- (A) Información documentada de la revisión física de las facturas y los recibos de cobro del año 2013.
- B Verificado cálculo de antigüedad con el plazo de crédito otorgado en las facturas
- ✓ Cotejado. Conforme
- C Revisado documentos soportes de cobros posteriores efectuados en el año 2014 de todas las partidas de saldos por cobrar vigentes y vencidas al 2013
- 7 Cotejado. Conforme

EMPRESA "ABC"  
 Análisis de La antigüedad de las Cuentas por Cobrar  
 Al 31 de Diciembre de 2013  
 Expresado en US\$ Dólares

Según revisión de Auditoría (A)		Montos vencidos				Revisión de Cobros Posteriores 1			Revisión de Cobros Posteriores 2							
FECHA	CLIENTE	Crédito de 30 días	Crédito de 60 días	Crédito de 90 días	Crédito de 120 días	TOTAL	FECHA COBRANZA 2014	RECIBO	COBRANZA AL 2014	FECHA COBRANZA 2014	RECIBO	COBRANZA AL 2014	COBROS TOTALES	C	PENDIENTE DE COBRO AL 2014	OBSERVACIÓN
01/10/2013	AGRICOLA EL PINON AGROPINON S.	312,13	-	-	-	312,13	23/01/2014	1174	312,12				312,12	✓	0,01	
01/10/2013	AGRICOLA EL PINON AGROPINON S.	-	1.483,53	-	-	1.483,53	06/01/2014	1121	1.481,84				1481,84	✓	1,69	
17/10/2013	AURORA AMELIA OCHOA ESCOBAR	-	-	-	-	-							-5,00	✓	-	
03/10/2013	BARCO ALCIVAR WILLIAM PATRICIO	-	-	-	-	-							-186,15	✓	-	
10/12/2013	BUSTE ZAMBRANO DENNY JOSE	-	-	-	-	-	10/01/2014	1148	951,43				951,43	✓	-	
12/12/2013	COMP. COMERCIAL REINA VICTORIA	-	-	-	-	-	29/01/2014	1182	3.402,43				3402,43	✓	-	
16/12/2013	COMP. COMERCIAL REINA VICTORIA	-	-	-	-	-	05/02/2014	1200	1.492,86				1492,86	✓	-	
04/12/2013	CONSORCIO PUERTO LIMPIO	-	-	-	-	-	03/01/2014	1115	316,83				316,83	✓	-	
13/12/2013	CONSORCIO PUERTO LIMPIO	-	-	-	-	-	03/01/2014	1116	5.928,48				5928,48	✓	-	
16/12/2013	CONSORCIO PUERTO LIMPIO	-	-	-	-	-	03/01/2014	1116	4.940,40				4940,40	✓	-	
16/12/2013	CONSORCIO PUERTO LIMPIO	-	-	-	-	-	03/01/2014	1116	4.940,40				4940,40	✓	-	
18/12/2013	CONSORCIO PUERTO LIMPIO	-	-	-	-	-	10/01/2014	1147	1.976,16				1976,16	✓	-	
01/11/2013	CONSTRUCTORA CRIBECA S.A.	1.466,54	-	-	-	1.466,54	22/01/2014	1172	1.466,54				1466,54	✓	-	
11/11/2013	CONSTRUCTORA CRIBECA S.A.	1.720,32	-	-	-	1.720,32	22/01/2014	1172	1.720,32				1720,32	✓	-	
18/11/2013	CONSTRUCTORA CRIBECA S.A.	2.484,49	-	-	-	2.484,49	22/01/2014	1172	7.453,47				7453,47	✓	-	
13/11/2013	CONSTRUCTORA DE CAMINOS	1.565,16	-	-	-	1.565,16	07/03/2014	1252	3.130,32				3130,32	✓	-	
23/10/2013	CONSTRUCTORA PALOSA S.A.	-	895,00	-	-	895,00	16/01/2014	1156	895,00	19/02/2014	1219	895,00	1790,00	✓	-	
12/11/2013	CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	1.201,96	-	-	-	1.201,96	07/01/2014	1135	1.201,96				1201,96	✓	-	
22/11/2013	CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	918,89	-	-	-	918,89	07/01/2014	1135	918,89				918,89	✓	-	
11/12/2013	CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	-	-	-	-	-	11/02/2014	1212	4.650,23				4650,23	✓	-	
19/12/2013	CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	-	-	-	-	-	11/02/2014	1212	4.296,00				4296,00	✓	-	
19/12/2013	CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	-	-	-	-	-	25/02/2014	1230	4.296,00				4296,00	✓	-	
01/08/2013	CONSTRUCTORA VERAPRAD S.A.	127,94	-	-	-	127,94	10/01/2014	1145	1.235,72				1235,72	✓	-	
05/08/2013	CONSTRUCTORA VERAPRAD S.A.	617,86	617,86	-	-	1.235,72	10/02/2014	1208	1.235,72				1235,72	✓	-	
12/08/2013	CONSTRUCTORA VERAPRAD S.A.	617,86	617,86	-	-	1.235,72	10/03/2014	1257	1.235,72				1235,72	✓	-	
28/08/2013	CONSTRUCTORA VERAPRAD S.A.	1.003,40	1.003,40	-	-	2.006,79	04/04/2014	1317	506,79	27/08/2014	1586	500,00	1006,79	✓	-	
24/09/2013	CONSTRUCTORA VERAPRAD S.A.	553,89	553,89	-	-	1.107,78	30/05/2014	1404	1.000,00				1000,00	✓	-	
11/12/2013	DANILO NAVIA ARCOS	-	-	-	-	-	21/01/2014	1168	479,12				479,12	✓	-	
27/12/2013	DYLEYNG S.A.	-	-	-	-	-	20/01/2014	1166	14.602,43				14602,43	✓	-	
06/02/2013	ECUADRAGAS S.A.	14,83	-	-	-	14,83	08/08/2014	1547	14,83				14,83	✓	-	
06/11/2013	ENERGIAS DEL AGRO SAN JUAN S.A.	1.021,99	-	-	-	1.021,99	05/02/2014	1198	2.043,98				2043,98	✓	-	
23/12/2013	ENERGIAS DEL AGRO SAN JUAN S.A.	-	-	-	-	-	11/02/2014	1209	140,73				140,73	✓	0,01	
01/11/2013	EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	1.641,67	1.641,67	-	-	3.283,33	10/01/2014	1149	3.283,33				3283,33	✓	-	
07/11/2013	EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	1.201,96	-	-	-	1.201,96	10/01/2014	1150	1.201,96				1201,96	✓	-	
13/11/2013	EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	1.837,79	-	-	-	1.837,79	10/01/2014	1149	3.675,57				3675,57	✓	-	
19/12/2013	EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	-	-	-	-	-	10/02/2014	1206	918,89				918,89	✓	-	
20/12/2013	EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	-	-	-	-	-	10/02/2014	1206	3.731,33				3731,33	✓	-	
11/12/2013	EQUITESA	-	-	-	-	-	07/01/2014	1136	918,89				918,89	✓	-	
19/12/2013	EQUITESA	-	-	-	-	-	07/01/2014	1137	3.396,59				3396,59	✓	-	

Según revisión de Auditoría (A)		Montos vencidos					Revisión de Cobros Posteriores 1			Revisión de Cobros Posteriores 2				C	PENDIENTE DE COBRO AL 2014	OBS
FECHA	CLIENTE	Crédito de 30 días	Crédito de 60 días	Crédito de 90 días	Crédito de 120 días	TOTAL	FECHA COBRANZA 2014	RECIBO	COBRANZA AL 2014	FECHA COBRANZA 2014	RECIBO	COBRANZA AL 2014	COBROS TOTALES			
17/07/2013	FELIX PINCAY	-	-	-	-	-	30/01/2014	1186	113,42	21/04/2014	1340	96,12	209,54	✓	-	
26/11/2013	FELIX PINCAY	263,20	-	-	-	263,20	14/03/2014	1266	250,00	25/05/2014	1382	250,00	500,00	✓	-	
30/11/2013	FELIX PINCAY	-	-	-	-	-	27/03/2014	1293	150,00	16/06/2014	1432	129,16	279,16	✓	-	
19/12/2013	FELIX PINCAY	-	-	-	-	-	17/04/2014	1338	63,88	-	-	-	63,88	✓	-	
02/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLERMO ART	-	-	-	-	-	06/01/2014	1123	1.928,20	-	-	-	1928,20	✓	-	
13/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLERMO ART	-	-	-	-	-	03/01/2014	1118	1.913,80	-	-	-	1913,80	✓	-	
17/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLERMO ART	-	-	-	-	-	06/01/2014	1128	3.785,10	-	-	-	3785,10	✓	-	
20/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLERMO ART	-	-	-	-	-	06/01/2014	1131	1.928,20	-	-	-	1928,20	✓	-	
23/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLERMO ART	-	-	-	-	-	06/01/2014	1131	1.928,20	-	-	-	1928,20	✓	-	
05/01/2013	FRANKLIN MARTINEZ	50,00	-	-	-	50,00	05/08/2014	1537	50,00	-	-	-	50,00	✓	-	
03/07/2013	GAD. MUNICIPAL DE SALINAS	5.311,08	5.311,08	5.311,08	5.311,08	21.244,33	04/02/2014	1192	16.000,00	-	-	-	16000,00	✓	5.244,33	Pendiente
03/07/2013	GAD. MUNICIPAL DE SALINAS	1.730,97	1.730,97	-	-	3.461,95	-	-	-	-	-	-	0,00	✓	3.638,35	Pendiente
29/07/2013	GAD. MUNICIPAL DE SALINAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	✓	(176,40)	Pendiente
27/11/2013	GAD. MUNICIPAL DEL CANTON VINCI	1.633,17	-	-	-	1.633,17	28/02/2014	1240	4.899,50	-	-	-	4899,50	✓	-	
19/03/2013	GENOVEFFA VANESSA TAIANO ROC	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0,01	✓	-	
25/11/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	680,06	-	-	-	680,06	17/01/2014	1163	680,06	-	-	-	680,06	✓	-	
02/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	-	-	-	-	-	17/01/2014	1163	2.065,43	-	-	-	2065,43	✓	-	
04/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	-	-	-	-	-	17/01/2014	1159	15.055,98	17/01/2014	1163	4.061,22	19117,20	✓	-	
09/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	-	-	-	-	-	17/01/2014	1163	1.526,62	17/01/2014	1162	1.244,30	2770,92	✓	-	
13/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	-	-	-	-	-	09/01/2014	1139	12.342,41	-	-	-	12342,41	✓	-	
13/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	-	-	-	-	-	17/01/2014	1162	2.964,24	-	-	-	2964,24	✓	-	
13/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	-	-	-	-	-	17/01/2014	1162	2.835,36	-	-	-	2835,36	✓	-	
13/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	-	-	-	-	-	16/01/2014	1158	23.670,96	-	-	-	23670,96	✓	-	
13/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	-	-	-	-	-	22/01/2014	1168	12.205,38	17/01/2014	1162	1.289,43	13494,81	✓	-	
13/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	-	-	-	-	-	22/01/2014	1168	4.779,30	-	-	-	4779,30	✓	-	
16/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	-	-	-	-	-	22/01/2014	1168	944,53	-	-	-	944,53	✓	-	
17/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	-	-	-	-	-	22/01/2014	1168	1.889,38	-	-	-	1889,38	✓	-	
17/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	-	-	-	-	-	22/01/2014	1168	4.605,31	-	-	-	4605,31	✓	-	
17/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	-	-	-	-	-	22/01/2014	1168	4.605,31	-	-	-	4605,31	✓	-	
17/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	-	-	-	-	-	22/01/2014	1168	844,42	-	-	-	844,42	✓	-	
27/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	-	-	-	-	-	22/01/2014	1168	20.717,46	-	-	-	20717,46	✓	-	
27/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	-	-	-	-	-	22/01/2014	1168	20.717,46	-	-	-	20717,46	✓	-	
27/12/2013	HIDALGO E HIDALGO S.A.	-	-	-	-	-	22/01/2014	1168	20.717,46	-	-	-	20717,46	✓	-	
18/11/2013	INGENERIA DE OBRAS S.A.	63,94	-	-	-	63,94	20/01/2014	1164	63,94	-	-	-	63,94	✓	-	
25/11/2013	INGENERIA DE OBRAS S.A.	154,51	-	-	-	154,51	20/01/2014	1164	154,51	-	-	-	154,51	✓	-	
18/12/2013	INGENERIA DE OBRAS S.A.	-	-	-	-	-	01/01/2014	1126	876,90	-	-	-	876,90	✓	-	
24/12/2013	INGENERIA DE OBRAS S.A.	-	-	-	-	-	06/01/2014	1127	7.849,28	-	-	-	7849,28	✓	-	
08/10/2013	INSTUGO S.A	752,26	-	-	-	752,26	03/01/2014	1119	752,26	-	-	-	752,26	✓	-	
17/10/2013	INSTUGO S.A	1.112,66	1.112,66	-	-	2.225,33	03/01/2014	1119	2.225,33	-	-	-	2225,33	✓	-	
03/12/2013	INSTUGO S.A	-	-	-	-	-	03/01/2014	1119	291,67	05/03/2014	1246	1.501,91	1793,58	✓	-	
09/12/2013	INSTUGO S.A	-	-	-	-	-	05/03/2014	1246	1.782,84	-	-	-	1782,84	✓	-	
23/12/2013	INSTUGO S.A	-	-	-	-	-	05/03/2014	1246	1.031,04	-	-	-	1031,04	✓	-	
30/08/2013	KLEBER PINCAY	137,19	-	-	-	137,19	14/03/2014	1268	137,19	-	-	-	137,19	✓	-	
31/10/2013	LICOSA LICITACIONES Y CONTRATOS	732,47	732,47	-	-	1.464,94	03/02/2014	1187	2.197,40	-	-	-	2197,40	✓	-	
29/11/2013	LICOSA LICITACIONES Y CONTRATOS	299,29	-	-	-	299,29	25/02/2014	1229	897,86	-	-	-	897,86	✓	-	
04/11/2013	LINDA PAMELA ALVARADO CEDEÑO	550,00	-	-	-	550,00	02/01/2014	1114	300,00	10/03/2014	1255	250,00	550,00	✓	-	
05/12/2013	LINDA PAMELA ALVARADO CEDEÑO	-	-	-	-	-	03/01/2014	1322	1.350,00	-	-	-	1350,00	✓	-	

Según revisión de Auditoría (A)		Montos vencidos					Revisión de Cobros Posteriores 1			Revisión de Cobros Posteriores 2				C	PENDIENTE DE COBRO AL 2014	OBS	
FECHA	CLIENTE	Crédito de 30 días	Crédito de 60 días	Crédito de 90 días	Crédito de 120 días	TOTAL	FECHA COBRANZA 2014	RECIBO	COBRANZA AL 2014	FECHA COBRANZA 2014	RECIBO	COBRANZA AL 2014	COBROS TOTALES				
19/11/2013	MARCOS PEÑAHERRERA CONSTRU	649,34	-	-	-	649,34	03/01/2014	1120	2.597,36				2597,36	✓	-		
09/12/2013	MARCOS PEÑAHERRERA CONSTRU	-	-	-	-	-	06/01/2014	1124	949,70				949,70	✓	(0,01)		
10/12/2013	MARCOS PEÑAHERRERA CONSTRU	-	-	-	-	-	06/01/2014	1125	3.546,30				3546,30	✓	(0,01)		
23/09/2013	MAYCONSOLMAR SA	-	575,45	575,45	-	1.150,91	29/05/2014	6-1375-1401	1.180,61				1180,61	✓	-	①	
12/12/2013	MEDINA Y MEDINA INGENIEROS ASC	-	-	-	-	-	09/01/2014	1140	619,38				619,38	✓	-		
17/12/2013	MILOVAN S.A.	-	-	-	-	-	20/01/2014	1165	3.846,25				3846,25	✓	(0,01)		
19/12/2013	MOREANO SANCHEZ ROSA MARIA	-	-	-	-	-	06/08/2014	1539	5.638,50				5638,50	✓	-	②	
26/12/2013	MOREANO SANCHEZ ROSA MARIA	-	-	-	-	-	06/08/2014	1539	8.413,69				8413,69	✓	-		
18/11/2013	MULTIQUIP S.A.	1.865,67	-	-	-	1.865,67	07/01/2014	1134	3.731,33				3731,33	✓	-		
22/11/2013	MULTIQUIP S.A.	2.362,80	-	-	-	2.362,80	07/01/2014	1134	9.451,20				9451,20	✓	-		
27/11/2013	MULTIQUIP S.A.	1.837,79	-	-	-	1.837,79	07/01/2014	1134	3.675,57				3675,57	✓	-		
19/12/2013	MULTIQUIP S.A.	-	-	-	-	-	04/02/2014	1188	932,83				932,83	✓	-		
26/09/2013	PROGECON S.A.	1.515,64	1.515,64	-	-	3.031,28	28/01/2014	1180	1.267,32	05/03/2014	1243	1.763,96	3031,28	✓	-		
27/09/2013	PROGECON S.A.	1.670,58	1.670,58	1.670,58	-	5.011,74	05/03/2014	1243	826,15	11/08/2014	1553	4.185,59	5011,74	✓	-		
30/09/2013	PROGECON S.A.	130,88	-	-	-	130,88	11/08/2014	1553	130,88				130,88	✓	-		
24/10/2013	PROGECON S.A.	859,20	859,20	-	-	1.718,40	10/02/2014	1207	1.267,32	08/08/2014	1545	1.310,28	2577,60	✓	-		
24/12/2013	PROGECON S.A.	-	-	-	-	-	11/08/2014	1553	292,02	08/08/2014	1545	244,98	537,00	✓	-		
24/09/2013	RINOMAQ CONSTRUCCIONES S.A.	1.042,96	-	-	-	1.042,96	25/02/2014	1228	500,00	16/04/2014	1334	542,95	1042,95	✓	0,01		
27/11/2013	ROBERTO CONCHA PAZMIÑO	441,28	-	-	-	441,28	06/01/2014	1130	400,00	07/01/2014	1133	41,28	441,28	✓	-		
16/12/2013	TRACTORES Y CONSTRUCCIONES	-	-	-	-	-	11/02/2014	1213	600,69	02/04/2014	1306	453,10	1053,79	✓	-		
27/12/2013	TRACTORES Y CONSTRUCCIONES	-	-	-	-	-	02/04/2014	1307	685,10	27/06/2014	1465	547,88	1232,98	✓	-		
02/08/2013	TROICKI S.A	81,81	-	-	-	81,81	14/01/2014	1151	81,81				81,81	✓	-		
17/12/2013	VASQUEZ CORDOVA ELIX YODER	-	-	-	-	-							-960,00	✓	-		
15/11/2013	WILTER ALBERTO PINCAY CHIQUITO	-	-	-	-	-	16/01/2014	1155	266,40				266,40	✓	-		
		44.237,39	20.321,26	7.557,12	5.311,08	77.426,85				352.381,31				370.537,30		8.707,97	

**Nota:**

La empresa "ABC" no realiza una antigüedad de sus cuentas por cobrar. Por ello, se propone el presente análisis de la antigüedad elaborado en base a la revisión de Auditoría efectuado en el P/T **S-2**.

- (A) Información documenta de la revisión física de las facturas y los recibos de cobro del año 2013.
- B Verificado cálculo de antigüedad con el plazo de crédito otorgado en las facturas
- ✓ Cotejado. Conforme
- C Revisado documentos soportes de cobros posteriores efectuados en el año 2014 de todas las partidas de saldos por cobrar vigentes y vencidas al 2013
- ⚡ Cotejado. Conforme
- ① Se evidencia 5 cobros en las fechas: 22-01,17-03,22-04, 13-05,29-05 del 2014
- ② Se evidencian 8 cobros en las fechas: 23-01,07-2, 27-2,12-3, 27-3,02-6,18-6, 06-8 del 2014

Ánalysis de la Antigüedad de la Cartera

Vencimiento	Crédito otorgado				Monto Vencido		Provisión		
	Plazo 30 días	Plazo 60 días	Plazo 90 días	Plazo 120 días			%	Monto	
De 1 a 30 Días	25.861,79	5.241,00	2.246,03		33.349	8,79%			
De 31 a 60 Días	3.456,59	5.799,09	-		9.256	2,44%			
De 61 a 90 Días	5.226,08	2.239,11	5.311,08	5.311,08	18.087	4,77%	1%	180,87	
De 91 a 120 Días	2.376,30	-	-		2.376	0,63%	3%	71,29	
De más de 120 días	7.316,63	7.042,06	-		14.359	3,79%	5%	717,93	
	<b>44.237,39</b>	<b>20.321,26</b>	<b>7.557,12</b>	<b>5.311,08</b>	<b>\$ 77.426,85</b>	<b>20,42%</b>		<b>\$ 970,10</b>	
Vigentes					<b>\$ 301.818,41</b>	<b>79,58%</b>		1,25%	
					<b>Saldo de Cuentas por Cobrar al 31-Dic-2013</b>	<b>\$ 379.245,26</b>	<b>100,00%</b>		

Proponemos el ajuste N° 1 (En miles) **C-3**

	DEBE	HABER
Gastos de Cuentas Incobrables	970	
Provisión por Cuentas Incobrables		970
P/r Provisión para insolvencias		

**EMPRESA "ABC"**  
**Confirmaciones de cuentas por cobrar**  
**Al 31 de diciembre de 2013**  
 Expresado en US\$ Dólares

<b>P/T #.:</b>	<b>S-6</b>
<b>Preparado:</b>	Las autoras
<b>Fecha:</b>	20/02/2015

Ref. No.	Nombre		Confirmaciones recibidas	Procedimientos alternos si no se recibió las respuestas de confirmaciones	Valor en Libros	Valor Confirmado	Ref. Confirmación-respuesta	Ref. Conciliación de detalle de saldos confirmados	Diferencia entre valor en libros y valor confirmado	Ref. Procedimientos alternos	Monto de la diferencia conciliado con documentos soportes (1)	Valor Auditado	Diferencia	(a)	(b)	c=(a)-(b)	(d)
1	HIDALGO E HIDALGO S.A.	✓	Z	Si	¥	No	159.762,05	159.762	S-6-1.1	S-6.2	-	-	159.762	-			
2	GAD. MUNICIPAL DE SALINAS	✓		Si	¥	No	24.706,28	24.882,68	S-6-1.1	S-6.2	(176,40)	-	24.706	-			
3	CONSORCIO PUERTO LIMPIO	✓		Si		No	18.102,26	18.102	S-6-1.1		-	-	18.102	-			
4	MULTIQUIP S.A.	✓		Si	¥	No	17.790,94	17.790,94	S-6-1.1	S-6.2	-	-	17.791	-			
5	CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	✓	Z	Si		No	15.363,08	15.363	S-6-1.1		-	-	15.363	-			
6	DYLEYNG S.A.	✓		Si		No	14.602,43	14.602	S-6-1.1		-	-	14.602	-			
7	MOREANO SANCHEZ ROSA MARIA	✓		No		Si	14.052,20	-		S-6.3	14.052	14.052	-				
8	EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	✓		Si	¥	No	12.811,08	12.811	S-6-1.1	S-6.2	-	-	12.811	-			
9	FRANCO PAREDES GUILLERMO ARTURO	✓	Z	No		Si	11.483,50	-		S-6.3	11.484	11.484	-				
10	PROGECON S.A.	✓	Z	Si		No	11.288,54	11.289	S-6-1.1		-	-	11.289	-			
11	CONSTRUCTORA CRIBECA S.A.	✓		Si		No	10.640,34	10.640	S-6-1.1		-	-	10.640	-			
<b>Total</b>							<b>310.603</b>	<b>285.243,40</b>			<b>(176,40)</b>		<b>25.535,70</b>	<b>310.602,70</b>			
Comentarios / Explicaciones																	

- ✓ Enviada primera circulación el 04/12/2014
- Z Enviada segunda circulación el 11/12/2014
- (1) Verificación de la documentación soporte cuando no es recibida la respuesta de la confirmación enviada .
- ¥ Los clientes que respondieron la confirmaciones adjuntaron un detalle de los valores facturados que adeudan a la empresa "ABC" de los cuales se realizaron conciliaciones en el papel **S-6.2**

**EMPRESA "ABC"**  
**Control de las confirmaciones**  
**Al 31 de diciembre de 2013**  
 Expresado en US\$ Dólares

<b>P/T #.:</b>	<b>S-6.1</b>
<b>Preparado:</b>	Las autoras
<b>Fecha:</b>	20/02/2015

REF.	CLIENTES	DIRECCION	TELEF.	CONTACTO	EMAIL	ENVIAD A	FECHA DE 1ER ENVIO	RESPUESTA	FECHA 2DO ENVIO	FECHA RESPUESTA	
1	HIDALGO E HIDALGO S.A.	KM. 6 1/2 VIA A LA COSTA	04-200-3770	Maria Ronquillo	hidalgogyeh@heh.com.ec	SI	04/12/2014	SI	11/12/2014	23/12/2014	S-6
2	GAD. MUNICIPAL DE SALINAS	SALINAS		Jorge Ortiz	jortiz@salinas.gob.ec	SI	04/12/2014	SI		09/12/2014	S-6
3	CONSORCIO PUERTO LIMPIO	COOP. VALERIO ESTACIO S/N VIA PERIMETR	04-600-5939	Juan Mezones	contabilidad@puertolimpio.ec	SI	04/12/2014	SI		08/12/2014	S-6
4	MULTIQUIP S.A.	Km 7.5 Vía a la Costa, Sector San Eduardo, Ave	04-287-4360	Kerly Choez	kchoez@multiquip.com	SI	04/12/2014	SI		09/12/2014	S-6
5	CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	Av. José Rodríguez Bonín, solar 12-2 - Urb. Giras	04-287-4360	Carlos Paez	cpaez@ctramo.ec	SI	04/12/2014	SI	11/12/2014	21/12/2014	S-6
6	DYLEYNG S.A.	SN SOLAR 13 y MZ FQ secto	04-230-7564	Bolaños Nestor	luis_procel@hotmail.com	SI	04/12/2014	SI		05/12/2014	S-6
7	MOREANO SANCHEZ ROSA MARIA	Salitre Finca Union	04-243-3331	Rosa Moreano	contabilidad2011@hotmail.com	SI	04/12/2014	NO	11/12/2014		S-6
8	EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	km 5 1/2 via a la Costa Sector San Eduardo	04-287-5012	Gissela Angel	gangel@e.unico.com.ec	SI	04/12/2014	SI		04/12/2014	S-6
9	FRANCO PAREDES GUILLERMO ARTU	Km 8 1/2 via a Daule	04-212-632	Monica Yopez	myopez@hotmail.com	SI	04/12/2014	NO	11/12/2014		S-6
10	PROGECON S.A.	km 1 1/2 via a Duran Tambo	04-300-405	Jorge Campos	progeconconta@progecon-sa.com	SI	04/12/2014	SI		07/12/2014	S-6
11	CONSTRUCTORA CRIBECA S.A.	COOP. JARDINES DEL SALADO. MZ187 S 6	04-287-3136	Maria Quinteros	cribeca_2005@hotmail.com	SI	04/12/2014	SI		05/12/2014	S-6



**EMPRESA "ABC"**  
**Confirmaciones**  
**Al 31 de diciembre de 2013**  
 Expresado en US\$ Dólares

<b>P/T #.:</b>	<b>S-6.1.1</b>
<b>Preparado:</b>	Las autoras
<b>Fecha:</b>	20/02/2015

**DYLEYNG S.A.**  
 Estimados señores:

**S-6** El saldo de USD **14,602.43** al 30 de Diciembre del 2013 adeudado por nosotros a **Empresa "ABC"**, es:

CORRECTO   **X**   INCORRECTO                     

**EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.**  
 Estimados señores:

**S-6** El saldo de USD **12,811.08** al 30 de Diciembre del 2013 adeudado por nosotros a **Empresa "ABC"**, es:

CORRECTO   **X**   INCORRECTO                       
 Adjunta detalle de saldos

**PROGECON S.A.**  
 Estimados señores:

**S-6** El saldo de USD **11,288.54** al 30 de Diciembre del 2013 adeudado por nosotros a **Empresa "ABC"**, es:

CORRECTO   **X**   INCORRECTO                     

**CONSTRUCTORA CRIBECA S.A.**  
 Estimados señores:

**S-6** El saldo de USD **10,640.34** al 30 de Diciembre del 2013 adeudado por nosotros a **Empresa "ABC"**, es:

CORRECTO   **X**   INCORRECTO

EMPRESA "ABC"  
 Conciliaciones de las confirmaciones  
 Al 31 de diciembre de 2013  
 Expresado en US\$ Dólares

P/T #.:	S-6.2
Preparado:	Las autoras
Fecha:	20/02/2015

Cliente: GAD. MUNICIPAL DE SALINAS

Según detalle de la cartera												
FECHA	TIPO DE DOCUMENTO	Serie Fra	# Fra	Subtotal	Iva	Total	Rte IR	Rte IVA	CTA. POR COBRAR	COBRANZA	RECIBO	SALDO CTA. POR COBRAR 2013
03/07/2013	FACTURA	001-001	1198	29.091,56	3.490,99	32.582,55	290,92	1.047,30	31.244,33	10.000,00	888-900	21.244,33
03/07/2013	FACTURA	001-001	1199	3.387,66	406,52	3.794,18	33,88	121,96	3.638,35	-	-	3.638,35
29/07/2013	N. CREDITO	001-001	52	(157,50)	(18,90)	(176,40)			(176,40)			(176,40)
<b>Suman</b>										<b>S-6</b>		<b>24.706,28</b>

Según Confirmación del cliente			
Fecha	# Factura	Valor	Diferencia
05/07/2013	1198	21.244,33	-
05/07/2013	1199	3.638,35	-
<b>Suman</b>		<b>S-6,S-6.1.1</b>	<b>24.882,68</b>
			<b>176,40</b>

Según Gab. Municipal de Salinas 24.882,68  
 Según detalle de la cartera 24.706,28  
**Diferencia 176,40 (a)**

El cliente Gab. Municipal de Salinas en su respuesta de la confirmación, adjuntó un detalle de los valores pendientes de pago sin considerar la N/C emitida por la empresa "ABC" el 29/07/2013.

Cliente: HIDALGO E HIDALGO S.A.

Según detalle de la cartera												
FECHA	TIPO DE DOCUMENTO	Serie Fra	# Fra	Subtotal	Iva	Total	Rte IR	Rte IVA	CTA. POR COBRAR	COBRANZA	RECIBO	SALDO CTA. POR COBRAR 2013
25/11/2013	FACTURA	001-001	1591	46.900,00	5.628,00	52.528,00	469,00	1.688,40	50.370,60	49.690,54	1143	680,06
02/12/2013	FACTURA	001-001	1604	1.923,12	230,77	2.153,89	19,23	69,23	2.065,43	-	-	2.065,43
04/12/2013	FACTURA	001-001	1610	17.800,00	2.136,00	19.936,00	178,00	640,80	19.117,20	-	-	19.117,20
09/12/2013	FACTURA	001-001	1617	2.580,00	309,60	2.889,60	25,80	92,88	2.770,92	-	-	2.770,92
13/12/2013	FACTURA	001-001	1631	11.492,00	1.379,04	12.871,04	114,92	413,71	12.342,41	-	-	12.342,41
13/12/2013	FACTURA	001-001	1630	2.760,00	331,20	3.091,20	27,60	99,36	2.964,24	-	-	2.964,24
13/12/2013	FACTURA	001-001	1633	2.640,00	316,80	2.956,80	26,40	95,04	2.835,36	-	-	2.835,36
13/12/2013	FACTURA	001-001	1628	22.040,00	2.644,80	24.684,80	220,40	793,44	23.670,96	-	-	23.670,96
13/12/2013	FACTURA	001-001	1629	12.565,00	1.507,80	14.072,80	125,65	452,34	13.494,81	-	-	13.494,81
13/12/2013	FACTURA	001-001	1632	4.450,00	534,00	4.984,00	44,50	160,20	4.779,30	-	-	4.779,30
16/12/2013	FACTURA	001-001	1635	879,45	105,53	984,98	8,79	31,66	944,53	-	-	944,53
17/12/2013	FACTURA	001-001	1644	1.759,20	211,10	1.970,30	17,59	63,33	1.889,38	-	-	1.889,38
17/12/2013	FACTURA	001-001	1645	4.288,00	514,56	4.802,56	42,88	154,37	4.605,31	-	-	4.605,31
17/12/2013	FACTURA	001-001	1646	4.288,00	514,56	4.802,56	42,88	154,37	4.605,31	-	-	4.605,31
17/12/2013	FACTURA	001-001	1647	786,24	94,35	880,59	7,86	28,31	844,42	-	-	844,42
27/12/2013	FACTURA	001-001	1670	19.290,00	2.314,80	21.604,80	192,90	694,44	20.717,46	-	-	20.717,46
27/12/2013	FACTURA	001-001	1671	19.290,00	2.314,80	21.604,80	192,90	694,44	20.717,46	-	-	20.717,46
27/12/2013	FACTURA	001-001	1672	19.290,00	2.314,80	21.604,80	192,90	694,44	20.717,46	-	-	20.717,46
<b>Suman</b>										<b>S-6</b>		<b>159.762,03</b>

Según Confirmación del cliente			
Fecha	# Factura	Valor	Diferencia
25/11/2013	1591	680,06	-
02/12/2013	1604	2.065,43	-
04/12/2013	1610	19.117,20	-
10/12/2013	1617	2.770,92	-
13/12/2013	1631	12.342,41	-
13/12/2013	1630	2.964,24	-
13/12/2013	1633	2.835,36	-
13/12/2013	1628	23.670,96	-
13/12/2013	1629	13.494,81	-
13/12/2013	1632	4.779,30	-
17/12/2013	1635	944,53	-
17/12/2013	1644	1.889,38	-
17/12/2013	1645	4.605,31	-
20/12/2013	1646	4.605,31	-
21/12/2013	1647	844,42	-
27/12/2013	1670	20.717,46	-
27/12/2013	1671	20.717,46	-
27/12/2013	1672	20.717,46	-
<b>Suman</b>		<b>S-6,S-6.1.1</b>	<b>159.762,03</b>
			<b>-</b>

Según Hidalgo e Hidalgo S.A. 159.762,03  
 Según detalle de la cartera 159.762,03  
**Diferencia -**

Cliente: EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.

Según detalle de la cartera												Según Confirmación del cliente				
FECHA	TIPO DE DOCUMENTO	Serie Fra	# Fra	Subtotal	Iva	Total	Rte IR	Rte IVA	CTA. POR COBRAR	COBRANZA	RECIBO	SALDO CTA. POR COBRAR 2013	Fecha	# Factura	Valor	Diferencia
01/11/2013	FACTURA	001-001	1515	3.474,24	416,91	3.891,15	34,74	125,07	3.731,33	448,00	1082	3.283,33	01/11/2013	1515	3.283,33	-
07/11/2013	FACTURA	001-001	1528	1.119,14	134,30	1.253,44	11,19	40,29	1.201,96	-		1.201,96	07/11/2013	1528	1.201,96	-
13/11/2013	FACTURA	001-001	1549	3.422,32	410,68	3.833,00	34,22	123,20	3.675,57	-		3.675,57	13/11/2013	1549	3.675,57	-
19/12/2013	FACTURA	001-001	1656	855,58	102,67	958,25	8,56	30,80	918,89	-		918,89	19/12/2013	1665	918,89	-
20/12/2013	FACTURA	001-001	1660	3.474,24	416,91	3.891,15	34,74	125,07	3.731,33	-		3.731,33	20/12/2013	1660	3.731,33	-
Suman											S-6	8.160,86	Suman	S-6,S-6.1.1	8.160,86	-

Según Equipos y transportes S.A. 8.160,86  
 Según detalle de la cartera 8.160,86  
**Diferencia** -

Cliente: MULTQUIP S.A.

Según detalle de la cartera												Según Confirmación del cliente				
FECHA	TIPO DE DOCUMENTO	Serie Fra	# Fra	Subtotal	Iva	Total	Rte IR	Rte IVA	CTA. POR COBRAR	COBRANZA	RECIBO	SALDO CTA. POR COBRAR 2013	Fecha	# Factura	Valor	Diferencia
18/11/2013	FACTURA	001-001	1566	3.474,24	416,91	3.891,15	34,74	125,07	3.731,33	-		3.731,33	18/11/2013	1566	3.731,33	-
22/11/2013	FACTURA	001-001	1584	8.800,00	1.056,00	9.856,00	88,00	316,80	9.451,20	-		9.451,20	22/11/2013	1584	9.451,20	-
27/11/2013	FACTURA	001-001	1596	3.422,32	410,68	3.833,00	34,22	123,20	3.675,57	-		3.675,57	27/11/2013	1596	3.675,57	-
19/12/2013	FACTURA	001-001	1657	868,56	104,23	972,79	8,69	31,27	932,83	-		932,83	19/12/2013	1665	932,83	-
Suman											S-6	16.858,10	Suman	S-6,S-6.1.1	16.858,10	-

Según Multiquip S.A. 16.858,10  
 Según detalle de la cartera 16.858,10  
**Diferencia** -

EMPRESA "ABC"

Procedimientos alternos de la confirmaciones

Al 31 de diciembre de 2013

Expresado en US\$ Dólares

P/T #.:	S-6.3
Preparado:	Las autoras
Fecha:	20/02/2015

Según detalle de la cartera														Revisión de Cobros Posteriores				
FECHA	CLIENTE	Serie Fra	# Fra	Subtotal	Iva	Total	Rte IR	Rte IVA	CTA. POR COBRAR	COBRANZA	RECIBO	SALDO CTA. POR COBRAR 2013	A	FECHA COBRANZA 2014	RECIBO	COBRANZ A AL 2014		
02/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLERMO ARTURO	001-001	1605	1.737,12	208,45	1.945,57	17,37		1.928,20	-		1.928,20	✓	06/01/2014	1123	1.928,20	⚡	⚡
13/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLERMO ARTURO	001-001	1634	1.724,14	206,90	1.931,04	17,24		1.913,80	-		1.913,80	✓	03/01/2014	1118	1.913,80	⚡	⚡
17/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLERMO ARTURO	001-001	1648	3.448,28	413,79	3.862,07	34,48		3.827,59	42,49		3.785,10	✓	06/01/2014	1128	3.785,10	⚡	⚡
20/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLERMO ARTURO	001-001	1661	1.737,12	208,45	1.945,57	17,37		1.928,20	-		1.928,20	✓	06/01/2014	1131	1.928,20	⚡	⚡
23/12/2013	FRANCO PAREDES GUILLERMO ARTURO	001-001	1662	1.737,12	208,45	1.945,57	17,37		1.928,20	-		1.928,20	✓	06/01/2014	1131	1.928,20	⚡	⚡
19/12/2013	MOREANO SANCHEZ ROSA MARIA	001-001	1653	5.250,00	630,00	5.880,00	52,50	189,00	5.638,50	-		5.638,50	✓	06/08/2014	1539	5.638,50	⚡	⚡
26/12/2013	MOREANO SANCHEZ ROSA MARIA	001-001	1667	7.833,98	940,08	8.774,06	78,34	282,02	8.413,69	-		8.413,69	✓	06/08/2014	1539	8.413,69	⚡	⚡
<b>Suman</b>											<b>S-6</b>	<b>7.627,10</b>		<b>Suman</b>	<b>S-6</b>	<b>7.627,10</b>		

- A** Se verificó que el monto de las facturas y recibos hayan sido registradas correctamente
- ⚡** Se verificó que los soporte físicos de los recibos correspondan a la facturas pendientes de cobro.
- ⚡** Se verificó el crédito en la Cuenta Auxiliar de Mayor del cliente

**EMPRESA "ABC"**

**Evaluar la presentación y revelación de las cuentas por cobrar  
en el Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2013**

Expresado en US\$ Dólares

<b>P/T #.:</b>	<b>S-7</b>
<b>Preparado:</b>	Las autoras
<b>Fecha:</b>	20/02/2015

	<b>2012</b>		<b>2013</b>
	<b>Miles</b>		<b>Miles</b>
	<b>USD</b>		<b>USD</b>
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
Documentos y Cuentas por cobrar no relacionadas	-		-
Documentos y Cuentas por cobrar relacionadas	45.486,27	<b>S-1</b>	366.376,92 (a) (b) (c) ①
Otras Cuentas por Cobrar relacionadas	199.748,36		-
Otras Cuentas por Cobrar	13.787,09	<b>S-1</b>	6.004,32
Provisiones de cuentas incobrables	-		-
<b>TOTAL</b>	<b>S-1</b>	<b>259.021,72</b>	<b>S-1</b>
		<b>372.381,24</b>	

(a) Se verificó que la nómina de accionistas no formen parte de los clientes de la empresa.

Nómina de accionistas al 2013	Nacionalidad	Valor
ALLM	Ecuador	320.000
DAGK	Ecuador	480.000

Fuente: Superintendencia de Compañías

(b) Se verificó que la lista de clientes de la cartera no sean miembros del personal clave de la gerencia, o que ejerzan control o influencia significativa sobre la entidad que informa.

Nómina de administradores al 2013	Fecha de nombramiento	Cargo
ALLM	02/06/2011	Gerente General
DAGK	02/06/2011	Presidente

Fuente: Superintendencia de Compañías

Se envió confirmaciones de saldos a una muestra de clientes, y se les solicitó que indicaran las transacciones (c) relacionadas con la empresa ABC. **S-6**

De las respuestas recibidas, los clientes manifestaron que las transacciones efectuadas no son relacionadas.

① Se propone una reclasificación de la cuenta Documentos y Cuentas por cobrar relacionados a la cuenta Documentos y Cuentas por cobrar no relacionadas por el monto de \$ 366,376.92 para presentar correctamente el tipo de cuenta por cobrar que realmente tiene la empresa ABC. **C-3**

**CAPÍTULO V**  
**INFORME DE AUDITORÍA**

**5.1 Informe sobre la cuenta auditada**

**Informe de los Auditores Independientes**

A la Junta de Accionistas

EMPRESA ABC S. A.:

Hemos auditado los saldos de los documentos y cuentas por cobrar de los estados financieros que se acompañan de Empresa ABC S. A. (“la Compañía”).

**Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros**

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y por el control interno que determina necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error.

**Responsabilidad de los Auditores**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de

acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Esas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos pertinentes y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos pertinentes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad en orden a diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la Administración, así como evaluar la presentación de los saldos de las cuentas por cobrar en los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión.<sup>15</sup>

---

<sup>15</sup> Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), NIA 13 Dictamen del auditor sobre los Estados Financieros. Sección 700

Al 31 de Diciembre de 2013, la Entidad mantiene una partida de USD366,376 como documentos y cuentas por cobrar relacionados. De nuestra revisión, verificamos que los saldos no corresponden a transacciones con partes relacionadas. En nuestra opinión se requiere una reclasificación contable de la partida en mención a documentos y cuentas por cobrar No relacionadas.

A partir del análisis de antigüedad de saldos que hemos realizado, se identificaron partidas antiguas de más de 120 días de dudosa cobrabilidad, de las cuales la Entidad no a ha registrado ninguna provisión. Estimamos que la corrección por provisión de cuentas incobrables debe ser de USD970.00. (1.25% de las cuentas por cobrar). El reconocimiento de la correspondiente provisión supondría la disminución del activo del balance y un gasto por provisión en el estado de resultado.

### **Opinión**

En nuestra opinión, excepto por la reclasificación de la cuenta por cobrar relacionada y los efectos del ajuste de provisión de cuentas incobrables, el saldo de las cuentas por cobrar mencionados en el primer párrafo es razonable al 31 de diciembre de 2013 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

---

Alba Sinchi

**Auditor**

---

Liseth Bajaña

**Auditor**

## 5.2 Carta a la gerencia

Marzo 31 de 2014

### **CONFIDENCIAL**

Ingeniero  
AAA BBB C., Gerente General  
EMPRESA ABC S.A.  
Ciudad

Estimado Ingeniero:

Hemos concluido nuestra auditoría a la partida de cuentas por cobrar de los estados financieros de ABC S.A. al y por el año que terminó el 31 de diciembre de 2013, y hemos emitido nuestro dictamen sobre los mismos. Al planificar y realizar la auditoría, consideramos la estructura de control interno con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros, y no con el propósito de proveer una seguridad sobre la estructura de control interno. Bajo las normas internacionales de auditoría, las condiciones que se deben reportar son asuntos de los cuales hemos tenido conocimiento y que a nuestro juicio, se relacionan con deficiencias significativas en el diseño u operación de la estructura de control interno, que pueden afectar

adversamente la habilidad de la organización de registrar, procesar, resumir e informar los datos financieros.

Una deficiencia en el control interno es una condición que se debe informar, en la cual el diseño u operación de uno o más elementos de la estructura de control interno no reduce, a un nivel relativamente bajo, el riesgo de que errores o irregularidades en montos que podrían ser sustanciales en relación con los estados financieros, ocurran y no sean detectados dentro de un lapso oportuno por los empleados, en el curso normal de ejecución de las funciones a ellos asignadas.

Nuestra consideración de la estructura de control interno, no revela necesariamente todos los asuntos que pueden ser condiciones que se deben reportar y, por consiguiente, no revela necesariamente todas las condiciones que también se consideran como deficiencias significativas según se define en el párrafo anterior. Sin embargo, algunas de las condiciones incluidas en el anexo adjunto se consideran deficiencias significativas de control interno.

Los asuntos incluidos en el anexo adjunto fueron discutidos con miembros apropiados de la administración de la Compañía.

Es importante indicar que nuestros comentarios tratan exclusivamente de principios y técnicas de contabilidad y no deben considerarse contra la integridad o capacidad de ninguno de los funcionarios de la Compañía, a

quienes agradecemos las cortesías brindadas durante el desarrollo de nuestro trabajo.

Este informe tiene el único propósito de informar y ser utilizado por la Junta de Accionistas y otros miembros de la Gerencia dentro de la EMPRESA ABC S.A.

Deseamos expresar nuestro agradecimiento por las cortesías y colaboración recibida durante el curso de la auditoría.

Atentamente,

**Auditores**

### **5.3 Conclusiones y Recomendaciones**

#### **I – MEJORAS AL CONTROL INTERNO**

##### **SEPARACIÓN DE FUNCIONES INCOMPATIBLES**

###### **Observación:**

Como parte de nuestro proceso de revisión a las funciones del departamento de ventas y crédito y cobranzas, hemos identificado la existencia de funciones incompatibles:

- El área de Ventas realiza la facturación, entrega la mercadería y retira los cheques.
- Las vendedoras realizan actividades de cobranzas a los clientes con los que cerró una venta.
- Personal de cobranzas recibe los cheques del cliente que las vendedoras recaudan.

###### **Efecto, riesgo e implicación:**

Es probable que los vendedores realicen ventas ficticias sin recibir ningún pedido de los clientes, o si facturan una venta la mercadería no la entreguen al cliente y se destinen a otro lugar para luego ser vendidas.

Cuando los vendedores realizan actividades de cobranzas pueden comunicar al cliente un valor distinto al saldo registrado en libros.

El cheque otorgado por el cliente al personal de cobranzas no sea depositado en la fecha establecida para el cobro, se haya acordado con el cliente ampliar el plazo del cobro sin la autorización del gerente administrativo, no se verifique si tiene fondos, se registre el cobro, disminuya la cuenta por cobrar del cliente y se siga entregando mercadería sin haberse saldado realmente la cuenta. Además, es posible que al recibir los cheques, lo utilicen para sustituir otras entradas de dinero previamente desviadas (jineteo), postergando la detección del fraude.

**Recomendación:**

Los vendedores que cierran una venta no deben registrarlas, sino una persona de contabilidad autorizada.

Designar un jefe de bodega que se encargue de despachar la mercadería de acuerdo a la orden de venta, y que posterior a la facturación las entregue al cliente y se envíen con guías de remisión.

La recaudación de cheques debe ser ejecutada por un departamento de tesorería o una persona que independiente al área de cobranzas.

Las actividades de cobranzas como llamadas y envío de mail a los clientes sobre el saldo adeudado deben ser efectuadas únicamente por el departamento de cobranzas y crédito y no por los vendedores.

La gerencia debe formalizar los manuales de funciones con las recomendaciones previas.

## Comentarios de la Administración

Sra. YY Gerente General:

Dentro del personal de ventas, la persona designada como asistente de ventas es la encargada de recibir los pedidos de los clientes y registrarlos bajo la supervisión del contador. Luego se ordena el despacho de la mercadería y los vendedores la entregan al cliente.

Procederemos a aplicar la recomendación.

Sr. XX ZZ Jefe de Cobranzas:

Hemos estado designando al vendedor que pactó la venta se encargue de recaudar el saldo que el cliente debe a la compañía mediante recordatorios por llamadas o correo; y cuando logra recaudar el valor total se le paga la comisión en ventas. De no hacerlo, se le retiene el valor de la comisión.

## **DOCUMENTAR LA POLÍTICA DE CRÉDITO Y COBRANZAS**

### **Observación:**

De la revisión al control interno de las cuentas por cobrar, se observó que no existe una política documentada de crédito y cobranzas y para la concesión de créditos el Jefe de créditos y cobranzas efectúa procedimientos definidos por el gerente administrativo; éste último aprueba los créditos de acuerdo a su criterio.

**Efecto, riesgo e implicación:**

En el caso de que el gerente administrativo sea reemplazado o éste ausente, la persona que esté a cargo del puesto procederá a aprobar créditos según su criterio; y no existiría uniformidad en la aprobación de los créditos.

**Recomendación:**

Aplicar previo revisión por parte de gerencia, la política de crédito transcrita durante la auditoría, presentada como Anexo 2. que reúne todos los criterios y acciones tomadas de evaluación y concesión de créditos del jefe de cobranzas y gerente administrativa. Posterior, se debe entregarla al personal de cobranzas para su aplicación.

**II - MEJORAS AL SISTEMA CONTABLE****APLICACIÓN DE INTERESES PARA CUENTAS VENCIDAS****Observación:**

De nuestra revisión de los saldos de las cuentas por cobrar de la compañía se identificó que no se cobran intereses en las cuentas vencidas y en la política contable tampoco han establecido tal interés.

**Efecto, riesgo e implicación:**

La pérdida de una entrada de dinero adicional (interés de las cuentas por cobrar) a la empresa. El dinero en el tiempo tiene un costo que debe ser asumido por el cliente por la facilidad de plazos que la compañía le otorga para cancelar la mercadería y más aún cuando vence el plazo del crédito.

**Recomendación**

Implementar el cobro de intereses moratorios es parte del control de las cuentas por cobrar. La tasa de interés por mora es el recargo que se le aplicaría al cliente cuando incumple con el plazo de crédito pactado. El rango de esta tasa de interés debe estar entre la tasa pasiva y la tasa activa emitida por el Banco Central del Ecuador.

Sin embargo, se debe establecer el cobro de interés por mora en la parte inferior o posterior de la factura y demás condiciones como la siguiente leyenda, el cual el cliente deberá aceptar y firmar.

*“Recibí conforme el concepto indicado, cuyo valor debo y pagaré a la vista y sin protesto a la orden de la empresa (vendedora)*

***Importante:*** Si la factura no es cancelada dentro del plazo máximo de ocho (8) días hábiles siguientes a la notificación se procederá son más trámite al cobro del máximo interés legal mercantil y el de mora vigente por cada día calendario de atraso en el pago hasta que se efectuó, a partir del vigésimo día de la notificación de la factura, se cobrará por la vía coactiva incluyendo

*los costos procesales y no se prestará servicio alguno a quienes se hayan en mora.”*

De esta manera, la empresa se asegura sus derechos legales por el cobro de sus cuentas.

### **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, ANTIGÜEDAD DE PARTIDAS PENDIENTES DE COBRO**

#### **Observación:**

En la política contable se menciona que al finalizar sobre el periodo que se informa, los importes de las cuentas por cobrar se revisan para identificar indicios de incobrabilidad. Sin embargo, no se evidenció análisis de antigüedad efectuado por la empresa. Se procedió a realizar el análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar, como resultado se observa que al 31 de diciembre del 2013 el monto total de las cuentas vencidas es de \$77,427, que representan el 20.42% de la cartera. Las partidas vencidas que exceden el plazo de pago de 120 días en adelante representa el 3.79%. Un detalle de la antigüedad de las partidas antiguas a diciembre de 2013 es como sigue:

Vencimiento	Crédito otorgado					
	Plazo 30 días	Plazo 60 días	Plazo 90 días	Plazo 120 días	Monto Vencido	%
De 1 a 30 Días	25.861,79	5.241,00	2.246,03		33.349	8,79%
De 31 a 60 Días	3.456,59	5.799,09	-		9.256	2,44%
De 61 a 90 Días	5.226,08	2.239,11	5.311,08	5.311,08	18.087	4,77%
De 91 a 120 Días	2.376,30	-	-		2.376	0,63%
De más de 120 días	7.316,63	7.042,06	-		14.359	3,79%
	<b>44.237,39</b>	<b>20.321,26</b>	<b>7.557,12</b>	<b>5.311,08</b>	<b>\$ 77.426,85</b>	<b>20,42%</b>
Vigentes					<b>\$ 301.818,41</b>	<b>79,58%</b>
					<b>\$ 379.245,26</b>	<b>100,00%</b>

Adicionalmente, en la política de crédito no se describe el porcentaje de provisión aplicable.

#### **Efecto, riesgo e implicación:**

Las partidas vencidas de cuentas por cobrar comerciales, prevén la existencia de posibles riesgos de cobrabilidad de cartera, el cual de acuerdo a las situaciones de negocio existentes puede requerir el registro de provisiones por cuentas incobrables.

#### **Recomendación:**

El método del análisis de antigüedad de la cartera, tiene como objetivo asignar un porcentaje mayor de provisión a las cuentas que tienen mayor tiempo de vencimiento. Se propone un ajuste por provisión de cuentas incobrables del 1.25% de acuerdo al siguiente detalle:

Vencimiento	Monto Vencido		Provisión	
			%	Monto
De 1 a 30 Días	33,349	8.79%		
De 31 a 60 Días	9,256	2.44%		
De 61 a 90 Días	18,087	4.77%	1%	180.87
De 91 a 120 Días	2,376	0.63%	3%	71.29
De más de 120 días	14,359	3.79%	5%	717.93
	<b>\$ 77,426.85</b>	<b>20.42%</b>		<b>\$ 970.10</b>
<b>Vigentes</b>	<b>\$ 301,818.41</b>	<b>79.58%</b>		1.25%
	<b>\$ 379,245.26</b>	<b>100.00%</b>		

Se propone el siguiente ajuste:

	DEBE	HABER
Gastos de Cuentas Incobrables	970	
Provisión por Cuentas Incobrables		970
P/r Provisión para insolvencias		

Evaluar la probabilidad de establecer periodos de crédito mayores para aquellos clientes cuyo pago, de acuerdo a la experiencia sobre pasa el tiempo de crédito establecido al momento de la negociación, de tal manera de no afectar la edad de cartera en cuanto el incremento de partidas vencidas pendientes de cobro.

Además, se debe instruir al personal de cobranzas incrementar las campañas de recuperabilidad de cartera, con el objeto de aumentar los ingresos de efectivo por las actividades de la operación.

## **RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS**

### **Observación:**

De la revisión a los saldos de las cuentas por cobrar relacionadas, se comprobó que la partida de USD que se mantiene en la cuenta en mención no corresponde a partes relacionadas. Se verificó que los accionistas no formen parte de los clientes de la empresa. Además, se constató que los clientes no sean miembros del personal clave de la gerencia o que ejerzan control sobre la entidad con la nómina de administradores a través de confirmaciones.

### **Efecto, riesgo e implicación:**

No se refleja la situación real de la partida de cuentas por cobrar, y puede ocasionar que los usuarios de la información como accionistas o inversionistas piensen que las ventas sólo se están efectuando a partes relacionadas. Además, las entidades de control pueden empezar a indagar y solicitar información sobre tales partes relacionadas.

### **Recomendación**

Se recomienda se realice una reclasificación de la cuenta documentos por cobrar relacionadas por no ser parte relacionada a la partida de Cuentas por Cobrar No relacionadas. La partida de USD 366.376 que no ha sido clasificada adecuadamente por la administración es material por cuanto es casi el 100% de las cuentas por cobrar.

## **ANEXOS**

## **ANEXO 1 POLÍTICA DE CRÉDITO Y COBRANZA**

### **MISION**

La Gerencia Administrativa y Jefe de Crédito y Cobranza llevan a cabo una política para otorgar crédito a sus clientes en base a un análisis de su solvencia, buró de crédito, referencia bancarias, entre otros; con el objetivo de asegurar el cobro efectivo de dichos créditos y evitar que se conviertan en cuentas incobrables.

### **OBJETIVO**

Minimizar el riesgo de créditos incobrables y mejorar la planificación de la cobranza.

### **LINEAMIENTO**

La flexibilidad de la política de crédito se determina por límites originados por tres variables:

**Mercado:** La competencia y sus acciones influyen en los cambios de la política de crédito.

**Capacidad de Producción:** Si la política de crédito estimula la demanda, ésta debe ser satisfecha.

**Flujos de Caja:** Se incrementa el capital de trabajo.

El análisis principal de la capacidad crediticia del cliente se basa en buró de crédito, la rentabilidad de las ventas, solvencia, auditorías externas en el caso de sociedades, posicionamiento en el mercado, y la lealtad hacia la empresa, entre otros.

## **A. CLIENTES NUEVOS**

Si el volumen de la compra del cliente ha sido superior a \$ 2,500 en los últimos 6 meses, el crédito puede ser aplicable, siempre y cuando llene la solicitud de crédito proporcionada por la vendedor y entregue los siguientes documentos obligatorios:

### **Personas Naturales**

- ✓ Copia de cedula del representante legal y cónyuge
- ✓ Copia de Certificado de Votación
- ✓ Copia de Ruc
- ✓ Copia de Planilla de Servicios Básicos
- ✓ Copias de Certificados bancarios o 3 últimos Estados de Cuenta
- ✓ Copias de Certificados Comerciales

### **Persona Jurídica**

- ✓ Copia de RUC.
- ✓ Copia de nombramientos vigentes de representantes legales.
- ✓ Fotocopia a color de cédula de identidad y certificado de votación del representante legal.

- ✓ Certificado de cumplimiento de obligaciones actualizado.
- ✓ Nómina de accionistas.
- ✓ Copia de declaración de impuesto a la renta de los últimos 3 años
- ✓ Copia de declaración de IVA del año en curso.
- ✓ Estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías de los 2 últimos años declarados y directos del presente año y de ser necesarios los E/F auditados.

La gerente administrativa analiza la documentación entregada por el cliente, su historial de pago a través del buró de crédito, y la solvencia que éste refleja en sus estados financieros presentados en la Superintendencia de Compañías y declarados ante el Servicio de Rentas Internas.

Cuando la gerencia administrativa realiza el análisis antes descrito, delega al personal del Área de Crédito la confirmación de:

1. Referencias bancarias; para verificar su liquidez y solvencia.
2. Referencias comerciales; comprobar su situación en el mercado.

Los nuevos clientes con poco tiempo de funcionamiento en el mercado son analizados con mayor detalle.

En caso de ser un resultado negativo el personal de crédito procederá a realizar gestiones de petición de información adicional al cliente para efectuar una segunda evaluación. Si este resultado final continúa siendo negativo la

empresa se reserva el derecho de otorgar o no el crédito, o aplicar condiciones en el límite y de garantías de ser el caso.

Si el cliente es objeto del crédito se debe establecer el plazo y el monto de crédito de acuerdo al tipo de cliente (distribuidores y consumidores finales):

Volumen de venta		Plazo Días
Mínimo	Máximo	
	< 500	30
501	1,000	60
1,001	2,500	90
2,501	4,000	120

## B. CLIENTES CON ANTIGUEDAD

Cuando el cliente tiene una antigüedad en las ventas de 18 meses consecutivos, el otorgamiento del crédito se basará en el análisis de los pagos efectuados a tiempo de los valores facturados anteriores al nuevo monto de crédito solicitado, además de la consulta en el buró de crédito y estados financieros auditados o declarados más recientes.

El plazo y el monto de crédito de acuerdo al tipo de cliente (distribuidores y consumidores finales) es el siguiente:

Volumen de venta		Plazo Días
Mínimo	Máximo	
1,500	2,500	30
2,501	4,000	60
4,001	5,500	90
5,501	7,000	120

El resultado de las evaluaciones de cada cliente, la determinación del monto y plazo debe de ser documentada e informada al personal encargado de la venta para su posterior información al cliente.

El plazo del crédito otorgado, entra en vigencia a partir de la fecha en que se emita la factura.

Una vez realizada la factura, se elabora e imprime un anexo (Pagaré) que contiene el monto, plazo, medios de pago, y la firma del cliente.

Los cobros se receptorán con cheques posfechados y certificados u efectivo y se verificará los fondos acreditados mediante los estados de cuenta. En caso, de que al momento de depositar el cheque, éste sea protestado o devuelto, se debe comunicar al cliente la situación y exigirle un nuevo cheque u una transferencia bancaria.

Para que se pueda terminar la transacción de venta se deberá cumplir con los pagos estipulados en el pagaré en las fechas y medios descritos. Mientras no se hagan efectivos los cobros, la transacción será considerada como una Cuenta por Cobrar.

### **Gestiones de Cobro**

En caso de que el cliente no cumpla con el plazo acordado entrando en morosidad se procederá a realizar gestiones de cobranzas como:

- Cuando se tenga 5 días de vencimiento, se realizará una llamada al cliente.
- A los 15 días de vencimiento de la factura se enviará un comunicado vía mail para recordar el saldo vencido.
- Si los días de vencimiento alcanzan los 30 días se realizará un comunicado con mayor de rigor de exigencia y se solicitará una cita con el cliente para realizar una visita personal para llegar a un acuerdo.
- Durante el mes siguiente se gestionará la cobranza a través de un representante de la empresa, que podría ser una vendedora diferente a la que ejecutó la venta.
- En caso que se mantenga una cuenta por cobrar por más de 60 días se procederá a ejercer un juicio penal por mora.

## ANEXO 2. IMPORTADORES SEGÙN PARTIDA NANDINA

#	NOMBRE IMPORTADOR
1	ANTONIO PINO ICAZA & CIA.
2	AUSTRAL CIA.LTDA.
3	AUSTRO AMERICA MOTORS S.A. AUSAMOTORS
4	AUTO PARTS LOGISTIC S.A. CARPARTSLOGIS
5	AUTOMOTORES Y ANEXOS S.A.
6	BODEGAUTO S.A.
7	C. CISNEROS IMPORTADORA KUMHO C.L.
8	CAMARA DE TRANSPORTE PUBLICO MASIVO DEL DISTRITO M
9	CAMARA NACIONAL DEL TRANSPORTE PESADO DEL ECUADOR
10	CENTROLLANTA S.A.
11	CEPSA S.A.
12	CERON IMPORTADORES CERIMP CIA.LTDA
13	CIDICSA S.A.
14	COMERCIALIZADORA JCEV CIA. LTDA.
15	COMPANIA ECUATORIANA DEL CAUCHO S.A.
16	COMPAÑIA FERREMUNDO S.A.
17	CONAUTO, C. A. AUTOMOTRIZ
18	COOP. DE TRANSP. PBCO. FENACOTIP
19	COPINTERLLANTA
20	DISME CIA. LTDA. (DISTR.MERCANTIL ESPINOZA)
21	DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR CIA.LTDA
22	DURALLANTA S.A
23	EMPRESA PROVEEDORA DE EMPLEOS Y SERV. EMPROSERVIS
24	ERCOPARTS TRADING S.A.
25	ESTOVAN S.A.
26	FEDERACION NACIONAL DE TRANSPORTADORES URBANOS FEN
27	FEDERACION TRANSPORTE PESADO DEL ECUADOR
28	FRENOSEGURO CIA.LTDA
29	GALARZA ANDRADE GLADYS TATIANA
30	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA.LTDA.
31	GLOBAL TIRES CIA.LTDA.
32	GLOBAL TYRES CORP S.A. GLOTYCORP
33	GRUPO NORTE S.A.GRUNORSA
34	GUSNOBAL CIA LTDA

#	NOMBRE IMPORTADOR
35	HA CARGO S.A.
36	HARBIN ELECTRIC INTERNATIONAL CO. LTD.
37	HI PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA LTDA
38	IMPORAUSTRO CIA.LTDA.
39	IMPORMAVIZ CIA.LTDA.
40	IMPORTADORA COMERCIAL LARTIZCO C.LTDA.
41	IMPORTADORA DOUBLE COIN
42	IMPORTADORA ROLORTIZ CIA.LTDA.
43	ITALCAUCHOS CIA. LTDA.
44	J.D.J. DISTRIBUIDORA ESFERA CIA.LTDA.
45	KARNATAKA S.A.
46	KEYTEL S.A.
47	LA SE?ORA DE LAS LLANTAS KDA S.A.
48	LLANTAMBATO S.A.
49	LLANTAS Y SERVICIOS DE LA SIERRA, LLANTASIERRA
50	LLANTATEC CIA. LTDA.
51	MAQUINARIAS Y VEHICULOS S.A.
52	MAXXIMUNDO CIA. LTDA.
53	MENTOR AUTOTIRES CIA. LTDA
54	MICHELIN DEL ECUADOR S.A.
55	MOSCO SO SANCHEZ SILVIO FERNANDO
56	MUKHI S.A.
57	NEUMATICOS DEL ECUADOR SERVIRUEDA S.A.
58	NEWTIRE S.A.
59	OBRAS Y SERVICIOS TEX, S.L.
60	ORCHARD S.A.
61	PALMA HERRERA EDY FRANCISCO
62	PETROLEOS DE LOS RIOS C.A. "PETROLRIOS"
63	PLATINIUM PART PLATPART S.A.
64	PONCE YEPEZ COMPANIA DE COMERCIO SA. PYC
65	ROCCATIRES S.A.
66	ROSAS DUQUE SANTIAGO FABIAN
67	S.M. SOUTH MOTORS S.A.
68	SAGARLLANTAS CIA. LTDA.
69	SAIT SAMANIEGO ITURRALDE S.A.
70	SECOHI CIA LTDA
71	SUMITOMO CORPORATION DEL ECUADOR S.A
72	SUPER CENTRO DE LLANTAS MONTYE CIA. LTDA.
73	SUPER DEALER DUEÑAS GUTIERRERZ CIA. LTDA.
74	TAY SAM CHIOC SAN
75	TECNOCAR C. A.
76	TIRES PLUS & PURIFIERS S.A.
77	TIREXPRESS ECUADOR SA
78	TORRES LOPEZ CARLOS ANTONIO
79	TRACTOMAQ S.A.
80	ULLOA ALVEAR FREDDY LEONARDO
81	UNIVERSAL TYRES S.A. UNITYRES
82	VASCO CASTRO CRISTIAN DARIO
83	ZOILA AMADA RIOFRIO CALLE
84	ZUNIGA PAEZ GUSTAVO ENRIQUE

### ANEXO 3. DETALLE DE CLIENTES

RUC	CLEINTE	ID	CXC POR COBRAR 2013	%	% ACUMULADO
1790059111001	HIDALGO E HIDALGO S.A.	77	159,762.05	42.13%	42.13%
0960001380001	GAD. MUNICIPAL DE SALINAS	68	24,706.28	6.51%	48.64%
0992646535001	CONSORCIO PUERTO LIMPIO	30	18,102.26	4.77%	53.41%
0992366656001	MULTIQUIP S.A.	112	17,790.94	4.69%	58.11%
0992158050001	CONSTRUCTORA TRAMO S.A.	41	15,363.08	4.05%	62.16%
0992486740001	DYLEYNG S.A.	50	14,602.43	3.85%	66.01%
0903517472001	MOREANO SANCHEZ ROSA MARIA	111	14,052.20	3.71%	69.71%
0991100741001	EQUIPOS Y TRANSPORTES S.A.	57	12,811.08	3.38%	73.09%
1203899883001	FRANCO PAREDES GUILLERMO ARTURO	66	11,483.50	3.03%	76.12%
0991448829001	PROGECON S.A.	127	11,288.54	2.98%	79.09%
0992123052001	CONSTRUCTORA CRIBECA S.A.	35	10,640.34	2.81%	81.90%
0992385324001	INGENERIA DE OBRAS S.A.	86	8,944.63	2.36%	84.26%
0992523131001	INSTUGO S.A	89	7,585.04	2.00%	86.26%
1307572048001	MARCOS PEÑAHERRERA CONSTRUCCIONES Y	106	7,093.34	1.87%	88.13%
0992398132001	CONSTRUCTORA VERAPRAD S.A.	42	5,713.93	1.51%	89.64%
1260001030001	GAD. MUNICIPAL DEL CANTON VINCES	69	4,899.50	1.29%	90.93%
1790774058001	COMP. COMERCIAL REINA VICTORIA S.A.	23	4,895.29	1.29%	92.22%
0990505519001	EQUITESA	59	4,315.48	1.14%	93.36%
0992496541001	MILOVAN S.A.	109	3,846.24	1.01%	94.37%
0190054314001	CONSTRUCTORA DE CAMINOS	36	3,130.33	0.83%	95.20%
0990547580001	LICOSA LICITACIONES Y CONTRATOS S.A	97	3,095.27	0.82%	96.01%
0991289429001	TRACTORES Y CONSTRUCCIONES	143	2,286.78	0.60%	96.62%
0992586222001	ENERGIAS DEL AGRO SAN JUAN S.A.	55	2,184.73	0.58%	97.19%
0923259170001	LINDA PAMELA ALVARADO CEDEÑO	98	1,900.00	0.50%	97.69%
1391772262001	AGRICOLA EL PINON AGROPINON S.A.	1	1,795.66	0.47%	98.17%
0991328076001	CONSTRUCTORA PALOSA S.A.	38	1,790.00	0.47%	98.64%
1391781741001	MAYCONSOLMAR SA	107	1,180.61	0.31%	98.95%
0914679162001	FELIX PINCAY	62	1,052.58	0.28%	99.23%
0992488190001	RINOMAQ CONSTRUCCIONES S.A.	131	1,042.95	0.28%	99.50%
0913208898001	BUSTE ZAMBRANO DENNY JOSE	14	951.43	0.25%	99.75%
0990544115001	MEDINA Y MEDINA INGENIEROS ASOCIADO	108	619.38	0.16%	99.92%
0910498807	DANILO NAVIA ARCOS	46	479.12	0.13%	100.04%
0908963382001	ROBERTO CONCHA PIZMIÑO	133	441.28	0.12%	100.16%
0916147853	WILTER ALBERTO PINCAY CHIQUITO	149	266.40	0.07%	100.23%
0911889442001	KLEBER PINCAY	95	137.19	0.04%	100.26%
0992556390001	TROICKI S.A	144	81.81	0.02%	100.29%
0913539565001	FRANKLIN MARTINEZ	67	50.00	0.01%	100.30%
0992444274001	ECUADRAGAS S.A.	51	14.82	0.00%	100.30%
0991461639001	MAQUINARIAS SUPERIOR MAQUISUP S.A.	105	0.04	0.00%	100.30%
0992182997001	OPEVIAL S.A.	118	0.02	0.00%	100.30%
0992262516001	ALIBOC S.A.	3	0.01	0.00%	100.30%
0910835180001	SEGUNDO PANTALEON ESPINOZA	135	0.01	0.00%	100.30%
0991336648001	IMETECO S.A	82	0.01	0.00%	100.30%
0790093844001	CONSTRUCTORA PATRIDASA S.A.	39	0.01	0.00%	100.30%
0991380922001	SERVAMAIN S.A.	136	0.01	0.00%	100.30%
0990026440001	SOC.AGRICOLA E IND.SAN CARLOS S.A.	137	0.01	0.00%	100.30%
0992345624001	ARROCERA LA PALMA CIA LTDA.	9	0.01	0.00%	100.30%
0991441336001	FERTILIZANTES DEL PACIFICO FERPACIF	65	0.01	0.00%	100.30%
1306008408001	HOVVER FRANCISCO SANTANA GARCIA	79	(0.01)	0.00%	100.30%
0702022112001	MANUEL GEOVANNY MINCHALO BARROS	104	(0.01)	0.00%	100.30%
0919171082001	GENOVEFFA VANESSA TAIANO RODRIGUEZ	71	(0.01)	0.00%	100.30%
0992397209001	GRUSALCO S.A.	76	(0.01)	0.00%	100.30%
1790370240001	COMPAÑIA VERDU S.A.	24	(0.01)	0.00%	100.30%
0991302255001	NUBIOLA S.A	114	(0.02)	0.00%	100.30%
1202426266001	AURORA AMELIA OCHOA ESCOBAR	10	(5.00)	0.00%	100.30%
0916702491001	BARCO ALCIVAR WILLIAM PATRICIO	12	(186.15)	-0.05%	100.25%
1306767128001	VASQUEZ CORDOVA ELIX YODER	146	(960.00)	-0.25%	100.00%

## **ANEXO 4. Modelo de carta de confirmaciones**

### **CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR**

Guayaquil, 4 de Diciembre del 2014

Señor(es):

**XYC**

QWERTY

Departamento Contable

Nuestros auditores están llevando a cabo una revisión de nuestros estados financieros; por este motivo, les agradeceríamos que examinen ustedes el extracto de cuenta que adjunto, y envíen su conformidad o reparos directamente a los citados auditores, a la dirección siguiente:

**Srta. Alba Sinchi**

**Correo:** arsinchi@espol.edu.ec

Si el saldo y la composición del extracto de cuenta es de su conformidad, les rogamos que firmen y sellen en el espacio previsto abajo donde se detalla el saldo consolidado y envíen la misma escaneada al correo indicado y en físico a nuestras oficinas. En caso de discrepancias, les rogamos que indiquen el motivo de la misma al pie de página.

Con el fin de asegurar la efectividad de este procedimiento de auditoría, le solicitamos una pronta respuesta. Es de aclarar que esto no es una solicitud de cobro.

Atentamente;

**Empresa "ABC"**

DCH

Gerente Administrativa

## **BIBLIOGRAFÍA**

**[1]** Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP). (2002). Dictamen del auditor sobre los estados financieros: NIA 13: Sección 700.

**[2]** DELGADO, C. M. (2013). INFORME ANUAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

**[3]** Escala Robayo, C. G., & Jaramillo Briones, J. A. (2010). DISEÑO DE UN PLAN DE AUDITORÍA A LAS CUENTAS POR COBRAR DE UNA CONSOLIDADORA DE CARGA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL PERIODO 2010. Guayaquil

**[4]** O. Ray Whittington, K. P. (2005). Principios de Auditoría Tomo 2. McGraw-Hill, 2005

**[5]** COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO disponible en :  
<http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html>

**[6]** TIPOS DE AUDITORIA ( ISSAI- ORG) disponible en :  
<http://es.issai.org/media/79468/issai-200-s-new.pdf>