



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
CONTABILIDAD SUPERIOR

Tema:

*“EXAMEN ESPECIAL DE LAS CUENTAS POR COBRAR A LA EMPRESA
HORMICAVI CÍA. LTDA. EN EL PERIODO 2012”*

Monografía previa a la obtención del título de
“Ingeniero en Contabilidad y Auditoría”

Autores:

Víctor Julián Villacís Narváez

Oscar Genaro Cando Jara

Director:

Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi.

**Cuenca – Ecuador
2013**

Dedicatoria

Al Divino Niño Dios luego a mis padres Oscar y Ernestina por darme el apoyo moral y económico; a mis hermanos Holger, Rommel, Jannina y en especial a mi hija que más amo Yamileth, a toda mi familia que estuvo presente cuando lo necesité; a mi amigo Julián con quien realicé la presente y por apoyarnos mutuamente durante la vida universitaria.

Genaro Cando J.

Dedicatoria

A mis padres por brindarme su apoyo incondicional y generoso cada momento, por su motivación constante, por su buen ejemplo que me ha permitido ser una mejor persona; a mi gran amigo y compañero de monografía Genaro, por alentarnos y ayudarnos mutuamente en la elaboración de la presente.

Julián Villacís N.

Agradecimiento

Agradecemos a Dios por guiar nuestras vidas, por ser nuestra fortaleza y por brindarnos una vida llena de sabiduría y experiencias; a la Universidad del Azuay por darnos la oportunidad de estudiar y a todos sus profesores que han sido referentes de conocimiento y amistad; de manera especial a nuestro director de Monografía Ing. Juan Carlos Aguirre por su colaboración, por su paciencia y valioso tiempo para que el trabajo realizado se culmine; a la empresa Hormicavi y en especial al Ing. Peter Carrasco e Ing. Miguel Bustos por su confianza depositada en nosotros, por facilitarnos los medios necesarios para la realización del presente trabajo.

Contenido

Dedicatoria.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen.....	vii
Abstract.....	¡Error! Marcador no definido.
CAPÍTULO 1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA HORMICAVI.	1
1.1 Introducción.....	1
1.2 Reseña Histórica.....	1
1.3 Misión, Visión, Objetivos.....	2
1.3.1 Misión.....	2
1.3.2 Visión.....	2
1.3.3 Objetivos.....	2
1.4 Reglamentos y actividades.....	3
1.4.1 Reglamentos.....	3
1.4.2 Actividades.....	3
1.5 Organigrama y funcionamiento.....	5
1.5.1 Organigrama.....	5
1.5.2 Funcionamiento.....	6
1.6 Estados Financieros.....	9
CAPÍTULO 2. CONCEPTOS FUNDAMENTALES DE AUDITORÍA FINANCIERA.	11
2.1 Introducción a la Auditoría Financiera.....	11
2.1.1 Naturaleza de la auditoría.....	11
2.1.2 Ética profesional del Auditor.....	12
2.2 Propósitos, objetivos y alcance del Examen Especial.....	12
2.2.1 Propósitos del examen especial.....	12
2.2.2 Objetivos.....	13
2.2.3 Alcance del examen especial.....	13
2.3 Herramientas de Auditoría.....	14
2.3.1 Papeles de trabajo.....	14
2.4 Evaluación del Control Interno.....	17

2.4.1	COSO ERM	17
2.4.2	Normas adicionales de Control Interno.....	18
2.4.3	Documentación de Control Interno.....	19
2.4.4	Control interno de las transacciones de las cuentas por cobrar.....	19
2.5	Examen especial	20
2.5.1	Programa de auditoría	20
2.5.2	Programa de auditoría para efectos por cobrar	21
2.6	Normas Internacionales de Auditoría.....	23
2.6.1	NIAA Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Principios Generales y Responsabilidad.....	23
2.6.2	NIAA Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Evaluación del Riesgo.	25
2.6.3	NIAA Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Evidencia de Auditoría	26
CAPÍTULO 3. APLICACIÓN DE LAS FASES DE AUDITORÍA A HORMICAVI		28
3.1	Términos de los Compromisos de Auditoría (NIA 210).....	28
CONTRATO DE AUDITORÍA		28
3.2	Planificación.....	32
3.2.1	Planificación Preliminar.....	33
3.2.2	Planificación Específica	36
3.3	Ejecución del trabajo	40
3.3.1	Aplicación de Pruebas de Cumplimiento a las Cuentas por Cobrar. ...	40
3.3.2	Aplicación de Pruebas Sustantivas a las Cuentas por Cobrar.....	48
3.3.3	Aplicación de Pruebas Analíticas a las Cuentas por Cobrar.....	50
3.3.4	Evaluación de Resultados y Conclusiones.....	52
3.4	Comunicación de resultados.....	53
CAPÍTULO 4.....		67
4.1	Anexos.....	67
4.2	Bibliografía.....	112

Resumen

La presente monografía contiene la aplicación de un examen especial de las cuentas por cobrar de la empresa Hormicavi Cía. Ltda. correspondiente al año 2012, el proceso de Auditoría adoptado se encamina a los métodos y lineamientos para el desempeño de la profesión de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, así como la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y Procedimientos de Contabilidad Generalmente Aceptados. El presente trabajo de investigación prevé dictaminar la razonabilidad y determinar el grado de influencia de las cuentas por cobrar de los Estados Financieros de la compañía, y para realizarlo, se ha distribuido en 4 capítulos que comprende: aspectos generales de la empresa Hormicavi, conceptos fundamentales de Auditoría Financiera enfocado al área específica de cuentas por cobrar, la aplicación de las fases de Auditoría, las conclusiones y recomendaciones respectivas.

ABSTRACT

The present research contains the application of a special examination to the accounts receivable of *Hormicavi Cia. Ltda.* Company during the 2012 period. The auditing process is based on the methodology and the performance guidelines of the Accounting and Auditing Engineering Career, as well as on the application of the International Accounting Standards and the Generally Accepted Accounting Principles.

The purpose of the present research project is to dictate the reasons and determine the level of influence of the accounts receivables in the company's Financial State. For this purpose, the study was divided into four chapters: general aspects of *Hormicavi* Company, basic concepts of Financial Auditing focused on the specific area of accounts receivable, the application of the Auditing phases, and the corresponding conclusions and recommendations.



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
DPTO. IDIOMAS



Translated by,
Diana Lee Rodas

CAPÍTULO 1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA HORMICAVI.

1.1 Introducción.

En el presente capítulo trataremos de manera global lo más relevante de la empresa Hormicavi Cía. Ltda., Conferiremos una pequeña reseña histórica comenzando desde sus inicios hasta la actualidad. Posteriormente se conocerá la información organizativa mediante la misión, visión, objetivos de la empresa, actividad del negocio en la que se incluye un detalle de los productos y servicios que ofrece entre otros.

1.2 Reseña Histórica.

Es una empresa constructora familiar cuyos accionistas son de apellido Carrasco Vintimilla, la entidad fue constituida he inicio sus actividades laborales en el año 2003 bajo el nombre de Hormicavi Cía. Ltda., la idea de nombrar al establecimiento de esta manera surge de Hormigones Carrasco Vintimilla.

Hormicavi se crea debido a las necesidades que surgieron de constructores de obras civiles por el crecimiento de la obra pública y de la urbe, se pensó en la idea de proveer elementos adicionales para que puedan optimizar tanto la calidad, bajar tiempos de obra y reducir costos. La empresa con el afán de satisfacer estas necesidades emprende la comercialización y elaboración complementaria de hormigón y por otro lado aprovechando la relación con obras civiles se implementó un departamento de servicios de alquiler de maquinaria, evitando así que constructores inviertan en maquinaria de alto costo.

1.3 Misión, Visión, Objetivos

1.3.1 Misión

Atender y satisfacer a nuestros clientes a través de la exigencia en el control de calidad de nuestros productos terminados y cumpliendo a tiempo con todos y cada uno de los trabajos encomendados.

1.3.2 Visión

Ser reconocidos como una empresa eficiente dedicada a la elaboración de materiales complementarios de hormigón para obra civil y alquiler de maquinaria, liderando el mercado por medio de la responsabilidad, el compromiso con el desarrollo y entregando soluciones integrales a nuestros clientes

1.3.3 Objetivos

1.3.3.1 Objetivo general

Satisfacer las necesidades de los clientes por medio del cumplimiento de estándares de calidad para así demostrar nuestro profesionalismo y experiencia.

1.3.3.2 Objetivos específicos

- Proveer a nuestros clientes maquinaria y materiales de calidad
- Concluir a tiempo con todos y cada uno de los proyectos requeridos.
- Mantener control en los procesos de la organización con el fin de optimizarlos y lograr el éxito en nuestros proyectos.
- Efectuar actividades de formación que permitan desarrollar al personal.

1.4 Reglamentos y actividades.

1.4.1 Reglamentos

La empresa está sujeta a reglamentos y leyes como:

- Ley de compañías
- Código tributario
- Ley de régimen tributario interno
- Código orgánico de la producción.
- Códigos emitidos por el ministerio de relaciones laborales
- Código de trabajo

1.4.2 Actividades

Hormicavi Cía. Ltda., tiene como actividad principal la producción, comercialización y distribución de productos prefabricados y premezclados de hormigón y otros materiales relacionados con la industria de la construcción, sus productos principales son:

- Pozos de hormigón contruidos en pozos cónicos y elaborados en anillos para hacerse más alto o más bajo.
- Tapas cuadradas y redondas
- Brocales
- Tubos de cemento de hormigón

Para producir todos estos elementos se elabora moldes y son fabricados siguiendo normas de consistencia y resistencia e incluso se realizan pruebas para determinar su calidad ya que deben reunir condiciones y características técnicas. Entre sus principales materias primas para la elaboración de estos productos están cemento, áridos, grava, hierro, varilla de diferentes dimensiones, flejes y sueldas.

Paralelamente a la fabricación de estos productos la empresa se dedica al alquiler de maquinaria dirigida a la construcción, entre estos están:

- Volquetas,
- Retroexcavadoras
- Mini cargadoras
- Vibradores
- Sapos
- Planchas
- Martillo hidráulico
- Concreteiras

La entidad cuenta con su propia mecánica para dar mantenimiento y mantener en buenas condiciones la maquinaria.

1.5 Organigrama y funcionamiento.

1.5.1 Organigrama

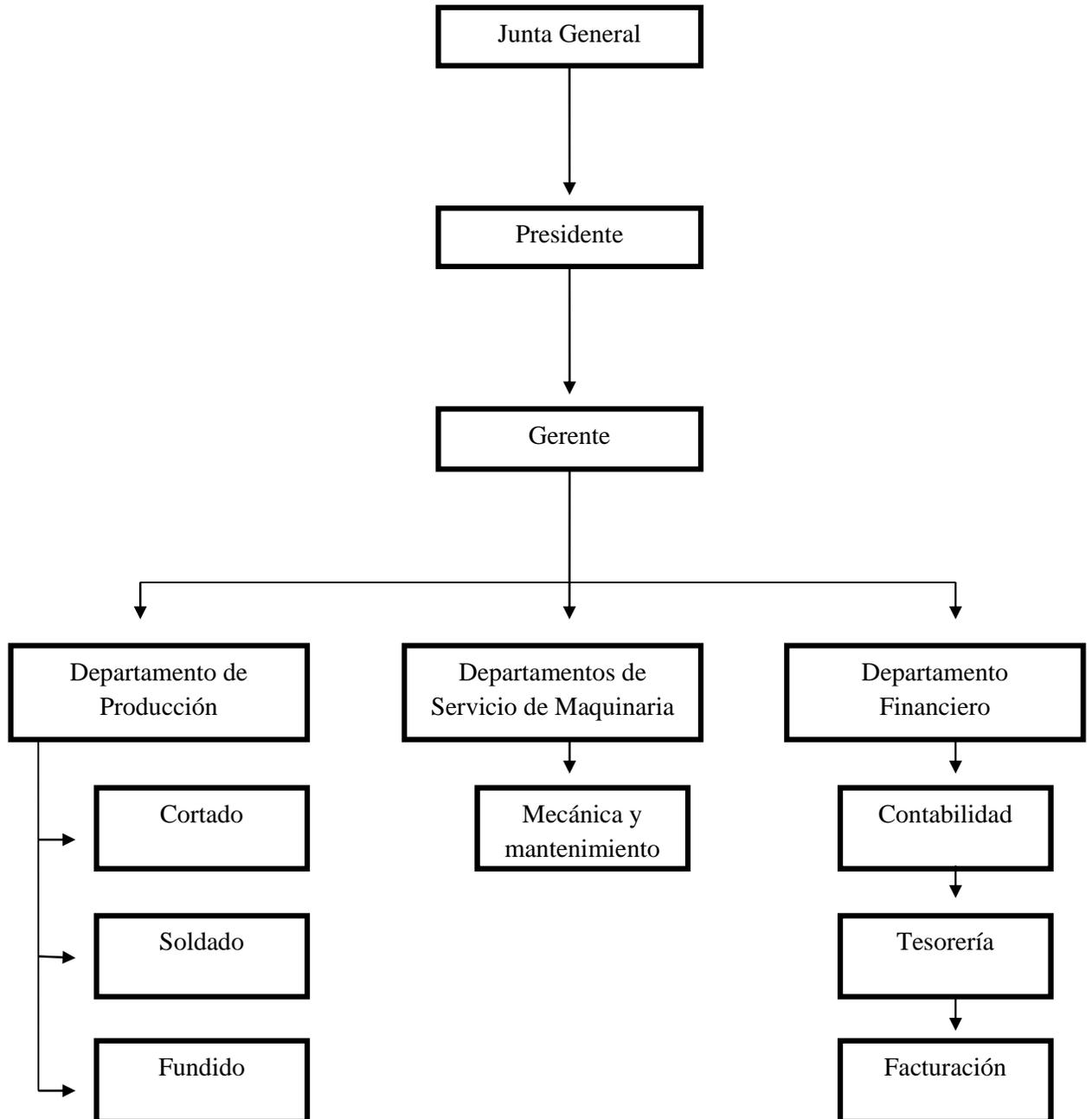


Grafico 1.Organigrama

Fuente: Elaboración propia

1.5.2 Funcionamiento

Hormicavi Cía. Ltda. Se encuentra dividida de acuerdo al nivel jerárquico y al funcionamiento que realiza en la misma, esta división determina funciones y reglamentos específicos para todos los departamentos actuales en la empresa, y para ello se ha tomado en cuenta factores como:

- El crecimiento de la empresa
- La ausencia de responsabilidad y colaboración que se ha venido presentando por el personal
- La deficiente organización de la empresa.
- La falta de control en los diversos departamentos.

1.5.2.1 Junta General

Funciones:

- Nombrar presidente.
- Conocer informes del Gerente y Presidente.
- Aprobar estados financieros.
- Decretar la distribución de utilidades.
- Resolver propuestas de inversión.
- Conocer y aprobar presupuestos financieros.
- Designar o nombrar comisario.
- Nombrar auditor externo e interno cuando la situación amerite.

1.5.2.2 Presidente

Son deberes del presidente:

- Supervigilar la marcha de la compañía y los trabajos que realicen los empleados.
- Formular reglamentos necesarios para la buena marcha de la compañía.
- Convocar y presidir la Junta General de Socios.
- Elevar a conocimiento de la Junta General de Socios, los asuntos que fueran sometidos a su conocimiento y en especial los informes referentes al Gerente.
- Legalizar con su firma los certificados de aportación y las actas de la Junta General de Socios.
- Cumplir y hacer cumplir los estatutos y resoluciones que dictase la Junta General de Socios.

1.5.2.3 Gerente

El Gerente General de Hormicavi establece las políticas operativas, administrativas y de calidad de acuerdo a las medidas determinadas por la empresa, sus funciones son:

- Manejar los fondos de la compañía en todo acto judicial o extrajudicial
- Presentar un informe cada año a la Junta General de Socios sobre las labores realizadas y estados financieros.
- Actuar como secretario en las Juntas Generales, y dar fe de todos los asuntos de la compañía.
- Llevar bajo su responsabilidad la correspondencia, y firmar todas las comunicaciones.
- Dirigir y atender todas las necesidades y los actos de administración para la marcha de la compañía.
- Conferir poderes generales o especiales de acuerdo a la ley.
- Nombrar los empleados de la compañía y fijar la remuneración de cada uno
- Suscribir los certificados de aportación con el Presidente.

1.5.2.4 Departamento de producción.

En este departamento se exige y supervisa la materia que se va a procesar, se fija las secuencias de operación, las inspecciones y las técnicas, conjuntamente se asigna tiempos, se programa, se distribuye y se lleva el control del trabajo.

Este departamento realiza actividades de:

- Cortado
- Soldado
- Fundido
- Producción
- Control de calidad

1.5.2.5 Departamento de servicio de maquinaria

Este departamento realiza todos los trámites necesarios para el alquiler de maquinaria, recepta garantías y realiza todo el trabajo preventivo necesario para mantener en buenas condiciones la maquinaria.

1.5.2.6 Departamento financiero

Este departamento tiene relación con el dinero, controla y registra todas las operaciones financieras, que ocurran dentro de la empresa.

Realiza funciones de:

- Contabilidad
- Tesorería
- Facturación

1.6 Estados Financieros.

HORMICAVI CIA. LTDA. ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2012

INGRESOS	676877,95
COSTOS DE VENTAS GENERAL	25918,31
COSTO DE PRODUCCION	483853,7
UTILIDAD BRUTA	167105,94
GASTOS OPERACIONALES	134197,05
UTILIDAD OPERACIONAL	32908,89
Participación a Trabajadores	4936,33
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	27972,56
Impuesto a la Renta	9179,1819
UTILIDAD DEL EJERCICIO	18793,37

Tabla 1. Estado de pérdidas y ganancias

Fuente. Declaración Impuesto a la Renta 2012

HORMICAVI CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION INICIAL
DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2012

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		195579,11
Efectivo(caja) Bancos	45901,86	
Cuentas y Documentos por cobrar	93164,46	
Inventario de Materia Prima	11635,13	
Inventario de suministros y materiales	680,00	
Inventario de Productos terminados y mercaderias en almacen	31507,19	
Otros Activos corrientes	12690,47	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		218463,55
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	80321,94	
Equipos de Computacion y Software	5440,71	
Vehiculos, Equipo de Transporte y Caminero Movil	443568,62	
Depreciacion Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	310867,72	
ACTIVO DIFERIDO		5135,44
Otros Activos diferidos	6675,44	
Amortizacion acumulada	1540,00	
TOTAL DEL ACTIVO		419178,10
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		155913,04
Cuentas y Documentos por pagar a proveedores	28366,25	
Obligaciones con instituciones financieras	73943,96	
Prestamos de accionistas	12000,00	
Otras cuentas y documentos por pagar	22589,81	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	4669,48	
Participacion trabajadores por pagar del ejercicio	4936,33	
Provisiones	9407,21	
TOTAL DEL PASIVO		155913,04
PATRIMONIO		263265,06
Capital suscrito y asignado	400,00	
Aportes de socios o accionistas para futura capitalizacion	244786,79	
Reserva legal	4491,13	
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	94744,95	
Perdida acumulada ejercicios anteriores	99951,19	
Utilidad del ejercicio - Estado de situacion	18793,38	
PATRIMONIO NETO		263265,06
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		419178,10

Tabla 2. Estado de situación inicial

Fuente. Declaración Impuesto a la Renta 2012

CAPÍTULO 2. CONCEPTOS FUNDAMENTALES DE AUDITORÍA FINANCIERA.

2.1 Introducción a la Auditoría Financiera

En el presente capítulo elaboraremos una recopilación y planteamiento de ideas y conceptos fundamentales de auditoría con el objeto de obtener el conocimiento y pautas necesarias que servirán de guía para la elaboración de esta monografía.

2.1.1 Naturaleza de la auditoría

Auditaría es la recolección y evaluación de evidencia obtenida por una persona independiente y preparada acerca de la información cuantificable de una entidad económica específica con el objeto de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información y los criterios establecidos.

La auditoría se reconoce como un examen técnico de los estados financieros, registros y transacciones relacionadas para establecer la conexión a los principios de contabilidad generalmente aceptados, los requerimientos establecidos, la finalidad de cualquier clase de auditoría es el de ampliar cierto grado de validez al ente objeto de la revisión.

Los estados financieros presentados son una sucesión de afirmaciones y manifestaciones asegurando tener una apropiada presentación de la posición financiera en fechas fijadas y de los resultados de las operaciones para determinados periodos de tiempo.

A través de la auditoria comprobaremos si los estados financieros están adecuadamente presentados en las fechas y periodos indicados. En cualquier presentación de información financiera en la ejecución de las actividades de control

interno las personas pueden ser culpables de: ignorancia, influencias personales, interés propio, negligencia o incluso de deshonestidad.¹

2.1.2 Ética profesional del Auditor

El valor de la auditoria depende de la independencia del auditor.

La ética comprende un conjunto de principios o valores morales, cada persona posee un conjunto de valores, no obstante sean explícitos o no.

La sociedad establece un significado especial al término profesional, se espera que los profesionales se conduzcan a un grado más alto que a la mayoría de los demás miembros de la sociedad. El término profesional constituye una responsabilidad de conducta que se desarrolla más allá de la satisfacción de responsabilidades individuales y de los requerimientos de las leyes y reglamentos.

La razón principal para mostrar un alto nivel de conducta profesional por parte de cualquier profesión es la carencia de que el servicio que preste cuente con la confianza pública sin importar el individuo que lo proporcione.²

2.2 Propósitos, objetivos y alcance del Examen Especial

2.2.1 Propósitos del examen especial

Para satisfacer el propósito del examen, quienes llevan a cabo deben obtener calidad y volumen suficiente de evidencia. Los auditores deben determinar los tipos y cantidad de evidencia necesaria y evaluar si la información corresponde al criterio establecido. Esta es una parte crítica de cada auditoría y el objetivo principal de esta monografía.

¹ Cashin, A. J., Neuwirth, D. P., & Levy, F. J. (1989). *Manual de Auditoria*. Madrid, España: Ediciones Centrum.

² Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría Un Enfoque Integral* (11 ed.). México: Pearson Educación.

2.2.2 Objetivos

2.2.2.1 Objetivo General

Evaluar y determinar el grado de influencia de las Cuentas por Cobrar en los Estados Financieros.

2.2.2.2 Objetivos específicos

El auditor persigue principalmente los siguientes objetivos:

1. “Establecer la adecuación sustancial de la cantidad que aparece en el balance de situación que sirve para justificar los registros contables.
2. Establecer la validez de las cuentas a cobrar como demandas contra los deudores registrados.
3. Establecer viabilidad de cobro y determinar el valor realizado de las cuentas a cobrar.
4. Determinar que los saldos de las cuentas a cobrar que aparecen en los estados financieros son los correctos”.³

2.2.3 Alcance del examen especial

El alcance depende del trabajo a realizar, se podrá extender a los procedimientos, controles contables y administrativos para lograr una mayor eficiencia. Cada auditor según su criterio y experticia puede elegir que parte investigar, asimismo tiene que estar en el informe las cuentas que no abarcaron el área de análisis, ya que es responsabilidad única y propiamente del auditor.

³ Cashin, A. J., Neuwirth, D. P., & Levy, F. J. (1989). *Manual de Auditoria*. Madrid, España: Ediciones Centrum.

El establecimiento del alcance vendrá dado por la necesidad en la que se solicite la auditoría, si una empresa tiene dificultades en alguna área económica, el auditor deberá profundizar su búsqueda en dicha plaza. El auditor puede recurrir al muestreo estadístico para desarrollar una selección de las cuentas o puede emplear un método no estadístico para seleccionar una muestra de auditoría. Al optar por una muestra, el auditor debe cerciorarse de que tiene acceso al conjunto de la población.

2.3 Herramientas de Auditoría.

Las herramientas de auditoría son las que permiten al auditor organizar y llevar a cabo el trabajo de auditoría, de igual manera consideramos de manera relevante las cualidades del auditor, las normas de auditoría y contabilidad, los atributos del auditor, el desempeño, las normas de información, las funciones y ética del auditor.

Esto quiere decir que el conocimiento del auditor sirve como instrumento clave en el hallazgo de errores, asimismo sus cualidades le podrán utilizar para ejecutar un trabajo óptimo y eficaz.

2.3.1 Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son los registros que el auditor mantiene de los procedimientos, las pruebas efectuadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas en la auditoría; pueden incluir programas, análisis, memorándums, cartas de confirmación y representación, extractos o copias de documentos y tablas o comentarios preparados u obtenidos por el auditor.

Su alcance se ajusta principalmente en los papeles de trabajo en el marco de un examen de un estado financiero efectuado por un auditor independiente, se deben aplicar ciertas normas y los objetivos de los papeles de trabajo definidos. Los papeles

de trabajo deben contener la documentación necesaria para poder proporcionar la información suficiente para demostrar que los registros fundamentales están de acuerdo o se ajustan a los estados financieros y que están siguiendo las normas profesionales aplicables a la ejecución del trabajo.

1. “El trabajo se ha planificado, supervisado y revisado adecuadamente
2. Se ha estudiado el sistema de control de contabilidad interno y evaluado como base de fiabilidad y para la determinación del alcance de las pruebas a que debe someterse los procedimientos de auditoría.
3. La evidencia obtenida, los procedimientos de auditoría seguidas y las pruebas efectuadas deben proporcionar la evidencia documental competente y suficiente que sirva de base de opinión”.

Coincidencia entre los datos de registros e informes.- Un elemento esencial en la documentación recopilada es un extracto o copia de la información que se encuentra en los registros de la entidad objeto de estudio.

Cumplimiento con las normas de ejecución del trabajo.-La documentación presentada para constatar el cumplimiento con las normas de ejecución de trabajo variara en cantidad, tipo y contenido, dependiendo de las circunstancias, pero el auditor debería tener presente que tal documentación proporciona los documentos justificativos principales en lo que se refiere a su cumplimiento.

Las principales funciones de los papeles de trabajo son:

- Los papeles de trabajo sirven de ayuda en la realización de las fases de trabajo y en la revisión de la labor del auditor
- Instrumento para la realización de los procedimientos. Son el medio en que se basa el auditor para realizar sus trabajos, análisis, extractos y listas, son utilizados para ejecutar y registrar los pasos que el auditor considera convenientes.
- Supervisión a medida que avanza los trabajos. La documentación sobre las observaciones a que se ha llegado en el proceso de planificación junto con el programa escrito resultante, constituyen la guía necesaria para permitir que

los asistentes puedan realizar los trabajos sin tener que realizar una supervisión constante a medida que se van acabando los diversos trabajos.

- Fuente de información para el entrenamiento y evaluación. Los papeles de trabajo forman parte del punto de partida tangible para la evaluación del personal y su capacidad para preparar papeles de trabajo puntuales.
- Material para la revisión final. Constituyen una fuente de información para evaluar la suficiencia de la revisión y la propiedad de las conclusiones finales y de la opinión que se ha de expresar.
- Información y bases para la emisión de los informes. Los papeles de trabajo deben contener también la información necesaria para preparar cualquier informe relacionado con el asunto.
- Provisión de un registro permanente. Es importante que los registros creados durante la auditoría estén disponibles de manera oportuna y se puedan acceder a ellos posteriormente.
- Guía para exámenes posteriores. Una de las primeras cosas que el auditor hace cuando comienza un examen posterior es revisar los papeles de trabajo de los ejercicios anteriores⁴

2.3.1.1 Papeles de trabajo de auditoría para cuentas por cobrar

Los auditores obtienen o preparan los siguientes papeles de trabajo:

- “Balance de prueba por edades de las cuentas por cobrar comerciales (con frecuencia en un listado de computador)
- Análisis de otras cuentas por cobrar
- Análisis de documentos por cobrar e interés relacionado
- Análisis provisiones de cuentas y documentos incobrables”.⁵

⁴ Cashin, A. J., Neuwirth, D. P., & Levy, F. J. (1989). *Manual de Auditoría*. Madrid, España: Ediciones Centrum.

⁵ Whittington, O. R. & Pany, K. (2000). *Auditoría un enfoque integral*. (12 ed.) Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill

2.4 Evaluación del Control Interno

La evaluación de los controles contables internos depende de la importancia con la que emplean los procedimientos de auditoría y su análisis periódico. La asignación de responsabilidades dentro de todo el procedimiento de control interno es un elemento primordial.

A continuación se detalla un guía que facilita una buena relación de las funciones relacionadas con las cuentas por cobrar que deberían mantenerse separadas.

- “No debería permitirse que el cajero acceda a los Mayores de cuentas por cobrar.
- La dirección del departamento de créditos y la de ventas deberían estar totalmente separadas.
- Los recibos a los clientes deben ser enviados por una persona que no tenga acceso a caja o bancos y que sea también independiente de los empleados de cuentas por cobrar y facturación.
- No debería permitirse el acceso a los registros aquellos empleados que se encargan del mantenimiento de los mayores de clientes.
- Las conciliaciones deben ejecutarlas alguien no perteneciente al departamento de cuentas por cobrar.
- Las obligaciones adicionales que deben realizarse por separado son facturación, conciliación de las cuentas del Mayor Auxiliar con la cuenta control, aprobación de los créditos, el mantenimiento de los registros de cuentas canceladas y el seguimiento de cobros”.

2.4.1 COSO ERM

Proporciona técnicas de aplicación para llevar a cabo la evaluación del sistema de control interno y la gestión de riesgos en diversos niveles de una entidad, incluyendo un conjunto de herramientas desarrolladas para una empresa, proporciona un listado

de elementos claves de cada uno de los componentes de la gestión de riesgos corporativos, los componentes están conformados por:

- Ambiente de control interno
- Establecimiento de objetivos
- Identificación de acontecimientos
- Evaluación de riesgos
- Respuesta a los riesgos
- Respuesta a los riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión⁶

2.4.2 Normas adicionales de Control Interno

Normas adicionales de control interno relacionado con las cuentas por cobrar.

- La empresa debería verificar por medio del personal de auditoría interna las cuentas por cobrar de manera periódica. Deberían examinarse los registros contables y obtenerse una confirmación directa por parte de los clientes.
- Se deben enviar extractos mensuales que muestren con exactitud las cuentas del Libro Auxiliar a todos los clientes y, por lo tanto, deben ser preparados por empleados que no tengan otras responsabilidades en el departamento de cuentas por cobrar. No debería permitirse el acceso a ningún empleado antes de que se envíen dichos extractos. Estos permiten a los clientes dar diferencias existentes, a alguien independiente de las funciones de registro en los libros de contabilidad, lo cual forma un factor disuasorio muy importante para impedir la manipulación de las cuentas.
- Deben conciliarse periódicamente las cuentas del libro auxiliar con la cuenta de control del mayor general.

⁶ www.uazuay.edu.ec. (Abril de 2013). Obtenido de http://www.uazuay.edu.ec/servicios/facultades/detalle_materia_sis_nuevo.php?id=QLO;;?@F=D;>;FLOFN^F@;;F<?<<

- Los asientos deberían registrarse en cuentas individuales a partir de los documentos originales. Todos los documentos deberían estar numerados y hay que comprobar la secuencia numérica.
- La empresa debería elaborar periódicamente reportes de saldos de cartera vencida. Esto permite comprobar las suficiencias de los trabajos realizados.

2.4.3 Documentación de Control Interno

Los reajustes de procedimientos de control interno, diagramas de flujos donde se muestran los puntos o cuestionarios pueden ser muy ventajosos para el auditor a la hora de fijar la suficiencia del sistema de control interno sobre las cuentas a cobrar. Los cuestionarios y diagramas de flujo deberían estar complementados por descripciones del sistema y comentarios apropiados, fundamentalmente cuando se refiere a respuestas desfavorables. La eficiencia del sistema de control interno debe asegurarse mediante observaciones y verificaciones.

2.4.4 Control interno de las transacciones de las cuentas por cobrar

Cuando los controles sobre las ventas a crédito son incorrectos, las grandes pérdidas por créditos son muy probables. Comúnmente, el control interno sobre ventas a crédito se ve asegurado por una división de funciones, de tal forma que los diferentes departamentos o individuos son responsables por

- “La preparación o toma de pérdidas de ventas
- La aprobación de crédito
- La entrega de mercancía de las existencias
- Los despachos
- La facturación

- La verificación de la factura
- El manejo de cuentas de control
- El manejo de los libros mayores de los clientes
- La aprobación de las devoluciones y los descuentos en ventas
- La autorización de castigos de cuentas incobrables”

Cuando este nivel de subdivisión de funciones sea posible, es probable que los errores esporádicos sean descubiertos ágilmente a través de la comparación de documentos y de sumas que surgen de unidades independientes de la empresa, y la oportunidad de fraude se reduce a un mínimo.⁷

2.5 Examen especial

El examen especial corresponde a una asignación específica y características particulares de auditoría, es la tarea o actividad de revisión que obedece a requerimientos y que por su impacto merecen un determinado análisis y evaluación.⁸

2.5.1 Programa de auditoría

Los programas de auditoría proporcionan considerablemente la organización de la auditoría. Las características de organización se pueden observar en las ventajas que se atribuyen a los programas y en los diferentes tipos de ellos que son de uso corriente.

⁷ Whittington, O. R. & Pany, K. (2000). *Auditoría un enfoque integral*. (12 ed.) Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill

⁸ (Abril de 2013). Obtenido de ftp://ftp.puce.edu.ec/Departamentales/DIRH/AUDITORIA%20INTERNA/OPERATIVIDAD/05_EXAMENES_ESPECIALES.pdf.

Las principales ventajas de un programa de auditoría son:

- “Detalla el trabajo esencial que se ha de realizar.
- Promueve la distribución eficaz del trabajo entre todos los miembros del personal
- Facilita la creación de rutinas metódicas que permiten un ahorro de tiempo.
- Asigna responsabilidades por el trabajo realizado
- Sirve de guía para ejercicios posteriores como base de revisión de programas”.⁹

2.5.2 Programa de auditoría para efectos por cobrar

Los siguientes procedimientos de auditoría son característicos del trabajo hecho en la verificación de documentos, cuentas por cobrar.

1. “Obtener conocimiento del control interno sobre los efectos por cobrar.
2. Evaluar el riesgo de control y diseñar pruebas de controles adicionales para las cuentas por cobrar.
3. Realizar pruebas adicionales de controles para aquellos controles que los auditores piensan considerar para soportar su nivel evaluado y planificado del riesgo de control, como:
 - a) Examinar aspectos significativos de una muestra de transacciones de ventas
 - b) Comparar una muestra de documentos de despacho con las facturas de ventas respectivas
 - c) Revisar el uso y autorización de las notas de crédito
 - d) Conciliar las facturas de venta a crédito seleccionadas con los diarios de cuentas por cobrar en ventas.

⁹ Cashin, A. J., Neuwirth, D. P., & Levy, F. J. (1989). *Manual de Auditoría*. Madrid, España: Ediciones Centrum.

4. Reevaluar el riesgo de control y modificar pruebas sustantivas para las cuentas por cobrar.

A. Realizar pruebas sustantivas de cuentas por cobrar

5. Obtener un balance de prueba de la cartera por edades o de las cuentas por cobrar comerciales y análisis de otras cuentas por cobrar y conciliar mayores.
6. Obtener análisis de documentos por cobrar e interés respectivo.
7. Inspeccionar documentos disponibles y confirmar aquellos que no están disponibles para los tenedores
8. Confirmar cuentas por cobrar con deudores.
9. Revisar el corte de fin de año de la transacción de ventas
10. Realizar procedimientos analíticos para las cuentas por cobrar.
11. Evaluar la propiedad del cliente sobre cuentas por cobrar.
12. Determinar si la provisión para cuentas incobrables es adeudada.
13. Verificar si las cuentas por cobrar han sido pignoradas.
14. Verificar el interés ganado sobre los documentos e intereses acumulados por cobrar.
15. Investigar los documentos o cuentas por cobrar con partes relacionadas
16. Evaluar la presentación y la revelación en los estados financieros de las cuentas por cobrar”.¹⁰

¹⁰ Whittington, O. R. & Pany, K. (2000). *Auditoría un enfoque integral*. (12 ed.) Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill.

2.6 Normas Internacionales de Auditoría.

2.6.1 NIAA Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Principios Generales y Responsabilidad.

2.6.1.1 NIA 200 Objetivo y principios generales que rigen una auditoría de E/F.

Permitir que el Auditor exprese una opinión sobre si los E/F han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con un marco de referencia aplicable para la presentación de información financiera.

Una auditoría de estados financieros es un compromiso de aseguramiento, tal como se define en el Marco de Referencia Internacional para Compromisos de aseguramiento. Una auditoría es una relación entre tres partes.

Las NIA aplican el Marco de Referencia en el contexto de la auditoría de E/F y contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales, junto con las guías relacionadas para ser aplicados en tal auditoría.

Una condición para la aceptación de un compromiso de aseguramiento es que los criterios sean adecuados y disponibles para los usuarios esperados¹¹

2.6.1.2 NIA 210 Términos de los compromisos de auditoría

El acuerdo de los términos del trabajo con el cliente debe estar registrado en una carta compromiso u otra forma apropiada de contrato.

Los lineamientos son también aplicables a servicios afines. Algunos servicios de asesoría sobre impuestos, contabilidad o administración pueden ser apropiados emitir cartas por separado.

¹¹ (Abril de 2013). Obtenido de http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-200.pdf

En algunos países, el objetivo y alcance de una auditoría y las obligaciones del auditor son establecidas por ley. Aún en esas situaciones el auditor puede usar las cartas de compromiso con carácter informativo para sus clientes.¹²

2.6.1.3 NIA 230 Documentación de auditoría.

Elaborar oportunamente documentación suficiente y apropiada del trabajo realizado, ayuda a realzar la calidad del trabajo, y facilita la revisión y evaluación efectiva de la evidencia obtenida y de las conclusiones alcanzadas en la auditoría, antes de la emisión del dictamen.

La documentación preparada conforme se va realizando el trabajo, es más exacta que aquella preparada posteriormente.

La documentación del trabajo de auditoría sirve también para los siguientes propósitos, tales como:

- a. Ayudar al equipo a planear y realizar la auditoría.
- b. Asistir al equipo encargado de la supervisión, a dirigir y supervisar el trabajo, y descargar sus responsabilidades de revisión de acuerdo con la NIA 220.
- c. Mantener un registro de los temas de importancia continua para futuras auditorías.
- d. Permitir a un auditor experimentado conducir la inspección y revisión del control de calidad de acuerdo con la NICC 1 y de acuerdo a requisitos regulatorios de ser el caso.¹³

¹² (ABRIL de 2013). Obtenido de http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-210.pdf

¹³ (Abril de 2013). Obtenido de http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-230.pdf.

2.6.2 NIAA Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Evaluación del Riesgo.

2.6.2.1 NIA 300 Planeación de una auditoría de estados financieros

El auditor deberá planear y establecer estrategias de auditoría para que de esta manera el trabajo se desempeñe de manera más efectiva y eficiente. La planeación adecuada ayudara a asegurar que se dedique la atención apropiada a áreas importantes, se identifique potenciales problemas y se resuelvan oportunamente, además ayudara a la asignación y coordinación apropiada de trabajo a los miembros del equipo ,facilitara la dirección y supervisión de los mismos y la revisión de tareas.¹⁴

2.6.2.2 NIA 320 Importancia relativa de la auditoría

Al diseñar el plan de auditoría el auditor deberá considerar la importancia relativa y su relación con el riesgo de auditoría de manera que pueda detectar en forma cuantitativa representaciones erróneas. La información es de importancia relativa si su omisión o representación errónea pudiera influir en las decisiones económicas tomadas con base en los estados financieros.¹⁵

2.6.2.3 NIA 330 Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados

El auditor debe determinar respuestas globales para atender a los riesgos de representación errónea de importancia relativa a nivel de estados financieros. El

¹⁴ (Abril de 2013). Obtenido de

http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-300.pdf

¹⁵ (Abril de 2013). Obtenido de

http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-320.pdf

auditor diseñara y desempeñara procedimientos auditoría cuya naturaleza, oportunidad, y extensión respondan a los riesgos evaluados de representación errónea a nivel de aseveración.

Se requiere que el auditor evalúe si la evaluación del riesgo sigue siendo apropiada y que concluya si se ha obtenido suficiente evidencia.¹⁶

2.6.3 NIAA Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Evidencia de Auditoría

2.6.3.1 NIA 500 Evidencia de auditoría

El auditor debe obtener evidencia apropiada, suficiente y competente para extraer conclusiones razonables y así basar la opinión de auditoría.¹⁷

2.6.3.2 NIA 520 Procedimientos analíticos

El auditor deberá emplear evaluaciones de información financiera, investigación de fluctuaciones, relaciones identificadas inconsistentes con otra información importante y procedimientos de evaluación del riesgo para obtener un entendimiento de la entidad y en la revisión general al final de la auditoría.¹⁸

¹⁶ (Abril de 2013). Obtenido de http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-330.pdf

¹⁷(Abril de 2013). Obtenido de http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-500.pdf

¹⁸ (Abril de 2013). Obtenido de http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-520.pdf

2.6.3.3 NIA 530 Muestreo de la auditoría y otros medios de pruebas

El auditor determinara los medios y procedimientos de muestreo apropiados para seleccionar las partidas sujetas a prueba a fin de reunir suficiente evidencia apropiada para cumplir los objetivos de los procedimientos de auditoría.¹⁹

¹⁹ (Abril de 2013). Obtenido de http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-530.pdf

CAPÍTULO 3. APLICACIÓN DE LAS FASES DE AUDITORÍA A HORMICAVI

En este capítulo aplicaremos las fases de auditoría al área de cuentas por cobrar de Hormicavi de manera práctica con el objeto de recolectar evidencia y analizarla para posteriormente emitir un informe sobre los resultados obtenidos.

3.1 Términos de los Compromisos de Auditoría (NIA 210)

CONTRATO DE AUDITORÍA

En la ciudad de Cuenca la Provincia de Azuay, se celebra entre el Señor Peter Carrasco en su carácter de Representante Legal, de Hormicavi Cía. Ltda. Domiciliado en Cuenca en adelante EL CLIENTE y los Señores Oscar Genaro Cando Jara y Víctor Julián Villacís Narvárez domiciliados en Cuenca en adelante LOS AUDITORES, el presente contrato cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se indican a continuación:

I – OBJETO

I.1 Por el presente los AUDITORES se comprometen a realizar el examen de la información contable en particular a la partida cuentas por cobrar correspondiente al año 2012 que comprende los siguientes estados:

- 1) Estado de Situación Inicial al 2012
- 2) Estado de Resultados correspondiente al ejercicio anual finalizado el 2012

El examen de auditoría tiene como principal objetivo obtener elementos de juicio válidos y suficientes que le permitan a los AUDITORES formarse una opinión acerca de la razonabilidad de la información contable presentada en los estados e información complementaria enumerada precedentemente de acuerdo con las

Normas Internacionales de Información Financiera que resulten aplicables para el ente, o concluir que no le ha sido posible la formación de un juicio, indicando las razones que justifican tal abstención de opinión.

I.2 A los fines de precisar las obligaciones de las partes se deja aclarado que la preparación de los estados contables, objeto de la auditoría, corresponde en forma exclusiva al **CLIENTE**; en este sentido es responsable de las registraciones contables de acuerdo a las disposiciones legales.

El examen por parte de los **AUDITORES** no tiene por finalidad indagar sobre la posible existencia de irregularidades o actos ilícitos, no obstante, los que pudieran detectarse durante o como consecuencia de la realización del trabajo, serán puestos en conocimiento del **CLIENTE**.

II – METODOLOGÍA DEL TRABAJO

II.1 El examen se efectuará de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Estas normas establecen la realización de la tarea sobre bases selectivas, según el criterio exclusivo del **AUDITOR**, por lo que no incluye el análisis en detalle de la totalidad de las transacciones realizadas durante el ejercicio, pero si tener en cuenta la importancia relativa de lo examinado en su relación con el conjunto.

II.2 Las tareas a cargo de la auditoría incluirán el relevamiento y pruebas de cumplimiento de los sistemas, cuyo funcionamiento pudieran afectar la información contable de modo significativo; esta evaluación tiene por objetivo determinar el grado de confiabilidad de los mismos y sobre esta base planificar el trabajo, determinando la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría a aplicar.

Por lo señalado, el examen no abarcará todas las cuestiones que pudieran resultar necesarias para la realización de un trabajo específico o investigación especial, sobre el diseño y funcionamiento de los sistemas de control, que es responsabilidad exclusiva del **CLIENTE**.

III – DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PARTES

III. 1 El CLIENTE deberá poner a disposición de los AUDITORES la información, documentos y registros que éste le solicite.

En el Anexo A que forma parte de la presente, se enumeran los elementos que deberán encontrarse a disposición del Auditor para el inicio de su labor.

Respecto de toda otra información, documentos y registros que se solicite durante el desarrollo de la auditoría el CLIENTE se compromete a brindar la cooperación necesaria para facilitar la consecución del trabajo por parte de los AUDITORES dentro del plazo previsto en la Cláusula.

III. 2 Los AUDITORES iniciará las tareas con anterioridad al 6 de Mayo del 2013 y se compromete a finalizar el examen no después del día 31 de Mayo del 2013 oportunidad en que emitirá su informe final, sujeto al cumplimiento por parte del ente de la puesta a disposición de la información y la colaboración conforme se establece en la Cláusula III.1. Adicionalmente LOS AUDITORES presentarán un informe sobre las observaciones y/o recomendaciones que pudieran resultar de la evaluación efectuada según la Cláusula II. 2 y de las principales tareas realizadas.

III. 3 Por el servicio profesional los AUDITORES percibirán en concepto de honorarios la suma de DOLARES 0 \$.

ANEXO A

ELEMENTOS QUE DEBERÁN OBRAR A DISPOSICIÓN DE LOS AUDITORES PARA EL INICIO DE LA AUDITORÍA

- 1) Contrato (o estatuto social)
- 2) Libros rubricados del ente
- 3) Organigrama y manual de organización
- 4) Plan y/o manual de cuenta
- 5) Último balance de Sumas y Saldos
- 6) Cartera de Clientes
- 7) Comprobantes
- 8) Base de datos de clientes

Por “HORMICAVI”

Por “LOS AUDITORES”:

Ing. Peter Carrasco

Gerente

Julián Villacís

Genaro Cando

3.2 Planificación

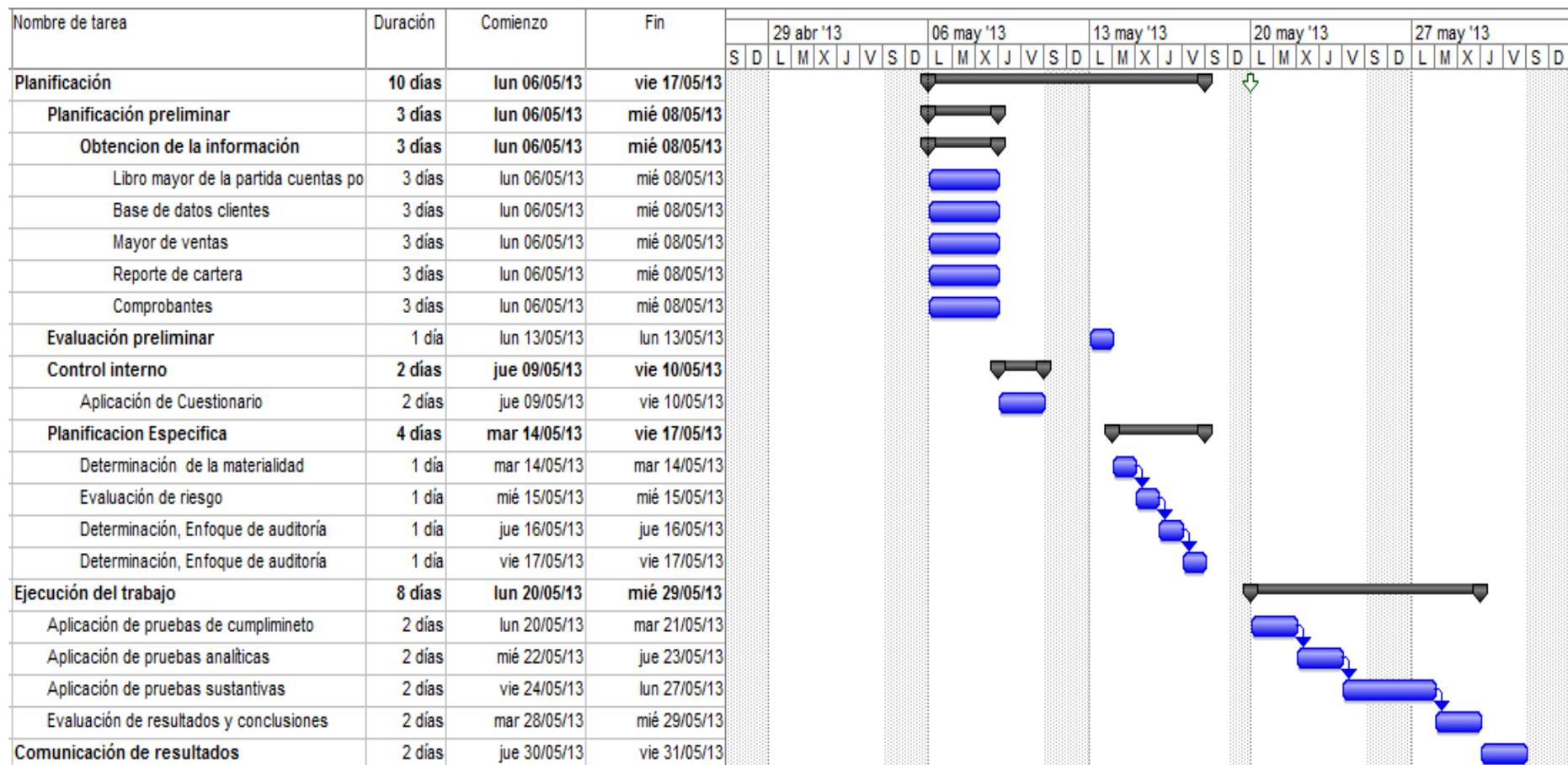


Gráfico 2. Cronograma de actividades para la ejecución de las fases de auditoría

Fuente: Elaboración propia

3.2.1 Planificación Preliminar

3.2.1.1 Evaluación Preliminar

Hormicavi por medio de su contador Ing. Manuel Bustos nos facilitó:

Estado de Situación inicial, Estado de Pérdidas y Ganancias, Mayor general de ventas y cuentas por cobrar, base de datos de clientes, reportes de cartera, políticas para cuentas por cobrar.

En la siguiente lista se enumeran las políticas de Hormicavi para cuentas por cobrar.

- Otorgar créditos hasta 30 días
- Se realiza la facturación al vencimiento del crédito
- Comunicarse con los clientes en los cinco primeros días después de vencido el saldo para que se acerquen a cancelar
- Los saldos que no han sido pagados en el tiempo señalado y cuya recuperación es dudosa e incierta se reporta al gerente.
- Poner en manos de un abogado las deudas que no son posible cobrar
- Emitir reportes de cartera
- Entregar comprobantes de cobro

3.2.1.2 Control Interno

La empresa no dispone de Control Interno específico, pero si tiene algunas políticas internas, ahora vamos a realizar una evaluación al control interno en el área de cuentas por cobrar por medio de un cuestionario específico a una de las personas encargadas de manejar esta partida con el objeto de obtener información de como está llevándose el control interno en Hormicavi y establecer riesgos que pueden impactar en las operaciones de esta área, que los controles mismos no los cubran total o parcialmente.

HORMICAVI CIA LTDA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AREA DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	La empresa tiene políticas para cuentas por cobrar	X			
2	Se clasifican las facturas de acuerdo a la fecha de su vencimiento?	X			Por alquiler de maquinaria se las clasifican de manera diaria, y por materiales se las analiza de manera mensual o cada 15 días
3	Se registra adecuadamente los documentos por cobrar?	X			
4	Es política de la empresa hacer llenar una Solicitud de crédito a nuevos clientes?		X		
5	Las persona encargada de las cuentas por cobrar tiene acceso a:				Existe dos personas encargadas de manejar esta cuenta ,ambas comparten de igual manera las mismas funciones y tienen acceso a la información de transacciones
	Libro de ingresos	X			
	Libro de cuentas generales	X			
	Registro de Cuentas por cobrar	X			
6	Están numeradas y en secuencia las facturas, notas de crédito y débito?	X			Son impresas, por imprenta acreditada, y se archivan de manera ordenada, orden cronológico y serie
7	Tienen lugar de archivo los comprobantes y documentos mercantiles?	X			Se los archiva en cajas y se los guarda en bodega
8	Se envían estados de cuenta mensuales a todos los clientes con saldo en cuentas por cobrar?		X		No es política de la empresa enviar estados de cuenta
9	Prepara los estados de cuenta una persona que no tiene acceso a las transacciones diarias de las cuentas por cobrar a clientes?			X	
10	Es política de la empresa que algún empleado de la empresa se comuniquen con los clientes que tienen saldos atrasados?	X			Es una de las atribuciones de las personas encargadas
11	Se respetan las fechas establecidas para el cobro de la cuentas según las políticas establecidas?		X		Hay casos particulares bajo la aprobación de gerencia en los cuales se otorgan plazos adicionales de pago sobre saldos vencidos.

Tabla 3. Cuestionario de control interno

HORMICAVI CIA LTDA
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AREA DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
12	Las cuentas por cobrar tienen garantías de respaldo?		X		La única garantía para alquiler de maquinaria es una letra de cambio, para la venta de materiales son únicamente cheques y en caso de ser clientes conocidos de la empresa se llega a un acuerdo verbal sin ninguna garantía
13	Son suficientes las garantías?		X		
14	Existe control interno sobre los ingresos procedentes de los documentos?	X			Se realiza el control mediante un reporte de caja
15	Se unifican por fechas los saldos y estos son revisados habitualmente por el personal?		X		
16	Se aplican políticas para cuentas incobrables?		X		
17	Las anulaciones de cuentas por cobrar son autorizadas por personal adecuado?	X			Las anulaciones son autorizadas por el gerente
18	Si tienen ventas a crédito, existe un respaldo que autorice?		X		
19	Se aplican intereses por mora?		X		No es política de la Empresa cobrar intereses por mora
20	El sistema contable que se utiliza actualmente satisface los requerimientos en cuanto a la generación de reportes?	X			El sistema es funcional y acorde a las necesidades
21	Se utilizan estrategias financieras como descuentos por pronto pago, para reducir las cuentas por cobrar?		X		No es política de la Empresa el otorgar descuentos por pronto pago.

Tabla 4. Cuestionario de control interno

3.2.2 Planificación Específica

3.2.2.1 Determinación Materialidad. (Determinar los riesgos)

Vamos a identificar los riesgos que se encuentran presentes en el área de cuentas por cobrar y las causas que generan los mismos mediante la siguiente tabla:

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS	
RIESGO	CAUSA
Otorgar créditos altos a clientes poco solventes	No hacer llenar una solicitud de crédito a los clientes nuevos
	No existe un respaldo que autorice las ventas a crédito
Desconocimiento de la deuda o del saldo por parte del cliente	No se envían estados de cuenta a los clientes con saldo en cuentas por cobrar
	No se realiza confirmaciones de saldos con los clientes
Los clientes exijan plazos adicionales	Aprobación de gerencia para otorgar plazos adicionales de pago sobre saldos vencidos en casos particulares
No recuperación de cartera	No se receptan suficientes garantías de respaldo para otorgar un crédito
	No se cobran intereses por mora
Los saldos no se ubiquen e identifiquen de manera clara y oportuna	No se unifican por fechas los saldos y estos no son revisados habitualmente por el personal
Incurrir en grandes pérdidas por cuentas incobrables	No existen políticas para cuentas incobrables
Los clientes no cumplan su deuda de manera oportuna	No es política de la Empresa el otorgar descuentos por pronto pago

Tabla 5. Identificación de riesgos

3.2.2.2 Evaluación de Riesgos.

Después de realizar la identificación de riesgos procederemos a calificarlos, para ello utilizaremos tablas para la calificación de la probabilidad de ocurrencia y del impacto. Se utilizó un modelo de tabla de la probabilidad de ocurrencia de tres niveles y una tabla del impacto de cuatro niveles. La calificación fue definida de acuerdo al criterio y conocimiento por parte de los auditores.

CALIFICACIÓN DE LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	
FRECUENCIA	VALOR
Alta	3
Media	2
Baja	1

CALIFICACIÓN DEL IMPACTO	
IMPACTO	VALOR
Catastrófico	4
Grave	3
Moderado	2
Leve	1

Tabla 6. Calificación de la probabilidad de ocurrencia y del impacto

Según los niveles definidos en las tablas de calificación procedemos a evaluar los riesgos para determinar cuáles de ellos tienen mayor influencia en el área de cuentas por cobrar

EVALUACIÓN DE RIESGOS

RIESGO	FRECUENCIA	IMPACTO
Otorgar créditos altos a clientes poco solventes	3	4
Desconocimiento de la deuda o del saldo por parte del cliente	3	3
Los clientes exijan plazos adicionales	3	2
No recuperación de cartera	3	4
Los saldos no se ubiquen e identifiquen de manera clara y oportuna	2	2
Incurrir en grandes pérdidas por cuentas incobrables	2	4
Los clientes no cumplan su deuda de manera oportuna	2	2

Tabla 7. Evaluación de los riesgos

3.2.2.3 Determinación, Enfoque de Auditoría.

Una vez realizada la evaluación de riesgos analizaremos los que tengan una probabilidad de ocurrencia de dos y tres, y con un impacto de tres y cuatro

Otorgar créditos altos a clientes poco solventes ocasionaría que la empresa no logre recuperar su cartera de crédito en su totalidad, la falta de información económica del cliente genera incertidumbre al momento de dar un crédito ya que no se logra determinar cuál es la capacidad máxima de crédito que puede soportar el cliente, es necesario conocer la solvencia del cliente para decidir si se le entrega o no un crédito y hasta que monto.

Desconocimiento de la deuda o del saldo por parte del cliente consigue ser una desventaja para la empresa ya que los clientes podrían incurrir en pagos de saldos vencidos o pagos parciales que no cubran el total de su deuda impidiendo la recuperación de cartera de manera oportuna y dificultando su liquidez.

No recuperación de cartera provocaría grandes pérdidas económicas a la empresa ya que no hay garantías suficientes que aseguren el cobro y respalden el crédito, es importante aceptar garantías suficientes y establecer políticas para otorgar créditos de manera segura y confiable.

Incurrir en grandes pérdidas por cuentas incobrables, las políticas y reservas para cuentas incobrables es de gran importancia ya que sirven para absorber las pérdidas que se presenten por este concepto, de no tenerlas se incurriría en pérdidas muy significativas para la compañía.

3.2.2.4 Determinación, Enfoque de Muestreo.

Para establecer la materialidad hemos considerado conveniente utilizar el método

científico representado por la siguiente fórmula $n = \frac{Z^2 N p q}{(N-1)e^2 + Z^2 p q}$, Así el valor

a estimar será $n = ?$, en donde

Z = Nivel de confianza

e = Error

N = Universo

p = Proporción esperada

q = 1 - p

Esta fórmula nos proporcionara un tamaño de muestra indicado que servirá de referencia para escoger una lista de cuentas de clientes para posteriormente analizarlos conforme está enfocado esta monografía. Tenemos una lista total de 101 cuentas pendientes de clientes de acuerdo al reporte entregado por Hormicavi y presente en el Anexo 3 (Estado de facturas pendientes por cliente detallado del periodo 2012), esta cantidad representa el universo, en este caso $N = 101$, utilizaremos un nivel de confianza de 1,96 de acuerdo a la tabla de distribución normal para 95% de confiabilidad y 5% de error siendo $Z = 1,96$, el margen de error aplicar será $e = 5\% = 0.05$, y por ultimo p y q estarán representados por

$p =$ en este caso $50\% = 0.5$ y $q =$ en este caso $1 - 0.5 = 0.5$, los valores utilizados son de acuerdo al criterio de los auditores y a los que generalmente se emplean.

Aplicada la fórmula obtenemos:

$$n = \frac{1,96^2 * 101 * 0,5 * 0,5}{(101 - 1) * 0,05^2 + 1,96^2 * 0,5 * 0,5}$$

Como resultado obtenemos que $n = 80$, esto indica que vamos escoger de manera aleatoria 80 cuentas para analizarlas siendo estos los mejores puntuados.

3.3 Ejecución del trabajo

3.3.1 Aplicación de Pruebas de Cumplimiento a las Cuentas por Cobrar.

Mediante la siguiente tabla y en correlación con la evaluación de control interno realizada anteriormente vamos identificar que tipos de controles se están cumpliendo total o parcialmente y cuáles no, para posteriormente examinarlas y sugerir medidas de control

CUMPLIMIENTO DE CONTROLES			
DESCRIPCION	SI	NO	N/A
Reportes de cartera de manera periódica	x		
Estados de cuenta por cliente		x	
Formularios de solicitud de crédito		x	
Control sobre facturación		x	
Entrega de comprobantes por abono	x		
Asignación de cupos de crédito a cada cliente		x	

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS

TELF: 2856709

RUC: 0391003785001

INFORME DE CARTERA VENCIDA X CLIENTE

EMITIDO EL: 00/00/00

FAX. 2856709

CUENCA-ECUADOR

E-MAIL hormicavi@hotmail.com

NOMBRE	CODIGO	CIUDAD	NO VENCIDA	VENC. 1 A 30	VENC. +30 DIAS	VENC. +60DIAS	VENC. +90DIAS	TOTAL CARTERA
TOTAL GENERAL CARTERA :								

Tabla 11. Formato informe de cartera vencida por cliente de Hormicavi.

Para un mejor y eficaz control se sugiere un reporte de cartera de forma detallada con el siguiente formato

HORMICAVI CÍA. LTDA.

LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS

TELF: 2856709

RUC: 0391003785001

ESTADO DE FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE DETALLADO

SALDO AL: 00/00/00

00000705 CONSORCIO A Y C

CUENCA-ECUADOR

E-MAIL hormicavi@hotmail.com

EMITIDO EL: 00/00/00

NUMERO	FECHA ELAB.	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/NV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	IMPORTE	SALDO	FECHA IMPORTE	CON. DE PAGO	N° COMP. IMP.
4080	27/01/2012	26/02/2012	DOC VENTA EF4080	1108,00			50,00	1058,00	02/02/2012	EFFECTIVO	001134
							200,00	858,00	16/02/2012	CHEQUE	001145
4136	03/02/2012	11/02/2012	DOC VENTA EF4136	1200,00				1200,00			
TOTAL	00000705 CONSORCIO A Y C			2308,00			250,00	2058,00			

Tabla 10. Formato reporte de cartera sugerido, forma detallada

El reporte de forma no detallada (Tabla10) y el informe de cartera vencida por cliente (Tabla 11) son acorde a las necesidades de la empresa por lo que no se sugiere formato alguno, sin embargo la empresa no emite un reporte de cartera vencida por cliente de manera detallada, por lo tanto se propone un formato en donde se muestra un desglose de las facturas vencidas, fecha emisión, días de vencimiento y más.

HORMICAVI CÍA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS

TELF: 2856709

FAX. 2856709

RUC: 0391003785001

CUENCA-ECUADOR

INFORME DE CARTERA VENCIDA X CLIENTE

E-MAIL hormicavi@hotmail.com

EMITIDO EL: 30/05/2012

00000705 CONSORCIO A Y C

DOCUMENTO	FECHA	DIAS CREDITO	FECHA VENC	MONTO	ABONADO	PENDIENTE	DIAS VENC
4080	26/01/2012	30	27/02/2012	1108,00	250,00	858,00	93
4136	27/02/2012	30	05/03/2012	1200,00		1200,00	86
TOTALES	00000705	CONSORCIO A Y C		2308	250	2058	

Tabla 11. Formato reporte de facturas vencidas propuesto, forma detallada.

El Recibo de cobro que entrega la empresa presenta el siguiente formato y cumple con el control interno ya que este documento sirve de respaldo para justificar los abonos realizados por el cliente.

	<p>HORMICAVI CÍA. LTDA. 0000301</p>	<p>HORMICAVI CÍA. LTDA. LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS TELFS: 2856709 /094490572/099483262 E-MAIL hormicavi@hotmail.com CUENCA-ECUADOR</p>
	<p>RUC: 0391003785001</p>	
<p>POR _____ FECHA _____</p> <p>RECIBIDO DE _____</p> <p>LA CANTIDAD DE \$ _____</p> <p>POR CONCEPTO DE : _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>		
<p>_____</p> <p>ENTREGUE CONFORME</p>		<p>_____</p> <p>RECIBI CONFORME</p>

Tabla 13. Recibo de cobro Hormicavi Cía. Ltda.

Solamente se sugiere detallar la forma de pago como se muestra en el siguiente comprobante.

		HORMICAVI CÍA. LTDA. 0000301 RUC: 0391003785001		HORMICAVI CÍA. LTDA. LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS TELFS: 2856709 /094490572/099483262 E-MAIL hormicavi@hotmail.com CUENCA-ECUADOR	
POR	117,00	FECHA	25/12/2012		
RECIBIDO DE	Ing. Oscar Reyes				
LA CANTIDAD DE \$	Ciento diecisiete dólares				
POR CONCEPTO DE :	Cancelación de la factura Num. 5750				
EFFECTIVO	<input checked="" type="checkbox"/>	CHEQUE BANCO:	_____	N°CHEQUE:	_____
_____ ENTREGUE CONFORME			_____ RECIBI CONFORME		
SEÑOR CLIENTE ESTE DOCUMENTO ES EL UNICO COMPROBANTE VALIDO PARA REGISTRAR SUS PAGOS					

Tabla 14. Recibo de cobro sugerido incluido la forma de pago.

Para los controles que no se están efectuando dentro de la empresa se propone como medidas de control emitir documentos y reportes con los siguientes formatos:

Estado de cuenta clientes permitirá verificar los saldos actuales de los clientes y confirmar los saldos a la fecha de emisión.

HORMICAVI CÍA. LTDA. LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS CUENCA-ECUADOR TELF: 2856709 FAX. 2856709 E-MAIL hormicavi@hotmail.com RUC: 0391003785001				ESTADO DE CUENTA			
				TOTAL DEUDA	2058,00		
				TOTAL VENCIDO	2058,00		
				1 - 30 DIAS			
				31 - 60 DIAS			
				60 - 90 DIAS	1200,00		
				MÁS 90 DIAS	858,00		
NOMBRE	CONSORCIO A Y C			EMITIDO EL	30/05/2012		
DIRECCION	JACINTO FLORES Y AV. 10 DE AGOSTO 3-13						
CIUDAD	CUENCA						
N° TRANS	FECHA FACTURA	FECHA VENC	DOCUMENTO	MONTO	ABONADO	SALDO	STATUS DEUDA
1	26/01/2012	27/02/2012	4080	1108,00	250,00	858,00	VENCIDO
2	27/02/2012	05/03/2012	4136	1200,00	0,00	1200,00	VENCIDO

Tabla 12. Estado de cuenta cliente

La base de datos de clientes debe poseer el monto de cupo asignado de crédito para verificar toda la información crediticia y financiera, este debe ser actualizado periódicamente.

CLIENTE	DIRECCION	CIUDAD	RUC	TELEFONO	CUPO	CREDITO UTILIZADO	CUPO EXCEDIDO	MONTO DE GARANTIAS
1	VEGA MUÑOZ 16-53	Cuenca	XXXXX3118001	(0X)9999-999	2500,00	3200,00	700,00	3000,00
2	GALAPAGOS Y GUAYAS	Cuenca	XXXXX68566	(0X)9999-999	3000,00	2000,00	0,00	3500,00
3	ORELLANA Y CORUÑA	Cuenca	XXXXX5595	(0X)9999-999	4500,00	4200,00	0,00	5000,00
4	JOSE BURBANO 1-41	Cuenca	XXXXX45323001	(0X)9999-999	3000,00	2800,00	0,00	3500,00
5	CARLOS TOSI SIRI 2-08	Cuenca	XXXXX99725001	(0X)9999-999	4000,00	1000,00	0,00	6000,00

Tabla 14. Base de datos con montos de cupo asignado a cada cliente

La solicitud de crédito permitirá verificar la solvencia y la capacidad de endeudamiento del cliente, este documento debe actualizarse por lo menos una vez al año.

HORMICAVI CÍA. LTDA. LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS CUENCA-ECUADOR TELF: 2856709 E-MAIL hormicavi@hotmail.com RUC: 0391003785001			
SOLICITUD DE CRÉDITO			
CLIENTE NUEVO ()		ACTUALIZACIÓN DE DATOS ()	
INFORMACIÓN DEL CLIENTE		CODIGO:	
RAZÓN SOCIAL: _____		RUC: _____	
NOMBRE COMERCIAL: _____		CIUDAD: _____	
DIRECCIÓN: _____		CANTÓN: _____	
SECTOR: _____		PROVINCIA: _____	
TELÉFONOS: _____		FAX: _____	
CELULAR: _____		EMAIL: _____	
NOMBRE DEL SOLICITANTE: _____		CÉDULA: _____	
DIRECCIÓN DOMICILIARIA: _____		NOMBRE CONYUGE: _____	
TELEFONOS/CELULARES: _____		TELÉFONO CELULAR DEL CONYUGE: _____	
CÉDULA CONYUGE: _____			
CROQUIS DOMICILIO			
INFORMACIÓN DEL NEGOCIO:			
TIEMPO DE FUNDACIÓN: _____		LOCAL: PROPIO ()	
NOMBRE DE ARRENDADOR: _____		ARRENDADO ()	
TELÉFONO: _____		CELULAR: _____	
REFERENCIAS BANCARIAS:			
BANCOS	NUM CUENTA	AHORROS/CORRIENTE	PROPIET CTA
_____	_____	_____	_____
REFERENCIAS PERSONALES:			
NOMBRE	PARETESCO	DIRECCION	TELÉFONOS
_____	_____	_____	_____
REFERENCIAS COMERCIALES:			
ESTABLECIMIENTO	TELÉFONOS	CUPO CRÉDITO	
_____	_____	_____	_____
TIEMPO RELACIÓN COMERCIAL		DEUDA ACTUAL	
_____		_____	

Tabla 15. Solicitud de crédito pág. 1

BIENES			
BIENES INMUEBLES	DIRECCIÓN	VALOR COMERCIAL	HIPOTECADO
_____	_____	_____	_____
VEHICULOS			
MARCA	MODELO/AÑO	VALOR COMERCIAL	PRENDADO
_____	_____	_____	_____
INFORMACIÓN ECONOMICAS			
INGRESOS MENSUALES: \$		GASTOS MENSUALES: \$	
FORMA DE PAGO:	CHEQUES ()	DEPOSITOS ()	TITULAR CUENTA ()
<p>Por la presente y por mis propios derechos autorizo a HORMICAVI CÍA LTDA. Para que pueda obtener de cualquier fuente de información, incluida la central de riesgos y los buros de información crediticios, referencias e información personal sobre el comportamiento de crédito mio y de mi representada. Asi mismo autorizo transferir o entregar información referente a tal comportamiento de crédito a autoridades competentes, organismos de control, buros de información crediticia para fines de persona jurídica legalmente facultadas asi como para que pueda dar a conocer el comportamiento crediticio para fines de evaluación de crédito.</p>			
FIRMA DEL CLIENTE:	_____	FECHA:	_____
INFORMACION ADICIONAL			
OBSERVACIONES DEL VENDEDOR			
TIPO DE ALMACEN:	GRANDE ()	MEDIANO ()	PEQUEÑO ()
ENFOQUE DEL NEGOCIO			
FERRETERIA ()	ALMAC DE ELECTRODOM ()	ALMACEN AGRICOLA ()	OTROS ()
NUMERO DE SUCURSALES ADICIONALES AL ALMACEN VISITADO ()			
CIUDADES DE UBICACIÓN DE LAS SUCURSALES _____			
COMENTARIOS ADICIONALES SOBRE CONOCIMIENTOS DEL CLIENTE: _____			
VENDEDOR		FIRMA	
_____		_____	
INSTRUCCIÓN LLENADO			
ADJUNTAR LOS SIGUIENTES DOCUMENTOS			
PAGARE FIRMADO POR EL CLIENTE Y EL CONYUGE O POR EL REPRESENTANTE LEGAL EN CASO DE EMPRESA			
COPIA DEL RUC DEL CLIENTE			
COPIA DE LA CEDULA DEL CLIENTE Y DE LA CONYUGE			
COPIA DE AGUA, LUZ O TELÉFONO DEL ALMACEN Y DEL DOMICILIO			
COPIA DE 2 FACTURAS DE OTROS PROVEEDORES			
CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA REFERENCIAS BANCARIAS DEBIDAMENTE FIRMADOS			
POLÍTICAS DE GARANTÍAS Y DE RECLAMOS DEBIDAMENTE FIRMADOS			

Tabla 15. Solicitud de crédito pág. 2

3.3.2 Aplicación de Pruebas Sustantivas a las Cuentas por Cobrar

HORMICAVI CÍA. LTDA.		ELABORADO POR: GENARO CANDO JARA							
Cuentas por Cobrar									
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012									
NOMBRE	TOTAL EN LIBROS	MARCA	TOTAL EN FACTURAS	MARCA	SALDO VENCIDO	CONFIRM. SALDOS EN MORA	VALOR DE CONFIRM.	MARCA	ERROR
AMAZONAS CONSTRUCCIONES	85,01	®	85,01	®	84,25	SI	84,25	☎	NO
BALAREZO GUTIERREZ RENE	115,00	®	115,00	®	115,00	SI	115,00	¥	NO
CAMPOVERDE CAMPOVERDE PATRICIO ING.	851,00	®	851,00	®	840,96	SI	840,96	¥	NO
CHIVIT ECUADOR	70,00	®	70,00	®	64,23	NO		☐	
CONSORCIO A Y C	2708,00	®	2708,00	®	2673,11	SI	2673,11	☎	NO
CONSORCIO FERNANDEZ DE CORDOVA	7692,41	®	7692,41	®	4061,72	SI	4061,72	¥	NO
CONSORCIO FERNANDEZ DE CORDOVA Y AS	927,52	®	927,52	®	919,23	SI	919,23	¥	NO
CONSORCIO JARAMILLO CALLE	85,00	®	85,00	®	85,00	NO		☐	
CONSORCIO SIGNOS	2428,50	®	2428,50	®	1511,58	SI	1511,58	¥	NO
CONSTRUCTORA CEVALLOS HIDALGO	85,01	®	85,01	®	85,01	NO		☐	
CONTRERAS CONTRERAS ARTURO FERMIN	3850,00	®	3850,00	®	3850,00	SI	3850,00	¥	NO
COOPERA LTDA	253,01	®	253,01	®	202,62	SI	202,62	☎	NO
DUKARE CIA LTDA.	166,00	®	166,00	®	89,94	SI	89,94	☎	NO
EGGOCPC CIA LTDA.	330,01	®	330,01	®	325,05	SI	325,05	☎	NO
EMAC EP	400,00	®	400,00	®	362,86	SI	362,86	☎	NO
ESPINOZA BARZALLO JAIME XAVIER ING.	2085,01	®	2085,01	®	2066,39	SI	2066,39	¥	NO
FEDERACION DEPORTIVA DEL AZUAY	70,00	®	70,00	®	70,00	SI	70,00	☎	NO
FLORES PESANTEZ PEDRO FABIAN ING.	3690,01	®	3690,01	®	1190,01	SI	1190,01	¥	NO
GAD MUNICIPAL DEL CANTON CUENCA	1650,00	®	1650,00	®	1582,23	SI	1582,23	☎	NO
HC METAL	800,00	®	800,00	®	800,00	SI	800,00	☎	NO
HC METAL CIA LTDA.	597,28	®	597,28	®	591,95	SI	591,95	¥	NO
HIDALGO ALVARADO FRANCISCO	212,43	®	212,43	®	212,43	SI	212,43	¥	NO
HIDALGO CARRASCO PAUL	2400,00	®	2400,00	®	1663,59	SI	1663,59	☎	NO
MALAGA	150,00	®	150,00	®	150,00	SI	150,00	¥	NO
MOLINA CASTRO ANDRES ING.	1785,00	®	1785,00	®	1785,00	SI	1785,00	☎	NO
ORDONEZ MARQUEZ WALTER ING.	450,00	®	450,00	®	450,00	SI	450,00	¥	NO
ORELLANA TOSI JUAN CARLOS	753,20	®	753,20	®	753,20	SI	753,20	¥	NO
ORTIZ FRANCISCO ING.	3387,50	®	3387,50	®	3383,71	SI	3383,71	☎	NO
PROMOTORA DE PROYECTOS INMOBILIARIA	75,00	®	75,00	®	75,00	NO		☐	
PRONTO CASA CONSTRUCCIONES	60,00	®	60,00	®	58,93	NO		☐	
QUINDE IGLESIAS PAULINO NIVALDO	245,00	®	245,00	®	244,51	SI	244,51	¥	NO
QUINTUNA AVILES DIEGO ING.	1147,50	®	1147,50	®	1147,50	SI	1147,50	¥	NO
ROMAN PATRICIO ING.	1029,99	®	1029,99	®	1029,99	NO	1029,99	☐	
SANTIN AVILA CESAR GASTON ING.	92,00	®	92,00	®	92,00	NO	92,00	☐	
SENAL X	55,00	®	55,00	®	50,73	SI	50,73	☎	NO
SERRANO GALARZA MARCO ANTONIO	105,01	®	105,01	®	105,01	SI	105,01	☎	NO
TRELLES MENDEZ CORINA	725,50	®	725,50	®	725,50	NO		☐	
UGUNA LUIS ING.	72,00	®	72,00	®	72,00	NO		☐	
VEGA GARCIA CESAR GUILLERMO ARQ.	1317,50	®	1317,50	®	1317,50	SI	1317,50	¥	NO
VELEZ BARZALLO JAIME ARTURO ING.	9226,01	®	9226,01	®	9226,01	SI	9226,01	☎	NO
VELEZ PESANTEZ VICTOR HUGO	7048,00	®	7048,00	®	7048,00	SI	7048,00	☎	NO
WILCHEZ GUSTAVO	651,00	®	651,00	®	16,00	NO		☐	
ZUMBA PEREZ MAURICIO ARQ.	13435,00	®	13435,00	®	8435,00	SI	8435,00	¥	NO

¥ Confirmación física personal
 ® Revisado y confrontado
 ☎ Conformación telefónica
 ☐ Confirmación sin respuesta

FUENTE: Libro mayor, diario, reporte cartera

Conclusiones

Se verifico si los saldos vencidos del mayor y de las facturas son correctos junto con las confirmaciones de saldo realizado a algunos clientes.

Como fueron montos del 2012 se tuvo que recurrir a información del 2013 en donde se cancelaron los valores, al igual que vía telefónica donde pudimos confirmar los saldos hasta 31 de diciembre del 2012.

Los saldos vencidos son correctos y no presentan inconsistencias.

3.3.3 Aplicación de Pruebas Analíticas a las Cuentas por Cobrar.

CC 1		ELABORADO POR: JULIÁN VILLACÍS				
HORMICAVI CÍA. LTDA.						
CEDULA ANALÍTICA						
CUENTAS POR COBRAR						
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CLIENTE	SALDO AL 31 DIC. 2011	SALDO AL 31 DIC. 2012	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL DIC 31 SEGÚN AUD.	MARCA
			DEBE	HABER		
CABRERA CONTRERAS CARLOS PATRICIO ING	2230,08	2320,52			2320,52	©
ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CAÑAR	1736,00	0			0	Σ
HCMETAL	38,32	800			800	©
PIEDRA ALVARADO JOFRE ING.	140,00	0			0	Σ
VELEZ BARZALLO JAIME ARTURO ING.	11092,00	9376,01			9376,01	©
LARRIVA CORONEL PABLO ALEJANDRO ING.	525,00	0			0	Σ
IDROVO CARRASCO JUAN PEDRO ING.	37,00	37			37	©
PUMA MAYANCLA MIGUEL ANGEL	1348,35	0			0	Σ
ARGUDO VICUÑA GUILLERMO GONZALO ING.	2523,77	0			0	Σ
TRIARK CIA. LTDA	49,11	0			0	Σ
ORTIZ SEVERO ARQ	842,41	0			0	Σ
ESPINOZA BARZALLO JAIME XAVIER ING.	554,99	2066,39			2066,39	©
TAPIA VERA JESUS ING	956,70	0			0	Σ
LARRIVA VERONICA	23,80	150			150	©
ROMAN PATRICIO ING.	880,51	2121			2121	©
CONSTRUCTORA CEVALLOS HIDALGO	97,51	142,26			142,26	©
CALLE MARCELO	1840,00	0			0	Σ
ORTIZ FRANCISCO ING	5595,00	6102,71			6102,71	©
MANCHENO VILLACRECES RUBEN PATRICIO	2835,65	2835,65			2835,65	©
CORPORACION AEROPORTUARIA	199,21	0			0	Σ
INMOBILIARIA PALVINCE	85,72	0			0	Σ
PINOS ORTIZ JUAN JOSE	779,50	0			0	Σ
RYR CONSTRUCCIONES	268,67	49,5			49,5	©
FERLE S.A.	138,60	0			0	Σ
CONSORCIO SIGHNOS	7303,87	1511,58			1511,58	©
GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA LTDA	1512,61	0			0	Σ
COBOS GALINDO MARCO ING.	350,00	0			0	Σ
COOPERA LTDA	497,50	202,62			202,62	©
BERMEO VILLACIS DARIO XAVIER	710,00	0			0	Σ
ROMAN PABLO ING.	112,88	0			0	Σ
CARRASCO RFV CONSTRUCCIONES	210,26	0			0	Σ
RODAS MARQUEZ WILSON SANTIAGO ING	1678,50	0			0	Σ
VELEZ PESANTEZ VICTOR HUGO	14019,05	7048			7048	©
PROMOTORA DE PROYECTOS INMOBILIARIOS P	332,20	75			75	©
JORGE FERNANDEZ DE CORDOVA ING.	58,20	0			0	Σ
CEVALLOS BAQUERO JAIME ROBERTO	2405,06	0			0	Σ
DISTRIBUIDORA PALDONI CIA LTDA	60,00	0			0	Σ
CARDENAS MIGUEL ING.	947,00	0			0	Σ

Σ Totalizado

© Conciliado

FUENTE: libro mayor, reportes de cartera, diario

CC 2						
HORMICAVI CÍA. LTDA.						
CEDULA ANALÍTICA						
CUENTAS POR COBRAR						
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CLIENTE	SALDO AL 31 DIC. 2011	SALDO AL 31 DIC. 2012	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AL DIC 31 SEGÚN AUD.	MARCA
			DEBE	HABER		
VINTIMILLA PICON FABIAN GUSTAVO ING	1432,50	0			0	Σ
FAJARDO LUIS	262,51	0			0	Σ
CAMPOVERDE CAMPOVERDE PATRICIO ING.	4468,31	840,96			840,96	⊙
CONSORCIO C Y A TIXAN	9165,32	0			0	Σ
MINISTERIO DE TRANSPORTE Y OBRAS PUBLI	185,93	0			0	Σ
DELGADO ESPINOZA ALEJANDRO	822,00	0			0	Σ
CONSORCIO A Y C	4679,82	7332,93			7332,93	⊙
QUINDE IGLESIAS PAULINO NIVALDO	778,30	283,8			283,8	⊙
VASQUEZ NEIRA PATRICIO	5044,03	0			0	Σ
EGG0CCP CIA LTDA	641,17	325,05			325,05	⊙
EMVIAL EP	99,79	0			0	Σ
TAPIA CURILLO LESLIE ING	732,50	0			0	Σ
MOSCO GAVILANES PATRICIO	3286,50	2961			2961	⊙
ZUÑIGA VIDAL CIA. LTDA	77,59	0			0	Σ
EMOV-EP	50,99	0			0	Σ
ENCALADA ORDOÑEZ MARCIO FERNANDO ING	486,00	0			0	Σ
ALIANZA DISEÑO Y CONSTRUCCION	165,00	0			0	Σ
JIMBO QUIZHPE FREDDY ING	461,00	0			0	Σ
CARRASCO ZAMORA PEDRO EFRAIN ING	2726,45	0			0	Σ
GENOVEZ SOLANO JAVIER	2336,90	2336,90			2336,90	⊙
IDROVO GUERRERO FABIAN ING	756,50	0			0	Σ
VELA HEREDIA MARIA EUGENIA	37,32	0			0	Σ
CAMPOVERDE BORJA GEOVANNY PAUL ING	766,00	0			0	Σ
AGUILAR RAMIRO	132,80	0			0	Σ
MALDONADO NOBOA CESAR	3664,70	45			45	⊙
CONSORCIO FERNANDEZ DE CORDOVA Y ASOCI	107,80	978,22			978,22	⊙
CONSORCIO ORTIZ	6367,19	0			0	Σ
PARRA VERONICA	119,00	0			0	Σ
PEÑAFIEL CARLOS ING	255,00	0			0	Σ
CONSTRUCTORA CARVALLO AZ	7349,66	0			0	Σ
CORONEL NAYROD	100,00	0			0	Σ
EMAPASR-EP	1321,64	0			0	Σ
COELLO JAIME	2403,50	0			0	Σ
RUIZ VICUÑA MARIO	1118,50	0			0	Σ
CONSORCIO VASQUEZ ANDRADE	261,29	0			0	Σ
CORDERO GARATE ALFONSO ING.	1203,00	0			0	Σ
CORDERO DIAS PAUL CORNELIO	172,00	50			50	⊙
GOMEZ GUERRERO VICENTE	50,00	0			0	Σ
TOTAL	129103,54	49992,1			49992,1	Σ
Σ Totalizado						
⊙ Conciliado						
FUENTE: libro mayor, reportes de cartera, diario						

Conclusiones

Se verifico que las operaciones afectadas de cuentas por cobrar del año 2011 al año 2012 se hayan registrado y conciliado de tal modo que no exista descuadres de saldos.

Los saldos de cuentas por cobrar del año 2012 se presentan razonablemente y de manera acertada.

3.3.4 Evaluación de Resultados y Conclusiones.

- La empresa posee una gran debilidad en los controles internos para cuentas por cobrar debido a que existe deficiencias en la concepción de políticas.
- La actual situación de cobros es desfavorable ya que presenta deficiencias en la recuperación de cartera afectando la liquidez de la empresa
- A través de las pruebas sustantivas y analíticas se determinó que los saldos vencidos son correctos y no presentan inconsistencias ,de igual manera se comprobó que los saldos de cuentas por cobrar del año 2012 se presentan razonablemente y de manera acertada

3.4 Comunicación de resultados.

HORMICAVI CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR LOS EJERCICIOS ECONÓMICOS 2012 CON PARTICULARIDAD A LA PARTIDA CUENTAS POR COBRAR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de socios de

HORMICAVI CÍA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Hormicavi Cía. Ltda. con particularidad a la partida cuentas por cobrar, al 31 de diciembre del 2012, que comprende el estado de situación financiera, estado de resultados, por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de la compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o

error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad de los Auditores

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría realizada, la cual fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría

Excepciones

4. Los auditores no nos responsabilizamos por los valores contenidos en los comprobantes de venta, dado que por motivos de confidencialidad de la empresa no fue posible constatar físicamente los valores y no fue posible aplicar procedimientos de auditoría para cerciorarnos de la razonabilidad de sus saldos.

Opinión

5. En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo 4, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **HORMICAVI CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2012, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio por el año terminado en esa fecha.

HORMICAVI CÍA. LTDA.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AUDITADO****EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	Notas	Al 31 de diciembre <u>2012</u>
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes de efectivo		45902
Cuentas y Documentos por cobrar	2	93164
Inventario de Materia Prima		11635
Inventario de Suministros y Materiales		680
Inventario de Productos Terminados		31507
Otros Activos Corrientes		12690
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Maquinaria, Equipo e Instalaciones		80322
Equipo de Computación y Software		5441
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil		443569
Depreciación Acum. de Propiedades Planta y Equipo		(310868)
ACTIVO DIFERIDO		
Otros Activos Diferidos		6675
Amortización Acumulada		(1540)
TOTAL ACTIVO		419178
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y documentos por pagar		28366
Obligaciones con Inst. financieras		73944
Prestamos de Accionistas		12000
Otras Cuentas y Documentos por pagar		41603
TOTAL PASIVOS		155913
PATRIMONIO		
Capital Suscrito y asignado		400
Aportes futuras capitalizaciones		244787
Reserva legal		4491
Utilidad no Distribuida de Ejercicios Anter.		94745
Pérdida Acumulada de ejercicios Anter.		(99951)
Utilidad del Ejercicio		18793
TOTAL PATRIMONIO		263265
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>419178</u>

Ing. Peter Carrasco
Gerente

Ing. Manuel Bustos
Contador

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

HORMICAVI CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AUDITADOS

EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

	Al 31 de diciembre
	Notas
	2012
INGRESOS	676877,95
COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	(509772,01)
UTILIDAD BRUTA	167105,94
GASTOS OPERACIONALES	(128470,73)
UTILIDAD OPERATIVA	38635,21
Gastos financieros	(5645,11)
Otras pérdidas	(81,21)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	32908,89
Participación a Trabajadores	(4936,33)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	27972,56
Impuesto a la Renta	(9179,18)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	18793,37

Ing. Peter Carrasco
Gerente

Ing. Manuel Bustos
Contador

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

HORMICAVI CÍA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

	Capital Suscrito	Reserva legal	Aportes Para Futuras Capitalizaciones	Perdida acumulada	Utilidad Acumulada	Utilidad del ejercicio	Total
Saldo inicial 1 de enero del 2012	400	4491	244787	(99951)		94745	244472
Transferencias	0	0	0	0	94745	(94745)	0
Resultado del ejercicio	0	0	0	0	0	18793	18793
Saldo final 31 de diciembre del 2012	400	4491	244787	(99951)	94745	18793	263265

Ing. Peter Carrasco
Gerente

Ing. Manuel Bustos
Contador

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

HORMICAVI CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

HORMICAVI CÍA. LTDA.- fue constituida e inscrita el veinte y ocho de agosto del dos mil tres, bajo el número 72 del registro mercantil del cantón Cuenca.

El objeto social de la compañía tendrá por objeto dedicarse a la producción, comercialización y distribución de productos prefabricados de hormigón así como la producción y comercialización de hormigón premezclado y otros materiales relacionados con la industria de la construcción de infraestructura vial, sanitaria y edificaciones en general.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

Bases de presentación.- Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con las prácticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la Compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo las partidas de: caja y bancos.

Cuentas y documentos por cobrar.- Están representado créditos a clientes.

Provisión por cuentas incobrables.- La Compañía estima pérdidas por incobrabilidad en base a su análisis de morosidad.

Inventarios.- Están constituidos por activos para ser vendidos en el curso normal de la operación, están valorados por el método promedio.

Activos por impuestos corrientes.- Registra los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado y retenciones de impuesto a la renta del período y de años anteriores.

Propiedades, planta y equipo.-Incluye activos registrados al costo de los cuales la Compañía espera obtener beneficios futuros, se esperan utilizar por más de un período y su costo puede ser valorado con fiabilidad, los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras que prolongan su vida se capitalizan. El costo de los activos es distribuido sistemáticamente mediante depreciación en línea recta considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la compañía, y no estima un valor residual.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33,33%

Otros activos no corrientes.- constituyen gastos de adecuaciones de locales comerciales, valores que son amortizados de acuerdo al plazo del contrato del arriendo.

Cuentas y documentos por pagar.- Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a proveedores en el curso ordinario del negocio. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos.

Obligaciones con entidades financieras.- Constituyen préstamos recibidos de entidades financieras, con, llevadas al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 20% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Ventas.- Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes gravados con tarifa 12% y 0% de impuesto al valor agregado, son reconocidos y registrados cuando cumplen todas las siguientes condiciones: (a) la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias se miden con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y contabilizados simultáneamente con el ingreso.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece el impuesto a la renta del 23% y 24% para el año 2012 y 2011 respectivamente. En caso de que la utilidad del año sea reinvertida y capitalizada parcial o totalmente dentro del año siguiente, la tarifa disminuye diez puntos porcentuales de la tarifa de impuesto vigente. Adicionalmente establece que si el impuesto determinado en base a los resultados de la Compañía es inferior al anticipo, este último se convierte en impuesto mínimo.

Participación a empleados.- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, la Compañía distribuye entre sus empleados el 15% de utilidades antes del impuesto a la renta.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda.- El poder adquisitivo de la moneda según lo mide el Índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, causó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos tres años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2010	3,33%
2011	5,41%
2012	4,16%

2.- Cuentas y Documentos por cobrar

Al 31 de diciembre, los principales saldos de clientes se presentan como sigue:

Amazonas Construcciones	84,25
Balarezo Gutiérrez René	115,00
Campoverde Campoverde Patricio Ing.	840,96
Chivit Ecuador	64,23
Consortio A Y C	2673,11
Consortio Fernández de Córdova	4061,72
Consortio Fernández de Córdova y Asociados	919,23
Consortio Jaramillo Calle	85,00
Consortio Signos	1511,58
Constructora Cevallos Hidalgo	85,01
Contreras Contreras Arturo Fermín	3850,00
Coopera Ltda.	202,62
Dukare Cía. Ltda.	89,94
EGG0CCP Cía. Ltda.	325,05
EMAC EP	362,86
Espinoza Barzallo Jaime Xavier Ing.	2066,39
Federación Deportiva Del Azuay	70,00
Flores Pesantez Pedro Fabián Ing.	1190,01
GAD Municipal del Cantón Cuenca	1582,23
HC Metal	800,00

HC Metal Cía. Ltda.	591,95
Hidalgo Alvarado Francisco	212,43
Hidalgo Carrasco Paul	1663,59
Málaga	150,00
Molina Castro Andrés Ing.	1785,00
Ordóñez Márquez Walter Ing.	450,00
Orellana Tosi Juan Carlos	753,20
Ortiz Francisco Ing.	3383,71
Promotora de Proyectos Inmobiliaria	75,00
Pronto Casa Construcciones	58,93
Quinde Iglesias Paulino Nivaldo	244,51
Quintuna Avilés Diego Ing.	1147,50
Román Patricio Ing.	1029,99
Santín Ávila Cesar Gastón Ing.	92,00
Señal X	50,73
Serrano Galarza Marco Antonio	105,01
Trelles Méndez Corina	725,50
Uguña Luis Ing.	72,00
Vega García Cesar Guillermo Arq.	1317,50
Vélez Barzallo Jaime Arturo Ing.	9226,01
Vélez Pesantez Víctor Hugo	7048,00
Zumba Pérez Mauricio Arq.	8435,00

Registrar la provisión de cuentas incobrables del 1% del total de cartera generado en el año 2012 con el siguiente valor:

Provisión cuentas incobrables	799,98	
a)Cuentas y documentos por cobrar		799,98

Recomendaciones

- Implementar misión, visión y objetivos de la empresa puesto que los descritos en este trabajo fue realizado por los auditores a manera de sugerencia, estos parámetros definen la base de la compañía, el porque y para que existe dicha empresa, en estos conceptos están las ideologías más prevalecidas, los valores y propósitos con los que se enuncia todo el desarrollo de la organización.
- Hacer llenar a los clientes nuevos una solicitud de crédito para obtener información financiera y verificar su solvencia, así se podrá dar crédito a un cliente conforme su capacidad de pago.
- Crear una base de datos de clientes asignando cupos de crédito de acuerdo a la información obtenida por la solicitud de crédito y referencias crediticias, estos deben respetarse y no sobrepasarse, ya que un incumplimiento ocasiona el crecimiento de cartera e iliquidez a la empresa.
- Examinar los registros contables y obtenerse una confirmación directa por parte de los clientes.
- Enviar estados de cuenta por correo o entregar de manera personal para poder confirmar los saldos que tiene el cliente con la empresa.

- No dar plazos adicionales a la fecha límite de pago, puesto que los clientes pueden percatarse del mal uso de las políticas de la empresa y puede solicitar prórroga en la fecha de sus pagos.
- Receptar garantías suficientes para asegurar el cobro de la deuda otorgada por la empresa.
- Facturar las ventas a crédito el momento en que se despacha los materiales y hacer constar en el comprobante los días diferidos de pago.
- Hacer un seguimiento de los saldos de los clientes para identificar los mismos de manera oportuna.
- Realizar la provisión para cuentas incobrables ya que esta representa un beneficio y permitirá absorber las pérdidas que se presenten por el concepto de cuentas incobrables.
- Otorgar descuentos al pronto pago para incentivar a los clientes a que cancelen su deuda de manera oportuna.
- Usar un registro o utilizar auxiliares que permitan la identificación del tipo de documentos que entrego el cliente como garantía de crédito.
- Cobrar intereses por mora para exigir a los clientes cumplir con sus pagos a tiempo.
- Realizar estado de flujo de efectivo ya que este también forma parte de los estados financieros.

CAPÍTULO 4

4.1 Anexos

- Anexo 1. Estatutos sociales.
- Anexo 2. Declaración Impuesto a la Renta 2012 Hormicavi Cía. Ltda.
- Anexo 3. Estado facturas pendientes por cliente detallado.
- Anexo 4. Estado facturas pendientes por cliente resumido.
- Anexo 5. Informe de cartera vencida por cliente.
- Anexo 6. Recibo de cobro Hormicavi Cía. Ltda.

Anexo 1. Estatutos sociales.

Notaría Décima Segunda
CUENCA - ECUADOR

HASTA AQUI LOS DOCUMENTOS
HABILITANTES.- Leída que les fue la presente
escritura pública a los comparecientes se ratifican en su
contenido y firman conmigo el Notario en unidad de

acto.- DOY FE. f) P. Carrasco Z.- C.I: 010031850-0.- f)
A. Carrasco V.- C.I: 010211550-8.- f) Carrasco V.- C.I:
010262892-2. f) Doctora María Augusta Merchán, Notaria
Décimo SSegunda Suplente de Cuenca.- Enmendado: JOSE.- Vale

Se otorgó ante mí, en fe de ello confiero esta Segunda
copia certificada que firmo y sello en la ciudad de
Cuenca, el día de su celebración.-



DOY FE QUE LA FOTOCOPIA QUE ANTECEDE EN
FOJAS ES IGUAL AL COPIA CERTIFICADA QUE SE ME
PRESENTÓ PARA SU CONSTATAción.
CUENCA, 06 OCT 2003

EL NOTARIO

Jose...

Jose...
Dra. María Augusta Merchán Calle
NOTARIA DECIMA SEGUNDA SUPLENTE
DEL CANTON CUENCA

Notaría Décima Segunda
CUENCA - ECUADOR

DOY FE: Que en fecha de hoy 05 de Septiembre del 2003, he
tomado nota al margen de la escritura matriz, según reso-
lución número 03-C-DIC-0557 dictada por el Intendente de
Compañías de Cuenca (E) Economista René Bueno Encalada, en
fecha 28 de Agosto del 2003.-

Jose...
José...

tres restantes domiciliados en la ciudad de Cuenca.
capaces para obligarse y contratar.- SEGUNDA.-


Notaría Décima Segunda
CUENCA - ECUADOR

ESTATUTOS.- Los Estatutos Sociales que regirán la
vida jurídica de la compañía son los siguientes:

ARTICULO PRIMERO.- NOMBRE: Con la
denominación de "HORMICAVI CIA. LTDA." SE
CONSTITUYE ESTA COMPAÑIA DE
NACIONALIDAD Ecuatoriana, y estará regida por las
leyes ecuatorianas y por los estatutos propios y ejercerá
sus actividades dentro de la provincia y fuera de ella.

ARTICULO SEGUNDO.- La compañía tendrá por objeto
dedicarse a la producción, comercialización y
distribución de productos prefabricados de hormigón así
como la producción y comercialización de hormigón
premezclado y otros materiales relacionados con la
industria de la construcción; y la construcción de
infraestructura vial, sanitaria y edificaciones en general.

Para el cumplimiento de sus fines la compañía realizará
toda gestión encaminada a conseguir dicho propósito
pudiendo celebrar cualquier acto o contrato permitidos
por la Ley y relacionados con su objeto principal,
incluyendo la constitución de nuevas compañías o la

participación en otras existentes.- ARTICULO

TERCERO.- DOMICILIO.- La compañía tendrá su domicilio en la Ciudad de Azogues, provincia del Cañar República del Ecuador, sin perjuicio de que pueda establecer sucursales o agencias en otros lugares del Ecuador. ARTICULO CUARTO.- PLAZO DE

DURACION.- La compañía tendrá una duración de cincuenta años, contados desde la fecha de inscripción de la escritura constitutiva en el Registro Mercantil del cantón Azogues, este plazo podrá ser ampliado o restringido por resolución de la Junta General de Socios y de acuerdo con la Ley de Compañías.- ARTICULO

QUINTO.- CAPITAL SOCIAL.- El capital social de la compañía es de CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, divididas en cuatrocientas participaciones de un dólar cada una.-

ARTICULO SEXTO.- CERTIFICADOS DE APORTACION.- La compañía entregará a cada uno de los socios, los correspondientes certificados de aportación de los mismos que irán firmados por el Presidente y el Gerente o por quienes se hallen haciendo sus veces, estos certificados de aportación tendrá el carácter de no

negociables. Si se llegare a aumentar el capital social de la compañía se emitirán certificados de aportación por el aumento y se acumularán a los anteriores. ARTICULO SEPTIMO: La participación de un socio es transmisible por herencia o transferible por acto entre vivos en este último caso en beneficio de uno y otros socios o de terceros previo el consentimiento unánime de todo el capital social. ARTICULO OCTAVO.- El capital social podrá ser aumentado en cualquier tiempo si así lo acordase la Junta General de Socios, convocada expresamente para este objeto, resolución que debe tomarse por mayoría de votos que represente por lo menos el sesenta y cinco por ciento del capital social concurrente a dicha junta. Los Socios gozarán de preferencia en la suscripción de las nuevas participaciones en proporción a las cantidades que poseen al momento de resolverse y aplicarse dicho aumento. Podrá admitirse nuevos socios en este caso se necesita aprobación del cien por cien del capital social y los socios podrán renunciar su derecho preferente a favor de los nuevos socios. ARTICULO NOVENO.- La compañía llevará un libro de Registro de certificado de aportaciones


Notaría Décima Segunda
CUENCA - ECUADOR

en el que se anotarán el nombre de los tenedores y se registrarán las sesiones y transferencia que determine la ley de Compañías. ARTICULO DECIMO.- Cada participación da derecho a un voto en las Juntas generales de Socios, sean ordinarias o extraordinarias, en caso de muerte, de uno de los socios los herederos nombrarán un representante hasta cuando se perfeccione la participación y la adjudicación correspondiente.- ARTICULO DECIMO PRIMERO.- DESTRUCCION O PERDIDA DE CERTIFICADOS.- En caso de pérdida o destrucción de uno o más certificados de aportación se entenderá el o los certificados correspondientes previo el cumplimiento de lo dispuesto en la ley de Compañías.- ARTICULO DECIMO SEGUNDO.- REPRESENTACION DE SOCIOS.- Concurrirán los socios a la Juntas Generales, personalmente o por medio de representantes; en este caso la representación se conferirá por escrito y con el carácter de especial para cada Junta General, salvo el caso de que se trate de una representación legal o de poder otorgado ante notario Público.- ARTICULO DECIMO TERCERO.- EJERCICIO ECONOMICO Y DISTRIBUCION DE

Notaria Décima Segunda
CUENCA - ECUADOR

UTILIDADES.- El ejercicio económico terminará el treinta y uno de diciembre de cada año, y al final de cada ejercicio se someterá a consideración de la Junta General de Socios, los balances de pérdidas y ganancias, acompañado del informe del Gerente, así como un balance de la situación de la Compañía; quince días antes de la Junta General de Socios, estos podrán examinar en las oficinas de la compañía tales balances e informes.-

ARTICULO DECIMO CUARTO.- La compañía formará un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos el veinte por ciento del Capital Social; en cada anualidad, la compañía segregará de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto, la Junta General podrá también resolver sobre la creación de fondos de reserva especiales de la Compañía.-

ARTICULO DECIMO QUINTO.- GOBIERNO Y ADMINISTRACION DE LA COMPAÑIA.- La ejercerá la Junta General el Presidente y el Gerente, dentro de las atribuciones que señala la Ley de compañías y estos Estatutos.

ARTICULO DECIMO SEXTO.- La convocatoria a Junta General de Socios se hará por citación personal a cada socio, con ocho días por lo

menos de anticipación al fijado de la reunión; la convocatoria a junta General Ordinaria o Extraordinaria, expresará el lugar, el día y hora de la reunión y los asuntos que serán tratados y sobre los mismos se tomarán las resoluciones correspondientes. ARTICULO DECIMO SEPTIMO.- La Junta General de los Socios será el máximo organismo de la Compañía y se reunirá ordinariamente una vez al año, dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico, y extraordinariamente cuando la convoque el Presidente o a pedido de él o los socios que representen por lo menos el diez por ciento del capital social si se encontrara presente el ciento por ciento del capital social, podrá reunirse la Junta General de Socios con el carácter de Universal, siempre que los puntos a tratarse sean aceptados unánimemente, y además suscribirán el acta de la sesión bajo pena de nulidad en caso de no hacerlo; en este caso podrá renunciarse en cualquier lugar del país sin convocatoria previa si lo aceptasen unánimemente los socios.- ARTICULO DECIMO OCTAVO.- QUORUM.- Para que sesione válidamente la Junta General de Socios, se requiere el cincuenta y uno por ciento del capital

Social por lo menos si en la primera convocatoria no se obtuviera este quórum se hará una segunda dejando transcurrir cuando más treinta días de la fecha de la primera convocatoria y en este segundo caso la Junta sesionará con los socios que asistirán. ARTICULO DECIMO NOVENO.- La junta General de Socios será presidida por el Presidente de la Compañía y actuará como secretario, el Gerente y a falta de estos la Junta designará en ese momento las personas que deban reemplazarlo o reemplazarlos. ARTICULO VIGESIMO.- Siendo la Junta General de Socios la máxima Autoridad, tendrá todas las atribuciones para resolver cualquier asunto referente a la marcha de la compañía y serán de su competencia privada, aquellas que puntualiza como sus atribuciones la ley de Compañías. La Junta General de Socios nombrará el Presidente y el Gerente, los mismos que podrá removerlos de acuerdo con la ley de Compañías. ARTICULO VIGESIMO PRIMERO.- DEL PRESIDENTE.- El presidente de la Compañía será elegido por la Junta General de Socios, podrá o no ser socio de la compañía, el nombramiento y la aceptación de este cargo será inscrito en el Registro Mercantil del


Notaría Décima Segunda
CUENCA - ECUADOR

cantón Azogues, el mismo que servirá de suficiente credencial para representar legalmente a la Compañía en todo acto y contrato por subrogación al Gerente, durará dos años en sus funciones, pudiendo ser reelegido indefinidamente.- ARTICULO VIGESIMO SEGUNDO.- ATRIBUCIONES Y DEBERES DEL PRESIDENTE.- Son atribuciones y deberes del Presidente: a.- Supervigilar la marcha de la compañía y los trabajos que realicen los empleados; b.- Formular los reglamentos necesarios para la buena marcha de la compañía; c.- Convocar y presidir la Junta General de Socios; d.- Elevar a conocimiento de la Junta General de Socios, los asuntos que fueran sometidos a su conocimiento y en especial los informes referentes al Gerente; e.- Legalizar con su firma los certificados de aportación y las actas de la Junta General de Socios; f.- Cumplir y hacer cumplir los estatutos y resoluciones que dictase la Junta General de Socios; g.- Subrogar al Gerente en caso de fallecimiento, enfermedad, ausencia o renuncia con todas las atribuciones y deberes que le conceden estos estatutos y los que la Ley de Compañías dispone. ARTICULO VIGESIMO TERCERO.- DEL GERENTE.- El gerente



Notaría Décima Seg
CUENCA, ECUADOR

de la compañía podrá o no ser socio de ella; será nombrado por la Junta general de Socios, durará dos años en sus funciones y permanecerá en el cargo hasta cuando sea legalmente reemplazado, pudiendo ser indefinidamente reelegido, representará a la compañía judicial o extrajudicialmente. ARTICULO VIGESIMO

CUARTO.- ATRIBUCIONES Y DEBERES DEL GERENTE.-

Son todas las atribuciones y deberes constantes en la Ley de Compañías que a continuación se fijan: a.- representar a la compañía en todo acto judicial o extrajudicial; b.- Manejar los fondos de la compañía y controlar el movimiento económico; c.- Presentar un informe cada año a la junta General de Socios sobre las labores realizadas; el balance de pérdidas y ganancias, el balance de situación y el proyecto sobre distribución de utilidades; d.- Actuar como secretario en las Juntas Generales de Socios, y dar fe de todos los asuntos de la compañía; e.- llevar bajo su responsabilidad la correspondencia, y firmar todas las comunicaciones; f.- Dirigir a atender todas las necesidades y los actos de administración para la marcha de la compañía. g.- Conferir poderes generales o especiales de acuerdo con la

Ley; h.- Nombrar los empleados de la compañía y fijar la remuneración de cada uno; i.- Suscribir los certificados de aportación con el Presidente; j.- Subrogar al presidente en sus funciones en su falta enfermedad o ausencia, en todas sus atribuciones y deberes que le concede el presente Estatuto y lo que la Ley de Compañías dispone. ARTICULO VIGESIMO QUINTO.- DE LA FISCALIZACION.- La Junta General de Socios nombrará un Comisario principal y un suplente quienes podrán ser o no socios de la Compañía y ejercerán sus funciones de conformidad con la Ley de compañías y durarán en sus funciones un año.- ARTICULO VIGESIMO SEXTO.- LA DISOLUCION Y LIQUIDACION.- La disolución anticipada de la Compañía será resuelta por la Junta general de Socios previo el cumplimiento de todos los requisitos legales. ARTICULO VIGESIMO SEPTIMO.- Acordada por cualquier motivo la disolución de la Compañía, se procederá a la Liquidación debiendo actuar como liquidador el que se encuentre desempeñando en ese momento la Gerencia o el que nombre la Junta General de Socios.- DECLARACIONES El capital social de la

compañías es de CUATROCIENTOS DOLARES DE
LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, el mismo que
ha sido íntegramente suscrito y pagado de contado
mediante el depósito realizado en la cuenta de integración
de capital abierta a nombre de la Compañía, conforme se
desprende del certificado bancario conferido por la
Institución Financiera que se adjunta para que se
transcriba como parte integrante de este instrumento: El
Socio Ingeniero PEDRO EFRAIN CARRASCO
ZAMORA, suscribe la cantidad de trescientos veinte
participaciones, pagando de contado trescientos veinte
dólares; el socio JOSE ANDRES CARRASCO
VINTIMILLA, suscribe la cantidad de veinte
participaciones, pagando de contado veinte dólares; la
Socio TANIA XIMENA CARRASCO VINTIMILLA,
suscribe la cantidad de veinte participaciones pagando de
contado veinte dólares; el socio PETER PAUL
CARRASCO VINTIMILLA, suscribe la cantidad de
veinte participaciones pagando de contado veinte dólares;
y, la socio MARIA ALEXANDRA CARRASCO
VINTIMILLA, suscribe veinte participaciones, pagando
de contado veinte dólares. AUTORIZACION: Los socios,

Notaría Técnica Segura
CUENCA - ECUADOR

Anexo 2. Declaración Impuesto a la Renta 2012.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC: 0391003785001		
RAZON SOCIAL: HORMICAVI CIA LTDA		
IMPUESTO: Impuesto a la Renta Sociedades		
PERIODO FISCAL: 2012		
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
3	Operaciones de activo con partes relacionadas locales	0.00
4	Operaciones de pasivo con partes relacionadas locales	0.00
5	Operaciones de ingreso con partes relacionadas locales	0.00
6	Operaciones de egreso con partes relacionadas locales	0.00
7	Operaciones de activo con partes relacionadas en paraísos fiscales	0.00
8	Operaciones de pasivo con partes relacionadas en paraísos fiscales	0.00
9	Operaciones de ingreso con partes relacionadas en paraísos fiscales	0.00
10	Operaciones de egreso con partes relacionadas en paraísos fiscales	0.00
11	Operaciones de activo con partes relacionadas en otros regímenes del exterior	0.00
12	Operaciones de pasivo con partes relacionadas en otros regímenes del exterior	0.00
13	Operaciones de ingreso con partes relacionadas en otros regímenes del exterior	0.00
14	Operaciones de egreso con partes relacionadas en otros regímenes del exterior	0.00
15	TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS	0.00
31	ORIGINAL - SUSTITUTIVA	Original
94	Baja de inventario (informativo)	0.00
95	Pago por reembolso como reembolsante (informativo)	0.00
96	Pago por reembolso como intermediario (informativo)	0.00
97	Ajuste por precios de transferencia	0.00
98	Base de cálculo de participación a trabajadores	32908.89
102	AÑO FISCAL	2012
104	No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE	
198	No. ID REPRESENTANTE LEGAL	0102628922
199	No. RUC CONTADOR	0300442449001
201	RUC	0391003785001
202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL	HORMICAVI CIA LTDA
203	No. EXPEDIENTE	
311	Efectivo (Caja), bancos	45901.86
312	Inversiones corrientes	0.00

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 0391003785001

RAZON SOCIAL: HORMICAVI CIA LTDA

IMPUESTO: Impuesto a la Renta Sociedades

PERIODO FISCAL: 2012

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
313	Cuentas y documentos por cobrar a clientes relacionados locales / Corriente	93164.46
314	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados del exterior / Corriente	0.00
315	Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados locales / Corriente	0.00
316	Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados del exterior / Corriente	0.00
317	Otras cuentas y documentos por cobrar de relacionados locales / Corriente	0.00
318	Otras cuentas y documentos por cobrar de relacionados del exterior / Corriente	0.00
319	Otras cuentas y documentos por cobrar de no relacionados locales / Corriente	0.00
320	Otras cuentas y documentos por cobrar de no relacionados del exterior / Corriente	0.00
321	Provisión cuentas incobrables - Activo Corriente	0.00
322	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	0.00
323	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	0.00
324	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Renta)	0.00
325	Inventario de materia prima	11635.13
326	Inventario de productos en proceso	0.00
327	Inventario de suministros y materiales	680.00
328	Inventario de productos terminados y mercaderías en almacén	31507.19
329	Mercaderías en tránsito	0.00
330	Inventario repuestos, herramientas y accesorios	0.00
331	Activos pagados por anticipado	0.00
332	Provisión de inventarios por valor neto de realización	0.00
333	Provisión por deterioro del valor del activo corriente	0.00
334	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas	0.00
335	Otros activos corrientes	12690.47
339	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	195579.11
341	Inmuebles (excepto terrenos)	0.00
342	Naves, aeronaves, barcasas y similares	0.00
343	Muebles y enseres	0.00
344	Maquinaria, equipo e instalaciones	80321.94

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 0391003785001

RAZON SOCIAL: HORMICAVI CIA LTDA

IMPUESTO: Impuesto a la Renta Sociedades

PERIODO FISCAL: 2012

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
345	Equipo de computación y software	5440.71
346	Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	443568.62
347	Propiedades de inversión	0.00
348	Activos biológicos	0.00
349	Otras propiedades, planta y equipo	0.00
350	Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	310867.72
351	Terrenos	0.00
352	Obras en proceso	0.00
353	Activos de exploración y explotación	0.00
354	Amortización acumulada de activos de exploración y explotación	0.00
355	Provisión por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo	0.00
369	TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	218463.55
371	Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	0.00
373	Gastos de organización y constitución	0.00
375	Gastos de investigación, exploración y similares	0.00
376	Otros activos diferidos	6675.44
377	Amortización acumulada	1540.00
378	Provisión por deterioro del valor del activo diferido (Intangible)	0.00
379	TOTAL ACTIVO DIFERIDO	5135.44
381	Inversiones largo plazo / Acciones y participaciones	0.00
382	Inversiones largo plazo / Otras	0.00
383	Cuentas y documentos por cobrar a clientes relacionados locales / Largo plazo	0.00
384	Cuentas y documentos por cobrar a clientes relacionados del exterior / Largo plazo	0.00
385	Cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados locales / Largo plazo	0.00
386	Cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados del exterior / Largo plazo	0.00
387	Otras cuentas y documentos por cobrar a relacionados locales / Largo plazo	0.00
388	Otras cuentas y documentos por cobrar a relacionados del exterior / Largo plazo	0.00
389	Otras cuentas y documentos por cobrar a no relacionados locales / Largo plazo	0.00

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 0391003785001
 RAZON SOCIAL: HORMICAVI CIA LTDA
 IMPUESTO: Impuesto a la Renta Sociedades
 PERIODO FISCAL: 2012

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
390	Otras cuentas y documentos por cobrar a no relacionados del exterior / Largo plazo	0.00
391	Provisión cuentas incobrables - Activo Largo Plazo	0.00
392	Provisión por deterioro del valor del activo largo plazo	0.00
393	Otros activos largo plazo	0.00
396	Activo por reinversión de utilidades (Informativo)	0.00
397	TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	0.00
398	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	223598.99
399	TOTAL DEL ACTIVO	419178.10
411	Cuentas y documentos por pagar a proveedores relacionados locales / Corriente	0.00
412	Cuentas y documentos por pagar a proveedores relacionados del exterior / Corriente	0.00
413	Cuentas y documentos por pagar a proveedores no relacionados locales / Corriente	28366.25
414	Cuentas y documentos por pagar a proveedores no relacionados del exterior / Corriente	0.00
415	Obligaciones con instituciones financieras locales / Corriente	73943.96
416	Obligaciones con instituciones financieras del exterior / Corriente	0.00
417	Préstamos de accionistas / Locales - Pasivo Corriente	12000.00
418	Préstamos de accionistas / Del exterior - Pasivo Corriente	0.00
419	Otras cuentas y documentos por pagara relacionados locales / Corriente	0.00
420	Otras cuentas y documentos por pagara relacionados del exterior / Corriente	0.00
421	Otras cuentas y documentos por pagara no relacionados locales / Corriente	22589.81
422	Otras cuentas y documentos por pagara no relacionados del exterior / Corriente	0.00
423	Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	4669.48
424	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	4936.33
425	Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior) - Pasivo Corriente	0.00
426	Crédito a mutuo - Pasivo Corriente	0.00
427	Obligaciones emitidas corto plazo	0.00
428	Provisiones	9407.21
439	TOTAL PASIVO CORRIENTE	155913.04
441	Cuentas y documentos por pagar a proveedores relacionados locales / Largo plazo	0.00

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 0391003785001

RAZON SOCIAL: HORMICAVI CIA LTDA

IMPUESTO: Impuesto a la Renta Sociedades

PERIODO FISCAL: 2012

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
442	Cuentas y documentos por pagar a proveedores relacionados del exterior / Largo plazo	0.00
443	Cuentas y documentos por pagar a proveedores no relacionados locales / Largo plazo	0.00
444	Cuentas y documentos por pagar a proveedores no relacionados del exterior / Largo plazo	0.00
445	Obligaciones con instituciones financieras locales / Largo plazo	0.00
446	Obligaciones con instituciones financieras del exterior / Largo plazo	0.00
447	Préstamos de accionistas / Locales - Pasivo no corriente	0.00
448	Préstamos de accionistas / Del exterior - Pasivo no corriente	0.00
449	Otras cuentas y documentos por pagar a relacionados locales / Largo plazo	0.00
450	Otras cuentas y documentos por pagar a relacionados del exterior / Largo plazo	0.00
451	Otras cuentas y documentos por pagar a no relacionados locales / Largo plazo	0.00
452	Otras cuentas y documentos por pagar a no relacionados del exterior / Largo plazo	0.00
453	Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior) - Pasivo no corriente	0.00
454	Crédito a mutuo - Pasivo no corriente	0.00
455	Obligaciones emitidas largo plazo	0.00
456	Provisiones para jubilación patronal	0.00
457	Provisiones para desahucio	0.00
458	Otras provisiones	0.00
469	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00
479	Pasivos diferidos	0.00
489	Otros pasivos	0.00
499	TOTAL DEL PASIVO	155913.04
501	Capital suscrito y/o asignado	400.00
503	Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	0.00
505	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	244786.79
507	Reserva legal	4491.13
509	Otras reservas	0.00
513	Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	94744.95
515	Pérdida acumulada ejercicio anteriores	99951.19

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 0391003785001
 RAZON SOCIAL: HORMICAVI CIA LTDA
 IMPUESTO: Impuesto a la Renta Sociedades
 PERIODO FISCAL: 2012

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
517	Utilidad del ejercicio - Estado de Situación	18793.38
519	Pérdida del ejercicio - Estado de Situación	0.00
598	TOTAL PATRIMONIO NETO	263265.06
599	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	419178.10
601	Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA	650888.20
602	Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% o exentas de IVA	24281.21
603	Exportaciones netas	0.00
604	Otros ingresos provenientes del exterior	0.00
605	Rendimientos financieros	0.00
606	Otras rentas gravadas	1708.54
607	Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	0.00
608	Dividendos percibidos locales	0.00
609	Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones / De recursos públicos	0.00
610	Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones / De otras locales	0.00
611	Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones / Del exterior	0.00
612	Otras rentas exentas	0.00
691	Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	446.43
692	Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	0.00
699	TOTAL INGRESOS - Estado de Resultados	676877.95
700	Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	404.35
701	Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	26373.31
702	Costo - Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	0.00
703	Gasto - Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	0.00
704	Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	859.35

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 0391003785001

RAZON SOCIAL: HORMICAVI CIA LTDA

IMPUESTO: Impuesto a la Renta Sociedades

PERIODO FISCAL: 2012

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
709	Inventario inicial de productos en proceso	0.00
710	Inventario final de productos en proceso	0.00
711	Inventario inicial productos terminados	34169.51
712	Inventario final de productos terminados	30647.84
713	Costo - Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	72038.62
714	Gasto - Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	40826.71
715	Costo - Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	32661.98
716	Gasto - Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	14966.61
717	Costo - Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	12825.89
718	Gasto - Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	7667.68
719	Costo - Honorarios profesionales y dietas	0.00
720	Gasto - Honorarios profesionales y dietas	2430.00
721	Costo - Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	0.00
722	Gasto - Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	0.00
723	Costo - Arrendamiento de inmuebles	0.00
724	Gasto - Arrendamiento de inmuebles	3600.00
725	Costo - Mantenimiento y reparaciones	37581.11
726	Gasto - Mantenimiento y reparaciones	26371.16
727	Costo - Combustibles	14120.77
728	Gasto - Combustibles	26.12
729	Costo - Promoción y publicidad	0.00
730	Gasto - Promoción y publicidad	872.39
731	Costo - Suministros y materiales	6251.72
732	Gasto - Suministros y materiales	1506.77
733	Costo - Transporte	0.00
734	Gasto - Transporte	9937.93
735	Costo - Provisiones para jubilación patronal	0.00
736	Gasto - Provisiones para jubilación patronal	0.00

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 0391003785001
RAZON SOCIAL: HORMICAVI CIA LTDA
IMPUESTO: Impuesto a la Renta Sociedades
PERIODO FISCAL: 2012

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
737	Costo - Provisiones para desahucio	0.00
738	Gasto - Provisiones para desahucio	0.00
739	Provisiones para cuentas incobrables	0.00
740	Costo - Provisiones por valor neto de realización de inventarios	0.00
741	Gasto - Provisiones por valor neto de realización de inventarios	0.00
742	Costo - Provisiones por deterioro del valor de los activos	0.00
743	Gasto - Provisiones por deterioro del valor de los activos	0.00
744	Costo - Otras provisiones	0.00
745	Gasto - Otras provisiones	0.00
746	Costo - Arrendamiento mercantil local	0.00
747	Gasto - Arrendamiento mercantil local	0.00
748	Costo - Arrendamiento mercantil del exterior	0.00
749	Gasto - Arrendamiento mercantil del exterior	0.00
750	Costo - Comisiones / Local	0.00
751	Gasto - Comisiones / Local	0.00
752	Costo - Comisiones / Del exterior	0.00
753	Gasto - Comisiones / Del exterior	0.00
754	Costo - Intereses bancarios / Local	0.00
755	Gasto - Intereses bancarios / Local	5645.11
756	Costo - Intereses bancarios / Del exterior	0.00
757	Gasto - Intereses bancarios / Del exterior	0.00
758	Costo - Intereses pagados a terceros relacionados / Local	0.00
759	Gasto - Intereses pagados a terceros relacionados / Local	0.00
760	Costo - Intereses pagados a terceros relacionados / Del exterior	0.00
761	Gasto - Intereses pagados a terceros relacionados / Del exterior	0.00
762	Costo - Intereses pagados a terceros no relacionados / Local	0.00
763	Gasto - Intereses pagados a terceros no relacionados / Local	0.00
764	Costo - Intereses pagados a terceros no relacionados / Del exterior	0.00

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 0391003785001

RAZON SOCIAL: HORMICAVI CIA LTDA

IMPUESTO: Impuesto a la Renta Sociedades

PERIODO FISCAL: 2012

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
765	Gasto - Intereses pagados a terceros no relacionados / Del exterior	0.00
766	Costo - Pérdida en venta de activos / Relacionadas	0.00
767	Gasto - Pérdida en venta de activos / Relacionadas	0.00
768	Costo - Pérdida en venta de activos / No relacionadas	0.00
769	Gasto - Pérdida en venta de activos / No relacionadas	0.00
770	Costo - Otras pérdidas	0.00
771	Gasto - Otras pérdidas	81.21
772	Costo - Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	0.00
773	Gasto - Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	6772.07
774	Costo - Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas	0.00
775	Gasto - Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas	0.00
776	Gasto - Gastos de gestión	1146.43
777	Impuestos, contribuciones y otros	3682.58
778	Costo - Gastos de viaje	0.00
779	Gasto - Gastos de viaje	0.00
780	IVA que se carga al costo	0.00
781	IVA que se carga al gasto	2023.71
782	Costo - Depreciación acelerada de propiedades, planta y equipo	0.00
783	Gasto - Depreciación acelerada de propiedades, planta y equipo	0.00
784	Costo - Depreciación no acelerada de propiedades, planta y equipo	89671.10
785	Gasto - Depreciación no acelerada de propiedades, planta y equipo	0.00
786	Costo - Depreciación de activos biológicos	0.00
787	Gasto - Depreciación de propiedades de inversión	0.00
788	Costo - Amortización de activos de exploración y explotación	0.00
789	Costo - Otras amortizaciones	0.00
790	Gasto - Otras amortizaciones	1540.00
791	Costo - Servicios públicos	0.00
792	Gasto - Servicios públicos	4046.57

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 0391003785001
RAZON SOCIAL: HORMICAVI CIA LTDA
IMPUESTO: Impuesto a la Renta Sociedades
PERIODO FISCAL: 2012

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
793	Costo - Pagos por otros servicios	0.00
794	Gasto - Pagos por otros servicios	943.63
795	Costo - Pagos por otros bienes	0.00
796	Gasto - Pagos por otros bienes	110.37
797	TOTAL COSTO	509772.01
798	TOTAL GASTO	134197.05
799	TOTAL COSTOS Y GASTOS	643969.06
801	UTILIDAD DEL EJERCICIO - Conciliación Tributaria	32908.89
802	PÉRDIDA DEL EJERCICIO - Conciliación Tributaria	0.00
803	Participación a trabajadores	4936.33
804	Dividendos exentos	0.00
805	Otras rentas exentas	0.00
806	Otras rentas exentas derivadas del COPCI	0.00
807	Gastos no deducibles locales	11936.93
808	Gastos no deducibles del exterior	0.00
809	Gastos incurridos para generar ingresos exentos	0.00
810	Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos	0.00
811	Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	0.00
812	Deducciones por leyes especiales	0.00
813	Deducciones especiales derivadas del COPCI	0.00
814	Ajuste por precios de transferencia	0.00
815	Deducción por incremento neto de empleados	0.00
816	Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	0.00
817	Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta único	0.00
818	Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a Impuesto a la Renta único	0.00
819	UTILIDAD GRAVABLE	39909.49
829	PÉRDIDA	0.00
831	Utilidad a reinvertir y capitalizar	0.00

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 0391003785001
RAZON SOCIAL: HORMICAVI CIA LTDA
IMPUESTO: Impuesto a la Renta Sociedades
PERIODO FISCAL: 2012

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
832	Saldo utilidad gravable	39909.49
839	TOTAL IMPUESTO CAUSADO	9179.18
841	Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	6647.20
842	Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado	2531.98
843	Crédito Tributario generado por anticipo	0.00
845	Saldo del anticipo pendiente de pago	5493.64
846	Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	3356.14
847	Retenciones por dividendos anticipados	0.00
848	Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a Crédito Tributario	0.00
849	Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos	0.00
850	Crédito tributario de años anteriores	0.00
851	Crédito tributario generado por Impuesto a la Salida de Divisas	0.00
852	Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	0.00
855	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	4669.48
856	SUBTOTAL SALDO A FAVOR	0.00
857	Impuesto a la Renta único	0.00
858	Crédito Tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta único	0.00
859	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	4669.48
869	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	0.00
871	Anticipo a pagar - Primera cuota (Informativo)	1202.57
872	Anticipo a pagar - Segunda cuota (Informativo)	1202.57
873	Anticipo a pagar - Saldo a liquidarse en declaración próximo año (Informativo)	3356.13
879	ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	5761.27
890	PAGO PREVIO (Informativo)	0.00
897	Detalle de imputación al pago - Interés	0.00
898	Detalle de imputación al pago - Impuesto	0.00
899	Detalle de imputación al pago - Multa	0.00
902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR	4669.48

Anexo 3. Estado facturas pendientes por cliente detallado.

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS
 CUENCA-ECUADOR
 TELF: 2856709 FAX: 2856709
 RUC:0391003785001 E-mail: hormicav@hotmail.com

rep_exp

Emitido el :09/05/2013

Page: 1

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE DETALLADO

Saldo a: 31/12/2012

00001635 AMAZONAS CONSTRUCTORES									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6243	21/12/2012	Doc.Ventia:EF6243	85.01			0.76	84.25	X
TOTAL	00001635	AMAZONAS CONSTRUCTORES		85.01			0.76	84.25	
00001018 BALAREZO GUTIERREZ RENE									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	5756	13/10/2012	Doc.Ventia:EF5756	115.00				115.00	X
TOTAL	00001018	BALAREZO GUTIERREZ RENE		115.00				115.00	
00000161 BARRERA PATRICIO ING.									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6301	05/01/2013	Doc.Ventia:EF6301	4.966.60			44.41	4.922.19	
TOTAL	00000161	BARRERA PATRICIO ING.		4.966.60			44.41	4.922.19	
00000003 CABRERA CONTRERAS CARLOS PATRICIO									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6314	05/01/2013	Doc.Ventia:EF6314	2.341.50			20.98	2.320.52	
TOTAL	00000003	CABRERA CONTRERAS CARLOS PATRICIO		2,341.50			20.98	2.320.52	
00001571 CAMPOVERDE BORJA HERNAN RICARDO									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6320	08/01/2013	Doc.Ventia:EF6320	304.00				304.00	
TOTAL	00001571	CAMPOVERDE BORJA HERNAN RICARDO		304.00				304.00	
00000643 CAMPOVERDE CAMPOVERDE PATRICIO ING.									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6290	29/12/2012	Doc.Ventia:EF6290	851.00			10.04	840.96	X

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS
 CUENCA-ECUADOR
 TELF: 2856709 FAX: 2856709
 E-mail: hormicavi@hotmail.com

rep_exp

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE DETALLADO

Emitido el :09/05/2013

Saldo al: 31/12/2012

Page: 2

TOTAL 00000643 CAMPOVERDE CAMPOVERDE PATRICIO ING.		851.00	10.04	840.96				
00001554 CHIVIT ECUADOR S.A.								
TIPO	NUMERO	FECHA VEN	CONCEPTO	FAC/IVILC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	6279	28/12/2012	Doc.Venta:EF6279	70.00			5.77	64.23
TOTAL 00001554 CHIVIT ECUADOR S.A.				70.00			5.77	64.23
00000705 CONSORCIO A Y C								
TIPO	NUMERO	FECHA VEN	CONCEPTO	FAC/IVILC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	3722	02/12/2011	SALDO INICIAL POR INICIO DEL SISTEMA	396.43				396.43
F 1	3831	19/12/2011	SALDO INICIAL POR INICIO DEL SISTEMA	1,336.96				1,336.96
F 1	3877	23/12/2011	SALDO INICIAL POR INICIO DEL SISTEMA	2,946.43			20.00	2,926.43
F 1	4080	26/02/2012	Doc.Venta:EF4080	1,108.00			9.89	1,098.11
F 1	4136	11/02/2012	Doc.Venta:EF4136	1,200.00			21.43	1,178.57
F 1	4185	18/02/2012	Doc.Venta:EF4185	400.00			3.57	396.43
TOTAL 00000705 CONSORCIO A Y C				7,387.82			54.89	7,332.93
00001039 CONSORCIO FERNANDEZ DE CORDOVA Y AS								
TIPO	NUMERO	FECHA VEN	CONCEPTO	FAC/IVILC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	5489	11/09/2012	Doc.Venta:EF5489	200.00			1.79	198.21
F 1	5569	21/09/2012	Doc.Venta:EF5569	206.51			1.84	204.67
F 1	5632	28/09/2012	Doc.Venta:EF5632	454.00			4.06	449.94
F 1	5680	05/10/2012	Doc.Venta:EF5680	67.01			0.60	66.41
F 1	5721	10/10/2012	Doc.Venta:EF5721	10.51			0.09	10.42
F 1	5730	11/10/2012	Doc.Venta:EF5730	14.00			0.13	13.87
F 1	5900	02/11/2012	Doc.Venta:EF5900	35.01			0.31	34.70
TOTAL 00001039 CONSORCIO FERNANDEZ DE CORDOVA Y AS				987.04			8.82	978.22
00001219 CONSORCIO FERNANDEZ DE CORDOVA.								
TIPO	NUMERO	FECHA VEN	CONCEPTO	FAC/IVILC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	5523	15/09/2012	Doc.Venta:EF5523 CORTE DEL 16 AL 31 DE	2,072.00			2,071.36	0.64

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS
 CUENCA-ECUADOR
 TELF: 2856709 FAX: 2856709
 RUC:0391003785001 E-mail: hormicavi@hotmail.com

rep_exp

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE DETALLADO

Emitido el :09/05/2013

Page: 3

Saldos al: 31/12/2012

00001219 CONSORCIO FERNANDEZ DE CORDOVA.

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	5604	26/09/2012	Doc. Venta: EF5604 CORTE DEL 3 AL 15 DE	1,926.40			1,500.04	426.36	X
F 1	5678	05/10/2012	Doc. Venta: EF5678	144.00			1.29	142.71	X
F 1	5722	10/10/2012	Doc. Venta: EF5722	279.01			2.49	276.52	X
F 1	5791	17/10/2012	Doc. Venta: EF5791 CORTE DEL 17 AL 01 DE OCTUBRE	1,792.00			32.00	1,760.00	X
F 1	5792	17/10/2012	Doc. Venta: EF5792 UNIDAD HIDRAULICA/SANTA ROSA	292.50			5.22	287.28	X
F 1	5880	31/10/2012	Doc. Venta: EF5880	72.00			0.64	71.36	X
F 1	5987	14/11/2012	Doc. Venta: EF5987	862.50			15.40	847.10	X
F 1	5998	15/11/2012	Doc. Venta: EF5998	72.00			0.64	71.36	X
F 1	6137	05/12/2012	Doc. Venta: EF6137	180.00			1.61	178.39	X
TOTAL 00001219 CONSORCIO FERNANDEZ DE CORDOVA.				7,692.41			3,630.69	4,061.72	

00001058 CONSORCIO JARAMILLO CALLE

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	5381	29/08/2012	Doc. Venta: EF5381	85.00				85.00	X
TOTAL 00001058 CONSORCIO JARAMILLO CALLE				85.00				85.00	

00001417 CONSORCIO MISICATA

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6309	05/01/2013	Doc. Venta: EF6309	286.00				286.00	
TOTAL 00001417 CONSORCIO MISICATA				286.00				286.00	

00000390 CONSORCIO SIGHNOS

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	4450	05/04/2012	Doc. Venta: EF4450	1,625.00			916.92	708.08	X
F 1	4565	26/04/2012	Doc. Venta: EF4565	803.50				803.50	X
TOTAL 00000390 CONSORCIO SIGHNOS				2,428.50			916.92	1,511.58	

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS
 CUENCA-ECUADOR
 TELF: 2856709 FAX: 2856709
 RUC:0391003785001 E-mail: hormicavi@hotmail.com

rep_exp

Emitido el :09/05/2013

Page: 4

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE DETALLADO

Saldo al: 31/12/2012

00000168 CONSTRUCTORA CEVALLOS HIDALGO									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	4732	24/05/2012	Doc.Venta:EF4732	85.01				85.01	X
F 1	4733	24/05/2012	Doc.Venta:EF4733	7.25				7.25	X
F 1	6284	28/12/2012	Doc.Venta:EF6284	50.00				50.00	X
TOTAL 00000168 CONSTRUCTORA CEVALLOS HIDALGO				142.26				142.26	
00001270 CONSTRUCTORA NAPOLI									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6098	29/11/2012	Doc.Venta:EF6098	50.00			0.89	49.11	X
TOTAL 00001270 CONSTRUCTORA NAPOLI				50.00			0.89	49.11	
00000646 CONTRERAS CONTRERAS ARTURO FERMIN									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6195	13/12/2012	Doc.Venta:EF6195	2,100.00				2,100.00	X
F 1	6217	18/12/2012	Doc.Venta:EF6217	1,750.00				1,750.00	X
TOTAL 00000646 CONTRERAS CONTRERAS ARTURO FERMIN				3,850.00				3,850.00	
00000479 COOPERA LTDA									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6275	27/12/2012	Doc.Venta:EF6275	253.01			50.39	202.62	X
TOTAL 00000479 COOPERA LTDA				253.01			50.39	202.62	
00000144 CORDERO DIAS DIEGO ING.									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6306	05/01/2013	Doc.Venta:EF6306	50.00				50.00	
TOTAL 00000144 CORDERO DIAS DIEGO ING.				50.00				50.00	

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO SIN Y AV. DE LAS AMERICAS
 CUENCA-ECUADOR
 TELF: 2856709 FAX: 2856709
 E-mail: hormicavi@hotmail.com

rep_Exp

Emitido el :09/05/2013

Page: 5

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE DETALLADO

Saldos al: 31/12/2012

00001288 DUKARE CIA LTDA									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	5145	26/07/2012	Doc.Ventia:EF5145	76.00			88.94	7.06	X
F 1	6235	19/12/2012	Doc.Ventia:EF6235	90.00			7.12	82.88	X
TOTAL 00001288 DUKARE CIA LTDA				166.00			76.06	89.94	
00000743 EGG0CCP CIA LTDA									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	5959	08/11/2012	Doc.Ventia:EF5959	225.00			4.02	220.98	X
F 1	6081	28/11/2012	Doc.Ventia:EF6081	105.01			0.94	104.07	X
TOTAL 00000743 EGG0CCP CIA LTDA				330.01			4.96	325.05	
00000703 EMAC EP									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6270	27/12/2012	Doc.Ventia:EF6270	400.00			37.14	362.86	X
TOTAL 00000703 EMAC EP				400.00			37.14	362.86	
00000089 ESPINOZA BARZALLO JAIME XAVIER ING.									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	5077	15/07/2012	Doc.Ventia:EF5077	320.01			2.86	317.15	X
F 1	5589	25/09/2012	Doc.Ventia:EF5589	1,765.00			15.76	1,749.24	X
TOTAL 00000089 ESPINOZA BARZALLO JAIME XAVIER ING.				2,085.01			18.62	2,066.39	
00001424 FEDERACION DEPORTIVA DEL AZUAY									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6202	14/12/2012	Doc.Ventia:EF6202	70.00				70.00	X
TOTAL 00001424 FEDERACION DEPORTIVA DEL AZUAY				70.00				70.00	

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS
 CUENCA-ECUADOR
 TELF: 2856709 FAX: 2856709
 E-mail: hormicavi@hotmail.com

rep_fxp

Emitido el :09/05/2013

Page: 6

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE DETALLADO

Saldos al: 31/12/2012

00001180 FLORES PESANTEZ PEDRO FABIAN ING									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	5588	25/09/2012	Doc.Venta:EF5888	2,840.00			2,500.00	340.00	X
F 1	5933	07/11/2012	Doc.Venta:EF5933	495.00				495.00	X
F 1	6007	15/11/2012	Doc.Venta:EF6007	355.01				355.01	X
TOTAL 00001180 FLORES PESANTEZ PEDRO FABIAN ING				3,690.01			2,500.00	1,190.01	
00000026 GAD MUNICIPAL DEL CANTON CUENCA									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	5967	09/11/2012	Doc.Venta:EF5967	1,650.00			67.77	1,582.23	X
TOTAL 00000026 GAD MUNICIPAL DEL CANTON CUENCA				1,650.00			67.77	1,582.23	
00000968 GENOVEZ SOLANO JAVIER									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	3844	19/12/2011	SALDO INICIAL POR INICIO DEL SISTEMA	267.00				267.00	
F 1	3908	28/12/2011	SALDO INICIAL POR INICIO DEL SISTEMA	1,740.90				1,740.90	
F 1	3941	29/12/2011	SALDO INICIAL POR INICIO DEL SISTEMA	329.00				329.00	
TOTAL 00000968 GENOVEZ SOLANO JAVIER				2,336.90				2,336.90	
00001644 HC METAL CIA LTDA									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6269	27/12/2012	Doc.Venta:EF6269	597.28			5.33	591.95	X
TOTAL 00001644 HC METAL CIA LTDA				597.28			5.33	591.95	
00000014 HCMETAL									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6012	16/11/2012	Doc.Venta:EF6012	800.00				800.00	X
TOTAL 00000014 HCMETAL				800.00				800.00	

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO SIN Y AV. DE LAS AMERICAS
 CUENCA-ECUADOR
 TELF: 2856709 FAX: 2856709
 E-mail: hormicavi@hotmail.com

rep_exp

Emitido el :09/05/2013

Page: 7

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE DETALLADO

Saldos al: 31/12/2012

00000595 HIDALGO ALVARADO FRANCISCO									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6218	18/12/2012	Doc.Venta:EF6218	212.43				212.43	X
TOTAL 00000595 HIDALGO ALVARADO FRANCISCO				212.43				212.43	
00001605 HIDALGO CARRASCO PAUL									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6097	29/11/2012	Doc.Venta:EF6097	800.00			7.14	792.86	X
F 1	6147	06/12/2012	Doc.Venta:EF6147	800.00			7.14	792.86	X
F 1	6266	26/12/2012	Doc.Venta:EF6266	800.00			7.14	792.86	X
TOTAL 00001605 HIDALGO CARRASCO PAUL				2,400.00			21.42	2,378.58	
00000027 IDROVO CARRASCO JUAN PEDRO ING.									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	3740	02/12/2011	SALDO INICIAL POR INICIO DEL SISTEMA	37.00				37.00	
TOTAL 00000027 IDROVO CARRASCO JUAN PEDRO ING.				37.00				37.00	
00000362 INIGUEZ JORGE									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6154	07/12/2012	Doc.Venta:EF6154	15.52				15.52	X
F 1	6318	08/01/2013	Doc.Venta:EF6318	215.80				215.80	
TOTAL 00000362 INIGUEZ JORGE				231.32				231.32	
00001266 JIMENEZ LARRIVA JUAN FERNANDO									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	5746	12/10/2012	Doc.Venta:EF5746	54.00				54.00	X
TOTAL 00001266 JIMENEZ LARRIVA JUAN FERNANDO				54.00				54.00	

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS
 CUENCA-ECUADOR
 TELF: 2856709 FAX: 2856709
 RUC:0391003785001 E-mail: hormicavi@hotmail.com

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE DETALLADO

Saldos al: 31/12/2012

Emitido el :09/05/2013

Page: 8

00000142 LARRIVA VERONICA

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IVILC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	6307	05/01/2013	Doc.Venta:EF6307	150.00				150.00
TOTAL 00000142 LARRIVA VERONICA				150.00				150.00

00000463 LITUMA CARLOS ING.

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IVILC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	6299	03/01/2013	Doc.Venta:EF6299	77.00				77.00
TOTAL 00000463 LITUMA CARLOS ING.				77.00				77.00

00001585 MALAGA

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IVILC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	6035	21/11/2012	Doc.Venta:EF6035	150.00			2.68	147.32
TOTAL 00001585 MALAGA				150.00			2.68	147.32

00001037 MALDONADO NOBOA CESAR

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IVILC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	5939	07/11/2012	Doc.Venta:EF5939	45.00				45.00
TOTAL 00001037 MALDONADO NOBOA CESAR				45.00				45.00

00000227 MANCHENO VILLACRECES RUBEN PATRICIO

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IVILC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	3030	22/08/2011	SALDO INICIAL POR INICIO DEL SISTEMA	1,146.18				1 146.18
F 1	3031	22/08/2011	SALDO INICIAL POR INICIO DEL SISTEMA	75.18				75.18
F 1	3067	30/08/2011	SALDO INICIAL POR INICIO DEL SISTEMA	1,404.71				1 404.71
F 1	3134	08/09/2011	SALDO INICIAL POR INICIO DEL SISTEMA	59.22				59.22
F 1	3519	07/11/2011	SALDO INICIAL POR INICIO DEL SISTEMA	150.36				150.36
TOTAL 00000227 MANCHENO VILLACRECES RUBEN PATRICIO				2,835.65				2 835.65

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS
 CUENCA-ECUADOR
 TELF: 2866709 FAX: 2866709
 E-mail: hormicavi@hotmail.com

rep_exp

Emitido el :09/05/2013

Page: 9

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE DETALLADO

Saldos al: 31/12/2012

00000011 MARTINEZ JARA WILMER VICENTE ING.

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	6313	12/01/2013	Doc.Venta:EF6313	1,250.55			11.18	1,239.37
	TOTAL 00000011		MARTINEZ JARA WILMER VICENTE ING.	1,250.55			11.18	1,239.37

00001403 MERCHAN TELLO LUIS BOLIVAR

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	6302	05/01/2013	Doc.Venta:EF6302	877.77				877.77
	TOTAL 00001403		MERCHAN TELLO LUIS BOLIVAR	877.77				877.77

00000043 MOLINA CASTRO ANDRES ING.

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	6178	11/12/2012	Doc.Venta:EF6178	255.00				255.00
F 1	6196	13/12/2012	Doc.Venta:EF6196	510.00				510.00
F 1	6206	14/12/2012	Doc.Venta:EF6206	255.00				255.00
F 1	6224	18/12/2012	Doc.Venta:EF6224	255.00				255.00
F 1	6229	19/12/2012	Doc.Venta:EF6229	255.00				255.00
F 1	6246	21/12/2012	Doc.Venta:EF6246	255.00				255.00
	TOTAL 00000043		MOLINA CASTRO ANDRES ING.	1,785.00				1,785.00

00000801 MOSCOSO GAVILANES PATRICIO

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	6310	05/01/2013	Doc.Venta:EF6310	2,961.00				2,961.00
	TOTAL 00000801		MOSCOSO GAVILANES PATRICIO	2,961.00				2,961.00

00001101 ORDOÑEZ MARQUEZ WALTER ING

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	5285	11/08/2012	Doc.Venta:EF5285	450.00				450.00
	TOTAL 00001101		ORDOÑEZ MARQUEZ WALTER ING	450.00				450.00

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS

CUENCA-ECUADOR

TELF: 2856709 FAX: 2856709

RUC:0391003785001

E-mail: hormicavi@hotmail.com

REP_EXP

Emitido el :09/05/2013

Page: 10

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE DETALLADO

Saldos al: 31/12/2012

00001291 ORELLANA TOSI JUAN CARLOS									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	X
F 1	5941	07/11/2012	Doc.Venta:EF5941	753.20				753.20	X
F 1	6236	19/12/2012	Doc.Venta:EF6236	12.50				12.50	X
TOTAL 00001291 ORELLANA TOSI JUAN CARLOS				765.70				765.70	
00000214 ORTIZ FRANCISCO ING									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	X
F 1	5767	13/10/2012	Doc.Venta:EF5767	2,582.50				2,582.50	X
F 1	5931	07/11/2012	Doc.Venta:EF5931	425.00			3.79	421.21	X
F 1	5955	08/11/2012	Doc.Venta:EF5955	380.00				380.00	X
F 1	6312	05/01/2013	Doc.Venta:EF6312	2,719.00				2,719.00	X
TOTAL 00000214 ORTIZ FRANCISCO ING				6,106.50			3.79	6,102.71	X
00000913 PAREDES WILMER ING.									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	X
F 1	6321	08/01/2013	Doc.Venta:EF6321	635.41				635.41	X
TOTAL 00000913 PAREDES WILMER ING.				635.41				635.41	X
00000552 PROMOTORA DE PROYECTOS INMOBILIARIO									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	X
F 1	5834	24/10/2012	Doc.Venta:EF5834	75.00				75.00	X
TOTAL 00000552 PROMOTORA DE PROYECTOS INMOBILIARIO				75.00				75.00	X
00000933 PRONTOCASA CONSTRUCCIONES									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	X
F 1	6286	29/12/2012	Doc.Venta:EF6286	60.00			1.07	58.93	X
TOTAL 00000933 PRONTOCASA CONSTRUCCIONES				60.00			1.07	58.93	X

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS
 CUENCA-ECUADOR
 TELF: 2856709 FAX: 2856709
 RUC:0391003785001 E-mail: hormicavi@hotmail.com

rep_fxp

Emitido el :09/05/2013

Page: 11

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE DETALLADO

Saldo al: 31/12/2012

00000727 QUINDE IGLESIAS PAULINO NIVALDO									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	4090	07/02/2012	Doc.Venta:EF4090	55.00			0.49	54.51	X
F 1	4141	14/02/2012	Doc.Venta:EF4141	40.00			0.71	39.29	X
F 1	4158	15/02/2012	Doc.Venta:EF4158	80.00				80.00	X
F 1	4452	05/04/2012	Doc.Venta:EF4452	110.00				110.00	X
TOTAL 00000727 QUINDE IGLESIAS PAULINO NIVALDO				285.00			1.20	283.80	
00001142 QUINTUÑA AVILES DIEGO ING									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	5750	13/10/2012	Doc.Venta:EF5750	1,147.50				1,147.50	X
TOTAL 00001142 QUINTUÑA AVILES DIEGO ING				1,147.50				1,147.50	
00000117 REYES OSCAR ING.									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6175	11/12/2012	Doc.Venta:EF6175	43.01				43.01	X
TOTAL 00000117 REYES OSCAR ING.				43.01				43.01	
00001624 RIVERA MUÑOZ JAIME PATRICIO									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	6315	05/01/2013	Doc.Venta:EF6315	272.51				272.51	
TOTAL 00001624 RIVERA MUÑOZ JAIME PATRICIO				272.51				272.51	
00000165 ROMAN PATRICIO ING.									
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO	
F 1	5815	20/10/2012	Doc.Venta:EF5815	564.00				564.00	X
F 1	5928	07/11/2012	Doc.Venta:EF5928	204.99				204.99	X
F 1	5957	08/11/2012	Doc.Venta:EF5957	32.00				32.00	X
F 1	6093	29/11/2012	Doc.Venta:EF6093	261.00				261.00	X

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO SIN Y AV. DE LAS AMERICAS
 CUENCA-ECUADOR
 TELF: 2856709 FAX: 2856709
 RUC:0391003785001 E-mail: hormicavi@hotmail.com

rep_exp

Emitido el :09/05/2013

Page: 12

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE DETALLADO

Saldo al: 31/12/2012

00000165 ROMAN PATRICIO ING.

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	6303	05/01/2013	Doc.Venta:EF6303	1,012.01				1 012.01
F 1	6305	05/01/2013	Doc.Venta:EF6305	47.00				47.00
TOTAL 00000165 ROMAN PATRICIO ING.				2,121.00				2 121.00

00000325 RYR CONSTRUCCIONES

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	6031	21/11/2012	Doc.Venta:EF6031	25.00			0.25	24.75
F 1	6094	29/11/2012	Doc.Venta:EF6094	25.00			0.25	24.75
TOTAL 00000325 RYR CONSTRUCCIONES				50.00			0.50	49.50

00000406 SANCHEZ CORDERO ESTEBAN

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	6167	09/12/2012	Doc.Venta:EF6167	14.00				14.00
TOTAL 00000406 SANCHEZ CORDERO ESTEBAN				14.00				14.00

00000101 SANTIN AVILA CESAR GASTON ING.

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	6231	19/12/2012	Doc.Venta:EF6231	92.00				92.00
TOTAL 00000101 SANTIN AVILA CESAR GASTON ING.				92.00				92.00

00000900 SERRANO GALARZA MARCO ANTONIO

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	6294	29/12/2012	Doc.Venta:EF6294	105.01				105.01
TOTAL 00000900 SERRANO GALARZA MARCO ANTONIO				105.01				105.01

00001227 SEÑAL X

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/INV/LC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS
 CUENCA-ECUADOR
 TELF: 2856709 FAX: 2856709
 RUC:0391003785001 E-mail: hormicavi@hotmail.com

rep. fsp

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE DETALLADO

Emitido el :09/05/2013

Page: 13

Saldos al: 31/12/2012

00001227 SEÑAL X								
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IVL/C/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	6280	28/12/2012	Doc.Venta:EF6280	55.00			4.27	50.73
TOTAL 00001227 SEÑAL X				55.00			4.27	50.73
00001033 TEOFILO CASTRO								
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IVL/C/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	5442	04/09/2012	Doc.Venta:EF5442	39.00			4.00	35.00
F 1	5763	13/10/2012	Doc.Venta:EF5763	43.00			41.24	1.76
F 1	6095	29/11/2012	Doc.Venta:EF6095	50.00			4.64	45.36
TOTAL 00001033 TEOFILO CASTRO				132.00			49.88	82.12
00001360 TRELLES MENDEZ CORINA								
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IVL/C/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	5924	07/11/2012	Doc.Venta:EF5924	170.00				170.00
F 1	5958	08/11/2012	Doc.Venta:EF5958	555.50				555.50
F 1	6107	30/11/2012	Doc.Venta:EF6107	13.00				13.00
TOTAL 00001360 TRELLES MENDEZ CORINA				738.50				738.50
00001295 UGUÑA LUIS ING								
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IVL/C/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	6164	08/12/2012	Doc.Venta:EF6164	72.00				72.00
F 1	6165	08/12/2012	Doc.Venta:EF6165	32.00				32.00
F 1	6304	05/01/2013	Doc.Venta:EF6304	832.90				832.90
TOTAL 00001295 UGUÑA LUIS ING				936.90				936.90
00000149 VEGA GARCIA CESAR GUILLERMO ARQ.								
TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IVL/C/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	6003	15/11/2012	Doc.Venta:EF6003	297.49				297.49

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS
 CUENCA-ECUADOR
 TELF: 2856709 FAX: 2856709 E-mail: hormicavi@hotmail.com
 RUC:0391003785001

rep_exp

Emitido el :09/05/2013

Page: 14

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE DETALLADO

Saldos al: 31/12/2012

00000149 VEGA GARCIA CESAR GUILLERMO ARQ.

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IVILC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	6283	28/12/2012	Doc.Venta:EF6283	1,020.01				1,020.01
TOTAL	00000149		VEGA GARCIA CESAR GUILLERMO ARQ.	1,317.50				1,317.50

00000023 VELEZ BARZALLO JAIME ARTURO ING.

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IVILC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	6273	27/12/2012	Doc.Venta:EF6273	8,746.00				8,746.00
F 1	6274	27/12/2012	Doc.Venta:EF6274	480.01				480.01
F 1	6311	05/01/2013	Doc.Venta:EF6311	150.00				150.00
TOTAL	00000023		VELEZ BARZALLO JAIME ARTURO ING.	9,376.01				9,376.01

00000528 VELEZ PESANTEZ VICTOR HUGO

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IVILC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	5752	13/10/2012	Doc.Venta:EF5752	7,048.00				7,048.00
TOTAL	00000528		VELEZ PESANTEZ VICTOR HUGO	7,048.00				7,048.00

00001478 WILCHES GUSTAVO

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IVILC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
F 1	5778	16/10/2012	Doc.Venta:EF5778	651.00			635.00	16.00
TOTAL	00001478		WILCHES GUSTAVO	651.00			635.00	16.00

00001634 ZUMBA PEREZ MAURICIO ARQ.

TIPO	NUMERO	FECHA VEN.	CONCEPTO	FAC/IVILC/OTRO	DEBITO	CREDITO	ABONOS	SALDO
D 1	6909156	16/11/2012	DEVOLUCION CHEQUE 88 INSUFICIENCIA FONDOS		5,002.79		5,000.00	2.79
F 1	6241	20/12/2012	Doc.Venta:EF6241	13,435.00			5,000.00	8,435.00
TOTAL	00001634		ZUMBA PEREZ MAURICIO ARQ.	13,435.00	5,002.79		10,000.00	8,437.79

TOTAL GENERAL								
				103,049.63	5,002.79		18,185.43	89,866.99

Anexo 4. Estado facturas pendientes por cliente resumido.

rep_sx1fc

Page: 1

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE RESUMIDO

Emitted el : 08/05/2013 Saldo al: 31/12/2012

NOMBRE	FACTURAS	DEBITOS	CREDITOS	ABONOS	SALDO	SALDO CAP.	SALDO INT.
00001635 AMAZONAS CONSTRUCTORES	85.01			0.76	84.25		
00001018 BALAREZO GUTIERREZ RENE	115.00				115.00		
00000161 BARRERA PATRICIO ING.	4,966.60			44.41	4,922.19		
00000003 CABRERA CONTRERAS CARLOS PATRICIO	2,341.50			20.98	2,320.52		
00001571 CAMPOVERDE BORJA HERNAN RICARDO	304.00				304.00		
00000643 CAMPOVERDE CAMPOVERDE PATRICIO ING.	851.00			10.04	840.96		
00001554 CHIVIT ECUADOR S.A.	70.00			5.77	64.23		
00000705 CONSORCIO A Y C	7,387.82			54.89	7,332.93		
00001039 CONSORCIO FERNANDEZ DE CORDOVA Y AS	987.04			8.82	978.22		
00001219 CONSORCIO FERNANDEZ DE CORDOVA.	7,692.41			3,630.69	4,061.72		
00001058 CONSORCIO JARAMILLO CALLE	85.00				85.00		
00001417 CONSORCIO MISICATA	286.00				286.00		
00000390 CONSORCIO SIGHNOS	2,428.50			916.92	1,511.58		
00000168 CONSTRUCTORA CEVALLOS HIDALGO	142.26				142.26		
00001270 CONSTRUCTORA NAPOLI	50.00			0.89	49.11		
00000646 CONTRERAS CONTRERAS ARTURO FERMIN	3,850.00				3,850.00		
00000479 COOPERA LTDA	253.01			50.39	202.62		
00000144 CORDERO DIAS DIEGO ING.	50.00				50.00		
00001288 DUKARE CIA LTDA	166.00			76.06	89.94		
00000743 EGGCCCP CIA LTDA	330.01			4.96	325.05		
00000703 EMAC EP	400.00			37.14	362.86		
00000089 ESPINOZA BARZALLO JAIME XAVIER ING.	2,085.01			18.62	2,066.39		
00001424 FEDERACION DEPORTIVA DEL AZUAY	70.00				70.00		
00001180 FLORES PESANTEZ PEDRO FABIAN ING	3,690.01			2,500.00	1,190.01		
00000026 GAD MUNICIPAL DEL CANTON CUENCA	1,650.00			67.77	1,582.23		
00000968 GENOVEZ SOLANO JAVIER	2,336.90				2,336.90		
00001644 HC METAL CIA LTDA	597.28			5.33	591.95		
00000014 HCMETAL	800.00				800.00		
00000595 HIDALGO ALVARADO FRANCISCO	212.43				212.43		
00001605 HIDALGO CARRASCO PAUL	2,400.00			21.42	2,378.58		

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO SIN Y AV. DE LAS AMERICAS
 CUENCA-ECUADOR
 TELF: 2856709
 RUC:0391003785001
 E-mail: hormicavi@hotmail.com

rep_sxfc

ESTADO FACTURAS PENDIENTES X CLIENTE RESUMIDO

Emitido el : 08/05/2013

Saldos al: 31/12/2012

Page: 2

NOMBRE	FACTURAS	DEBITOS	CREDITOS	ABONOS	SALDO	SALDO CAP.	SALDO INT.
00000027 IDROVO CARRASCO JUAN PEDRO ING.	37.00				37.00		
00000362 INIGUEZ JORGE	231.32				231.32		
00001266 JIMENEZ LARRIVA JUAN FERNANDO	54.00				54.00		
00000142 LARRIVA VERONICA	150.00				150.00		
00000463 LITUMA CARLOS ING.	77.00				77.00		
00001585 MALAGA	150.00			2.68	147.32		
00001037 MALDONADO NOBOA CESAR	45.00				45.00		
00000227 MANCHENO VILLAGRECES RUBEN PATRICIO	2,835.65				2,835.65		
00000011 MARTINEZ JARA WILMER VICENTE ING.	1,250.55			11.18	1,239.37		
00001403 MERCHAN TELLO LUIS BOLIVAR	877.77				877.77		
00000043 MOLINA CASTRO ANDRES ING.	1,785.00				1,785.00		
00000801 MOSCOSO GAVILANES PATRICIO	2,961.00				2,961.00		
00001101 ORDOÑEZ MARQUEZ WALTER ING	450.00				450.00		
00001291 ORELLANA TOSI JUAN CARLOS	765.70				765.70		
00000214 ORTIZ FRANCISCO ING	6,106.50			3.79	6,102.71		
00000913 PAREDES WILMER ING.	635.41				635.41		
00000552 PROMOTORA DE PROYECTOS INMOBILIARIO	75.00				75.00		
00000933 PRONTOCASA CONSTRUCCIONES	60.00			1.07	58.93		
00000727 QUINDE IGLESIAS PAULINO NIVALDO	285.00			1.20	283.80		
00001142 QUINTUNA AVILES DIEGO ING	1,147.50				1,147.50		
00000117 REYES OSCAR ING.	43.01				43.01		
00001624 RIVERA MUÑOZ JAIME PATRICIO	272.51				272.51		
00000165 ROMAN PATRICIO ING.	2,121.00				2,121.00		
00000325 RYR CONSTRUCCIONES	50.00			0.50	49.50		
00000406 SANCHEZ CORDERO ESTEBAN	14.00				14.00		
00000101 SANTIN AVILA CESAR GASTON ING.	92.00				92.00		
00000900 SERRANO GALARZA MARCO ANTONIO	105.01			4.27	100.74		
00001227 SENAL X	55.00			49.88	5.12		
00001033 TEOFILO CASTRO	132.00				132.00		
00001360 TRELLES MENDEZ CORINA	738.50				738.50		

Anexo 5. Informe de cartera vencida por cliente.

repxc:fr

Page: 1

EMPLEO X ADOBEV AFETRAO X EMPORMI

INFORME DE CARTERA VENCIDA X CLIENTE

Emitted el: 08/05/2013

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012
 LUIS MOSCOSO SIN Y AV. DE LAS AMERICAS
 TELF: 2856709 FAX: 2856709
 CUENCA-ECUADOR
 RUC:0391003785001 E-mail: hormicavi@hotmail.com
 APARTADO:

NOMBRE	CODIGO	CIUDAD	NO VENCIDA	VENC. 1 A 30	VENC. +30 DIAS	VENC. +60 DIAS	VENC. +90 DIAS	TOTAL CARTERA
AMAZONAS CONSTRUCTORES	00001635	000003					84.25	84.25
BALAREZO GUTIERREZ RENE	00001018	000003					115.00	115.00
BARRERA PATRICIO ING.	00000161	000003					4,922.19	4,922.19
CABRERA CONTRERAS CARLOS PATRICIO	00000003	000003					2,320.52	2,320.52
CAMPOVERDE BORJA HERNAN RICARDO	00001571	000124					304.00	304.00
CAMPOVERDE CAMPOVERDE PATRICIO ING.	00000643	000003					840.96	840.96
CHIVIT ECUADOR S.A.	00001554	000003					64.23	64.23
CONSORCIO A Y C	00000705	000003					7,332.93	7,332.93
CONSORCIO FERNANDEZ DE CORDOVA Y AS	00001039	000003					978.22	978.22
CONSORCIO FERNANDEZ DE CORDOVA	00001219	000003					4,061.72	4,061.72
CONSORCIO JARAMILLO CALLE	00001058	000003					85.00	85.00
CONSORCIO MISICATA	00001417	000003					286.00	286.00
CONSORCIO SIGHNOS	00000390	000003					1,511.58	1,511.58
CONSTRUCTORA CEVALLOS HIDALGO	00000168	000003					142.26	142.26
CONSTRUCTORA NAPOLI	00001270	000003					49.11	49.11
CONTRERAS CONTRERAS ARTURO FERMIN	00000646	000003					3,850.00	3,850.00
COOPERA LTDA	00000479	000003					202.62	202.62
CORDERO DIAS DIEGO ING.	00000144	000003					50.00	50.00
DUKARE CIA LTDA	00001288	000003					89.94	89.94
EGGOCOP CIA LTDA	00000743	000003					325.05	325.05
EMAC EP	00000703	000003					362.86	362.86
ESPINOZA BARZALLO JAIME XAVIER ING.	00000089	000003					2,066.39	2,066.39
FEDERACION DEPORTIVA DEL AZUAY	00001424	000003					70.00	70.00
FLORES PESANTEZ PEDRO FABIAN ING	00001180	000003					1,190.01	1,190.01
GAD MUNICIPAL DEL CANTON CUENCA	00000026	000003					1,582.23	1,582.23
GENOVEZ SOLANO JAVIER	00000968	000003					2,336.90	2,336.90
HC METAL CIA LTDA	00001644	000003					591.95	591.95
HC METAL	00000014	000003					800.00	800.00
HIDALGO ALVARADO FRANCISCO	00000595	000003					212.43	212.43

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO SIN Y AV. DE LAS AMERICAS
 TELF: 2856709
 RUC:0391003785001
 APARTADO:
 FAX: 2856709
 CUENCA-ECUADOR
 E-mail: hormicavi@hotmail.com

repco:fr

INFORME DE CARTERA VENCIDA X CLIENTE

Emitido el : 08/05/2013

Page: 2

NOMBRE	CODIGO	CIUDAD	NO VENCIDA	VENC. 1 A 30	VENC. +30 DIAS	VENC. +60 DIAS	VENC. +90 DIAS	TOTAL CARTERA
HIDALGO CARRASCO PAUL	00001605	000003					2,378.58	2,378.58
IDROVO CARRASCO JUAN PEDRO ING.	00000027	000003					37.00	37.00
INIGUEZ JORGE	00000362	000003					231.32	231.32
JIMENEZ LARRIVA JUAN FERNANDO	00001266	000003					54.00	54.00
LARRIVA VERONICA	00000142	000003					150.00	150.00
LITUMA CARLOS ING.	00000463	000003					77.00	77.00
IMALAGA	00001585	000003					147.32	147.32
MALDONADO NOBOA CESAR	00001037	000003					45.00	45.00
MANCHENO VILLACRECES RUBEN PATRICIO	00000227	000003					2,835.65	2,835.65
MARTINEZ JARA WILMER VICENTE ING.	00000011	000003					1,239.37	1,239.37
MERCHAN TELLO LUIS BOLIVAR	00001403	000003					877.77	877.77
MOLINA CASTRO ANDRES ING.	00000043	000003					1,785.00	1,785.00
MOSCOSO GAVILANES PATRICIO	00000801	000003					2,961.00	2,961.00
ORDONEZ MARQUEZ WALTER ING	00001101	000078					450.00	450.00
ORELLANA TOSI JUAN CARLOS	00001291	000003					765.70	765.70
ORTIZ FRANCISCO ING	00000214	000003					6,102.71	6,102.71
PAREDES WILMER ING.	00000913	000003					635.41	635.41
PROMOTORA DE PROYECTOS INMOBILIARIO	00000552	000003					75.00	75.00
PROMOTOCASA CONSTRUCCIONES	00000933	000003					58.93	58.93
QUINDE IGLESIAS PAULINO NIVALDO	00000727	000003					283.80	283.80
QUINTUNA AVILES DIEGO ING	00001142	000003					1,147.50	1,147.50
REYES OSCAR ING.	00000117	000003					43.01	43.01
RIVERA MUÑOZ JAIME PATRICIO	00001624	000003					272.51	272.51
ROMAN PATRICIO ING.	00000165	000003					2,121.00	2,121.00
RYR CONSTRUCCIONES	00000325	000003					49.50	49.50
SANCHEZ CORDERO ESTEBAN	00000406	000003					14.00	14.00
SANTIN AVILA CESAR GASTON ING.	00000101	000003					92.00	92.00
SERRANO GALARZA MARCO ANTONIO	00000900	000003					105.01	105.01
SEÑAL X	00001227	000003					50.73	50.73

HORMICAVI CIA. LTDA. 2012

LUIS MOSCOSO S/N Y AV. DE LAS AMERICAS

TELF: 2856709

RUC:0391003785001

APARTADO:

FAX: 2856709

CUENCA-ECUADOR

E-mail: hormicavi@hotmail.com

repck:fr

INFORME DE CARTERA VENCIDA X CLIENTE

Emitido el : 08/05/2013

Page: 3

NOMBRE	CODIGO	CIUDAD	NO VENCIDA	VENC. 1 A 30	VENC. +30 DIAS	VENC. +60 DIAS	VENC. +90 DIAS	TOTAL CARTERA
TEOFILO CASTRO	00001033	000003					82.12	82.12
TRELLES MENDEZ CORINA	00001360	000003					738.50	738.50
UGUÑA LUIS ING	00001295	000003					936.90	936.90
VEGA GARCIA CESAR GUILLERMO ARQ.	00000149	000003					1,317.50	1,317.50
VELEZ BARZALLO JAIME ARTURO ING.	00000023	000003					9,376.01	9,376.01
VELEZ PESANTEZ VICTOR HUGO	00000528	000003					7,048.00	7,048.00
WILCHES GUSTAVO	00001478	000003					16.00	16.00
ZUMBA PEREZ MAURICIO ARQ.	00001534	000003					8,437.79	8,437.79
Total General Cartera :							89,866.99	89,866.99

Anexo 6. Recibo de cobro Hormicavi Cía. Ltda.

**HORMICAVI CIA. LTDA.**
0000301
R.U.C.: 0391003785001

HORMICAVI CIA. LTDA.
Luis Mocosco s/n y Av. de Las Américas
Telfs.: 2856709 / 094490572 / 099403262
E-mails: hormicavi@yahoo.com
icca@ctapaonline.net.ec
Cuenca - Ecuador

POR: _____ FECHA: _____

RECIBI DE: _____

LA CANTIDAD DE: _____

POR CONCEPTO DE: _____

Entregué Conforme Recibi Conforme

Imp.:  2842255

4.2 Bibliografía

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría Un Enfoque Integral* (11 ed.). México: Pearson Educación.
- Cashin, A. J., Neuwirth, D. P., & Levy, F. J. (1989). *Manual de Auditoria*. Madrid, España: Ediciones Centrum.
- Peña Bermúdez, J. M. (2000). *Control, Auditoria y Revisión Fiscal*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Whittington, O. R., & Pany, K. (2000). *Auditoría un enfoque integral*. Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill.
- (Abril de 2013). Obtenido de http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-210.pdf
- (Abril de 2013). Obtenido de http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-230.pdf
- (Abril de 2013). Obtenido de http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-300.pdf

(Abril de 2013). Obtenido de
http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-320.pdf

(Abril de 2013). Obtenido de
http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-330.pdf

(Abril de 2013). Obtenido de
http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-500.pdf

(Abril de 2013). Obtenido de
http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-520.pdf

(Abril de 2013). Obtenido de
http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-530.pdf

(Abril de 2013). Obtenido de
ftp://ftp.puce.edu.ec/Departamentales/DIRH/AUDITORIA%20INTERNA/OPERATIVIDAD/05_EXAMENES_ESPECIALES.pdf

www.uazuay.edu.ec. (Abril de 2013). Obtenido de
http://www.uazuay.edu.ec/servicios/facultades/detalle_materia_sis_nuevo.php?id=QLO;;?@F=D;>;FLOFN^F@;F<?<<