



Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

Diseño de Monografía previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y

Auditoría

**AUDITORÍA FINANCIERA A LAS CUENTAS POR COBRAR DE  
CERÁMICA PELLA CIA. LTDA.**

Autores:

Diana Eufemia Rubio Cedillo

María Daniela Serrano Ambrosi

Director:

Ing. Diego Aguilar

Cuenca - Ecuador

2013

### ***CERTIFICACIÓN***

El presente trabajo de práctica profesional realizado por las alumnas DIANA EUFEMIA RUBIO CEDILLO y MARÍA DANIELA SERRANO AMBROSI, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por tanto autorizo su presentación.

Cuenca, Agosto del 2013.

Ing. Diego Aguilar

DIRECTOR DE MONOGRAFÍA

## ***AUTORÍA***

Nosotras, DIANA EUFEMIA RUBIO CEDILLO y MARÍA DANIELA SERRANO AMBROSI, somos responsables de la elaboración e investigación de esta monografía, para lo cual hemos utilizado procedimientos técnicos debidamente autorizados por Cerámica Pella o por las Normativas de Contabilidad y Auditoría.

En tal virtud declaramos que el contenido, las conclusiones y los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo propuesto son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

Diana Eufemia Rubio Cedillo

María Daniela Serrano Ambrosi

## **DEDICATORIA**

*Dedico el presente trabajo que representa la culminación de mi carrera universitaria y el inicio de mi vida como profesional primero a Dios que me dio a una familia única e incondicional; a mis Padres Luis Rubio y María Cedillo, a mis hermanos Fernanda, Gisela y Víctor que siempre estuvieron y están ahí cuando más lo necesito; a mis sobrinas Abigail, Sofía y Anahí, y mis primas Andrea y Tatiana que con una sonrisa me dan la fuerza que necesito para seguir cumpliendo mis metas.*

*También agradezco a Fernando que con su paciencia y consejos pude culminar un reto más en mi vida, y finalmente agradezco a mis cuñados y familia.*

*Diana Rubio Cedillo*

## ***DEDICATORIA***

*El presente trabajo está dedicado a Dios por darme la oportunidad de vivir y la fortaleza para levantarme en aquellos momentos difíciles de mi vida; a mis Padres Hernaldo y Lucrecia por darme una carrera para mi futuro y creer en mí; a mi hermano Diego por su apoyo y a todas aquellas personas que han contribuido para lograr uno de mis objetivos primordiales de mi vida.*

*Daniela Serrano Ambrosi*

### **AGRADECIMIENTO**

*Agradezco a Dios por darme la vida y la oportunidad de cumplir una meta más junto a mi familia; a mis Padres, hermanos, cuñados, sobrinas, y a toda mi familia que con su incentivo y apoyo pude terminar un logro más en mi vida.*

*Gracias también al Ing. Diego Aguilar que con su conocimiento y profesionalismo he podido culminar con la elaboración de este proyecto*

*Diana Rubio Cedillo*

## **AGRADECIMIENTO**

*Agradezco primero a Dios por llenar mi vida de bendiciones, por permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi vida y alcanzar otra meta más en mi carrera, a mis padres por darme la vida, por la formación llena de valores que me han inculcado y por todo el amor, cariño y confianza que me brindan, a mi hermano por su compañía que me ofrece cada día y nuestro director de Tesis, Ing. Diego Aguilar por su constante apoyo durante el desarrollo de esta monografía.*

*Daniela Serrano Ambrosi*

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CERTIFICACIÓN.....	i
AUTORÍA.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN .....	1

### CAPÍTULO I

#### ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA CERÁMICA PELLA CIA. LTDA.

1.1. Antecedentes de la Empresa .....	2
1.2. Objetivos de la Empresa .....	3
1.3. Misión y visión .....	3
1.4. Situación actual de la empresa .....	4
1.5. Análisis de Estados Financieros .....	8
1.6. Análisis de Cuentas por Cobrar .....	9
1.7. Estructura Organizacional .....	10
1.8. Análisis del Departamento de Cobranzas.....	10

## **CAPÍTULO II**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y LAS CUENTAS POR COBRAR**

2.1. Definiciones y objetivos de la Auditoría Financiera .....	14
2.2. Proceso de la Auditoría Financiera.....	14
2.3. Características del hallazgo de Auditoría.....	20
2.4. Definiciones de Cuentas por Cobrar. ....	22
2.5. Importancia de las Cuentas por Cobrar .....	23
2.6. Objetivos de la Auditoría .....	23
2.7. Procedimientos de Auditoría.....	24
2.8. Clasificación de las Cuentas por Cobrar .....	25
2.9. Registro de las Cuentas por Cobrar.....	26
2.10. Resumen de Procedimientos de Auditoría de Cuentas por Cobrar.....	26
2.11. Políticas de Crédito de las Cuentas por Cobrar .....	26

## **CAPÍTULO III**

### **APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LAS CUENTAS POR COBRAR DE CERÁMICA PELLA CÍA. LTDA.**

3.1. Planificación.....	36
3.1.1. Obtención de la Información Financiera .....	36
3.1.2. Interpretación de los procesos del rubro de Cuentas por Cobrar .....	36
3.2. Ejecución del Trabajo .....	37
3.3. Aplicación del programa de auditoría .....	37
3.2.2. Desarrollo de hallazgos significativos .....	44

3.2.3. Elaboración de Papeles de Trabajo .....	49
3.3. Informe. ....	52

## **CAPÍTULO IV**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

4.1. Conclusiones .....	56
4.2. Recomendaciones .....	57
Bibliografía.....	58
Anexos .....	60

## **ÍNDICE DE ILUSTRACIONES Y CUADROS**

TABLA1. SOCIOS DE LA EMPRESA CERÀMICA PELLA CÌA. LTDA.....	2
TABLA2. BALANCE GENERAL 2011.....	5
TABLA3. ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS 2011.....	6
TABLA 4. BALANCE GENERAL 2012.....	7
TABLA5 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.....	8
TABLA 1. CUENTAS POR COBRAR SOBRE EL CAPITAL NETO DE TRABAJO.....	9
TABLA 2. CUENTAS POR COBRAR SOBRE EL ACTIVO CORRIENTE.....	9
CUADRO 1. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE CERÀMICA PELLA CÌA. LTDA.....	10

## **RESUMEN**

*La presente monografía tiene como objetivo la elaboración de una “Auditoría Financiera a las Cuentas por Cobrar de Cerámica Pella Cía. Ltda.”, realizado desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, dando a conocer los fundamentos teóricos de la Auditoría Financiera y las cuentas por cobrar. Posteriormente, se desarrolla el proceso que comprende las siguientes etapas: Planificación, Ejecución e Informe.*

*Finalmente, se hace constar las conclusiones y recomendaciones, con el propósito de establecer una opinión técnica y profesional para el mejoramiento de los procedimientos utilizados para la gestión de este rubro.*

## ABSTRACT

The goal of the present research study is the development of a “Financial Audit to the Accounts Receivable of *Ceramica Pella Cia. Ltda. Company*”. The study was carried out from January 1<sup>st</sup> 2012 to December 31<sup>st</sup> 2012 and it provides the theoretical basis of Financial Audit and accounts receivable. Next, we develop the process that contains the following stages: Planning, Execution, and Report.

Finally, we present the conclusions and recommendations in order to establish a technical and professional opinion for the improvement of the procedures during the management of this area.



*Diana Lee Rodas*  
Translated by,  
Diana Lee Rodas

## INTRODUCCIÓN

El objetivo primordial de la realización de esta monografía titulada “Auditoría Financiera a las Cuentas por Cobrar de Cerámica Pella Cía. Ltda.”, es llevar a cabo un estudio de las operaciones financieras realizadas por la empresa, con la finalidad de establecer una opinión técnica y profesional para el mejoramiento de los procedimientos utilizados para la gestión de este rubro.

En la actualidad los negocios para poder ingresar a los mercados, deben ofrecer facilidades de crédito a sus clientes, situación que ha hecho que el rubro “Cuentas por Cobrar” tome mucha relevancia, no solo dentro de las cifras del balance, sino también dentro del proceso administrativo y estratégico, por lo tanto estas cuentas deben ser gestionadas eficientemente, pues se requieren, por una parte, políticas claras para la selección de clientes y aprobación de crédito y, por otra parte, de gestión administrativa para su recuperación, aspectos que deben estar sustentados, o soportados, por controles internos efectivos que aseguren el cumplimiento de los políticas, procesos y procedimientos.

En la empresa Cerámica Pella Cía. Ltda., dedicada a la producción y comercialización de productos cerámicos, no ha existido un debido control en el manejo de estas cuentas, por lo tanto, se deberá diseñar un programa de auditoría que facilite la evaluación de las cuentas por cobrar y, a través de ésta, detectar o establecer, las debilidades que podrían existir en las políticas, los procesos y los procedimientos definidos, por la administración de la empresa, para su gestión. El fin último de la evaluación es ayudar a la organización a mejorar la recuperación de su cartera y, de esta forma, mejorar su liquidez y rentabilidad.

## CAPÍTULO I

### ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA CERÁMICA PELLA CÍA. LTDA.

#### 1.1. Antecedentes de la empresa

Pella, es el nombre de una masa que se utiliza para elaborar la cerámica, surgiendo así la idea de nombrar al establecimiento como “CERÁMICA PELLA CÍA. LTDA.”, la misma que se dedica a la importación de cerámica y sus terminados tales como: cenefas, revestimiento de paredes, piezas especiales, cuadros artísticos y creación de murales.

El representante legal es el Ing. Gilmo Antonio Carrasco Pérez; el Capital Social de la empresa está dividido en participaciones de un dólar cada una; de la forma como se detalla a continuación, la que consta en el Formulario único de Actualización de información de socios:

*Tabla 3. Socios de la Empresa Cerámica Pella Cía. Ltda.*

<b>Socios</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>Cédula</b>	<b>Participaciones</b>
Carrasco Pérez Gilmo Antonio	Ecuador	0102810157	8.840
Moreno Serrano Fabricio	Ecuador	0101991537	8.840
Torres Moscoso Xavier Sebastián	Ecuador	0102199585	4.580
Vintimilla Serrano Pablo Xavier	Ecuador	0101793529	8.840
		<b>Total:</b>	31.100

La fecha de constitución e inicio de actividades fue el 10 de enero de 1994 y la fecha de inscripción, que consta en la Escritura de Constitución, es el 24 de enero de 1994, con un Registro Único de Contribuyentes (RUC) número 0190150313001.

La empresa “CERÁMICA PELLA CÍA. LTDA.” está situada en la provincia de Azuay, Cantón Cuenca, Parroquia Yanuncay, en la calle Miguel Cabello Balboa 1-75 y Av. de las Américas.

## **1.2. Objetivos de la empresa**

- El objetivo primordial de Cerámica Pella Cía. Ltda. es incrementar la satisfacción a sus clientes, ofreciendo productos de excelente calidad, en diferentes modelos, estilos y colores, que cubran las expectativas de los consumidores, tanto a nivel local, como a nivel nacional.
- Incrementar las ventas mediante publicidad estratégica, distribuida en diferentes puntos del país, obteniendo así mejores ingresos y por ende mayor utilidad.

## **1.3. Misión y Visión**

### **Misión:**

“Somos una empresa que se dedica a la importación de materias primas para el terminado de cenefas, revestimiento de paredes, cuadros artesanales, murales, etc.

Elaborados con productos de la mejor calidad para satisfacer los requisitos de nuestros clientes, para lo cual contamos con el compromiso de todo el personal de la empresa; enfocando nuestros procesos en el mejoramiento continuo”.

**Visión:**

“Somos una empresa ecuatoriana comprometida con nuestros clientes y con el desarrollo de nuestro país, enfocados en el crecimiento de la compañía a nivel local y nacional, para que sea reconocida por su calidad y variedad en todos sus productos, y así perdurar en el mercado”.

**1.4. Situación actual de la empresa**

Para poder elaborar un análisis a los estados financieros es necesario conocer los mismos; en las siguientes tablas se observan los respectivos balances correspondientes a los años 2011 y 2012.

Tabla 4. Balance General 2011

**CERAMICA PELLA CIA LTDA**  
**BALANCE GENERAL 2011**

<p><b>ACTIVO CORRIENTE</b></p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr><td>Caja, Bancos</td><td style="text-align: right;">8.201,43</td></tr> <tr><td>Inversiones corrientes</td><td style="text-align: right;">23.490,00</td></tr> <tr><td>CxC clientes - corriente</td><td style="text-align: right;">54.675,41</td></tr> <tr><td>Otras CxC corriente (relacionados)</td><td style="text-align: right;">3.629,54</td></tr> <tr><td>Otras CxC corriente (no relacionados)</td><td style="text-align: right;">3.302,16</td></tr> <tr><td>(-) Provisión cuentas incobrables</td><td style="text-align: right;">390,31</td></tr> <tr><td>Inventario de materia prima</td><td style="text-align: right;">102.921,88</td></tr> <tr><td>Inventario de productos en proceso</td><td style="text-align: right;">54.132,94</td></tr> <tr><td>Inventario de prod. terminados y mercad.</td><td style="text-align: right;">98.479,32</td></tr> <tr><td>Mercaderías en tránsito</td><td style="text-align: right;">80,37</td></tr> <tr><td>Inventario repuestos, herramientas y acce</td><td style="text-align: right;">9.767,13</td></tr> <tr><td>Activos pagados por anticipado</td><td style="text-align: right;">18.123,46</td></tr> <tr><td><b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b></td><td style="text-align: right;"><b>376.413,33</b></td></tr> </table> <p><b>ACTIVO FIJO</b></p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr><td>Muebles y enseres</td><td style="text-align: right;">21.029,14</td></tr> <tr><td>Maquinaria, equipo e instalaciones</td><td style="text-align: right;">264.218,61</td></tr> <tr><td>Equipo de computación y software</td><td style="text-align: right;">11.823,73</td></tr> <tr><td>Vehículos, equipo de transporte y caminer</td><td style="text-align: right;">18.046,59</td></tr> <tr><td>(-) Depreciación acumulada activo fijo</td><td style="text-align: right;">307.490,42</td></tr> <tr><td><b>TOTAL ACTIVO FIJOS</b></td><td style="text-align: right;"><b>7.627,65</b></td></tr> </table> <p><b>ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)</b></p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr><td>Gastos de organización y constitución</td><td style="text-align: right;">833,29</td></tr> <tr><td>(-) Amortización acumulada</td><td style="text-align: right;">833,29</td></tr> <tr><td><b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b></td><td style="text-align: right;"><b>-</b></td></tr> </table> <p><b>TOTAL DEL ACTIVO</b> <span style="float: right;"><b>384.040,98</b></span></p>	Caja, Bancos	8.201,43	Inversiones corrientes	23.490,00	CxC clientes - corriente	54.675,41	Otras CxC corriente (relacionados)	3.629,54	Otras CxC corriente (no relacionados)	3.302,16	(-) Provisión cuentas incobrables	390,31	Inventario de materia prima	102.921,88	Inventario de productos en proceso	54.132,94	Inventario de prod. terminados y mercad.	98.479,32	Mercaderías en tránsito	80,37	Inventario repuestos, herramientas y acce	9.767,13	Activos pagados por anticipado	18.123,46	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>376.413,33</b>	Muebles y enseres	21.029,14	Maquinaria, equipo e instalaciones	264.218,61	Equipo de computación y software	11.823,73	Vehículos, equipo de transporte y caminer	18.046,59	(-) Depreciación acumulada activo fijo	307.490,42	<b>TOTAL ACTIVO FIJOS</b>	<b>7.627,65</b>	Gastos de organización y constitución	833,29	(-) Amortización acumulada	833,29	<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>-</b>	<p><b>PASIVO</b></p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr><td>CxP corriente - no relacionados locales</td><td style="text-align: right;">7.260,42</td></tr> <tr><td>CxP proveedores - corriente - no relacio</td><td style="text-align: right;">33.552,59</td></tr> <tr><td>Obligaciones con instituciones financiera:</td><td style="text-align: right;">34.123,75</td></tr> <tr><td>Préstamos de accionistas / Locales</td><td style="text-align: right;">70.860,91</td></tr> <tr><td>Otras CxP - corriente - relacionadas</td><td style="text-align: right;">36.066,11</td></tr> <tr><td>Otras CxP - corriente - no relacionadas</td><td style="text-align: right;">1.626,53</td></tr> <tr><td>Provisiones</td><td style="text-align: right;">1.226,87</td></tr> <tr><td><b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b></td><td style="text-align: right;"><b>184.717,18</b></td></tr> </table> <p><b>PASIVO LARGO PLAZO</b></p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr><td>Préstamos de accionistas / Locales</td><td style="text-align: right;">15.000,00</td></tr> <tr><td>Otras provisiones</td><td style="text-align: right;">646,85</td></tr> <tr><td><b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b></td><td style="text-align: right;"><b>15.646,85</b></td></tr> </table> <p><b>TOTAL DEL PASIVO</b> <span style="float: right;"><b>200.364,03</b></span></p> <p><b>PATRIMONIO NETO</b></p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr><td>Capital suscrito y/o asignado</td><td style="text-align: right;">31.100,00</td></tr> <tr><td>Reserva legal</td><td style="text-align: right;">7.750,98</td></tr> <tr><td>Otras reservas</td><td style="text-align: right;">208.619,83</td></tr> <tr><td>Utilidad no distribuida ejercicios anteriore</td><td style="text-align: right;">87.449,49</td></tr> <tr><td>(-) Pérdida acumulada ejercicios anterior</td><td style="text-align: right;">129.865,40</td></tr> <tr><td>(-) Pérdida del ejercicio</td><td style="text-align: right;">21.377,95</td></tr> <tr><td><b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b></td><td style="text-align: right;"><b>183.676,95</b></td></tr> </table> <p><b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> <span style="float: right;"><b>384.040,98</b></span></p>	CxP corriente - no relacionados locales	7.260,42	CxP proveedores - corriente - no relacio	33.552,59	Obligaciones con instituciones financiera:	34.123,75	Préstamos de accionistas / Locales	70.860,91	Otras CxP - corriente - relacionadas	36.066,11	Otras CxP - corriente - no relacionadas	1.626,53	Provisiones	1.226,87	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>184.717,18</b>	Préstamos de accionistas / Locales	15.000,00	Otras provisiones	646,85	<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>15.646,85</b>	Capital suscrito y/o asignado	31.100,00	Reserva legal	7.750,98	Otras reservas	208.619,83	Utilidad no distribuida ejercicios anteriore	87.449,49	(-) Pérdida acumulada ejercicios anterior	129.865,40	(-) Pérdida del ejercicio	21.377,95	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>183.676,95</b>
Caja, Bancos	8.201,43																																																																																
Inversiones corrientes	23.490,00																																																																																
CxC clientes - corriente	54.675,41																																																																																
Otras CxC corriente (relacionados)	3.629,54																																																																																
Otras CxC corriente (no relacionados)	3.302,16																																																																																
(-) Provisión cuentas incobrables	390,31																																																																																
Inventario de materia prima	102.921,88																																																																																
Inventario de productos en proceso	54.132,94																																																																																
Inventario de prod. terminados y mercad.	98.479,32																																																																																
Mercaderías en tránsito	80,37																																																																																
Inventario repuestos, herramientas y acce	9.767,13																																																																																
Activos pagados por anticipado	18.123,46																																																																																
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>376.413,33</b>																																																																																
Muebles y enseres	21.029,14																																																																																
Maquinaria, equipo e instalaciones	264.218,61																																																																																
Equipo de computación y software	11.823,73																																																																																
Vehículos, equipo de transporte y caminer	18.046,59																																																																																
(-) Depreciación acumulada activo fijo	307.490,42																																																																																
<b>TOTAL ACTIVO FIJOS</b>	<b>7.627,65</b>																																																																																
Gastos de organización y constitución	833,29																																																																																
(-) Amortización acumulada	833,29																																																																																
<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>-</b>																																																																																
CxP corriente - no relacionados locales	7.260,42																																																																																
CxP proveedores - corriente - no relacio	33.552,59																																																																																
Obligaciones con instituciones financiera:	34.123,75																																																																																
Préstamos de accionistas / Locales	70.860,91																																																																																
Otras CxP - corriente - relacionadas	36.066,11																																																																																
Otras CxP - corriente - no relacionadas	1.626,53																																																																																
Provisiones	1.226,87																																																																																
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>184.717,18</b>																																																																																
Préstamos de accionistas / Locales	15.000,00																																																																																
Otras provisiones	646,85																																																																																
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>15.646,85</b>																																																																																
Capital suscrito y/o asignado	31.100,00																																																																																
Reserva legal	7.750,98																																																																																
Otras reservas	208.619,83																																																																																
Utilidad no distribuida ejercicios anteriore	87.449,49																																																																																
(-) Pérdida acumulada ejercicios anterior	129.865,40																																																																																
(-) Pérdida del ejercicio	21.377,95																																																																																
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>183.676,95</b>																																																																																

Tabla 5. Estado de Pérdidas y Ganancias 2011

**CERAMICA PELLA CIA LTDA**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS 2011**

**INGRESOS**

Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% 372.874,70

Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% 167,16

---

**TOTAL INGRESOS 373.041,86**

---

**COSTOS Y GASTOS**

(-) TOTAL COSTOS 239.235,10

(-) TOTAL GASTOS 155.184,71

---

**TOTAL COSTOS Y GASTOS 394.419,81**

---



---

**PERDIDA DEL EJERCICIO 21.377,95**

---

Tabla 6. Balance General 2012

**CERAMICA PELLA CIA LTDA**  
**BALANCE GENERAL 2012**

<p><b>ACTIVO CORRIENTE</b></p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr><td>Caja, Bancos</td><td style="text-align: right;">212,17</td></tr> <tr><td>Inversiones corrientes</td><td style="text-align: right;">447,84</td></tr> <tr><td>CxC clientes - corriente</td><td style="text-align: right;">39.051,45</td></tr> <tr><td>Otras CxC corriente (relacionados)</td><td style="text-align: right;">10.861,91</td></tr> <tr><td>Otras CxC corriente (no relacionados)</td><td style="text-align: right;">1.097,64</td></tr> <tr><td>(-) Provisión cuentas incobrables</td><td style="text-align: right;">390,31</td></tr> <tr><td>Crédito tributario a favor del sujeto pasivo</td><td style="text-align: right;">18.194,49</td></tr> <tr><td>Inventario de materia prima</td><td style="text-align: right;">118.577,02</td></tr> <tr><td>Inventario de productos en proceso</td><td style="text-align: right;">6.625,97</td></tr> <tr><td>Inventario de prod. terminados y mercad.</td><td style="text-align: right;">57.932,26</td></tr> <tr><td>Inventario repuestos, herramientas y acce</td><td style="text-align: right;">9.683,05</td></tr> <tr><td>Otros activos corrientes</td><td style="text-align: right;">21.921,98</td></tr> <tr><td><b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b></td><td style="text-align: right;"><b>284.215,47</b></td></tr> </table> <p><b>ACTIVO FIJO</b></p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr><td>Muebles y enseres</td><td style="text-align: right;">21.029,14</td></tr> <tr><td>Maquinaria, equipo e instalaciones</td><td style="text-align: right;">256.777,31</td></tr> <tr><td>Equipo de computación y software</td><td style="text-align: right;">12.314,80</td></tr> <tr><td>Vehículos, equipo de transporte y caminer</td><td style="text-align: right;">18.046,59</td></tr> <tr><td>Otras propiedades, planta y equipo</td><td style="text-align: right;">7.777,30</td></tr> <tr><td>(-) Depreciación acumulada activo fijo</td><td style="text-align: right;">308.872,77</td></tr> <tr><td><b>TOTAL ACTIVO FIJOS</b></td><td style="text-align: right;"><b>7.072,37</b></td></tr> </table> <p><b>ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)</b></p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr><td>Gastos de organización y constitución</td><td style="text-align: right;">833,29</td></tr> <tr><td>(-) Amortización acumulada</td><td style="text-align: right;">833,29</td></tr> <tr><td><b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b></td><td style="text-align: right;"><b>-</b></td></tr> </table> <p><b>TOTAL DEL ACTIVO</b> <span style="float: right;"><b>291.287,84</b></span></p>	Caja, Bancos	212,17	Inversiones corrientes	447,84	CxC clientes - corriente	39.051,45	Otras CxC corriente (relacionados)	10.861,91	Otras CxC corriente (no relacionados)	1.097,64	(-) Provisión cuentas incobrables	390,31	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo	18.194,49	Inventario de materia prima	118.577,02	Inventario de productos en proceso	6.625,97	Inventario de prod. terminados y mercad.	57.932,26	Inventario repuestos, herramientas y acce	9.683,05	Otros activos corrientes	21.921,98	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>284.215,47</b>	Muebles y enseres	21.029,14	Maquinaria, equipo e instalaciones	256.777,31	Equipo de computación y software	12.314,80	Vehículos, equipo de transporte y caminer	18.046,59	Otras propiedades, planta y equipo	7.777,30	(-) Depreciación acumulada activo fijo	308.872,77	<b>TOTAL ACTIVO FIJOS</b>	<b>7.072,37</b>	Gastos de organización y constitución	833,29	(-) Amortización acumulada	833,29	<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>-</b>	<p><b>PASIVO</b></p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr><td>CxP corriente - no relacionados locales</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>CxP proveedores - corriente - no relacio</td><td style="text-align: right;">758,75</td></tr> <tr><td>Obligaciones con instituciones financiera:</td><td style="text-align: right;">52.818,32</td></tr> <tr><td>Préstamos de accionistas / Locales</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Otras CxP - corriente - relacionadas</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Otras CxP - corriente - no relacionadas</td><td style="text-align: right;">2.344,68</td></tr> <tr><td>Provisiones</td><td style="text-align: right;">11.464,74</td></tr> <tr><td><b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b></td><td style="text-align: right;"><b>67.386,49</b></td></tr> </table> <p><b>PASIVO LARGO PLAZO</b></p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr><td>Préstamos de accionistas / Locales</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td>Otras provisiones</td><td style="text-align: right;">-</td></tr> <tr><td><b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b></td><td style="text-align: right;"><b>-</b></td></tr> </table> <p><b>TOTAL DEL PASIVO</b> <span style="float: right;"><b>67.386,49</b></span></p> <p><b>PATRIMONIO NETO</b></p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr><td>Capital suscrito y/o asignado</td><td style="text-align: right;">31.100,00</td></tr> <tr><td>Aportes de socios o accionistas para futu</td><td style="text-align: right;">161.209,79</td></tr> <tr><td>Reserva legal</td><td style="text-align: right;">7.750,98</td></tr> <tr><td>Otras reservas</td><td style="text-align: right;">208.619,83</td></tr> <tr><td>Utilidad no distribuida ejercicios anteriore</td><td style="text-align: right;">87.198,99</td></tr> <tr><td>(-) Pérdida acumulada ejercicios anterior</td><td style="text-align: right;">151.243,35</td></tr> <tr><td>(-) Pérdida del ejercicio</td><td style="text-align: right;">120.734,89</td></tr> <tr><td><b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b></td><td style="text-align: right;"><b>223.901,35</b></td></tr> </table> <p><b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> <span style="float: right;"><b>291.287,84</b></span></p>	CxP corriente - no relacionados locales	-	CxP proveedores - corriente - no relacio	758,75	Obligaciones con instituciones financiera:	52.818,32	Préstamos de accionistas / Locales	-	Otras CxP - corriente - relacionadas	-	Otras CxP - corriente - no relacionadas	2.344,68	Provisiones	11.464,74	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>67.386,49</b>	Préstamos de accionistas / Locales	-	Otras provisiones	-	<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>-</b>	Capital suscrito y/o asignado	31.100,00	Aportes de socios o accionistas para futu	161.209,79	Reserva legal	7.750,98	Otras reservas	208.619,83	Utilidad no distribuida ejercicios anteriore	87.198,99	(-) Pérdida acumulada ejercicios anterior	151.243,35	(-) Pérdida del ejercicio	120.734,89	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>223.901,35</b>
Caja, Bancos	212,17																																																																																				
Inversiones corrientes	447,84																																																																																				
CxC clientes - corriente	39.051,45																																																																																				
Otras CxC corriente (relacionados)	10.861,91																																																																																				
Otras CxC corriente (no relacionados)	1.097,64																																																																																				
(-) Provisión cuentas incobrables	390,31																																																																																				
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo	18.194,49																																																																																				
Inventario de materia prima	118.577,02																																																																																				
Inventario de productos en proceso	6.625,97																																																																																				
Inventario de prod. terminados y mercad.	57.932,26																																																																																				
Inventario repuestos, herramientas y acce	9.683,05																																																																																				
Otros activos corrientes	21.921,98																																																																																				
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>284.215,47</b>																																																																																				
Muebles y enseres	21.029,14																																																																																				
Maquinaria, equipo e instalaciones	256.777,31																																																																																				
Equipo de computación y software	12.314,80																																																																																				
Vehículos, equipo de transporte y caminer	18.046,59																																																																																				
Otras propiedades, planta y equipo	7.777,30																																																																																				
(-) Depreciación acumulada activo fijo	308.872,77																																																																																				
<b>TOTAL ACTIVO FIJOS</b>	<b>7.072,37</b>																																																																																				
Gastos de organización y constitución	833,29																																																																																				
(-) Amortización acumulada	833,29																																																																																				
<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>-</b>																																																																																				
CxP corriente - no relacionados locales	-																																																																																				
CxP proveedores - corriente - no relacio	758,75																																																																																				
Obligaciones con instituciones financiera:	52.818,32																																																																																				
Préstamos de accionistas / Locales	-																																																																																				
Otras CxP - corriente - relacionadas	-																																																																																				
Otras CxP - corriente - no relacionadas	2.344,68																																																																																				
Provisiones	11.464,74																																																																																				
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>67.386,49</b>																																																																																				
Préstamos de accionistas / Locales	-																																																																																				
Otras provisiones	-																																																																																				
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>-</b>																																																																																				
Capital suscrito y/o asignado	31.100,00																																																																																				
Aportes de socios o accionistas para futu	161.209,79																																																																																				
Reserva legal	7.750,98																																																																																				
Otras reservas	208.619,83																																																																																				
Utilidad no distribuida ejercicios anteriore	87.198,99																																																																																				
(-) Pérdida acumulada ejercicios anterior	151.243,35																																																																																				
(-) Pérdida del ejercicio	120.734,89																																																																																				
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>223.901,35</b>																																																																																				

Tabla 7. Estado de Pérdidas y Ganancias 2012

**CERAMICA PELLA CIA LTDA**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS 2012**

**INGRESOS**

Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	273.982,97
Otras rentas exentas	3.663,93
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>277.646,90</b>

**COSTOS Y GASTOS**

(-) TOTAL COSTOS	240.727,15
(-) TOTAL GASTOS	157.654,64
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>398.381,79</b>

---

<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>120.734,89</b>
------------------------------	-------------------

---

**1.4.1. Análisis de Estados Financieros**

- En la Tabla 3, según el estado de Pérdidas y Ganancias en el año 2011 se observa una pérdida de \$21.377,95;
- En la Tabla 5, la pérdida en el 2012 es de \$ 120.734.89, incrementando un 177,07%.

La empresa atraviesa una situación crítica, debido a que sus ventas disminuyeron en un 74.43%, mientras que sus gastos incremento en un 9.9%.

#### 1.4.2. Análisis de Cuentas por Cobrar

Para realizar el análisis de Cuentas por cobrar, se ha considerado los siguientes aspectos:

- 1) **El porcentaje de inversión que tiene la empresa en cuentas por cobrar sobre el capital neto de trabajo.**

*Tabla 8. Cuentas por Cobrar sobre el capital neto de trabajo*

		2011		2012	
CUENTAS POR COBRAR NETAS	=	61.216,80	32%	50.620,69	23%
CAPITAL NETO DE TRABAJO		191.696,15		216.828,98	
CT= AC - PC					

En la Tabla 6, se presenta un significativo porcentaje de capital invertido en cuentas por cobrar, aunque este se reduce en un 9% en el año 2012, favoreciendo a la liquidez de la empresa.

- 2) **El porcentaje de inversión que tiene la empresa en cuentas por cobrar sobre el activo corriente**

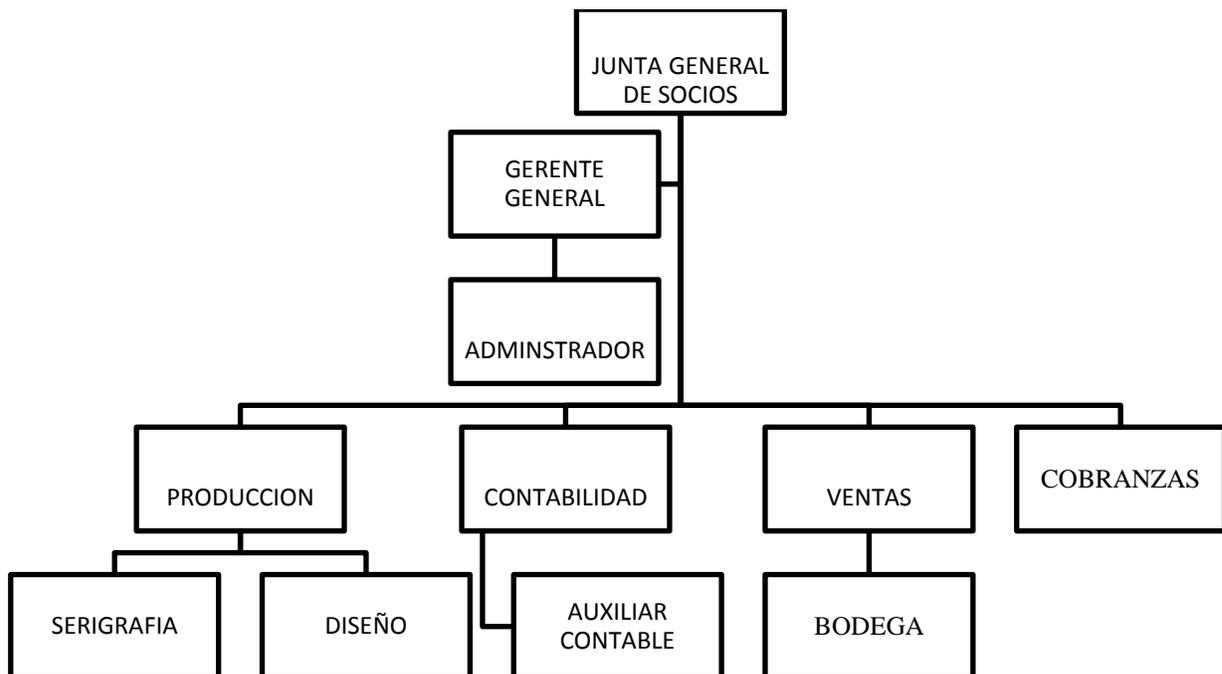
*Tabla 9. Cuentas por Cobrar sobre el activo corriente*

		2011		2012	
CUENTAS POR COBRAR NETAS	=	61.216,80	16%	50.620,69	18%
ACTIVO CORRIENTE		376.413,33		284.215,47	

En la Tabla 7, se obtiene un porcentaje de inversión de las cuentas por cobrar sobre el activo corriente normal, considerándose un incremento del 2% en el año 2012, a pesar de la disminución en las ventas.

## 1.5. Estructura organizacional

En el siguiente cuadro se observa la estructura organizacional de la Empresa:



*Cuadro 1 Estructura Organizacional de Cerámica Pella Cía. Ltda.*

### 1.5.1. Análisis del Departamento de Cobranzas.

El departamento de cobranzas es clave, ya que de la eficiencia de la misma depende la liquidez de la empresa, estos movimientos deben ser registrados de una manera adecuada, siendo importante que los documentos por cobrar no pierdan su formalidad para convertirse en dinero.

Las Cuentas por Cobrar constituyen una gran responsabilidad dentro del ciclo de ingresos porque se encarga de llevar el control de las deudas de clientes y deudores para reportarlas al departamento que corresponda.

Según la entrevista realizada a las personas que desempeñan funciones dentro de este departamento, se observó cierta carencia en la atención y seguimiento al cliente, ya que no ha existido un proceso preestablecido para analizar al cliente, no se ha determinado funciones individuales, existiendo duplicidad de las mismas; por lo que se propone establecer el siguiente procedimiento para mejorar la eficiencia del departamento.

1. Analizar al cliente;
2. Autorización de crédito;
3. Recuperación de cartera.

#### **CLIENTE:**

El cliente es el factor primordial en toda empresa, es quien accede a los productos ofertados, convirtiéndose de forma directa en la fuente de ingreso.

Para una mejor evaluación hacia el cliente se sugiere considerar los siguientes requerimientos:

- Llenar la solicitud de crédito con la que se le pedirá al cliente información de carácter personal y económico, que permita realizar un verdadero análisis de la

capacidad de pago del cliente que permita definir los montos de crédito para cada uno, etc.

- Examinar su historial crediticio solicitando:
  - Dos certificados bancarios con movimiento y fecha de apertura,
  - Dos certificados comerciales de proveedores permanentes,
  - Tres certificados personales,
  - Planilla de Agua, luz o teléfono donde vive o arrienda,
  - Declaración de impuesto a la renta de los dos últimos años.
  - Autorizar la solicitud de petición de información en el Buró de Crédito.
- Verificación de la información entregada,
- Después de haber realizado la evaluación correspondiente y si el cliente no presentara ningún inconveniente en la capacidad de pago, se le otorgara el respectivo crédito.

## **CRÉDITO.**

En Cerámica Pella Cía. Ltda., no existen políticas de crédito, razón por la que se sugieren tres niveles de créditos que deberían establecerse como políticas para la empresa, siendo estas:

- Primer nivel:

Los clientes nuevos cancelarán las tres primeras compras en efectivo, lo cual ayudará para la liquidez de la empresa.

- Segundo nivel:

Una vez concluidas las tres primeras compras, al cliente se le otorgará automáticamente 30 días de crédito, durante seis meses, tiempo en el cual se estudiará la responsabilidad y el pago puntual del cliente.

- Tercer nivel:

Los clientes que hayan sido puntuales en sus pagos en el nivel dos, tendrá la oportunidad de cancelar el crédito en tres cuotas de 30, 45 y 60 días siendo este el máximo que otorga la empresa, cuando sus compras superen los \$ 1,800 dólares, siendo esta una gran oportunidad para que puedan tener el suficiente tiempo de recuperación de capital.

### **RECUPERACIÓN DE CARTERA.**

Cerámica Pella Cía. Ltda., cuenta con cuatro personas encargadas de la recuperación de cartera, quienes deben llamar o visitar al cliente, unos días antes del vencimiento de la factura, recordándole su deuda.

Para motivar a los vendedores y que estos cumplan con los cobros de cada zona se propone incentivar al personal mediante una comisión del 2% sobre el valor total recuperado en el mes.

## CAPITULO II

### FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE LAS CUENTAS POR COBRAR

#### 2.1 Definiciones y objetivos de la auditoría financiera

En nuestra opinión, la auditoría financiera es un examen que se realiza a los estados financieros sobre su razonabilidad, en una fecha determinada, dando a conocer sus resultados mediante un dictamen u opinión para poder tomar decisiones adecuadas y brindar recomendaciones que mejoren las operaciones de la empresa.

Tiene por objetivo determinar si los estados financieros de la empresa que ha sido auditada, presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, de acuerdo a principios contables generalmente aceptados.

#### 2.2 Proceso de la auditoría financiera

##### 2.2.1 Planeación

Durante la fase de planeación, que es la primera parte del proceso de una auditoría, se analiza, tanto información interna como externa de la entidad y, con

base en este análisis -se determinan, con anticipación, los procedimientos que se van a utilizar, se establecen y diseñan los papeles de trabajo en los cuales se resumirán los resultados y se definen los recursos, tanto humanos como materiales que se deberán asignar para lograr los objetivos propuestos de la manera más eficiente.

El objetivo de la planeación es conocer a la entidad y el medio ambiente en que opera, con el fin de obtener información que proporcione algún tipo de evidencia de los problemas que podrían afectar a la empresa y que podrían ser sujetos de análisis durante la auditoría.

Según el autor Víctor Manuel Mendevil, la planeación de la auditoria tiene tres fases principales:

**Primera: Investigación de aspectos generales y particulares de la empresa a examinar.** Comprende a aquellas cosas que le hacen distintiva a la empresa que se habrá de auditar, para poder decidir los aspectos específicos que deberá cubrir la planeación de dicha auditoria.

**Segunda: Estudio y evaluación del control Interno.** Esta fase implica el conocimiento formal de los métodos que la empresa tiene establecidos para su operación y administración.

### **Tercera: Programación del trabajo de detalle específicamente**

**aplicable.** Se refiere a la formulación del programa de trabajo en el que se indique cada uno de los trabajos específicos que se va a realizar para obtener evidencia suficiente y competente que apoye las conclusiones.

#### **2.2.2 Ejecución**

En la ejecución del trabajo de auditoría, el auditor tratará de obtener la evidencia suficiente que le permita emitir su opinión.

En esta fase se realizan pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada.

La evidencia de auditoría es la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su opinión. Ésta comprenderá documentos de soporte, registros contables e información certera de otras fuentes, la cual debe ser suficiente y competente. La suficiencia se refiere a la cantidad de evidencia requerida para emitir una opinión y la conveniencia es la relevancia y confiabilidad para proporcionar respaldo, o detectar errores en los tipos de transacciones y saldos de cuentas.

“Durante la ejecución de la auditoría, el auditor debe prestar mucha atención para detectar las aseveraciones de la administración que pueden tener los estados

financieros que está auditando, según la NIA 500 que trata de la Evidencia de Auditoría, las categoriza de la siguiente manera:

- a) Existencia: un activo o pasivo existe en una fecha dada;
- b) Derechos y obligaciones: un activo o pasivo pertenece a la entidad en una fecha dada;
- c) Ocurrencia: una transacción o evento tuvo lugar, lo cual pertenece a la entidad durante el período;
- d) Integridad: no hay activos, pasivos, transacciones o eventos sin registrar, ni partidas sin revelar;
- e) Valuación: un activo o pasivo es registrado a un valor en libros apropiado;
- f) Medición: una transacción o evento es registrado a su monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna al período apropiado; y
- g) Presentación y revelación: una partida se revela, se clasifica y describe de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros aplicable.”<sup>1</sup>

Todo trabajo realizado debe ser supervisado por una persona con experiencia y capacidad profesional, de tal manera que el auditor asuma la responsabilidad total del trabajo como si lo hubiera hecho personalmente.

### **2.2.3 Informe**

De acuerdo con el autor Alonso Tamayo Alzate, el informe es el resultado final que se obtiene una vez concluida la auditoría, donde los responsables deben

---

<sup>1</sup> MORALES GARCÍA, Cindy Karelyn. “Planeación de una Auditoría de Estados Financieros de una empresa avícola dedicada a la venta de pollo de engorde”. Universidad de San Carlos de Guatemala, Facultad de Ciencias Económicas, 2009.

exponer el tipo de examen practicado, su alcance, así como el grado de compromiso y responsabilidad asumido.

El informe de auditoría debe contener las conclusiones y recomendaciones de los hallazgos más relevantes encontrados durante el trabajo de auditoría y especificar, si éste, se realizó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

El informe de auditoría debe ser elaborado de forma muy cuidadosa y profesional para que exprese con claridad lo necesario, logrando mantener lo bueno y mejorando, de manera oportuna, lo que se requiera, para que tanto el ente auditado como el auditor queden satisfechos con la calidad del trabajo realizado.

Según el autor Enrique Benjamín Franklin Fincowsky, la forma de presentación del informe tiene que realizarse respetando los siguientes criterios:

**Oportunidad:** Se debe emitir lo más pronto posible, para que la información pueda ser utilizada oportunamente.

**Completo:** Debe contener toda la información necesaria para cumplir con los objetivos de la auditoría, a la vez permitir una comprensión adecuada y correcta de los asuntos que se informen.

**Exactitud:** La evidencia que se presente tiene que ser verdadera y los hallazgos deben ser correctamente presentados.

Sólo se deberá incluir información, hallazgos y conclusiones sustentadas por evidencia competente y relevante, debidamente documentada en los papeles de trabajo del auditor.

**Objetividad.** El informe de auditoría no puede prestarse a interpretaciones erróneas, exponiendo los resultados con imparcialidad.

**Convincente.** Los resultados de la auditoría deben corresponder a sus objetivos, por eso es necesario que los hallazgos se presenten de manera eficaz, y que las recomendaciones y conclusiones se fundamenten en los hechos expuestos.

**Claridad.** La redacción, de lenguaje sencillo y de fácil lectura y comprensión.

**Conciso.** El informe debe ser concreto, es decir, no tiene que ser más extenso de lo necesario para transmitir el mensaje, pues si presenta muchos detalles puede llegar a distraer o confundir al lector.

En esta fase el auditor determinará qué observaciones y recomendaciones son significativas para que puedan ser incluidas en el informe final. Se deberá tener cuidado sobre la manera, a través de la cual, los resultados y recomendaciones de la auditoría son informados a la administración de la entidad auditada.

“La base del informe general es el informe detallado de auditoría o carta de gerencia, el cual contiene la siguiente información.

- Presentación.
- Introducción básica acerca de la entidad, proceso o área auditada.
- Alcance de la auditoría.
- Resumen de las observaciones de auditoría.
- Conclusiones y recomendaciones.
- Resumen de observaciones y comentarios de la administración.”<sup>2</sup>

### **2.3 Características del hallazgo de auditoría**

Según lo aprendido, leído y analizado, el hallazgo de auditoría corresponde a los resultados obtenidos a partir de la evaluación realizada de la evidencia recopilada en la auditoría, frente a los requisitos de la norma.

Las características del hallazgo de auditoría son cuatro, éstas son:

#### **Condición**

Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar una actividad, área, función u operación, entendida como “lo que es”.

---

<sup>2</sup> Vásquez Miranda, W. (2000). Control Fiscal y Auditoría de Estado en Colombia. Bogotá: Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.

### **Criterio**

Es el “deber ser” y que se encuentra contenido en alguna ley, reglamento, instructivo u otra norma aplicable. Para que exista hallazgo deberá existir oposición entre la condición y el criterio.

### **Efecto**

Es el resultado potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.

### **Causa**

Es la razón básica por la que ocurrió la condición, o también, el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor.

### **Determinación de Hallazgo de Auditoría**

El hallazgo se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor. Abarca los hechos y las informaciones obtenidas que deben ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a personas interesadas.

Los hallazgos en la auditoría son asuntos que llaman la atención del auditor y que deben ser comunicados a la entidad, debido a que representan deficiencias importantes que podrían afectar negativamente su capacidad para registrar, procesar y reportar información confiable y consistente.

## 2.4 Definición de Cuentas por Cobrar

La autora Rosa Silvia Granados dice que, para las entidades incrementen su efectivo, originado por ventas o prestación de servicios de contado, es necesario que realicen ventas a crédito, las que pueden ser a crédito a cuenta abierta o garantizadas con documentos.

Las entidades también pueden aumentar su efectivo, expandiendo el mercado en el que realizan sus ventas, es decir, no efectuar solamente ventas locales, sino además prestar servicios o realizar ventas en otras plazas.

El resultado que se obtiene al efectuar estas ventas, es el aumento del flujo de efectivo sin necesidad de realizarlas de contado en primera instancia, lo cual da origen a las cuentas por cobrar dentro de la situación financiera de las empresas.

Las empresas deben efectuar un control de las cuentas por cobrar, con el objeto de mostrar razonablemente la situación financiera de la entidad y evitar la irrecuperabilidad de estas cuentas.

Algunas formas de control que pueden aplicarse a las cuentas por cobrar son las siguientes:

- Llevar una tarjeta auxiliar por cada cuenta por cobrar para un mejor control de cada cliente.
- Conciliar las tarjetas auxiliares con la cuenta del mayor general en forma periódica.

- Revisar periódicamente la antigüedad de los saldos.
- Elaborar estados de cuenta de cada cliente.
- Enviar regularmente, estados de cuenta a todos los deudores, para que conozcan su saldo actual.

## **2.5 Importancia de las Cuentas por Cobrar.**

Las cuentas por cobrar representan una de las partidas del activo más importantes en la empresa.

Los saldos deudores de clientes vencidos correspondientes a productos vendidos o servicios prestados constituyen las más significativas. Las cuentas de clientes representan entre el 30% y el 50% de los activos circulantes de una empresa. Por lo tanto, el control de la administración hacia esta área representa un reto constante.

## **2.6 Objetivos de la Auditoría a las Cuentas por Cobrar**

De acuerdo a lo leído en el libro titulado “El Trabajo de Campo en Auditoría”, del autor Walley Vanegas podemos indicar que los objetivos de una auditoría a las cuentas por cobrar podrían ser los siguientes:

- Comprobar mediante las pruebas de auditoría si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen origen en operaciones de ventas.
- Comprobar si los valores registrados son realizables en forma efectiva.

- Comprobar si estos valores corresponden a transacciones y si no existen devoluciones descuentos o cualquier otro elemento que deba considerarse.
- Verificar la existencia de deudores incobrables y su método de cálculo contable.

## 2.7 Procedimientos de la Auditoría a las Cuentas por Cobrar

El autor Alberto de la Peña nos indica en su libro titulado “Auditoría Un Enfoque Práctico” que los procedimientos de auditoría aplicados a este rubro van enfocados a:

1. Verificar que las cuentas a cobrar reflejadas en los estados financieros representan deudas legítimas para con la empresa
2. Verificar que las operaciones realizadas se registran adecuadamente
3. Verificar que los soportes de las cuentas por cobrar se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.
4. Observar si los movimientos en las cuentas por cobrar se registran adecuadamente.
5. Revisar que exista un completo sistema de control de las cuentas por cobrar, actualizado y adecuado a las condiciones de la empresa.
6. Comprobar que las modificaciones de las cuentas por cobrar sean correctamente autorizadas por quien corresponda.
7. Verificar que las cuentas por cobrar estén adecuadamente respaldadas.

8. Verificar la existencia de un manual de funciones del personal encargado del manejo de las cuentas por cobrar. Al igual que el conocimiento y cumplimiento de éste por parte de los clientes y deudores.
9. Controlar Notas de débito y de crédito.
10. Mantener cheques anulados con orden de no pago, devueltos y emitidos de nuevo.

## **2.8 Clasificación de las Cuentas por Cobrar.**

De acuerdo a la autora Silvia Granados, las cuentas por cobrar pueden clasificarse de acuerdo a su disponibilidad y a su origen.

- **De acuerdo a su disponibilidad**

**A corto plazo:** Aquellas que se espera realizar en efectivo en un periodo no mayor a un año  $\theta$  y su presentación dentro del balance se hará en el activo circulante.

**A largo plazo:** Aquellas de las que se espera poder disponer en un plazo mayor de un año, se presentan en el activo no circulante.

- **Atendiendo a su origen**

**A cargo de clientes:** Deberán incluir documentos y cuentas a cargo de clientes de la entidad, producto de la venta de mercancías o prestación de servicios que representen la actividad normal de la misma.

**A cargo de otros deudores:** Serán originadas por operaciones

distintas al giro de la empresa, por ejemplo préstamos a accionistas, empleados, impuestos pagados en exceso, etcétera.

## **2.9 Registro de las Cuentas por Cobrar.**

Las cuentas por Cobrar están controladas por una cuenta mayor de activo corriente, que se carga con el importe de las cuentas expedidas, se abona con el valor de las cuentas cobradas, y su saldo representa el monto de las cuentas pendientes de cobro.

## **2.10 Resumen de Procedimientos de la Auditoría a las Cuentas por Cobrar**

- Preparar un papel de trabajo con el balance analítico de saldos. De ser posible por antigüedad.
- Controlar el balance auxiliar con las cuentas del Mayor General.
- Investigar cuentas malas y dudosas.
- Determinar si procede o no la confirmación.
- Clasificar fuera del Activo Corriente las cuentas con vencimiento mayor de un año.
- Presentar por separado las cuentas por Cobrar Comerciales.

## **2.11 Políticas de Crédito de las Cuentas por Cobrar**

Las políticas de crédito son las normas que establecen los lineamientos para determinar si se otorga un crédito a un cliente y por cuánto se le debe conceder; es importante destacar que si no se aplica una correcta política de crédito no se podrá obtener resultados óptimos.

El nivel de las cuentas por cobrar de una empresa está determinado por el volumen de sus ventas y por el periodo promedio entre el momento en el que se hace una venta y el momento en que se cobra. El periodo promedio de cobranza, a la vez, depende en parte de las condiciones económicas y en parte de un conjunto de factores que son controlables por la empresa.

### **Control de Otorgamiento de Crédito**

Considerando que la inversión en cuentas por cobrar se hace en términos de riesgo, en el proceso de concesión de créditos existen cuatro pasos básicos.

- Desarrollo de una idea sobre la calidad del crédito.
- Investigación del solicitante del crédito.
- Análisis del valor del crédito del solicitante.
- Aceptación o rechazo de solicitud de créditos.

## **CAPÍTULO III**

### **APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LAS CUENTAS POR COBRAR DE CERÁMICA PELLA CIA. LTDA.**

#### **INTRODUCCIÓN**

En este capítulo se conocerá todo lo referente a las cuentas por cobrar de la empresa; para lo cual se recibió una propuesta verbal del Gerente General Ing. Gilmo Carrasco para realizar una auditoría financiera en Cerámica Pella Cía. Ltda., la misma que fue aceptada por el auditor, formalizando así la solicitud mediante la carta de compromiso que se presenta en el Anexo No. 1

## MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

**EMPRESA: CERÁMICA PELLA CIA. LTDA.**

### MEMORANDO DE PLANEACIÓN

**Auditoría Financiera a: Cerámica Pella Cía. Ltda.**

Período: 01-01-12 al 31-12-12

#### PERIODO DE INICIO

Elaborado por: Diana Rubio Cedillo

Fecha: 07/01/2013

Supervisado y Revisado por: Daniela Serrano Ambrosi

Fecha: 15/01/2013

#### Requerimiento de la Auditoría:

Memorando de antecedentes y síntesis del informe.

#### Fechas de intervención (Cronograma)

#### Fecha estimada

- Orden de Trabajo

25/01/2013

- Conocimiento Preliminar

04/02/2013 al 23/02/2013

- Planificación

25/02/2013 al 15/03/2013

- Inicio del trabajo en el campo

21/03/2013

- Finalización trabajo de campo

08/04/2013

- Discusión del borrador del informe con funcionarios

22/04/2013

- Emisión del informe final y trámite

07/05/2013

- Presentación del informe aprobado al Gerente, Consejo de Administración (Comité de Auditoría)

31/05/2013

#### Equipo de auditoría

#### Nombres y Apellidos

- Auditor General

Diana Rubio Cedillo

- Supervisor

Daniela Serrano Ambrosi



Determinar la razonabilidad del saldo contenido en la cuenta contable “Cuentas por Cobrar” de los estados financieros de Cerámica Pella Cía. Ltda., al 31 de Diciembre de 2012, con la finalidad de establecer la necesidad de implementar nuevas políticas procesos y procedimientos o mejorar los existentes, que permitan optimizar la recuperación de la cartera de la empresa.

### **1.2 Específicos:**

- \* Establecer la razonabilidad del saldo del rubro cuentas por cobrar y la efectividad de los controles internos establecidos.
- \* Verificar que el saldo de los auxiliares contables de cuentas por cobrar coincida con el valor registrado en el balance general y establecer la posibilidad de la existencia de irregularidades.
- \* Recomendar las mejoras y cambios que se consideren necesarios.

### **1.3 Enfoque:**

- Al sistema de cuentas por cobrar niveles , políticas y procedimientos de la empresa
- Buscar la eficiencia del proceso de recuperación de cartera con una correcta aplicación de las normas y el mejor uso recursos de la empresa.

### **1.4 Alcance:**

Componentes escogidos para la fase de ejecución

- \* Clientes

Sub. Componentes escogidos para la fase de ejecución.

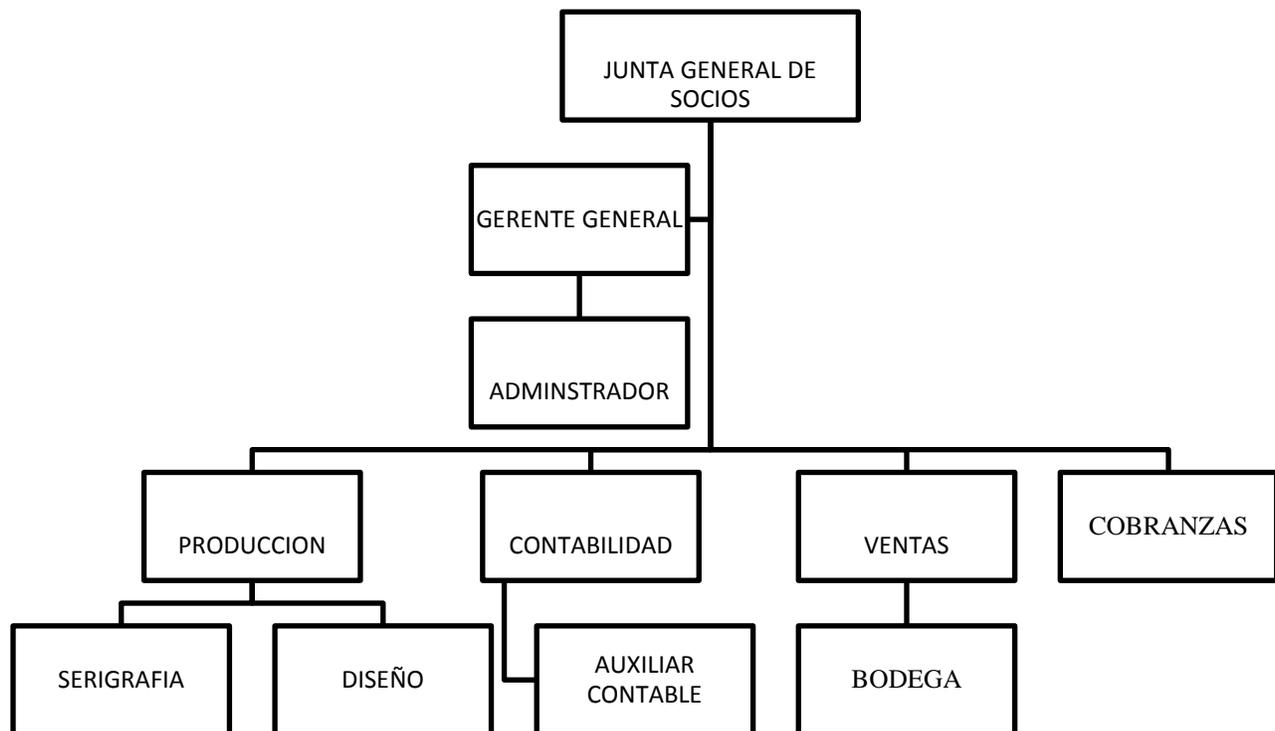
- \* Cobranzas

## **2. INVESTIGACIÓN PRELIMINAR**

## 2.1 Objetivos:

1. El objetivo primordial de Cerámica Pella Cía. Ltda. es incrementar la satisfacción a sus clientes, ofreciendo productos de excelente calidad, en diferentes modelos, estilos y colores, que cubran las expectativas de los consumidores, tanto a nivel local, como a nivel nacional.
2. Incrementar las ventas mediante publicidad estratégica, distribuida en diferentes puntos del país, obteniendo así mejores ingresos y por ende mayor utilidad.

## 2.2 Estructura Organizacional



### Nivel de Alta Dirección:

El máximo nivel de dirección es la junta **General de accionistas** que se reúne una vez cada seis meses, a la que se informa sobre todos los aspectos relevantes de la empresa.

### **Nivel Ejecutivo:**

Gerencia General - Ing. Gilmo Carrasco

Administrador - Ing. Catalina Carvallo

### **Nivel Operativo**

Departamento de Producción, departamento de contabilidad, departamento de ventas, departamento de cobranzas.

Asistencia de Gerencia - Sra. Verónica Lozada

Asistencia de Contabilidad - Sra. Tania Ramón

### **2.3 Información Financiera:**

La empresa **CERAMICA PELLA CIA. LTDA** cuenta en la actualidad con los siguientes recursos:

<input type="checkbox"/>	<b>Capital Propio</b>	<b>31.100,00</b>
<input type="checkbox"/>	<b>Caja y Bancos</b>	<b>212,17</b>
<input type="checkbox"/>	<b>Clientes</b>	<b>39.051,45</b>
<input type="checkbox"/>	<b>Inventarios</b>	<b>192.818,30</b>
<input type="checkbox"/>	<b>Proveedores</b>	<b>758,75</b>
<input type="checkbox"/>	<b>Ventas</b>	<b>277.646,90</b>

### **2.4 Sistema de Control Interno**

La empresa no dispone de un sistema de control interno definido, pero si cuenta con controles establecidos.

### **2.5 Generales**

Después de haber aceptado realizar la Auditoria Financiera a las Cuentas por Cobrar de Cerámica Pella Cía. Ltda., se realizó una visita a la empresa, en la que se designó a la Ing. Janneth Auquilla, Contador General de la Entidad, y a la Ing. Jenny Sigüencia, encargada del departamento de ventas y Cobranzas, como contrapartes de la entidad, encargadas de proporcionar la información a ser evaluada.

## **2.6 Recursos y Tiempo Requeridos**

### **\* Recursos Humanos**

Para el desarrollo del trabajo se contara con 2 personas involucradas:

Srta. Diana Rubio

Srta. Daniela Serrano

### **\* Recursos Materiales**

Se utilizarán equipos de computación, suministros de oficina, etc.

## **TRABAJO A REALIZAR POR LOS AUDITORES EN LA FASE DE EJECUCION**

### **Subcomponente Cobranzas**

- Evaluación de la información registrada en cuentas por cobrar.
- Conciliaciones contables de las cuentas por cobrar.
- Evaluar si los registros contables cumplen con las políticas establecidas.
- Evaluación específica de Control Interno de cuentas por cobrar.
- Estructura organizativa y planificación en el departamento de cobranzas
- Revisar si la política de cobranzas en la empresa es eficiente en caso de tener cartera vencida.
- Comprobar si se está dando cumplimiento a la normativa legal vigente

**FIRMAS DE RESPONSABILIDAD DE LA PLANIFICACION**

**FECHA:** Cuenca, 07 de enero de 2013

**FIRMAS DE APROBACION DE LA PLANIFICACION**

**JEFE DE AUDITORIA**

DIANA RUBIO

**SUPERVISADO**

DANIELA SERRANO

### **3.1 Planificación**

#### **3.1.1 Obtención de información financiera**

La información de cuentas por cobrar, objeto de nuestro análisis, fue solicitada a los diferentes departamentos de la empresa, de la siguiente forma:

##### **3.1.1.1 Cuentas por cobrar.**

- Se solicitó a la persona encargada del departamento de contabilidad, un reporte detallado de las cuentas por cobrar con corte al 31 de diciembre de 2012.
- Solicitamos una copia de las facturas de venta que originaron los documentos por cobrar.
- Se solicitaron los documentos de respaldo de otras cuentas por cobrar tales como: préstamos a trabajadores, préstamos a accionistas, intereses y arriendos por cobrar, etc.
- Se solicitó un reporte detallado de las cuentas por cobrar a relacionados.
- Se solicitaron copias de los documentos que respaldan las cuentas a cobrar a relacionados.

##### **3.1.1.2 Cuentas incobrables**

- Se Solicitó el mayor de las cuentas incobrables.
- Se solicitaron, a la persona encargada del departamento de contabilidad, los respaldos físicos de las cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2012.

Toda la información requerida, fue entregada para su análisis lo que facilitó la realización de este trabajo.

## **3.2 Ejecución del Trabajo**

### **3.2.1 Aplicación del programa de auditoría**

A continuación se presenta un programa de auditoría compuesto por dos partes principales:

- El cuestionario de control Interno
- El programa de auditoria.

### 3.2.1.1 Cuestionario de Control Interno

		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			HOJA. 1
<b>ENTIDAD:</b> Cerámica Pella Cia. Ltda. <b>DIRECCION:</b> Miguel Cabello Balboa 1-75 y Av. De las Américas <b>PERIODO DE AUDITORIA:</b> Correspondiente a los saldos presentados por la cuenta al 31 de Diciembre del <b>RUBRO:</b> Cuentas por Cobrar <b>ENTREVISTADOS:</b> Janneth Auquilla y Jenny Siguencia <b>CONTRATO No. 1</b> <span style="float: right;"><b>CASO No. PT/001</b></span>					
No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIO
		SI	NO	NA	
1	Las funciones del departamento de facturación son independientes al departmanto de cobranzas?		X		
2	¿El departamento de facturación entrega copias de las facturas pendientes de cobro a los vendedores?		X		
3	Existe una persona encargada de vigilar constantemente el vencimiento y cobranzas de las cuentas por cobrar	X			Anexo 2.1
4	La empresa cuenta con un sistema informatico adecuado para el mejor control de las cuentas	X			Anexo 2.2
5	Existen comprobantes de que los clientes hayan recibido la mercaderia enviada	X			Anexo 2.3
6	¿Se preparan periodicamente informes de las cuentas por cobrar y el encargado conserva los papeles de trabajo?.		X		
7	Dichos informes son revisados por un funcionario superior mensualmente, para la toma de decisiones sobre las cuentas por cobrar atrasadas		X		
8	Existe un procedimiento establecido para gestionar el cobro de las cuentas	X			

**ENTIDAD:** Cerámica Pella Cia. Ltda.  
**DIRECCION:** Miguel Cabello Balboa 1-75 y Av. De las Américas  
**PERIODO DE AUDITORIA:** Correspondiente a los saldos presentados por la cuenta al 31 de Diciembre del 2012.  
**RUBRO:** Cuentas por Cobrar  
**ENTREVISTADOS:** Janneth Auquilla y Jenny Siguenca  
**CONTRATO No. 1** **CASO No. PT/001**

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIO
		SI	NO	NA	
9	¿Se realiza confirmacion de saldos atravez de envios periodicos de los estados a los clientes?		X		
10	En caso que el cliente reporte diferencias se investiga la causa, con una persona distinta a la encargada de cobros	X			Anexo 2.1
11	¿El cajero tiene a su cargo la custodia de los ingresos desde que se reciben en su departamento, hasta su depósito en el banco?.	X			Anexo 2.1
12	¿En caso de que entregue los cheques al encargado de cuentas por cobrar, el cajero prepara una lista?.	X			Anexo 2.1
13	¿Los cheques y el efectivo recibidos se depositan intactos y el mismo día o el siguiente día hábil?.	X			Anexo 2.1
14	Existe un previo analisis para declarar la cuenta por cobrar como incobrable	X			Anexo 2.1
15	Las cuentas incobrables, en el caso de ser canceladas, existe algun funcionario que apruebe las mismas		X		
16	Se cumple los limites establecidos por la Ley de regimen tributario para las cuentas incobrables		X		

**ELABORADO POR:**  
DIANA RUBIO

**CONTADOR**  
JANNETH AUQUILLA

**REVISADO POR:**  
DANIELA SERRANO

**ASISTENTE DE COBRANZAS**  
JENNY SIGUENCIA

## **Evaluación de Auditoría según el Control Interno**

“La evaluación del nivel del control interno es un proceso subjetivo y depende totalmente del criterio, el buen juicio, capacidad y experiencia del auditor”<sup>3</sup>

Para realizar la evaluación del control interno, se fundamentó en el manual de auditoría de gestión de la contraloría general del estado, donde establece que se puede medir el riesgo en cuatro niveles, los que se detalla a continuación:

- Nivel mínimo (donde no existen factores importantes a evaluar)
- Nivel bajo (existen factores a evaluar pero no tan relevantes)
- Nivel Moderado (existe factores importantes)
- Nivel Alto (existen varios factores muy importantes a evaluar y altamente probables que ocurran).

---

<sup>3</sup> Manual de auditoría de gestión de la contraloría General del Estado, Apéndice F, Evaluación del riesgo de auditoría.

Tabla 8. Valoración del Control Interno

		<b>TABLA DE VALORACION DEL CONTROL INTERNO</b>																
<p><b>ENTIDAD:</b> Cerámica Pella Cía. Ltda.</p> <p><b>DIRECCION:</b> Miguel Cabello Balboa 1-75 y Av. De las Américas</p> <p><b>PERIODO DE AUDITORIA:</b> Al 31 de Diciembre del 2012.</p> <p><b>ENTREVISTADOS:</b> Janneth Auquilla y Jenny Siguencia</p>																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>RUBRO</th> <th>VALOR OPTIMO</th> <th>Resp. Posit</th> <th>Resp. Neg.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cuentas por cobrar</td> <td>16</td> <td>9</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>Porcentajes</td> <td>100%</td> <td>56,25%</td> <td>43,75%</td> </tr> </tbody> </table>	RUBRO	VALOR OPTIMO	Resp. Posit	Resp. Neg.	Cuentas por cobrar	16	9	7	Porcentajes	100%	56,25%	43,75%						
RUBRO	VALOR OPTIMO	Resp. Posit	Resp. Neg.															
Cuentas por cobrar	16	9	7															
Porcentajes	100%	56,25%	43,75%															
<p><b>NIVEL DE CUMPLIMIENTO</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nivel</th> <th>Porcentaje</th> <th>EL CONTROL INTERNO ES:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ALTO</td> <td>76 % - 100%</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>MODERADO</b></td> <td><b>51 % - 75%</b></td> <td><b>MODERADO CON EL 56.25%</b></td> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>26 % - 50%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MINIMO</td> <td>0 % - 25%</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Nivel	Porcentaje	EL CONTROL INTERNO ES:	ALTO	76 % - 100%		<b>MODERADO</b>	<b>51 % - 75%</b>	<b>MODERADO CON EL 56.25%</b>	BAJO	26 % - 50%		MINIMO	0 % - 25%	
Nivel	Porcentaje	EL CONTROL INTERNO ES:																
ALTO	76 % - 100%																	
<b>MODERADO</b>	<b>51 % - 75%</b>	<b>MODERADO CON EL 56.25%</b>																
BAJO	26 % - 50%																	
MINIMO	0 % - 25%																	

ELABORADO POR:  
DIANA RUBIO

CONTADOR  
JANNETH AUQUILLA

REVISADO POR:  
DANIELA SERRANO

ASISTENTE DE COBRANZAS  
JENNY SIGUENCIA

NOTA: En el Anexo 2. Se observa los respectivos respaldos del Cuestionario de Control Interno realizado a las cuentas por cobrar de Cerámica Pella Cía. Ltda.

### 3.1.1.1 Papeles de Auditoría

Tabla 10. Programa de Auditoría

	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>
<p><b>ENTIDAD:</b> Cerámica Pella Cía. Ltda.</p> <p><b>TIPO DE EXAMEN:</b> Auditoría Financiera</p> <p><b>PERIODO A AUDITAR:</b> Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012</p> <p><b>ÁREA DE EXAMEN:</b> Cuentas por Cobrar</p>	
<p><b>Descripción de la Cuenta:</b></p> <p>El rubro cuentas por cobrar engloba: clientes, otras cuentas por cobrar y cuentas incobrables. En la cuenta "clientes" que pertenece al Activo, se registran las ventas que la empresa otorga a crédito a sus clientes. La cuenta "otras cuentas por cobrar" se refiere a préstamos realizados a empleados, socios, etc. La cuenta "cuentas incobrables" hace referencia a los valores que después de haber empleado tiempo, esfuerzo y recurso humano, no se ha logrado recaudar el valor previsto.</p>	
<p><b>Objetivos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* Comprobar si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen origen en operaciones de ventas.</li> <li>* Analizar si los valores registrados son realizables en forma efectiva</li> <li>* Verificar el tiempo de morosidad de las cuentas por cobrar a clientes.</li> <li>* Analizar si existen valores adicionales a los originados por ventas.</li> <li>* Verificar la existencia de cuentas incobrables y comprobar el cumplimiento de la Ley para haber sido consideradas en este rubro.</li> </ul>	

N°	Descripción	Ref.	Elaborado por:	Fecha
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
1	Verificar la existencia y aplicación de las políticas para el manejo de las cuentas por cobrar.	Anexo 3.1		
2	Comprobar los saldos de las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre de 2012	Anexo 3.2		
3	Comprobar físicamente las cuentas por cobrar con los documentos que lo respalden	Anexo 3.3		
4	Verificar precios unitarios de los productos contra lista de precios	Anexo 3.4		
5	Verificación de datos de los clientes como: RUC, nombre, apellidos, dirección, ciudad, teléfono, etc.	Anexo 3.5		
6	Comprobar saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre 2012, a través de cartas de confirmación a clientes.	Anexo 3.7		

---

**ELABORADO POR:**  
DIANA RUBIO

---

**REVISADO POR:**  
DANIELA SERRANO

NOTA: En el Anexo 3. Se observa los respaldos respectivos al Programa de Auditoria realizado a las cuentas por cobrar de Cerámica Pella Cía. Ltda.

### 3.2.2 Desarrollo de hallazgos significativos

#### HOJA DE HALLAZGOS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Los departamentos de facturación y de cobranzas no tienen funciones independientes, situación que no corresponde a un proceso racional de administración de cuentas por cobrar por cuanto esta situación permite la ejecución de funciones incompatibles al ser una misma persona quien realiza el registro contable de las ventas y el registro contable de los cobros realizado por cobranzas, lo que facilitaría la manipulación de la información del sistema de registro de las cuentas por cobrar.

#### **Recomendaciones:**

- Regular las funciones de los trabajadores a través de implementar un reglamento interno para la empresa.
- Se recomienda contratar a una persona para que desempeñe las funciones del departamento de cobranzas.

## HOJA DE HALLAZGOS

### CUENTAS POR COBRAR (RELACIONADAS)

Las cuentas por cobrar a relacionados tienen un correcto registro de las transacciones, debido al cumplimiento de la Ley de Régimen Tributario Interno, la cual establece que partes relacionadas son “ las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas”, permitiendo un adecuado registro contable de las cuentas por cobrar.

#### **Recomendación**

- Mantener el cumplimiento con las leyes y políticas establecidas.

## HOJA DE HALLAZGOS

### CUENTAS POR COBRAR (NO RELACIONADAS)

Las cuentas por cobrar a no relacionados tienen un correcto registro de las transacciones, cumpliendo así los requerimientos establecidos en la Ley Régimen Tributario Interno y las políticas de la empresa, lo que facilita el correcto registro de las transacciones.

#### **Recomendaciones:**

- Mantener el cumplimiento con lo establecido en la Ley y las políticas establecidas por la empresa.

## HOJA DE HALLAZGOS

### PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES

En el rubro de cuentas incobrables están pendientes valores por registrar, correspondiente a clientes antiguos por un valor de \$ 378.00; los cuales ya cumplieron con las políticas de la empresa (anexo 3.1) y lo establecido en el Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El no contar con una persona asignada a la revisión permanente del rubro de cuentas por cobrar, ocasiona que en esta se generen errores y omisiones en sus saldos, por lo que debe mantenerse un control permanente sobre este rubro.

#### **Recomendación**

- Verificar y constatar que el porcentaje designado para el cálculo de provisión de cuentas incobrables coincida con el porcentaje establecido en las políticas de la empresa.
- En caso de no poder realizar la cobranza por medio de gestiones extrajudiciales, transcurrido un tiempo prudente, que puede ser mayor a 4 meses, se recomienda tomar acciones legales.

**CERAMICA PELLA CIA. LTDA**  
**INDICES DE AUDITORIA**

<b>ACTIVO</b>	<b>D</b>	<b>PASIVO</b>	<b>P</b>
<b>DISPONIBLE</b>	D1	<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	P1/1
Caja, Bancos	D1/1	CxP corriente-no relacionados locales	P1/2
<b>INVERSIONES TEMPORALES</b>	D2	CxP proveedores - corriente- no relacionados	P1/3
Inversiones Corrientes	D2/1	Obligaciones con instituciones financieras	P1/4
<b>CUENTAS Y DOC. POR COBRAR</b>	D3	Préstamos de accionistas / Locales	P1/5
Cuentas por Cobrar Clientes	D3/1	Otras CxP - corriente - relacionadas	P1/6
Otras Cuentas por Cobrar (relacionadas)	D3/2	Otras CxP - corriente - no relacionadas	P1/7
Otras Cuentas por Cobrar (no relacionadas)	D3/3	Provisiones	P1/8
Provision de Cuentas Incobrables	D3/4	Préstamos de accionistas / Locales	P1/9
<b>INVENTARIO</b>	D4	Otras provisiones	P1/10
Inventario de materia prima	D4/1		
Invntario de productos en proceso	D4/2		
Inventario de Prod. Terminados y mercaderia	D4/3		
Inventario de repuestos, herramientas y accesorios	D4/4	<b>PATRIMONIO NETO</b>	E
Otros Activos Corrientes	D5	Capital Suscrita y/o asignado	E1
<b>ACTIVO FIJO</b>	D6	Reserva Legal	E2
Muebles y enseres	D6/1	Otras reservas	E3
Maquinaria, equipo e instalaciones	D6/2	Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	E4
Equipo de computacion y software	D6/3	(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	E5
Vehiculos, equipo de transporte	D6/4	(-) Pérdida del ejercicio	E6
Otras propiedades, planta y equipo	D6/5		
Depreciacion acumulada activo fijo	D6/6		
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	D7		
Gastos de organizacion y constitucion	D7/1		
Amortizacion acumulada	D7/2		
<b>RESULTADOS</b>			
Ventas Netas locales	10	Costos	30
Otras Rentas Exentas	20	Gastos	40

**Elaboración de papeles de trabajo.**

**CERAMICA PELLA CIA. LTDA  
MARCAS DE AUDITORIA**

¥	Inspeccionado físicamente
§	Cotejado contra documentos de soporte en contabilidad
©	Cálculos correctos
√	Saldo igual a mayor
€	Error
∑	Suma correcta

**D**

**CERAMICA PELLA CIA. LTDA.**  
**CEDULA SUMARIA**  
**BALANCE GENERAL**  
**ACTIVOS**  
**AUDITORIA A DICIEMBRE 31 DEL 2012**

Elaboró: D.R.C

Supervisó: D.S.A

INDICE	NOMBRE DE LAS CEDULAS	SALDO DIC 31 2011	SALDO DIC 31 2012	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDO DIC 31 SEGÚN AUDITORÍA
D1	DISPONIBLE	8.201,43	212,17		212,17
D2	INVERSIONES TEMPORALES	23.490,00	447,84		447,84
D3	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	61.216,80	50.620,69	§	50.620,69
D4	INVENTARIOS	265.381,64	192.818,30		192.818,30
D5	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	18.123,46	40.116,47	✓	40.116,47
D6	ACTIVO FIJO	7.627,65	7.072,37		7.072,37
D7	ACTIVO DIFERIDO	-	-		-
	TOTALES \$	384.040,98	291.287,84		291.287,84

*Fuente: Balance General*

**Conclusión:**

**Las cuentas por cobrar presentan en forma razonable la liquidez de la empresa**

- § Suma Correcta
- ✓ Saldo igual al mayor
- © Cotejado contra documentos de soporte en contabilidad

CERAMICA PELLA CIA. LTDA. CEDULA ANALÍTICA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR AUDITORIA A DICIEMBRE 31 DEL 2012				Elaboró: D.R.C		Supervisó: D.S.A
INDICE	SUB-ANALITICA	SALDO DIC 31 2011	SALDO DIC 31 2012	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES <sup>2</sup>	SALDO DIC 31 SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
D3/1	Cuentas por Cobrar Clientes	54.675,41	39.051,45		378,00	38.673,45
D3/2	Otras Cuentas por Cobrar (relacionadas)	3.629,54	10.861,91	✓©		10.861,91
D3/3	Otras Cuentas por Cobrar (no relacionadas)	3.302,16	1.097,64	✓©		1.097,64
D3/4	Provision de Cuentas Incobrables	390,31	390,31	378,00		768,31
<b>TOTALES</b>		61.997,42	50.620,69			§ 49.864,69

*Fuente: Auxiliares de Cuentas y Documentos por cobrar*

- § Suma Correcta
- ✓ Saldo igual al mayor
- © Calculos Correctos

**Conclusión:**

Al examinar las cuentas por cobrar, se determinó que los siguientes clientes:

HERDOIZA CARLOS	\$ 74,29
MUÑOZ MARGOTH	\$ 35,81
QUEZADA CRISTIAN	\$ 267,90

cumplen con los requisitos establecidos por la Ley para ser considerada como incobrables.

### 3.3 Informe

#### 3.3.1 Lectura del borrador del informe

Una vez concluido el trabajo de auditoría se realizó una reunión con el Gerente General de Cerámica Pella Cía. Ltda., para la lectura del borrador del informe, con el fin de dar a conocer los hallazgos encontrados.

Terminada la reunión se elaboró un informe definitivo que se detalla a continuación.

<p>Nombre de la Compañía: <b>CERAMICA PELLA CIA. LTDA.</b>  <b>RESUMEN DE DEFICIENCIAS</b></p>		
<p>Nombre de los Auditores:  <b>Diana Rubio Cedillo</b>  <b>Daniela Serrano Ambrosi</b></p>		<p>Fecha de Cierre:  <b>31 de Diciembre del 2012</b></p>
	<b>1</b>	
A. 3.1/B3	Provisión de cuentas incobrables no coincide con el porcentaje establecido por la Ley.	
	<b>2</b>	
A. 2.1	Los departamentos de facturación y de cobranzas no tienen funciones independientes.	
	Se observó que el departamento de facturación no entrega las copias de las facturas pendientes de cobros a los vendedores	
	Se determinó que los clientes no conocen sobre su cartera real pendiente de cobro.	
<p><b>Nota:</b> Los hallazgos de auditoría son significativos.</p>		

### 3.3.2 Informe final

Cuenca, 15 de junio del 2013

Señores

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE CERÁMICA PELLA CÍA. LTDA.

Cuenca.

De mis consideraciones,

Se ha realizado la auditoría al rubro cuentas por cobrar de Cerámica Pella Cía. Ltda., por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2012. La recuperación de cartera es de responsabilidad del Departamento de Cobranzas. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la razonabilidad del rubro mencionado y su conformidad o disconformidad con las disposiciones legales vigentes, así como con la normativa interna relacionada con políticas, procesos o procedimientos.

El examen fue efectuado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que la revisión sea planificada y ejecutada para obtener un grado de certeza razonable de que las cuentas por cobrar auditadas no contienen exposiciones erróneas.

La auditoría comprende la ejecución del examen, con base en pruebas de la evidencia documental que respalda las cifras e informaciones presentadas en las cuentas por cobrar.

Consideramos que la auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión expresada a continuación:

En nuestra opinión, se revela que durante el período examinado, esto es desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por cobrar han sido registradas de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas internacionales de auditoría; las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los aspectos de importancia con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a la empresa.

Sin embargo, pudimos observar que los departamentos de facturación y de cobranzas no tienen funciones independientes, debido a que una misma persona es quien realiza el registro contable de ventas y cobros, lo que facilitaría la manipulación de información.

En tanto que en el rubro de cuentas incobrables se encontró valores pendientes de registrar, los mismos que cumplieron con los requisitos establecidos por Ley de Régimen Tributario Interno, para ser considerados como incobrables.

Atentamente,

Diana Rubio Cedillo

Auditora.

## CAPITULO IV

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1 Conclusiones

De acuerdo con los resultados obtenidos luego de la auditoría realizada al rubro cuentas por cobrar de Cerámica Pella Cía. Ltda., podemos concluir que:

- Cerámica Pella Cía. Ltda., no cuenta con un reglamento interno; en el que se definan los puestos y funciones al interior de la organización, lo que ha facilitado la -existencia defunciones incompatibles, desarrolladas por departamentos que deben mantener independencia el uno del otro, como por ejemplo las existentes entre los departamentos de cobranzas y el de facturación, lo que ha ocasionado ineficiencia en el desempeños de sus funciones.
- La empresa no cuenta con una persona exclusivamente designada para el control del cumplimiento de las políticas contables establecidas por Cerámica Pella Cía. Ltda., deficiencia que ha ocasionado una sobrevaloración de las cuenta por cobrar a clientes y una subvaloración en las cuentas incobrables.
- De acuerdo con los resultados obtenidos de la aplicación de los cuestionarios de control interno realizados al personal de la empresa, así como del análisis de los

procedimientos aplicados por la empresa, se concluye que la falta de un proceso formalmente establecido para el cobro de las facturas pendientes, ocasiona una demora en el proceso de recuperación de cartera, cuya consecuencia lógica es el deterioro de ésta.

- A pesar de las deficiencias identificadas, las cuentas por cobrar a relacionados y no relacionados tienen un correcto y adecuado registro de las transacciones, pues, tanto las políticas de la compañía como la Ley de Régimen Tributario Interno se cumplen a cabalidad en estos rubros.

#### **4.2 Recomendaciones**

Partiendo de las conclusiones mencionadas, nos permitimos recomendar lo siguiente:

- Es muy importante que las funciones de cada una de las personas que laboran en la compañía sean definidas y formalizadas mediante la aprobación y aplicación de un reglamento interno, lo que además de definir las funciones de cada uno ayudará en el control y evaluación del cabal cumplimiento de éstas, por parte de cada uno de los miembros de la organización, situación que aportará al proceso de toma de decisiones oportunas.
- La gerencia deberá designar a una persona para que se encargue de verificar periódicamente el cumplimiento de las políticas y procesos de cobranzas, que aseguren eficiencia del proceso de recuperación de cartera, lo que aportará a la

reducción del riesgo de que la cartera vencida se vuelva incobrable, lo que aumentará mejorará la liquidez de la empresa.

- Finalmente es necesario continuar con la aplicación correcta las políticas internas y la Ley de Régimen Tributario Interno, en las cuentas por cobrar a relacionados y no relacionados.

## BIBLIOGRAFÍA

- Morales García, Cindy Karelyn. “Planeación de una Auditoría de Estados Financieros de una empresa avícola dedicada a la venta de pollo de engorde”. Universidad de San Carlos de Guatemala, Facultad de Ciencias Económicas, 2009.
- Vásquez Miranda, W. (2000). Control Fiscal y Auditoría de Estado en Colombia. Bogotá: Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.
- Manual de auditoria de gestión de la contraloría General del Estado, Apéndice F, Evaluación del riesgo de auditoria.
- Auditoría Financiera, Estados Financieros; Contabilidad; Control Interno, Autor Aguirre Ormaechea.
- Normas Ecuatoriana de Auditoria (NEA)
- Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento (NIAA)
- Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA)
- Contraloría General del Estado; “Manual de Auditoría Financiera”
- Ley de Régimen Tributario Interno, actualizado al 31 de diciembre de 2012.
- Reglamento de aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

# ANEXOS

## Anexo. 1 – Carta Compromiso

Cuenca, 02 de enero de 2013

Ing.

Gilmo Carrasco Pérez.

GERENTE GENERAL DE CERÁMICA PELLA CÍA. LTDA.

Ciudad

De mi consideración:

De acuerdo a la petición solicitada por parte de la empresa Cerámica Pella Cía. Ltda., nuestro compromiso consiste en auditar el rubro de cuentas por cobrar del ejercicio económico 2012.

El objetivo de esta Auditoría es el de expresar una opinión sobre las cuentas por cobrar de la empresa conforme a las leyes vigentes en el país, para obtener con certeza una representación del manejo de los registros contables y sus falencias o limitaciones importantes dentro del control interno.

La responsabilidad por la preparación de información a las cuentas por cobrar, incluyendo la adecuada revelación, corresponde a la administración de la compañía. De igual manera la entidad cooperará y pondrá a disposición de los auditores toda la documentación o información requerida para la auditoría.

La aceptación a la presente, da por entendido la responsabilidad y términos a tratarse para la auditoría.

Atentamente,

Diana Rubio Cedillo

## Anexo 2– Respaldos de Cuestionario de Control Interno

### Anexo 2.1 Cuadro de Detalle de Funciones con firmas de Responsabilidad



CERAMICA PELLA CIA. LTDA.

#### DETALLE DE FUNCIONES

DEPARTAMENTO	FUNCIONES	RESPONSABLES	FIRMAS
VENTAS	Encargada de la Facturación	Jemy Sigüencia.	
COBRANZAS	Responsable de la recuperación de cartera.	Fernando Carrion y Julio Valdivieso	
	Responsable del seguimiento y supervisión de las cuentas por cobrar	Jemy Sigüencia.	
CONTABILIDAD	Responsable de caja	Tania Ramon	
	Encargado de realizar los depósitos diarios	Tania Ramon	
	Encargado de entregar un reporte de cobros al departamento de cobranzas para su respectivo ingreso en el sistema	Tania Ramon	

## Manual de procedimientos para el módulo de ventas

El presente manual sirve para ayudar al usuario al manejo y conocimiento del sistema informático. A continuación se describe paso por paso todos los programas que contiene de manera que este aprendizaje sea claro y sencillo.

### CONTROL DE INGRESO AL SISTEMA



### MENU PRINCIPAL

Visualiza los diferentes módulos que contiene el sistema.



### MODULO VENTAS – CLIENTES

Los principales programas a los que deberán ingresar los usuarios de cada departamento para el proceso y obtención de información son los siguientes:

- |  |
|--|
| <p style="text-align: center;"><b>JEFE VENTAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Facturación</li> <li>- Listas de precios</li> <li>- Reportes de ventas</li> <li>- Reportes de cobros</li> <li>- Facturas pendientes</li> <li>- Estados de cuentas</li> <li>- Historial de clientes</li> </ul> |
|--|



**CLIENTES.-** Permite ingresar por primera vez un cliente a nuestra base, modificar y actualizar sus datos o eliminarlo de forma definitiva. Desde aquí también podemos imprimir los reportes de resumen de saldos, facturas pendientes o cuentas x cobrar.

Código	Nombre	Saldo US\$
SA.001	ABAB VERDUGO SANDRA PATRICIA	0.00
0300956520	ABAD CHACHA ROMULO RIGOBERTO	0.00
010268205	ABAD LEON SANDRA	0.00
0103100857	ABAD SANCHEZ JORGE ENRIQUE	0.00
MA.0001	ABRIL DELGADO MARIA NARGSA	0.00
0102724002	ABRIL PADILLA ROBERTY	0.00
030075119	ADRIANA DE COELLO	0.00
AB01	AGUILAR BLANCA JOSEFINA	0.00
0700857072	AGUILAR CONGO LUIS AFREDO	0.00
0701528497	AGUILAR RAMON	0.00
1708978232	AGUILAR TROYA KLEVER	0.00
AM001	ALARCON ARCE MARIA CAROLINA	0.00
1311523938	ALAYA AGUILAR LEONARDO	0.00
0103202081	ALAYA ATENCIE NUVIA GABRIELA	0.00
0102520525	ALBAN CRESPO BOLIVAR RAFAEL	0.00

Saldo Acreedor : -0.01      Saldo Deudor : 17.050.71

**MODIFICACION DE CLIENTES**

Código: 0703997072      R.U.C.: 0703997072

Nombre: AGUILAR CONGO LUIS AFREDO

Provincia: AZUAY      Ciudad: CLENCA

Dirección: AV SOLANO FRENTE A BILINGUE

Sector: TRES PUENTES      Teléfono: 843451

Contacto:      Fax:      E-Mail:      [icon]

Cobrador:      [icon]

Vendedor: C04      DARIO CHCA

Lista precio: PVP      PUBLICO

Días de crédito: 0      Descuento en lecturas: 0.00% [icon]

Clase de cliente: BHI      Crédito máximo: 0.00

Cliente en lista negra:       Saldo actual: 0.00

Cuenta contable:      [icon]

Los principales reportes que se puede obtener de este programa son: listado de facturas pendientes, Cuentas x cobrar a 30-60-90 días, hojas de ruta; todos ellos con la opción de aplicar filtros x vendedor, sector, ciudad, etc.

**Impresion clientes**

**Imprimir :**

Listado general  
 Datos de clientes  
 Hoja de ruta  
 Resumen de saldos  
 Facturas pendientes  
 Cuentas por Cobrar  
 Reporte Riesgo-Cliente

Clientes en lista negra

**Filtrar:**

=

Fecha Actual      Fecha de corte: 06-07-2005  
 Incluir facturas canceladas con cheques posfech y letras

Orden x Factura     Cartera Vendedor  
 Orden x Cliente       Cartera x Vendedor     Toda la cartera

**electro éxito** ELECTROEXITO CIA. LTDA.  
RESUMEN DE SALDO DE CLIENTES

Fecha de corte: 30 de Junio del 2005      Pag: 1

Código	Nombre	Saldo-Dólar
0703870972	ALVAREZ LUPUDINO DIONICIO	347.16
0702538523	ARCE PIEDRA GILDA MARISOL	290.48
0104742101	AREVALO SUAREZ EDISON XAVIER	280.61
0103468237	ORTEGA PADILLA SANDRA MARIBEL	144.40
0103447629	OTAVALO LATA CARMEN EULALIA	303.92
0101900207	PACHECO BARRIOS JORGE IVAN	143.22
0100812643	PADILLA BRITO MARIANA ALEGRIA	600.29
0102819794	PALLAZHCO JOSE PEDRO	206.21
0104011689	PERLAZA BENAVIDES JUAN PABLO	80.12
0103004206	PESANTEZ NIETO WALTER BLASCO	202.29
0300360444	PEÑAFIEL GONZALEZ RAMON DARIO	-0.01
04002	QUEZADA ANA	101.71
0701060216	QUEZADA ENRIQUE ZMANUEL DE JESUS	331.59
0102352465	RODRIGUEZ NARAATE JORGE ENRIQUE	220.01
0102215903	RODRIGUEZ QUITO EULALIA MAGDALENA	164.85
RF001	RUIZ SARMIENTO FANNY EULALIA	195.84
0701970139	SALINAS SANCHEZ GUILLERMO SANTIAGO	892.84
0102338009	SANISACA SANMARTIN OLGA FANNY	493.20
SVSE	SISALIMA VILLA SONIA ELIZABETH	0.01
0104054492	TOCACHI BENENAUJA JORGE GEOWANNY	308.16
0103408427	ULLOA ULLOA JAIME EDUARDO	169.01
79449946	URDANEJA MEDINA ERNESTO ROBERTO	93.02
0104367248	VACACELA COSTA ALE XANDRA EMILIANA	116.57
0102637311	VALDEZ MARTINEZ TANIA	152.82
0101192524	VALLADARES ILLES CAZ ZOILA MARTHA	800.11
0104388152	VANEGAS PESANTEZ MAYRA IVON	98.10
0300360506	VERDUGO MARTHA SOLEDAD	399.65
0104760313	ZHUMI PAUTE LOURDES SUSANA	322.09
0105238091	ZUMBA TACURI MANUEL JESUS	203.69
<b>Saldo deudor</b>		<b>17,050.71</b>
<b>Saldo acreedor</b>		<b>-0.01</b>
<b>TOTAL</b>		<b>17,050.70</b>

04-07-2006 00:49:08

**electro éxito** ELECTROEXITO CIA. LTDA.  
FACTURAS PENDIENTES

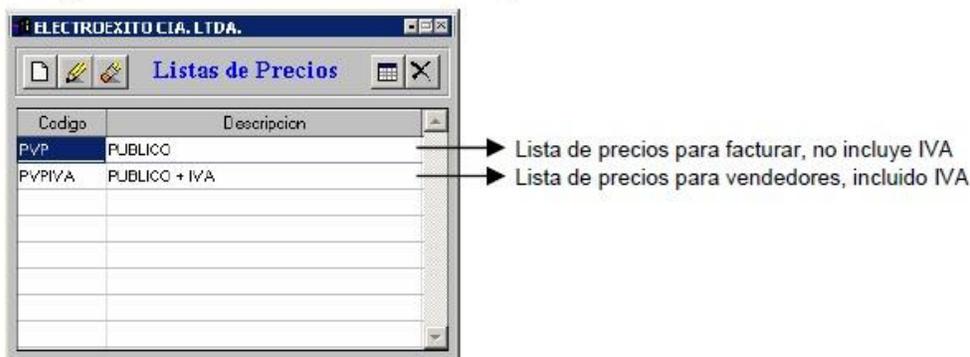
Fecha de corte: 30-06-2005      Pag: 1

Cliente	Factura	Pagos	Fecha	T.Pago	Días-Venc.	Valor Factura	Saldo
<b>Alvarez Lugo Uno Dionicio</b>							
	FA000085	1	01-06-2005	01-07-2005	3	115.72	115.72 Sta Rosa
	FA000086	2	01-06-2005	31-07-2005		115.72	115.72 Sta Rosa
	FA000089	3	01-06-2005	30-08-2005		115.72	115.72 Sta Rosa
						<b>US\$</b>	<b>347.16</b>
<b>Arce Piedra Gilda Menoit</b>							
	FA000112	1	10-06-2005	10-07-2005		146.24	146.24 Machala
	FA000113	2	10-06-2005	09-08-2005		146.24	146.24 Machala
						<b>US\$</b>	<b>292.48</b>
<b>Arce Luis Suarez Edison Xavier</b>							
	FA000082	1	01-06-2005	01-07-2005	3	43.44	43.44 Cuenca
	FA000082	2	01-06-2005	31-07-2005		43.44	43.44 Cuenca
	FA000082	3	01-06-2005	30-08-2005		43.44	43.44 Cuenca
	FA000082	4	01-06-2005	29-09-2005		43.44	43.44 Cuenca
	FA000082	5	01-06-2005	29-10-2005		43.44	43.44 Cuenca
	FA000082	6	01-06-2005	28-11-2005		43.44	43.44 Cuenca
						<b>US\$</b>	<b>260.61</b>
<b>Zumba Tecuri Menoit Jesus</b>							
	FA000158	1	28-06-2005	28-07-2005		14.14	14.14 Cuenca
	FA000158	2	28-06-2005	27-08-2005		14.14	14.14 Cuenca
	FA000158	3	28-06-2005	26-09-2005		14.14	14.14 Cuenca
	FA000158	4	28-06-2005	26-10-2005		14.14	14.14 Cuenca
	FA000158	5	28-06-2005	25-11-2005		14.14	14.14 Cuenca
	FA000158	6	28-06-2005	25-12-2005		14.14	14.14 Cuenca
	FA000158	7	28-06-2005	24-01-2006		14.14	14.14 Cuenca
	FA000158	8	28-06-2005	23-02-2006		14.14	14.14 Cuenca
	FA000158	9	28-06-2005	23-03-2006		14.14	14.14 Cuenca
	FA000158	10	28-06-2005	24-04-2006		14.14	14.14 Cuenca
	FA000158	11	28-06-2005	24-05-2006		14.14	14.14 Cuenca
	FA000158	12	28-06-2005	23-06-2006		14.14	14.14 Cuenca
						<b>US\$</b>	<b>169.68</b>

**VENDEDOR.-** Genera una base con los vendedores que pueden ser asignados en una factura, manteniendo un registro de sus transacciones realizadas para facilitar el cálculo de de comisiones.



**PRECIOS.-** Desde este programa podemos listar o actualizar los precios de los artículos que se van aplicar en las facturas. Al modificar los precios se deberá hacer desde la lista PVP Publico.



Desde esta pantalla ingresamos el nuevo precio de cada artículo, o también podemos hacerlo de forma global aplicando un porcentaje en base al costo o al precio base.

**ELECTROEXITO CIA. LTDA.**

**Lista de precios**

Código: PYP Fecha última modificación: 01-07-2005  
 Lista precio: PUBLICO Porcentaje del precio base: 0.00%

Codigo	Descripcion	Existencia	Unid	Costo	Precio	%
V-CP743NB	ASPIRADORA LG 1400W, 250W/PODER SUJ	5	Und	47.89	76.16	37.11
HP-SE11	AUDIFONOS AMIA, ESTILO IN EAR, TPO LIG	2	Und	9.00	14.31	37.11
HP-SM1	AUDIFONOS AMIA, ESTILO MODERNO Y LIG	1	Und	14.00	22.26	37.11
MDR-IF140K	AUDIFONOS SONY INALAMBRICO INFRARO	2	Und	44.00	69.86	37.11
PROM-TOY4	BANDEJA SAPPORO VC205C	5	Un	1.00	1.60	37.00
PROM-CORP	BAR FUZZION, ORDEN DE CONSUMO	2	Und	25.79	42.60	37.11
NP-FR1	BATERIAS SONY INFO LITUM, COMPAT P10	2	Und	46.00	73.14	37.11
PROM-MULT	BOLETO ENTRADA	22	Und	2.86	4.65	37.14
PROM-AMVA	BOLSO AMVA	7	Un	0.01	0.02	50.00
VCM-14UMB	CABLES PARA CAMARAS DIGITALES -COM		Un	22.00	34.99	37.11
OMP13P	CALEFON MABE 17 LITROS, AUTOM TICO		Und			-100.00
OMP16P	CALEFON MABE 21 LITS, AUTOM TICO, AHOR		Und			-100.00
SB7000AG	CALEFON SLENDID 7LT AUTOMATICO	3	Und	111.00	176.50	37.11
SB1100	CALEFON SLENDID 11 LT, AUTOMATICO	3	Und	142.50	226.59	37.11
SB1400	CALEFON SLENDID 14 LT, AUTOMATICO	2	Und	157.70	250.76	37.11
SA16000AB	CALEFON SLENDID 16 LT, AUTOMATICO	2	Und	211.00	335.81	37.11
DSC-P200IT	CAMARA DE VIDEO SONY DE 7.2	1	Unid	399.00	632.66	37.11

Línea: Grupo: Proveedor:

**Botón para actualizar precios en forma global**

**Aquí ingresamos El nuevo precio**

**Puedo filtrar lista de artículos por línea grupo o proveedor**

**Listas de precios**

Porcentaje a aplicar: 59.01%

En base al:  Costo del artículo  Precio actual  Precio P.V.P.

Redondear los precios a: 2 decimales

## FACTURACIÓN.

Una vez realizado el crédito para el cliente se procede con la facturación, aquí se registra detalladamente cada una de las ventas realizadas sobre los inventarios disponibles en la empresa.

**ELECTROEXITO CIA. LTDA.**

**FACTURA DE CLIENTES**

Número: 000162    Nota Contable: FA000162    Pedido No.:    Fecha: 29-06-2005  
 Cliente: 010081264 PADILLA BRITO MARIANA ALEGRIA    Forma de Pago:  Contado  Credito LETRAS  
 Precio: PVP    PUBLICO    Venc: 29-06-2005  
 Observa:    Vende: Robert Abril

Codigo	Descripcion	Existencia	Cantidad	Uni	Precio	Desc	Total
GR40W62CPC	REFRIGERADORA LG 16.2 PIES,NO FRC	1	1	UND	677.29		677.29
PRDM-LG-02	LICUADORA BLACK & DECKER BL450	3	1	LN	0.00		0.00
S8-301	SEGURO S08-301	0	1	UND	7.14	99.99%	7.14

Subtotal : 684.43  
 Descuento : 7.14  
 Valor I.V.A. : 81.28  
**VENTA NETA : 758.57**  
 Entrada : 0.00  
 Plazo meses : 12  
 Valor Cuota : 66.69  
**VALOR TOTAL : 800.28**

Valor Anticipo : 0.00    Tarifa I.V.A. : 12.00%  
 Saldo pendiente : 800.28    Porcen Tasa : 10.00%

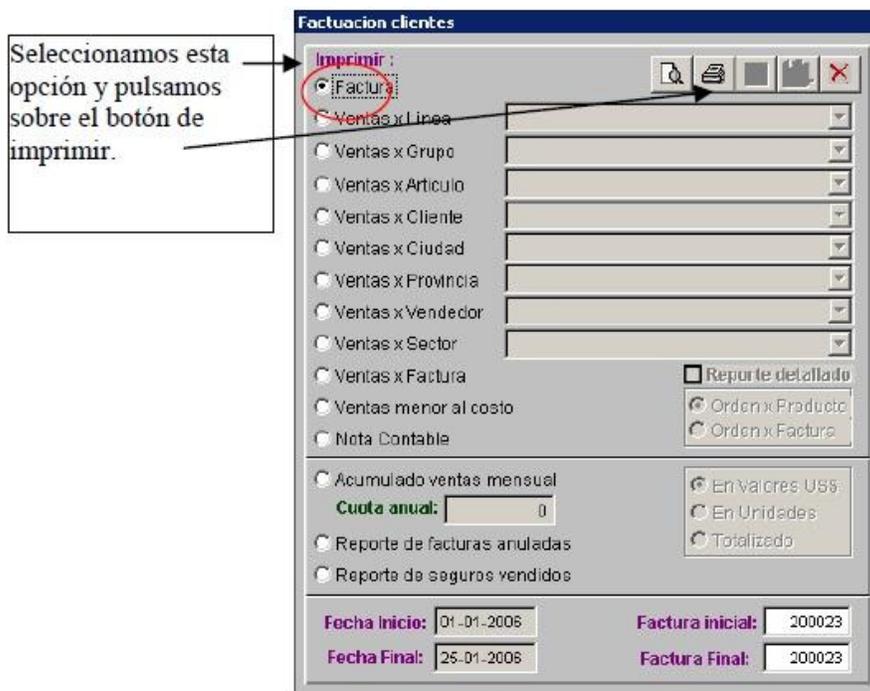
Al ingresar a este botón se obtiene un control sobre el número de pagos y fechas de vencimiento de acuerdo al plazo sobre el crédito otorgado.

**LETRAS DE PAGO**

Numero de Pagos : 12

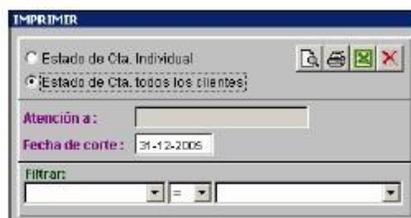
No.	Fecha	Valor	Saldo
1	29-07-2005	66.69	66.69
2	29-08-2005	66.69	66.69
3	29-09-2005	66.69	66.69
4	29-10-2005	66.69	66.69
5	29-11-2005	66.69	66.69
6	29-12-2005	66.69	66.69
7	29-01-2006	66.69	66.69
8	28-02-2006	66.69	66.69
9	29-03-2006	66.69	66.69
<b>Totales :</b>		<b>800.28</b>	<b>800.28</b>

Por ultimo se imprime la factura realizada, pulsando sobre el botón de impresión, aquí se nos presentara una pantalla nueva, en donde deberemos seleccionar la primera opción, y pulsar sobre el botón de la impresora.



Además de la factura se nos imprime el pagaré, el contrato de compra venta, la dación en pago y pro ultimo la tabla de amortización que la que se encuentra detallado las fechas y los montos de pago de la factura que se esta realizando.

**ESTADO DE CUENTA.-** Detalla cada una de las facturas pendientes de pago del cliente seleccionado especificando si se han realizado abonos, créditos o pagos con cheques posfechados. Si deseamos enviar a impresora los estados de cuentas de todos los clientes a una fecha de corte dada, ingresamos a la segunda opción dentro del botón imprimir.





electro <b>éxito</b>		ELECTROEXITO CIA. LTDA.						ESTADO DE CUENTA CLIENTES		
Fecha de corte: 31 de Diciembre del 2005							Pag: 1			
Factura	Fecha	Vencimiento	#Dias	Total	Abonos	Créditos	Saldo	Ch.Postech	Saldo Neto	
<b>ALVAREZ ALVAREZ GUILLERMO EFRAN</b>										
FA000179	01-07-2005	01-08-2005	-26	126.84	81.00		65.84		65.84	
<b>No. Documentos: 1</b>					65.84					
<b>ALVAREZ LUPU DINO DIONICIO</b> Teléfono: Fax:										
FA00085-2	01-08-2005	31-07-2005	-25	115.72			115.72		115.72	
FA00085-3	01-08-2005	30-08-2005	-65	115.72			115.72		115.72	
<b>No. Documentos: 2</b>					231.44					
<b>ALVAREZ ORTIZ DIEGO FERNANDO</b> Teléfono: 2954935 Fax:										
FA00077	31-05-2005	30-06-2005	6	26.79			26.79	26.79	26.79	
FA00077-2	31-05-2005	30-07-2005	-24	26.79			26.79	26.79	26.79	
FA00077-3	31-05-2005	29-08-2005	-54	26.79			26.79	26.79	26.79	
FA00077-4	31-05-2005	28-09-2005	-84	26.79			26.79	26.79	26.79	
FA00077-5	31-05-2005	28-10-2005	-114	26.79			26.79	26.79	26.79	
FA00077-6	31-05-2005	27-11-2005	-144	26.81			26.81	26.81	26.81	
<b>No. Documentos: 6</b>					207.95					
<b>VERDUGO MARTHA SOLEDAD</b> Teléfono: 3310822 Fax:										
FA000196	25-06-2005	25-07-2005	-19	32.47			32.47		32.47	
FA000196-2	25-06-2005	24-08-2005	-49	32.47			32.47		32.47	
FA000196-3	25-06-2005	23-09-2005	-79	32.47			32.47		32.47	
FA000196-4	25-06-2005	23-10-2005	-109	32.47			32.47		32.47	
FA000196-5	25-06-2005	23-11-2005	-139	32.47			32.47		32.47	
FA000196-6	25-06-2005	23-12-2005	-169	32.47			32.47		32.47	
<b>No. Documentos: 6</b>					194.82					
<b>ZHUMPAUTE LOURDES SUSAMA</b> Teléfono: 3340802 Fax:										
FA000151	18-06-2005	18-07-2005	-12	40.26			40.26		40.26	
FA000151-2	18-06-2005	17-08-2005	-42	40.26			40.26		40.26	
FA000151-3	18-06-2005	16-09-2005	-72	40.26			40.26		40.26	
FA000151-4	18-06-2005	16-10-2005	-102	40.26			40.26		40.26	
FA000151-5	18-06-2005	15-11-2005	-132	40.26			40.26		40.26	
FA000151-6	18-06-2005	15-12-2005	-162	40.26			40.26		40.26	
<b>No. Documentos: 6</b>					241.58					

**HISTORIAL DE CLIENTES.-** Exhibe un listado de todas las transacciones realizadas de un cliente dentro de la empresa indicando los saldos a determinadas fecha.

ELECTROEXITO CIA. LTDA.					
Historial de Clientes					
Cod. Cliente : Q4002		QUEZADA ANA		Desde : 01-05-2005	
Saldo Actual : 101.71				Hasta : 30-06-2005	
Fecha	Documento	Moneda	Debitos	Creditos	Saldo-Dolar
14-05-2005	FA000012	Dolar	179.56		179.56
14-05-2005	AB000013	Dolar		27.00	152.56
13-06-2005	AB000089	Dolar		50.85	101.71
<b>TOTALES :</b>			<b>179.56</b>	<b>77.85</b>	<b>101.71</b>

Anexo 2.3 Copias de Guías de Remisión.



CERAMICA PELLA

R.U.C. 0190150313001  
**Autorización SRI N° 1110733785**  
ALMACEN QUITO: República 16-13 y Rumipamba (Barrio La Carolina) • Telf.: (593-2) 2 458887  
 OFICINAS Y FÁBRICA: Miguel Cabello Balboa 1-75 y Avenida de las Américas (Ciudadela El Joyero)  
 Teléfonos: (593-7) 4056670 - 4056669 - 4056057 • Fax: (593-7) 4056664 • P.O.Box: 0103171  
 www.ceramicapella.com • e-mail: cpella@ceramicapella.com

**GUIA DE REMISIÓN**  
**N° 001-001- N° 0029331** FA031952

Fecha de Iniciación del Traslado: 15-10-2012 / 20-10-2012

Comprobante de Venta: 15-10-2012

Fecha de Terminación del Traslado: \_\_\_\_\_

Fecha de Emisión: \_\_\_\_\_

MOTIVO DEL TRASLADO

Fecha de Emisión: 15 de Octubre del 2012

Cu. Punto de Partida: Carretera 22-198 y U. Nacional

**DESTINATARIO**  
 Nombre o Razón Social: ARMIJOS HURTADO JUAN CARLOS R.U.C. / C.I.: 1103194682001  
 Punto de Llegada: LOJA, MERCADILLO 11-87 Y LAURO GUERRERO

**IDENTIFICACIÓN DE LA PERSONA ENCARGADA DEL TRANSPORTE:**  
 Nombre o Razón Social: \_\_\_\_\_ R.U.C. / C.I.: \_\_\_\_\_  
 Placas: \_\_\_\_\_

BIENES TRANSPORTADOS:

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN
66.00	UN	DECOR BEIGE BEIGE 10X30
36.00	UN	ABSTRACTO OCRE VIDRIO 8X25
36.00	UN	ABSTRACTO VINO VIDRIO 8X25
36.00	UN	ABSTRACTO CORAL VIDRIO 8X25

REALIZADO  
IMPRENTA EDITORIAL CUENCA - CASTILLO GUAMÁN CARLOS FABIÁN - RUC: 0103092326001 • AUT. No. 2072 - TELF. 284 6039  
 Emisión 1000 Ej. 0028501 a 0029500 - 16/Febrero/2012 Válido para su emisión hasta 16/Febrero/2013

AUTORIZADO

ORIGINAL BLANCO: DESTINATARIO / COPIA VERDE: EMISOR / COPIA CELESTE: SRI



**CERAMICA PELLA**

**R.U.C. 0190150313001**  
**Autorización SRI N° 1110733785**  
 ALMACEN QUITO: República 16-13 y Rumipamba (Barrio La Carolina) • Telf.: (593-2) 2 458887  
 OFICINAS Y FÁBRICA: Miguel Cabello Balboa 1-75 y Avenida de las Américas (Ciudadela El Joyero)  
 Teléfonos: (593-7) 4056570 - 4056669 - 4056057 • Fax: (593-7) 4056664 • P.O.Box: 0103171  
 www.ceramicapella.com • e-mail: cpella@ceramicapella.com

**GUIA DE REMISIÓN**

**N° 001-001- N° 0029442**

12-11-2012

FA032066

Fecha de Iniciación del Traslado: 12-11-2012 Comprobante de Venta: 12-11-2012  
 Fecha de Terminación del Traslado: \_\_\_\_\_ Fecha de Emisión: \_\_\_\_\_

MOTIVO DEL TRASLADO

Fecha de Emisión: 12 de Noviembre del 2012

Punto de Partida: Cuenca, San Cumbia 22-196 y U.Nacional

**DESTINATARIO**

Nombre o Razón Social: CARLOS STEVEN MORALES ZURITA R.U.C. / C.I.: 0702298969001  
 Punto de Llegada: PIÑAS-ORO . AV. INDEPENDENCIA SALIDA A LA

**IDENTIFICACIÓN DE LA PERSONA ENCARGADA DEL TRANSPORTE:**

Nombre o Razón Social: \_\_\_\_\_ R.U.C. / C.I.: \_\_\_\_\_  
 Placas: \_\_\_\_\_

BIENES TRANSPORTADOS:		
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN

152.00	UN	RUBI VINO 8X25
111.00	UN	PLATON BEIGE C/ORO 8X25
152.00	UN	RUBI AZUL 8X25
74.00	UN	GALES VINO 8X25
151.00	UN	FRUTERO VERDE C/ORO 8X25
67.00	UN	TAZAS VERDE 6X20
66.00	UN	FRUTAS BEIGE F.V. 6X20

ORIGINAL BLANCO: DESTINATARIO / COPIA VERDE: EMISOR / COPIA CELESTE: SRI

REALIZADO

AUTORIZADO

IMPRESA EDITORIAL CUENCA - CASTILLO GUAMÁN CARLOS FABIÁN - RUC: 0103092326001 • AUT. No. 2072 - TELF. 284 6039  
 Emisión 1000 Ej. 0028501 a 0029500 - 16/Febrero/2012 Válido para su emisión hasta 16/Febrero/2013



**CERAMICA PELLA**  
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 0190150313  
**Autorización SRI N° 1111883373**  
 ALMACEN QUITO: República 16-13 y Rumipamba (Barrio La Carolina) • Telf.: (593-2) 2 458887  
 OFICINAS Y FÁBRICA: Miguel Cabello Balboa 1-75 y Avenida de las Américas (Ciudadela El Joyero)  
 Teléfonos: (593-7) 4056570 - 4056669 - 4056057 • Fax: (593-7) 4056664 • P.O.Box: 0103171  
 www.ceramicapella.com • e-mail: cpella@ceramicapella.com

**GUIA DE REMISIÓN**

N° 001-001- **N° 0029650**

Fecha de Iniciación del Traslado: 26-12-2012 Comprobante de Venta: FA032299  
 Fecha de Terminación del Traslado: 27-12-2012 Fecha de Emisión: 26-12-2012

MOTIVO DEL TRASLADO

Fecha de Emisión: 26 de Diciembre del 2012 Punto de Partida: Cuenca, Gran Colombia 22-198 y U.Nacional

**DESTINATARIO**  
 Nombre o Razón Social: YU NANG WILLIAM FONG WG R.U.C. / C.I.: 0903691919001  
 Punto de Llegada: QUEVEDO . AV. 7 DE OCTUBRE 817-819-821

**IDENTIFICACIÓN DE LA PERSONA ENCARGADA DEL TRANSPORTE:**  
 Nombre o Razón Social: \_\_\_\_\_ R.U.C. / C.I.: \_\_\_\_\_  
 Placas: \_\_\_\_\_

BIENES TRANSPORTADOS:		
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN

38.00 UN RUBI VINO 8X25

ORIGINAL BLANCO: DESTINATARIO / COPIA VERDE : EMISOR / COPIA CELESTE: SRI

REALIZADO \_\_\_\_\_ AUTORIZADO \_\_\_\_\_  
 IMPRENTA EDITORIAL CUENCA - CASTILLO GUAMÁN CARLOS FABIÁN - RUC. 0103092326001 • AUT. No. 2072 - TELF. 284 6039  
 Emisión 1000 Ej. 0029501 a 0030500 - 06/Noviembre/2012 Válido para su emisión hasta 06/Noviembre/2013

### **Anexo 3 – Respaldos del Programa de Auditoria**

#### **Anexo 3.1 Verificación de políticas de las cuentas por cobrar**

A continuación detallamos las políticas de la empresa Cerámica Pella Cía. Ltda. para la aplicación de las cuentas por cobrar:

- Los clientes nuevos cancelarán las tres primeras compras en efectivo, tiempo durante el cual se estudiará la responsabilidad y el pago puntual del cliente.
- Una vez concluidas las tres primeras compras, al cliente se le otorgará automáticamente 30 días de crédito.
- Los clientes que hayan sido puntuales en sus pagos, durante los seis primeros meses, tendrá la oportunidad de cancelar el crédito en tres cuotas de 30, 45 y 60 días calendario.
- Los vendedores son los encargados de realizar los cobros de las facturas vencidas con un plazo máximo de quince días.
- Los vendedores al momento del cobro, entregarán un recibo de recaudación al cliente (original) y al departamento de cobranzas (copia).
- Cumplir con los siguientes requisitos establecidos por la Ley de Régimen Tributario para declarar a una cuenta como incobrable:
  - Haber constado como tales, durante cinco años o más en la contabilidad;
  - Haber transcurrido más de cinco años desde la fecha de vencimiento original del crédito;
  - Haber prescrito la acción para el cobro del crédito;
  - En caso de quiebra o insolvencia del deudor.

		<b>VERIFICACIÓN DE POLITICAS DE LAS CUENTAS POR COBRAR</b>	
			A.3.1
<p><b>ENTIDAD:</b> Cerámica Pella Cía. Ltda.</p> <p><b>PERIODO A AUDITAR:</b> Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012</p> <p><b>NOMBRE DEL AUDITOR:</b> Diana Rubio</p>			
CUENTAS POR COBRAR	POLITICA CONTABLE	APLICACION DE POLITICAS	
CxC - Clientes	§	¥©	
CxC - Otras Cuentas por Cobrar	§	¥©	
CxC - Cuentas Incobrables	§	¥€	

#### MARCAS DE AUDITORIA

- § Cotejado contra documentos de soporte en contabilidad
- ¥ Inspeccionado físicamente
- € Error
- © Cálculos correctos

### Anexo 3.2 Verificación de saldos de las cuentas por cobrar

		VERIFICACIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS POR COBRAR	
			<b>A.3.2</b>
<b>ENTIDAD:</b> Cerámica Pella Cía. Ltda. <b>PERIODO A AUDITAR:</b> Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012 <b>NOMBRE DEL AUDITOR:</b> Diana Rubio			
CLIENTES	LIBRO DIARIO	LIBRO MAYOR	MARCA DE AUDITORIA
ECOVIHGA	\$ 132,78	\$ 132,78	©
ACABADOS F.V	\$ 102,03	\$ 102,03	©
ALVAREZ EDWIN	\$ 961,86	\$ 961,86	©
ARIAS MAURICIO	\$ 1.052,09	\$ 1.052,09	©
ASTUDILLO JOSE	\$ 183,59	\$ 183,59	©
AVILES JUAN	\$ 420,48	\$ 420,48	©
BALLADARES JHON	\$ 191,81	\$ 191,81	©
BALLADARES EDISON	\$ 42,13	\$ 42,13	©
BAYAS MARIA	\$ 640,15	\$ 640,15	©
BERMEJO BLANCA	\$ 168,38	\$ 168,38	©
BERMEO MARGARITA	\$ 285,08	\$ 285,08	©
BLANDIN CARMEN	\$ 86,20	\$ 86,20	©
BODECONST	\$ 163,35	\$ 163,35	©
BUENANO MARYORIE	\$ 263,69	\$ 263,69	©
BUENO EDGAR	\$ 80,96	\$ 80,96	©
CALLE AURORA	\$ 228,21	\$ 228,21	©
CALLE JOSE	\$ 440,99	\$ 440,99	©

CANDO NOE	\$ 512,74	\$ 512,74	©
CARDENAS GERMAN	\$ 288,25	\$ 288,25	©
CARDENAS BYRON	\$ 462,29	\$ 462,29	©
CARDENAS PATRICIO	\$ 278,08	\$ 278,08	©
CARLOS MORALES	\$ 1.005,82	\$ 1.005,82	©
CARRASCO ELSA	\$ 132,74	\$ 132,74	©
CARRION LILIAN	\$ 352,98	\$ 352,98	©
CERAMICA BRIGHYT	\$ 247,90	\$ 247,90	©
CHACON DAFIN	\$ 44,26	\$ 44,26	©
COMERCIAL AVILA OCHOA	\$ 23,65	\$ 23,65	©
COMERCIAL ORELLANA	\$ 386,22	\$ 386,22	©
COMERCIAL SU ECONOMIA	\$ 789,87	\$ 789,87	©
COMERCIO E IND. RAMIRO	\$ 566,39	\$ 566,39	©
CONMACO	\$ 263,98	\$ 263,98	©
CONSTAFACIL	\$ 25,54	\$ 25,54	©
CONSTRUCTORA SANGAY	\$ 275,45	\$ 275,45	©
CONSTRUOFERTAS	\$ 196,32	\$ 196,32	©
COZZARELLI FATIMA	\$ 1.224,51	\$ 1.224,51	©
CRESPO LUCIO	\$ 132,79	\$ 132,79	©
DECORCASA	\$ 1.275,75	\$ 1.275,75	©
EDGAR SOTO	\$ 179,38	\$ 179,38	©
EL PALACIO DE LA BALDOSA	\$ 87,22	\$ 87,22	©
ESTRELLA ANGEL	\$ 1.160,16	\$ 1.160,16	©
F. V AREA ANDINA	\$ 229,03	\$ 229,03	©
FADESE	\$ 238,92	\$ 238,92	©
FANDINO LAURA	\$ 122,64	\$ 122,64	©
FANNY ZEAS	\$ 316,96	\$ 316,96	©
FEIJOO ANDREA	\$ 184,36	\$ 184,36	©
FEIJOO MAURICIO	\$ 712,66	\$ 712,66	©
FERRETERIA EL CONSTRUCTOR	\$ 311,89	\$ 311,89	©

FERRICERAMICA	\$ 44,80	\$ 44,80	©
FIGHERRO	\$ 222,42	\$ 222,42	©
FRANCISCO CARRERA	\$ 794,53	\$ 794,53	©
FREIRE OLGA	\$ 9,07	\$ 9,07	©
GALABUSINESS	\$ 272,88	\$ 272,88	©
GAMACONSTRUCCIONES	\$ 26,29	\$ 26,29	©
GUEVARA DILON	\$ 427,16	\$ 427,16	©
HERDOIZA CARLOS	\$ 74,29	\$ 74,29	e
DANIEL ILLINWORTH	\$ 159,27	\$ 159,27	©
INDUSTRIAL ASTUDILLO	\$ 582,93	\$ 582,93	©
JARAMILLO ANA	\$ 308,56	\$ 308,56	©
JARAMILLO PATRICIO	\$ 239,15	\$ 239,15	©
JARAMILLO DIANA	\$ 184,05	\$ 184,05	©
JOSE TOMALA	\$ 368,36	\$ 368,36	©
LASCANO POLICARPIO	\$ 1.073,51	\$ 1.073,51	©
LEMA CARMEN	\$ 470,62	\$ 470,62	©
MACAS NELLY	\$ 56,24	\$ 56,24	©
MACIAS JENNY	\$ 114,82	\$ 114,82	©
MALDONADO ELVIA	\$ 179,96	\$ 179,96	©
MARIA CANDO	\$ 1.719,37	\$ 1.719,37	©
MARIBEL GOMEZ	\$ 120,35	\$ 120,35	©
MAURATH PAOLA	\$ 177,04	\$ 177,04	©
MEJIA CRISTIAN	\$ 3.787,59	\$ 3.787,59	©
MEJIA EDGAR	\$ 914,37	\$ 914,37	©
MIL DISEÑOS Y COLORES	\$ 94,35	\$ 94,35	©
MORALES GRACIELA	\$ 567,55	\$ 567,55	©
MUÑOZ MARGOTH	\$ 35,81	\$ 35,81	e
NOBOA VILMA	\$ 941,43	\$ 941,43	©
NOGALES LINA	\$ 341,42	\$ 341,42	©
OCHOA FERNANDO	\$ 308,02	\$ 308,02	©

OCHOA RAMIRO	\$ 543,97	\$ 543,97	©
OJEDA DIANA	\$ 118,94	\$ 118,94	©
ORDOÑEZ ALINE	\$ 309,62	\$ 309,62	©
ORELLANA EDMUNDO	\$ 168,72	\$ 168,72	©
ORELLANA MARGOT	\$ 475,74	\$ 475,74	©
KLEVER ORTEGA	\$ 238,71	\$ 238,71	©
PACHO OSWALDO	\$ 514,75	\$ 514,75	©
PAGUAY MILTON	\$ 339,35	\$ 339,35	©
PAREDES ELENA	\$ 435,72	\$ 435,72	©
PATIÑO JOYCE	\$ 193,95	\$ 193,95	©
POLO DORIS	\$ 156,53	\$ 156,53	©
QUEZADA CRISTIAN	\$ 267,90	\$ 267,90	e
RAMIREZ JORGE	\$ 502,16	\$ 502,16	©
RAUL BARRAGAN	\$ 386,24	\$ 386,24	©
REGALADO GIANELLA	\$ 147,57	\$ 147,57	©
REINOSO MELIDA	\$ 314,67	\$ 314,67	©
ROSA AYALA	\$ 132,36	\$ 132,36	©
ROSALES JORGE	\$ 478,23	\$ 478,23	©
SAGBAY CHARLES	\$ 282,24	\$ 282,24	©
SANCHEZ JUAN PABLO	\$ 126,94	\$ 126,94	©
SANCHEZ WILSON	\$ 91,93	\$ 91,93	©
SANCHEZ DANNY	\$ 345,86	\$ 345,86	©
VELEZ GUIDO	\$ 300,31	\$ 300,31	©
VERA JORGE	\$ 90,00	\$ 90,00	©
GILMO CARRASCO	\$ 10.861,91	\$ 10.861,91	©
JANNETH AUQUILLA	\$ 1.097,64	\$ 1.097,64	©
TRANSPORTE MOGROVEJO	\$ 101,17	\$ 101,17	©
APUNTE PINOS LUIS ALBERTO	\$ 30,87	\$ 30,87	©
AVEFEX S.A.	\$ 16,29	\$ 16,29	©
BALLADARES JOSE RICARDO	\$ 88,52	\$ 88,52	©
FAJARDO EULALIA	\$ 20,00	\$ 20,00	©
ESPINOZA CORONEL COSME	\$ 1,47	\$ 1,47	©
MEJIA FERRIN PEDRO	\$ 132,29	\$ 132,29	©
			©
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 51.401,31</b>	<b>\$ 51.401,31</b>	

## MARCAS DE AUDITORIA

- © Cálculos correctos
- e Error

### Anexo 3.3 Verificación de cuentas por cobrar con documentación

		VERIFICACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR CON DOCUMENTOS
		A.3.3
<b>ENTIDAD:</b> Cerámica Pella Cía. Ltda. <b>PERIODO A AUDITAR:</b> Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012 <b>NOMBRE DEL AUDITOR:</b> Diana Rubio		
CLIENTES	FACTURA/ DOCUMENTOS	MARCA DE AUDITORIA
ECOVHGA	X	¥
ACABADOS F.V	X	¥
ALVAREZ EDWIN	X	¥
ARIAS MAURICIO	X	¥
ASTUDILLO JOSE	X	¥
AVILES JUAN	X	¥
BALLADARES JHON	X	¥
BALLADARES EDISON	X	¥
BAYAS MARIA	X	¥
BERMEJO BLANCA	X	¥
BERMEO MARGARITA	X	¥
BLANDIN CARMEN	X	¥
BODECONST	X	¥
BUENANO MARYORIE	X	¥
BUENO EDGAR	X	¥
CALLE AURORA	X	¥
CALLE JOSE	X	¥
CANDO NOE	X	¥
CARDENAS GERMAN	X	¥
CARDENAS BYRON	X	¥
CARDENAS PATRICIO	X	¥

CARLOS MORALES	X	¥
CARRASCO ELSA	X	¥
CARRION LILIAN	X	¥
CERAMICA BRIGHYT	X	¥
CHACON DAFIN	X	¥
COMERCIAL AVILA OCHOA	X	¥
COMERCIAL ORELLANA	X	¥
COMERCIAL SU ECONOMIA	X	¥
COMERCIO E IND. RAMIRO	X	¥
CONMACO	X	¥
CONSTAFACIL	X	¥
CONSTRUCTORA SANGAY	X	¥
CONSTRUOFERTAS	X	¥
COZZARELLI FATIMA	X	¥
CRESPO LUCIO	X	¥
DECORCASA	X	¥
EDGAR SOTO	X	¥
EL PALACIO DE LA BALDOSA	X	¥
ESTRELLA ANGEL	X	¥
F. V AREA ANDINA	X	¥
FADESE	X	¥
FANDINO LAURA	X	¥
FANNY ZEAS	X	¥
FEJOO ANDREA	X	¥
FEJOO MAURICIO	X	¥
FERRETERIA EL CONSTRUCTOR	X	¥
FERRICERAMICA	X	¥
FIGHIERRO	X	¥
FRANCISCO CARRERA	X	¥
FREIRE OLGA	X	¥

GALABUSINESS	X	¥
GAMACONSTRUCCIONES	X	¥
GUEVARA DILON	X	¥
HERDOIZA CARLOS	X	¥
DANIEL ILLINWORTH	X	¥
INDUSTRIAL ASTUDILLO	X	¥
JARAMILLO ANA	X	¥
JARAMILLO PATRICIO	X	¥
JARAMILLO DIANA	X	¥
JOSE TOMALA	X	¥
LASCANO POLICARPIO	X	¥
LEMA CARMEN	X	¥
MACAS NELLY	X	¥
MACIAS JENNY	X	¥
MALDONADO ELVIA	X	¥
MARIA CANDO	X	¥
MARIBEL GOMEZ	X	¥
MAURATH PAOLA	X	¥
MEJIA CRISTIAN	X	¥
MEJIA EDGAR	X	¥
MIL DISEÑOS Y COLORES	X	¥
MORALES GRACIELA	X	¥
MUÑOZ MARGOTH	X	¥
NOBOA VILMA	X	¥
NOGALES LINA	X	¥
OCHOA FERNANDO	X	¥
OCHOA RAMIRO	X	¥
OJEDA DIANA	X	¥
ORDOÑEZ ALINE	X	¥
ORELLANA EDMUNDO	X	¥

ORELLANA MARGOT	X	¥
KLEVER ORTEGA	X	¥
PACHO OSWALDO	X	¥
PAGUAY MILTON	X	¥
PAREDES ELENA	X	¥
PATIÑO JOYCE	X	¥
POLO DORIS	X	¥
QUEZADA CRISTIAN	X	¥
RAMIREZ JORGE	X	¥
RAUL BARRAGAN	X	¥
REGALADO GIANELLA	X	¥
REINOSO MELIDA	X	¥
ROSA AYALA	X	¥
ROSALES JORGE	X	¥
SAGBAY CHARLES	X	¥
SANCHEZ JUAN PABLO	X	¥
SANCHEZ WILSON	X	¥
SANCHEZ DANNY	X	¥
VELEZ GUIDO	X	¥
VERA JORGE	X	¥
GILMO CARRASCO	X	¥
JANNETH AUQUILLA	X	¥
TRANSPORTE MOGROVEJO	X	¥
APUNTE PINOS LUIS ALBERTO	X	¥
AVEFEX S.A.	X	¥
BALLADARES JOSE RICARDO	X	¥
FAJARDO EULALIA	X	¥
ESPINOZA CORONEL COSME	X	¥
MEJIA FERRIN PEDRO	X	¥

### MARCAS DE AUDITORIA

¥ Inspeccionado físicamente

### Muestreo de facturas pendientes de cobro



**CERAMICA PELLA CIA. LTDA.**  
*Lo Exclusivo!*

**R.U.C. 0190150313001**  
MATRIZ CUENCA  
Miguel Cabello Balboa 1-75 y Av. de las Américas (Sector Yanuncay)  
Ciudadela: El Joyero • e-mail: cpella@ceramicapella.com  
Teléfonos: (593-7) 4056670 - 4056669 - 4056657 • Fax: (593-7) 4056664 • P.O.Box: 0103171  
SUCURSAL QUITO:  
República 16-13 y Rumipamba (Barrio La Carolina) • Telf.: (593-2) 2 458887

**CERAMICA PELLA**  
AUTORIZACIÓN SRI N° 1111809759

**FACTURA**

N° 001-001- **N° 0032007**

CLIENTE: ROSALES JORGE ARMANDO      CNRRUC: 110090456601      FECHA: 29 de Octubre del 2012

CODIGO: LABORA DIRECCION BOLIVAR Y ABDON CALDERON      CIUDAD: CARIAMANGA      VENDEDOR: GC TELF 072887569

CODIGO	CANTIDAD	UM	DESCRIPCION	P.UNITARIO	TOTAL
6973	78.00	UN	MELODY VERDE 8X25	1.08	84.24
6664	78.00	UN	TRICHA VERDE 8X25	1.08	84.24
6973	38.00	UN	CANPETERA VERDE 8X25	1.08	41.04
7490	38.00	UN	FRUTERO AZUL CORDO 8X25	1.08	42.12

SUBTOTAL:	251.64
IMPONIBLE:	251.64
IVA 12%:	30.20
FLETE:	
<b>TOTAL:</b>	<b>281.84</b>

ORDEN DE BODEGA:

CREDITO: 30 DIAS

Recibí (mos) las mercaderías detalladas en esta Factura en perfectas condiciones, cuyo (s) valores debo (emos) y pagaré (emos) a CERAMICA PELLA CIA. LTDA, hasta la fecha arriba indicada.  
Favor efectuar el pago con CHEQUE CRUZADO a la orden de CERAMICA PELLA CIA. LTDA. ESTA FACTURA CONSTITUYE UN DOCUMENTO DE COBRO POR VIA LOCAL.

CERAMICA PELLA

RECIBI CONFORME



OK

<b>R.U.C. 0190150313001</b> MATRIZ CUENCA Miguel Cabello Balboa 1-75 y Av. de las Américas (Sector Yanuncay) Ciudadela: El Joyero • e-mail: cpella@ceramicapella.com Teléfonos: (593-7) 4058570 - 4058609 - 4058687 • Fax: (593-7) 4056664 • P.O.Box: 0103171 SUCURSAL QUITO: República 16-13 y Rumipamba (Barrio La Carolina) • Telf.: (593-2) 2 458887	<b>CERAMICA PELLA</b> AUTORIZACIÓN SRI N° 1111809759  <b>FACTURA</b> N° 001-001- <b>N° 0032027</b>
--	--

CLIENTE: COMERCIAL ORELLANA      C.R.U.C. 0150370704001      FECHA: 31 de Octubre del 2012  
 CODIGO: AG0007 DIRECCION MANUEL GUILLEN Y VASQUEZ C.      CIUDAD GUALACEO      VENDEDOR: AC TELF 2255535

CODIGO	CANTIDAD	UM	DESCRIPCION	P.UNITARIO	TOTAL
70070	72.00	UN	VAJILLA CAFE VIDRIO 8X25	0.89	64.08
70074	72.00	UN	VAJILLA VINO VIDRIO 8X25	0.89	64.08

ORDEN DE BODEGA 1885  
 CREDITO: 30 DIAS

SUBTOTAL:	128.16
DESCUO:	1.84
IMPONIBLE:	124.32
IVA 12%:	14.92
FLETE:	
<b>TOTAL:</b>	<b>139.24</b>

Recibí (mos) las mercaderías detalladas en esta Factura en perfectas condiciones, cuyo (s) valores debo (emos) y pagaré (emos) a CERAMICA PELLA CIA. LTDA, hasta la fecha arriba indicada.  
 Favor efectuar el pago con CHEQUE CRUZADO a la orden de CERAMICA PELLA CIA. LTDA. ESTA FACTURA CONSTITUYE UN DOCUMENTO DE COBRO POR VIA LOCAL.

\_\_\_\_\_  
 CERAMICA PELLA

\_\_\_\_\_  
 RECIBI CONFORME



**R.U.C. 0190150313001**  
 MATRIZ CUENCA  
 Miguel Cabello Balboa 1-75 y Av. de las Américas (Sector Yanuncay)  
 Ciudadela: El Joyero • e-mail: cpella@ceramicapella.com  
 Teléfonos: (593-7) 4056570 - 4056669 - 4056057 • Fax: (593-7) 4056664 • P.O.Box: 0103171  
 SUCURSAL QUITO:  
 República 16-13 y Rumipamba (Barrio La Carolina) • Telf.: (593-2) 2 458887

**CERAMICA PELLA**  
 AUTORIZACIÓN SRI N° 1111809759

**FACTURA**  
 N° 001-001- **N° 0032066**

CLIENTE: CARLOS STEVEN MORALES ZURITA      CURUC: 0702266969001      FECHA: 12 de Noviembre del 2012  
 CÓDIGO: 0N0002 DIRECCION AV. INDEPENDENCIA SALIDA A LA      CIUDAD PIÑAS-ORO      VENDEDOR: FC TELF 2077309

CÓDIGO	CANTIDAD	UM	DESCRIPCIÓN	P.UNITARIO	TOTAL
6994	152.00	UN	RUBI VINO 8X25	1.04	158.08
6990	111.00	UN	PLATON BELGE C/ORO 8X25	1.04	115.44
6990	152.00	UN	RUBI AZUL 8X25	1.04	158.08
7330	74.00	UN	GALES VINO 8X25	0.88	65.12
7433	151.00	UN	FRUTERO VERDE C/ORO 8X25	1.04	157.04
6191	67.00	UN	TAZAS VERDE 6X20	0.56	37.52
6181	66.00	UN	FRUTAS BELGE F.V. 6X20	0.56	36.96

SUBTOTAL      728.24

IMPONIBLE      728.24

IVA      12%      87.39

FLETE

TOTAL      815.63

ORDEN DE BODEGA: 8705

CREDITO: 30 DIAS

Recibí (mos) las mercaderías detalladas en esta Factura en perfectas condiciones, cuyo (s) valores debo (emos) y pagaré (emos) a CERAMICA PELLA CIA. LTDA, hasta la fecha arriba indicada.  
 Favor efectuar el pago con CHEQUE CRUZADO a la orden de CERAMICA PELLA CIA. LTDA. ESTA FACTURA CONSTITUYE UN DOCUMENTO DE COBRO POR VIA LOCAL.



**R.U.C. 0190150313001**  
 MATRIZ CUENCA  
 Miguel Cabello Balboa 1-75 y Av. de las Américas (Sector Yanuncay)  
 Ciudadela: El Joyero • e-mail: cpella@ceramicapella.com  
 Teléfonos: (593-7) 4056570 • 4056669 • 4056057 • Fax: (593-7) 4056664 • P.O.Box: 0103171  
**SUCURSAL QUITO:**  
 República 16-13 y Rumipamba (Barrio La Carolina) • Telf.: (593-2) 2 458887

**CERAMICA PELLA**  
 AUTORIZACION SRI N° 1111809759

**FACTURA**  
 N° 001-001- **N° 0032065**

CLIENTE: ASTUDILLO ESPINOZA JOSE MANUEL      C/RUC: 0704925710001      FECHA: 12 de Noviembre del 2012  
 CODIGO: 050006 DIRECCION CIUDADELA EL PARAISO      CIUDAD SANTA ROSA      VENDEDOR: FC TELF 09909197040

CODIGO	CANTIDAD	UM	DESCRIPCION	P.UNITARIO	TOTAL
6554	36.00	UN	PICASSO VINO 8X25	0.63	22.68
6991	38.00	UN	RUBI BEIGE 8X25	1.04	39.52
6933	38.00	UN	MELODY VERDE 8X25	1.04	39.52
7810	36.00	UN	TOALLAS AZUL 8X25	0.63	22.68
7701	38.00	UN	LIMON TOMATE PLATINO 8X25	1.04	39.52

ORDEN DE BODEGA: 19704  
 CREDITO: 30 DIAS

SUBTOTAL: 163.92  
 IMPONIBLE: 163.92  
 IVA: 12% 19.67  
 FLETE:  
 TOTAL: 183.59

Recibi (mos) las mercaderías detalladas en esta Factura en perfectas condiciones, cuyo (s) valores debo (omos) y pagaré (emos) a CERAMICA PELLA CIA. LTDA, hasta la fecha arriba indicada.  
 Favor efectuar el pago con CHEQUE CRUZADO a la orden de CERAMICA PELLA CIA. LTDA. ESTA FACTURA CONSTITUYE UN DOCUMENTO DE COBRO POR VIA LOCAL.

CERAMICA PELLA

RECIBI CONFORME

CERAMICA PELLA

RECIBI CONFORME



**R.U.C. 0190150313001**  
 MATRIZ CUENCA  
 Miguel Cabello Balboa 1-75 y Av. de las Américas (Sector Yanuncay)  
 Ciudadela: El Joyero • e-mail: cpella@ceramicapella.com  
 Telefonos: (593-7) 4056570 - 4056669 - 4056057 • Fax: (593-7) 4056064 • P.O.Box: 0103171  
 SUCURSAL QUITO:  
 República 16-13 y Rumiupamba (Barrio La Carolina) • Telf.: (593-2) 2 458687

**CERAMICA PELLA**  
 AUTORIZACIÓN SRI N° 1111809759  
**FACTURA**  
 N° 001-001- **N° 0032216**

CUENTE: BERMEO CABEZAS MARGARITA DE LA      CURUC: 0700763295001      FECHA: 14 de Diciembre del 2012  
 CODIGO: LT0001 DIRECCION DOMINGO CELI Y ADRIANO VALAREZ      CIUDAD CATACOCHA      VENDEDOR: GC TELF 072583212

CODIGO	CANTIDAD	UM	DESCRIPCION	P.UNITARIO	TOTAL
70086	36.00	UN	CAMELIA CAFE 8X25	0.59	21.24
70087	36.00	UN	CAMELIA CELESTE 8X25	0.59	21.24
70093	35.00	UN	CAMELIA VINO 8X25	0.59	20.65

ORDEN DE BODEGA:  
 CREDITO: 30DIAS

SUBTOTAL: 63.13  
 IMPONIBLE: 63.13  
 IVA: 12% 7.58  
 FLETE:  
 TOTAL: 70.71

Recibí (mos) las mercaderías detalladas en esta Factura en perfectas condiciones, cuyo (s) valores debo (emos) y pagaré (emos) a CERAMICA PELLA CIA. LTDA, hasta la fecha arriba indicada.  
 Favor efectuar el pago con CHEQUE CRUZADO a la orden de CERAMICA PELLA CIA. LTDA. ESTA FACTURA CONSTITUYE UN DOCUMENTO DE COBRO POR VIA LOCAL.



**R.U.C. 0190150313001**  
 MATRIZ CUENCA  
 Miguel Cabollo Balboa 1-75 y Av. de las Américas (Sector Yanuncay)  
 Ciudadela: El Joyero • e-mail: cpella@ceramicapella.com  
 Teléfonos: (593-7) 4056570 • 4056669 • 4056057 • Fax: (593-7) 4056664 • P.O.Box: 0103171  
 SUCURSAL QUITO:  
 República 16-13 y Rumipamba (Barrio La Carolina) • Telf.: (593-2) 2 458887

**CERAMICA PELLA**  
 AUTORIZACIÓN SRI N° 1112028122  
**FACTURA**  
 N° 001-001-0032293

CLIENTE: CARRION LEMA LIJAN ARACELY

CURUC: 1724908349001

FECHA: 21 de Diciembre del 2012

CODIGO: FCL001 DIRECCION AV. CHONE SIN EL LADO ESTADIO

CIUDAD: EL CARMEN

VENDEDOR: FC TELF 023704647

CODIGO	CANTIDAD	UM	DESCRIPCION	P.UNITARIO	TOTAL
7414	38.00	UN	FRUTERO VERDE F.BEIGE 8X25	1.08	41.04
6822	67.00	UN	CONTINUO VAJILLA BEIGE 5X20	0.57	38.19
6840	65.00	UN	CONTINUO VAJILLA VERDE 5X20	0.57	37.05
7411	38.00	UN	FRUTERO BEIGE QJRO 8X25	1.08	41.04
6975	37.00	UN	CAFETERA VERDE LIMON 8X25	1.00	37.00
6934	38.00	UN	MELODY VINO 8X25	1.08	41.04
7381	38.00	UN	JARRA GRIS 8X25	1.02	38.76
6994	38.00	UN	RJBI VINO 8X25	1.08	41.04

SUBTOTAL: 315.16

IMPONIBLE: 315.16

IVA 12% 37.82

FLETE:

TOTAL: 352.98

ORDEN DE BODEGA:

CREDITO: 30DIAS

Recibi (mos) las mercaderías detalladas en esta Factura en perfectas condiciones, cuyo (s) valores debo (emos) y pagaré (emos) a CERAMICA PELLA CIA. LTDA, hasta la fecha arriba indicada.

Favor efectuar el pago con CHEQUE CRUZADO a la orden de CERAMICA PELLA CIA. LTDA. ESTA FACTURA CONSTITUYE UN DOCUMENTO DE COBRO POR VIA LOCAL.

CERAMICA PELLA

RECIBI CONFORME



**R.U.C. 0190150313001**  
 MATRIZ CUENCA  
 Miguel Cabello Balboa 1-75 y Av. de las Américas (Sector Yanuncay)  
 Ciudadela: El Joyero • e-mail: cpella@ceramicapella.com  
 Teléfonos: (593-7) 4056570 - 4056669 - 4056057 • Fax: (593-7) 4056684 • P.O.Box: 0103171  
 SUCURSAL QUITO:  
 República 16-13 y Rumipamba (Barrio La Carolina) • Telf.: (593-2) 2 458887

**CERAMICA PELLA**  
 AUTORIZACIÓN SRI Nº 1112028122  
**FACTURA**  
 Nº 001-001-0032303

CLIENTE: FERRETERIA EL CONSTRUCTOR      CMRUC: 1400075139001      FECHA: 27 de Diciembre del 2012  
 CODIGO: SS0001 DIRECCION:12 DE FEBRERO Y EDMUNDO CAR.      CIUDAD SUCUA      VENDEDOR : FC TELF 740106

CODIGO	CANTIDAD	UM	DESCRIPCION	P.UNITARIO	TOTAL
PR2629	280.00	UN	LISTELLO MATITA CAFE 1.2X20	0.30	84.00
6931	1.00	UN	MELODY BEIGE BK25		

SUBTOTAL: 84.00  
 IMPONIBLE: 84.00  
 IVA 12% 10.08  
 FLETE  
 TOTAL: 94.08

ORDEN DE BODEGA:  
 CREDITO 30 DIAS

Recibí (mos) las mercaderías detalladas en esta Factura en perfectas condiciones, cuyo (s) valores debo (emos) y pagaré (emos) a CERAMICA PELLA CIA. LTDA, hasta la fecha arriba indicada.  
 Favor efectuar el pago con CHEQUE CRUZADO a la orden de CERAMICA PELLA CIA. LTDA. ESTA FACTURA CONSTITUYE UN DOCUMENTO DE COBRO POR VIA LOCAL.

CERAMICA PELLA

RECIBI CONFORME

### Anexo 3.4 Verificación de precios unitarios con precios del sistema

<b>COTEJO DE PRECIOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA CON COMPROBANTES DE VENTA</b>			
<b>ENTIDAD:</b> Cerámica Pella Cía. Ltda.			
<b>PERIODO A AUDITAR:</b> Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012			
<b>NOMBRE DEL AUDITOR:</b> Diana Rubio			
Descripción	Precios Sistema	Precios Comprobante	Marcas de Auditoría
Melody 8x25	1,08	1,08	§ ¥
Troya 8x25	1,08	1,08	§ ¥
Cafetería 8x25	1,08	1,08	§ ¥
Frutero	1,08	1,08	§ ¥
Vajilla Vidrio 8x25	0,89	0,89	§ ¥
Rubi 8x25	1,04	1,04	§ ¥
Platon 8x25	1,04	1,04	§ ¥
Gales 8x25	0,88	0,88	§ ¥
Tazas 6x20	0,56	0,56	§ ¥
Picasso 8x25	0,63	0,63	§ ¥
Toallas 8x25	0,63	0,63	§ ¥
Minimal 6.5x25	0,89	0,89	§ ¥
Flor Vidrio 8x25	0,89	0,89	§ ¥
Camelia 8x25	0,59	0,59	§ ¥
Continuo Vajilla 5x20	0,57	0,57	§ ¥
Jarra 8x25	1,02	1,02	§ ¥
Listello Matita 1.2x20	0,30	0,30	§ ¥
Portos	1,04	1,04	§ ¥

Vasarely	0,66	0,66	§ ¥
Italia	1,00	1,00	§ ¥
Mosaicos	1,70	1,70	§ ¥
Olas delfines	1,70	1,70	§ ¥
Gardenia	1,04	1,04	§ ¥
Bodegón	0,99	0,99	§ ¥
Olambrilla flor	0,50	0,50	§ ¥
Esferas	0,90	0,90	§ ¥
Gaudis	1,02	1,02	§ ¥
Primavera	1,04	1,04	§ ¥
Chef	0,80	0,80	§ ¥
Listello Patos	1,00	1,00	§ ¥
Acuario Peces	0,60	0,60	§ ¥
Matisse	0,54	0,54	§ ¥
Venecia	0,90	0,90	§ ¥
Rouse	1,16	1,16	§ ¥
Decor	1,00	1,00	§ ¥
Otoño	1,04	1,04	§ ¥
Relieve frutas	0,80	0,80	§ ¥
Barcos	1,08	1,08	§ ¥
Baden	0,34	0,34	§ ¥
Travertino	0,34	0,34	§ ¥

#### MARCAS DE AUDITORÍA

- § Cotejado contra documentos de soporte en contabilidad  
 ¥ Inspeccionado físicamente

### Anexo 3.5 Verificación datos de clientes

		VERIFICACIÓN DE DATOS DE CLIENTES	
		<b>A.3.5</b>	
<b>ENTIDAD:</b> Cerámica Pella Cía. Ltda. <b>PERIODO A AUDITAR:</b> Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012 <b>NOMBRE DEL AUDITOR:</b> Diana Rubio			
NOMBRE DEL CLIENTE		DATOS CORRECTOS	DATOS INCORRECTOS
ECOVHGA		X	
ACABADOS F.V		X	
ALVAREZ EDWIN		X	
ARIAS MAURICIO		X	
ASTUDILLO JOSE		X	
AVILES JUAN		X	
BALLADARES JHON		X	
BALLADARES EDISON		X	
BAYAS MARIA		X	
BERMEJO BLANCA		X	
BERMEO MARGARITA		X	
BLANDIN CARMEN		X	
BODECONST		X	
BUENANO MARYORIE		X	
BUENO EDGAR		X	
CALLE AURORA		X	
CALLE JOSE		X	
CANDO NOE		X	
CARDENAS GERMAN		X	
CARDENAS BYRON		X	
CARDENAS PATRICIO		X	

CARLOS MORALES	X	
CARRASCO ELSA	X	
CARRION LILIAN	X	
CERAMICA BRIGHYT	X	
CHACON DAFIN	X	
COMERCIAL AVILA OCHOA	X	
COMERCIAL ORELLANA	X	
COMERCIAL SU ECONOMIA	X	
COMERCIO E IND. RAMIRO	X	
CONMACO	X	
CONSTAFACIL	X	
CONSTRUCTORA SANGAY	X	
CONSTRUOFERTAS	X	
COZZARELLI FATIMA	X	
CRESPO LUCIO	X	
DECORCASA	X	
EDGAR SOTO	X	
EL PALACIO DE LA BALDOSA	X	
ESTRELLA ANGEL	X	
F. V AREA ANDINA	X	
FADESE	X	
FANDINO LAURA	X	
FANNY ZEAS	X	
FEIJOO ANDREA	X	
FEIJOO MAURICIO	X	
FERRETERIA EL CONSTRUCTOR	X	
FERRICERAMICA	X	
FIGHIERRO	X	
FRANCISCO CARRERA	X	
FREIRE OLGA	X	

GALABUSINESS	X	
GAMACONSTRUCCIONES	X	
GUEVARA DILON	X	
HERDOIZA CARLOS	X	
DANIEL ILLINWORTH	X	
INDUSTRIAL ASTUDILLO	X	
JARAMILLO ANA	X	
JARAMILLO PATRICIO	X	
JARAMILLO DIANA	X	
JOSE TOMALA	X	
LASCANO POLICARPIO	X	
LEMA CARMEN	X	
MACAS NELLY	X	
MACIAS JENNY	X	
MALDONADO ELVIA	X	
MARIA CANDO	X	
MARIBEL GOMEZ	X	
MAURATH PAOLA	X	
MEJIA CRISTIAN	X	
MEJIA EDGAR	X	
MIL DISEÑOS Y COLORES	X	
MORALES GRACIELA	X	
MUÑOZ MARGOTH	X	
NOBOA VILMA	X	
NOGALES LINA	X	
OCHOA FERNANDO	X	
OCHOA RAMIRO	X	
OJEDA DIANA	X	
ORDOÑEZ ALINE	X	
ORELLANA EDMUNDO	X	

ORELLANA MARGOT	X	
KLEVER ORTEGA	X	
PACHO OSWALDO	X	
PAGUAY MILTON	X	
PAREDES ELENA	X	
PATIÑO JOYCE	X	
POLO DORIS	X	
QUEZADA CRISTIAN	X	
RAMIREZ JORGE	X	
RAUL BARRAGAN	X	
REGALADO GIANELLA	X	
REINOSO MELIDA	X	
ROSA AYALA	X	
ROSALES JORGE	X	
SAGBAY CHARLES	X	
SANCHEZ JUAN PABLO	X	
SANCHEZ WILSON	X	
SANCHEZ DANNY	X	
VELEZ GUIDO	X	
VERA JORGE	X	
GILMO CARRASCO	X	
JANNETH AUQUILLA	X	
TRANSPORTE MOGROVEJO	X	
APUNTE PINOS LUIS ALBERTO	X	
AVEFEX S.A.	X	
BALLADARES JOSE RICARDO	X	
FAJARDO EULALIA	X	
ESPINOZA CORONEL COSME	X	
MEJIA FERRIN PEDRO	X	

Adjunto Información personal de clientes.

BASE DE DATOS DE CLIENTES						
CODIGO	RUC	NOMBRE	PROVINCIA	CIUDAD	DIRECCION	TELEFONO
AC0014	0190310981001	ECOVHGA CIA.	AZUAY	CUENCA	PANAMERICANA SUR KM 9.5	072485458
PQ0003	1711744530001	ACABADOS F.V.	PICHINCHA	QUITO	AV. 6 DE DICIEMBRE Y LOS PINOS	2416657
LR0005	1711502979001	ALVAREZ SAAVEDRA EDWIN GEOVANN	LOJA	CARIAMANGA	ATAHUALPA Y CENTENARIO	072688678
BG0003	0201700143001	APUNTE PINOS LUIS ALBERTO		GUARANDA	AV. CANDIDO RADA Y SALINAS E/F	032982880
SM0001	1400318935001	ARIAS CARDENAS BOLIVAR MAURICI		MACAS	CALLE 24 MAYO S/N Y GABINO RIV	2701107
OS0006	0704929710001	ASTUDILLO ESPINOZA JOSE MANUEL	EL ORO	SANTA ROSA	CIUDADELA EL PARAISO	0990819704/02
OM0011	0791744911001	AVEFEX S.A.	EL ORO	MACHALA	SUCRE 508 Y BUENAVISTA	2936815
AC0001	0102122793001	AVILES MUÑOZ JUAN ALEJANDRO DI	AZUAY	CUENCA	AV. GIL RAMIREZ DAVALOS	072861688
GM0013	0927574731001	BALLADARES ANDRADE JOSE RICARDO	GUAYAS	MILAGRO	JUAN MONTALVO Y SEMINARIO ESQ. JUNTO A PICANTERIA	085738011
GM0004	0914650312001	BALLADARES BARRAGAN JHON	GUAYAS	MILAGRO	5 DE JUNIO 516 Y ROCAFUERTE	042710514
GM0002	0912636990001	BALLADARES EDISON (ECUAPISOS)	GUAYAS	MILAGRO	AV. MONTALVO Y CHILE	042711348
GCH001	0908248719001	BAYAS ZURITA MARIA LUISA	GUAYAS	GUAYAQUIL	AV. MACHALA 1607 ENTRE SUCRE Y COLON	2513264-2460827
ZP0002	1100418183001	BERMEJO VALDEZ BLANCA MARIANA	ZAMORA CHINCHIP	EL PANGUI	AV. JORGE MOSQUERA	2310322
LT0001	0700763295001	BERMEO CABEZAS MARGARITA DE LA	LOJA	CATACUCHA	DOMINGO CELI Y ADRIANO VALAREZ	072683212
AG0009	0102715570001	BLANDIN LITUMA CARMEN MARCELA	AZUAY	GUALACEO	MANUEL REYES 8-41 Y 3 DE NOVIEMBRE	072-256368 - 25
OM0006	0791708362001	BODECONST C. LTDA.	EL ORO	MACHALA	STA. ROSA 2020 E/BOLIVAR Y PICH	2923653
RB0002	1203802952001	BUENAÑO VITERI MARJORIE LETICIA	LOS RIOS	BABAHOYO	27 DEMAYO S/N Y AV. 5 DE JUNIO	052735513
PO0001	0100943034001	BUENO PESANTEZ EDGAR		COTOCOLLAO-QU	AV. LA PRENSA N. 67-25	022596569
HR0002	0603835570001	CALLE ANDRADE AURORA	CHIMBORAZO	RIOBAMBA	AV. LEONIDAS PROAÑO 63-71 Y EL O	032600235
SM0002	1400200802001	CALLE FAJARDO JOSE ALVARITO		MACAS	10 DE AGOSTO S/N Y AMAZONAS	072700774
ES0002	0501856934001	CANDO ROJAS NOE	ESMERALDAS	ESMERALDAS	CALLE PRINCIPAL - SECTOR CODES	062703076
AC0020	0101059632001	CARDENAS AMAYA GERMAN LAUTARO	AZUAY	CUENCA	MARIANO CUEVA 13-77	828377
TL0001	0501094007001	CARDENAS CERDA BYRON (BYCASE)	COTOPAXI	LATACUNGA	AV. 5 DE JUNIO 4-70 Y ELOY ALF	032811011
LL0008	1101388823001	CARDENAS PATRICIO ARQ.(CONST.A	LOJA	LOJA	QUITO 1639 ENTRE AV.UNIV.Y 18	560255
ON0002	0702298969001	CARLOS STEVEN MORALES ZURITA		PIÑAS-ORO	AV. INDEPENDENCIA SALIDA A LA	2977309
TC0051	1804035333001	CARRAZCO SUAREZ ELSA CECIBEL	TUNGURAHUA	PELILEO	RICAUARTE S/N BARRIO ORIENTE AVDA CONFRATERNIDAD CA	032871475

BASE DE DATOS DE CLIENTES						
OH0002	0701140642001	CERAMICA BRIGHT	EL ORO	HUAQUILLAS	PORTOBELLO Y JOSE MENDOZA	2996267
HC0001	0102079126001	CHACON NOVILLO DAFIN SANDRINO	CHIMBORAZO	CHUNCHI	CAPITAN RICAURTE Y PIO MONTUFA	032936310
AC0008	0190101576001	COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTD	AZUAY	CUENCA	AV.REMIGIO CRESPO S/N Y STA CR	2815524
DL0002	2490002416001	COMERCIAL SU ECONOMIA LEDLC S.A.		LA LIBERTAD	AV. 12 ENTRE CALLE 22 Y 23	042781202
TA0028	1890099307001	COMERCIO E INDUSTRIAS RAMIRO N	TUNGURAHUA	AMBATO	MANUELA CAÑIZARES 0715 Y IRA IMPRENTA	032823509
PQ0040	1790505200001	CONMACO CIA. LTDA.	PICHINCHA	QUITO	AV.LA PRENSA # 69-36	022598546
LL0006	1191717763001	CONSTFACIL CIA. LTDA.	LOJA	LOJA	AV. MANUEL CARRION PINZANO S/N	072574862
SM0010	1490806640001	CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.		MACAS	10 DE AGOSTO S/N Y 24 DE MAYO	72703095 9
AC0022	0190360873001	CONSTRUOFERTAS CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	KM 9 PANAMERICANA SUR	072360020
RB0004	1200819959001	COZZARELLI CONTRERAS FATIMA ME	LOS RIOS	BABAHOYO	5 DE JUNIO 1820 Y IRO.MAYO	052731090
SE0001	1400311369001	CRESPO CEDILLO LUCIO MAGNOLO		MENDEZ	CALLE QUITO	2760449
MM0003	1390132111001	DECORCASA ENVER ZAMBRA	MANABI	MANTA	CALLE 17 # 1709 Y AV. 3	052627404
SM0008	1705995056001	EDGAR SOTO GOMEZ		MACAS	SUASTI Y TARQUI	700113
PQ0108	1708160815001	EL PALACIO DE LA BALDOSA	PICHINCHA	QUITO	AV LA PRENSA N63-262 Y MANTA	2530313
OG0002	0703388819001	ESPINOZA CORONEL COSME PATRICI		EL GUABO	MACHALA 18-35 Y EDUARDO SERRAN	72951096 9
TL0005	0502308893001	ESTRELLA TAPIA ANGEL		LATACUNGA	AV. IERO DE ABRIL Y UNIDAD NAC	2660538
PQ0070	1790208087001	F.V.-AREA ANDINA S.A.	PICHINCHA	QUITO	AUTOPISTA LOS CHILLOS KM 25 VIA AMAGUAÑA	022332233
OM0005	0791746914001	FADESE C. LTDA.	EL ORO	MACHALA	BUENAVISTA 2313 ENTRE SUCRE Y OLMEDO	930920
AC0012	0102419819001	FAJARDO EULALIA	AZUAY	CUENCA	MANUEL TENORIO LAZO Y JOSE MIG	095302140
GG0018	1719305813001	FANDINO MENENDEZ LAURA CECILIA	GUAYAS	GUAYAQUIL	ALBORADA 13AVA MZ-26 V#1 CERAM	042245241
SS0003	1400192116001	FANNY MERCEDES ZEAS TORRES		SUCUA	DOMINGO COMIN 4 KIRUBA	741930
GN0005	0703740480001	FEIJOO MARIN ANDREA JULISSA	GUAYAS	NARANJAL	PANAMERICANA SUR S/N JUANTO A SANA SANA	042752285
OM0012	0702900598001	FEIJOO MARIN MAURICIO	EL ORO	MACHALA	ARIZAGA ENTRE JUNIN Y JUAN MON	2967239
SS0001	1400075139001	FERRERERIA EL CONSTRUCTOR		SUCUA	12 DE FEBRERO Y EDMUNDO CAR-	740106
PQ0057	1712419058001	FERRICERAMICA	PICHINCHA	QUITO	BOGOTA Y VENEZUELA	2560986
AC0041	0190374629001	FIGHIERRO CIA. LTDA.	AZUAY	CUENCA	AV.LOJA 7-297 Y ALONSO PINZON	072386232

BASE DE DATOS DE CLIENTES						
GG0019	0912888104001	FREIRE VERA OLGA MARIA-D.COLLE	GUAYAS	GUAYAQUIL	CENTRO COMERCIAL DICENTRO AV.	042273165
TA0019	1891742785001	GALABUSINESS CIA. LTDA.	TUNGURAHUA	AMBATO	AV.DE LAS AMERICAS 01-111 Y CO	032823856
PQ0067	0917806630001	GAMACONSTRUCCIONES	PICHINCHA	QUITO	AV 6 DE DICIEMBRE Y RAMON BORJ	2418935
TA0003	1801465756001	GUEVARA ESCALANTE DILON	TUNGURAHUA	AMBATO	MANUELA CAÑIZAREZ 6-184 Y DARQ	032425818
HR0006	1802645497001	HERDOIZA MANCHENO CARLOS EDUAR	CHIMBORAZO	RIOBAMBA	AV.DANIEL LEON BORJA Y AV.LA P	032968535
OS0001	0907310882001	ILLINGWORTH CHAVEZ DANIEL		STA. ROSA	VEGA DAVILA Y BOLIVAR	2945196
SM0003	1400589279001	JARAMILLO CANDO ANA GABRIELA	MORONA SANTIAGO	MACAS	JUAN DE LA CRUZ Y 24 MAYO	700587
OP0002	0701956849001	JARAMILLO G. PATRICIO	EL ORO	PASAJE	9 DE OCTUBRE S/N Y SAN MARTIN	072914022
LL0014	1101974804001	JARAMILLO HIDALGO DIANA	LOJA	LOJA	18 DE NOVIEMBRE 16-52 Y CELICA	2589298
GTJ001	0903514529001	JOSE TOMALA RUIZ	GUAYAS	GUAYAQUIL	AVDA RODOLFO VAQUERIZO	0991024573
XP0002	1801584655001	LASCANO YANEZ POLICARPIO	PASTAZA	EL PUYO	VICENTE ROCAFUERTE S/N - DISTR	032885874
PQ0148	0600793921001	LEMA CARMEN	PICHINCHA	QUITO	GALAPAGOS Y VARGAS	022456180
HR0015	1711171544001	MACAS PILLAJO NELLY RAQUEL	CHIMBORAZO	RIOBAMBA	VELOZ 36-45 E/BRASIL Y URUGUAY	032968215
OG0003	0703970632001	MACAS YUQUILIMA SEGUNDO CLAUDI		EL GUABO	BOLIVAR S/N E/ESMERALDAS Y QUI	072951939
HR0012	0603239070001	MACIAS SILVA EVELYN CAROLINA	CHIMBORAZO	RIOBAMBA	PRIMERA CONSTITUYENTE 3121 Y V	032963873
FS0008	1713518627001	MACIAS VERA JENNY MARIA	STO. DOMINGO	STO. DOMINGO	VIA A QUEVEDO KM 1 1/2 # 1153	023701835
FS0007	1719822247001	MALDONADO LLIGUAY ELVIA CARMEN	STO. DOMINGO	STO. DOMINGO	AV. TSACHILA Y MACHALA- KASA B	022758921
SM0011	0102182565001	MARIA GUADALUPE CANDO	MORONA SANTIAGO	MACAS	AVDA CAPITAN VILLANUEVA S/N Y SOR MARIA TRONCATTI	2700058
PQ0072	1719345827001	MARIBEL NATALIE GOMEZ FERNANDE	PICHINCHA	QUITO	GARCIA MORENO S278 Y MONTUFAR	2341190
AG0008	0103988986001	MAURAT ORELLANA PAOLA ALEXANDRA	AZUAY	GUALACEO	MANUEL GUILLEN S/N Y MANUEL MORENO	072258423
HR0010	0603003260001	MEJIA DURAN CRISTIAN	CHIMBORAZO	RIOBAMBA	OROZCO S/N Y ROCAFUERTE - A ME	032950277
RF0003	1711348951001	MEJIA FERRIN EDGAR FERNANDO		BUENA FE - QU	FRANKLIN TORRES Y MARIANA RODR	052951462
RM0001	1303750390001	MEJIA FERRIN PEDRO PABLO		LA MANA-LOS R	AV. 19 DE MAYO Y VELASCO IBARR	032687479
TA0010	1801577733001	MIL DISEÑOS Y COLORES	TUNGURAHUA	AMBATO	PRIMERA IMPRENTA 6-53 MIL DISE	032423850
LL0022	1100276771001	MORALES GRACIELA ENITH	LOJA	LOJA	AV. IBEROAMERICA Y MIGUEL R.	563112
AC0074	0101425551001	MUÑOZ AVILEZ MARGOTH	AZUAY	CUENCA	Y DE PATAMARCA Y CUTUCHI ESQ.	072900534

**BASE DE DATOS DE CLIENTES**

FS0009	1716578016001	NOGALES DOTA LINA PAULA	STO. DOMINGO	STO. DOMINGO	AV. STACHILA Y PORTOVIEJO	022761141
OM0025	0704139468001	OCHOA CASTILLO FERNANDO RIGOBE	EL ORO	MACHALA	JUNIN S/N E/BOLIVAR Y PICHINCH	072933570
OH0005	0101523009001	OCHOA UGUÑA RAMIRO RIGOBERTO	EL ORO	HUAQUILLAS	JOSE MENDOZA Y PORTOVELO	510052
LC0002	1103828537001	OJEDA GUERRERO DIANA ELIZABETH	LOJA	CATAMAYO-LOJA	ISIDRO AYORA Y 3 DE NOVIEMBRE	072678178
TL0004	0501972780001	ORDOÑEZ CEVALLOS ALINE ROXANA	COTOPAXI	LATACUNGA	ANTONIO CLAVIJO S/N Y CALIXTO	032813188
SG0004	1400089262001	ORELLANA PALOMEQUE EDMUNDO ELIAS		GUALAQUIZA	GUALAQUIZA Y ATAHUALPA	072-780151
SM0007	0103630349001	ORELLANA RUIZ MIRIAM MARGOT		MACAS	AV.29 DE MAYO Y JUAN DE LA CRU	072704159
OM0029	0704860808001	ORTEGA ROMAN KLEBER ERWIN	EL ORO	MACHALA	AV. ARIZAGA S/N Y AYACUCHO Y GUAYAS	0999554512
AC0059	0103479093001	PACHO VALECELA VICTOR OSWALDO	AZUAY	CUENCA	AV.ORDOÑEZ LASSO S/N SAYAUSI	074020035
PQ0115	1711063675001	PAREDES RUTH ELENA HIDROELECTR	PICHINCHA	QUITO	AV. OCCIDENTAL NG2237	2297649
HR0025	0602650772001	PATIÑO ANDRADE LUIS VICENTE	CHIMBORAZO	RIOBAMBA	LEONIDAS PROAÑO 637 Y LOS RIOS	032602434
HR0017	0602607251001	POLO FUNES DORIS GRACIELA	CHIMBORAZO	RIOBAMBA	ARGENTINOS 2655 E/PICHINCHA Y	032969960
HC0002	0605202134001	QUEZADA VINTIMILLA CRISTIAN G.	CHIMBORAZO	CHUNCHI	SIMON BOLIVAR Y MANUEL REYES	032936182
OZ0001	0701335630001	RAMIREZ AGUILAR JORGE		ZARUMA-ORO	E.ESPEJO S/N Y AV. DE EL ORO	072972522
PQ0119	0600257679001	RAUL BARRAGAN	PICHINCHA	QUITO	EUGENIO ESPEJO 144 Y VIA INTR	374662
ZZ0006	1900370824001	REGALADO AGUILAR GIANELLA KAROLINA	ZAMORA CHINCHIP	ZAMORA	FRANCISCO DE ORELLANA S/N Y AMAZONAS	2606040
LL0025	1100421625001	REINOSO LARREA MELIDA TERESA	LOJA	LOJA	LATACUNGA Y AMBATO ESQ. CDLA F	587894
AC0004	0102536422001	ROSA AYALA VELEZ	AZUAY	CUENCA	AMAZONAS 3-82 ENTRE AMERICAS	883906
SG0003	1400305502001	SAGBAY ARIAS CHARLES LEONARDO		GUALAQUIZA-MO	CUENCA 7-84 Y GARCIA MORENO	2780699
SS0002	0103748331001	SANCHEZ CANDO JUAN PABLO (CONC		MACAS	DOMINGO COMIN Y 3 DE NOVIEM-	2700440
GG0057	0600282628001	SANCHEZ CORREA WILSON SERGIO	GUAYAS	GUAYAQUIL	AV. DE LAS AMERICAS MZ-5 LOTE	042289658
MM0010	1307272441001	SANCHEZ SABANDO DANNY JOSE	MANABI	MANTA	AV 4 DE NOVIEMBRE Y CALLE 116 AL FRENTE DE COCA CO	052923548
LM0002	1702875681001	VELEZ RIVERA GUIDO ALBERTO	LOJA	MACARA - LOJA	MANUEL ENRIQUE RENGEL Y LOJA	2694157
ZY0005	1900249903001	VERA CABRERA JORGE ENRIQUE		YANTZAZA	IVAN RIOFRIO S/N Y 1RO DE MAYO	2300022

**Anexo 3.6 Comprobación de saldos por cobrar mediante cartas a clientes.**

	<b>COMPROBACION DE SALDOS POR COBRAR MEDIANTE CARTAS A LOS CLIENTES</b>
<b>A.3.6</b>	
<b>ENTIDAD:</b> Cerámica Pella Cía. Ltda. <b>PERIODO A AUDITAR:</b> Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012 <b>NOMBRE DEL AUDITOR:</b> Diana Rubio	

CLIENTES	VALOR	ENVIO DE CARTA	CONFIRMACIÓN DE SALDO
ECOVHGA	\$ 132,78	X	X
ACABADOS F.V	\$ 102,03	X	X
ALVAREZ EDWIN	\$ 961,86	X	X
ARIAS MAURICIO	\$ 1.052,09	X	X
ASTUDILLO JOSE	\$ 183,59	X	X
AVILES JUAN	\$ 420,48	X	X
BALLADARES JHON	\$ 191,81	X	X
BALLADARES EDISON	\$ 42,13	X	X
BAYAS MARIA	\$ 640,15	X	X
BERMEJO BLANCA	\$ 168,38	X	X
BERMEO MARGARITA	\$ 285,08	X	X
BLANDIN CARMEN	\$ 86,20	X	X
BODECONST	\$ 163,35	X	X
BUENANO MARYORIE	\$ 263,69	X	X
BUENO EDGAR	\$ 80,96	X	X
CALLE AURORA	\$ 228,21	X	X
CALLE JOSE	\$ 440,99	X	X
CANDO NOE	\$ 512,74	X	X
CARDENAS GERMAN	\$ 288,25	X	X
CARDENAS BYRON	\$ 462,29	X	X
CARDENAS PATRICIO	\$ 278,08	X	X

CARLOS MORALES	\$ 1.005,82	X	X
CARRASCO ELSA	\$ 132,74	X	X
CARRION LILIAN	\$ 352,98	X	X
CERAMICA BRIGHYT	\$ 247,90	X	X
CHACON DAFIN	\$ 44,26	X	X
COMERCIAL AVILA OCHOA	\$ 23,65	X	X
COMERCIAL ORELLANA	\$ 386,22	X	X
COMERCIAL SU ECONOMIA	\$ 789,87	X	X
COMERCIO E IND. RAMIRO	\$ 566,39	X	X
CONMACO	\$ 263,98	X	X
CONSTAFACIL	\$ 25,54	X	X
CONSTRUCTORA SANGAY	\$ 275,45	X	X
CONSTRUOFERTAS	\$ 196,32	X	X
COZZARELLI FATIMA	\$ 1.224,51	X	X
CRESPO LUCIO	\$ 132,79	X	X
DECORCASA	\$ 1.275,75	X	X
EDGAR SOTO	\$ 179,38	X	X
EL PALACIO DE LA BALDOSA	\$ 87,22	X	X
ESTRELLA ANGEL	\$ 1.160,16	X	X
F. V AREA ANDINA	\$ 229,03	X	X
FADESE	\$ 238,92	X	X
FANDINO LAURA	\$ 122,64	X	X
FANNY ZEAS	\$ 316,96	X	X
FEIJOO ANDREA	\$ 184,36	X	X
FEIJOO MAURICIO	\$ 712,66	X	X
FERRETERIA EL CONSTRUCTOR	\$ 311,89	X	X
FERRICERAMICA	\$ 44,80	X	X
FIGHIERRO	\$ 222,42	X	X
FRANCISCO CARRERA	\$ 794,53	X	X
FREIRE OLGA	\$ 9,07	X	X

GALABUSINESS	\$ 272,88	X	X
GAMACONSTRUCCIONES	\$ 26,29	X	X
GUEVARA DILON	\$ 427,16	X	X
HERDOIZA CARLOS	\$ 46,59	X	X
DANIEL ILLINWORTH	\$ 159,27	X	X
INDUSTRIAL ASTUDILLO	\$ 582,93	X	X
JARAMILLO ANA	\$ 308,56	X	X
JARAMILLO PATRICIO	\$ 239,15	X	X
JARAMILLO DIANA	\$ 184,05	X	X
JOSE TOMALA	\$ 368,36	X	X
LASCANO POLICARPIO	\$ 1.073,51	X	X
LEMA CARMEN	\$ 470,62	X	X
MACAS NELLY	\$ 56,24	X	X
MACIAS JENNY	\$ 114,82	X	X
MALDONADO ELVIA	\$ 179,96	X	X
MARIA CANDO	\$ 1.719,37	X	X
MARIBEL GOMEZ	\$ 120,35	X	X
MAURATH PAOLA	\$ 177,04	X	X
MEJIA CRISTIAN	\$ 3.787,59	X	X
MEJIA EDGAR	\$ 914,37	X	X
MIL DISEÑOS Y COLORES	\$ 94,35	X	X
MORALES GRACIELA	\$ 567,55	X	X
MUÑOZ MARGOTH	\$ 35,81	X	X
NOBOA VILMA	\$ 941,43	X	X
NOGALES LINA	\$ 341,42	X	X
OCHOA FERNANDO	\$ 308,02	X	X
OCHOA RAMIRO	\$ 543,97	X	X
OJEDA DIANA	\$ 118,94	X	X
ORDOÑEZ ALINE	\$ 309,62	X	X
ORELLANA EDMUNDO	\$ 168,72	X	X

ORELLANA MARGOT	\$ 475,74	X	X
KLEVER ORTEGA	\$ 238,71	X	X
PACHO OSWALDO	\$ 514,75	X	X
PAGUAY MILTON	\$ 339,35	X	X
PAREDES ELENA	\$ 435,72	X	X
PATIÑO JOYCE	\$ 193,95	X	X
POLO DORIS	\$ 156,53	X	X
QUEZADA CRISTIAN	\$ 267,90	X	X
RAMIREZ JORGE	\$ 640,65	X	X
RAUL BARRAGAN	\$ 86,04	X	X
REGALADO GIANELLA	\$ 147,57	X	X
REINOSO MELIDA	\$ 314,67	X	X
ROSA AYALA	\$ 32,36	X	X
ROSALES JORGE	\$ 478,23	X	X
SAGBAY CHARLES	\$ 282,24	X	X
SANCHEZ JUAN PABLO	\$ 26,34	X	X
SANCHEZ WILSON	\$ 91,93	X	X
SANCHEZ DANNY	\$ 345,86	X	X
VELEZ GUIDO	\$ 300,31	X	X
VERA JORGE	\$ 90,00	X	X
GILMO CARRASCO	\$ 10.861,91	X	X
JANNETH AUQUILLA	\$ 1.097,64	X	X
TRANSPORTE MOGROVEJO	\$ 101,17	X	X
APUNTE PINOS LUIS ALBERTO	\$ 30,87	X	X
AVEFEX S.A.	\$ 16,29	X	X
BALLADARES JOSE RICARDO	\$ 88,52	X	X
FAJARDO EULALIA	\$ 20,00	X	X
ESPINOZA CORONEL COSME	\$ 1,17	X	X
MEJIA FERRIN PEDRO	\$ 132,29	X	X
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 51.011,00</b>		

**Modelos de cartas enviadas a clientes con sus respectivas confirmaciones.**

## **CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR**

Cuenca, 25 de marzo del 2013

Ref. 0001

Señor:

**CARLOS STEVEN MORALES ZURITA**

Estimado Señor:

Para efectos del examen que están practicando nuestros Auditores Externos, en relación con las cuentas por cobrar de la empresa Cerámica Pella Cía. Ltda. El saldo que existe a nuestro favor al 31 de Diciembre de 2012 por \$ 1.005,82.

Rogamos a usted indicar la confirmación de dicho saldo o en caso contrario si hubiera alguna diferencia, les agradeceremos proporcionar toda la información que permita a nuestros auditores aclararla.

Atentamente,

Ing. Gilmo Carrasco

Gerente.

Ref. 0001

Señores

Audidores de Cerámica Pella Cía. Ltda.

Miguel Cabello Balboa 1-75

y Av. de las Américas

Por la presente, informo a ustedes el saldo que aparece a cargo de la empresa Cerámica Pella Cía. Ltda., en la fecha del 31 de diciembre de 2012, se eleva a la suma de USD\$1.005,82, siendo el mismo valor citado por ustedes.

Atentamente,

CARLOS STEVEN MORALES ZURITA

## CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

Cuenca, 25 de marzo del 2013

Ref. 0002

Señor:

ROSALES JORGE ARMANDO

Estimado Señor:

Para efectos del examen que están practicando nuestros Auditores Externos, en relación con las cuentas por cobrar de la empresa Cerámica Pella Cía. Ltda. El saldo que existe a nuestro favor al 31 de Diciembre de 2012 por \$ 478,23.

Rogamos a usted indicar la confirmación de dicho saldo o en caso contrario si hubiera alguna diferencia, les agradeceremos proporcionar toda la información que permita a nuestros auditores aclararla.

Atentamente,

Ing. Gilmo Carrasco

Gerente.

Ref. 0002

Señores

Audidores de Cerámica Pella Cía. Ltda.

Miguel Cabello Balboa 1-75

y Av. de las Américas

Por la presente, informo a ustedes el saldo que aparece a cargo de la empresa Cerámica Pella Cía. Ltda., en la fecha del 31 de diciembre de 2012 se eleva a la suma de USD\$478.23, siendo el mismo valor citado por ustedes.

Atentamente,

ROSALES JORGE ARMANDO

## CONFIRMACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

Cuenca, 25 de marzo del 2013

Ref. 0003

Señor:

BERMEO CABEZAS MARGARITA

Estimado Señor:

Para efectos del examen que están practicando nuestros Auditores Externos, en relación con las cuentas por cobrar de la empresa Cerámica Pella Cía. Ltda. El saldo que existe a nuestro favor al 31 de Diciembre de 2012 por \$ 285,08.

Rogamos a usted indicar la confirmación de dicho saldo o en caso contrario si hubiera alguna diferencia, les agradeceremos proporcionar toda la información que permita a nuestros auditores aclararla.

Atentamente,

Ing. Gilmo Carrasco

Gerente.

Ref.

0003

Señores

Audidores de Cerámica Pella Cía. Ltda.

Miguel Cabello Balboa 1-75

y Av. de las Américas

Por la presente, informo a ustedes el saldo que aparece a cargo de la empresa Cerámica Pella Cía. Ltda., en la fecha del 31 de diciembre de 2012 se eleva a la suma de USD\$285.08, siendo el mismo valor citado por ustedes.

Atentamente,

BERMEO CABEZAS MARGARITA

Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay,

**C E R T I F I C A :**

Que, el H. Consejo de Facultad en sesión realizada el 17 de mayo de 2013, conoció la petición de las estudiantes **DIANA EUGENIA RUBIO CEDILLO** con código 43659 y **MARIA DANIELA SERRANO AMBROSI** con código 42479, que denuncian su trabajo de monografía previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, con el tema: **"AUDITORIA FINANCIERA A LAS CUENTAS POR COBRAR EN CERAMICA PELLA CIA. LTDA"**. El Consejo de Facultad acoge el informe del profesor asesor y aprueba la denuncia de monografía. Designa como Director al Ingeniero Diego Aguilar Espinoza y como miembro del Tribunal Examinador al Ing. Genaro Peña Cordero. De conformidad a las disposiciones reglamentarias el denunciante deberá presentar su trabajo de monografía en un plazo máximo de **TRES MESES** contados a partir de la fecha de aprobación, esto es hasta el 17 de agosto de 2013.

Cuenca, mayo 22 de 2013



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY  
FACULTAD DE  
ADMINISTRACION  
SECRETARIA



Cuenca, 24 de Abril del 2013

Ingeniero

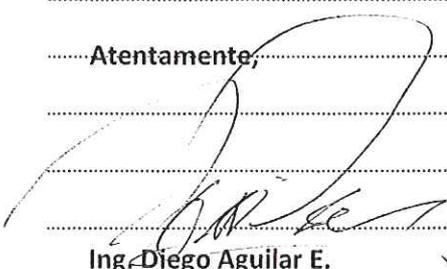
Oswaldo Merchán Manzano

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION.**

Su despacho.

Yo, Ing. Diego Aguilar Espinoza, me permito recomendar la aprobación del diseño de la Monografía Auditoría Financiera a las Cuentas por Cobrar de Cerámica Pella Cía. Ltda., realizada por Diana Eufemia Rubio Cedillo con código 43659 y María Daniela Serrano Ambrosi, con código 42479, egresadas de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, de la Facultad de Ciencias de la Administración, el que ha sido revisado por mí y cuenta con todos los requisitos necesarios para su aprobación.

Atentamente,

  
Ing. Diego Aguilar E.

**PROFESOR**

A blank sheet of lined paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and extend across the width of the page. There are two binder holes punched on the right side of the page.

Cuenca, 24 de Abril del 2013

.....Ingeniero.....

.....Oswaldo Merchán Manzano

.....**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION.**

.....Su despacho.

.....Yo, Diana Eufemia Rubio Cedillo con código 43659 y María Daniela Serrano Ambrosi, con  
.....código 42479, estudiantes de la escuela de Contabilidad Superior de esta universidad, solicito  
.....a usted de la forma más comedida y por su intermedio al Honorable Consejo de Facultad, la  
.....aprobación del diseño de monografía con el tema AUDITORÍA FINANCIERA A LAS CUENTAS  
.....POR COBRAR DE CERÁMICA PELLA CÍA. LTDA previo a la obtención del título de Ingeniera en  
.....Contabilidad y Auditoría.

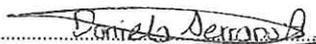
.....Agradezco de antemano la favorable acogida que se da a la presente.

.....Atentamente,

.....

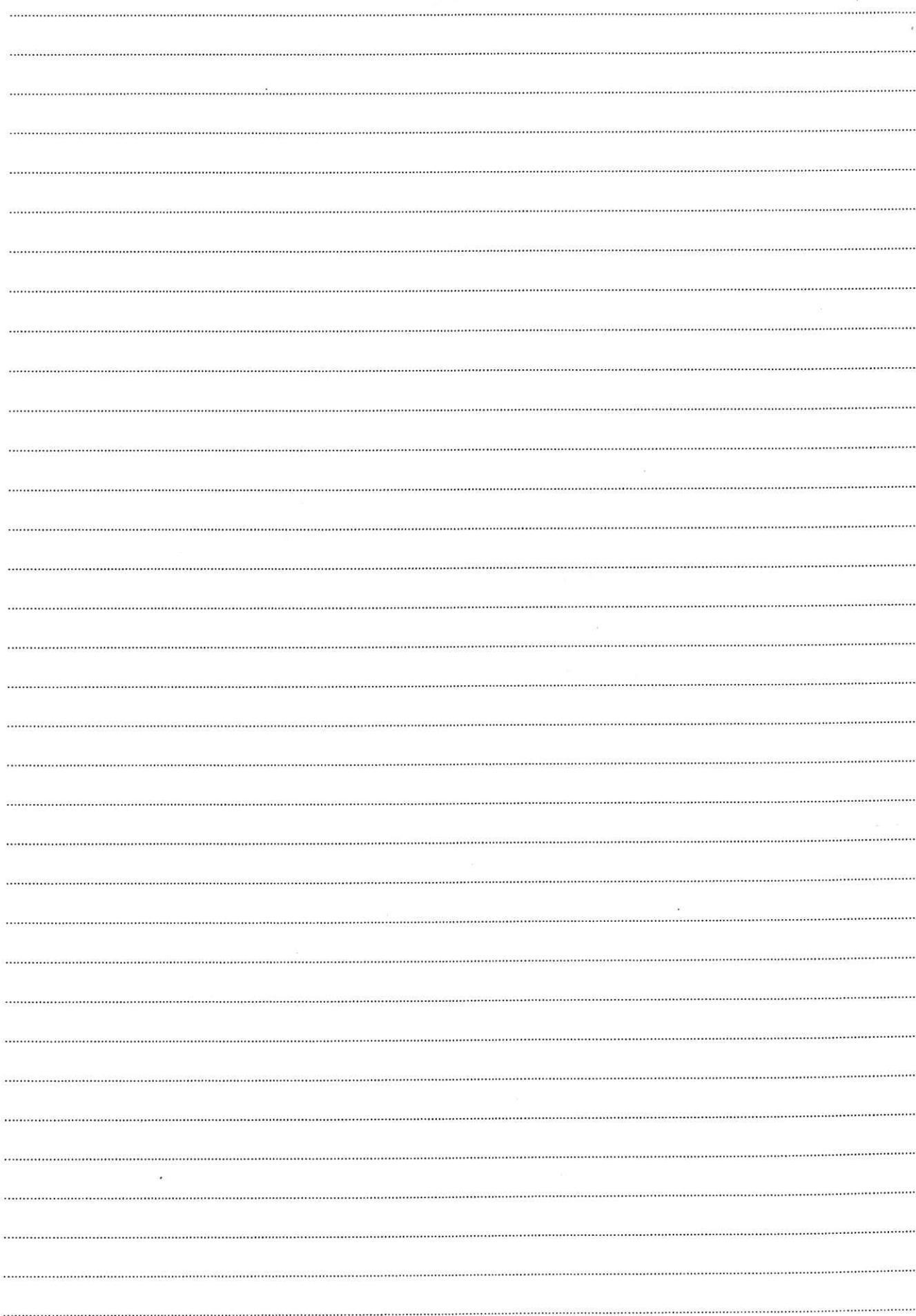
.....Diana Rubio Cedillo

.....Cód. 43650

.....

.....Daniela Serrano Ambrosi

.....Cód. 42479



Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

Diseño de Monografía previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y

Auditoría

**AUDITORÍA FINANCIERA A LAS CUENTAS POR COBRAR DE  
CERÁMICA PELLA CIA. LTDA.**

Autores:

Diana Eufemia Rubio Cedillo

María Daniela Serrano Ambrosi

Director:

Ing. Diego Aguilar

Cuenca - Ecuador

2013

A series of horizontal dotted lines for writing, spanning the width of the page.



**“AUDITORÍA FINANCIERA A LAS CUENTAS POR COBRAR DE  
CERÁMICA PELLA CIA. LTDA.”**

**I.I. Introducción**

El objetivo primordial de la realización de esta monografía titulada “Auditoría Financiera a las Cuentas por Cobrar de Cerámica Pella Cía. Ltda.”, es llevar a cabo un estudio de las operaciones financieras realizadas por la empresa, con la finalidad de establecer una opinión técnica y profesional para el mejoramiento de los procedimientos utilizados para la gestión de este rubro.

En la actualidad los negocios, para poder ingresar a los mercados, deben ofrecer facilidades de crédito a sus clientes, situación que ha hecho que el rubro “Cuentas por Cobrar” tome mucha relevancia, no solo dentro de las cifras del balance, sino también dentro del proceso administrativo y estratégico pues, estas cuentas, deben ser gestionadas eficientemente, para lo cual se requiere, por una parte, de políticas claras de selección de clientes y aprobación de crédito y, por otra parte, de gestión administrativa para su recuperación, aspectos que deben estar sustentados, o soportados, por controles internos efectivos que aseguren el cumplimiento de los políticas, procesos y procedimientos.

En la empresa Cerámica Pella Cía. Ltda., dedicada a la producción y comercialización de productos cerámicos, terminados de la construcción, etc., no ha existido un debido control en el manejo de estas cuentas, por lo tanto, se deberá diseñar un programa de

auditoría que facilite la evaluación de las Cuentas por Cobrar y, a través de ésta, detectar o establecer, las debilidades que podrían existir en las políticas, los procesos y los procedimientos definidos, por la administración de la empresa, para su gestión. El fin último de la evaluación que se propone es ayudar a la organización a mejorar la recuperación de su cartera y, por tanto, mejorar su liquidez y rentabilidad.

### **1.2. Planteamiento del problema**

Las Cuentas por Cobrar constituyen la clave para el desarrollo exitoso de los negocios, pues éstas representan dinero esperando a ser recuperado; además, se supone que es el activo de mayor disponibilidad después del Efectivo, Caja y Bancos, situación que no siempre es cierta.

Hoy en día, muchas empresas tienen dificultades en la recuperación de su cartera, debido principalmente a la ausencia de políticas de selección de clientes o problemas en los controles internos establecidos para el departamento de cobranzas pues, si no hay un proceso eficaz de evaluación y aprobación de crédito, no se puede exigir al departamento de cobranzas eficiencia en sus labores. No hay que olvidar que la probabilidad de recuperar cartera se incrementa cuando existen políticas, procesos y procedimientos claramente definidos y que se cumplen a cabalidad.

Hemos creído conveniente realizar una Auditoría Financiera a las Cuentas por Cobrar de Cerámica Pella Cía. Ltda., en razón de que este rubro, a pesar de su importancia, no

ha sido sujeto a ningún proceso de auditoría, por lo que no se conoce cuál es su verdadero grado de liquidez.

## Objetivos

### 1.2.1. Objetivo General

Determinar la razonabilidad del saldo contenido en la cuenta contable "Cuentas por Cobrar" de los estados financieros de Cerámica Pella Cía. Ltda., al 31 de Diciembre de 2012, con la finalidad de establecer la necesidad de mejorar las políticas procesos y procedimientos existentes, o de recomendar la implementación de nuevos, que permitan mejorar la recuperación de la cartera de la empresa.

### 1.2.2. Objetivos Específicos

1.2.2.1. Verificar que el saldo del mayor de cuentas por cobrar coincida con lo registrado en el balance general.

1.2.2.2. Analizar las políticas establecidas por la empresa Cerámica Pella Cía. Ltda. para selección de clientes y la recuperación de cartera, con la finalidad de verificar el grado de cobrabilidad de la misma.

1.2.2.3. Realizar un seguimiento del historial de los clientes, clasificándolos según su antigüedad de saldos.

1.2.2.4. Emitir un dictamen sobre los procesos encontrados, y las mejoras que esta debería tener.

### 1.3 Justificación

En la gran mayoría de empresas se encuentra un importante índice de Cuentas Incobrables, el mismo que genera un grado de iliquidez que puede llevar a una reducción importante de los ingresos de la empresa y generar problemas para el desarrollo oportuno de las actividades cotidianas de la organización.

Analizando Cerámica Pella Cía. Ltda. encontramos que un 40% de cuentas registradas en el rubro de "Cuentas por Cobrar" sobrepasan el tiempo establecido para su cobro, por lo tanto, nuestra propuesta va dirigida a realizar una auditoría financiera a este rubro, el cual concluirá con un informe que contenga, tanto los aspectos positivos como negativos de la gestión de este rubro, informe en el que, además, haremos recomendaciones para la solución de los problemas detectados y el mejoramiento de los procesos de administración de este rubro con la finalidad de reducir el porcentaje de cuentas incobrables.

### 1.4 Selección y Delimitación del Tema

**Contenido:** "Auditoría financiera a las cuentas por cobrar de Cerámica Pella Cía. Ltda."

**Campo de Acción:** Rubro "Cuentas por Cobrar".

**Espacio:** Cerámica Pella Cía. Ltda.

**Tiempo:** Correspondiente a los saldos presentados por la cuenta al 31 de Diciembre del 2012.

## 2 Marco Teórico:

**Auditoría:** De acuerdo con Autor Madariaga Gorocica: la auditoría, en general es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas.

La auditoría tiene como objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativo-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo-contables que procedan.<sup>1</sup>

**Auditoría Financiera:** Según Blanco Luna Y., la Auditoría Financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un Auditor Externo, distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el Auditor otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Madariaga Gorocica J. M. (2004). Manual Práctico de Auditoría. Barcelona: Ediciones Deusto.

<sup>2</sup> Blanco Luna Y. (2004). Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral. Colombia: Ediciones Ecoe.

## **Proceso de la Auditoría Financiera**

La auditoría consta de tres fases: planificación, ejecución e informe; en general las tres fases se llevan a cabo en la secuencia indicada y cada una de ellas contiene determinados procedimientos.

### **Planeación**

De acuerdo con A Moreno Olvera L, la planeación es la primera fase del proceso de la auditoría y consiste en decidir anticipadamente los procedimientos que se van a emplear, la extensión que se le darán a las pruebas, la oportunidad de su aplicación y los papeles de trabajo que se utilizarán, así como la asignación del personal que deberá realizar el trabajo.<sup>3</sup>

### **Ejecución**

De la Peña Gutiérrez A. menciona que la de ejecución del trabajo, es donde el auditor, mediante la realización de las pruebas programadas en la fase anterior, tratará de obtener la evidencia adecuada y suficiente que le permita emitir su opinión.<sup>4</sup>

### **Informe**

“El auditor o auditor jefe debe preparar un informe escrito de los resultados de la auditoría y de toda aquella información que pueda ayudar al utilizador del informe para realizar un plan eficaz de acciones correctoras.

<sup>3</sup> Moreno Olvera L. (2004). La Auditoría de los Sistemas de Gestión de la Calidad. Madrid. Editorial Confemetal.

<sup>4</sup> De la Peña Gutiérrez A. (2011). Auditoría. Un Enfoque Práctico. Madrid. Ediciones Paraninfo S.A.



La eficacia de la auditoría y el alcance de los objetivos de la misma dependen en gran medida de la cuidadosa preparación del informe y de su adecuada comunicación y distribución.”<sup>5</sup>

### Hallazgo de auditoría

“Las características del hallazgo de auditoría son cuatro, a saber:”<sup>6</sup>

#### Condición

“Está dada por la situación actual encontrada por el auditor.”<sup>7</sup>

#### Criterio

“Formado por las unidades de medida, las disposiciones legales o normas aplicables, los indicadores o índices, y en general por los parámetros que el auditor utiliza para comparar o medir la situación. Puede decirse que el criterio es lo que deber ser, es decir la situación ideal.”<sup>8</sup>

#### Efecto

“Es el resultado adverso de la comparación de la condición contra el criterio. Hay efectos que se pueden rescatar en el futuro, pero también los hay irrescatables.”<sup>9</sup>

<sup>5</sup> Vilar Barrio J. F. La Auditoría de los Sistemas de Gestión de la Calidad. Madrid. Editorial Confemetal.

<sup>6</sup> Ortiz Bojacá A. (2005). Fundamentos de Finanzas Públicas. Bogotá. Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.

<sup>7</sup> Ortiz Bojacá A. (2005). Fundamentos de Finanzas Públicas. Bogotá. Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.

<sup>8</sup> Ortiz Bojacá A. (2005). Fundamentos de Finanzas Públicas. Bogotá. Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.

<sup>9</sup> Ortiz Bojacá A. (2005). Fundamentos de Finanzas Públicas. Bogotá. Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.

## **Causa**

“Es el motivo o razón de las evaluaciones o efectos establecidos al comparar la condición contra el criterio; es el porqué del efecto o de la condición.”<sup>10</sup>

**Cuentas por Cobrar:** Carlos Meza Vargas hace alusión en su libro Análisis de Cuentas que las cuentas por cobrar son los importes que adeudan terceras persona a la empresa. Existen cuentas por cobrar derivadas de las actividades de la organización y existen cuentas por cobrar que no corresponden a las operaciones de la entidad. Las cuentas por cobrar derivadas de las operaciones propias de la empresa, son sumas que adeudan los clientes por ventas de bienes o servicios a crédito.<sup>11</sup>

## **Clasificación de las cuentas por cobrar**

“Las cuentas por cobrar pueden clasificarse como de exigencia inmediata: CORTO PLAZO y A LARGO PLAZO.

**Corto plazo:** Aquellas cuya disponibilidad es inmediata dentro de un plazo no mayor de un año.

**Largo plazo:** Su disponibilidad es a más de un año.

Las cuentas por cobrar a corto plazo, deben presentarse en el Estado de Situación Financiera como activo corriente y las cuentas por cobrar a largo plazo deben

<sup>10</sup> Ortiz Bojacá A. (2005). Fundamentos de Finanzas Públicas. Bogotá: Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.

<sup>11</sup> Meza Vargas Carlos. (2007). Análisis de Cuentas. Editorial Universidad Estatal a Distancia San José, Costa Rica

presentarse fuera del activo corriente. Pueden subclasificarse de acuerdo a su origen

en dos grupos que son:

a) A cargo de clientes y,

b) A cargo de otros deudores.”<sup>12</sup>

### El proceso de cuentas por cobrar

#### Facturación

- Pagos
- Nota de Crédito
- Cuentas Incobrables

#### Facturación

“Se inicia cuando se envía un pedido o cuando se completa la prestación de un servicio; y es responsable de la asignación del precio y de la emisión de una factura al cliente.”<sup>13</sup>

#### Pagos

“Es una actividad constante e importante del proceso de las cuentas por cobrar.”<sup>14</sup>

<sup>12</sup> Auditoría Financiera. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. (2012)

<sup>13</sup> <sup>14</sup> <sup>15</sup> Meza Vargas Carlos. (2007). Análisis de Cuentas. Editorial Universidad Estatal a Distancia San José, Costa Rica

### **Auditoría de las cuentas por cobrar**

De acuerdo con Carlos Meza Vargas menciona que las cuentas por cobrar representan los activos adquiridos por la empresa proveniente de las operaciones comerciales de ventas de bienes o servicios y también no provenientes de ventas de bienes o servicios. Por lo tanto, la empresa debe registrar de una manera adecuada todos los movimientos referidos a estas cuentas, ya que constituyen parte de su activo, y sobre todo debe controlar que éstos no pierdan su formalidad para convertirse en dinero. De ahí la importancia de controlar y de auditar las “Cuentas por Cobrar”, el auditor establece los objetivos y procedimientos para realizar el examen previsto en la planeación de la auditoría a estas cuentas.<sup>15</sup>

### **Respecto a los Deudores Incobrables**

1. “Verificar la ubicación física de documentos incobrables.
2. Revisar los documentos o antecedentes de los documentos incobrables para verificar que se usaron todas las instancias para el cobro de éstos.
3. Verificar que se ha usado el método adecuado en el cálculo de la estimación de deudores incobrables.
4. Comprobar si la base para la estimación se ajusta a las disposiciones legales.”<sup>16</sup>

<sup>16</sup> Meza Vargas Carlos. (2007). Análisis de Cuentas. Editorial Universidad Estatal a Distancia San José, Costa Rica

### 3 Metodología

#### Métodos de Investigación

En el presente trabajo de investigación utilizaremos el método deductivo con el objeto de partir de aspectos generales de la investigación para llegar a situaciones particulares.

#### Técnicas

Las técnicas de investigación que utilizaremos serán las siguientes:

Histórica: Nos permitirá realizar un análisis de los hechos del pasado y así poder relacionarlos con hechos del presente.

Documental: La utilizaremos para obtener datos teóricos a través de libros, periódicos, revistas, balances.

#### **4 ESQUEMA DE CONTENIDOS**

### **“AUDITORÍA FINANCIERA A LAS CUENTAS POR COBRAR DE CERÁMICA PELLA CIA. LTDA”.**

#### **CAPITULO I**

### **ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA CERÁMICA PELLA CIA. LTDA.**

1.1. Introducción

1.2. Antecedentes de la empresa

1.3. Objetivos de la empresa

1.4. Misión y Visión

1.5. Situación actual de la empresa

1.5.1. Análisis de Estados Financieros

1.5.2. Análisis de Cuentas por Cobrar

1.6. Estructura organizacional

1.6.1. Análisis del Departamento de Cobranzas.

#### **CAPITULO II**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y LAS CUENTAS POR COBRAR**

2.1 Definiciones y objetivos de la auditoría financiera

2.2 Proceso de la auditoría financiera

2.3 Características del hallazgo de auditoría

2.4 Definición de Cuentas por Cobrar. Análisis financiero efectuado a las cuentas por cobrar

2.5 Importancia de las Cuentas por Cobrar.

2.6 Objetivos de la Auditoría.

2.7 Procedimientos de Auditoría.

2.8 Clasificación de las Cuentas por Cobrar.

2.9 Registro de las Cuentas por Cobrar.

2.10 Resumen de Procedimientos de Auditoría de Cuentas por Cobrar

2.11 Políticas de Crédito de las Cuentas por Cobrar

### **CAPITULO III**

## **APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LAS CUENTAS POR COBRAR DE CERÁMICA PELLA CIA. LTDA.**

3.1. Planificación

3.1.1. Obtención de información financiera

3.1.2. Interpretación de los procesos del rubro de cuentas por cobrar

3.2. Ejecución del trabajo

3.2.1. Aplicación del programa de auditoría

3.2.2. Desarrollos de hallazgos significativos

3.2.3. Elaboración de papeles de trabajo.

3.3. Informe.

**CAPITULO IV**

**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

4.1 Conclusiones

4.2 Recomendaciones

4.3 Bibliografía

4.4 Anexos

5. Recursos Financieros:

Presupuesto.

El presupuesto que estimo invertir para la realizaci3n de la presente monograf3a se ilustra en la siguiente tabla

PRESUPUESTO					
NO.	DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	JUSTIFICACION
1	MATERIALES		30	30	Se utilizara para el desarrollo de la monografia
2	HOJAS (PAQUETE)	1	5	5	Impresi3n del documento
3	HOJAS MEMBRETADAS UDA	133	0,3	39,9	Utilizadas para la presentaci3n de la informaci3n
4	COPIAS	130	0,02	2,6	Para presentacion de borradores y monografia final
5	CARPETAS	10	0,25	2,5	Para presentacion de la monografia
6	TRANSPORTE		65	65	Se utilizara para movilizaci3n
7	DERECHOS		70	70	Derechos Varios
8	EMPASTADO	3	35	105	Presentaci3n Final
9	GASTOS VARIOS		50	50	En casos fortuitos
	<b>TOTAL</b>			<b>370</b>	





## BIBLIOGRAFIA

- Madariaga Gorocica J. M. (2004). Manual Práctico de Auditoría. Barcelona: Ediciones Deusto
- Blanco Luna Y. (2004). Normas y Procedimientos de la Auditoria Integral. Colombia: Ediciones Ecoe.
- Auditoría Financiera. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. (2012)
- Moreno Olvera L. (2004). La Auditoría de los Sistemas de Gestión de la Calidad. Madrid. Editorial Confemetal.
- De la Peña Gutiérrez A. (2011). Auditoría. Un Enfoque Práctico. Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.
- Vilar Barrio J. F. La Auditoria de los Sistemas de Gestión de la Calidad. Madrid. Editorial Confemetal.
- Ortiz Bojacá A. (2005). Fundamentos de Finanzas Públicas. Bogotá. Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.

