



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Instituto de Ciencias Matemáticas

Ingeniería en Auditoría y Control de Gestión

“Análisis al rubro de Ingresos-Cuentas por Cobrar de una empresa que se dedica a la comercialización de electrodomésticos ubicada en la ciudad de Guayaquil en el período terminado al 31 de Diciembre de 2007”

TESINA DE GRADO

Previo a la obtención del Título de:

AUDITOR – CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

Presentado por:

Priscila Mabell Amores Rodríguez

Sofía Fernanda Mora Fuentes

Guayaquil – Ecuador

Año

2009

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Ing. Jorge Fernández

VOCAL DELEGADO

Ing. Roberto Merchán

DIRECTOR DE TESIS

DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad del contenido de esta Tesis de Grado, me corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la Escuela Superior Politécnica del Litoral”

Priscila Amores R

Sofía Mora Fuentes

AGRADECIMIENTO

A nuestra amiga y compañera
Mónica Armijos por su apoyo y
ayuda incondicional en la elaboración
de esta tesina

DEDICATORIA

A las personas que organizaron para que los profesionales que nos graduamos en el 2005 podamos acceder estudiando un año más para obtener este título que el mercado laboral es tan necesario, y sin dejar a un lado a MI PADRE por su infinito apoyo, Ana Paula que es mi motivo principal en todo lo que logro

PRISCILA

A las generaciones futuras de CPA,
espero que leS sirva de guía

SOFIA

RESUMEN

El presente trabajo contiene el desarrollo de una auditoría a los estados financieros cuyo alcance es el rubro cuentas por cobrar – ingresos de una compañía que se dedica a la venta de electrodomésticos, los cuales son

Nuestro trabajo lo hemos dividido en 4 capítulos comprendidos de la siguiente manera:

En el capítulo uno mostramos el marco teórico que utilizamos como referencia para la utilización de la auditoría

En el capítulo dos hemos plasmado la planificación realizada a la empresa con el objetivo de conocer al ente auditado, su base legal, su entorno económico, entre otros.

En el capítulo tres tenemos la ejecución de los trabajos de auditoría que fueron desarrollados en el capítulo dos para el rubro de cuentas por cobrar-ingresos.

En el cuarto y último capítulo realizamos las respectivas conclusiones y recomendaciones producto de los capítulos abarcados a lo largo de nuestra auditoría.

INTRODUCCIÓN

Nuestro trabajo consiste en el desarrollo y aplicación de una auditoría financiera en la empresa Equipitos teniendo como principal objetivo determinar la razonabilidad de los estados financieros específicamente de las cuentas por cobrar relacionadas por ventas de bienes objeto de la actividad de la empresa y la deudas que surgen de ingresos por la realización de otras actividades no habituales en el negocio, con el objeto de emitir una opinión sobre la fiabilidad y transparencia de las misma.

La auditoría es un proceso sistemático para evaluar de una manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados.

El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia en el contenido informativo con la evidencia que les dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observado los principios de contabilidad generalmente aceptados establecidos en nuestro país, además una herramienta imprescindible para el control de los recursos del Estado, prevenir su uso indebido y coadyuvar a su correcta protección. Para el logro de estos propósitos se requiere, entre otros, tipos de auditorías, deberes y derechos de los auditados y funciones y atribuciones de los auditados.

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. Análisis de ventas y costos mensuales	47
TABLA 2. Análisis Horizontal Balance General	52
TABLA 3. Análisis Horizontal Estado de Resultados	54
TABLA 4. Análisis Vertical Balance General	55
TABLA 5. Análisis Vertical Estado de Resultados	57
TABLA 6. Cuadro Calculo de la Materialidad	66
TABLA 7. Balance General Materialidad	67
TABLA 8. Estado de Resultados Materialidad	68
TABLA 9. Matriz de Riesgos	75
TABLA 10. Cuestionario de Control Interno	76
TABLA 11. Programa General Caja-Bancos-Inversiones	81
TABLA 13. Programa General Cuentas por Cobrar-Inventarios	82
TABLA 15. Programa General Activos Fijos-Facturación	83
TABLA 17. Programa General Cuentas por Pagar-Proveedores	84
TABLA 19. Programa General Patrimonio	85
TABLA 20. Análisis de Cartera	89

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Ventas Mensuales	49
Figura 2. Flujo Cuentas por Cobrar	73

BIBLIOGRAFÍA

<http://www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do?code=47&external>

<http://www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do?code=77&external>

<http://www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do?code=189&external>

<http://www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do?code=217>

<http://www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do?code=237>

<http://www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do?code=106>

www.ccsuc.com.ec/files/NEA6.pdf

www.ccsuc.com.ec/files/NEA9.pdf

www.ccsuc.com.ec/files/NEA8.pdf

www.ccsuc.com.ec/files/NEA9.pdf