

Auditoría al rubro Ingresos y cuentas por cobrar de una empresa que se dedica a Importación y comercialización de electrodomésticos y productos varios en la ciudad de Guayaquil por el año terminado el 31 de diciembre de 2007.

Priscila Amores Rodríguez, Sofía Mora Fuentes, Roberto Merchán

Instituto de Ciencias Matemáticas (ICM)

Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL)

Campus Gustavo Galindo, Km. 30.5 vía Perimetral, Apartado 09-01-5863 Guayaquil, Ecuador

smora@espol.edu.ec

pamores@espol.edu.ec

rmerchan@espol.edu.ec

Resumen

Esta es una auditoría financiera a una empresa que se dedica a la Importación y comercialización de electrodomésticos y productos varios en la ciudad de Guayaquil por el año terminado el 31 de diciembre de 2007. Para su mayor comprensión se ha dividido en cuatro capítulos que son: Marco Teórico, Planificación de la Auditoría, Ejecución de las pruebas de auditoría y Finalmente las conclusiones y recomendaciones. En el marco teórico se ponen las bases sobre las que se va analizar la actividad financiera de la empresa para brindar informe a sus directivos sobre la situación que presenta la misma y determinar si los estados financieros han sido preparados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Se realiza una Auditoría cuyo objetivo es dar una opinión si los estados financieros presentan en forma razonable la situación financiera, los resultados de las operaciones al 31 de Diciembre de 2007, de conformidad con las NIA, NEC, y PCGA. A través de la aplicación de las pruebas se emiten recomendaciones.

Palabras Claves: auditoria financiera, empresa electrodomésticos, Control, Auditoría

Abstract

This is a financial audit to an import and export electrical domestic and another items enterprise located in Guayaquil for the 2007 period closed at December 31. For an easy comprehension we divided in four parts as follows: Theoretical Framework, Planning the Audit, Implementation of audit tests and finally Conclusions and recommendations. Firstly, it provides a concrete theory that allows a clear understanding the financial activity in order to deliver to the earns an inform about the situation of the company and so can determine if the financial inform has been prepared accords with the regulation of the Generally Accepted Accounting Principles. In the next part we realize a real audit in fact to obtain an opinion about the financial statements in order to determine if this statement represent in a reasonable form the complete situation of the company, accord with NIA, NEC and GAAP. Through the test we can emit our recommendations.

1. Introducción

La tesina trata acerca de una auditoria financiera a una empresa que se dedica a la compra y venta de electrodomésticos para su mayor comprensión se ha dividido en cuatro capítulos que son: Marco Teórico, Planificación de la Auditoria, Ejecución de las pruebas de auditoría y Finalmente conclusiones y recomendaciones.

1.1 Marco Teórico

Analizar la actividad financiera de la empresa para brindar informo a sus directivos sobre la situación que presenta la misma y determinar si los estados financieros han sido preparados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

1.2 Objetivos específicos

- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional
- Asegurar la oportuna y confiabilidad de la información y sus registros.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.

1.3 Procedimientos para obtención de datos:

Los procedimientos de auditoría utilizados dependerán entre otros de los siguientes puntos:

- Conocimiento del negocio y del sector en donde esté incluido
- Conclusiones obtenidas sobre el control interno
- Revisión de los procedimientos de contabilidad
- Importancia relativa de los saldo respecto del total
- Se realizaran entrevista, encuestas, observaciones directas, análisis de documentos
- Diseñar y realizar pruebas adicionales de los controles
- Evaluar el riesgo de control
- Realizar pruebas sustantivas

1.4 Conceptos esenciales según las Normas Ecuatorianas de Auditoria

Especifica el tratamiento general que debe aplicarse al reconocimiento y medición de hechos ciertos que afectan la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas. Estos principios establecen las bases para la contabilidad acumulativa y comprenden:

1.4.1 Determinación de los resultados.

En la contabilidad financiera la determinación de los resultados, es el proceso de identificar, medir y relacionar los ingresos, costos y gastos de una empresa por un periodo contable determinado. Los ingresos de un ejercicio generalmente determinan en

forma independiente, mediante la aplicación de principio de realización. Los costos y gastos se determinan mediante la aplicación de los principios de reconocimiento de ellos, con base de la relación que existe entre costo histórico y el correspondiente ingreso determinado independientemente.

1.4.2 Ingresos y realización

Es la entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo que se origina durante los cursos de las actividades ordinarias de una empresa, cuando estas entradas dan como resultados aumentos de patrimonio distinto a los que se derivan de contribuciones de los propietarios del patrimonio.

El ingreso, bajo este principio, se deriva esencialmente de tres actividades: a) venta de productos; b) prestación de servicios que dan lugar a ingresos por intereses, alquileres, regalías, honorarios, etc.; y c) utilización de otros recursos. El ingreso no incluye la recepción de activos comprados, los desembolsos de préstamos, las inversiones de los accionistas o los ajustes de ingresos de años anteriores.

1.5 Concepto General Operación según Normas Ecuatorianas de Contabilidad

Los principios generales de la operación guían la selección y mediación de los acontecimientos de la contabilidad así como también la presentación de la información a través de los estados financieros

1.5.1 Registro de pasivos

Los pasivos se registran cuando al efectuarse las transacciones se incurren en obligaciones para transferir activos o proveer servicios en el futuro

1.5.2 Medición de pasivo

Los Pasivos se miden por las cantidades asignadas en los intercambios, usualmente, las cantidades a ser pagadas.

Disminución de pasivos.- las disminuciones de pasivos se registran cuando son saldados por medio de pagos son sustituidos por otros pasivos o cualquier otra forma similar

1.5.3 Ingresos de intercambio

Los principios se registran cuando los productos son vendidos, los servicios son prestados o los recursos de la empresa son usados por otros. También los ingresos se registran cuando una empresa vende activos distintos al giro normal del negocio

1.5.4 Gastos directamente asociados con ingresos de intercambios

Los costos de activos vendidos o servicios prestados se reconocen cuando el ingreso se registra

1.5.5 Mediación de costos y gastos

La determinación de los costos y gastos directamente asociados con ingresos reconocidos en intercambios se basan en la cantidad registradas de los activos que salen de la empresa o en los costos de los servicios prestados

2. Planeación de la Auditoría

2.1. Motivo de la Auditoría

La Auditoría Financiera a la Empresa Equipitos se lleva conforme al Plan de Auditoría.

2.2. Alcance de la Auditoría

Esta Auditoría cubrió el periodo comprendido entre 01 de Enero del año 2007 hasta el 31 de Diciembre del año 2007 y examinamos específicamente el rubro Cuentas por Cobrar – Ingresos

2.3 Objetivos

2.3.1 Objetivos Generales

El objetivo de esta Auditoría a la empresa Equipitos es dar una opinión si los estados financieros presentan en forma razonable la situación financiera, los resultados de las operaciones al 31 de Diciembre de 2007, de conformidad con las NIA, NEC, y PCGA.

2.3.2 Objetivos Específicos

- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros del rubro cuentas por cobrar – ingresos.
- Verificar y evaluar el control interno de Equipitos
- Verificar si cada área cumple con los procedimientos
- Verificar que los procesos de la empresa cumplan con un adecuado ambiente de control
- Revisión de procedimientos operativos y de control en el área ventas facturación y cobranzas.

2.3.3 Procedimientos para obtención de datos:

Los procedimientos de auditoría utilizados dependerán entre otros de los siguientes puntos:

- Conocimiento del negocio y del sector en donde esté incluido

- Conclusiones obtenidas sobre el control interno
- Revisión de los procedimientos de contabilidad
- Importancia relativa de los saldo respecto del total
- Se realizaran entrevista, encuestas, observaciones directas, análisis de documentos
- Diseñar y realizar pruebas adicionales de los controles
- Evaluar el riesgo de control
- Realizar pruebas sustantivas

2.4 Conocimiento de la entidad y su base legal

La Empresa Equipitos se encuentra ubicada en el Norte de la ciudad de Guayaquil, fue constituida el 26 de Octubre de 1997 como una sociedad anónima, dedicada a la venta de electrodomésticos.

Equipitos tiene su razón de ser y su justificación en ofrecer a toda la población electrodomésticos a un buen precio y de calidad.

La empresa se encuentra legalmente constituida, registrada en el SRI y reconocida por la Superintendencia de Compañías

2.6.1 Estructura Organizativa

La estructura organizativa de esta Empresa comprende:

- Gerente General
- Gerente de Ventas Departamento de Contabilidad Asistentes
- Departamento de Cobranzas y Ventas
- Asistente Bodega

2.6.5.1 Situación Económica

La situación actual de nuestra empresa ha conllevado a ser más estricto con el crédito por la incertidumbre política del nuevo Régimen de Gobierno en el 2008. Nuestras ventas han disminuido en un 30% desde el mes de Octubre del 2007, pero están considerando promociones y estrategias de marketing.

2.6.7 Obligaciones Tributarias

- Declaraciones mensuales de IVA
- Declaraciones mensuales de retención en la fuente
- Anexo transaccional
- Anexo de relación de dependencia
- Declaración anual de impuesto a la renta.
- Impuesto a la propiedad de vehículos motorizados.

A continuación les mostraremos un análisis de las ventas y costos mensuales de la empresa:

Principales Políticas Contables Significativas

Meses	Ventas	Costos	Gastos
enero	424.722,63	-206.089,08	-28.720,60
febrero	211.596,51	-206.089,08	-34.464,72

marzo	301.843,69	-274.785,44	-45.952,96
abril	130.017,13	-240.437,26	-34.464,72
mayo	450.726,05	-226.697,99	-40.208,84
junio	331.416,22	-288.524,71	-28.720,60
julio	419.114,04	-171.740,90	-45.952,96
agosto	281.958,72	-274.785,44	-45.952,96
septiembre	656.204,11	-206.089,08	-51.697,08
octubre	593.489,96	-412.178,16	-63.185,32
noviembre	579.723,44	-412.178,16	-74.673,56
diciembre	717.898,51	-515.222,70	-80.417,68
	5.098.711,00	-3.434.818,00	-574.412,00

2.6.8.1 Base de la Presentación

Los estados financieros son preparados y presentados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Normas Ecuatorianas de Auditoría.

2.6.8.2. Cuentas por Cobrar

La empresa no cuenta con un reporte de antigüedad de cartera en el que se especifique el saldo de cada uno de los clientes que integran su cartera, y no registran una provisión para reconocer las posibles pérdidas por cuentas incobrables.

Tal motivo nos llevo analizar los saldos de la cuentas de cada uno de los clientes. La Empresa cuenta con sus muebles y enseres, equipos de computación, equipos de oficina, y vehículos, los cuales se deprecian de acuerdo a los porcentajes establecidos por la ley 10%, 33% , 10%, 20% respectivamente. El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil.

2.6.8.3 Inventario

El inventario es la principal y fuente de ingreso de la empresa son electrodomésticos se valora por el método permanente y se costea con el método fifo.

2.6.8.4 Ingresos y Costos

Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes y a la entrega de la mercadería.

2.6.8.5 Principales Costos

Costo de almacenaje y mercadería

2.6.8.6 Principales Gastos

Sueldos, gasolina

2.6.8.7 Objetivo de la Empresa

El objetivo principal de la empresa es satisfacer las necesidades de los clientes mediante la entrega de nuestros pedidos a tiempo

2.7 Riesgo

El riesgo del fraude en un nivel global es la posibilidad de que haya errores materiales en ellos y que los auditores no los puedan detectar con los procedimientos que aplican.

Muchos de los errores no detectados se deben a fraudes cometidos por funcionarios o empleados.

Debido a que la empresa no hay controles el riesgo de fraude es muy vulnerable.

- Diferencias entre saldos contables y facturas emitidas (**Riesgo por Vulneración de controles**)
- Ventas no facturadas (**Riesgo de fraude**)
- Facturas físicas no proporcionadas (**Riesgo por Vulneración de controles**)
- Estados de cuenta no proporcionados (**Riesgo por Vulneración de controles**)
- Conciliaciones bancarias que no soportan los estados de cuenta de los diferentes bancos (**Riesgo de fraude**)
- Gastos no se encuentran soportados, por facturas, y aprobaciones a nivel jerárquico (**Riesgo por Vulneración de controles**) y (**Riesgo de fraude**)
- Diferencias entre auxiliar de activos fijos y registros contables (**Riesgo por Vulneración de controles**)
- Diferencia en cuanto a fechas de adquisición de los activos fijos. (**Riesgo por Vulneración de controles**)
- En vista que la empresa tiene riesgos por vulneración de controles se debe conciliar las cintas de cajas con los comprobantes de venta
- Examinar una muestra de transacciones de ventas

- Obtener un análisis de los saldos de cuentas por cobrar y conciliar con el mayor
- Confirmar cuentas por cobrar con los deudores
- Aplicar procedimientos analíticos a cuentas por cobrar e ingresos
- Cobros posteriores

2.8 Procedimientos analíticos preliminares

Son las comparaciones de los estados financieros y de las razones con los pronósticos efectuados por los auditores a partir de fuentes de información tales como los estados financieros de años anteriores

2.9 Estados financieros comparativos

2.9.1 Método análisis horizontal

Es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos. Este análisis des de gran utilidad para la empresa, porque mediante este método se informa si los cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos; también permite definir cuál de ellos requiere de nuestra mayor atención.

- **Documentos y cuentas por cobrar:** Muestra un aumento en el 2007 con respecto al 2006 en un 68.45%, lo cual significa que los clientes están dejando de pagar a la empresa y no se han dado de baja las cuentas incobrables. Además no cuentan con un reporte de antigüedad de cartera
- **El inventario** aumento debido a la compra de electrodomésticos para tener en stock ante la incertidumbre económica de las nuevas leyes del próximo año efectivizando nuestros certificados de deposito
- **Otros Activos:** La empresa adquirió un sistema contra incendios para salvaguardar nuestra mercadería y personal.
- **Sobregiros Bancarios:** Muestra un aumento representativo respecto al año anterior en un 88.98%, esto quiere decir que no se ha podido realizar las cobranzas a tiempo y han recurrido a solicitar sobregiros
- **Gastos Acumulados por pagar:** Son por los gastos financieros generados por las obligaciones bancarias, sobregiros bancarios, cartas de crédito, comisiones bancarias, gastos por manejo de cuenta, etc. que se generaron durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2007, producto de las operaciones normales del negocio.

2.10 Materialidad

2.10.1 Definición y Generalidades

Es la estimación preliminar del auditor de la cantidad más pequeña de error que probablemente influiría

sobre el juicio de una persona razonable que se basa en los estados financieros.

ANÁLISIS HORIZONTAL EN EL ESTADO DE RESULTADOS				
EMPRESA EQUIPITOS				
	2006	2007	VARIACIONES	
			Absoluta	Relativa
Ventas netas	4.456.987	5.098.711	641.724,00	14,40%
Costo de ventas	(2.568.977)	(3.434.818)	865.841,00	33,70%
Utilidad bruta	1.888.010	1.663.893	224.117,00	-11,87%
Gastos de operación				
Ventas	256.400	329.370	72.970,00	28,46%
Administración	123.045	245.042	121.997,00	99,15%
Utilidad en operación	1.508.565	1.089.481	419.084,00	-27,78%
Otros ingresos	26.560	26.760	200,00	0,75%
Utilidad neta	1.535.125	1.116.241	418.884,00	-27,29%

La magnitud de un error u omisión que puede influenciar el juicio profesional de los usuarios de los estados financieros en la toma de decisiones económicas.

De acuerdo con las Normas existen dos niveles de materialidad:

- Global
- De planificación

Existen varias técnicas, sin embargo se describen las más utilizadas:

- Aplicación de un factor (1.5 o 2)
- Aplicación de un porcentaje de recorte o "haircut" (25% o 50%)

2.10.2 Determinación de la Materialidad

El siguiente paso es el cálculo de los niveles de materialidad para la Auditoría en el período fiscal 2007, el cual es el año objeto de evaluación, los que se establecen mediante el siguiente método:

- 1 Obtener el rubro correspondiente a ingresos.
- 2 Multiplicar el valor de los ingresos (1) por 5% porque representa la mejor opción de estimar la materialidad en casos donde la Compañía presenta pérdidas recurrentes en sus estados financieros.

3 El cálculo obtenido representa el valor de la materialidad global y es la base para calcular la materialidad de planificación.

4 Establecer el porcentaje de recorte en base al criterio profesional del auditor y al riesgo del negocio, y aplicarlo a la materialidad global; de esta manera se obtiene el valor de la materialidad de planificación.

TABLA 6
Cuadro de Cálculo de la Materialidad
al 31 de Diciembre del 2007

	Año	Valor de los Ingresos
1	2007	1.116.241
2		0,05
3		55.812.05
4	Recorte	0,25
		13.953.01

La materialidad es la estimación preliminar del auditor de la cantidad más pequeña de error que probablemente influiría sobre el juicio de una persona razonable que se basa en los estados financieros, por lo tanto:

La Materialidad Global es US\$ 1.116.21

La Materialidad de Planificación es US\$ 55.812.05

Una vez obtenida la Materialidad de Planificación se debe identificar en los Estados Financieros Comparativos los rubros que superen ese valor

TABLA 7	
BALANCE GENERAL	
EMPRESA EQUIPITOS	
Activos	
Activos corrientes:	
Efectivo	38.448
Inversiones temporales	364.123
Documentos y cuentas por cobrar	2.232.943
Inventarios	2.331.161
Total activos corrientes	4.966.675
Propiedades, vehículos y muebles y enseres	1.595.287
Otros activos	96.545
	6.658.507
Pasivos y patrimonio de los accionistas	
Pasivos corrientes:	

Sobregiros bancarios	301.673
Préstamos a corto plazo	2.854.197
Documentos y cuentas por pagar	2.207.889
Gastos acumulados por pagar	39.362
Total pasivos corrientes	5.403.121
Patrimonio de los accionistas:	
Capital social	2.402
Reserva legal	1.255
Capital adicional	44.583
Resultados Acumulados	90.905
Utilidad del ejercicio	1.116.241
Total patrimonio de los accionistas	1.255.386
	6.658.507

3. Ejecución de las Pruebas de Auditoría

Luego de haber efectuado las etapas anteriores el componente a ser examinado será cuentas por Cobrar-Ingresos, en esta etapa vamos a ejecutar lo plasmado en la etapa anterior para verificar la razonabilidad de dicho rubro.

Objetivos al auditar las cuentas por cobrar y los ingresos

- Examinar los riesgos inherentes, entre ellos lo de fraude
- Examinar el control interno de las cuentas por cobrar y los ingresos
- Confirmar la existencia de cuentas por cobrar y la ocurrencia de las transacciones de ingresos
- Comprobar la integridad de las transacciones de las cuentas por cobrar y los ingresos
- Solicitar los detalles de las cuentas que conforman este rubro, realizamos extensiones aritméticas, cotejamos con los saldos de mayor e identificamos partidas inusuales.
- Solicitar las confirmaciones de saldos a los clientes de las Compañías.
- Realizamos el análisis de incobrabilidad para los principales saldos de este rubro.
- Evaluar la política de constitución de provisiones por incobrabilidad aplicada por las Compañías.
- Verificar los cobros posteriores al cierre del período sujeto a revisión, para comprobar el adecuado registro de cuentas por cobrar.
- Verificar la presentación y documentación soporte de las principales partidas a las cuales no se haya podido aplicar algún otro procedimiento.

Riesgos Inherentes

Antes de efectuar pruebas de control, los auditores deberán evaluar el riesgo inherente del rubro. Muchos de estos riesgos provienen de los riesgos del negocio.

- Restricciones de Ley y regulaciones.

3.1 Diferencias entre saldos contables y facturas emitidas

Producto de nuestra revisión, observamos que la empresa facturó por concepto de ventas de productos durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2007 existiendo diferencias entre los valores que se muestra como ventas en los registros contables que surgen del sistema concordando con los egresos de bodega y el detalle de las facturas emitidas físicamente. Así tenemos:

3.2 Facturas físicas no proporcionadas

Con la finalidad de corroborar que todas las

Monto según Registros			
Cientes	contables	Facturas	Diferencias
Grandes			
Descuentos	422,218	55,106	(367,112)
Almacenes			
Carmita	1,094,781	445,056	(649,725)
Super Combos	190,836	86,344	(104,492)
Compre Aqui	3,119,975	2,997,285	(122,690)
Don Gato	239,732	39,732	(200,000)
Total	5,067,542	3,623,523	(1,444,019)(1)

transacciones estén registradas en los períodos en los que se llevaron a cabo y que los estados financieros brinden información confiable, completa y oportuna solicitamos las 3 últimas facturas del año 2006, las tres primeras y las tres últimas del año 2007, y las tres primeras del año 2004

Facturas de la No 260 a la 265 y de la 1101 a la No1106

Adicionalmente, hemos observado que existen facturas que no se encuentran archivadas y que hasta la fecha de elaboración de este informe (31 de octubre del 2007) no nos fueron proporcionadas. A continuación detallamos algunas de las facturas:

3.3 Provisión para incobrables

Al 31 de diciembre del 2007, la empresa no ha registrado una provisión para reconocer las posibles pérdidas por cuentas incobrables. Considerando que la empresa no cuenta con un reporte de antigüedad de cartera en el que se especifique la conformación del saldo de cada uno de los clientes que integran su cartera, no nos fue posible determinar los efectos sobre los estados financieros adjuntos que podrían resultar si tal análisis se hubiera realizado.

Se tomo estos porcentajes de provisión porque la mayoría de los clientes son personas naturales y no se tienen garantía de sus deudas.

Castigo de Cartera con antigüedad superior a 4 años directamente con cuenta por cobrar que en este caso sería \$331.841.

3.4 Estados de cuentas no proporcionadas

En nuestra revisión observamos que la empresa no cuenta con un sistema de información contable que le permita generar estados de cuentas con corte anterior a la fecha de emisión del mismo. Dicha situación ocasionó que hasta la fecha de nuestro informe no se nos proporcione los estados de cuentas de los clientes que detallamos en el siguiente cuadro con corte al 31 de diciembre del 2007:

ANALISIS DE CARTERA

AÑOS	Saldo	Porcentaje de Provisión	Monto de Provisión
Año 1997	18,742.00	100%	18,742.00
Año 1998	55,779.00	100%	55,779.00
Año 1999	75,567.00	100%	75,567.00
Año 2000	25,021.00	100%	25,021.00
Año 2001	45,572.00	100%	45,572.00
Año 2002	8,654.00	100%	8,654.00
Año 2003	8,200.00	100%	8,200.00
Año 2004	94,306.00	100%	94,306.00
Año 2005	239,483.00	75%	179,612.25
Año 2006 Primer Semestre	298,909.00	50%	149,454.50
Año 2006 segundo Semestre	455,367.00		
Año 2007	907,343.00		

Total de Cartera 2,232,943.00

Total de Provisión 660,907.75

3.5 Confirmaciones no recibidas

Hasta la fecha de elaboración de nuestro informe (31 de octubre del 2007) no recibimos la confirmación de

Numero de la Factura	Observación
001-001-003895	Factura extraviada
001-001-003951	Factura extraviada
001-001-003952	Factura extraviada
001-001-003953	Factura extraviada
001-001-004002	Factura extraviada

los siguientes clientes:

Por consiguiente del detalle presentado al 31 de diciembre del 2007 se cobro \$ 685,187

Revisamos los estados de cuenta bancaria y pudimos confirmar que faltaba por cobrar hasta el 31 de octubre del 2007 el detalle que se presenta continuación:

Por consiguiente del detalle presentado al 31 de diciembre del 2007 se cobro \$ 685,187

RECOMENDACIONES

4.1 Diferencia entre saldos contables y facturas emitidas

Con la finalidad de brindar información contable y financiera que sea de mayor utilidad para la empresa, sugerimos que todas las ventas sean facturadas, y registradas contablemente; además recomendamos que los pagos por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) sean efectuados sobre la base de esas ventas y en las fechas establecidas en las disposiciones tributarias vigentes.

Finalmente, con el propósito de mejorar el control interno sobre esta área, recomendamos:

Analizar las diferencias que se presentan en el cuadro anterior y proceder a su depuración y en el caso de ser necesario proceder con las afectaciones contables respectivas. Adicionalmente, es importante mencionar que las ventas registradas contablemente deben contar con la documentación de respaldo que exige las autoridades de control tributario; esta documentación de respaldo sirve como soporte al momento de ejecutar los cobros a los clientes de la empresa y ante posibles revisiones de parte del Servicio de Rentas Internas.

- Implementar como proceso de rutina la revisión mensual de los saldos presentados, tanto en los mayores contables como en las declaraciones de impuestos.
- Recordar al personal responsable de preparar las declaraciones de impuestos, respecto a lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo No.21-A, el cual señala: “los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos.”

4.2 Facturas Físicas no proporcionadas

- Con la finalidad de que todas las transacciones registradas en los estados financieros tengan la documentación de soporte adecuada, sugerimos a la empresa que mantengan un archivo consecutivo de las facturas emitidas y guardar éstos archivos por lo menos durante siete años, como lo estipula la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno; de esta forma la empresa estaría cubierta ante eventuales revisiones de las autoridades de control tributario.
- El Reglamento de Facturación indica que las facturas que se anulen deberán ser reemplazadas por una nueva, y la anulada debe ser archivada con el juego completo; por lo que recomendamos que cuando se presenten estos casos se proceda de acuerdo con lo que estipula el citado Reglamento. Adicionalmente, es conveniente poner el sello de anulado en el

original y todas las copias de las facturas para evitar un posible uso inadecuado de esos documentos.

4.3 Provisión para incobrables

Con la finalidad de presentar las cuentas por cobrar valoradas a su valor estimado de recuperación, conforme lo requieren los principios de contabilidad generalmente aceptados y mantener una provisión para cuentas incobrables razonable, recomendamos realizar un análisis adecuado del nivel de recuperabilidad de las mismas, y de ser necesario determinar y registrar la provisión para cuentas incobrables, previa autorización de un funcionario de nivel. Es importante destacar que esa provisión no afecta de ninguna forma a las gestiones que deberán continuar realizando la empresa para recuperar la totalidad de sus cuentas por cobrar.

Adicionalmente, recomendamos a la empresa preparar un listado de antigüedad de cartera, el mismo que facilitará el análisis de cartera y que deberá contener por lo menos la siguiente información:

- Nombre del deudor
- Monto total adeudado
- Monto por vencer
- Monto vencido:
 - De 0 hasta 30 días
 - De 31 hasta 60 días
 - De 61 hasta 90 días
 - De 91 hasta 120 días
 - De 121 en adelante

La determinación del rango de fechas que contendría el reporte de antigüedad, puede ser modificada de acuerdo con las necesidades

4.4 Estados de cuenta no proporcionados

Los estados financieros constituyen una herramienta importante en la toma de decisiones gerenciales de la empresa, con la finalidad de contar con información adecuada y depurada a una fecha determinada, recomendamos que la Administración realice un decidido esfuerzo para la generación de información oportuna, confiable y veraz, con especial atención respecto a la conformación del saldo de las cuentas por cobrar. La adopción de un procedimiento de conciliación y depuración de saldos permitirá a la Empresa disminuir el riesgo de la ocurrencia de errores u omisiones, así como ayudaría a mejorar el control respecto a la antigüedad de la cartera y su oportuna recuperación.

Como parte de este proceso de mejoramiento del control interno, sería conveniente que se solicite al departamento de sistemas la modificación y/o revisión de su sistema de cartera, para que éste le permita generar estados de cuenta de clientes con cortes en fechas anteriores.

4.5 Confirmaciones no recibidas

Es importante destacar que debido a que no recibimos las respuestas a las solicitudes de confirmaciones enviadas a los clientes detallados anteriormente, por lo que se realizaron un detalle de cobros posteriores

5. Referencias

<http://www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do?code=47>
<http://www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do?code=77>
<http://www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do?code=189>
<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/NEC6.pdf
www.ccsuc.com.ec/files/NEC9.pdf
www.ccsuc.com.ec/files/NIA8.pdf
www.ccsuc.com.ec/files/NIA9.pdf

MSC. ROBERTO MERCHÁN
DIRECTOR DE TESINA