



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad
y Auditoría C.P.A.**

Tema:

**“Examen especial a los procesos de cobranza en la empresa Ingeparts PG
& QE Cía. Ltda.”**

Autor: Supe Amaguaña, Fredy Santiago

Tutora: Ing. Sánchez Herrera, Bertha Jeaneth

Ambato – Ecuador

2021

i

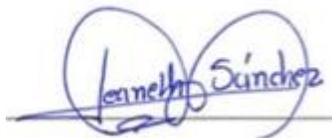
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera con cédula de identidad No 180373657-6, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: **“EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS DE COBRANZA EN LA EMPRESA INGEPARTS IMPORTACIONES AUTOMOPTRICES PG & QE CÍA. LTDA.”** desarrollado por Fredy Santiago Supe Amaguaña de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero quedicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, agosto 2021.

TUTORA



Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

C.I. 180373657-6

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Fredy Santiago Supe Amaguaña con cédula de identidad No. 180488105-8, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS DE COBRANZA EN LA EMPRESA INGEPARTS IMPORTACIONES AUTOMOTRICES PG & QE CÍA. LTDA.”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto Integrador.

Ambato, agosto 2021

AUTOR



Fredy Santiago Supe Amaguaña

C.I. 180488105-8

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autor.

Ambato, agosto 2021.

AUTOR



Fredy Santiago Supe Amaguaña

C.I. 180488105-8

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “**EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS DE COBRANZA EN LA EMPRESA INGEPARTSIMPORTACIONES AUTOMOTRICES PG & QE CÍA. LTDA.**”, elaborado por Fredy Santiago Supe Amaguaña, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, agosto 2021.



Dra. Mg. Tatiana Valle
PRESIDENTE



Dra. Rocío Cando
MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Karina Benítez
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme la fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de mis anhelos más deseados.

A mis padres Roberto Supe y María Amaguaña, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy ahora.

Ha sido el orgullo y el privilegio de ser su hijo, son los mejores padres. A mis hermanos Alex, Gustavo, Andrés y mi hermosa sobrina Romina por estar siempre presentes, acompañándome y por el apoyo moral, que me brindaron a lo largo de esta etapa de mi vida.

A todas las personas por su apoyo y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial aquellos que me abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

Fredy Santiago Supe Amaguaña

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme en la vida, por guiarme a lo largo de mi existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Gracias a mis padres: Roberto y María, por ser los principales promotores de mi sueño, por confiar y creer en mis expectativas, por los consejos, valores y principios que han inculcado. Agradezco a los docentes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de mi profesión, de manera especial, a la Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera tutor del proyecto quien ha guiado con su paciencia, y su rectitud como docente, y a la Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG & QE Cía. Ltda. por su valioso aporte para nuestra investigación.

Fredy Santiago Supe Amaguaña

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS DE COBRANZA EN LA EMPRESA INGEPARTS IMPORTACIONES AUTOMOTRICES PG & QE CÍA.LTDA.”

AUTOR: Fredy Santiago Supe Amaguaña

TUTORA: Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

FECHA: agosto 2021

RESUMEN EJECUTIVO

El desarrollo del presente proyecto se enfoca en la realización de un examen especial de auditoría financiera al componente cuentas por cobrar de la empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG & QE Cía. Ltda., la cual está dedicada a la importación y comercialización de repuestos automotrices a nivel nacional, para la ejecución del examen especial, se aplicó como métodos de investigación las técnicas de auditoría, la observación, el cuestionario de control interno y la matriz de ponderación de riesgos, en la ejecución de la auditoría se tomó en cuenta los procesos establecidos por la Contraloría General de Estado para la realización del Examen Especial de Auditoría Financiera; el cual consta de las Fases de Planificación, Ejecución, e Informe Final, obteniéndose como resultados, hallazgos significativos en la cuenta por cobrar debido al inadecuado proceso de archivo de los documentos de soporte de la misma, así como también al deficiente proceso de control y registros de los pagos de los deudores, generando una variación en el saldo real de las cuentas, así mismo se constató un inadecuado procedimiento de cálculo para la valoración del deterioro de las cuentas incobrables, disminuyendo con ello en la rentabilidad de la compañía. Finalmente se pudo conocer mediante la antigüedad de saldos que la mayoría de las cuentas de dudoso cobro se encuentran con un vencimiento de 30 a 120 días de mora.

PALABRAS DESCRIPTORAS: EXAMEN ESPECIAL, MOROSIDAD, CUMPLIMIENTO, PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
CAREER OF ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: “SPECIAL EXAMINATION OF THE COLLECTION PROCESSES IN THE COMPANY INGEPARTSAUTOMOTIVE IMPORTS PG & QE CÍA. LTDA”

AUTHOR: Fredy Santiago Supe Amaguaña

TUTOR: Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

DATE: august 2021

ABSTRACT

The development of this project focuses on conducting a special financial audit examination of the accounts receivable component of the company Ingeparts Importaciones Automotrices PG & QE Cía. Ltda., Which is dedicated to the importation and commercialization of automotive parts at the national level, for the execution of the special examination, the audit techniques, observation, the internal control questionnaire and the weighting matrix were applied as investigation methods. risk, in the execution of the audit, the processes established by the General State Comptroller's Office were taken into account to carry out the Special Financial Audit Exam; which consists of the Planning, Execution, and Final Report Faces, obtaining as results, significant findings in the account receivable due to the inadequate filing process of the supporting documents of the same, as well as the deficient process of control and records of debtor payments, generated a variation in the real balance of the accounts, likewise an inadequate calculation procedure was found to assess the impairment of uncollectible accounts, thereby reducing the profitability of the company. Finally it was possible to know medite to the age of balances that most of the doubtful accounts are with a maturity of 30 to 120 days in arrears.

KEYWORDS: SPECIAL EXAM, DEFAULTY, COMPLIANCE, AUDIT PROCEDURES.

ÍNDICE GENERAL

| CONTENIDO | PÁGINA |
|--|---------------|
| PÁGINAS PRELIMINARES | |
| PORTADA..... | i |
| APROBACIÓN DEL TUTOR..... | ii |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA..... | iii |
| CESIÓN DE DERECHOS..... | iv |
| APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO..... | v |
| DEDICATORIA..... | vi |
| AGRADECIMIENTO..... | vii |
| RESUMEN EJECUTIVO..... | viii |
| ABSTRACT..... | ix |
| ÍNDICE GENERAL..... | x |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | xiii |
| ÍNDICE DE FIGURAS..... | xiv |
| CAPÍTULO I..... | 1 |
| MARCO TEÓRICO..... | 1 |
| 1.1. Introducción..... | 1 |
| 1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador..... | 1 |
| 1.1.1.1 Historia de la organización..... | 1 |
| 1.1.1.2 Estructura organizacional..... | 4 |
| 1.1.1.3 Detalles legales..... | 7 |
| 1.1.2. Descripción del entorno..... | 10 |
| 1.1.3 Justificación..... | 10 |
| 1.1.4 Objetivos..... | 13 |
| 1.1.4.1 Objetivo general..... | 13 |
| 1.1.4.2 Objetivos específicos..... | 13 |
| 1.2 Revisión de literatura..... | 13 |
| 1.2.1 La auditoría..... | 13 |
| 1.2.2 Clasificación de la auditoría..... | 14 |

| | | |
|--------------------------|--|-----------|
| 1.2.3 | Técnicas de auditoría..... | 15 |
| 1.2.4 | Examen especial..... | 17 |
| 1.2.5 | Importancia de realizar un examen especial | 18 |
| 1.2.6 | Proceso del examen especial..... | 19 |
| 1.2.7 | Cuentas por cobrar | 20 |
| 1.2.8 | Cuentas por cobrar | 21 |
| 1.2.9 | Gestión de cobranza | 22 |
| 1.2.10 | Técnicas de cobranza | 23 |
| CAPÍTULO II | | 24 |
| METODOLOGÍA | | 24 |
| 2.1 | Descripción de la metodología..... | 24 |
| 2.2 | Metodología para el examen especial. | 27 |
| CAPÍTULO III..... | | 28 |
| DESARROLLO..... | | 28 |
| 3.1. | Desarrollo fase de valoración de riesgos..... | 28 |
| 3.1.1. | Desarrollo actividades preliminares | 29 |
| 3.1.1.1. | Guía de visita previa | 29 |
| 3.1.1.2. | Visita previa..... | 32 |
| 3.1.1.3. | Informe de planificación estratégica..... | 42 |
| 3.1.1.4. | Memorándum de planificación preliminar | 44 |
| 3.1.2. | Cuestionario de control interno | 54 |
| 3.1.3. | Matriz de nivel de confianza y riesgo..... | 55 |
| 3.1.4. | Enfoque de auditoría..... | 56 |
| 3.1.4.1. | Matriz de riesgo y enfoque de auditoría | 58 |
| 3.1.5. | Programa de auditoría..... | 61 |
| 3.1.6. | Narrativa del proceso de educación..... | 64 |
| 3.1.6.1. | Solicitud de conformación de saldos | 66 |
| 3.1.7. | Análisis del deterioro de las cuentas por cobrar | 88 |
| 3.1.8. | Hoja de hallazgo | 89 |
| 3.1.9. | Comunicación de resultados | 95 |

| | |
|--|------------|
| 3.1.10. Informe de auditoría independiente | 96 |
| 3.1.11. Informe de control de interno | 98 |
| CAPÍTULO IV | 100 |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 100 |
| 4.1. Conclusiones | 100 |
| 4.2. Recomendaciones..... | 101 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 102 |
| ANEXOS | 105 |

ÍNDICE DE TABLAS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|---|--------|
| Tabla 1..... Marcas importadas por Ingeparts Importaciones Automotrices PG& QE Cía. Ltda. | 4 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| CONTENIDO | PÁGINA |
|---|--------|
| Figura 1. Organigrama estructural de Ingeparts Importaciones Automotrices PG& QE Cía. Ltda..... | 5 |
| Figura 2. Organigrama funcional de Ingeparts Importaciones Automotrices PG& QE Cía. Ltda..... | 6 |

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1.1 Historia de la Organización

El 27 de diciembre del 2016 en Ecuador, se funda la empresa “Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda”, con su sede en la ciudad de Ambato, nace la idea de formar un negocio de un grupo de compañeros liderado por el Lic. Palate Guamán Leonardo Fabio, quienes buscaban la manera de generar ingresos económicos, a pesar de los inconvenientes presentados, se logra consolidar la organización. Su principal actividad es la venta mayorista de todo tipo de piezas, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores como bujías, mesas de suspensión, baterías, equipos de iluminación, partes eléctricas, entre otras, enfocados en brindar un servicio de excelencia.

Con la plena disposición de todo el grupo, de emprender en un nuevo ámbito laboral, inicialmente los miembros empiezan a analizar el tipo de negocio que van a realizar, desde el punto de vista tanto del comprador al igual que del vendedor, a fin de identificar las principales necesidades y buscar la mejor formas de suplirlas, de esta manera se dan cuenta de la cantidad de intermediarios por los que pasa el producto para que llegue a las manos del cliente, así que el precio final se aumenta considerablemente, por lo cual “Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda”, se creó con el objetivo de importar al por mayor productos automotrices de los países fabricantes como son China, Japón y Brasil.

Una vez establecido los productos, precios, lugares y formas de importación, se busca un lugar clave para realizar las actividades comerciales, el mismo que debería estar alejado de todo tipo de competencia y donde la demanda de estos bienes sea uniforme, gracias a

una accionista se establecen en la parroquia Picaihua ya que no existen negocios que se dediquen a las importaciones mayoristas, además el requerimiento de productos automotrices es elevado.

En la ciudad de Ambato, provincia de la República del Ecuador, el 27 de diciembre del 2016, comparecen todo con sus propios derechos de nacionalidad ecuatoriana, declaran que constituyen una compañía de responsabilidad limitadas, a, que se someterá a la ley de Compañía, del código de Comercio a los convenios de las partes y a las normas del código civil y demás leyes ecuatorianas vigentes. El nombre de la compañía que constituyen es Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda. con el RUC 1891772021001. La compañía podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos de uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior sujetándose a las leyes correspondientes.

Misión

- “Brindar productos y servicios competitivos para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, ayudando al crecimiento de la empresa”

Visión

- “Ser la empresa líder en la importación de repuestos gozando con personal altamente calificado, novedosos sistemas de información y comunicación”

Valores Corporativos

En tal sentido, Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda se fundamenta en los siguientes valores corporativos:

- **Honestidad:** Realizamos todas las operaciones con transparencia rectitud e integridad organizacional, cuidando siempre de las exigencias de nuestros clientes.

- **Solidaridad:** Aportamos y potencializamos esfuerzos y recursos para resolver necesidades y retos comunes.
- **Calidad:** Cumplir y superar las expectativas del cliente escuchándole atentamente, buscando conscientemente sus necesidades para satisfacerlas
- **Integridad:** Nos relacionamos con nuestros clientes y socios de una manera auténtica, cumpliendo las promesas que hacemos de una manera eficiente y transparente.
- **Excelencia:** Mejoramos constantemente nuestros procesos productivos y operativos, con el fin de brindar un excelente servicio a nuestros socios y clientes.
- **Igualdad:** Todos tenemos los mismos derechos y deberes, sin importar el cargo directivo que se desempeñe, fortaleciendo de esta manera lazos de hermandad entre directivos, personal y socios.
- **Respeto:** Escuchamos, entendemos y valoramos al otro, buscando armonía en las relaciones interpersonales y laborales entre nuestro personal, socios y clientes.

Localización de la Entidad y Zona de Influencia

- **Localización:** Picaihua, San Juan, Av. 24 de junio y El Paraíso
- **Zona de influencia:** Zona centro, Santo Domingo, El Carmen, Quito, Otavalo, Ibarra, Riobamba, Latacunga, Puyo, Tena, Macas.

Marcas de Importación

| Marca | Procedencia | Marca | Procedencia |
|--------------|--------------------|--------------|--------------------|
| Cofap | Brasil | Yura | China |
| Wolf | Brasil | Magneti M | Brasil |
| GM | Korea | Auto - Top | Brasil |
| PH | España | ADS | China |

| | | | |
|-------------|--------|------------|------------|
| TRC | España | GMB | Korea |
| Motorman | Chile | GMB- Korea | Korea |
| Gold Bowtie | Brasil | HTY | Korea |
| Tobets | China | Imet | Brasil |
| Magneti M | Brasil | Motor 7 | China |
| Power Tech | México | Koreastar | Korea |
| Iparts | China | X- Racing | Tallmadage |
| HTC | Taiwan | Mobis | Korea |
| Original | Korea | Spicer | Brasil |

Tabla 1. Marcas importadas por Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda.

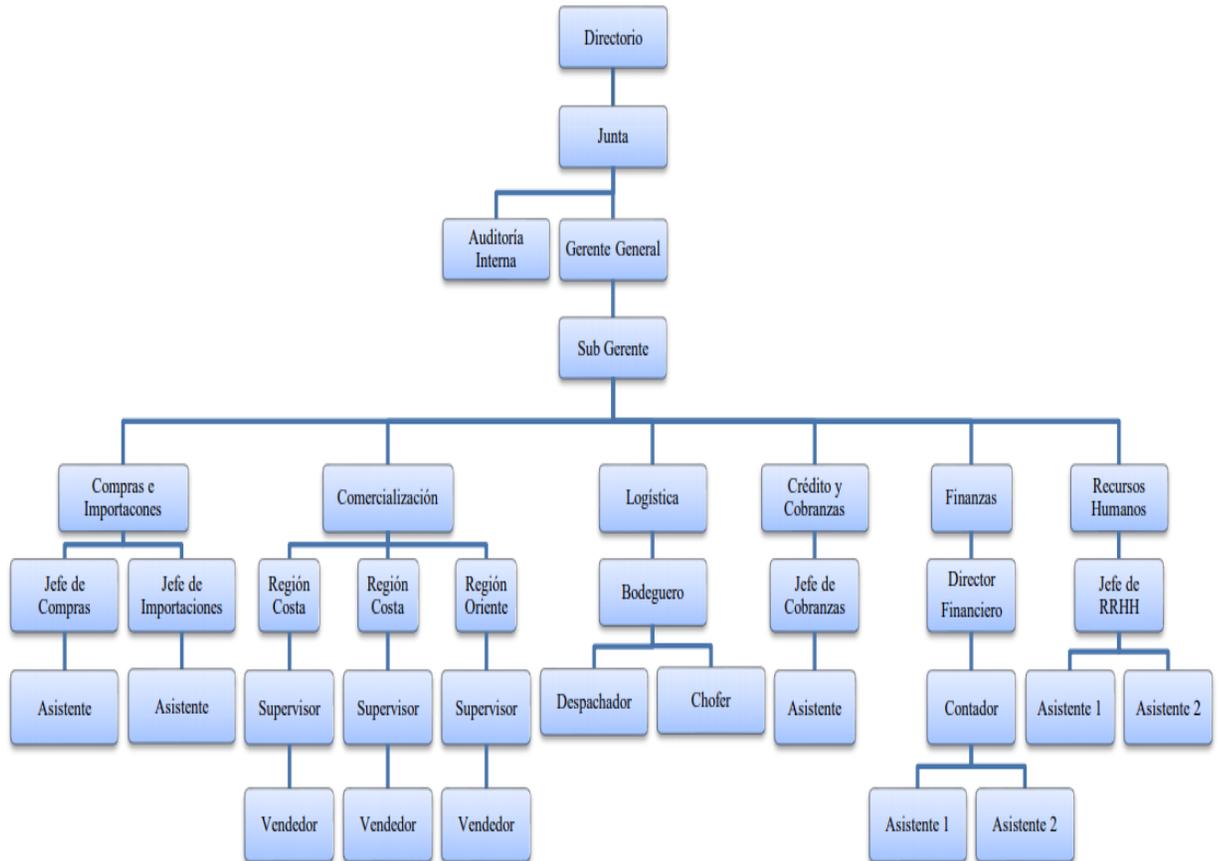
Elaborado por: Fredy Supe

1.1.1.2 Estructura Organizacional

La empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía Ltda cuenta con los siguientes organigramas:

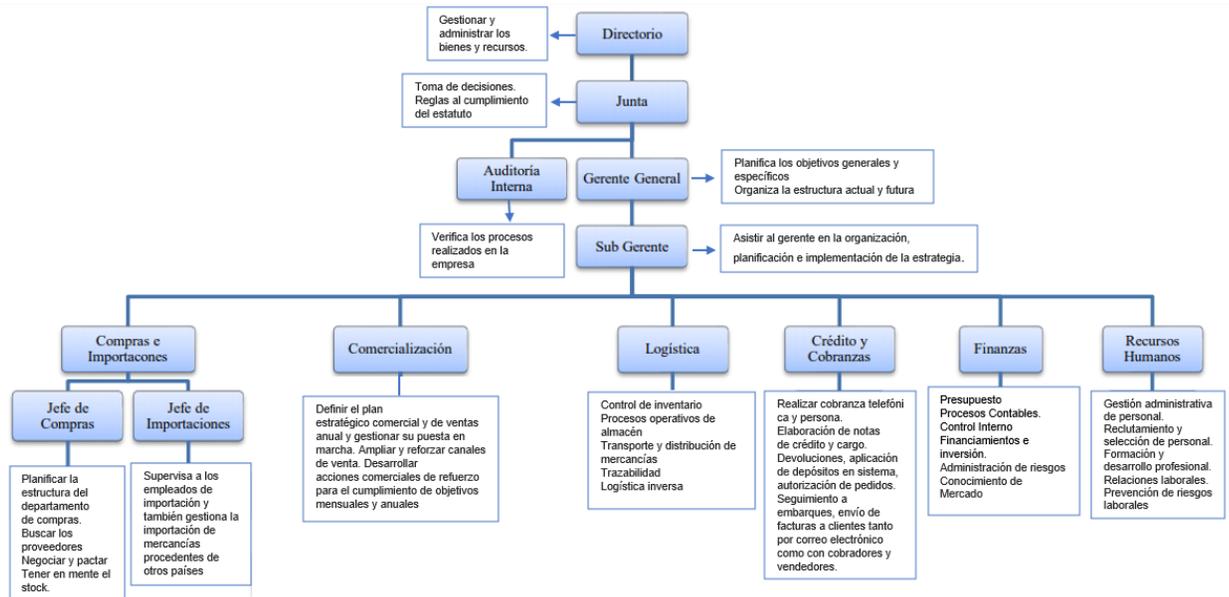
- **Organigrama Estructural:** Representa el esquema básico de una empresa, permitiendo así conocer de manera objetiva su organización, resaltando a los integrantes principales, es decir, sus unidades administrativas y como se relacionan entre ellas.
- **Organigrama Funcional:** Se deriva del organigrama estructural, a nivel de cada unidad administrativa se detallan las funciones principales básicas. El detalle de las funciones se da según el orden de importancia hasta las de menos relevancia, por lo tanto, se establece la función de cada departamento.

Figura 1. Organigrama Estructural de Ingeparts Importaciones Automotrices PG& QE Cía. Ltda.



Fuente: Ingeparts Importaciones Automotrices PG& QE Cía. Ltda.

Figura 2. Organigrama Funcional de Ingeparts Importaciones Automotrices PG& QE Cía. Ltda.



Fuente: Ingeparts Importaciones Automotrices PG& QE Cía. Ltda.

1.1.1.3 Detalles Legales

La normativa vigente que regula a la empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda, se rige en las siguientes leyes:

- La Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento para aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Código de Trabajo.

Constitución de la República del Ecuador.

- Art 327.- La relación laboral entre personas trabajadoras y empleadoras será bilateral y directa. Se prohíbe toda forma de precarización, como la intermediación laboral y la tercerización en las actividades propias y habituales de la empresa o persona empleadora, la contratación laboral por horas, o cualquiera otra que afecte los derechos de las personas trabajadoras en forma individual o colectiva. El incumplimiento de obligaciones, el fraude, la simulación, y el enriquecimiento injusto en materia laboral se penalizarán y sancionarán de acuerdo con la ley.
- Art. 340.- El sistema nacional de inclusión y equidad social es el conjunto articulado y coordinado de sistemas, instituciones, políticas, normas, programas y servicios que aseguran el ejercicio, garantía y exigibilidad de los derechos reconocidos en la Constitución y el cumplimiento de los objetivos del régimen de desarrollo. El sistema se articulará al Plan Nacional de Desarrollo y al sistema nacional descentralizado de planificación participativa; se guiará por los principios de universalidad, igualdad, equidad, progresividad, interculturalidad, solidaridad y no discriminación; y funcionará bajo los criterios de calidad, eficiencia, eficacia, transparencia, responsabilidad y participación. El sistema se compone de los ámbitos de la educación, salud, seguridad social, gestión de riesgos, cultura física y deporte, hábitat y vivienda, cultura, comunicación e información, disfrute del tiempo libre, ciencia y tecnología, población, seguridad humana y transporte.

- Art. 328.- La remuneración será justa, con un salario digno que cubra al menos las necesidades básicas de la persona trabajadora, así como las de su familia; será inembargable, salvo para el pago de pensiones por alimentos. El Estado fijará y revisará anualmente el salario básico establecido en la ley, de aplicación general y obligatoria. El pago de remuneraciones se dará en los plazos convenidos y no podrá ser disminuido ni descontado, salvo con autorización expresa de la persona trabajadora y de acuerdo con la ley. (Constitución de la República del Ecuador, 2008)

Ley de Régimen Tributario Interno Impuesto al Valor Agregado

Conforme al Art. 56.- Base imponible general. - La base imponible del IVA es el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado a base de sus precios de venta o de prestación de servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Por lo tanto, al precio final del producto se debe adicionar el impuesto al valor agregado, el mismo que será exhibido al consumidor final. (Servicio de Rentas Internas, 2015)

Ley de Régimen Tributario Interno

De acuerdo al Art. 85.- Métodos para aplicar el principio de plena competencia. - Para la determinación del precio de las operaciones celebradas entre partes relacionadas podrá ser utilizado cualquiera de los siguientes métodos, de tal forma que refleje el principio de plena competencia, de conformidad con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno (...): Método del Costo Adicionado. - Determina el precio de venta de un bien o de la prestación de un servicio, entre partes relacionadas, multiplicando el costo del bien, del servicio o de la operación de que se trate, a partes independientes, por el resultado de sumar, a la unidad, el porcentaje de la utilidad bruta que hubiere sido obtenido con o entre partes independientes en operaciones comparables. Para los efectos de esta fracción, el porcentaje de utilidad bruta se calculará dividiendo la utilidad bruta entre el costo de ventas. En ese sentido, del establecimiento real del costo de producción depende una

correcta fijación del precio de venta para ser competitivos en el mercado. (Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario, 2001)

Código de Trabajo

Por ello en el Art. 81.-Los sueldos y salarios se estipularán libremente, pero en ningún caso podrán ser inferiores a los mínimos legales, de conformidad con lo prescrito en el artículo 117 de este Código. Se entiende por Salario Básico la retribución económica mínima que debe recibir una persona por su trabajo de parte de su empleador, el cual forma parte de la remuneración y no incluye aquellos ingresos en dinero, especie o en servicio, que perciba por razón de trabajos extraordinarios y suplementarios, comisiones, participación en beneficios, los fondos de reserva, el porcentaje legal de utilidades, los viáticos o subsidios ocasionales, las remuneraciones adicionales, ni ninguna otra retribución que tenga carácter normal o convencional y todos aquellos que determine la Ley. El monto del salario básico será determinado por el "Consejo Nacional de Trabajo y Salarios", o por el Ministerio de Relaciones Laborales en caso de no existir acuerdo en el referido Consejo. La revisión anual del salario básico se realizará con carácter progresivo hasta alcanzar el salario digno de acuerdo con lo dispuesto en la Constitución de la República y en el presente Código. El sueldo básico en el Ecuador es de 400 USD valor que se tomará para realizar los cálculos respectivos del costo. (Código del Trabajo, 2012)

Comité de Comercio Exterior (COMEX)

Las importaciones del sector automotriz en el Ecuador son reguladas por el COMEX, siendo este sector muy sensible a las políticas gubernamentales, las mismas que son emitidas por el gobierno a través de los tributos ocasionando que los precios de los vehículos aumenten. Que el numeral 2 del Art. 276 de la Carta Magna establece que el régimen de desarrollo, tiene entre sus objetivos el de construir un sistema económico justo, democrático, productivo, solidario y sostenible, basado en la distribución equitativa de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.

1.1.2. Descripción del entorno

La empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda, se dedica a diferentes tipos de ventas, de igual manera las formas de pago son diversas ya que pueden ser de contado o crédito mediante un financiamiento bancario, ya sea por empresas públicas como instituciones, municipios provinciales y cantonales, o por empresas privadas que tienen como principal función las ventas.

Se ha evidenciado que el sistema de gestión para cobranzas de la empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda, muestra deficiencias en el desempeño de tareas y actividades encomendadas, puesto que se han detectado atrasos en los pagos de los clientes, devolución de pedidos, duplicidad en la facturación, desconocimiento de las obligaciones de cada empleado. Además, se difunde información errónea a los clientes sobre la forma de pago o sobre los costos de cada producto, es así como se ha generado pérdida de credibilidad y confianza en la empresa, dando como resultado la reducción de liquidez en la compañía. Por otra parte, se evidencian que las transferencias de pagos efectuadas por parte de los clientes de pago no son registradas en el sistema contable, llevando a un inadecuado control de los movimientos económicos realizados por los clientes deudores, es decir que la cuenta de ingresos no actualizada de forma permanente generando desconfianza en el cliente.

En este sentido la empresa requiere de un control estricto de cuentas por cobrar mediante un análisis periódico sobre la gestión de créditos y cobranzas, a fin de evidenciar los problemas existentes, tratando de mitigarlos hasta llegar a eliminarlos, por este motivo se puede observar la necesidad de realizar un examen especial de auditoría al componente cuentas por cobrar.

1.1.3 Justificación

- **Justificación teórica**

La recaudación de las cuentas por cobrar, conforma la fuente fundamental de los ingresos, por lo que la adecuada recuperación permite cumplir con los objetivos de solvencia y liquidez, siendo fundamental obtener efectivo inmediato, puesto que la mayor parte de las ventas son a crédito, resultado un aumento en las cuentas por cobrar, mismas que se transforman en ingresos una vez el efectivo sea depositado en la cuenta bancaria.

En este sentido, cabe mencionar que una crisis económica se produce debido al aumento de los índices de morosidad. El incremento ha sido notable en América Latina en los últimos años, en las entidades dedicadas a gestionar los cobros, han reestructurado los procesos operativos de cobranzas, sin embargo, ha permanecido los métodos tradicionales, así como también, los canales de comunicación se centran en asesorar a los clientes sobre el próximo período de pago o el vencimiento de la factura, lo que le permite minimizar el riesgo de iliquidez que puede afectar la operatividad de la empresa. (Jimenez, 2019).

En el Ecuador, el sector automotriz generalmente ha mantenido una gran participación en la economía debido a los ingresos que se generan en las distintas ramas del sector productivo en las que se involucra esta actividad, y que a su vez da impulso hacia las otras industrias ya mencionadas. Es así, como el sector automotriz integra a diferentes actores, tanto para las firmas autopartista proveedoras de partes y piezas; así como para las ensambladoras que son las firmas que imponen los estándares productivos de la cadena. “El sector automotor tiene una participación decisiva en la economía del país puesto que a los ingresos que genera en todas las actividades económicas directas e indirectas” (Pro Ecuador, 2017).

El proceso de recuperación del crédito con base al reglamento de créditos y cobranzas, se conoció las acciones que deberá realizar el departamento de cobranzas que son ejecución de políticas y estrategias de cobranzas de la cartera en mora, calificar la cartera en mora de acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de Banco, informar a gerencia general sobre la cartera en mora, cabe mencionar que las políticas destacan la importancia

de implementar un examen especial de auditoría financiera direccionado a recuperar la cartera de crédito.

En la actualidad las entidades se orientan a mejorar los procesos de gestión de cobranzas, con el fin de alcanzar una mayor liquidez, por lo que emplean mecanismo adecuadas para la recuperación de las cuentas, a fin de garantizar la sostenibilidad de la empresa a través del tiempo, por lo tanto, es fundamental identificar las causas y efectos que generar un inadecuado sistema de gestión de créditos y cobranzas. Por tal motivo, en el preste proyecto investigativo se prevé efectuar un examen especial de auditoría financiera al componente cuentas por cobrar, para evidenciar los procesos aplicados para la recuperación de la cartera y su afectación en la liquidez y operatividad de la organización.

- **Justificación práctica**

El proceso de recuperación de cartera es muy relevante, debido a que conforma los ingresos de la empresa, facilitando el flujo de efectivo que permite cumplir con las obligaciones generadas por el giro del negocio, por tanto, el sistema de control interno provee vigilancia a la gestión de cobranzas, minimizando el riesgo de incumplimiento de pagos y optimizando con ello la liquidez de la entidad.

Por ello es fundamental la realización de un examen especial de auditoría, que ayude a evidenciar las debilidades y fortalezas en el proceso de recuperación de la cartera de créditos, proporcionando las debidas correcciones y recomendaciones que modifiquen las formas tradicionales de cobro para así mejorar el proceso de cobranza, a fin de suministrar a la empresa la liquidez deseada; permitiendo que se cumpla con las obligaciones contraídas a corto plazo. Esta investigación le permitirá conocer a la empresa los saldos reales por cobrar, por lo que la empresa conocerá cómo intervenir oportunamente en las actividades que presentan falencias dentro del proceso de cobro ejecutado.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1 Objetivo General

Realizar un examen especial a los procesos de cobranza de la cartera de créditos, llevados a cabo por la empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda, enfocados principalmente en conocer el nivel de liquidez de la misma.

1.1.4.2 Objetivos Específicos

- Planificar la elaboración del Examen Especial con la finalidad de brindar un diagnóstico del componente Cobranzas y Recuperación de cartera de créditos en la empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda.
- Aplicar pruebas de auditoría para la obtención de evidencia suficiente, competente y relevante que sustente el diagnóstico de las debilidades y fortalezas.
- Emitir un informe del examen especial que permita a la institución la planificación de acciones correctivas para las deficiencias encontradas.

1.2 Revisión de literatura

1.2.1 La auditoría

De acuerdo con Villegas (2018) la auditoría es el proceso de revisar y valorar con objetividad el cumplimiento de las actividades planeadas en un determinado periodo de tiempo, se evidencia de forma razonable la información financiera que las empresas poseen, para dar un alto nivel de seguridad a los Estados Financieros, los cuales deben de cumplir con los principios de Contabilidad Aceptados.

Según Jara (2018) los objetivos principales de la auditoría son:

- Organizar, coordinar, programar y controlar las actividades de la unidad a su cargo.
- Supervisar la calidad de los exámenes efectuados.

- Actuar con profesionalismo y verificar que el personal a su cargo proceda de la misma manera.
- Cumplir y hacer cumplir las disposiciones legales, reglamentarias, políticas, normas técnicas y demás regulaciones de la auditoría gubernamental.
- Cumplir las demás obligaciones señaladas en la ley.

Por lo tanto, la auditoría se orienta en proporcionar fiabilidad y seguridad a la información financiera que generan las empresas y revelada en los Estados Financieros, cuyo objetivo fundamental es evidenciar los errores que lleguen afectar la situación económica de las mismas y de esta manera orientar a la institución a tomar medidas para corregir las dificultades.

1.2.2 Clasificación de la Auditoría

- **Auditoría Interna**

Es una actividad centrada en examinar la efectividad de los sistemas de control interno, garantizando la preservación de la integridad del patrimonio de una empresa, así como su eficiencia económica, de tal manera que se promueva acciones correctivas adecuadas (Villegas, 2018).

- **Auditoría Externa**

El objetivo fundamental es verificar y valorar los sistemas de información de una entidad, proporcionando una opinión independiente; considerando que las empresas requieren de evaluaciones en los sistemas de información financiera independiente a fin de otorgarles validez razonable, es decir, que la auditoría externa es un método empleado por una firma externa de profesionales para verificar la exactitud del contenido de los estados financieros presentados por una organización económica (UCSP, 2020).

- **Auditoría Administrativa**

Se centra en la búsqueda de los problemas relativos de la eficiencia dentro de la organización, así como también en la verificación de los planes y proyectos empresariales, estructura organizacional, niveles jerárquicos, optimización de los recursos materiales y humanos, programas de capacitación y adiestramiento, división de actividades y supervisión, existencia y aplicación de los manuales de la empresa. Por lo tanto, tiene la finalidad de determinar las irregularidades que suscitan en las dependencias de la empresa para solventar el problema (Franklin, 2007).

- **Auditoría Financiera**

Permite examinar los estados financieros, registros e informes que la empresa ha establecido en un período contable, se han realizado regidas a las disposiciones legales, políticas y demás normativas aplicables en materia de revisión y evaluación del control interno, para avalar y verificar la veracidad de las cuentas. Debido a ello los objetivos son revisar, analizar, examinar las transacciones, operaciones y requisitos financieros de una empresa para determinar si la información financiera producida es confiable, oportuna y real (Ortega, 2018).

- **Auditoría Gubernamental**

Se encarga de la verificación y examinación que efectúa la Contraloría General del Estado, ya que ejercen el control de los recursos públicos, a fin de dar cumplimiento de las obligaciones y deberes que pertenecen al estado y sus instituciones, asegurando la transparencia e eficiencia del empleo y gestión de los bienes y recursos de la empresa. (Quezada, 2020).

1.2.3 Técnicas de Auditoría

Según Alfonso (2012) las técnicas de auditoría son métodos prácticos de investigación que permiten al contador público comparar la razonabilidad de la información financiera, facilitando la opinión profesional, la cual se clasifica en:

- **Estudio general:** Esta técnica debe aplicarse con cuidado y diligencia, recomendando que la aplicación la efectúe el auditor con pericia, experiencia y madurez, a fin de poder garantizar un juicio profesional sólido.
- **El análisis:** Se centra en la clasificación y agrupación de los elementos visuales que conforman las cuentas o partidas contables, se aplica a las cuentas de los estados financieros, a fin de evidenciar como está integrado. Los tipos de análisis se clasifican en:
 - **Análisis de saldos:** Se efectúa cuando existe cuentas con varios movimientos registrados en compensación de otros, es este caso el saldo de la cuenta lo conforma un valor neto resultado de la diferencia entre varias cuentas registradas.
 - **Análisis de movimientos:** Se efectúa cuando los saldos de las cuentas se conforman por la acumulación de las mismas.
- **Inspección:** consiste en el examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objetivo verificar la existencia de un activo o de una operación registrada o presentadas en los estados financieros
- **Confirmación:** Esta técnica que se orienta en lograr una comunicación escrita de aporte de una persona independiente de la empresa examinada, la cual puede conocer la naturaleza de las operaciones, a fin de confirmar una forma óptima la información o procesos efectuados por la misma.
- **Investigación:** La técnica facilita al auditor la recolección de conocimientos, que le permitirán establecer juicios acerca de ciertos saldos u operaciones efectuadas por la entidad.
- **Declaración:** La técnica permite realizar una prestación escrita de los resultados de la investigación efectuada a los funcionarios de la entidad, dicha técnica es aplicada según los resultados de la investigación.
- **Certificación:** Es un documento que asegura la veracidad de un hecho, generalmente se legaliza con la firma de la autoridad.
- **Observación:** Es la verificación física relacionada con las operaciones o hechos ejecutados por una persona, por medio de la observación el auditor se cerciora de

la forma como se realizan las operaciones, verificando visualmente el desempeño del personal de la empresa.

- **Cálculo:** Es la comprobación matemática de cierta partida contable, efectuada sobre bases determinadas; el auditor se asegurará la corrección de dichas partidas, conciliando el cálculo independiente de las mismas.
- **Interrogatorio:** Esta técnica abarca la búsqueda de la información necesaria, dentro o fuera de la empresa, las preguntas son elaboradas en base a distintos formularios escritos, dirigidos al personal de la entidad.
- **Revisión analítica:** Esta fase detalla la diversidad de técnicas disponibles para evaluar los datos desplegados en el examen especial

1.2.4 Examen especial

El examen especial de auditoría es de alcance limitado, conformado por la verificación de una parte de las operaciones que se efectúa en una entidad, cuyo objetivo es comprobar el cumplimiento de normas legales aplicables. Por otro lado, en el examen especial se puede combinar los objetivos operativos, financieros y de cumplimiento, o a su vez direcciona a uno en específico ya sea administrativo, operativo o financiero, esto va a depender del objetivo con el que se realiza el examen (Badillo, 2019).

Un examen especial ratifica una cuenta o grupos de cuentas o cualquier otro elemento contable, con los objetivos de examinar el cumplimiento de las disposiciones legales, el proceso de auditoría se centra en evaluar los aspectos de una parte de las actividades efectuadas en la gestión financiera administrativa y operativa posterior a la ejecución de técnicas y procedimientos de auditoría.

Según Hurtado (2019) el examen especial de auditoría establece lo siguiente:

- El manejo financiero de los recursos de una entidad dentro de un ciclo contable, en concordancia con las normas legales vigentes aplicadas a la gestión examinada.

- El cumplimiento de la ejecución del presupuesto en juicio de la normativa legal y normas reglamentarias.
- Denuncias de diversas índoles.
- Cumplimiento de la normativa legal en procesos de la licitación para la contratación de obras o adquisición de bienes o servicios.
- Verificar el control de los recursos financieros de una empresa en un ciclo específico.
- Establecer el grado de cumplimiento de las normas y políticas impuestas por la institución.
- Revisar la clasificación de las cuentas de ingresos y gastos según su concepto y su plazo de realización.
- Fortalecer el sistema de control interno para mejorar el control de las funciones asignadas de la empresa, garantizando la efectividad del desempeño.

1.2.5 Importancia de realizar un examen especial

La relevancia de realizar un examen de auditoría, radica en la aplicación de normas y principios contables generalmente aceptados, a fin de certificar el efectivo control de las operaciones financieras y administrativas de la empresa ya sea pública o privada. Examinando cada una de las cuentas independientes, a fin de establecer la razonabilidad de la información financiera, así como también errores, deficiencias; para proporcionar las respectivas recomendaciones que ayuden a mejorar la dirección de la empresa (Zurita, 2020).

En consecuencia, a lo anterior la importancia del examen espacial de auditoría, se ha incrementado en la actualidad, proporcionando mayor beneficio de los recursos disponibles, mejorando con ello la gestión financiera de la entidad.

1.2.6 Proceso del examen especial

De acuerdo con Berrezueta (2020) el proceso del examen especial de auditoría se centra en conocer cuál es el punto de partida de la evaluación, por lo tanto, el mismo está conformado por cuatro fases, detalladas a continuación.

- **Planeación del examen especial**

Por medio de la planeación, el auditor puede conocer las generalidades de la empresa, establecer las relaciones con la entidad, determinar el alcance del examen, limitando si audita todas las áreas de la empresa a un componente en específico, seguidamente se diseñará un bosquejo de la situación actual de la empresa, indagando todo lo relacionado a la misma, proporcionando al auditor seguridad razonable del componente auditado.

De acuerdo con Luna (2012) la planeación de un examen especial conlleva el desarrollo de una estrategia general para el alcance, énfasis, oportunidad y conducción del contrato, un plan de contratación que contenga el enfoque descrito, la naturaleza y extensión de los procedimientos para la recolección de las evidencias que serán ejecutadas, así como las razones para llevarlas a cabo. En este contexto, la planeación permite solventar las áreas específicas del contrato, a fin de evidenciar los problemas actuales y organizar de forma adecuada la ejecución del examen de acuerdo a su finalidad.

- **Ejecución de examen especial**

En este punto el auditor deberá aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría, considerando las acciones a seguir que deben fundamentarse en técnicas, métodos y procedimientos, incluyendo los hallazgos significativos relacionados con las áreas consideradas como puntos críticos, determinando así los atributos de condición, criterio, efecto y causas que dan paso al desarrollo del problema.

Los hallazgos encontrados, deberán estar sustentados en papeles de trabajo, en estos se concreta las evidencias suficientes y competentes que respaldan la opinión y el informe.

Por otra parte, es importante que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los jefes de cada departamento durante la ejecución del examen, con el fin de informar las dificultades detectadas para que se justifiquen oportunamente, o a su vez se apliquen método para las debidas correcciones.

Una vez que se ha finalizado y ejecutado la planificación de la auditoría, se comunicaran los resultados y hallazgos encontrados a todo el personal inmerso en los análisis realizados, mediante un informe elaborado bajo normas aceptadas, con el fin de demostrar el alcance que tiene el examen, además se incluirán los plazos para la ratificación de las falencias, cabe mencionar que se comunicara de manera verbal y escrita.

- **Presentación del informe del examen especial**

Una vez culminado el proceso para la ejecución del examen se elabora el informe final, en forma ordenada se presentará cada uno de los aspectos, de acuerdo a la relevancia, en conjunto con un análisis de cada uno de ellos, por lo general el informe consta de las siguientes partes:

- La descripción del trabajo realizado.
- Cometarios generales de la evolución de los ingresos y gastos.
- Temas de importancia para la auditoría.
- Resumen de los ajustes evidenciados y poco significativos.
- Seguimiento de la auditoría o examen especial.
- Conclusiones.

1.2.7 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son rubros de derecho de la empresa exigibles a terceros, resultado de la venta de productos o prestación de servicios a crédito, las cuentas por cobrar forman parte del activo de la empresa, cuando la empresa mantiene el control sobre las cuentas reduce el riesgo de morosidad, esto se alcanza empleando un buen registro contable de los

cobros, así como el establecimiento de un tiempo prudente de cobranza, sin que la entidad tenga la necesidad de incrementar la inversión de la cuenta por cobrar (Landeta, 2017).

Las cuentas por cobrar se originan cuando un negocio, empresa o persona otorga créditos al vender bienes o servicios a entidad o individuo. Las transacciones a crédito están conformadas por dos partes:

- **Acreedor:** Quien vende los bienes o servicios a crédito generando una cuenta por cobrar, misma que se transforma en activo.
- **Deudor:** Es quien adeuda y firma documentos que respaldan el pago, el cual se constituye en pasivo.

1.2.8 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se categorizan dentro de los activos corrientes teniendo en cuenta que el lapso debe ser menor a un año, de acuerdo con (Guajardo, 2012) “Las cuentas por cobrar surgen por las ventas que se dan a crédito por parte de una empresa o compañía o por préstamos que se dan a terceras personas, por lo tanto, existen diversos tipos de cuentas”, es decir se generan por créditos otorgados a clientes por un bien o servicio. Estas cuentas se respaldan en documentos legales que ampara tanto al cliente como al vendedor, de tal manera toda empresa cuenta con un rubro de las mismas puesto que el no recuperarlas pone en riesgo la estabilidad de la empresa.

El activo corriente comprende todas las inversiones que son producen flujo de caja en un periodo no superior a un año, ya que se somete a constantes cambios y la permanencia dentro de la empresa es corta, es por eso que los activos corrientes deben ser a corto plazo porque su consumo es inmediato porque ya está destinado a cubrir otras áreas específicas como las importación de mercadería, deudas comerciales, inversiones financieras a corto plazo entre otras, es así como siguen un proceso cíclico.

Dicho de esta forma para mantener la estabilidad de una empresa se torna indispensable contar con efectivo generado de la rentabilidad mediante la transacción de compra y venta

de mercadería que posee el negocio, los clientes son claves para el crecimiento en el mercado ya que representan las cuentas pendientes de cobros por bienes o servicios vendidos.

Las cuentas por cobrar se clasifican:

- **Cuentas por cobrar comerciales:** Se clasifican en la cuenta de los clientes y su origen va de acuerdo con la venta de un producto o servicios.
- **Cuentas por cobrar no comerciales:** Están compuestas por otros deudores y proviene de fuentes de ingresos distintas a la venta. Se originan de transacciones diferentes a las constituidas como operaciones normales.
- **Cuentas por cobrar a corto plazo:** Aquellas cuya disponibilidad es inmediata dentro de un plazo no mayor de un año.
- **Cuentas por cobrar a largo plazo:** Su disponibilidad es a más de un año.

Para que la gestión de cobranza sea eficiente y oportuna, requiere de políticas de cobranza debidamente establecidas, esta debe incluir el tiempo entre el inicio de la primera gestión de cobro y el intervalo sucesivo de la fase de cobranzas. Además, esta debe contener las limitaciones para establecer cuando se interviene a una empresa de cobranza, cuando iniciar una demanda judicial, indicar el nivel de tolerancia de cuentas malas, cuando se las considera cuentas malas y proceder a cancelarlas.

1.2.9 Gestión de cobranza

Este proceso incluye todas las acciones pertinentes para recaudar los valores pendientes de pago por la venta de productos o servicios. La gestión puede ser iniciada por la empresa que debe recibir el pago con el empleo del departamento de cobranzas a responsabilidad de otra institución. Luego de establecer con exactitud los valores pendientes, una entidad recaudadora se presenta en la empresa o domicilio del deudor para establecer el convenio de pago, las gestiones de cobro se efectúan para recibir la cancelación de las cuentas deudoras. El administrador de las cuentas por cobrar debe llevar un registro de las existencias de pago que las empresas han tenido de cada cliente (Westerfield, 2005).

Se fundamenta en el reglamento de créditos y cobranzas de la institución, deberá establecer los siguientes (Reyes, 2016):

- Ejecutar las políticas y estrategias de cobranzas de la cartera en mora.
- Responsabilizarse por la seguridad de la documentación de cartera.
- Calificar la cartera en mora de acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de Banco.
- Informar a gerencia general sobre la cartera en mora.
- Notificar a los socios que se encuentran en mora, de manera verbal y escrita.
- Efectuar transferencias del disponible de ahorro a pagos de la deuda.
- Remitir de acuerdo al plazo establecido para cancelar la deuda.

El objetivo de la cobranza consiste en la recuperación del dinero adeudado que se a través de un seguimiento oportuno, por lo que cada empresa deberá tener bien establecidas sus políticas de crédito y cobranza para cumplir estos objetivos de manera integral, incluso para recuperar créditos ya vencidos.

1.2.10 Técnicas de Cobranza

Los procedimientos que desarrolla cada empresa para cobranzas, cuentan con técnicas y metodologías para intentar cobrar las cuentas ya vencidas, de acuerdo a (Moyer, R et al, 2005), los métodos más comunes son:

- Hacer llamadas telefónicas o visitar al cliente y recordar que su cuenta venció.
- Enviar avisos o cartas informando al cliente que se requiere de la liquidación.
- Emplear una agencia de cobranza.
- Recurrir a acciones legales contra el cliente.

Cabe mencionar que la empresa debe evitar conflictos con los clientes que son solventes y por alguna razón no han podido cumplir con el pago correspondiente ya que si el método de cobranza es agresivo es decir conlleva a acciones legales, las ventas se reducirán y por ende las utilidades futuras, porque los clientes prefieren trabajar con empresas que tengan políticas de cobranza más indulgentes.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Descripción de la metodología

Para realizar la presente investigación, se hizo uso de material intelectual e informativo como fuente primaria de información, la accesibilidad a las fuentes bibliográficas necesarias resultó requisito indispensable para llevar a cabo esta investigación. Se centró en el análisis y reflexión de la información brindada por la empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda., con la finalidad de profundizar en la temática planteada, por lo cual se puede identificar los problemas que presenta dando relevancia a la necesidad de aplicar una prueba especial para solventar las dificultades. (Campos, 2017).

La integridad del presente estudio radica en las diversas prácticas en el proceso de investigación, entre ellas la honestidad intelectual tanto a la hora de proponer una temática como al momento de presentar los resultados, se detallan las contribuciones que se harán con la aplicación del examen especial de auditoría para recuperar las cuentas por cobrar mediante la corrección de las falencias evidenciadas en la investigación y de esta manera se logra cumplir los objetivos planteados, dando paso a reafirmación de políticas que ayuden a recuperar la bolsa de valores.

En la presente investigación se utiliza el método deductivo y descriptivo, ya que el razonamiento se da mediante el análisis de las cuentas por cobrar de la empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda, la misma que tiene como principales actividades el comercio al por mayor de vehículos de motor, partes y suministros para reparación y mantenimiento mecánico o eléctrico de algún automotriz, importa productos de países fabricantes como China, Japón y Brasil, en los últimos años se conoce que la empresa ha realizado 714 importaciones en las diferentes sedes que son Santo Domingo, El Carmen, Quito, Otavalo, Ibarra, Riobamba, Latacunga, Puyo, Tena, Macas.

De acuerdo con las normas establecidas por la Auditoría Gubernamental, el proceso inicia con la obtención de información suficiente para definir las estrategias a emplear, ya que de esta manera se puede elaborar el examen especial direccionado a las cuentas por cobrar de la empresa.

Para la elaboración del examen especial se siguen 5 fases, la primera fase es la planificación, donde el auditor identifica los procesos más críticos, los problemas que causan mayor repercusión, el nivel de riesgo en el que se encuentra la empresa ya que de esta manera se planifican los procesos a seguir para la recolección de información, de acuerdo con (Contraloría General del Estado, , 2001), el alcance de la planificación puede constar de variaciones, dependiendo de la magnitud de las operaciones de la institución y la experticia del auditor. Por lo tanto, consiste en planear los pasos que se realizarán para lograr cumplir con los objetivos.

La segunda etapa consiste en la planificación preliminar que se centra la obtención de la información de la empresa a estudiar cómo es la misión, visión, objetivos, naturaleza jurídica, base legal de la institución entre otras, una vez concluida esta etapa se realiza el informe correspondiente.

La tercera etapa se centra en la planificación específica, que es la recopilación de los datos obtenidos en la etapa preliminar y en la verificación de los hechos, mediante esta información se identifican las actividades relevantes de la entidad auditada con el afán de ser examinados en la siguiente etapa, cabe mencionar que esto se ve influenciado por el tamaño de la empresa, la complejidad de la auditoría y la experiencia del auditor.

La Ejecución es la cuarta etapa de la auditoría, sigue la planificación desarrollada en las fases anteriores ya que permite conocer los resultados esperados del examen especial, la misma que comienza con la obtención de la evidencia para evaluar los resultados de la gestión regida del cumplimiento de leyes y de esta manera poder sustentar los comentarios, conclusiones y recomendaciones que debe tener el informe final. (Sotomayor, 2008)

La última etapa a realizar es la comunicación de resultados porque se realiza un informe que cumpla con las normas nacionales e internacionales, incluidos los reglamentos de la empresa, generalmente consta de los hallazgos, conclusiones y recomendaciones luego de la aplicación del examen especial aplicado por el auditor, se indica a detalle las presuntas deficiencias.

2 Metodología para el examen especial.

| OBJETIVOS | FUENTE | TECNICA | INSTRUMENTO | PROCEDIMIENTO | PRO |
|--|---|--|---|---|---|
| <p>borrar la ficación del nen Especial la finalidad el lecimiento de diagnóstico del onente anzas y peración de ra en la resa.</p> | <p>Registros contables Estados financieros Mayor de cuentas por cobrar Políticas y proceso de gestión de créditos y cobranzas</p> | <p>La Observación: esta técnica facilita la planeación adecuada del problema al indagar entre distintas ventajas que posee, de igual forma facilita la formulación genera de la investigación, integrando diversas herramientas y técnicas.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Visita previa. • Entrevista al presidente y Gerente de la empresa. • Entrevista el jefe de crédito y oficial de cobranza • Cuestionario de control interno. • Análisis FODA • Matriz de Ponderación de Riesgo • Informe del Análisis General y Diagnóstico. | <p>1. Planificación Estratégica 1.1. Visita Previa 1.2. Memorando de la Planificación Estratégica 2. Planificación Específica 2.1. Evaluar el control interno de cobranzas. 2.2. Matriz de Riesgo 2.3. Enfoque de Auditoría 2.4. Programa de Auditoría.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Cuestio interno • Matriz del nive riesgo c • Enfoqu • Matriz enfoque • Program |
| <p>car pruebas de limiento para la ción de evidencia ente, competente vante.</p> | <p>Análisis y verificación de los resultados obtenidos por medio de la aplicación del cuestionario de control interno</p> | <p>La entrevista: por medio del cuestionario permite una captación extensa de la experiencia por parte del entrevistados, así como mantiene un juicio sereno, libre de influencias, para captar la opinión de entrevistado, sin añadir no prohibir información proporcionada; se emplea la técnica para conocer la información de los procesos de cobro por parte del personal de la empresa.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Programa de Auditoría para el Departamento de Cobranzas. • Cuadros demostrativos de las emisiones y recuperaciones de cartera. • Hoja de Resumen de Hallazgos | | <ul style="list-style-type: none"> • Elaborar trabajo |
| <p>dir un informe examen especial permita a la ución la ficación de nes correctivas las deficiencias ntradas.</p> | <p>Manual de procedimiento s de la gestión de créditos y cobranzas Evidenciad encontradas</p> | <p>Análisis de información: Se analizarán los procesos de cobranza efectuados dentro de la empresa con el fin de conocer las principales falencias que estos presenten en su ejecución.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Borrador del Informe de Auditoría. • Informe final de auditoría • Cronograma de seguimiento | | <ul style="list-style-type: none"> • Redactar auditoría • Enviar e de la A directivos institución • Elaborar del Segu Recomen realizada Final. |

te: Ingeparts Importaciones Automotrices PG& QUE Cía. Ltda.

orado por: Fredy Supe

CAPÍTULO III
DESARROLLO

3.1. Desarrollo fase de valoración de riesgos

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

| | |
|-----------------------------|--|
| NOMBRE DE LA EMPRESA | Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda. |
| TIPO DE AUDITORÍA | Examen especial de auditoría Financiera al componente Cuentas por Cobrar |
| PERÍODO AUDITADO | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 |

| ÍNDICE | | |
|---|---------------------------------|--|
| | RFE./PT | Descripción |
| ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA | GVP | Guía de Visita Previa |
| | AP | Archivo Permanente |
| | IFPE | Informe Planificación Preliminar |
| | MPP | Memorándum de Planificación Preliminar |
| | MMA | Matriz de Materialidad de la Auditoría |
| | AH | Análisis Horizontal |
| | AV | Análisis Vertical |
| | EV | Evaluación de Riesgos |
| | CI | Cuestionario de Control Interno |
| | MCYNRI | Matriz de Nivel de Confianza y Nivel De Riesgo Inherente |
| | EA | Enfoque de Auditoría |
| | MR | Matriz de Riesgo |
| | AN1 | Estado de Situación Financiera |
| AN2 | Estado de Resultados Integrales | |

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | | |
|--------------------------------|------------------|----------------|------------------------|
| Nombre | Iniciales | Cargo | % Participación |
| Fredy Santiago Supe Amaguaña | FSSA | Auditor Senior | 100% |
| Bertha Jeaneth Sánchez Herrera | BJSH | Supervisor | |

3.1.1. Desarrollo actividades preliminares

3.1.1.1. Guía de Visita Previa

| | |
|--|-------------------------------------|
| <p>Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda. Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 Guía de Visita Previa</p> | <p>GVP AP 1-1</p> |
| <p><u>Información general</u></p> <p>Información de la entidad: “Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda.” Información del área: Administración Financiera Ruc: 1891772021001 Correo: contabilidad@ingeparts.com.ec Dirección: Matriz: Picaihua, San Juan, av. 24 de junio y El Paraíso Teléfono: 03 2762 622 - 0958770103 Jefe responsable: Luz Irene Amaguaña Amaguaña</p> <p>Entrevistados Presidente: Guaman Palate María Matilde Gerente General: Palate Guaman Leonardo Fabio Jefe de Ventas: Quinga Escobar Omayra Leticia Gerente Administrativo Financiero: Luz Irene Amaguaña Amaguaña</p> <p>Entrevistador Auditor senior: Fredy Santiago Supe Amaguaña</p> <p>Fecha de realización de la visita previa</p> <p>Información ambiente interno Componente cuentas por cobrar</p> <p style="text-align: center;"><u>Cuestionario de visita previa</u></p> <p><u>Componente organizacional</u></p> <p>1.- ¿Cómo está conformada la empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda.?</p> <p>La empresa cuenta con un presidente, gerente administrativo y financiero, personal de ventas, en estos departamentos se desempeñan personas capacitadas y con experiencia en su ámbito laboral.</p> | |

2.- ¿Quién es el representante legal?

Lic. Palate Guaman Leonardo Fabio

3.- ¿Actualmente la empresa con cuántos empleados cuenta?

Actualmente la empresa cuenta con un total de 26 trabajadores, entre en área administrativa, contable y de ventas

4.- ¿Cuál es la operación principal de la empresa?

Venta al por mayor de repuestos automotrices

5.- ¿Dispone de un código de ética?

Si dispone con un código de ética.

6.- ¿La empresa se encuentra inscrita en el RUC?

La empresa se encuentra inscrita en el Registro Único del Contribuyente RUC

7.- ¿El talento humano se encuentra debidamente asegurado y con todos los beneficios de ley?

Todos los trabajadores de la empresa se encuentran debidamente asegurados y con todos los beneficios de ley.

8.- ¿Cuenta con una estructura orgánica?

La empresa cuenta con una estructura orgánica.

9.- ¿La empresa tiene definido su misión y visión? ¿Cuál es?

Misión: “Brindar repuestos automotrices para satisfacer las necesidades de los clientes, ayudando al crecimiento de la empresa”

Visión: “Ser una empresa líder en la importación y comercialización de repuestos automotrices gozando con personal altamente calificado, novedosos sistemas de información y comunicación”

Componente Interno: Cuentas por cobrar

10.- ¿Se ha realizado auditorías anteriores al componente cuentas por cobrar?

No se ha realizado auditorías anteriores.

11.- ¿La empresa cuenta con manuales e instructivos para el control de las cuentas por cobrar?

La empresa no cuenta con manuales e instructivos para el control de los registros contables de la cuenta por cobrar.

12.- ¿Conoce usted cual él es saldo de la cuenta por cobrar?

La empresa cuenta con un total 250 clientes activos e inactivos, según el último informe financiero del año 2019 el saldo de la cuenta por cobrar alcanzo a \$ 29.946,31, distribuido entre 65 clientes de todo el país.

13 ¿Cuál es el proceso que se aplica para el control y registro de la cuenta por cobrar?

Para llevar un adecuado control de las cuentas por cobrar la empresa efectúan registros cronológicos en el sistema contable relacionados con los pagos recibidos por parte de los deudores, inmediatamente se genera la transacción.

14 ¿La empresa cuenta con políticas establecidas para la gestión de créditos y cobranzas?

Existe políticas establecidas para la gestión de cobranzas, pero no se encuentran debidamente socializadas.

Componente externo

15 ¿Cuáles son los elementos externos que más incide en la demanda de los productos?

- La calidad de productos, facilidades de pago y la eficacia de las operaciones
- El cumplimiento oportuno de pago de los deudores.

Elaborado por: Fredy Supe

Revisado por: Ing. Bertha Sánchez

Fecha:28/04/2021

3.1.1.2. Visita Previa

| | | |
|--|--|-----------------------------|
| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QG Cía. Ltda. Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 Visita Previa | | V.P AP 1-1 |
| 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA | | |
| Razón social de la empresa | “Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda. .” | |
| Dirección | Matriz: Picaihua, San Juan, Av. 24 de junio y El Paraíso | |
| Ruc | 1891772021001 | |
| Teléfonos | 03 2762 622 - 0958770103 | |
| Correo electrónico | contabilidad@ingeparts.com.ec | |
| Horario de trabajo | De 8:00-12:00 –13:00-17-00 | |
| 2. OBJETIVO PRINCIPAL DE LA EMPRESA | | |
| <p>El objetivo principal de la empresa se orienta en la importación y comercialización de repuestos automotrices, al por mayor y menor a nivel nacional.</p> | | |
| 3. MISIÓN | | |
| <p>“Brindar repuestos automotrices para satisfacer las necesidades de los clientes, ayudando al crecimiento de la empresa.”</p> | | |
| 4. VISIÓN | | |
| <p>“Ser una empresa líder en la importación y comercialización de repuestos automotrices gozando con personal altamente calificado, novedosos sistemas de información y comunicación.”</p> | | |
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha:28/04/2021 |

| | | |
|---|--|-------------------------|
| <p align="center">Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda.</p> <p align="center">Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 Visita Previa</p> | <p align="center">VP AP 2-6</p> | |
| <p>5. Constitución y funcionamiento.</p> <p>Constituida mediante escritura pública otorgada en la ciudad de Ambato por la "Dra. Mónica Armas, con fecha 27/12/2016, inscrita en el registro de la propiedad del cantón Ambato provincia de Tungurahua, con el registro mercantil 700.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Organismos de control. <p>Superintendencia de compañía (Ley de compañías) Servicios de Rentas Internas. Cámara de Comercio.</p> <p>6. Organización estructural y funcional.</p> <p>La Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda posee la siguiente estructura organizacional.</p> <p>Nivel directivo (Junta de Accionistas, Presidente) Nivel ejecutivo (Gerente General) Nivel de apoyo (Jefaturas, Administrador) Nivel operativo (Asistentes, Trabajadores)</p> <p>7. Manual de políticas y procedimientos para el control de la cuenta por cobrar.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos establecidos para el control de la cuenta por cobrar. | | |
| <p>Elaborado por: Fredy Supe</p> | <p>Revisado por : Ing. Bertha Sánchez</p> | <p>Fecha:28/04/2021</p> |

Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda.

Examen especial, componente cuentas por cobrar

Período 2019

Visita Previa**VP
AP 3-6****8. Número de trabajadores responsables del departamento financiero.**

| Nº | Cargo |
|----------|--|
| 1 | Jefe Financiero |
| 1 | Contador |
| 1 | Auxiliar Contable |
| 1 | Asistente de ventas |
| 1 | Asistente de compras |
| 5 | Trabajadores de área financiera |

9. Total, de trabajadores del área administrativa, financiera y operativa de la empresa “Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda”.

| Cargo | Número |
|---------------------------|-----------|
| Directivos | 2 |
| Presidente | 1 |
| Administración financiera | 5 |
| Call Center | 2 |
| Compras | 2 |
| Crédito y Cobranzas | 2 |
| Facturación | 2 |
| Bodegueros | 4 |
| Personal de Sistemas | 2 |
| Ventas | 4 |
| Total trabajadores | 26 |

10. Principales actividades que realiza la empresa.

- Importación y comercialización al por mayor de repuestos de diferentes marcas de vehículos como Chevrolet, Volkswagen, Nissan, Mazda, Suzuki, Hyundai, Daewoo etc.

11 Último examen de auditoría a la cuenta por cobrar.

No se ha efectuado un examen especial de auditoría al componente Cuentas por Cobrar.

12. Volumen de transacciones sujetas al examen.

El examen especial de auditoría financiera se orienta a las cuentas por cobrar, con un total de 65 deudores, con un saldo por cobrar de \$29.946.31 para el período 2019.

| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda Examen especial, componente cuentas por cobrar Período 2019 Visita Previa | | | | VP AP 3-6 |
|--|--------|--|-----------------|----------------------------|
| 13.Mayor de cuentas por cobrar. | | | | |
| Nº | CODIGO | NOMBRE DEL CLIENTE | CIUDAD | SALDO |
| 1 | 0017 | Flores León Samira Estefanía // Centro Auto Flores | Ibarra | \$ 498,02 |
| 2 | 0018 | Oleas Guizado Manuel Stalin // Prove Auto Parts | Quito | \$ 584,84 |
| 3 | 0020 | Hermosa Pulgar Mary Fernanda // La Casa De La Suspensión | Riobamba | \$ 291,70 |
| 4 | 0024 | Balcázar Garzón Jeaneth Alexandra // Autorepueños Jeaneth | Sto Domingo | \$121,42 |
| 5 | 0026 | Peña Sarango Carmen Consuelo // Repuestos Peña | Sto. Domingo | \$ 170,00 |
| 6 | 0031 | Enríquez Goveo Edgar Andrés // Casa De Repuesto | Otavalo | 0,02 |
| 7 | 0032 | Pabón Consuelo Nohemí // Multirepuestos Ibarra | Ibarra | \$ 372,13 |
| 8 | 0033 | Alvear Flores Ana Lucia // Automotriz Del Norte | Ibarra | \$ 594,57 |
| 9 | 0036 | Guamán Coyago Franklin Vinicio // Auto Repuestos Asia | Quito | \$ 108,99 |
| 10 | 0039 | Pinos Gáleas Edison Humberto // Autorepuestos Pinos | Sto Domingo | \$ 519,49 |
| 11 | 0047 | Jativa Peña Ángel Edmundo // Multirepuestos Jativa | Esmeraldas | \$ 3027,47 |
| 12 | 0057 | Ortiz García Mirian Liliana // Mundo Repuesto | El Carmen | \$ 169,74 |
| 13 | 0060 | Cabezas Santillán Liliana Isabel // Multirepuestos Dirca | Riobamba | \$ 277,46 |
| 14 | 0063 | Pérez Jiménez José Pablo // Autorepuestos Pérez | Sto Domingo | \$ 588,03 |
| 15 | 0067 | León Posso Narcisa Elizabeth // Importadora Automotriz Flores | Ibarra | \$ 4677,28 |
| 16 | 0071 | Jaramillo Argandoña Luis Enrique // Automotriz La Maquina | El Carmen | \$ 155,61 |
| 17 | 0078 | Lema Chicaiza Maria Dioselina // Autopartes Cl | Quito | \$ 220,10 |

| | | | | |
|----|------|--|-----------|------------|
| 18 | 0081 | Castellanos Aguilera Rene Fabricio // Automotriz Recast | Guayaquil | \$ 99,18 |
| 19 | 0084 | Andrade Enríquez Marco Antonio // Multirepuestos Toñito | Guayaquil | \$ 819,61 |
| 20 | 0088 | Vite Sosa Gerardo Emilio // Lubrirepuestos Gera | Quito | \$ 139,66 |
| 21 | 0096 | Molina Pulgar Félix Renan // Autorepuestos Molina | Riobamba | \$ 564,96 |
| 22 | 0098 | Cedeño Blondet María Belén // Centro Automotriz Farías | Guayaquil | \$ 1019,38 |
| 23 | 0099 | Simbaña Carvajal Verónica Alexandra // Remachadora Del Norte | Ibarra | \$ 567,33 |
| 24 | 0102 | Ortiz Imacaña Édison Geovanny // Banda Automotrices (Magazzino) | Quito | \$ 0,45 |
| 25 | 0110 | Ronquillo Proaño Carlos Alberto // Jmc Autoparts | Latacunga | \$ 252,07 |
| 26 | 0112 | Acosta Solis William Tarquino // Cesar Auto Shop | Ambato | \$ 9,10 |
| 27 | 0114 | Molina Capón Luis Antonio // Autopartes Molina | Macas | \$ 178,05 |
| 28 | 0116 | Villarruel Hidalgo Anita Elizabeth // Mundo Automotriz | Tena | \$ 20,28 |
| 29 | 0118 | Flores León Edwin Gianni // Autocentro Flores | Ibarra | \$ 152,09 |
| 30 | 0121 | Quispe Clavon Nelly Susana // Nijon Car | Quito | \$ 62,85 |
| 31 | 0126 | Almeida Galeano Arturo Bayardo // Imba Repuestos | Ibarra | \$ 167,91 |
| 32 | 0127 | Villarroel Ortega Nivaldo Favian // El Palacio Del Caucho Y Sus Accesorios | Quevedo | \$ 7,91 |
| 33 | 0131 | Aldas Serrano José Luis // Autorepuestos J&B | Ambato | \$ 547,80 |
| 34 | 0133 | Valverde Santillán Luis Gerardo // Importadora Automotriz Del Valle | Sangolqui | \$ 294,60 |
| 35 | 0135 | Iza Chicaiza Angel Guillermo // Automotriz San Sebastian | Latacunga | \$ 158,03 |
| 36 | 0140 | Moya Ripalda Blasco Raul // Servirepuestos Moya | Pillaro | \$ 645,56 |
| 37 | 0149 | Yascaribay Saeteros María Magdalena // Guevara Motors | Sangolqui | \$ 493,96 |
| 38 | 0150 | Cruz Parra Tatiana Estefanía // Casa Renault | Guayaquil | \$ 1000,18 |
| 39 | 0151 | Carrasco Quisnia Carlos Armando // Armando Motors | Guayaquil | \$ 349,26 |
| 40 | 0152 | Sangucho Pilliza Elsa Jeaneth // Chevy Motors | Quito | \$ 884,25 |
| 41 | 0158 | Castillo Alberca Tannia Teresa // Multimarcas Castillo | Quito | \$ 427,56 |

| | | | | |
|----|------|---|-------------------------|------------|
| 42 | 0165 | Gonzalez Almeida Flor Teresa // Rodabig | Quito | \$ 428,43 |
| 43 | 0166 | Viteri Morales Leonor Jacqueline // Importcar | Ambato | \$ 0,01 |
| 44 | 0174 | Campos Ortiz Francisco Hernán // Autorepuestos Volkswagen | Riobamba | \$ 1331,72 |
| 45 | 0183 | Gonza Víctor Cecilio // Automotriz Orellana | El Coca | \$ 0,01 |
| 46 | 0184 | Trolla Loor Santa Carlota // Repuestos Morante | Esmeraldas | \$ 419,87 |
| 47 | 0188 | De La Torre Pillajo Ana Lucia // Shikary Motors | Antonio Ante - Atuntqui | \$ 387,43 |
| 48 | 0194 | Cepeda Sánchez Freddy Iván // Prorepuestos | Quito | \$ 74,35 |
| 49 | 0197 | Ochoa Candelario Daniel Alejandro // Automotriz Auto-Gol | Guayaquil | \$ 100,00 |
| 50 | 0203 | Calderón Ocaña Stefany Alexandra // Mundo Repuestos | Riobamba | \$ 402,60 |
| 51 | 0205 | Jadan Solorzano María José // Autorepuestos M&J | Sto Domingo | \$ 81,97 |
| 52 | 0206 | Franco Saldaña Martha Catalina // Casmotors | Guayaquil | \$ 560,21 |
| 53 | 0207 | Panchana Campuzano Román Alfredo // Imporepuestos | Montecristi | \$ 303,55 |
| 54 | 0208 | Arellano Pazmiño Marco Petronio // Full Express Repuestos | Atuntaqui | \$ 274,48 |
| 55 | 0210 | Montece Mogro Dirceu Jaime // Eurotech Ing. Katy Ramirez | Guayaquil | \$ 1152,31 |
| 56 | 0211 | Amaguaña Amaguaña Luz Irene | Ambato | \$ 22,00 |
| 57 | 0222 | Vasconez Villalva Grecia Leonor // Autorepuestos Marin | Santo Domingo | \$ 448,82 |
| 58 | 0223 | Canchingre Farías Cesar Vinicio // Autopartes Mi Motors | Quito | \$ 462,15 |
| 59 | 0226 | Autorepuestos Telsansal Cía. Ltda. | Quito | \$ 225,71 |
| 60 | 0227 | Arteaga Llamuca Luis Estuardo // Asiarepuestos | Quito | \$ 115,48 |
| 61 | 0228 | Gonzalez Villegas Franklin Israel // Automotriz El Pipa | Guayaquil | \$ 1114,59 |
| 62 | 0230 | Terán Herrera Julio Cesar // Repuestos Terean | Latacunga | \$ 75,53 |
| 63 | 0232 | Bastidas Moreno Blas Fernando // Autorepuestos Blas | Quito | \$ 65,08 |
| 64 | 0234 | Correa López Amada Margoth // Repuestos Pichincha | Quito-San Rafael | \$ 376,73 |
| 65 | 0237 | German Tapia Puente Autorepuestos s.a. Autogtpsa // GT | Quito | \$ 284,38 |

| | | |
|------------------------------|--------------------------------------|--------------------|
| TOTAL | | \$29.946,31 |
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha:29/04/2021 |

| | | |
|---|--|-------------------------|
| <p align="center">Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 Visita Previa</p> | <p align="center">VP AP 6-6</p> | |
| <p align="center">13 Organización del archivo contable.</p> <p>Los documentos de soporte de las cuentas por cobrar se encuentran debidamente organizados y archivados de forma cronológica, lo cual facilita su verificación.</p> <p align="center">14 El personal financiero y contable esta caucionado, sus cauciones están vigentes.</p> <p>El personal financiero contable no se encuentra prevenido.</p> <p align="center">15. Principales Políticas Contables.</p> <p>Las políticas se encuentran definidas en la empresa, pero los empleados no tienen conocimiento, lo que ocasiona el incumplimiento de las mismas, dando origen a la ineficiencia de las actividades y/o procedimientos a seguir.</p> <p>Presentación de los estados financieros</p> <ul style="list-style-type: none"> • La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). <p>Políticas de concesión de créditos</p> <ul style="list-style-type: none"> • En lo que respecta al cálculo de deterioro de la cuenta por cobrar, la empresa la realiza con el 1% sobre los créditos concedidos y no recaudados en el año en curso. • El monto mínimo de ventas por pedido es de \$ 500,00. • En caso de envío de mercadería, todos los repuestos son empaquetados individualmente o previa instrucción del cliente. • El personal de cobranza no está capacitado técnicamente y no da cumplimiento a la política de cobranza que cuenta la empresa. | | |
| <p>Elaborado por: Fredy Supe</p> | <p>Revisado por: Ing. Bertha Sánchez</p> | <p>Fecha:30/04/2021</p> |

| | |
|---|----------------------------|
| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 Visita Previa | VP AP 7-7 |
|---|----------------------------|

16. Identificación de elementos externos y determinación de sus demandas

| Elementos Externos | Demandas |
|--------------------|--|
| - Clientes | <ul style="list-style-type: none"> • Atención de calidad por parte de los empleados de la empresa. • Facilidades de pago en las cuotas de los créditos y adecuación de fechas de pago en los mismos en caso de que coincidan con días festivos. • Creación de un área enfocada especialmente a atención al cliente con personal calificado para esta actividad. |
| - Proveedores | <ul style="list-style-type: none"> • Pago acordado con los proveedores según los pedidos que realiza la empresa. • Contrato de importación según las políticas establecidas dentro del país. |

18. Identificación de oportunidades y amenazas

| Ámbito | Oportunidades | Amenazas |
|-----------|---|--|
| Legal | <ul style="list-style-type: none"> • Adaptabilidad relativamente rápida en dependencia de los cambios legales que se efectúen el /los reglamentos por lo que está regida la institución. | <ul style="list-style-type: none"> • Inestabilidad política del país, por cambio constante en las leyes especialmente en las del sector financiero, importaciones y exportaciones. |
| Político | <ul style="list-style-type: none"> • Políticas de acuerdo a las PYMES. | <ul style="list-style-type: none"> • Disminución del flujo de efectivo y movimiento de capitales, por la reducción de la inversión extranjera, como consecuencia del aumento del riesgo país. |
| Económico | <ul style="list-style-type: none"> • Valor de los impuestos reducidos para la importación de repuestos de vehículos dependiendo la marca y el país. | <ul style="list-style-type: none"> • Decrecimiento de la economía ecuatoriana, genera menor liquidez y capacidad de compra. |

| | | | |
|---------------------------|--|--|--------|
| Social | <ul style="list-style-type: none"> • Aumento de la demanda por parte de pequeñas empresas. • Alto índice en el recibo de remesas del exterior por parte de los habitantes del sector. | <ul style="list-style-type: none"> • Incremento del desempleo y subempleo, que disminuye las compras. | |
| Tecnológico | <ul style="list-style-type: none"> • Alta influencia de los medios de comunicación tecnológicos en el sector. • Bajo costo de equipos tecnológicos de buena calidad que permitan mejorar la organización y servicio. | <ul style="list-style-type: none"> • Disponibilidad de buenos equipos tecnológicos y estrategias de marketing digital con aplicación de procesos CRM. | |
| Elaborado por: Fredy Supe | | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha: |

3.1.1.3. Informe de Planificación Estratégica

| | |
|--|--------------------------------------|
| <p>Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda</p> <p>Examen especial componente cuentas por cobrar</p> <p>Período 2019</p> <p>Informe Planificación Estratégica</p> | <p>IFPE</p> <p>1-1</p> |
| <p>Antecedentes</p> <p>En la visita previa realizada a las instalaciones de la empresa se conoció la estructura organizacional, áreas críticas, procesos ejecutados en el área a examinar mediante la orden de trabajo N°1, suscrita y aprobada para dar inicio al examen especial de auditoría financiera al componente cuentas por cobrar, del período de enero a diciembre del año 2019, solicitado por la parte interesada por medio de la carta de pedido.</p> <p><u>Detalle de las acciones ejecutadas</u></p> <p>De acuerdo con la programación del equipo, las visitas de la empresa se indicaron con fechas, en las cuales el auditor procedió a realizar la inspección de la entidad, mantuvo reuniones con los representantes y socios a fin de conocer a mayor detalle los procesos de las áreas administrativas y operativas, ejecutando estas actividades en un tiempo máximo de tres horas laborales, las mismas que se constituyeron de la siguiente manera:</p> <p>En primer lugar se realizó un levantamiento de las áreas involucradas, evidenciando si la empresa ejecuta procesos de gestión de créditos y cobranzas de la cuenta por cobrar y que existen áreas diferenciadas tanto para las compras, ventas y la administración financiera.</p> <p>La empresa cuenta con un total de 26 trabajadores, entre las áreas administrativa y financieras; en el área financiera existen 5 personas encargadas del control de la información contable, las entrevistas se efectuaron al Gerente General, Administrador</p> | |

Financiero y algunos accionistas, lo que permitió conocer de mejor manera cómo se efectúa la gestión de las cuentas por cobrar según la percepción de los accionistas.

Las políticas contables de la empresa se encuentran definidas según las normas contables vigentes, sin embargo, los empleados no tienen el conocimiento de los métodos y procedimientos que requiere su aplicación, por lo cual se ha generado diversos inconvenientes para su óptimo cumplimiento.

Resultados

Como resultados de la planificación estratégica el equipo auditor realizó un análisis integral de la estructura organizacional de la empresa, obteniendo referencias, como la misión, visión, objetivos, políticas, así como también de las principales actividades y procesos que efectúa dentro de la misma.

Se logró acceder a un amplio conocimiento de la empresa, observando la existencia de una estructuración de los departamentos administrativos, mismos que están acorde a los procesos que ejecutan, relacionados con la línea de negocio y el flujo de la información, conociendo además que a la fecha del examen de auditoría se registra una cartera de clientes de 250, según el listado de apertura de las cuentas, con un saldo de las cuentas pendientes de cobro de \$ 29.946,31, cuyos valores están distribuidos entre 65 clientes, con moras de entre 30 a 180 días, a los cuales estará direccionado el examen.

En relación al componente de control interno existen ciertas diferencias en función a la administración de sistemas de control, según la información recolectada en la visita previa sostenida al personal de la empresa.

| | | |
|---------------------------|--------------------------------------|--------|
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha: |
|---------------------------|--------------------------------------|--------|

3.1.1.4. Memorándum de Planificación Preliminar

| | |
|---|-----------------------------|
| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 Memorándum de planificación Preliminar | MPE AP 1-8 |
|---|-----------------------------|

ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA

| | |
|-----------------------------|--|
| Nombre de la Empresa | Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda |
| Tipo de auditoría | Examen especial de Auditoría Financiera al componente Cuentas por Cobrar |
| Período auditado | Del 01 de enero al 31 diciembre del 2019 |
| Preparado por | Fredy Supe |
| Revisado por: | Ing. Bertha Sánchez |
| Fecha de inicio | 18 enero 2021 |
| Fecha de terminación | 01 junio 2021 |

ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

En el 2016 en la ciudad de Ambato se constituye la Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda. con el objetivo de comercializar repuestos automotrices importados desde China, Japón y Brasil, para el sector automotor a nivel nacional.

MOTIVO DEL EXAMEN

El Examen Especial, se realizará de acuerdo al contrato aprobado por el Gerente General de la empresa y la aprobación por el Consejo Directivo de la Facultad, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Examinar los movimientos de la cuenta por cobrar, con la finalidad de evaluar las inconsistencias dentro del período a examinar.
- Realizar un análisis a las cuentas pendientes de cobro que mantienen los clientes con la empresa, con la finalidad de identificar el grado de morosidad.
- Determinar el grado de confianza del rubro de las cuentas por cobrar, manejados por la empresa.
- Analizar los controles aplicados sobre las cuentas por cobrar de la empresa.

ALCANCE DEL EXAMEN

El Examen a realizar verificará el grado de morosidad que tiene la empresa, en el período del 01 de enero del 2019 al 31 de diciembre 2019; aplicando las respectivas técnicas y procedimientos del examen.

REQUERIMIENTOS DE AUDITORÍA

Informe de auditoría, memorándum, informe de cumplimientos del componente de las cuentas por cobrar, cálculo de la materialidad, informe de hallazgos.

FECHA DE INTERVENCIÓN

| DOCUMENTOS | FECHA |
|--|-------------------|
| Orden de trabajo | 15 diciembre 2020 |
| Inicio de trabajo de campo | 15 diciembre 2020 |
| Discusión del borrador del informe con funcionarios responsables el manejo de la Cuenta por Cobrar | 18 enero 2021 |
| Presentación del borrador del informe | 01 febrero 2021 |
| Emisión del informe final del examen de auditoría | 02 junio 2021 |

EQUIPO AUDITOR

| EQUIPO DE AUDITORÍA | | | |
|--------------------------------|-----------|----------------|-----------------|
| Nombre | Iniciales | Cargo | % Participación |
| Fredy Santiago Supe Amaguaña | FSSA | Auditor Senior | 100% |
| Ing. Bertha J. Sánchez Herrera | BJSH | Supervisor | |

CRONOGRAMA DE TRABAJO

| | |
|------------------------------------|---------|
| Fase 1: Conocimiento preliminar | 5 Días |
| Fase 2: Planificación | 5 Días |
| Fase 3: Ejecución | 15 Días |
| Fase 4: Comunicación de resultados | 5 Días |

| | | |
|---------------------------|-----------------------------------|------------------|
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha:02/05/2021 |
|---------------------------|-----------------------------------|------------------|

| | |
|--|-----------------------------|
| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 Memorándum de Planificación Preliminar | MPE AP 2-8 |
|--|-----------------------------|

RECURSOS FINANCIEROS

Los rubros que genere la ejecución del Examen Especial de Auditoría, serán cubiertos en su totalidad por el equipo auditor, el detalle de los recursos se presenta a continuación.

| |
|--|
| Recursos Financieros |
| Recursos Materiales |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Copias ➤ Esferográficos ➤ Computadora ➤ Impresiones ➤ Internet ➤ Transporte |

ENFOQUE DE AUDITORÍA

El examen especial de auditoría se orienta en evaluar el nivel de cumplimiento, eficacia y efectividad del proceso que se efectúa para el control de las cuentas por cobrar de la empresa, dentro del año 2019.

CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

| | |
|-----------------------------------|--|
| RAZÓN SOCIAL DE LA EMPRESA | “Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda” |
| DOMICILIO | Matriz: Picaihua, San Juan, Av. 24 de junio y El Paraíso |
| RUC | 1891772021001 |
| TELÉFONOS | 03 2762 622 - 0958770103 |
| CORREO ELECTRÓNICO | contabilidad@ingeparts.com.ec |
| Horario de trabajo | De 08:00-12:00 – 13:00– 17:00 |

BASE LEGAL

Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda es una empresa legalmente constituida, por lo que está sujeta al cumplimiento de leyes y regulaciones.

Principales Disposiciones Legales

- Constitución de la República del Ecuador
- Código Tributario
- Código de Trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamentos y estatutos de la empresa

| | | |
|---------------------------|-----------------------------------|------------------|
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha:02/05/2021 |
|---------------------------|-----------------------------------|------------------|

| | | |
|---|---|-------------------------|
| <p align="center">Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda</p> <p align="center">Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019</p> <p align="center">Memorándum de Planificación Preliminar</p> | <p align="center">MPE AP 3-8</p> | |
| <p align="center">Estructura organizacional</p> <pre> graph TD JA[Junta de Accionistas] --> P[Presidente] P --- T[Trabajadores] P --- RH[Recursos humanos] P --- AE[Auditoría Externa] RH --- GG[Gerencia General] GG --> J[Jefatura de ventas] GG --> DF[Departamento Financiero] J --> AV[Asistente de ventas] J --> AC[Asistente de compras] DF --> A[Administrador] </pre> | | |
| <p>Elaborado por: Fredy Supe</p> | <p>Revisado por : Ing. Bertha Sánchez</p> | <p>Fecha:03/05/2021</p> |

| | | |
|--|---|-----------------------------|
| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 Memorándum de planificación Preliminar | | MPE AP 4-8 |
| Análisis de factores internos y externos (FODA) | | |
| Aspectos Internos | Aspectos Externos | |
| Fortalezas: para impulsar las o incrementar las | Oportunidades: para explotarlas o aprovecharlas | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Personal comprometido con su trabajo a favor de la institución. • Responsabilidad social de la empresa. • Misión y Visión definidas. • Equipos y sistemas necesarios, eficientes y actualizados para el control del efectivo. | <ul style="list-style-type: none"> • Adaptabilidad del desarrollo con un notable crecimiento de demanda de la actividad • Adaptación a nuevos cambios. • Nuevos canales de comercialización | (+) |
| Debilidades: para eliminarlas o disminuirlas | Amenazas: para evitarlas o neutralizarlas | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Falta control. • Informalidad en la definición de funciones y responsabilidades del personal, por la falta de un manual de funciones. • Retraso en el manejo de cobros por los vendedores • El personal no recibe capacitaciones de manera equitativa | <ul style="list-style-type: none"> • Disminución de las utilidades. • El decrecimiento de la economía ecuatoriana, genera menor liquidez y capacidad de compra. • Competencia con las grandes empresas | (-) |
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha:04/05/2021 |

| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 Memorándum de Planificación Preliminar | | MPE AP 5-8 | | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------|---------------------|--------|-------------------|--|
| Sistema de archivo <p>La documentación que está sujeta al examen especial de la auditoría financiera, no se encuentra archivada de forma adecuada, respetando el orden cronológico, lo que dificulta la accesibilidad a la información del componente, la documentación que la respalda no está identificada de forma pertinente, dicha información este cargo del departamento de contabilidad y archivo.</p> | | | | | | | | | | |
| Unidades responsables o componente El componente cuentas por cobrar es de suma importancia para la empresa, está relacionado | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Proceso</th> <th>Área responsable</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Registros contables</td> <td>Contadores Auxiliar contable</td> </tr> <tr> <td>Cobros</td> <td>Vendedor</td> </tr> <tr> <td>Ventas</td> <td>Gerente comercial</td> </tr> </tbody> </table> | | Proceso | Área responsable | Registros contables | Contadores Auxiliar contable | Cobros | Vendedor | Ventas | Gerente comercial | |
| Proceso | Área responsable | | | | | | | | | |
| Registros contables | Contadores Auxiliar contable | | | | | | | | | |
| Cobros | Vendedor | | | | | | | | | |
| Ventas | Gerente comercial | | | | | | | | | |
| Financiamiento de recursos examinados | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Fuente</th> <th>Período 2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cuentas por cobrar comerciales</td> <td>\$ 29.946.31</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>\$ 29.946.31</td> </tr> </tbody> </table> | | Fuente | Período 2019 | Cuentas por cobrar comerciales | \$ 29.946.31 | Total | \$ 29.946.31 | | | |
| Fuente | Período 2019 | | | | | | | | | |
| Cuentas por cobrar comerciales | \$ 29.946.31 | | | | | | | | | |
| Total | \$ 29.946.31 | | | | | | | | | |
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha:04/05/2021 | | | | | | | | |

| | | |
|---|--|--------------------------|
| <p>Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda.</p> <p>Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019</p> <p>Memorándum de Planificación Preliminar</p> | <p>MPE AP 6-8</p> | |
| <p>Confiabilidad de la información</p> <p>El proceso de venta dentro de la empresa se efectúa debido a la necesidad de los clientes, la empresa brinda la posibilidad créditos para la realización de la compra, esto dependiendo del nivel de adquisición que realicen los clientes y previo a la aprobación de la solicitud de crédito por parte de los directivos.</p> <p>Una vez aprobada la solicitud de crédito, se otorga la autorización para la adquisición de mercadería, por un período extendido de 30-60-90 días máximo, en el cual se emite la factura, en el cumplimiento del tiempo establecido se realiza la cancelación o los abonos que cada cliente tiene su forma de pago y por ende se le otorgó un recibo de cobros que serán al sustento de la verificación del pago de la deuda, los clientes que no cumplan con el pago de la deuda en el tiempo establecido se les retira la línea de crédito y en ocasiones el retiro de la mercadería que las empresas les otorgó por incumplimiento y mora.</p> <p>Después de efectuada la venta y facturación de la mercadería al cliente se archiva durante un período de 2 a 3 días en ese tiempo el auxiliar contable debe guardar los documentos de soporte en el archivo de la empresa para su respectivo ingreso, dicha actividad es realizada por el auxiliar contable, dicho trabajo presenta diversas falencias, el auxiliar tiene la obligación de revisar dicha documentación, sin embargo debido a la cantidad de documentos no efectúa una verificación de la información.</p> <p>Al final de período mensual se realiza los mayores con la información generada por el auxiliar el cual es enviado al contador para la realización de las respectivas declaraciones para el pago de los impuestos, el administrador financiero no realiza verificaciones, es el contador quien se encarga de registrar los movimientos económicos que se efectúa en la empresa.</p> <p>El cobro de las cuentas pendientes es registrado por el auxiliar contable, quien emite una lista mensual, mismo que no se establece un saldo acumulativo de la totalidad de las deudas de los clientes, con este listado se procede hacer un llamado vía telefónica o si es preciso la visita directa al cliente, el efectivo o cheques recaudado ingresa a caja, se emite un recibo como constancia del pago.</p> | | |
| <p>Elaborado por: Fredy Supe</p> | <p>Revisado por: Ing. Bertha Sánchez</p> | <p>Fecha: 06/05/2021</p> |

| | | | |
|--|--|-----------------------------------|------------------|
| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 Memorándum de Planificación Preliminar | | MPE AP 7-8 | |
| Valuación de control interno, componente cuentas por cobrar. | | | |
| No | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | SI | NO |
| ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA DE LA EMPRESA | | | |
| 1 | ¿La empresa cuenta con un organigrama bien estructurado? | X | |
| 2 | ¿Existe un manual de políticas, normas y procedimientos que estén actualizados? | | X |
| 3 | ¿Existe una Misión y Visión? | X | |
| 4 | ¿La estructura permite considerar que las comunicaciones fluyen adecuadamente entre los departamentos de la empresa? | X | |
| 5 | ¿Están bien definidos los niveles de autoridad entre los diferentes departamentos? | X | |
| SISTEMA CONTABLE Y NORMAS DE INFORMACIÓN | | | |
| 6 | ¿Los criterios y políticas contables usados por la empresa están claramente definidos por escrito? | | X |
| 7 | ¿Tiene la empresa un catálogo de cuentas y un manual de contabilidad? | X | |
| 8 | ¿El sistema de Contabilidad permite preparar los registros contables? | X | |
| 9 | ¿Los sistemas contables le permiten elaborar Estados Financieros mensuales? | X | |
| 10 | ¿Las normas de información son las adecuadas para la empresa y se aplican en forma consistente? | | X |
| DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR | | | |
| 11 | ¿La empresa cuenta con políticas para el control de la cuenta por cobrar? | | X |
| 12 | ¿Se envía un estado de cuenta mensual a los clientes? | | X |
| 13 | ¿Se aplica un procedimiento adecuado para la gestión de créditos y cobranzas y las cuentas incobrables? | | X |
| 14 | ¿Se mantiene en custodia los documentos de los clientes en forma adecuada y oportuna? | | X |
| 15 | ¿Se totalizan los saldos de los clientes de forma permanente y oportuna? | | X |
| | CALIFICACIÓN TOTAL = CT | 7 | 8 |
| | Ponderación Total = PT | | 15 |
| | Nivel de confianza= NC=CT/PT*100 | | 0.46 |
| | Nivel de riesgo Inherente = RI=100%-NC | | 0.54 |
| Elaborado por: Fredy Supe | | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha:04/05/2021 |

| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 Memorándum de planificación Preliminar | | MPE AP 8.8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------|--|--|------|----------|------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|------|----------|------|-----------------|--|--|
| Análisis de riesgos inherente, componente cuentas por cobrar <p>La evolución del riesgo de control interno de la empresa, resultado de la aplicación del cuestionario, determinó el 46% de nivel de confianza y el 54% de nivel de riesgo, estableciendo un nivel de riesgo alto y un nivel de confianza bajo, según se presenta a continuación.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #d9e1f2;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td style="background-color: #70ad47; color: white;">BAJO</td> <td style="background-color: #ffff00;">MODERADO</td> <td style="background-color: #ff0000; color: white;">ALTO</td> </tr> <tr> <td>15-50%</td> <td>51-70%</td> <td>76-93%</td> </tr> <tr> <td>95-50%</td> <td>49-65%</td> <td>24-5%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #ff0000; color: white;">ALTO</td> <td style="background-color: #ffff00;">MODERADO</td> <td style="background-color: #70ad47; color: white;">BAJO</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="background-color: #d9e1f2;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table> | | | NIVEL DE CONFIANZA | | | BAJO | MODERADO | ALTO | 15-50% | 51-70% | 76-93% | 95-50% | 49-65% | 24-5% | ALTO | MODERADO | BAJO | NIVEL DE RIESGO | | |
| NIVEL DE CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BAJO | MODERADO | ALTO | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15-50% | 51-70% | 76-93% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 95-50% | 49-65% | 24-5% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NIVEL DE RIESGO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Puntos de interés del examen de auditoría <p>Con la aplicación de la valoración del control interno se pudo verificar observaciones preliminares, las cuales se confirmarán con la aplicación de las debidas pruebas sustantivas y de control en la siguiente fase de auditoría, como es la ejecución del trabajo efectuado a la empresa, entre las que se citan las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las políticas para el manejo de las cuentas por cobrar no se encuentran debidamente socializadas con los empleados. • No se envía los estados de cuenta actualizados a los clientes. • No se aplica un adecuado procedimiento de control de las cuentas incobrables. • No se efectúa una adecuada custodia de los documentos de los clientes de manera oportuna. • No se totaliza los saldos de la deuda de los clientes. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha: 07/04/2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

EXAMEN ESPECIAL

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| INFORMACIÓN DE LA EMPRESA | |
|-----------------------------|--|
| NOMBRE DE LA EMPRESA | Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda |
| TIPO DE AUDITORÍA | Examen especial de auditoría Financiera al componente Cuentas por Cobrar |
| PERÍODO AUDITADO | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 |

| NOMBRE: | REF/PT | DESCRIPCIÓN | |
|-------------------------------------|------------------------|--|------------------------|
| PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA | <u>C.C.I.</u> | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | |
| | <u>M.N.C. Y N.R.C.</u> | MATRÍZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO | |
| | <u>E.A.</u> | ENFOQUE DE AUDITORÍA | |
| | <u>M.R.</u> | MATRÍZ DE RIESGO | |
| | <u>P.A.</u> | PROGRAMA DE AUDITORÍA | |
| EQUIPO DE AUDITORÍA | | | |
| Nombre | Iniciales | Cargo | % Participación |
| Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera | BJSH | Supervisor | |
| Fredy Santiago Supe Amaguaña | FSSA | Auditor Senior | 100% |

3.1.2. Cuestionario de Control Interno

| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | C.C.I. AP: 1-1 |
|---|---|------------------------------------|----|---------------------------------|
| N° | PREGUNTAS Cuenta por cobrar | SI | NO | OBSERVACIONES |
| 1 | ¿El gerente aprueba por escrito el pedido de los clientes? | X | | |
| 2 | ¿Se lleva un registro auxiliar de las cuentas por cobrar? | X | | |
| 3 | ¿La gerencia aprueba la cancelación de las cuentas de dudoso cobro? | X | | |
| 4 | Se envía estados de cuentas mensuales a los clientes. | | X | |
| 5 | Existe segregación de funciones entre las personas que cobran, venden y facturan. | | X | |
| 6 | Existen responsables de custodiar los documentos que respaldan las cuentas por cobrar. | | X | |
| 7 | Se establece los plazos límites de pagos para los clientes. | X | | |
| 8 | Se guarda un archivo cronológico de las facturas emitidas. | | X | |
| 9 | Existe un sistema de control para asegurar que los cobros hechos por los cobradores ingresen íntegramente a la empresa. | | X | |
| 10 | Existe un manual de políticas y procedimientos para el control y manejo de la cuenta por cobrar. | | X | |
| 11 | Se depositan diariamente los valores recaudados por los vendedores. | | X | |
| DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
| 12 | ¿Se han definido procedimientos o políticas en el seguimiento de cartera? | | X | |
| 13 | ¿Existe una política para el deterioro de las cuentas de difícil recuperación? | X | | |
| 14 | ¿Existe una persona responsable para la baja de cuentas incobrables? | | X | |
| 15 | ¿Existe un análisis periódico de la cartera vencida para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar? | | X | |
| 16 | ¿Existe un análisis de antigüedad de saldos? | | X | |
| TOTAL | | 5 | 11 | |
| Elaborado por: Fredy Supe | | Revisado por : Ing. Bertha Sánchez | | Fecha: 10/05/2021 |

3.1.3. Matriz de Nivel de Confianza y Riesgo

| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO | | M.N.C. Y N.R.C. AP: 1-1 | | |
|---|---|--|----------|---------------------------|
| N° | PREGUNTAS | PT | SI | NO |
| 1 | ¿El gerente aprueba el pedido de los clientes por escrito? | 1 | 1 | 0 |
| 2 | ¿Se lleva un registro auxiliar de las cuentas por cobrar? | 1 | 1 | 0 |
| 3 | ¿La gerencia aprueba la cancelación de las cuentas de dudoso cobro? | 1 | 1 | 0 |
| 4 | Se envía estados de cuentas mensuales a los clientes | 1 | 0 | 1 |
| 5 | Existe segregación de funciones entre las personas que cobran, venden y facturan. | 1 | 0 | 1 |
| 6 | Existen responsables de custodiar los documentos que respaldan las cuentas por cobrar. | 1 | 0 | 1 |
| 7 | Se establece los plazos límites de pagos para los clientes. | 1 | 1 | 0 |
| 8 | Se guarda un archivo cronológico de las facturas emitidas. | 1 | 0 | 1 |
| 9 | Existe un sistema de control para asegurar que los cobros hechos por los cobradores ingresen íntegramente a la empresa. | 1 | 0 | 1 |
| 10 | Existe un manual de políticas y procedimientos para el control y manejo de la cuenta por cobrar. | 1 | 0 | 1 |
| 11 | Se depositan diariamente los valores recaudados por los vendedores. | 1 | 0 | 1 |
| DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR | | | | |
| 12 | ¿Se han definido procedimientos o políticas en el seguimiento de cartera? | 1 | 0 | 1 |
| 13 | ¿Existe una política para el deterioro de cuentas de difícil recuperación? | 1 | 1 | 0 |
| 14 | ¿Existe una persona responsable para la baja de cuentas incobrables? | 1 | 0 | 1 |
| 15 | ¿Existe un análisis periódico de la cartera vencida para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar? | 1 | 0 | 1 |
| 16 | ¿Existe un análisis de antigüedad de saldos? | 1 | 0 | 1 |
| TOTAL | | 16 | 5 | 11 |
| CALIFICACIÓN TOTAL= CT | | | | 5 |
| PONDERACIÓN TOTAL= PT | | | | 16 |
| NIVEL DE CONFIANZA: NC=CT/PT *100 | | | | 31,2 5% |
| NIVEL DE RIESGO DE CONTROL: RC= 100% - NC | | | | 68.7 5 % |
| Elaborado por: Fredy Supe | | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | | Fecha:10/05/2021 |

3.1.4. Enfoque de Auditoría

| | |
|---|---------------------------------|
| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 ENFOQUE DE AUDITORÍA | EA PA. 1-1 |
|---|---------------------------------|

Tomando como base los riesgos de auditoría determinados en la Matriz del nivel de Confianza y Riesgo, así como al observar los resultados que se presenta en la matriz de confianza y riesgo se establece el nivel de confianza del **31,25%**, y el riesgo inherente es del **68.75 %** el cual se califica como alto el enfoque a realizar será de pruebas de cumplimiento y sustantivas.

| | |
|--|----------------|
| NIVEL DE CONFIANZA: $NC=CT/PT \times 100$ | 31,25% |
| NIVEL DE RIESGO DE CONTROL: $RC= 100\% - NC$ | 68.75 % |

Para determinar el nivel de confianza se consideró los siguientes parámetros:

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| 85% - 50% | 49% - 25% | 24% - 5% |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO INHERENTE (100-NC) | | |
| | | |

| ANÁLISIS | |
|--------------------|----------------------------|
| NIVEL DE CONFIANZA | ENFOQUE |
| ALTO | CUMPLIMIENTO |
| MODERADO | CUMPLIMIENTO Y SUSTANTIVAS |
| BAJO | SUSTANTIVO |

Observaciones

- No se actualiza ni se envía estados de cuentas mensualmente a clientes.

- No se efectúa procedimientos adecuados para el control y recuperación de cartera.
- No existe control de los ingresos recaudados por los vendedores o cobradores.
- No existe un manual de políticas y procedimientos para el control y registros de las cuentas por cobrar.

Recomendaciones

- Determinar políticas y procedimientos para mejorar el control de las cuentas por cobrar.
- Realizar una adecuada segregación de responsabilidades en el área de gestión de créditos y cobranzas.
- Mantener una actualización constante de los saldos de los clientes con cuentas pendientes.

| | | |
|---------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha: 10/05/2021 |
|---------------------------|-----------------------------------|-------------------|

3.1.4.1. Matriz de Riesgo y Enfoque de Auditoría

| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA | | | | MA PA. 1-1 |
|---|--|--|--|---|
| COMPONENTE | NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN | CONTROLES CLAVES | ENFOQUE (Cumplimiento) | ENFOQUE (Sustantivo) |
| CUENTAS POR COBRAR | No se envía estados de cuentas mensuales a los clientes. | Estados de cuentas pendientes de clientes. | Verificar el mayor de las cuentas por cobrar. | Enviar confirmaciones de saldo y analizar respuestas. |
| | No cuenta con un control de funciones entre las personas que cobran, venden y facturan. | Delimitación del manual de funciones del área de créditos y cobranzas. | Verificar en el organigrama la delimitación de funciones del área de créditos y cobranzas. | Verificar el nivel de cumplimiento de las responsabilidades en el área de créditos y cobranzas. |
| | No existen responsables de custodiar los documentos que respaldan las cuentas por cobrar. | Archivo de documentos. | Calificar el orden de los archivos de facturas emitidas y anuladas. | Revisar el procedimiento para el resguardo de documentos comerciales como facturas. |
| | No se guarda un archivo cronológico de las facturas emitidas. | | | |
| | No cuenta con un sistema de control para asegurar que los cobros hechos por los cobradores ingresen íntegramente a la empresa. | Registro de recaudación. | Contabilizar los valores recaudados en el día. | Verificar el saldo cancelado por el recibo y la factura entregada a los clientes. |

| | | | | |
|---------------------------|---|---|--|---|
| | No realiza un manual de políticas y procedimientos para el control y manejo de la cuenta por cobrar. | Manual de políticas y procesos. | Verificar la existencia de políticas y proceso de control de Cuentas por cobrar. | Confirmar el nivel de conocimiento de y aplicación de políticas de créditos y cobranzas. |
| | No se depositan diariamente los valores recaudados por los vendedores. | Actualización de saldos. | Verificar los saldos bancarios diariamente. | Realizar un ajuste de las cuentas por cobrar. |
| | No se han definido procedimientos o políticas en el seguimiento de cartera. | Política para el control de cartera. | Analizar el proceso de baja de cuentas incobrables y verificar que cuente con controles clave. | Confirmar la veracidad de los saldos de las cuentas incobrables mediante la confirmación de los saldos. |
| | No cuenta con un personal responsable para la baja de cuentas incobrables. | Responsable del control de los valores vencidos. | Indagar si existe un responsable para la revisión oportuna de la cartera de clientes. | Realizar un análisis de antigüedad de saldos que permita calcular la provisión por deterioro. |
| | No se realiza un análisis periódico de la cartera vencida para el cálculo provisión de cuentas incobrables. | Proceso de cálculo de provisión de cuentas incobrables. | | |
| | No se realiza un análisis de antigüedad de saldo. | | Verificar si existe un control sobre los vencimientos y evidencia de los mismos. | Regularizar los saldos de la cuenta por cobrar comercial. |
| Elaborado por: Fredy Supe | | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | | Fecha: 12/05/2021 |

3.1.5. Programa de Auditoría

| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | PA PA. 1-1 |
|---|--------------|---------------|---------------------------------|
| Objetivos <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la existencia de las cuentas por cobrar. • Verificar el saldo de las cuentas por cobrar sean de derechos de la entidad. • Verificar que las ventas a crédito se han efectuado dentro del período de análisis. • Verificar que los saldos de la cuenta por cobrar se evalúan correctamente. • Verificar que los saldos presentados en los estados financieros estén debidamente actualizados. | | | |
| PROCEDIMIENTO | FECHA | REF/PT | ELABORADO POR |
| Enviar confirmación de saldos. | 16/05/2021 | S-C-S-1 | Supé Fredy |
| Cotejar los registros de despacho de mercadería con el registro de las facturas. | 17/05/2021 | E.J-04 | Supé Fredy |
| Verificar el nivel de cumplimiento de las responsabilidades en el área de créditos y cobranzas. | 17/05/2021 | E.J-03 | Supé Fredy |
| Revisar el procedimiento para el resguardo de documentos comerciales como factura. | 17/05/2021 | E.J-03 | Supé Fredy |
| Verificar el saldo cancelado por el recibo y la factura entregada a los clientes. | 17/05/2021 | E.J-03 | Supé Fredy |
| Realizar un análisis de antigüedad de saldos que permita calcular el valor del deterioro. | 18/05/2021 | E.J-04 | Supé Fredy |
| Confirmar el nivel de conocimiento de y aplicación de políticas de créditos y cobranzas. | 18/05/2021 | E.J-04 | Supé Fredy |
| Confirmar la veracidad de los saldos de las cuentas incobrables mediante la confirmación de los saldos. | 16/05/2021 | S-C-S-1 | Supé Fredy |
| Realizar ajustes de las cuentas por cobrar. | 19/05/2021 | E.J-04 | Supé Fredy |
| Contabilizar los abonos de los clientes que no se encuentren registrados no contabilizados. | 17/05/2021 | E.J-03 | Supé Fredy |
| Regularizar los saldos de la cuenta por cobrar. | 19/05/2021 | E.J-04 | Supé Fredy |
| PROCEDIMIENTOS GENERALES | | | Supé Fredy |
| Elaborar cédula sumaria | S. S | | Supé Fredy |

| | | | |
|---|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Elaborar cédulas analíticas | C.A | | Supé Fredy |
| Realizar ajustes y reclasificaciones | HR | | Supé Fredy |
| Realizar hojas de hallazgos | HA | | Supé Fredy |
| Elaborado por: Fredy Supé | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha: 14/05/2021 | |

EXAMEN ESPECIAL

FASE III EJECUCIÓN

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| INFORMACIÓN DE LA EMPRESA | | | |
|-------------------------------------|--|----------------------------|------------------------|
| NOMBRE DE LA EMPRESA | Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda | | |
| TIPO DE AUDITORÍA | Examen especial de auditoría Financiera al componente Cuentas por Cobrar | | |
| PERÍODO AUDITADO | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | |
| NOMBRE: | REF/PT | DESCRIPCIÓN | |
| EJECUCIÓN | <u>H.A</u> | HOJAS DE HALLAZGOS | |
| | <u>C.S</u> | CÉDULAS SUMARIAS | |
| | <u>C.A</u> | CÉDULAS ANALÍTICAS | |
| | <u>C.R</u> | COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | |
| | <u>O.A.</u> | OPINIÓN DEL AUDITOR | |
| EQUIPO DE AUDITORÍA | | | |
| Nombre | Iniciales | Cargo | % Participación |
| Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera | BJSH | Supervisor | |
| Fredy Santiago Supe Amaguaña | FSSA | Auditor Senior | 100% |

3.1.6. Narrativa del Proceso de Educación

| | |
|---|---|
| <p style="text-align: center;">Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 NARRATIVA DEL PROCESO DE EJECUCIÓN</p> | <p style="text-align: center;">EJ .01 PA. 1-1</p> |
| <p>Procedimiento realizado para la ejecución del examen. Esta es la etapa principal del examen de auditoría, a través del programa de auditoría se estableció el procedimiento a seguir en la ejecución, con la revisión de la información que la empresa suministro, se obtuvo los hallazgos más significativos, en los que se denota los atributos de condición, criterio, causa y efectos, de acuerdo a la cantidad de documentos que se estableció en la muestra, mismo que fueron recolectados para sustentar los resultados encontrados producto de la aplicación del examen. De los procedimientos establecidos en el programa auditoría, para el desarrollo de la presente tesis, solo se tomaron en cuenta los procesos de confirmación y verificación de los saldos por parte de los clientes, el análisis de la confirmación de saldos, el análisis de antigüedad de saldos, el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar.</p> <p>El hallazgo encontrado en esta etapa fue la subestimación de las cuentas por cobrar el monto de la cartera pendiente de \$33.103.49, debido al inadecuado historial de los saldos adeudados, esto está afectando principalmente en la liquidez de la empresa, pues no es capaz de cubrir los gastos generados de la operatividad.</p> <p>Para la elaboración de las hojas de hallazgo se resumió la información de la empresa a través de certificados de trabajo (resumen, analíticos), los mismos que dan soporte al problema encontrado, mismos que están respaldados por documentos de trabajo donde se obtuvo la evidencia suficiente para sustentar la opinión del auditor y el informe final, que serán adjuntando en el presente trabajo.</p> <p>El tiempo estimado que se utilizó en la fase principal del examen especial fue de 15 días hábiles. El proceso que se aplicó en la ejecución fue el estudio del registro de los saldos deudores de propiedad de la empresa, solicitudes de crédito, facturas emitidas al cliente, etc. Durante el transcurso del examen se mantuvo una comunicación</p> | |

constante con los empleados de la entidad, dándoles la oportunidad de presentar pruebas y documentos de respaldo, así como información verbal sobre el componente auditado en este examen.

Elaborado por: Fredy Supe

Revisado por: Ing. Bertha Sánchez

Fecha:
15/05/2021

3.1.6.1. Solicitud de Conformación de Saldos

| | | | | | | |
|---|--|---|-------------------|-----------------|--|---|
| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS | | EJ .02 PA. 1-3 S-C-S-1 | | | | |
| Cliente: Goya Marlene | | Fechas: 20 /03/ 2021 | | | | |
| La presente solicitud, tiene como objetivo confirmar el saldo pendiente que mantiene con la empresa, el cual se detalla a continuación: | | | | | | |
| <table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Saldo al 31 /12/ 2020</td> <td style="padding: 2px;">Q \$191.38</td> </tr> </table> | | Saldo al 31 /12/ 2020 | Q \$191.38 | | | |
| Saldo al 31 /12/ 2020 | Q \$191.38 | | | | | |
| <p>El valor registrado corresponde al saldo existente en los libros de la empresa a la fecha establecida. Si este valor es correcto, agradeceremos se sirva firmar esta solicitud en el espacio destinado para su efecto y enviarla directamente a nuestro equipo de auditores, quienes están efectuando una verificación de los libros contables. En caso de existir un error en el saldo, le suplicamos contestar directamente a nuestros auditores, presentando amplios detalles de la diferencia.</p> <p>Nota, Los saldos están cortados a la fecha exacta indicada, por lo que no se tomará en cuenta movimientos posteriores. Toda correspondencia estará dirigida a nuestros auditores a la siguiente dirección.</p> <p>Fredy Supe. Auditor. Cell: 0981437511 Email: fsupe1058@uta.edu.ec</p> | | | | | | |
| Atentamente, | | | | | | |
| GERENTE GENERAL DE INGEPARTS IMPORTACIONES AUTOMOTRICES PG&QE CÍA.LTDA | | | | | | |
| Uso para el cliente | | | | | | |
| El saldo antes mencionado es | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none; text-align: center;">Correcto</td> </tr> <tr> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none; text-align: center;">Incorrecto XXXX</td> </tr> </table> | | | Correcto | | Incorrecto XXXX |
| | Correcto | | | | | |
| | Incorrecto XXXX | | | | | |
| <p>Observación: Estimados auditores de la empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda, pongo en su conocimiento que los registros que conservó de la cuenta, presentan un saldo de \$99.26 hasta la fecha de corte, para constancia y rectificación envío adjunto de copias de recibos emitidas por los cobradores en las fechas correspondientes.</p> | | | | | | |
| Atentamente, Goya Marlene | | | | | | |
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha: 16/05/2021 | | | | |

| | | | | |
|--|---|---|-----------------------------|--------------------|
| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS | | EJ .03 PA. 2-3 S-C-S-2 | | |
| Cliente: Flores Samira | | Fechas: 20 /03/ 2021 | | |
| <p>La presente solicitud, tiene como objetivo confirmar los saldos pendientes que mantiene con la entidad los cuales se detalla a continuación:</p> | | | | |
| <table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Saldo al 31/12/ 2020</td> <td style="padding: 2px;">Q \$1308.07</td> </tr> </table> | | | Saldo al 31/12/ 2020 | Q \$1308.07 |
| Saldo al 31/12/ 2020 | Q \$1308.07 | | | |
| <p>El valor registrado corresponde al saldo existente en los libros de la empresa a la fecha establecida. Si este valor es correcto, agradeceremos se sirva firma esta solicitud en el espacio destinado para su efecto y enviarla Directamente a nuestro equipo de auditores, quienes están efectuando una verificación de los libros contables. En caso de existir un error en el saldo, le suplicamos contestar directamente a nuestros auditores, presentando amplios detalles de la diferencia.</p> | | | | |
| <p>Nota, Los saldos están cortados a la fecha exacta indicada, por lo que no se tomará en cuenta movimientos posteriores. Toda correspondencia estará dirigida a nuestros auditores a la siguiente dirección.</p> | | | | |
| Fredy Supe Auditor Cell: 0981437511 Email: fsupe1058@uta.edu.ec | | | | |
| Atentamente, GERENTE GENERAL DE INGEPARTS IMPORTACIONES AUTOMOTRICES PG&QE CÍA.LTDA Uso para el cliente | | | | |
| El saldo antes mencionado es | Correcto Incorrecto XXXX | | | |
| <p>Observación: Estimados auditores de la Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda, pongo en su conocimiento que los registros que conservo de la cuenta, presentan un saldo de \$1308.07, hasta la fecha de corte, para constancia y rectificación envié adjunto de copias de recibos emitidas por los cobradores en las fechas correspondientes.</p> | | | | |
| Atentamente, Flores Samira | | | | |
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha: 16/05/2021 | | |

| | | | | |
|--|--|---|------------------------------|-------------------|
| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS | | EJ .03 PA. 3-3 S-C-S-3 | | |
| Cliente: Distribuidora Sekido S.A | | Fechas: 20 /03/ 2021 | | |
| <p>La presente solicitud, tiene el objetivo confirmar los saldos pendientes que mantiene con la entidad los cuales se detalla a continuación:</p> | | | | |
| <table border="1"> <tr> <td style="padding: 2px;">Saldo al 31 /12/ 2020</td> <td style="padding: 2px;">Q \$434.91</td> </tr> </table> | | | Saldo al 31 /12/ 2020 | Q \$434.91 |
| Saldo al 31 /12/ 2020 | Q \$434.91 | | | |
| <p>El valor registrado corresponde al saldo existente en los libros de la empresa a la fecha establecida. Si este valor es correcto, agradeceremos se sirva firma esta solicitud en el espacio destinado para su efecto y enviarla directamente a nuestro equipo de auditores, quienes están efectuando una verificación de los libros contables. En caso de existir un error en el saldo, le suplicamos contestar directamente a nuestros auditores, presentando amplios detalles de la diferencia.</p> | | | | |
| <p>Nota, Los saldos están cortados a la fecha exacta indicada, por lo que no se tomará en cuenta movimientos posteriores. Toda correspondencia estará dirigida a nuestros auditores a la siguiente dirección.</p> | | | | |
| Fredy Supe Auditor Cell: 0981437511 Email: fsupe1058@uta.edu.ec | | | | |
| Atentamente, | | | | |
| GERENTE GENERAL DE INGEPARTS IMPORTACIONES AUTOMOTRICES PG&QE CÍA.LTDA Uso para el cliente | | | | |
| El saldo antes mencionado es | Correcto XXXX Incorrecto | | | |
| <p>Observación: Estimados auditores de la Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda pongo en su conocimiento que los saldos, presentados a la fecha de corte son correctos.</p> | | | | |
| Atentamente, Flores Samira | | | | |
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha: 17/05/2021 | | |

| | | | | |
|--|----------|-----------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 ESTADÍSTICA DE CIRCULACIÓN DE CUENTAS | | | | EJ .04 PA. 3-3 |
| Descripción | Cantidad | % | Monto según libros | REF |
| Cientes confirmados | 65 | 100% | 29,946.31 | VP AP 5-6 |
| Cientes no confirmadas | 0 | 0% | 0,00 | VP AP 5- |
| Total | 65 | 100% | 29,946.31 | |
| Cientes no confirmadas | 3 | 1.95% | 572.03 | S-C-S-1-3 |
| Cientes Confirmados | 62 | 98.05% | 29,374.28 | |
| Total | 65 | 100% | 29,946.31 | |
| Marcas = Suma confirmada, Hallazgo N. 1 = Documento _Aclarado, revisado o localizado | | | | |
| Elaborado por: Fredy Supe | | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | | Fecha: 17/05/2021 |

Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda.

Examen especial componente cuentas por cobrar

Período 2019

ANÁLISIS DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS

EJ-03

PA. 1-1

| Cliente | RFE | Valor en libros | Saldo confirmado | Diferencia | Respuesta de confirmación | | Observaciones | Marcas |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------|------------------|------------|---------------------------|----|--|------------|
| | | | | | Si | No | | |
| Goya Marlene | Mayor de cuentas por cobrar | \$191.38 | \$99.26 | \$ 92.12 | X | | El cliente manifiesta tiene un saldo de \$99.26, la diferencia la justifica con copia de recibo de cobro entregado al Vendedor de la empresa. (Contabilidad no recibió ese valor por parte del vendedor, sin embargo, en la liquidación de valores por la salida de la empresa el contador descontó el valor a cobrar de \$92.12 y no contabilizó esta operación | \$I |
| Flores Samira | | \$1308.07 | \$ 873.16 | \$ 434.91 | X | | El cliente Flores, cancelo el valor de la cuota, mientras que por error fue digitalizado a favor de la distribuidora Skido S. A | \$I |

| | | | | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|---|--|---|-----|
| Distribuidora Sekido S.A. | \$0.00 | \$ 434.91 | \$ 434.91 | X | | La cliente flores, cancelo el valor de la cuota, mientras que por error fue digitalizado a favor de la distribuidora Skido S.A. | \$I |
| Oleas Guizado Manuel Stalin // Prove Auto Parts | \$ 584.84 | \$ 584.84 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Hermosa Pulgar Mary Fernanda // La Casa De La Suspension | \$ 291.7 | \$ 291.7 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Benalcazar Garzon Jeaneth Alexandra // Autorepueos Jeaneth | \$ 121.42 | \$ 121.42 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Peña Sarango Carmen Consuelo // Repuestos Peña | \$ 170 | \$170 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Enriquez Goveo Edgar Andres // Casa De Repuesto | \$ 0.02 | \$ 0.02 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Pabon Consuelo Nohemi // Multirepuestos Ibarra | \$ 372.13 | \$ 372.13 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |

| | | | | | | | |
|--|------------|------------|------|---|--|---|------------|
| Alvear Flores Ana Lucia // Automotriz Del Norte | \$ 594.57 | \$ 594.57 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Guaman Coyago Franklin Vinicio // Auto Repuestos Asia | \$ 108.99 | \$ 108.99 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Pinos Galeas Edison Humberto // Autorepuestos Pinos | \$ 519.49 | \$ 519.49 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Jativa Peña Angel Edmundo // Multirepuestos Jativa | \$ 3027.47 | \$ 3027.47 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Ortiz Garcia Mirian Liliana // Mundo Repuesto | \$ 169.74 | \$ 169.74 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Cabezas Santillan Liliana Isabel // Multirepuestos Dirca | \$ 277.46 | \$ 277.46 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Perez Jimenez Jose Pablo // Autorepuestos Perez | \$ 588.03 | \$ 588.03 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |

| | | | | | | | |
|---|------------|------------|------|---|--|---|------------|
| Molina Pulgar Felix Renan // Autorepuestos Molina | \$ 564.96 | \$ 564.96 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Cedeño Blondet Maria Belen // Centro Automotriz Farias | \$ 1019.38 | \$ 1019.38 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Simbaña Carvajal Veronica Alexandra // Remachadora Del Norte | \$ 567.33 | \$ 567.33 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Ortiz Imacaña Edison Geovanny // Banda Automotrices (Magazzino) | \$ 0.45 | \$ 0.45 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Ronquillo Proaño Carlos Alberto // Jmc Autoparts | \$ 252.07 | \$ 252.07 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Acosta Solis William Tarquino // Cesar Auto Shop | \$ 9.1 | \$ 9.1 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Molina Capon Luis Antonio // Autopartes Molina | \$ 178.05 | \$ 178.05 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |

| | | | | | | | |
|--|-----------|-----------|------|---|--|---|------------|
| Villarruel Hidalgo Anita Elizabeth // Mundo Automotriz | \$ 20.28 | \$ 20.28 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Flores Leon Edwin Gianni // Autocentro Flores | \$ 152.09 | \$ 152.09 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Quispe Clavon Nelly Susana // Nijon Car | \$ 62.85 | \$ 62.85 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Almeida Galeano Arturo Bayardo // Imba Repuestos | \$ 167.91 | \$ 167.91 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Villarroel Ortega Nivaldo Favian // El Palacio Del Caucho Y Sus Accesorios | \$ 7.91 | \$ 7.91 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Aldas Serrano Jose Luis // Autorepuestos J&B | \$ 547.8 | \$ 547.8 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Valverde Santillan Luis Gerardo // Importadora Automotriz Del Valle | \$ 294.6 | \$ 294.6 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |

| | | | | | | | |
|---|------------|------------|------|---|--|---|------------|
| Iza Chicaiza Angel Guillermo // Automotriz San Sebastian | \$ 158.03 | \$ 158.03 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Moya Ripalda Blasco Raul // Servirepuestos Moya | \$ 645.56 | \$ 645.56 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Yascaribay Saeteros Maria Magdalena // Guevara Motors | \$ 493.96 | \$ 493.96 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Cruz Parra Tatiana Estefania // Casa Renault | \$ 1000.18 | \$ 1000.18 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Carrasco Quisnia Carlos Armando // Armando Motors | \$ 349.26 | \$ 349.26 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Sangucho Pilliza Elsa Jeaneth // Chevy Motors | \$ 884.25 | \$ 884.25 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Castillo Alberca Tannia Teresa // Multimarcas Castillo | \$ 427.56 | \$ 427.56 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Gonzalez Almeida Flor Teresa // Rodabig | \$ 428.43 | \$ 428.43 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |

| | | | | | | | |
|---|------------|------------|------|---|--|---|------------|
| Viteri Morales Leonor Jacqueline // Importcar | \$ 0.01 | \$ 0.01 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Campos Ortiz Francisco Hernan // Autorepuestos Volkswagen | \$ 1331.72 | \$ 1331.72 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Trolla Loor Santa Carlota // Repuestos Morante | \$ 419.87 | \$ 419.87 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| De La Torre Pillajo Ana Lucia // Shikary Motors | \$ 387.43 | \$ 387.43 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Cepeda Sanchez Freddy Ivan // Prorepuestos | \$ 74.35 | \$ 74.35 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Ochoa Candelario Daniel Alejandro // Automotriz Auto-Gol | \$ 100 | \$ 100 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Calderon Ocaña Stefany Alexandra // Mundo Repuestos | \$ 402.6 | \$ 402.6 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |

| | | | | | | | |
|---|------------|------------|------|---|--|---|------------|
| Jadan Solorzano Maria Jose // Autorepuestos M&J | \$ 81.97 | \$ 81.97 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Franco Saldaña Martha Catalina // Casmotors | \$ 560.21 | \$ 560.21 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Panchana Campuzano Roman Alfredo // Imporepuestos | \$ 303.55 | \$ 303.55 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Arellano Pazmiño Marco Petronio // Full Express Repuestos | \$ 274.48 | \$ 274.48 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Montece Mogro Dirceu Jaime // Eurotech Ing. Katy Ramirez | \$ 1152.31 | \$ 1152.31 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Vasconez Villalva Grecia Leonor // Autorepuestos Marin | \$ 448.82 | \$ 448.82 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Canchingre Farias Cesar Vinicio // Autopartes Mi Motors | \$ 462.15 | \$ 462.15 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |

| | | | | | | | |
|---|------------|------------|------|---|--|---|------------|
| Autorepuestos Telsansal Cia. Ltda. | \$ 225.71 | \$ 225.71 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Arteaga Llamuca Luis Estuardo // Asiarepuestos | \$ 115.48 | \$ 115.48 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Gonzalez Villegas Franklin Israel // Automotriz El Pipa | \$ 1114.59 | \$ 1114.59 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Teran Herrera Julio Cesar // Repuestos Terean | \$ 75.53 | \$ 75.53 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Bastidas Moreno Blas Fernando // Autorepuestos Blas | \$ 65.08 | \$ 65.08 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| Correa Lopez Amada Margoth // Repuestos Pichincha | \$ 376.73 | \$ 376.73 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |
| German Tapia Puente Autorepuestos S.A. Autogtpsa // Gt | \$ 284.38 | \$ 284.38 | 0,00 | X | | El cliente manifiesta estar de acuerdo con el saldo en libros | \$I |

| | | |
|--|---|-------------------|
| MARCAS | | |
| \$I | Diferencia en cliente Goya Marlene, hallazgo N° 2 y 3 | |
| \$I | Error en el registro del cliente Flores Samira al cliente Distribuidora Sekido S.A. hallazgo N° 3 | |
| ✓ | Cotejado con documentos | |
| CONCLUSIONES. | | |
| <p>En base al examen efectuado, por medio de la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, el saldo que presenta la cartera de clientes de la empresa al 31/12/ 2020 es razonable, puesto que del 100% de los clientes que mantienen deudas pendientes con la empresa, el 95% confirmaron positivamente con los saldos establecidos en libros, mientras que el 5% del saldo presentó variaciones de conformidad con las normas internacionales de auditoría.</p> | | |
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha: 17/05/2021 |

Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda

Examen especial componente cuentas por cobrar

Período 2019

ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS

EJ-04

PA. 1-1

| Clientes | Saldo | DÍAS TRANSCURRIDOS | POR VENCER | CARTERA VENCIDA | | | | | |
|--|-----------|-----------------------|---------------|-------------------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--|
| | | | 30 días | 31 ^a 60 días | 61 a 120 días | 121 a 180 días | 181 a 364 días | más de 365 Días | |
| Flores Leon Samira Estefania // Centro Auto Flores | \$ 498.02 | 30 | \$ 498,02 | | | | | | |
| Oleas Guizado Manuel Stalin // Prove Auto Parts | \$ 584.84 | 45 | | \$ 584,84 | | | | | |
| Hermosa Pulgar Mary Fernanda // La Casa De La Suspension | \$ 291.7 | 50 | | \$ 291,70 | | | | | |
| Benalcazar Garzon Jeaneth Alexandra // Autorepuestos Jeaneth | \$ 121.42 | 60 | | \$ 121,42 | | | | | |
| Peña Sarango Carmen Consuelo // Repuestos Peña | \$ 170 | 90 | | | \$ 170,00 | | | | |
| Enriquez Goveo Edgar Andres // Casa De Repuesto | \$ 0.02 | 90 | | | \$ 0,02 | | | | |
| Pabon Consuelo Nohemi // Multirepuestos Ibarra | \$ 372.13 | 80 | | | \$ 372,13 | | | | |
| Alvear Flores Ana Lucia // Automotriz Del Norte | \$ 594.57 | 150 | | | | \$ 594,57 | | | |

| | | | | | | | | |
|---|------------|----|-------------|-------------|-----------|--|--|--|
| Guaman Coyago Franklin Vinicio // Auto Repuestos Asia | \$ 108.99 | 65 | | | \$ 108,99 | | | |
| Pinos Galeas Edison Humberto // Autorepuestos Pinos | \$ 519.49 | 30 | \$ 519,49 | | | | | |
| Jativa Peña Angel Edmundo // Multirepuestos Jativa | \$ 3027.47 | 60 | | \$ 3.027,47 | | | | |
| Ortiz Garcia Mirian Liliana // Mundo Repuesto | \$ 169.74 | 40 | | \$ 169,74 | | | | |
| Cabezas Santillan Liliana Isabel // Multirepuestos Dirca | \$ 277.46 | 80 | | | \$ 277,46 | | | |
| Perez Jimenez Jose Pablo // Autorepuestos Perez | \$ 588.03 | 90 | | | \$ 588,03 | | | |
| Leon Posso Narciza Elizabeth // Importadora Automotriz Flores | \$ 4677.28 | 30 | \$ 4.677,28 | | | | | |
| Jaramillo Argandoña Luis Enrique // Automotriz La Maquina | \$ 155.61 | 55 | | \$ 155,61 | | | | |
| Lema Chicaiza Maria Dioselina // Autopartes CI | \$ 220.1 | 45 | | \$ 220,10 | | | | |
| Castellanos Aguilera Rene Fabricio // Automotriz Recast | \$ 99.18 | 45 | | \$ 99,18 | | | | |
| Andrade Enriquez Marco Antonio // Multirepuestos Toñito | \$ 819.61 | 60 | | \$ 819,61 | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|------------|-----|-----------|-----------|-------------|--|--|--|
| Vite Sosa Gerardo Emilio // Lubrirepuestos Gera | \$ 139.66 | 95 | | | \$ 139,66 | | | |
| Molina Pulgar Felix Renan // Autorepuestos Molina | \$ 564.96 | 30 | \$ 564,96 | | | | | |
| Cedeño Blondet Maria Belen // Centro Automotriz Farias | \$ 1019.38 | 98 | | | \$ 1.019,38 | | | |
| Simbaña Carvajal Veronica Alexandra // Remachadora Del Norte | \$ 567.33 | 45 | | \$ 567,33 | | | | |
| Ortiz Imacaña Edison Geovanny // Banda Automotrices (Magazzino) | \$ 0.45 | 45 | | \$ 0,45 | | | | |
| Ronquillo Proaño Carlos Alberto // Jmc Autoparts | \$ 252.07 | 60 | | \$ 252,07 | | | | |
| Acosta Solis William Tarquino // Cesar Auto Shop | \$ 9.1 | 90 | | | \$ 9,10 | | | |
| Molina Capon Luis Antonio // Autopartes Molina | \$ 178.05 | 120 | | | \$ 178,05 | | | |
| Villarruel Hidalgo Anita Elizabeth // Mundo Automotriz | \$ 20.28 | 60 | | \$ 20,28 | | | | |
| Flores Leon Edwin Gianni // Autocentro Flores | \$ 152.09 | 120 | | | \$ 152,09 | | | |
| Quispe Clavon Nelly Susana // Nijon Car | \$ 62.85 | 30 | \$ 62,85 | | | | | |

| | | | | | | | | |
|--|------------|-----|-----------|-----------|-------------|-----------|--|--|
| Almeida Galeano Arturo Bayardo // Imba Repuestos | \$ 167.91 | 30 | \$ 167,91 | | | | | |
| Villarroel Ortega Nivaldo Favian // El Palacio Del Caucho Y Sus Accesorios | \$ 7.91 | 180 | | | | \$ 7,91 | | |
| Aldas Serrano Jose Luis // Autorepuestos J&B | \$ 547.8 | 90 | | | \$ 547,80 | | | |
| Valverde Santillan Luis Gerardo // Importadora Automotriz Del Valle | \$ 294.6 | 90 | | | \$ 294,60 | | | |
| Iza Chicaiza Angel Guillermo // Automotriz San Sebastian | \$ 158.03 | 45 | | \$ 158,03 | | | | |
| Moya Ripalda Blasco Raul // Servirepuestos Moya | \$ 645.56 | 45 | | \$ 645,56 | | | | |
| Yascaribay Saeteros Maria Magdalena // Guevara Motors | \$ 493.96 | 180 | | | | \$ 493,96 | | |
| Cruz Parra Tatiana Estefania // Casa Renault | \$ 1000.18 | 95 | | | \$ 1.000,18 | | | |
| Carrasco Quisnia Carlos Armando // Armando Motors | \$ 349.26 | 100 | | | \$ 349,26 | | | |
| Sangucho Pilliza Elsa Jeaneth // Chevy Motors | \$ 884.25 | 45 | | \$ 884,25 | | | | |
| Castillo Alberca Tannia Teresa // Multimarcas Castillo | \$ 427.56 | 45 | | \$ 427,56 | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|------------|-----|---------|-----------|-------------|----------|--|--|
| Gonzalez Almeida Flor Teresa // Rodabig | \$ 428.43 | 79 | | | \$ 428,43 | | | |
| Viteri Morales Leonor Jacqueline // Importcar | \$ 0.01 | 150 | | | | \$ 0,01 | | |
| Campos Ortiz Francisco Hernan // Autorepuestos Volkswagen | \$ 1331.72 | 65 | | | \$ 1.331,72 | | | |
| Gonza Victor Cecilio // Automotriz Orellana | \$ 0.01 | 15 | \$ 0,01 | | | | | |
| Trolla Loor Santa Carlota // Repuestos Morante | \$ 419.87 | 45 | | \$ 419,87 | | | | |
| De La Torre Pillajo Ana Lucia // Shikary Motors | \$ 387.43 | 55 | | \$ 387,43 | | | | |
| Cepeda Sanchez Freddy Ivan // Prorepuestos | \$ 74.35 | 180 | | | | \$ 74,35 | | |
| Ochoa Candelario Daniel Alejandro // Automotriz Auto-Gol | \$ 100 | 65 | | | \$ 100,00 | | | |
| Calderon Ocaña Stefany Alexandra // Mundo Repuestos | \$ 402.6 | 35 | | \$ 402,60 | | | | |
| Jadan Solorzano Maria Jose // Autorepuestos M&J | \$ 81.97 | 120 | | | \$ 81,97 | | | |
| Franco Saldaña Martha Catalina // Casmotors | \$ 560.21 | 95 | | | \$ 560,21 | | | |

| | | | | | | | | |
|---|------------|-----|-------------|-----------|-------------|-----------|--|--|
| Panchana Campuzano Roman Alfredo // Imporepuestos | \$ 303.55 | 120 | | | \$ 303,55 | | | |
| Arellano Pazmiño Marco Petronio // Full Express Repuestos | \$ 274.48 | 100 | | | \$ 274,48 | | | |
| Montece Mogro Dirceu Jaime // Eurotech Ing. Katy Ramirez | \$ 1152.31 | 12 | \$ 1.152,31 | | | | | |
| Amaguaña Amaguaña Luz Irene | \$ 22 | 19 | \$ 22,00 | | | | | |
| Vasconez Villalva Grecia Leonor // Autorepuestos Marin | \$ 448.82 | 140 | | | | \$ 448,82 | | |
| Canchingre Farias Cesar Vinicio // Autopartes Mi Motors | \$ 462.15 | 58 | | \$ 462,15 | | | | |
| Autorepuestos Telsansal Cia. Ltda. | \$ 225.71 | 150 | | | | \$ 225,71 | | |
| Arteaga Llamuca Luis Estuardo // Asiarepuestos | \$ 115.48 | 36 | | \$ 115,48 | | | | |
| Gonzalez Villegas Franklin Israel // Automotriz El Pipa | \$ 1114.59 | 63 | | | \$ 1.114,59 | | | |
| Teran Herrera Julio Cesar // Repuestos Terean | \$ 75.53 | 25 | \$ 75,53 | | | | | |
| Bastidas Moreno Blas Fernando // Autorepuestos Blas | \$ 65.08 | 45 | | \$ 65,08 | | | | |

| | | | | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------|
| Correa Lopez Amada Margoth // Repuestos Pichincha | \$ 376.73 | 90 | | | \$ 376,73 | | | |
| German Tapia Puente Autorepuestos S.A. Autogtpsa // Gt | \$ 284.38 | 180 | | | | \$ 284,38 | | |
| Total | \$ 29946,31 | TOTAL | \$ 7.740,36 | \$ 10.297,81 | \$ 9.778,43 | \$ 2.129,71 | \$ - | \$ - |
| | | ∅ % Cartera | 25,85% | ∅ 34,39% | ∅ 32,65% | 7,11% | 0.00% | 0.00% |

∅ = Documento _Aclarado, revisado o localizado, hoja de hallazgo N° 4

Análisis

El análisis de la antigüedad de saldos permitió conocer que la entidad mantiene una alta cartera vencida, en la cual se puede notar que la cuenta pendiente de cobro con mayor porcentaje es la que se ubica entre 31-60 días de mora, con un porcentaje de 34.39% lo que equivale un total de \$10.297.81 dólares vencidos, certificando con ello la falta de la aplicación de procesos adecuados para la recuperación de los valores vendido a crédito.

Recomendación

Se recomienda al personal responsable el área de gestión de créditos y cobranzas, realizar de forma permanente el cálculo del deterioro de las cuentas incobrables, así como el análisis y la confirmación de antigüedad de saldo, a fin de asegurar la recuperación de la cartera vencida y garantizar a la liquidez de la empresa.

Elaborado por: Fredy Supe

Revisado por: Ing. Bertha Sánchez

Fecha: 18/05/2021

3.1.7. Análisis del Deterioro de las Cuentas por Cobrar

| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 ANÁLISIS DEL DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR | | | | | | | EJ .04 PA. 3-3 |
|--|------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---|
| CUENTA | RE F. | DETERIORO SEGÚN CONTABILIDAD | RE F. | TOTAL, CRÉDITOS CONCEDIDOS EN EL AÑO | % PROVISIÓN SEGÚN POLÍTICA CONTABLE | CALCULO PROVISIÓN SEGÚN AUDITORÍA | DIFERENCIA |
| (-) Deterioro Cuentas Incobrables | EE FF | \$ | B2 | \$29,946.31 [∅] | 1% | \$ 299,46 | \$ 299.46  |
| Marcas  = Diferencia detectada en la provisión de cuentas incobrables: Hallazgo N°5 ∅ = Documento _Aclarado, revisado o localizado Conclusión: Según la Ley de Régimen Tributario Interno, el porcentaje anual para la provisión de cuentas incobrables es del 1% del total de los créditos concedidos en el ejercicio presente pendiente de cobros, su acumulación de los incobrables no puede superar el 10% del saldo total de cartera. | | | | | | | |
| Elaborado por: Fredy Supe | | | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | | Fecha: 19/05/2021 | | |

3.1.8. Hoja de Hallazgo

| | | |
|---|--|-------------------|
| <p>Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda. Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 HOJA DE HALLAZGO N° 1</p> | <p>EJ-01 PA. 1-5</p> | |
| <p><u>CONCLUSIONES</u> La empresa verificó que los 65 clientes, de los cuales 3 presenta saldos erróneos de las deudas que mantiene a la empresa, esto debido a la falta de control y supervisión de parte de la gerencia como del contador, así como por el descuido de parte del auxiliar contable, ya que este no mantiene un adecuado control de los archivos, no se efectúa verificaciones de los saldos con los clientes como con los documentos de soporte. De igual forma el contador no realiza las debidas verificaciones de la información de los clientes al momento de la entrega de la mercadería.</p> <p>RECOMENDACIONES</p> <p>Al gerente financiero</p> <ul style="list-style-type: none">• Controlar y verificar el registro de los valores que adeudan los clientes a la empresa, por la venta de la mercadería.• Designar al departamento de contabilidad que se mantenga un orden adecuado de los archivos de los documentos de respaldo de las ventas a crédito.• Realizar verificaciones y actualizaciones de los saldos adeudados por los clientes de manera constante. <p>Al contador</p> <ul style="list-style-type: none">• Revisar los saldos y los registros contables realizados por parte del auxiliar contable, con el fin de que la entidad tenga conocimiento del saldo real de las cuentas por cobrar y por consiguiente pueda mantener al día a los clientes de los saldos adeudados, cumpliendo las metas y objetivos de la empresa. | | |
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha: 20/05/2021 |

| | | |
|--|--|--------------------------|
| <p align="center">Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda.</p> <p align="center">Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 HOJA DE HALLAZGO N°2</p> | <p align="center">EJ-02 PA.2-5</p> | |
| <p><u>CONDICIÓN</u> Se constató que el existe un abono de la señora Goya Herrera Marlene De Las Mercedes //Repuestos Del Pacifico no registrado.</p> <p><u>CRITERIO</u> Según la NIFF para Pymes Sesión 2: Prudencia Párrafo 2.9; Prudencia es la inclusión de un cierto nivel de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.</p> <p><u>CAUSA</u> Negligencia por parte del vendedor al no entregarle oportunamente el comprobante de pago del cliente a la contadora. Negligencia por parte del contador al no verificar los saldos con los documentos de soporte de los abonos de los clientes antes de actualizar los saldos en el sistema.</p> <p><u>EFECTO</u> Incremento del saldo del cliente Goya Marlene por un monto \$ 92.12., lo que ocasionó unainformación financiera poco confiable, y riesgos de pérdidas para la empresa.</p> <p><u>CONCLUSIONES</u> Se encontró una sobre estimaciones de la cuenta por cobrar debido a que no se realizan losregistros contables de los cobros de los vendedores de manera adecuada y sin previa verificación.</p> <p><u>RECOMENDACIÓN</u> Dirigido al gerente, contador y vendedor es, difundir oportunamente y a todo el personal las políticas establecidas para el manejo y control de los ingresos recaudados por los vendedores de la empresa para que se las puedan poner en práctica.</p> | | |
| <p>Elaborado por: Fredy Supe</p> | <p>Revisado por: Ing. Bertha Sánchez</p> | <p>Fecha: 21/05/2021</p> |

| | | |
|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda. Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 HOJA DE HALLAZGO N°3 | | EJ-02 PA. 3-5 |
| <p><u>CONDICIÓN</u> Se constató que el existe Abono del cliente Flores León Samira Estefanía, Registrado PorError En La Cuenta De Distribuidora Sekido S.A.</p> <p><u>CRITERIO</u> Según la NIIF para Pymes Sección 2: Fiabilidad Párrafo 2.7 La información debe estar libre de error significativo y sesgo.</p> <p><u>CAUSA</u> Negligencia por parte del auxiliar contable al no revisar los registros antes de subir al sistema. Negligencia del contador al no verificar el error en la digitación de los valores de los abonos a clientes por parte del auxiliar contable.</p> <p><u>EFECTO</u> Se produjo una afectación en la cuenta de los clientes por un valor de \$ 434.91</p> <p><u>CONCLUSIONES</u> Se encontró una afectación de los valores adeudados en las cuentas de los clientes antes mencionados, debido a que no se realizan verificaciones antes de realizar los registros contables y actualizaciones de saldos de manera adecuada.</p> <p><u>RECOMENDACIÓN</u> Dirigido a: Gerente y Contador, exigir el registro oportuno y adecuado de todos los documentos de respaldo de la venta de mercaderías de la empresa.</p> | | |
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha: 21/05/2021 |

| | | |
|---|-----------------------------------|-------------------|
| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda. Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 HOJA DE HALLAZGO N°4 | EJ-02 PA. 4-5 | |
| <p><u>CONDICIÓN</u> El 100% de la cartera de clientes se encuentra vencida entre 30 -60-90 y 120 días de mora.</p> <p><u>CRITERIO</u> De acuerdo con Ecofianzas, la cartera vencida surge fundamentalmente cuando los responsables de la gestión de créditos y cobranzas otorgan créditos a los clientes sin un adecuado análisis crediticios, así como la inadecuada gestión para la recuperación de los créditos.</p> <p><u>CAUSA</u> Falta de compromiso de los responsables del manejo y control de la cartera de clientes en la recuperación de los valores adeudados por los clientes.</p> <p><u>EFECTO</u> Incremento de la cartera vencida durante el período de análisis 2019.</p> <p><u>CONCLUSIONES</u> Existe un alto riesgo de pérdida debido a que existe un alto índice de cartera vencida lo que perjudica el buen desempeño operativo, así como también minimiza la rentabilidad de la misma las cuentas por parte de la empresa.</p> <p><u>RECOMENDACIÓN</u> Dirigido al departamento de créditos y cobranzas designar una persona responsable que se encargue de realizar los cobros a clientes que tengan la cartera vencida para poderrecuperarla de manera inmediata.</p> | | |
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha: 22/05/2021 |

| | | |
|--|--|-------------------|
| <p>Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda.</p> <p>Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 HOJA DE HALLAZGO N° 5</p> | <p>EJ-02 PA. 5-5</p> | |
| <p><u>CONDICIÓN</u> Diferencia detectada en el cálculo del deterioro de cuentas incobrables.</p> <p><u>CRITERIO</u></p> <p>Según la Ley de Régimen Tributario Interno, el porcentaje autorizado anual para provisión de cuentas incobrables es el 1% de los créditos concedidos en el ejercicio que se encuentren pendientes de cobro y la acumulación de esta reserva no podrá exceder el 10% del saldo de la cartera.</p> <p><u>CAUSA</u> Negligencia por parte del contador al momento de calcular los valores correspondientes a la provisión del deterioro de las cuentas incobrables.</p> <p><u>EFEECTO</u> Falta de razonabilidad en los saldos correspondientes a la provisión de las cuentas incobrables por un valor de \$ 64,14</p> <p><u>CONCLUSIONES</u> Se constató que existe un inadecuado proceso de cálculo para el deterioro de las cuentas incobrables, lo que puede ocasionar problemas en futuras revisiones externas, por incumplimiento de la norma.</p> <p><u>RECOMENDACIÓN</u> Dirigido a: Gerente y Contadora, efectuar el cálculo del deterioro de las cuentas según lo que dictamina la ley, en lo correspondiente a provisión por deterioro de cuentas incobrables, a fin de evitar multas o sanciones por incumplimiento de la norma en futuras revisiones.</p> | | |
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha: 22/05/2021 |

EXAMEN ESPECIAL

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| INFORMACIÓN DE LA EMPRESA | |
|----------------------------------|--|
| NOMBRE DE LA EMPRESA | Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda. |
| TIPO DE AUDITORÍA | Examen especial de auditoría Financiera al componente Cuentas por Cobrar |
| PERÍODO AUDITADO | Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 |

| NOMBRE: | REF/PT | DESCRIPCIÓN | |
|-------------------------------------|------------------|----------------------------|------------------------|
| DICTAMEN DELCONTADOR | <u>C.R.</u> | COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | |
| | <u>O.A.</u> | OPINIÓN DEL AUDITOR | |
| EQUIPO DE AUDITORÍA | | | |
| Nombre | Iniciales | Cargo | % Participación |
| Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera | BJSH | Supervisor | |
| Fredy Santiago Supe Amaguaña | FSSA | Auditor Sénior | 100% |

3.1.9. Comunicación de Resultados

DICTAMEN DEL CONTADOR

| | | |
|--|-----------------------------------|--------------------------------|
| Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda. Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | | CR-1 PA. 1. 1 |
| <p>En esta fase se da a conocer todos los hallazgos encontrados mediante la aplicación de técnicas de auditoría en la aplicación del examen especial, el informe de auditoría se compone por la opinión profesional del auditor, las acciones correctivas, las conclusiones y recomendaciones relacionadas con las evidencias encontradas de las hojas de hallazgo, los mismo que están sustentados en los papeles de trabajo presentado en la etapa de ejecución.</p> <p>Esta fase se realizó con el fin de establecer las medidas correctivas y oportunas que se requiere implantar para mejorar la información financiera de la empresa. El tiempo estimado que se utilizó para la fase de comunicación de los resultados fue de 5 días laborables.</p> | | |
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha: 23/05/2021 |

3.1.10. Informe de Auditoría Independiente

| | |
|---|--|
| <p>Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía.Ltda. Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE</p> | <p>OA-1 PA. 1. 1</p> |
| <p>Junta General de Socios Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda.</p> <p>Opinión En nuestra opinión, el componente cuentas por cobrar de la Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda. del periodo 2019 ha sido preparado, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes NIIF PYMES.</p> <p>Fundamento de la opinión Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si el documento contable está libre de incorrección material.</p> <p>Responsabilidad de la dirección en relación con el documento contable La dirección es responsable de la preparación del documento contable adjunto que refleje los valores del componente cuentas por cobrar de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes NIIF PYMES y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación del documento contable libre de incorrección material, debida a fraude o error.</p> | |

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el documento contable adjunto basada en nuestra auditoría.

Una auditoría con lleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoríasobre los importes y la información revelada en el documento contable. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de losriesgos de incorrección material en el documento contable, debida a fraude o error. El efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación por parte de la entidad del documento contable, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global del documento contable.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Atentamente:



Fredy Supe

Auditor.

31 mayo 2021

Elaborado por: Fredy Supe

Revisado por: Ing. Bertha
Sánchez

Fecha: 31/05/2021

3.1.11. Informe de Control de Interno

| | |
|---|--|
| <p>Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG&QE Cía. Ltda. Examen especial componente cuentas por cobrar Período 2019 INFORME DEL CONTROL INTERNO</p> | <p>IF-1 PA. 1. 1</p> |
| <p style="text-align: right;">Ambato, 31 de mayo del 2021</p> <p>Lic. Leonardo Palate</p> <p>Ingeparts Importaciones Automotrices PG & QE Cía. Ltda.</p> <p>Estimado señor:</p> <p>El objetivo de nuestra auditoría es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material. Nuestra auditoría no fue planeada con el fin de identificar cuestiones a comunicar.</p> <p>En consecuencia, nuestra auditoría generalmente no identificaría todas las cuestiones que puedan ser de interés para ustedes y no es adecuado concluir que dichas cuestiones no existen.</p> <p>En el transcurso de nuestra auditoría a la Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG & QE Cía. Ltda. por el componente cuentas por cobrar, se identificó las siguientes deficiencias en el control interno que, en nuestra opinión, son significativas. Una deficiencia o conjunto de deficiencias significativas en el control interno es aquella que, en nuestro juicio profesional, tiene la importancia suficiente para merecer la atención de los responsables del gobierno de la entidad.</p> <p>Deficiencias del control interno:</p> <p>1. Uno de los hallazgos encontrados fue el cliente Flores Sumirá, cancelo el valor de la cuota, (\$434,91), mientras que por error fue digitalizado a favor</p> | |

de la distribuidora Skido S.A. sin embargo, el monto no es significativo en base a lamaterialidad.

Recomendación:

- Realizar control de saldos permanente al departamento financiero bajo la supervisión del contador.
 - Instruir una evaluación que controle el manejo del efectivo que ingresa a la empresa.
2. Otra debilidad encontrada fue que el cliente Goya Marlene manifiesta tiene un saldo de \$99.26, la diferencia la justifica con copia de recibo de cobro entregado por Vendedor de la empresa. (Contabilidad no recibió ese valor por parte del vendedor, sin embargo, en la liquidación de valores por la salida de la empresa el contador descontó el valor a cobrar de \$92.12 y no contabilizó esta operación.

Recomendación:

Realizar un control a los agentes vendedores o recaudadores de los cobros que se realizan conjuntamente informando a los clientes que realizaron la cancelación de las facturas.

Atentamente,



Fredy Supe

Auditor

31 mayo 2021

| | | |
|---------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: Fredy Supe | Revisado por: Ing. Bertha Sánchez | Fecha: 31/05/2021 |
|---------------------------|-----------------------------------|-------------------|

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- Una vez realizado el examen especial al componente cuentas por cobrar se concluye que las informaciones contenidas en los estados financieros presentan un grado de razonabilidad aceptable y este juicio se obtuvo aplicando al margen de las NIAS.
- De acuerdo con las evidencias encontradas se identifica un manejo no adecuado del archivo de la documentación de soporte como facturas, pagarés, notas de débitos, recibos de pagos, dicha información no se encuentra debidamente ordenada por secuencia numérica e identificada, lo que ha dificultado su accesibilidad.
- El informe del examen especial de auditoría financiera al componente cuenta por cobrar, ayudará a los administradores de la entidad a considerar las debidas acciones correctivas para establecer los métodos y técnicas necesarias para optimizar con ello el control de las actividades operativas de la entidad.
- Se concluye que el examen especial de auditoría desarrollada en la empresa Ingeaprts Importaciones Automotrices PG & QE Cía. Ltda. fue necesaria para detectar errores materiales significativos en el control interno que puedan afectar la buena marcha de la empresa. Cabe resaltar que mencionados errores o debilidades fueron presentados en los respectivos exámenes diseñados por el auditor, se menciona que la entidad puede

beneficiarse de la corrección oportuna de las debilidades encontradas producto de la aplicación de los procedimientos de auditoría.

4.2. Recomendaciones

- La Empresa Ingeparts Importaciones Automotrices PG & QE Cía. Ltda. al ser una empresa de tipo comercial y que maneja grandes cantidades de dinero es recomendable la aplicación de un examen especial anualmente ya que esto le garantizará la detección temprana de falencias y necesidades tanto en los controles internos como en el personal responsable.
- Al departamento financiero de la entidad para que establezca sistemas de control que ayuden a mantener un adecuado registro y de la información financiera relacionada con las cuentas por cobrar que mantiene la empresa con los clientes, proporcionando con ello fiabilidad en la información que presenta en los estados financieros.
- Al gerente de recursos humanos que programe capacitaciones para el auxiliar contable para optimizar el proceso de control y archivo de la documentación de soporte de la venta de la mercadería, a fin de mantener un archivo debidamente ordenado en forma codificada y cronológicamente identificado, facilitando con ello la verificación y a accesibilidad de las cuentas.

BIBLIOGRAFÍA

- Alfonso, C. (2012). *Técnicas y procedimientos aplicables a la auditoría académica* .
- Álvarez, C. A. (2017). *Metodología de investigación cuantitativa y cualitativa*. (F. d. Humanas, Ed.) Perú: Universidad Surcolombiana. Obtenido de <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>
- Arias, F. (Abril de 2015). Recuperado el Julio de 2020, de <https://es.slideshare.net/fidiasarias/fidias-g-arias-el-proyecto-de-investigacin-6ta-edicin#:~:text=Investigaci%C3%B3n%20documental%20o%20dise%C3%B1o%20documental,%3A%20impresas%2C%20audiovisuales%20o%20electr%C3%B3nicas>.
- Badillo, J. (2019). *Examen Especial*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/autor?codigo=311134>
- Berrezueta, V. (2020). *Examen especial una necesidad permanente de las instituciones públicas no financieras*. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1140/html>
- Cadena , P., & Rendón , R. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investaigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Revista remexsa*, 8(7), 1603-1617.
- Campos, M. (2017). Fundamentos de Investigacion Bibliografica. *Métodos de investigación académica*, 1-84.
- Código del Trabajo. (2012). *Disposiciones Fundamentales*. Obtenido de <https://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf>
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Políticas públicas, servicios públicos y participación ciudadana*. Quito: Asamblea Nacional. Obtenido de <https://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/Constitucion.pdf>
- Contraloría General del Estado, . (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Díaz, P., & Galzadilla, A. (2016). Artículos científicos, tipos de investigación y productividad científica en las ciencias de la salud. *Revista ciencias de la salud*, 14(1), 115-121.

- EMIS. (2021). *Ingeparts Importaciones Automotrices PG & QE Cia.Ltda*. Ambato. Obtenido de https://www.emis.com/php/company-profile/EC/Ingeparts_Importaciones_Automotrices_Pg___Qe_CiaLtda_es_5471925.html
- Franklin, E. (2007). *Auditoría administrativa. Gestión estratégica*. Obtenido de <https://cucjonline.com/biblioteca/files/original/1a85f884ea1f890592bdd5f941f5b715.pdf>
- Gallego, D., Bustamante, L., & Gallego, L. (2017). Estudio cuantitativo sobre las concepciones de ciencia, metodología y enseñanza para profesores en formación. *Revista Lasallista de investigación, 14*(1), 144-161.
- Guajardo, G. (2012). *Contabilidad para no contadores* (Segunda ed.). México: MC Graw Hill. Obtenido de <https://www.auditorlider.com/wp-content/uploads/2019/06/Contabilidad-para-no-contadores-2ed-Gerardo-Guajardo-Cantu-y-Nora-E-Andrade.pdf>
- Hurtado, D. (2019). *El examen especial como proceso de control: fases y aplicación práctica en el sector público*. doi:10.35381/r.k.v4i2.468
- Jara, A. (2018). *La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago*. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>
- Jimenez, D. (2019). Examen especial al proceso de gestión de cobro de las cuentas por cobrar de la empresa Eléctrica Hamt del cantón Guayaquil, Año 2018. Portoviejo, Manabí, Ecuador: Universidad San Gregorio.
- Landeta, J. (2017). *El impacto del credito y la cobranza en las utilidades*.
- Luna, B. (2012). *Auditoria Integral normas y procedimientos*. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/09/Auditoria-integral-normas-y-procedimientos.pdf>
- Moyer, R et al. (2005). *Administración Financiera contemporánea*. (Novena ed.). México: Thompson.
- Ortega, R. (2018). *Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018*. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..589>
- Pro Ecuador. (2017). Análisis del Sector Automotriz. Quito, Ecuador: Ministerio de Comercio Exterior.

- Quezada, J. (2020). *La auditoría gubernamental y la emisión de informes: Una aproximación descriptiva para el Ecuador*. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i9.678>
- Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario. (2001). *Del impuesto a la renta*. Quito. Obtenido de https://docs.bvsalud.org/leisref/2018/11/2041/ecu_2009_r_reglamento-aplicacion-de-la-ley-de-regimen-tributario-interno.pdf
- Reyes, E. B. (2016). Análisis de la cartera de Crédito de la Cooperativa de Ahorro Y Crédito. *PUCE*. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1385/1/REYES%20BON E%20ELIZABETH%20.pdf>
- Rojas, M. (2015). Tipos de investigación científica: una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación. *Revista electrónica*, 16(1), 1-14.
- Servicio de Rentas Internas. (2015). *Impuesto a la renta, Ley N° 56*. Ecuador : SRI. Obtenido de <https://www.comisiontransito.gob.ec/wp-content/uploads/2015/07/ley-de-Regimen-Tributario.pdf>
- Sotomayor, A. A. (2008). *Auditoria Administrativa*. México: Mch Graw Hill. Obtenido de https://www.academia.edu/24434468/Auditoria_administrativa_1ed_sotomayor
- UCSP. (2020). *Una guía práctica sobre la auditoría externa*. Obtenido de <https://postgrado.ucsp.edu.pe/articulos/que-es-auditoria-externa/>
- Ventura, J. (2017). ¿Población o muestra?: una diferencia necesaria. *Revista cubana de salud publica*, 43(4).
- Villegas, M. (2018). *La auditoria interna*. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n5/2218-3620-rus-10-05-15.pdf>
- Villegas, M. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Revista Universidad y Sociedad*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000500015
- Zurita, C. (2020). *El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales*. doi:<https://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>

ANEXOS
Aspectos legales de la entidad

ESCRITURA PÚBLICA No. 20161801005P05981
Factura No.: 003-002-000037812

NOTARIA QUINTA

CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA
INGEPARTS IMPORTACIONES AUTOMOTRICES PG&QE CIA.LTDA.

OTORGADA POR: GUAMAN PALATE MARIA MATILDE Y OTROS.

CAPITAL: USD 400.0

Di 2 Copias

En la ciudad de AMBATO, provincia de TUNGURAHUA el día de hoy veinte de Diciembre del dos mil dieciseis , ante mí, DOCTORA MONICA ALEXANDRA ARMAS MELENDEZ, NOTARIA QUINTA del cantón AMBATO, comparecen a constituir la compañía INGEPARTS IMPORTACIONES AUTOMOTRICES PG&QE CIA.LTDA., el/la señor(a) GUAMAN PALATE MARIA MATILDE, de nacionalidad ECUATORIANA, estado civil CASADO, con domicilio en la ciudad de AMBATO, por sus propios y personales derechos; el/la señor(a) QUINGA ESCOBAR OMayra Leticia, de nacionalidad ECUATORIANA, estado civil CASADO, con domicilio en la ciudad de AMBATO, por sus propios y personales derechos. Los comparecientes son mayores de edad, hábiles según derecho para contratar y obligarse, a quienes de conocer doy fe; en virtud de que me han exhibido sus documentos de identificación que en fotocopia debidamente autenticada por mí se agregan; bien instruidos por mí el/la Notario(a), en el objeto y resultados de esta escritura, que a celebrarla proceden, libre y voluntariamente, de acuerdo a la minuta que me entregan, cuyo tenor es como sigue: "**SEÑOR(A) NOTARIO(A)**: En el protocolo de escrituras públicas a su

NUJAKIA 5° AMBATO
8 2427027

Firmado Digitalmente por: MONICA
ALEXANDRA ARMAS MELENDEZ
Hora oficial Ecuador: 27/12/2016 09:07

cargo, sírvase insertar una de constitución de Compañía de Responsabilidad Limitada, contenida en las siguientes cláusulas: **PRIMERA.-**

COMPARECIENTES.- Intervienen en el otorgamiento de esta escritura:

| Nombres y Apellidos o Razón Social | Nacionalidad | Estado Civil | Domicilio | Representante Nombre y Apellido, Según Corresponda |
|------------------------------------|--------------|--------------|-----------|--|
| GUAMAN PALATE MARIA MATILDE | ECUATORIANA | CASADO | AMBATO | |
| QUINGA ESCOBAR OMAIRA LETICIA | ECUATORIANA | CASADO | AMBATO | |

SEGUNDA.- DECLARACION DE VOLUNTAD.- Los comparecientes declaran que constituyen, como en efecto lo hacen, una compañía limitada, que se someterá a las disposiciones de la Ley de Compañías, del Código de Comercio, a los convenios de las partes y a las normas del Código Civil y leyes conexas. **TERCERA.- ESTATUTO DE LA COMPAÑÍA. Título Primero (I). Del nombre, domicilio, objeto y plazo. Artículo Primero (1°).- Nombre.-** El nombre de la compañía que se constituye es INGEPARTS IMPORTACIONES AUTOMOTRICES PG&QE CIA.LTDA.. **Artículo Segundo (2°).- Domicilio.-** El domicilio principal de la compañía es AMBATO provincia TUNGURAHUA. Podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos administrados por un factor, en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes. **Artículo Tercero (3°).- Objeto.-** El objeto de la compañía consiste en: LA COMPAÑÍA TENDRÁ POR OBJETO DEDICARSE A LAS OPERACIONES COMPRENDIDAS DENTRO DEL NIVEL 2 DEL CIU: COMERCIO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS; ASÍ COMO TAMBIÉN PODRÁ COMPRENDER LAS ETAPAS O FASES DE COMERCIALIZACIÓN, ALMACENAMIENTO, DISTRIBUCIÓN, PROMOCIÓN, ASESORAMIENTO, INVERSIÓN, RECICLAJE, IMPORTACIÓN DE LA ACTIVIDAD ANTES MENCIONADA. PARA CUMPLIR CON EL OBJETO SOCIAL DESCRITO EN EL PRESENTE ESTATUTO SOCIAL, LA COMPAÑÍA PODRÁ EJECUTAR ACTOS Y

Dra. Mónica Armijos Meléndez
NOTARIA 5º AMBATO
8 2427027

CONTRATOS CONFORME A LAS LEYES ECUATORIANAS Y QUE TENGAN RELACIÓN CON EL MISMO. En cumplimiento de su objeto, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la ley. **Artículo 4º.- Plazo.-** El plazo de duración de la compañía es de CINCUENTA años, contados desde la fecha de inscripción de esta escritura. **Título Segundo (II). Del Capital. Artículo Quinto (5º).- Capital y de las participaciones.-** El Capital Social es de CUATROCIENTOS dólares de los Estados Unidos de América, dividido en CUARENTA participaciones sociales, iguales, acumulativas e indivisibles de DIEZ dólar(es) de los Estados Unidos de América de valor nominal cada una. **Título Tercero (III). Del gobierno y de la administración. Artículo Sexto (6º).- Norma general.-** El gobierno de la compañía corresponde a la junta general de socios, y su administración al Gerente General y/o al Presidente, según corresponda. La representación legal, judicial y extrajudicial les corresponderá al Gerente General y/o al Presidente en forma INDIVIDUAL. En los casos de falta, ausencia temporal o definitiva, o impedimento para actuar del Gerente General, será reemplazado por el Presidente, y en caso de falta, ausencia o impedimento para actuar de este último, será reemplazado por el primero hasta que la Junta General nombre al titular. El plazo de duración de los indicados Administradores será de DOS años pudiendo ser reelegidos indefinidamente. **Artículo Séptimo (7º).- Convocatorias.-** La convocatoria a junta general efectuará el Gerente General o el Presidente de la compañía, mediante aviso que se publicará en uno de los diarios de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía, conforme a la Ley, con ocho días de anticipación, por lo menos, respecto de aquél en el que se celebre la reunión. En tales ocho días no se contarán el de la convocatoria ni el de realización de la junta. **Artículo Octavo (8º).-** De la Junta Universal, de las facultades de la junta, del quórum de instalación y del quórum de decisión.- Se estará a lo dispuesto en la Ley de Compañías. **Artículo Noveno (9º).-** El Presidente y el Gerente General ejercerán todas las atribuciones previstas para los administradores en la Ley de

Compañías. Título Cuarto (IV). Disolución y liquidación. Artículo Décimo (10°).- Norma general.- La compañía se disolverá y se liquidará conforme se establece en la Sección Décimo Segunda (XII) de la Ley de Compañías.

CUARTA.- CUADRO DE SUSCRIPCIÓN Y PAGO DEL CAPITAL SOCIAL.

| Nombre de los socios suscriptores | Número de Participaciones | Capital suscrito | Capital pagado | Capital por pagar |
|-----------------------------------|---------------------------|------------------|----------------|-------------------|
| GUAMAN PALATE MARIA MATILDE | 27 | 270.0 | 270.0 | 0.0 |
| QUINGA ESCOBAR OMAIRA LETICIA | 13 | 130.0 | 130.0 | 0.0 |
| TOTALES | 40 | 400.0 | 400.0 | 0.0 |

QUINTA.- NOMBRAMIENTO DE ADMINISTRADORES.- Para los períodos señalados en el artículo sexto (6°) del estatuto, se designan como Presidente de la compañía al (o a la) señor (o señora) GUAMAN PALATE MARIA MATILDE, y como Gerente General de la misma al (o a la) señor (o señora) QUINGA ESCOBAR OMAIRA LETICIA, respectivamente. **SEXTA.- DECLARACIÓN JURADA DE LICITUD Y ORIGEN DE FONDOS.-** Los comparecientes, DECLARAMOS BAJO JURAMENTO, que los fondos y valores que se utilizan para realizar las operaciones que dan lugar a la presente constitución de compañía provienen de actividades lícitas. **SÉPTIMA.- DECLARACIÓN JURADA DE CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS.-** Los comparecientes DECLARAMOS BAJO JURAMENTO que hemos cumplido con la obtención de los correspondientes permisos y licencias, así como de aquellos permisos de funcionamiento, licencias y autorizaciones que en un futuro soliciten otras instituciones y que sean necesarios para la operación y funcionamiento de la compañía. **DISPOSICION TRANSITORIA.-** Los contratantes bajo juramento declaran que pagarán el capital social en los montos indicados en el cuadro de suscripción y pago del capital social una vez constituida la compañía, y el saldo insoluto dentro del plazo fijado por la Ley de Compañías.- Asimismo, los contratantes declaran bajo juramento que los datos contenidos en el presente

instrumento son ciertos y veraces en apego a la Ley y a la Constitución.- En todo lo no estipulado en este estatuto, se estará a lo dispuesto en la Ley de Compañías y demás leyes afines. En caso de controversia entre los socios , o entre socios y administradores de la compañía, las partes podrán someterse al procedimiento de Mediación conforme lo establece la Ley de Arbitraje y Mediación, ante el Centro de Mediación de la Superintendencia de Compañías y Valores.- Usted, Señor(a) Notario(a), se dignará añadir las correspondientes cláusulas de estilo."HASTA AQUÍ LA MINUTA, que queda elevada a escritura pública con todo su valor legal, conjuntamente con los documentos habilitantes y anexos; y que los comparecientes la aceptan en todas sus partes, la misma que ha sido obtenida del sistema informático de la Superintendencia de Compañías y Valores. Para la celebración de la presente escritura se observaron los preceptos y requisitos previstos en la Ley Notarial; y, leída que les fue a los comparecientes por mí el/la Notario(a), se ratifican y firman conmigo en unidad de acto, quedando incorporada en el protocolo de esta notaría, DE TODO CUANTO DOY FE.

Dra. Mónica Armas Meléndez
NOTARÍA 5ª AMBATO
8 2427027

Firma Socios:



Guaman M

GUAMAN PALATE MARIA MATILDE
CEDULA: 1802010486

Quinga Escobar Omayra Leticia



QUINGA ESCOBAR Omayra LETICIA
CEDULA: 1803006681

Firma Notario(a) Público(a):

Mónica Armas Meléndez

DOCTORA MONICA ALEXANDRA ARMAS MELENDEZ
Identificacion: 1802497923

Dra. Mónica Armas Meléndez
NOTARÍA 5ª AMBATO
8 2427027

TRÁMITE NÚMERO: 13185



REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN AMBATO
RAZÓN DE INSCRIPCIÓN

1. RAZÓN DE INSCRIPCIÓN DEL: CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍA RESPONSABILIDAD LIMITADA

| | |
|------------------------------|-----------------------------|
| NÚMERO DE REPERTORIO: | 9327 |
| FECHA DE INSCRIPCIÓN: | 27/12/2016 |
| NÚMERO DE INSCRIPCIÓN | 700 |
| REGISTRO: | LIBRO DE REGISTRO MERCANTIL |

2. DATOS DEL ACTO O CONTRATO:

| | |
|--|---|
| NATURALEZA DEL ACTO O CONTRATO: | CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍA RESPONSABILIDAD LIMITADA |
| DATOS NOTARÍA: | NOTARIA QUINTA /AMBATO /20/12/2016 |
| NOMBRE DE LA COMPAÑÍA: | INGEPARTS IMPORTACIONES AUTOMOTRICES PG&QECIA.LTDA. |
| DOMICILIO DE LA COMPAÑÍA: | AMBATO |

3. DATOS ADICIONALES:

NO APLICA

CUALQUIER ENMENDADURA, ALTERACIÓN O MODIFICACIÓN AL TEXTO DE LA PRESENTE RAZÓN, LA INVALIDA. LOS CAMPOS QUE SE ENCUENTRAN EN BLANCO NO SON NECESARIOS PARA LA VALIDEZ DEL PROCESO DE INSCRIPCIÓN, SEGÚN LA NORMATIVA VIGENTE.

FECHA DE EMISIÓN: AMBATO, A 27 DÍA(S) DEL MES DE DICIEMBRE DE 2016

DR. FAUSTO HERNAN PALACIOS PEREZ
REGISTRADOR MERCANTIL DEL CANTÓN AMBATO

DIRECCIÓN DEL REGISTRO: AV. RODRIGO PACHANO S/N Y MONTALVO C.C. CARACOL LO



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 1891772021001
RAZÓN SOCIAL: INGEPARTS IMPORTACIONES AUTOMOTRICES PG&QE CIA.LTDA.

NOMBRE COMERCIAL: INGEPARTS
REPRESENTANTE LEGAL: QUINGA ESCOBAR OMAIRA LETICIA
CONTADOR: AMAGUANA AMAGUANA LUZ IRENE
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO:
FEC. INSCRIPCIÓN: 27/12/2016
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 27/12/2016
FEC. ACTUALIZACIÓN: 12/06/2017
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

VENTA AL POR MAYOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: AMBATO Ciudadela: UNIVERSIDAD CATOLICA Barrio: LA FLORESTA Calle: JORGE CARRERA Numero: SN Interseccion: AV CERVANTES Referencia ubicacion: A UNA CUADRA DEL COMPLEJO JUDICIAL Email: ingepartsimportaciones@gmail.com Telefono Trabajo: 032586776 Celular: 0998165089

DOMICILIO ESPECIAL

SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

| | | | |
|-----------------------------------|---------------------|----------|---|
| # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS | 2 | ABIERTOS | 1 |
| JURISDICCIÓN | \ZONA 3\ TUNGURAHUA | CERRADOS | 1 |



Código: RIMRUC2017000913087
Fecha: 21/06/2017 17:57:49 PM



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC:

1891772021001

RAZÓN SOCIAL:

INGEPARTS IMPORTACIONES AUTOMOTRICES PG&QE CIA.LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 27/12/2016
NOMBRE COMERCIAL: INGEPARTS **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES
VENTA DE VEHÍCULOS NUEVOS Y USADOS
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES
VENTA AL POR MAYOR DE MOTOCICLETAS
VENTA AL POR MAYOR DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA MOTOCICLETAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: AMBATO Ciudadela: UNIVERSIDAD CATOLICA Barrio: LA FLORESTA Calle: JORGE CARRERA Numero: SN Interseccion: AV CERVANTES Referencia: A UNA CUADRA DEL COMPLEJO JUDICIAL Email: ingepartsimportaciones@gmail.com Telefono Trabajo: 032586776 Celular: 0998165089

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **Estado:** CERRADO - OFICINA **FEC. INICIO ACT.:** 27/12/2016
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** 30/12/2016 **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA DE VEHÍCULOS NUEVOS Y USADOS: VEHÍCULOS DE PASAJEROS, INCLUIDOS VEHÍCULOS ESPECIALIZADOS COMO: AMBULANCIAS Y MINIBUSES, CAMIONES, REMOLQUES Y SEMIRREMOLQUES, VEHÍCULOS DE ACAMPADA COMO: CARAVANAS Y AUTOCARAVANAS, VEHÍCULOS PARA TODO TERRENO (JEEPS, ETCÉTERA), INCLUIDO LA VENTA AL POR MAYOR Y A
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES: REPARACIÓN MECÁNICA, ELÉCTRICA, SISTEMAS DE INYECCIÓN ELÉCTRICOS, CARROCERIAS, PARTES DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES: PARABRISAS, VENTANAS, ASIENTOS Y TAPICERIAS. INCLUYE EL TRATAMIENTO ANTI ÓXIDO, PINTURAS A PISTOLA O BROCHA A LOS VEHÍCULOS Y AUTOMOTOR
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN, INSTALACIÓN, CAMBIO DE NEUMÁTICOS (LLANTAS) Y TUBOS (VULCANIZADORAS).
VENTA DE MOTOCICLETAS, INCLUSO CICLOMOTORES (VELOMOTORES), TRICIMOTOS.
VENTA DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA MOTOCICLETAS (INCLUSO POR COMISIONISTAS Y COMPAÑIAS DE VENTA POR CORREO).

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: AMBATO Ciudadela: UNIVERSIDAD CATOLICA Barrio: LA FLORESTA Calle: JORGE CARRERA Numero: SN Interseccion: AVDA CERVANTES Referencia: UNA CUADRA DEL COMPLEJO JUDICIAL Manzana: S/N Conjunto: S/N Bloque: S/N Edificio: S/N Piso: 1 Carretero: SN Kilometro: 0 Camino: SN Email: ingepartsimportaciones@gmail.com Celular: 0998165089 Telefono Trabajo: 032586776



Código: RIMRUC2017000913087

Fecha: 21/06/2017 17:57:49 PM

INGEPARTS IMPORTACIONES AUTOMOTRICES PGQE Cía. Ltda.

Reporte Balance General

Fecha Desde: 01/01/2019
Fecha Hasta: 31/12/2019

| CODIGO | CUENTA | PARCIAL | TOTAL |
|------------|--|------------|-------------------|
| 1.1. . . | ACTIVO CORRIENTE | | 86.120,16 |
| 1.1.1. . | DISPONIBLE | | -8.440,69 |
| 1.1.1.01. | CAJA | | -47.746,87 |
| 1.1.1.01.0 | Caja General | -56.953,52 | |
| 1 | | | |
| 1.1.1.01.0 | Caja Chica | 150,00 | |
| 2 | | | |
| 1.1.1.01.0 | Valores por efectivizar o Cheques Postfechados | 9.056,65 | |
| 5 | | | |
| 1.1.1.02. | BANCOS | | 39.306,18 |
| 1.1.1.02.0 | Produbanco Cta. Cte. 02086008060 | 1.236,38 | |
| 1 | | | |
| 1.1.1.02.0 | Bco Guayaquil Cta. Cte. 19449270 | 38.561,51 | |
| 2 | | | |
| 1.1.1.02.0 | Bco ProCredit Cta. Cte. 024036171951 | -475,27 | |
| 3 | | | |
| 1.1.1.02.0 | Bco Austro Cta. Cte. 18852489 | -16,44 | |
| 4 | | | |
| 1.1.2. . | EXIGIBLE | | 34.053,70 |
| 1.1.2.01. | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | | 33.103,49 |
| 1.1.2.01.1 | Cuentas por Cobrar Empleados | -53,80 | |
| 0 | | | |
| 1.1.2.01.9 | Otras Cuentas por Cobrar | 3.180,98 | |
| 0 | | | |
| 1.1.2.01.0 | Clientes Relacionados Locales | 2.991,45 | |
| 1 | | | |
| 1.1.2.01.0 | Clientes NO Relacionados Locales | 26.984,86 | |
| 3 | | | |
| 1.1.2.02. | CREDITO TRIBUTARIO IVA | | 8,85 |
| 1.1.2.02.0 | IVA Pgdo en Compras | 13,19 | |
| 1 | | | |
| 1.1.2.02.0 | Saldo a Favor IVA | 4,50 | |
| 2 | | | |
| 1.1.2.02.0 | Por Retencion IVA | -8,84 | |
| 3 | | | |
| 1.1.2.03. | CREDITO TRIBUTARIO RENTA | | 941,36 |
| 1.1.2.03.0 | Por Retencion Renta | 939,62 | |
| 3 | | | |
| 1.1.2.03.0 | Por Retencion Renta 1.75% | 1,74 | |
| 4 | | | |
| 1.1.3. . | REALIZABLE | | 52.660,68 |
| 1.1.3.01. | INVENTARIO | | 36.341,14 |

| | | | |
|-------------------|---|-----------|------------------|
| 1.1.3.01.0 | Inventario en Transito | 0,00 | |
| 4 | | | |
| 1.1.3.01.0 | Inventario Gravado 12% | 36.322,15 | |
| 1 | | | |
| 1.1.3.01.0 | Inventario Gravado 0% | 18,99 | |
| 2 | | | |
| 1.1.3.02. | INVENTARIO EN TRANSITO | | 16.319,54 |
| 1.1.3.02.0 | Importacion 0006 | 0,00 | |
| 2 | | | |
| 1.1.3.02.0 | Importacion 0007 | 0,00 | |
| 3 | | | |
| 1.1.3.02.0 | Importacion 0008 | 0,00 | |
| 4 | | | |
| 1.1.3.02.0 | Importacion 0009 | 0,00 | |
| 5 | | | |
| 1.1.3.02.0 | Importacion 0010 | 0,00 | |
| 6 | | | |
| 1.1.3.02.0 | Importacion 0011 | 0,00 | |
| 7 | | | |
| 1.1.3.02.0 | Importacion 0012 | 3.105,49 | |
| 8 | | | |
| 1.1.3.02.1 | Importacion 0013-14 | 11.700,66 | |
| 0 | | | |
| 1.1.3.02.1 | Importacion 0015 | 0,00 | |
| 1 | | | |
| 1.1.3.02.1 | Importacion 0016 | 1.513,39 | |
| 2 | | | |
| 1.1.4. . | PAGOS ANTICIPADOS | | 5.803,89 |
| 1.1.4.01. | PAGOS ANTICIPADOS | | 4.775,10 |
| 1.1.4.01.0 | Anticipos empleados Castro Acosta George Efrain | 0,00 | |
| 6 | | | |
| 1.1.4.01.0 | Prestamos Empleados | 0,00 | |
| 8 | | | |
| 1.1.4.01.0 | Anticipo Proveedores Extranjeros | 0,00 | |
| 9 | | | |
| 1.1.4.01.1 | Prestamos Accionistas | 4.300,00 | |
| 0 | | | |
| 1.1.4.01.9 | Anticipo Terceros | 500,00 | |
| 0 | | | |
| 1.1.4.01.0 | Anticipo Comisiones | 10,10 | |
| 4 | | | |
| 1.1.4.01.0 | Anticipo Empleado Oscar Vinicio Carrasco Paredes | -35,00 | |
| 5 | | | |
| 1.1.4.02. | ANTICIPO VIATICOS | | 1.028,79 |
| 1.1.4.02.0 | Anticipo viaticos Fredy Santiago Supe Amaguaña | 13,09 | |
| 1 | | | |
| 1.1.4.02.0 | Anticipo viaticos Leonardo Fabio Palate Guaman | -92,00 | |
| 2 | | | |
| 1.1.4.02.0 | Anticipo viaticos Vega Escobar Wilmer Javier | 154,47 | |
| 4 | | | |
| 1.1.4.02.0 | Anticipo viaticos Carrasco Paredes Oscar Vinicio | 775,47 | |
| 5 | | | |
| 1.1.4.02.0 | Anticipo viaticos Rosado Mora Pedro Maximo | 175,36 | |
| 6 | | | |
| 1.1.4.02.0 | Anticipo viaticos Arreaga Alvarado Alex Alberto | 2,40 | |
| 7 | | | |
| 1.1.5. . | OTROS ACTIVOS CORRIENTES | | 1,67 |
| 1.1.5.01.0 | Diferencias por regularizar | | 1,67 |
| 1 | | | |
| 1.1.5.01.0 | Diferencias por regularizar | 1,67 | |
| 1 | | | |
| 1.2.2. . | DEPRECIABLES | | 2.040,91 |

| | | | |
|------------------|---|--------------|------------------|
| 1.2.2.02. | MUEBLES Y ENSERES | | 839,33 |
| 1.2.2.02.0 | Muebles y Enseres | 937,51 | |
| 1 | | | |
| 1.2.2.02.0 | (-) Depreciacion Acumulada de Muebles y Enser | -98,18 | |
| 2 | | | |
| 1.2.2.03. | EQUIPO DE OFICINA | | 81,25 |
| 1.2.2.03.0 | Equipo de Oficina | 81,25 | |
| 1 | | | |
| 1.2.2.04. | EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE | | 1.120,33 |
| 1.2.2.04.0 | Equipo de Computo y Software | 2.007,10 | |
| 1 | | | |
| 1.2.2.04.0 | (-)Depreciacion Acumulada Equipo de Computo | -886,77 | |
| 2 | | | |
| | | TOTAL | 86.120,16 |
| 2.1. . . | PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO | | 87.952,07 |
| 2.1.1. . | PROVEEDORES RELACIONADOS | | 50.033,90 |
| 2.1.1.01. | PROVEEDORES RELACIONADOS | | 49.243,40 |
| 2.1.1.01.0 | Honorarios por pagar | 0,00 | |
| 3 | | | |
| 2.1.1.01.0 | Proveedores Locales | 49.243,40 | |
| 1 | | | |
| 2.1.1.02. | PROVEEDORES NO RELACIONADOS | | 790,50 |
| 2.1.1.02.0 | Otras Ctas por pagar Terceros | 790,50 | |
| 3 | | | |
| 2.1.4. . | OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES | | 7.948,59 |
| 2.1.4.01. | ACREEDORES IESS | | -274,74 |
| 2.1.4.01.0 | Aporte Personal IESS 9.45% | -202,38 | |
| 1 | | | |
| 2.1.4.01.0 | Aporte Patronal 12.15% | -310,22 | |
| 2 | | | |
| 2.1.4.01.0 | Fondo Reserva por Pagar | 191,71 | |
| 3 | | | |
| 2.1.4.01.0 | Prestamos IESS por Pagar | 46,15 | |
| 4 | | | |
| 2.1.4.02. | ACREEDORES LABORALES | | -6.305,81 |
| 2.1.4.02.0 | Sueldos por Pagar | -7.241,14 | |
| 1 | | | |
| 2.1.4.02.0 | Decimo Tercero Por Pagar | 85,88 | |
| 2 | | | |
| 2.1.4.02.0 | Decimo Cuarto Por Pagar | 305,05 | |
| 3 | | | |
| 2.1.4.02.0 | Vacaciones por Pagar | 544,40 | |
| 4 | | | |
| 2.1.4.03. | ACREEDORES FISCALES | | 736,57 |
| 2.1.4.03.0 | Retencion Fuente por Pagar | 93,93 | |
| 1 | | | |
| 2.1.4.03.0 | Retencion IVA por Pagar | 1.208,73 | |
| 2 | | | |
| 2.1.4.03.0 | IVA ventas | -558,02 | |
| 3 | | | |
| 2.1.4.03.0 | IVA por Pagar | -8,07 | |
| 4 | | | |
| 2.1.4.04. | OTROS ACREEDORES | | 6.623,98 |
| 2.1.4.04.0 | Comisiones por Pagar Vendedores | 0,01 | |
| 1 | | | |
| 2.1.4.04.0 | Otras Cuentas por Pagar | -545,12 | |
| 3 | | | |

| | | | |
|------------------|--|-----------|------------------|
| 2.1.4.04.0 | Cuentas por pagar Leonardo Palate | 7.169,09 | |
| 4 | | | |
| 2.1.4.05. | COMISIONES POR PAGAR | | -315,74 |
| 2.1.4.05.0 | Com x Pagar Oscar Vinicio Carrasco | 227,93 | |
| 1 | Paredes 002 | | |
| 2.1.4.05.0 | Com x Pagar Wilmer Javier Vega Escobar | -551,67 | |
| 2 | 008 | | |
| 2.1.4.05.0 | Com x Pagar Leticia Quinga | 8,00 | |
| 6 | | | |
| 2.1.4.05.0 | Com x Pagar Pedro Rosado | 0,00 | |
| 7 | | | |
| 2.1.4.06. | SUELDOS POR PAGAR | | 7.094,01 |
| 2.1.4.06.0 | Sueldo x Pagar Wilmer Javier Vega | 1.742,65 | |
| 1 | Escobar | | |
| 2.1.4.06.0 | Sueldo x Pagar Leonardo Fabio Palate | 2.262,27 | |
| 2 | Guaman | | |
| 2.1.4.06.0 | Sueldo x Pagar Elsa Pilar Criollo Cunalata | 2.372,45 | |
| 3 | | | |
| 2.1.4.06.0 | Sueldo x Pagar Fredy Santiago Supe | 716,64 | |
| 4 | Amaguaña | | |
| 2.1.4.06.0 | Sueldo x Pagar Oscar Vinicio Carrasco | 0,00 | |
| 6 | Paredes | | |
| 2.1.4.07. | VIATICOS POR PAGAR | | 390,32 |
| 2.1.4.07.0 | Viatico x Pagar Fredy Santiago Amaguaña | 358,32 | |
| 2 | Supe | | |
| 2.1.4.07.0 | Viatico x Pagar Alex Alberto Arreaga | 32,00 | |
| 4 | Alvarado | | |
| 2.1.6. . | OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO | | 800,50 |
| | RELACIONADOS LOCALES | | |
| 2.1.6.01. | ACREEDORES VARIOS | | 800,50 |
| 2.1.6.01.0 | CxP por Depositos no Identificados | 151,14 | |
| 8 | | | |
| 2.1.6.01.0 | Anticipo de Clientes | 649,36 | |
| 6 | | | |
| 2.2.1. . | PROVEEDORES RELACIONADOS | | 29.169,08 |
| | LARGO PLAZO | | |
| 2.2.1.02. | ACREEDORES FINANCIEROS LARGO | | 29.169,08 |
| | PLAZO | | |
| 2.2.1.02.0 | Bco Procredit Cta Cte 02403671951 | 29.169,08 | |
| 1 | | | |
| | TOTAL PASIVO | | 87.952,07 |
| 3.1. . . | CAPITAL | | 400,00 |
| 3.1.1. . | CAPITAL SOCIAL SUSCRITO | | 400,00 |
| 3.1.1.01. | CAPITAL SOCIAL SUSCRITO | | 400,00 |
| 3.1.1.01.0 | Quinga Escobar Omayra Leticia | 130,00 | |
| 2 | | | |
| 3.1.1.01.0 | Guamán Palate María Matilde | 270,00 | |
| 1 | | | |
| | TOTAL PATRIMONIO | | 400,00 |

ACTIVOS: \$86.12,016

PASIVOS Y PATRIMONIO: \$88.352,07

RESULTADO DEL EJERCICIO: \$-2.245,02