



**Tratamiento contable del efectivo y su equivalente en los estados financieros – caso
empresa tecnológica de la libertad, año 2019**

Javier Enrique Mujica Del Pezo

Universidad Estatal Península de Santa Elena

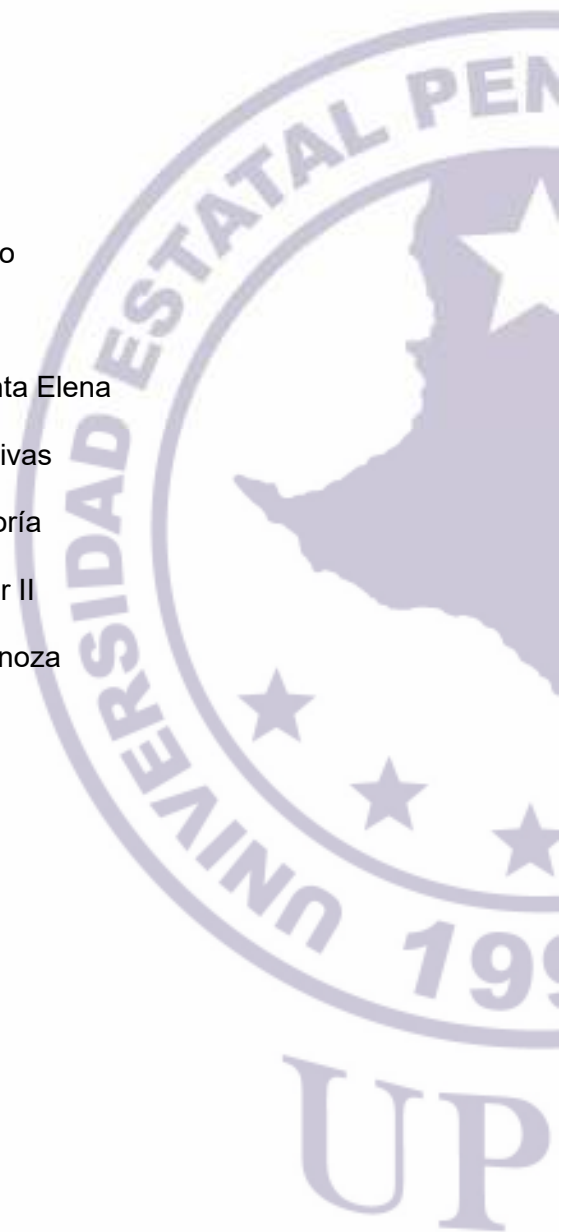
Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

María Magdalena Gonzabay Espinoza

Marzo 2021





Resumen

En este trabajo se efectuó el tratamiento contable del efectivo y su equivalente en los estados financieros con el propósito de analizar las cuentas de caja y bancos aplicando procesos de auditoría. El objetivo de este ensayo es aplicar la contabilización en las cuentas del efectivo y su equivalente para conocer el capital disponible en el sector tecnológico, reconociendo las normativas y prever una óptima toma de decisiones para futuras inversiones y arqueo del efectivo para expresar la razonabilidad en los estados financieros, utilizando la planificación por medio del análisis horizontal 2019-2018 y análisis vertical 2019, se optará por la herramienta de evaluación de control interno más pruebas analíticas y de cumplimiento para así llegar a la hoja resumen de activo donde encontraremos los saldos ajustados, se obtendrán resultados y se observarán las posibles problemáticas que puedan presentarse.

Palabras claves: Auditoría, planificación, tratamiento, finanzas.

Firma Estudiante

Mujica Del Pezo Javier Enrique

Firma Tutor

Lcda. Gonzabay Espinoza María Magdalena



Tratamiento contable del efectivo y su equivalente en los estados financieros – caso Empresa Tecnológica de la Libertad, año 2019

Aplicar el tratamiento contable del efectivo y su equivalente, mediante, conciliación bancaria y arqueo del efectivo para expresar la razonabilidad en los estados financieros, utilizando la planificación por medio de análisis horizontal 2019-2018 y análisis vertical 2019, se opta por la herramienta de evaluación del control interno más pruebas analíticas y de cumplimiento para así llegar a la hoja resumen de activo donde encontraremos los saldos ajustados.

Mediante los Estados Financieros podremos determinar la liquidez con la que cuenta la empresa en el presente, como también las problemáticas que puedan presentarse en el sector tecnológico, con esto las pequeñas empresas podrán hacer frente a los diferentes problemas económicos por pandemia; aplicando la contabilización en la cuenta del efectivo y su equivalente, reconociendo las normativas y prever una óptima toma de decisiones para posteriores inversiones y financiamiento.

Para llevar a cabo la investigación se utilizan diferentes técnicas de metodología, para así tener información y documentación adecuada, que nos proporcionen datos precisos para realizar un excelente análisis sobre el impacto que tiene este sector, se aplica un campo de observación como una fuente secundaria y establecer un análisis en base a papeles de trabajos los cuales se aplicarán con la presentación correspondiente de los estados financieros.



NIC 7

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por ello, una inversión normalmente cumple los requisitos de un equivalente al efectivo cuando tiene un periodo de vencimiento corto, digamos, de tres meses o menos desde la fecha de la adquisición. Las inversiones en patrimonio se excluyen de los equivalentes al efectivo a menos que sean, en sustancia, equivalentes al efectivo, por ejemplo, en el caso de acciones preferentes adquiridas dentro un corto periodo de tiempo hasta su vencimiento y con una fecha de rescate especificada. (NIC7 - Estados De Flujos de Efectivo, 2010)

Toda empresa, a lo largo de su vida institucional querrá realizar inversiones y a la vez expandirse, pero se deben tener en cuenta ciertos parámetros para evitar el endeudamiento, ya que las cuentas se manejan a corto plazo, lo que no dejará margen de error al realizar un financiamiento para alguna actividad.

Actividades de Operación

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación. La información acerca de los componentes específicos de los flujos de efectivo de las



actividades de operación es útil, junto con otra información, para pronosticar los flujos de efectivo futuros de tales actividades. (NIC7 - Estados De Flujos de Efectivo, 2010, pág. 3)

La liquidez con la que cuenta la empresa nos brinda la capacidad de cumplir con las obligaciones empresariales, de esta manera no acudiremos al endeudamiento externo con entidades financieras, sino recurriremos a capital propio, es lo que hacen muchas empresas en estos tiempos, las medidas y tasas de intereses no dan oportunidad para inversiones con prestaciones.

Estados Financieros

Los estados financieros también conocidos como estados contables o cuentas anuales son documentos o informes que muestran de manera estructurada información económica y financiera de una empresa, tal como los bienes y las deudas que tiene, los resultados que ha obtenido, y las entradas y salidas de efectivo que ha tenido. (K, 2019)

La información detallada de una empresa se encuentra en los estados financieros, estos mismos nos proporcionan información de forma estructurada, tanto económica y financiera, como los ingresos y egresos de la entidad, de esta manera podemos interpretar los resultados y realizar una buena toma de decisiones.

Conciliación Bancaria

El proceso de conciliación bancaria consiste en una comparación de saldos que muestra el estado de cuenta de bancos, el registro auxiliar de los bancos de la empresa y el saldo de la cuenta mayor, con el fin de identificar y corregir los errores de anotación que puedan existir en cualquiera de esos tres registros, así como para detectar eventuales usos no autorizados de los recursos monetarios de la empresa sujeta a revisión. (Venegas, 2007)



La conciliación bancaria es un proceso de control interno entre los registros contables de la empresa y los movimientos de la cuenta bancaria. Llevar un control en las entidades nos ayudarán a descubrir y corregir los diferentes errores que se presenten y así verificaremos con exactitud los movimientos que se realicen y los registros correspondientes en cada actividad.

Sector Tecnológico

Dentro de este sector caracterizado por altas tasas de innovación, progreso tecnológico y productividad, pueden distinguirse las siguientes ramas de actividad: fabricación de maquinarias, de equipos informáticos, fabricación de material electrónico y telecomunicaciones. Es necesario considerar no solo la creación y selección del hardware y el software que requiere un sistema, sino también las funciones que se pretenden satisfacer y el entorno del usuario que las va a administrar. (Bueno, 2008)

El sector tecnológico tiene un gran alcance en la comunicación y juega un papel de suma importancia en la generación de procesos eficientes como optimizar operaciones de una empresa. Vivimos en un entorno que cada vez adquiere más tecnologías modernas de información y comunicación (TICs).

Inversión y Financiamiento

La historia del endeudamiento durante los años ochenta se podría caracterizar como el fracaso del financiamiento al desarrollo vía endeudamiento externo por el enorme monto de transferencias que se canalizaron a la banca transnacional y a los países desarrollados. Los cambios en las modalidades y el origen del financiamiento no se podrían entender sin ver los antecedentes de un fenómeno económico tan particular en los países. (Girón, 2014)



Para realizar inversiones debemos tener en cuenta si tenemos una buena liquidez, de esta manera tendremos lo necesario para dicha actividad o si podemos contar con préstamos a entidades bancarias, hoy en día las empresas buscan expandirse a sectores importantes, pero no se miden los riesgos, si no por el populismo se dejan llevar, a medida de avanzar los errores son más grandes y el nivel de confianza es bajo para muchas empresas que buscan progresar.

Pruebas Analíticas

A juicio del Auditor, una prueba analítica puede o no ser suficientes para poder concluir la razonabilidad del rubro. Para efecto de esta práctica, se incluye una prueba de detalle, la cual consiste, en revisar facturaciones de meses presentes como también la aplicación contable correcta. El importe revisado en esta prueba deberá ser cruzado contra la integración mensual de ingresos, y se anotará un resumen de los resultados de procedimiento. (Quevedo, 2005)

La importancia de comparar importes registrados en las empresas como también las expectativas desarrolladas por el auditor ayudarán a evaluar de mejor manera la información financiera auditada, sin margen de error dando un criterio más exacto.

Tabla 1

Importancia relativa del Activo Corriente de la cuenta Banco y Caja

CompuLibertad S.A		
Estado de Situación Financiera 2019		
Activo	2019	Peso Relativo
Corriente		
Caja	\$ 4.771,32	5,76%
Banco	\$ 8.861,03	10,70%
Cuentas por cobrar clientes	\$ 41.172,36	49,71%
(-) Provisión de Ctas Incobrables	\$ -2.367,67	-2,86%
Cuentas por cobrar empleados	\$ 5.789,00	6,99%
Inventario Mercaderías en Almacén	\$ 24.254,00	29,29%
Otros Activos Corrientes	\$ 339,46	0,41%
Total Activo Corriente	\$ 82.819,50	100,00%

Nota: Elaboración propia a partir de los datos de los estados financieros de la empresa

CompuLibertad S.A

Al terminar el periodo de actividades económicas en la empresa CompuLibertad S.A correspondiente al año 2019 se realiza el respectivo análisis vertical a las cuentas del efectivo y su equivalente y de esta manera se expresa su peso relativo no tan significativo, un 5,76% para Caja estando de prioridad en 3era posición, de igual manera los mismos procesos a la cuenta Banco con un 10,70% con prioridad 5ta.

Tabla 2

Comportamiento de Saldos año 2018 – 2019 en Relación al Activo Corriente

CompuLibertad S.A				
Estado de Situación Financiera 2019				
Activo	2019	2018	Variación	
Corriente			Absoluta	Relativa
Caja	\$ 4.771,32	\$ 4.622,89	\$ 148,43	3,21%
Banco	\$ 8.861,03	\$ 7.699,15	\$ 1.161,88	15,09%
Cuentas por cobrar clientes	\$41.172,36	\$ 39.879,66	\$ 1.292,70	3,24%
(-) Provision de Ctas Incobrables	\$ -2.367,67	\$ 1.977,99	\$ -389,68	19,70%
Cuentas por cobrar empleados	\$ 5.789,00	\$ 5.689,04	\$ 99,96	1,76%
Inventario Mercaderías en Almacén	\$24.254,00	\$ 22.879,54	\$ 1.374,46	6,01%
Otros Activos Corrientes	\$ 339,46	\$ 330,56	\$ 8,90	2,69%
Total Activo Corriente	\$82.819,50	\$ 79.122,85	\$ 3.696,65	

Nota: Elaboración propia a partir de los datos de estados financieros de la empresa CompuLibertad S.A

Por consiguiente, se efectuó el cierre al año 2019 el análisis horizontal para efectuar las variaciones en ambos periodos de los estados financieros, las variaciones no son de gran peso, aumentando de forma ascendente y así pasar al siguiente periodo, la cuenta caja aumenta \$148,43 con la variación relativa del 3,21%, sin embargo, la cuenta Bancos muestra un aumento para el año 2019 considerable de \$1161,88 aumentando en el último periodo, su variación relativa es del 15,09%.

Se estima en proyección para los años siguientes un incremento no tan significativo, las variaciones se presentan por las correcciones y evaluaciones de control interno que se



han realizado, los cobros inmediatos y la responsabilidad de sus clientes, juegan un papel importante.

Evaluación de Control Interno

Es necesario que las entidades empresariales cuenten con un sistema de Control interno de cada una de sus cuentas de los estados financieros y de esta manera identificar los errores que se producen en las cuentas del efectivo y su equivalente.

Se optó por el Control de Evaluación de Control Interno (CECI) una de las herramientas de auditoría de suma importancia, en el cual se detallan ciertas inconformidades de acuerdo a las políticas y normas. En la cuenta de Caja no se muestran los comprobantes de los desembolsos de caja de igual manera con los documentos de respaldo del efectivo de la institución, además, no se brindan capacitaciones para mejorar el sistema bancario.

El cuestionario de evaluación de control interno de la cuenta Caja muestra un nivel de riesgo medio con un grado de confianza medio, con el 70% de resultado obtenido mediante calificación. (Anexo 1)

De igual manera se realizó el control interno a la cuenta Bancos, donde se evidencia que se vulnerabiliza los comprobantes por falta de orden como los talonarios de los cheques al no tener un control de los mismos, también la falta de capacitaciones y supervisión constantemente al área, no se observa el desempeño de los empleados en sus actividades encomendadas, los resultados obtenidos dejan al área en un nivel de riesgo medio con el nivel de confianza medio. (Anexo 2)

Tratamiento Contable de las Cuentas por cobrar clientes.

Para ejecutar el tratamiento se procedió a realizar la cedula analítica donde se detallan los clientes con los que cuenta la empresa CompuLibertad S.A, que en su totalidad son cinco, dando como resultado total de \$46172,36 a diferencia de los valores presentados en los estados financieros. (ANEXO 3)

Posteriormente, se realiza la constatación física de los valores mediante los documentos de respaldo como factura, por lo tanto, se recomienda realizar el siguiente asiento con sus respectivas cuentas y valores.

Tabla 3

Asiento de ajuste correspondiente a las cuentas por cobrar clientes

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
15/03/2019	Cuentas por cobrar clientes		\$ 5 000,00	
	Candy Gonzalez	\$ 2 800,00		
	Luisa Chalen	\$ 2 200,00		
	Bancos			\$ 5 000,00
	Banco del Pacifico	\$ 5 000,00		
	P/R abono no efectuado, transacción BP			

Fuente: Elaborado a partir de los ajustes realizados

Condición: Efectuado el análisis correspondiente a la cuenta por cobrar clientes, el cliente Candy González presenta una diferencia de \$ 2 800,00 y el cliente Luisa Chalen \$ 2 200, 00 por lo consiguiente, el departamento de ventas realiza sus actividades de manera errónea, además llevando un mal control de las facturas.



Normativa: De acuerdo al manual de políticas y procedimientos de las cuentas por cobrar clientes incumplen el registro de facturación e ingresos, no se realizan las cobranzas a los clientes en mora y valores pendientes que tiene con la entidad.

Causa: La falta de conocimiento por parte del responsable del área de cobranzas y por no llevar el manual de procedimientos y políticas, causa que exista una diferencia entre los saldos presentados y las confirmaciones recibidas, además en la evaluación de control interno se presentan varias inconsistencias que vulnerabiliza el sistema.

Efecto: En el momento de no coincidir y existir diferencias, conllevan a que no se presenten valores reales, perjudicando la liquidez de la empresa, en caso de que estos valores no sean detectados a tiempo se perjudicaría a la entidad.

Análíticas de Conciliación de Banco

Se realizó las debidas constataciones mediante Cédula Analítica donde no se registraron dos cheques, uno entregado y no cobrado, mientras que el otro documento no fue entregado ni cobrado. (Anexo 4)

Posteriormente se verifica los valores de los cheques mediante los documentos de respaldo, los cuales son 7, como también las confirmaciones de parte del Banco, por lo tanto, se recomienda realizar el siguiente asiento.

Tabla 4

Fecha	Detalle	Debe	Haber
27/12/2019	Banco	\$ 2 219,00	
	Cuentas por pagar		\$ 2 219,00
		\$ 2 219,00	\$ 2 219,00
	P/R ajustes de saldos		

Fuente: Elaborado a partir de los ajustes realizados



Condición: La diferencia existe entre el saldo contable y el estado bancaria corresponde a dos cheques girados y no cobrados. Se determinó un salto de numeración de los cheques, no existe control de la secuencia de los cheques en talonarios.

Normativa: De acuerdo a las políticas establecidas de la compañía, los cheques girados y no cobrados con más de un mes de antigüedad, el custodio de pagaduría o chequera, los mismos o así también como los registrados. Incumpliendo el reglamento establecido por la compañía en el manual de procedimiento interno.

Causa: La falta de conocimiento sobre el manual de procedimiento de banco es causa de la diferencia existente entre los saldos en libros y el estado de cuenta, además de las debilidades de control interno encontrados en la aplicación del cuestionario de evaluación de control.

Efecto: Mantener diferencias entre los saldos del libro bancos y el estado bancario influyen a que no se presenten saldos reales.

Arqueo del Efectivo y Su Equivalente

Para controlar los valores y ver que sean exactos, se realizó el arqueo de caja con sus documentos, de igual manera se tomó en cuenta las normas y políticas de la empresa como auditoría, se evidencia un faltante de caja de ciento veinticuatro dólares con noventa y siete centavos. (Anexo 5)

Como comentario se estipuló que en la Ciudad de La Libertad el 31 de Diciembre del 2019 siendo las 5pm ante la Auditoría del Lcdo. Javier Mujica, el custodio Sr. Juan Del Pezo presentó todos los valores en efectivo y los documentos existentes, el monto de arqueo de caja, el cual suma el monto de cuatro mil seiscientos cuarenta y seis con 35/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en la misma fecha se efectuó el corte con un total de \$ 4 771,32 en caja, para constancia de lo actuado firman los documentos presentes.

Por tal razón el equipo de auditoría recomienda los siguientes asientos.

Tabla 5

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
2/12/2019	Cuentas por cobrar empleados		\$ 124,97	
	Virgilio Del Pezo	\$ 124,97		
	Caja			\$ 124,97
	P/R el faltante de caja general			
	2			
	Cuentas por cobrar empleados		\$ 115,00	
	Luis Mendez	\$ 60,00		
	Virgilio Del Pezo	\$ 30,00		
	Fabio Roldan	\$ 25,00		
	Caja			\$ 115,00
	P/R Regularizacion de Saldos			

Nota: Elaboración propia

Normativa: De acuerdo al manual de procedimientos de caja, en el art #18 se establece que el monto fijo de caja es de \$ 4 771,32, y en su art #19 detalla que el personal que realiza funciones de cajero es responsable de verificar que todos los movimientos de la caja, estén cuadrados contra el físico. En caso de existir diferencias de faltante de caja, se descontará del rol de pagos del cajero, lo cual debe ser notificado a recursos humanos.

Causa: La falta de conocimiento por parte del custodio del manual de procedimiento de caja general y del reglamento interno de la empresa, como de los respectivos procesos que se llevan a cabo en caja, es casual la falta de caja, y no ha sido justificado por parte del custodio, además en la evaluación de control interno se presentan debilidades.

Efecto: El hecho de mantener diferencias en caja conllevan a que no se mantengan los saldos reales en el estado financiero, de continuar generando faltantes en caja podrían ocasionarse un perjuicio económico a la entidad.

Hoja de Resumen de Activos Corrientes

Por último, se realiza la hoja de resumen donde se observa el saldo contable de las cuentas corrientes al 31 de diciembre del 2019, que tiene como finalidad realizar los diferentes cambios y determinar el saldo auditado en el periodo asignado.

Tabla 6

Cuenta	Saldo Contable	M. Deudor	M. Acreedor	Saldo Ajustado
Caja	\$ 4.771,32	\$ 124,97		\$ 4896,29
Banco	\$ 8.861,03	\$ 2 219,00		\$ 11080,03
CxC Clientes	\$ 41.172,36	\$ 5 000,00		\$ 46172,36

Fuente: Elaboración a partir de los estados financieros de la Empresa CompuLibertad S.A y datos obtenidos en la aplicación de las Cédulas.

Cabe concluir, que en la empresa no se lleva un registro oportuno de las cuentas del efectivo y su equivalente, a falta de comprobantes hace que la entidad no cuente con información exacta perjudicando a las actividades de inversión, como también saber los valores adeudados por los clientes ubicando en riesgo la liquidez de la empresa.

Se recomienda llevar un mejor control de las actividades en la empresa, dar capacitaciones y desarrollar evaluaciones de control interno para así mejorar el nivel de confianza y disminuir el riesgo empresarial, tener un orden de los documentos de respaldo como los talonarios y facturas, que la persona encargada sea solo una y responsable de la misma y así obtener resultados positivos que beneficien a la entidad.

Anexo 1. Evaluación de Control Interno (CECI)

CompuLibertad S.A								
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO								
AREA	CAJA	Existencia:						
Periodo de examen		Cumplimiento:						
Responsable	Mujica Del Pezo							
Numero	Preguntas y Controles	Si	No	N/A	Pregunta de Cumplimiento	Respuesta esperada correcta	Calificacion	Comentario
1	¿Se ha responsabilizado de cada fondo de caja a una sola persona o existen varias?	x			¿Se pregunta al encargado o jefe de area?	SI	1	En el area de trabajo cada persona mantiene una responsabilidad de sus acciones y actividades.
2	¿Los fondos fijos de la empresa son razonables para sus necesidades?	x			¿muestreme los fondos fijos con los que cuenta la entidad?	SI	1	Se mostraron los fondos y son los adecuados para mantener solvencia.
3	¿Estan los desembolzos de caja debidamente respaldados con comprobantes?		x		¿Muestreme los comprobantes?	SI	0	No se mostraron los documentos necesarios.
4	¿Se registra todo el efectivo que entra o sale de la institucion?		x		¿Muestreme los documentos de respaldo?	SI	0	No se mostraron los documentos necesarios.
5	¿Existe supervision de las actividades desarrolladas en el area?	x			¿Se pregunta al encargado o jefe de area?	SI	1	En la visita empresarial se observo una constante supervision de los mismos.
6	¿Se realizan arquezos sorpresivos al dinero recaudado en el momento?	x			¿Realice el cuadro de caja en este momento?	SI	1	Se realizo un arqueo sorpresivo con total normalidad.
7	¿En el sistema se mantienen restricciones a las cuales el personal comun no puede acceder?	x			¿Ingrese a las fuentes de restricciones?	SI	1	El sistema muestra restricciones a los trabajadores.
8	¿Se reciben capacitaciones constantemente?		x		¿Evidencia del informe?	SI	0	No se reciben capacitaciones.
9	¿Se almacena en caja fuerte los ingresos recaudados dias tras dia?	x			¿Se pregunta al encargado o jefe de area?	SI	1	Al finalizar sus actividades el monto recaudado en el dia, son almacenados en caja fuerte.
10	¿Esta organizada el area de trabajo?	x			¿Muestre el mapa organizacional?	SI	1	Se muestra una organización laboral.
Calificacion Total							7	
Ponderacion Total							10	
Confianza y Riesgo Total							70%	
Nivel de Riesgo								
Alto	Medio	Bajo						
10%-50%	51%-75%	76%-100%						
Bajo	Medio	Alto						
Nivel de Confianza								

Fuente: Elaborado a partir de los Estados Financieros de la Empresa CompuLibertad S.A

Anexo 2. Evaluación de Control Interno (CECI)

CompuLibertad S.A									
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO									
AREA	BANCO	Existencia:							
Periodo de examen		Cumplimiento:							
Responsable	Mujica Del Pezo								
Numero	Preguntas y Controles	Si	No	N/A	Pregunta de Cumplimiento	Respuesta esperada correcta	Calificacion	Comentario	
1	¿Se lleva un control de las cuentas bancarias en un mayor?	x			¿Muestreme el mayor?	SI	1	Existe un mayor donde se evidencian las cuentas bancarias.	
2	¿Se mantiene un registro de los cheques ingresados?	x			¿Muestre el registro de ingresos?	SI	1	Existe el registro de los cheques en orden.	
3	¿Se realizan conciliaciones bancarias permanentemente?	x			¿Muestrem las conciliaciones efectuadas hasta la fecha?	SI	1	Las conciliaciones bancarias son efectuadas con normalidad.	
4	¿Existe un control de numeracion de cada cheque?	x			¿Muestre el registro o talonario?	SI	1	Existe el talonario correspondiente a cada cheque.	
5	¿Se verifican los depositos efectuados en la cuenta bancaria permanentemente?	x			¿Muestreme el informe?	SI	1	Existe el informe pertinente.	
6	¿Se responsabiliza una persona del manejo de los cheques?		x		¿Se pregunta al encargado de area?	SI	0	En el area destinada se encuentran mas de dos personas.	
7	¿Se realizan evaluaciones de desempeño al personal del area?		x		¿Se pregunta al encargado de area?	SI	0	No se han realizado evaluaciones de control en los ultimos dos años.	
8	¿Se reciben capacitaciones a los trabajadores?		x		¿Se pregunta al encargado de area?	SI	0	No se han recibido capacitaciones en los ultimos dos años?	
9	¿Existen reportes de registro de control interno de ingresos y egresos?	x			¿Muestreme los reportes correspondientes?	SI	1	Se evidencia los reportes correspondientes.	
10	¿Se codifican los comprobantes de egreso y se identifica con el nombre y firma del responsable?		x		¿Muestreme el informe de los comprobantes codificados?	SI	0	Las firmas no son notables a las originales.	
							Calificacion Total	6	
							Ponderacion Total	10	
							Confianza y Riesgo Total	60%	
Nivel de Riesgo									
Alto	Medio			Bajo					
10%-50%	51%-75%			76%-100%					
Bajo	Medio			Alto					
Nivel de Confianza									

Fuente: Elaborado a partir de los estados financieros de la Empresa CompuLibertad S.A

ANEXO 3. CEDULA ANALÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

AUDITORES CON LIBERACIÓN DE DEBEROS

COMPULIBERTAD S.A
ANALITICA DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOMBRE DEL CLIENTE	ID	SALDO CONTABLE	Formas de liquidación		CONTINGENCIAS	CONTINGENCIAS RECIBIDAS			DEFERIDAS		Flujo de Efectivo		DAYS DE MOROSALIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2019	
			Política Grupos P/As	Documento Comercial		CAJONEROS	Positiva	Negativa	Banco	DEBITARIA	CREDITARIA	INICI		TERMINO
D.STR. S.A. DE P.	AA.11	\$ 5.211,01	100	Lectura	\$ 5.211,01	5.211,01						26/12/19	26/12/19	159
CAROL GARCIA P.	AA.12	\$ 7.000,00	100	Lectura	\$ 7.000,00					2.211,01		22/09/19	22/09/19	-
LUISA CHALES	AA.13	\$ 9.500,00	100	Lectura	\$ 9.500,00					2.211,01		09/12/19	09/12/19	167
FELIPE DEL PAZO	AA.14	\$ 7.000,00	100	Factura	\$ 7.000,00			\$ 5.211,11				04/12/19	04/12/19	-
ALEXANDRA L.	AA.15	\$ 209,26	100	Lectura	\$ 209,26							26/12/19	26/12/19	167
		\$ 4112,26								5000,00				

E Sumarios
 ✓ Comprobado el saldo del auditor con el saldo de mayor, se estableció su razonabilidad.
 ✓ Confirmación enviada
 ✓ Confirmación recibida
 ✗ No se ha procesado fecha al proporcionar en la generalidad la confirmación del caso
 ✗ Las diferencias de \$2000 + \$ 2200 con respecto al proveedor veritas y Lusan respectivamente, una la compañía recibió pagos el 12 de diciembre del 2019, por el cual el equipo de auditoría recomendó lo siguiente:

Fuente: Elaborado a partir de los estados financieros de la empresa CompuLibertad S.A

ANEXO 4. CEDULA ANALÍTICA – RECONCILIACIÓN DE BANCO

Libro del Banco - CompuLibertad S.A cuenta corriente No 354507 1

Chques girados, no entregados y no cobrados

Chque guardado, entregado y no cobrado

Fecha	No Cheque	Beneficiario	Libro Banco	Valor
28/10/2019	101	Luisa Chales Societaria	CAJONEROS	\$ 7.000,00
11/11/2019	102	Virginia Del Paizo Sorzales	CAJONEROS	\$ 2.211,00
15/11/2019	103	Patricia Del Paizo Sorzales	CAJONEROS	\$ 230,00
19/11/2019	104	Caroly Gonzalez Del Paizo	CAJONEROS	\$ 612,00
22/11/2019	105	Danna Sorzales Del Paizo	CAJONEROS	\$ 1.248,00
17/12/2019	106	Julie Hernandez Del Paizo	CAJONEROS	\$ 11,00
21/12/2019	107	Veronica Vera Rodriguez	CAJONEROS	\$ 349,00
		TOTAL LIBRO BANCO		\$ 4.289,00
		CHQUE GUARDADO, ENTREGADO Y NO COBRADO		\$ 2.319,00

✓ Sumarios
 ✗ No se ha procesado fecha al proporcionar en la generalidad la confirmación del caso

Fuente: Elaborado a partir de los estados financieros de la empresa CompuLibertad S.A

ANEXO 5. ACTA DE ARQUEO

CompuLibertad S.A				A.1.1
Acta de Arqueo del Efectivo y su Equivalente				
31 de Diciembre del 2019				
Billete	Denominacion	Cantidad	Valor	Total
	100	12	\$ 1.200,00	
	50	20	\$ 1.000,00	
	20	18	\$ 360,00	
	10	37	\$ 370,00	
	5	60	\$ 300,00	
	1	70	\$ 70,00	
	Total Billete			\$ 3.300,00
Monedas	1	120	\$ 120,00	
	0,5	175	\$ 87,50	
	0,25	200	\$ 50,00	
	0,1	87	\$ 8,70	
	0,05	120	\$ 6,00	
	0,01	115	\$ 1,15	
	Total Monedas			\$ 273,35
Documentos				
Factura #235 compra de anaqueles para oficina			\$ 450,00	
Factura #345 por la compra de tinta			\$ 98,00	
Factura #400 por pago de servicios basicos			\$ 210,00	
Factura #567 por compra de iluminacion			\$ 200,00	
Vale de caja a nombre del Sr Luis Mendez por concepto de adelanto de sueldo			\$ 60,00	
Vale de caja a nombre del Sr Virgilio Del Pezo por concepto de adelanto de sueldo			\$ 30,00	
Vale de caja a nombre del Sr Fabio Roldan por concepto de adelanto de sueldo			\$ 25,00	
	Total Documento			\$ 1.073,00
	Total Arqueo			\$ 4.646,35
	Faltante de Caja		4771,32	\$ 124,97

Nota: Elaboración propia



LISTA DE REFERENCIAS

Bibliografía

- Bueno, M. J. (2008). *El proceso Innovador y Tecnológico*. España: Rosario Moure.
Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=pz1vRJ-mhVEC&printsec=frontcover&dq=proceso+innovador+y+tecnologico>
- Girón, E. C. (2014). *Economía Financiera Contemporánea*. México: Las ciencias sociales.
Obtenido de
https://books.google.com.ec/books?id=cP_DK6PxIJKC&printsec=frontcover&dq=economia+financiera+contemporanea
- Granados, I. (2015). *Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad*. Colombia.
- K, A. (2019). *CreceNegocios*.
- NIC7 - *Estados De Flujos de Efectivo*. (2010). Ecuador: SRI. Obtenido de
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019>
- Quevedo, J. (2005). *Auditoría de Estados Financieros*. Mexico.
- Venegas, W. (2007). *El Trabajo de Campo en Auditoría*. Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia. Obtenido de
https://books.google.com.ec/books?id=d5cMARyrSBMC&pg=PA50&dq=conciliacion+bancaria&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi_oPHUoJbvAhVDwFkKHVKhBhgQ6AEwAnoECAAQAg#v=onepage&q=conciliacion%20bancaria&f=false



Apéndice 1: Confirmaciones Enviadas al Banco

CompuLibertad S.A		A3.1/1
Confirmacion al Banco		
Al 31 de Diciembre del 2019		
La Libertad 3 de Enero del 2020		
Señores		
Banco del Pacifico		
Victor Manuel Rendon		
Estimados Señores		
Es grato comunicarles que nuestros Auditores externos estan elaborando a cabo la auditoria de los estados financieros, contratados al 31 de diciembre del 2019 razon por la cual solicitamos que sirva a modificar el saldo de nuestra cuenta corriente No 354507-1 que manetenemos en su representada.		
Mucho agradecemos que envíe su respuesta la misma que sea remitida directamente a nuestros auditores #0985296731 La Libertad - Ecuador lo mas antes posibles.		
Atentamente		
Ing. Com José Luis Falcón		
Gerente Administrativo Financiero		

Nota: Elaboración propia



Apéndice 2: Confirmacion Bancaria Recibida

CompuLibertad S.A				A3.1/1
Confirmacion al Banco				
Al 31 de Diciembre del 2019				
La Libertad 8 de Enero del 2020				
Ing. CPA				
Javier Mujica Del Pezo				
La Libertad				
Estimados Señores				
En costentacion a su solicitud con fecha 3 de enero del 2019, le ubicamos lo siguiente:				
CuentaCorrentista	No de Cuenta	Corte	Saldo	
	No 354507-1	31/Dic/19	\$ 11 080,03	
Sin otro particular, quedamos de usted				
Atentamente				
Econ. Gabriela Zambrano				

Nota: Elaboración propia

