



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO INTEGRADOR**

**“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA “RECAUDAPP S.A”, DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2022”**

Proyecto Integrador presentado previo a la obtención del Título de Licenciada en  
Contabilidad y Auditoría

**Autoras:**

Barbosa Jácome Ximena Patricia  
Chariguaman Logro Diana Mishel

**Tutor:**

Dra. Vizquete Achig Marcela Patricia

**LATACUNGA – ECUADOR**

**Febrero 2024**

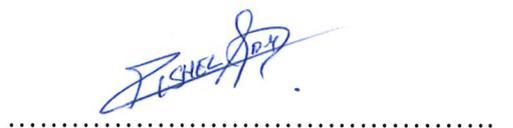
## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

“Nosotras Barbosa Jácome Ximena Patricia y Chariguaman Logro Diana Mishel declaramos ser autoras del presente Proyecto Integrador: **“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA “RECAUDAPP S.A”, DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2022”**, siendo la Dra. Marcela Patricia Vizuite Achig tutora del presente proyecto integrador; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente proyecto integrador, son de mi exclusiva responsabilidad.



.....  
Ximena Patricia Barbosa Jácome  
C.I 012345678-9



.....  
Diana Mishel Chariguaman Logro  
C.I 055013676-6

## **AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el título:

**“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA “RECAUDAPP S.A”, DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2022”**, de Barbosa Jácome Ximena Patricia Y Chariguaman Logro Diana Mishel, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, 06 de marzo, 2024



Dra. Vizueté Achig Marcela Patricia

C.I: 050238759-0

TUTOR

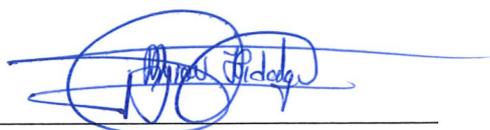
## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, el o los postulantes: Barbosa Jácome Ximena Patricia Y Chariguaman Logro Diana Mishel con el título del Proyecto Integrador: **“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA “RECAUDAPP S.A”, DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2022”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación Final del Proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, 26 de febrero, 2024

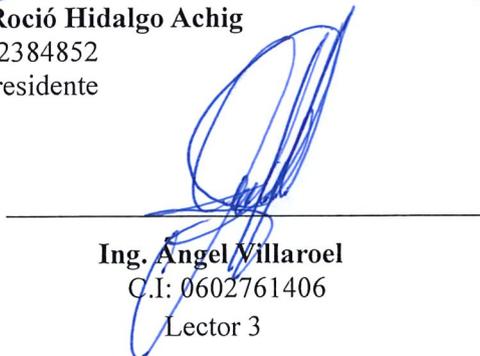
Para constancia firman:



**Dra. Myrian del Rocío Hidalgo Achig**  
C.I: 0502384852  
Lector 1 Presidente



**Ing. Eduardo Faz**  
C.I: 0501779714  
Lector 2



**Ing. Angel Villaroel**  
C.I: 0602761406  
Lector 3

## **AGRADECIMIENTO**

El agradecer aflora cuando el corazón es sensible y sus frutos abundan, por esta sencilla razón agradecemos: En primer lugar, a Dios por brindarme la vida, salud e inteligencia para culminar este proyecto integrador, demostrando los conocimientos adquiridos en el transcurso de nuestra vida estudiantil, y por ende permitimos culminar la carrera anhelando ser excelentes profesionales contables.

Especial agradecimiento a la Dra. Marcela Vizuite por su acertada dirección, quien ha compartido sus conocimientos respondiendo cada una de la inquietud surgida en el desarrollo del presente trabajo, a la Empresa RECAUDADPP por la factibilidad prestada en cuanto a información se refiere, misma que nos ha permitido culminar satisfactoriamente este proyecto.

Expreso mi agradecimiento a la Universidad Técnica de Cotopaxi, en particular a quienes forman parte de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, docentes quienes que son su valioso aporte académico contribuyeron en nuestra formación profesional. ¡Mil Gracias a todos!

**XIMENA**

## **AGRADECIMIENTO**

Primero agradecerle a Dios por ser bondadoso, cuidarme y cuidar de mi familia, por brindarme todos los días una nueva oportunidad para seguir luchando por mis objetivos, por darme esperanza y fé de que las metas se pueden cumplir.

Agradezco de corazón a mi tutora la Dra. Marcela Vizuite por la dedicación en nuestro proyecto así mismo a la Universidad Técnica de Cotopaxi por ser el lugar que vio mi crecimiento académico y a mis queridos docentes que lograron plasmar gran conocimiento en mí.

A mis padres que por su ejemplo y perseverancia me enseñaron que, si se puede lograr las metas planteadas, gracias por no dejar que me rinda y brindarme su apoyo incondicional.

¡Quedo eternamente agradecida!

**DIANA**

## **DEDICATORIA**

Este proyecto integrador lo dedico con mucho cariño y amor a:

A mi padre querido, quien, aunque no está físicamente presente, sus enseñanzas siguen guiándome día a día. Este logro es en tu honor, porque fue gracias a tu amor y dedicación que aprendí a nunca rendirme. Mi corazón aún llora por tu ausencia, pero sé que estás orgulloso de mí desde donde estás.

A mi madre, mi heroína de capa larga, quien con su fortaleza, sabiduría y amor incondicional me ha guiado en cada paso de mi vida.

A mis hijos Leonardo y Chelsea, el amor de mi vida no me dice ni princesa, ni mi amor, me dice MAMÁ. Y a ese amor le debo mi mayor logro de vida por eso son los protagonistas de estas tesis.

**XIMENA**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de titulación lo dedico a mis padres (María y José) y mi abuelita (Balbina) por creer en mí, darme consejos, apoyarme e impulsarme a seguir adelante, por ser el pilar fundamental para alcanzar este objetivo, al igual que mis hermanos por brindarme su apoyo incondicional en cualquier circunstancia.

De manera muy especial a mi hermano David por ser quien me dio su apoyo sin importar la circunstancia, en cada momento desde el inicio hasta hoy en mi etapa universitaria, y con mucho cariño a aquellas personas que estuvieron en mis momentos más difíciles.

Hoy hemos logrado llegar a la meta. ¡Los amo!

**DIANA**



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

## TITULO:

**“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA “RECAUDAPP S.A”, DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2022”**

Autores: Barbosa Jácome Ximena Patricia

Chariguaman Logro Diana Mishel

## RESUMEN

El proyecto integrador consistió en efectuar un análisis de los saldos presentados en los estados financieros de la Empresa de Servicios Integrales RECAUDADPP S.A., en virtud que la dirección de la empresa solicitó una opinión externa, si la información presentada en los estados financieros del periodo 2022 es confiable, veras y oportuna, de esta manera el objetivo del proyecto integrador fue el desarrollo de una auditoria financiera a la empresa de Servicios Integrales RECAUDAPP S.A mediante la aplicación de técnicas, procedimientos y normas de auditoría que permitieron obtener evidencia suficiente, competente y pertinente de los aspectos contables registrados por la empresa a fin de emitir un informe que contiene conclusiones y recomendaciones sobre los saldos presentados en el período enero - diciembre 2022. Dentro del proyecto integrador se aplicó métodos para la recopilación de información como fue la encuesta, entrevista y la observación directa. Como resultado del proyecto integrador se determinó un hallazgo material no significativo en cuanto a las cuentas de activo como: cuentas por cobrar y otros anticipos que representa el 25,62%; porcentaje que no afectó al resultado final de los rubros emitidos en los estados financieros de la empresa y no tuvo afectación a la utilidad del periodo 2022.

**PALABRAS CLAVE:** Auditoria Financiera , Razonabilidad, Estados financieros.



# TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

## FACULTY OF ADMINISTRATIVE AND ECONOMIC SCIENCES

**Theme:**

"Financial Audit in the Company Recaudapp S.A. of the Province of Pichincha for the Financial Year 2022".

**Authors:** Barbosa Jácome Ximena Patricia  
Chariguaman Logro Diana Mishel

### ABSTRACT

The integrative project consisted of carrying out an analysis of the balances presented in the financial statements of the Company de Servicios Integrales RECAUDADPP S.A. because the company's management requested an external opinion on whether the information presented in the financial statements for the period 2022 is reliable, accurate and timely. The objective of the integrated project was to carry out a financial audit of the Company Servicios Integrales RECAUDAPP S.A. by applying auditing techniques, procedures, and standards to obtain sufficient, competent, and relevant evidence of the accounting aspects recorded by the company in order to issue a report containing conclusions and recommendations on the balances presented for the period January-December 2022. Within the integrative project, methods for collecting information, such as surveys, interviews, and direct observation were applied. As a result of the integrative project, a non-significant material finding was determined regarding the asset accounts such as accounts receivable and other advances representing 25.62%, a percentage that did not affect the final result of the items issued in the company's financial statements and did not affect the profit for the period 2022.

**Keywords:** Financial Audit, Reasonableness, Financial Statements.

## AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que:

La traducción del resumen al idioma inglés del Proyecto Integrador cuyo título versa: **“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA “RECAUDAPP S.A”, DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2022”** presentado por: **Barbosa Jacome Ximena Patricia y Chariguaman Logro Diana Mishel**, egresadas de la Carrera de: **Contabilidad y Auditoría**, perteneciente a la **Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas**, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a las peticionarias hacer uso del presente aval para los fines académicos legales.

Latacunga, febrero del 2024

Atentamente,



Mg. Bolívar Maximiliano Cevallos Galarza  
**DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC**  
**CI: 091082166-9**



## INDICE GENERAL

DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	i
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	ii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA .....	vi
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT.....	ix
Aval de traducción .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Índice de Tablas .....	xiii
Índice de gráficos.....	xiv
1. INFORMACIÓN GENERAL.....	1
2. INTRODUCCIÓN.....	3
3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	4
3.1 Objetivos .....	4
3.2 Planteamiento del problema del proyecto integrador.....	5
3.2.1 Descripción del problema. ....	5
3.2.2 Elementos del problema.....	6
3.3 Formulación del Problema.....	6
3.4 Justificación .....	6
3.5 Alcance .....	7
3.5.1 Limitaciones y/o restricciones .....	7
3.6 Descripción de las competencias vinculadas, definición de etapas y productos.....	7
Descripción de competencias/destrezas a desarrollar. ....	7
3.7 Descripción de asignaturas involucradas. ....	8
3.8 Descripción de productos entregables por asignatura y etapa.....	9
4. Beneficiarios del proyecto .....	9
5. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES.....	10
5.1 Planeación y definición de las actividades.....	10
5.2 Cronograma.....	11
6. FUNDAMENTACION CIENTIFICA TECNICA .....	13
6.1 Sector privado.....	13
6.1.1 Definición del sector privado .....	13

6.2	Contabilidad.....	13
6.2.1	Concepto de contabilidad.....	13
6.2.2	Importancia de la contabilidad.....	14
6.3	Control interno.....	14
6.3.1	Concepto de control interno.....	15
6.4	Auditoria.....	16
6.4.1	Conceptos de auditoria.....	16
6.4.2	Técnicas de Auditoria.....	17
6.4.3	Tipos de auditoria.....	18
6.5	Auditoria financiera.....	19
6.5.1	Conceptos de auditoria financiera.....	19
6.5.2	Fases de auditoria financiera.....	20
6.6	Informe.....	22
6.6.1	Concepto de informe.....	23
6.6.2	Informe Largo.....	23
6.7	Papeles de Trabajo.....	23
6.7.1	Concepto de papeles de trabajo.....	23
6.9	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	25
6.10	El auditor.....	27
CAPITULO II.....		28
7.	METODOLOGÍA.....	28
	Tipos de Investigación.....	28
	Métodos de Investigación.....	28
	Proceso de la metodología aplicada.....	29
7.1	Unidad de Estudio.....	29
7.2	Instrumento.....	30
8	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.....	42
9.	BIBLIOGRAFÍA.....	230
10.	ANEXOS.....	233

## Índice de Tablas

TABLA 1 CLIENTES.....	2
TABLA 2 ELEMENTOS DEL PROBLEMA .....	6
TABLA 3 PRODUCTOS ENTREGABLES POR ASIGNATURAS Y ETAPAS .....	9
TABLA 4 BENEFICIARIOS DEL PROYECTO .....	9
TABLA 5 PLANEACIÓN DE LAS ACTIVIDADES.....	10
TABLA 6 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	11
TABLA 7 UNIDAD DE ESTUDIO.....	30
TABLA 8 ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	31
TABLA 9 POLÍTICAS Y MANUALES VIGENTES.....	32
TABLA 10 REvisa y actualiza los procedimientos y políticas.....	33
TABLA 11 ACTIVIDADES SE RIGEN AL MANUAL DE FUNCIONES .....	34
TABLA 12 CAPACITACIONES EN BENEFICIO A SU CARGO.....	35
TABLA 13 SE REALIZA EL ARQUEO DE CAJA EN LA EMPRESA .....	36
TABLA 14 SE REALIZA CONCILIACIONES BANCARIAS.....	37
TABLA 15 CUENTAS BANCARIAS AUTORIZADAS POR EL DIRECTORIO. ....	38
TABLA 16 RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	39
TABLA 17 UTILIZA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES. ....	40
TABLA 18 ES NECESARIO REALIZAR UNA AUDITORÍA FINANCIERA .....	41

## Índice de gráficos

<b>GRÁFICO 1</b> COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.....	15
<b>GRÁFICO 2</b> HERRAMIENTAS DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA.....	21
<b>GRÁFICO 3</b> HERRAMIENTAS FASE DE EJECUCIÓN.....	22
<b>GRÁFICO 4</b> MARCAS DE AUDITORÍA.....	25
<b>GRÁFICO 5</b> CLASIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS.....	26
<b>GRÁFICO 6</b> TIPOS DE OPINIÓN.....	27
<b>GRÁFICO 7</b> ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	31
<b>GRAFICA 8</b> POLÍTICAS Y MANUALES VIGENTES.....	32
<b>GRÁFICO 9</b> REvisa y actualiza los procedimientos y políticas.....	33
<b>GRÁFICO 10</b> ACTIVIDADES SE RIGEN AL MANUAL DE FUNCIONES.....	34
<b>GRÁFICO 11</b> CAPACITACIONES EN BENEFICIO A SU CARGO.....	35
<b>GRÁFICO 12</b> SE REALIZA EL ARQUEO DE CAJA EN LA EMPRESA.....	36
<b>GRÁFICO 13</b> SE REALIZA CONCILIACIONES BANCARIAS.....	37
<b>GRÁFICO 14</b> CUENTAS BANCARIAS AUTORIZADAS POR EL DIRECTORIO.....	38
<b>GRÁFICO 15</b> RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	39
<b>GRÁFICO 16</b> UTILIZA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES.....	40
<b>GRÁFICO 17</b> ES NECESARIO REALIZAR UNA AUDITORÍA FINANCIERA.....	41

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

**Título del Proyecto:**

“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA “RECAUDAPP S.A”, DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA POR EL EJERCICO ECONOMICO 2022”.

**Fecha de inicio:** 28 de octubre del 2023

**Fecha de finalización:** 04 de febrero del 2024

**Lugar de ejecución:**

Provincia: Pichincha, Cantón: Quito, Parroquia: Cumbayá.

**Facultad que auspicia**

Ciencias Administrativas y Económicas.

**Carrera que auspicia:**

Contabilidad y Auditoría.

**Proyecto vinculado:**

No

**Equipo de Trabajo:****Tutor:**

Vizuite Achig Marcela Patricia      C.I.: 050238759-0

**Los estudiantes:**

Barbosa Jácome Ximena Patricia      C.I.:050408623-2

Chariguaman Logro Diana Mishel      C.I: 055013676-6

**Área de Conocimiento:**

Contabilidad y Auditoría.

**Línea de investigación:**

Administración y Economía para el Desarrollo Humano y Social.

**Sub líneas de investigación de la Carrera:**

Estudios en el área Contable, Financiera y de Auditoría.

**Asignaturas vinculadas:**

Las asignaturas que contribuyen al desarrollo del proyecto son:

- Contabilidad general
- Contabilidad de servicios y comercial
- Matemática Financiera
- Informática Básica
- Informática aplicada a la Contabilidad
- Fundamentos de Auditoria
- Auditoría Financiera
- Laboratorio de Auditoria

**Cliente(s):**

**Tabla 1**  
*Clientes*

<b>Departamento</b>	<b>Usuarios</b>
Gerencia	1
Contabilidad	2
<b>Total</b>	<b>3</b>

*Nota.* Se detalla los usuarios internos y externos, Elaboración propia.

## 2. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto se realizó en la Empresa de Servicios Integrales de Recaudación “RECAUDAPP S.A” la cual es una empresa del sector privado que se enfoca en otorgar servicios transaccionales a nivel nacional. Por tal motivo este proyecto integrador tiene como objetivo enfocarse en determinar si la información presentada en los estados financieros año fiscal 2022 es confiable, veraz y oportuna.

Para la auditoría financiera el principal objetivo es evaluar las operaciones y actos administrativos financieros, verificando el cumplimiento de los procedimientos realizados por la empresa de acuerdo a las leyes y normas tanto internas como externas.

La metodología de investigación que se aplicó durante este proceso fue de tipo bibliográfica científica ,descriptiva, explicativa y de campo los cuales ayudaron a determinar y a continuar con el desarrollo de este proyecto, los resultados que se obtuvieron de este análisis fue el de establecer propuestas o sugerencias que la empresa puede tomar en consideración para hacer mejoras al sistema contable y control interno que poseen en la actualidad la empresa para que se mantenga con la prestación de servicios y sus clientes realicen sus pagos a través de la utilización de su sistema.

Vale destacar que este proyecto de investigación en la Empresa de Servicios Integrales de Recaudación “RECAUDAPP S.A” acoge toda información resultante de la investigación cuyo propósito es crear sugerencias que permite a los directivos tomar decisiones en mejora de la empresa lo que le condesciende que sea competitiva dentro del mercado financiero y pueda lograr la permanencia, solvencia y confiabilidad de sus clientes.

### **3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **3.1 Objetivos**

##### **Objetivo general:**

Ejecutar una Auditoría Financiera a la Empresa de RECAUDAPP S.A de la provincia de Pichincha con la finalidad de verificar si la información presentada en los Estados Financieros del periodo 2022, es confiable, veraz y oportuna utilizando técnicas y demás procedimientos de auditoría que permitan emitir una opinión fundamentada.

##### **Objetivos específicos:**

- Recopilar información sobre la auditoría financiera para el sustento teórico del proyecto.
- Conocer las actividades financieras de la empresa RECAUDAPP S.A, por medios de investigación, campo y los instrumentos de recopilación de información necesarios.
- Realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.

## **3.2 Planteamiento del problema del proyecto integrador**

### **3.2.1 Descripción del problema.**

En Ecuador las empresas intermediadoras de servicios no financieros han logrado un alcance muy significativo ya que hacen posible que el producto o servicio llegue al consumidor de manera fácil y rápida. A diferencia de los servicios financieros, que se centran en actividades como la banca, los seguros, la gestión de inversiones y similares, los servicios no financieros abarcan una amplia gama de actividades que no tienen un componente financiero directo.

Son actividades económicas desarrolladas para satisfacer las necesidades de terceros, ya sea en su persona o en sus bienes, INEC menciona que “Los productos y servicios no financieros ofertados por las empresas varían mucho de una a otra”, por lo que señala los servicios de telecomunicaciones, consultoría, educación, salud y demás actividades de servicios, por ende, engloban actividades que no están directamente relacionadas con el manejo de dinero, inversiones o transacciones financieras.

En la actualidad los servicios no financieros se refieren a los ingresos generados por la prestación de los mismos, pero estos no están directamente relacionados con el sector financiero ya que son ingresos obtenidos por la oferta de servicios que no involucran transacciones financieras o actividades bancarias. La recaudación de fondos en este contexto se refiere a los ingresos totales obtenidos por la prestación de estos servicios.

Es así que en el año 2018 se fundó la empresa de servicios integrales RECAUDAPP S. A, con el propósito de obtener recursos que no estén relacionados con el dinero o capital financiero, la empresa resuelve realizar un control contable de las cuentas al poseer un crecimiento significativo en la prestación de sus servicios, a esto se suman los socios buscando una opinión externa de acuerdo a la veracidad, exactitud y razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros por parte de la empresa y como consecuencia existe probabilidades de identificar los riesgos y oportunidades latentes en la empresa.

Por lo tanto, en el presente proyecto se desarrolla una auditoría financiera, con el objetivo de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los EEFF.

### 3.2.2 Elementos del problema

**Tabla 2**

*Elementos del problema*

---

**Elementos del problema**

---

Desconocimiento de la Razonabilidad de los saldos de las cuentas existentes.

---

*Nota.* Se muestran los elementos del problema. Elaboración propia.

### 3.3 Formulación del Problema

*¿Cómo una auditoría financiera ayudará a la determinación de la razonabilidad de los saldos presentados en los EEFF en la empresa de Servicios Integrales de Recaudación RECAUDAPP S.A. de la provincia de Pichincha por el periodo 2022?*

### 3.4 Justificación

El presente proyecto se justifica con el desarrollo de una auditoría financiera con la finalidad de generar un buen control interno, la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las normas, lograr un negocio sólido y en expansión no es fácil, pero en caso de que lo sea, contar con informes de auditoría financiera es beneficioso para las relaciones comerciales porque se les está demostrando a los clientes, accionistas, socios y otros interesados, que la empresa cuenta con las garantías para hacer negocios.

El proyecto es muy oportuno, pues actualmente se ingresa en una zona de confort, la cual limita la posibilidad de crecer esto sucede en las empresas y una auditoría financiera permite conocer continuamente la situación de las cuentas evitando crear problemas financieros en el futuro, por ello la clave está en realizar auditorías como medidas preventivas, siendo este uno de los propósitos fundamentales del proyecto.

### **3.5 Alcance**

El presente proyecto integrador consiste en ejecutar una auditoría financiera de la empresa *de Servicios Integrales de Recaudación RECAUDAPP S.A de la provincia de Pichincha*, por lo que se pretende analizar las cuentas existentes del periodo 2022, con el fin de determinar la razonabilidad de los saldos.

El proyecto permitirá emitir un dictamen sobre la evaluación, análisis y presentación de hallazgo donde se sitúan conclusiones y recomendaciones que ayudarán al mejoramiento de actividades de la empresa de Servicios Integrales de Recaudación RECAUDAPP S.A.

#### **3.5.1 Limitaciones y/o restricciones**

El presente proyecto integrador puede tener limitaciones en el transcurso de su desarrollo, por ejemplo: Pero a futuro podría presentarse situaciones como:

- No contar con la información de forma oportuna y clara por parte de los socios de la empresa por lo que limitaría el desarrollo de la auditoría financiera.

### **3.6 Descripción de las competencias vinculadas, definición de etapas y productos.**

#### **Descripción de competencias/destrezas a desarrollar.**

Para la correcta ejecución de una auditoría financiera a la empresa se aplicará los conocimientos adquiridos durante todo el proceso académico, adoptando como base a la materia de auditoría, seguido de otras asignaturas que formarán parte para llevar a cabo el proyecto, por otro lado, se aplicará varias competencias como son: el saber, el saber hacer y el saber ser.

- El saber: Es el conjunto de conocimientos, habilidades, aptitudes y actitudes profundas adquiridas en el transcurso de la vida estudiantil, por ello al tratarse de una auditoría financiera la destreza nos permite determinar la razonabilidad de los saldos de los EEFF, por ende las asignaturas de aprendizaje que intervienen en el

saber son: Contabilidad general, Contabilidad de servicios y comercial, Matemática Financiera, Informática Básica, Informática aplicada a la Contabilidad, Fundamentos de Auditoría, Auditoría Financiera y Laboratorio de Auditoria.

- El saber hacer: consiste en el desempeño real y se expresan los conocimientos obtenidos durante toda la carrera universitaria, partiendo desde lo teórico a lo práctico, tomando en cuenta las especificaciones de la auditoría financiera.
- El saber ser: en el proyecto integrador se pretende aplicar y hacer referencia a la calidad y valores humanos incluyendo también habilidades, para lograr la ejecución de auditoría teniendo en cuenta la responsabilidad dentro del eje profesional.

### **3.7 Descripción de asignaturas involucradas.**

**Contabilidad general:** Se encarga del manejo y control de las operaciones de la empresa.

**Contabilidad de servicios y comercial:** Registra e informa las transacciones financieras, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de una empresa

**Matemática Financiera:** Se ocupan del cálculo del valor, el tipo de interés o rentabilidad de los distintos productos que existen en los mercados financieros.

**Informática Básica:** Los sistemas de información contable, facilitan el trabajo de esta ciencia que mide las actividades empresariales.

**Informática aplicada a la Contabilidad:** Aplicación de herramientas o procedimientos tecnológicos de la computación y los diferentes paquetes contables,

**Fundamentos de Auditoría:** Es el examen o verificación de las transacciones, correspondientes a un período, evaluando el cumplimiento de las disposiciones legales o internas vigentes en el sistema de control interno contable.

**Auditoría Financiera:** consiste en la evaluación de la documentación económica y contable de una empresa por parte de una sociedad de auditoría o un auditor.

**Laboratorio de Auditoría:** Es un tipo de auditoría que consiste en la evaluación de la gestión económica y contable de una empresa.

### 3.8 Descripción de productos entregables por asignatura y etapa.

**Tabla 3**

*Productos entregables por asignaturas y etapas*

<b>Asignaturas</b>	<b>Semestre</b>	<b>Descripción de la asignatura</b>	<b>Producto entregable</b>
Contabilidad general	Primero	Se encarga del manejo y control de las operaciones de la empresa.	Operaciones transaccionales.
Contabilidad de servicios y comercial	Segundo	Registra e informa las transacciones financieras	Operaciones transaccionales.
Matemática Financiera	Segundo	Analizan las operaciones financieras.	Elaboración de ejercicios.
Informática Básica	Segundo	Facilitan el trabajo de las actividades empresariales.	Simplifica el tiempo en las transacciones ejecutadas.
Informática aplicada a la Contabilidad	Tercero	Aplicación de herramientas o procedimientos tecnológicos	Diseño de sistema informático.
Fundamentos de Auditoria	Quinto	Examen o verificación de las transacciones, correspondientes a un período	Verificación de las cuentas contables.
Auditoría Financiera	Sexto	Evaluación de la documentación económica y contable	Determinar hallazgos.
Laboratorio de Auditoria	Octavo	Evaluación de la gestión económica y contable de una empresa	Elaboración del dictamen final de auditoría.

*Nota.* Se detallan las asignaturas por etapas para el proyecto.

## 4. Beneficiarios del proyecto

**Tabla 4**

*Beneficiarios del proyecto*

<b>Beneficiarios Directos</b>	<b>N<sup>o</sup></b>	<b>Beneficiarios Indirectos</b>	<b>N<sup>o</sup></b>
Propietarios de la empresa la empresa RECAUDAPP S.A.	2	Empresas de servicios	56
Personal administrativo	4	Estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi de la carrera de Contabilidad y Auditoría	101
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>		<b>157</b>

*Nota.* Se detalla los usuarios internos y externos.

## 5. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES

A continuación, se exponen las principales actividades que se desarrollarán en el proyecto integrador, con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo general planteado.

### 5.1 Planeación y definición de las actividades.

**Tabla 5**

*Planeación de las actividades*

Objetivos específicos	¿Qué se hará?	¿Cómo se hará?	¿Dónde?	¿Con qué?	¿Para qué?
➤ Recopilar información sobre la auditoría financiera para el sustento teórico del proyecto.	Establecer información teórica acerca de cada uno de los temas referentes a la auditoría financiera.	Se obtendrá descripciones, conceptos y definiciones que fundamenten la información sobre la auditoría financiera.	Sitios bibliográficos, libros, artículos científicos, etc.	Referencias bibliográficas.	Establecer los referentes teóricos para sustentar la investigación y adquirir mayores conocimientos de auditoría financiera.
➤ Conocer las actividades financieras de la empresa de Servicios Integrales de Recaudación RECAUDAPP S.A, por medios de la investigación, campo y los instrumentos de recopilación de información necesarios.	Realizar una revisión profunda de los estados financieros. Realizar entrevista y visita a la empresa.	Por medio de entrevistas, visitas, investigación y recopilación de información necesaria.	Empresa de Servicios Integrales de Recaudación RECAUDAPP S.A S. A	Mediante una visita previa y entrevista al gerente o personal del departamento administrativo.	Para conocer las sobre las actividades, procedimientos y departamentos que son parte de la empresa.
➤ Realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.	Se realizará el informe de auditoría con su respectivo dictamen.	Por medio de la planificación, ejecución y realización del informe de auditoría.	Empresa de Servicios Integrales de Recaudación RECAUDAPP S.A S. A	Mediante los respectivos papeles de trabajo y la ejecución de cada una de las etapas.	Para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

*Nota.* Se detalla la planeación y definición de las actividades.

**5.2 Cronograma.**

**Tabla 6**

*Cronograma de actividades*

ACTIVIDADES	Oct				Nov				Dic				Ene				Feb			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Solicitud dirigida al director de la carrera para designación de tutores para el desarrollo de las modalidades																				
Distribución y designación de tutores																				
Selección y Aprobación del tema de investigación																				
Informe y aprobación en consejo directivo de la facultad postulantes, tutores temas de investigación y cronograma.																				
Planteamiento del Problema																				
Objetivos																				
Planteamiento del problema del proyecto																				
Descripción del problema																				
Elementos del problema																				
Formulación del problema																				
Justificación del proyecto integrador																				
Justificación																				
Determinación de los objetivos																				
Planteamiento del problema																				
Alcances																				
Limitaciones y/o restricciones																				
Planeación y definición de las actividades																				
Presentación al tutor																				
Correcciones																				
Presentación al tutor																				
Presentación del Informe de Plan de Titulación a directores de carrera																				
Informe de aprobación																				



## **6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **6.1 Sector privado**

##### **6.1.1 Definición del sector privado**

La empresa en el sector privado de Ecuador que mantienen auditorías internas, las requiere más como asesoras administrativas y financieras, que minimicen el riesgo al fraude o error empresarial es por ello que, López (2019) define al sector privado como un “conjunto de individuos u organizaciones cuya titularidad no corresponde al estado” (pág. 1)

De acuerdo a lo mencionado por el autor se deduce que el sector financiero se enfoca en a la parte de la economía controlada por entidades no gubernamentales con fines de lucro buscan maximizar sus recursos, son empresas y organizaciones de propiedad y operaciones privadas por ende no pertenecen al gobierno.

#### **6.2 Contabilidad**

##### **6.2.1 Concepto de contabilidad**

La contabilidad es esencial para el registro y control de las operaciones económicas, sin embargo, existen documentos donde se afirman que “se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio, la situación económico financiera de una empresa través del registro de los documentos fuentes para posteriormente realizar la presentación de estados financieros con el fin de facilitar la toma de decisiones” (Bustos, 2020, pág. 9)

Por otro lado, Gasbarrino (2023) menciona que “la contabilidad es el proceso de registrar, analizar e interpretar de manera sistemática la información financiera de una entidad u organización, mediante el control de las operaciones económicas y tiene como fin establecer el balance de ingresos y egresos”. (pág. 1)

En este sentido se comprende que la contabilidad desempeña un papel fundamental en la evaluación, rendimiento, cumplimiento y la toma de decisiones financieras proporcionando información útil y confiable.

### **6.2.2 Importancia de la contabilidad**

La contabilidad para, Morales (2019) es de "gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio". (pág. 57)

Es por ello que, Delgado y Gómez (2019) mencionan que la contabilidad es "una importante fuente de información para la empresa y dentro de la infinidad de ventajas que aporta su aplicación en el mundo empresarial" (pág. 8)

En función de lo planteado la contabilidad es una herramienta esencial para gestionar eficientemente los recursos financieros, cumplir con obligaciones legales, proporcionar información transparente y confiable para un buen manejo de decisiones en la empresa.

## **6.3 Control interno**

### **6.3.1 Concepto de control interno**

El control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro, siendo la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa. (Mendoza et al., 2019)

En este sentido se comprende que el control interno es un conjunto de políticas, procedimientos, prácticas diseñadas para proporcionar una seguridad razonable, logre sus objetivos, evite fraudes y asegure la confiabilidad de la información financiera para dar efectividad en la toma de decisiones, cumplimiento de leyes y la salvaguarda de activos.

Algunas áreas clave al analizar este componente por parte del auditor se enlistan a continuación:

**Gráfico 1**

*Componentes del Control Interno*



*Nota.* Se detalla los componentes del control interno.

### **6.3.2 Componentes del control interno**

Por consiguiente, los autores, Tamez et al. (2019) mencionan los componentes del control interno siendo los siguientes:

#### ***Ambiente de control***

Consiste en establecer un entorno en el cual se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades, manteniendo una cultura de honestidad y de comportamiento ético. Es la base para los demás componentes y fija el tono de una organización.

#### ***Actividades de control***

Se refiere a las políticas, sistemas y procedimientos que establece la administración y que proporcionan una seguridad razonable de que se van a lograr en forma eficaz y eficientemente los objetivos de control de la empresa. Estos procedimientos pueden ser de carácter preventivo, detectivos o correctivo en concordancia a su diseño.

### ***Evaluación de Riesgo***

Consiste en evaluar todos aquellos riesgos relevantes que pueden afectar la funcionalidad y operación de una empresa. Al evaluar los riesgos debe considerarse la importancia o grado del riesgo y sus efectos, la probabilidad de que ocurran, así como establecer los controles necesarios.

### ***Sistema de Información y Comunicación***

Este elemento consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, clasificar, registrar y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza una empresa económica tanto en las tecnologías de la información como a los sistemas manuales.

### ***Monitoreo***

Vigilar es un proceso que asegura la eficiencia del control interno a través del tiempo, permite evaluar los procedimientos de control sobre la marcha y aplicar las medidas correctoras de las deficiencias cuando sea pertinente. (págs. 236-238)

En las generalizaciones anteriores se deducen los componentes los cuales se refieren a la inclusión de la ética, los valores y la cultura de la empresa, así como políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices establecidas por la dirección. Pueden incluir controles preventivos y detectivos que aborden los riesgos específicos de la empresa.

Por otro lado implica la identificación, análisis y respuesta a los riesgos que podrían afectar la consecución de los objetivos, incluye la comunicación de roles y responsabilidades, así como la transmisión de información relevante debe ser monitoreado y evaluado continuamente para asegurarse de que esté funcionando de manera efectiva.

## **6.4 Auditoria**

### **6.4.1 Conceptos de auditoria**

Cabe resaltar que para, Manrique (2019) “la auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de una manera objetiva y se aplica en distintas actividades de la organización social: empresas privadas y públicas, empresa es de otros sectores, ámbito fiscal, operacional, medioambiental, forense, informático, etc.”. (pág. 16)

Por otro lado, para, Tapia et al. (2019), mencionan que la auditoría es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado. Es evaluar la forma en la que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos. (pág. 13)

En lo esencial se deduce que la auditoría es un proceso sistemático y objetivo de obtener y evaluar evidencia para determinar en qué medida ciertos criterios o estándares están siendo cumplidos, además, en el ámbito empresarial, la auditoría se utiliza para examinar y evaluar la información financiera, los procesos internos, los controles internos y otros aspectos de una organización.

#### **6.4.2 Técnicas de Auditoría**

Dentro de este marco según, Bonilla (2021) considera que una técnica no excluye el que el auditor deba o pueda realizar o aplicar otras técnicas, toda vez el propósito de la auditoría es lograr el convencimiento que lo actuado le proporcione un informe con recomendaciones, objetivas y especialmente soportadas y donde precisamente las técnicas y pruebas realizadas permitirán no solo validar si no también amparar con certeza razonable sus resultados. (pág. 1)

Algunas de las técnicas de auditoría más comunes incluyen:

**Tabla 7**

*Clasificación de Técnicas de Auditoría*

<b>Técnicas de Auditoría</b>	<b>Descripción</b>
<b>Inspección</b>	Consiste en examinar físicamente documentos y registros para verificar su autenticidad y precisión.

---

<b>Observación</b>	Implica la visualización directa de procesos, operaciones o actividades en curso. Los auditores pueden observar procedimientos, controles internos y la ejecución de tareas para evaluar su efectividad y cumplimiento.
<b>Confirmación</b>	Implica obtener la confirmación directa de información de una fuente externa y confiable.
<b>Indagación o Investigación</b>	Implica hacer preguntas a personal clave dentro de la organización para obtener información y aclarar aspectos relevantes.
<b>Recálculo</b>	Consiste en volver a realizar cálculos matemáticos para verificar la exactitud de la información financiera. Este enfoque es común al revisar cálculos de depreciación, intereses y otros aspectos numéricos.
<b>Procedimientos analíticos</b>	Incluyen el análisis de tendencias, comparaciones y relaciones entre diferentes conjuntos de dato.
<b>Muestreo</b>	Implica examinar una parte representativa de un conjunto más grande de datos. Los auditores seleccionan muestras aleatorias para evaluar la validez y precisión de la información.
<b>Revisión de documentación y evidencia de soporte</b>	Los auditores revisan documentos de respaldo que respaldan las transacciones y registros contables. Este enfoque ayuda a garantizar que la información esté respaldada por documentos válidos.

---

*Nota.* Se detalla las técnicas de Auditoría.

### 6.4.3 Tipos de auditoría

Al referirse de los tipos de auditoría se considera externa e interna tienen la misma finalidad, pero distintos beneficiarios.

**Auditoría Externa.** - es realizada por contadores públicos para expresar una opinión sobre los estados financieros.

En efecto para, Vera (2021) Una auditoría externa es una práctica realizada por un profesional de aseguramiento razonable, que emite una opinión de manera independiente sobre los estados financieros de una determinada empresa, utilizando técnicas y procedimientos basado en perspectivas materiales y razonables, esta auditoría es más abierta ya que al ser

ejecutada por un contador profesional independiente mantendrá sus criterios sin ser influenciados, mejorando de esa forma su labor. (pág. 4)

Resulta claro que la auditoría externa es llevada a cabo por auditores independientes que no forman parte de la organización, emiten una opinión sobre la veracidad y la imparcialidad de la información financiera de la empresa, además, proporcionan a terceros, como accionistas, inversionistas y autoridades reguladoras, una evaluación confiable de la situación financiera y el desempeño de la organización.

### ***Auditoría Interna***

La auditoría interna se explica que es una actividad de aseguramiento y consultoría objetiva e independiente diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, ayudando a alcanzar sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado con el fin de evaluar y mejorar la eficacia de los procesos. (Ihue Ramírez, 2022, pág. 29)

En lo esencial la auditoría interna es realizada por empleados de la propia organización, examinan y evalúan las actividades y operaciones internas de la empresa, además, tiene el objetivo de proporcionar a la dirección una evaluación objetiva y sistemática de los controles internos, la gestión de riesgos y las operaciones.

## **6.5 Auditoría financiera**

### **6.5.1 Conceptos de auditoría financiera**

La auditoría financiera para, Manrique (2019) “Es un proceso realizado por auditores independientes o expertos, que someten a examen y verificación la información económica y financiera contenida en los estados financieros en su conjunto, procesada según principios de contabilidad generalmente aceptados”. (pág. 16)

En función de lo planteado la auditoría financiera “tiene como objeto el estudio del sistema contable y los correspondientes estados financieros, con miras a emitir opinión

independiente sobre la razonabilidad financiera mostrada en los estados financieros del ente auditado”. (Lara et al., 2019, pág. 15)

Dicho de otro modo, la auditoría financiera se centra en examinar y verificar la información financiera de una empresa (estados financieros) para asegurar su integridad y conformidad con los principios contables aplicables, además, tiene el objetivo de emitir una opinión sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros.

### 6.5.2 Fases de auditoría financiera

**Tabla 8**

*Fases de la auditoría financiera*

Fases	Evidencia
<p><b>Fase I:</b></p> <p>Planificación Preliminar</p> <p>Planificación Específica</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocimiento de la empresa.</li> <li>• Obtención de información preliminar, información específica (Cuestionario).</li> <li>• Valoración de control interno.</li> <li>• Determinar el enfoque de auditoría.</li> </ul>
<p><b>Fase II:</b></p> <p>Ejecución</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Desarrollo de papeles de trabajo.</li> <li>• Aplicación de pruebas.</li> <li>• Registro de evidencias.</li> <li>• Evaluación de resultados.</li> </ul>
<p><b>Fase III:</b></p> <p>Comunicación</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinación de informe.</li> <li>• Socialización y emisión del informe.</li> </ul>

*Nota.* Se detalla las Fases correspondientes a la Auditoría financiera.

#### **Fase I Planificación**

Se determinan los procedimientos y técnicas que se implementaran en la elaboración de la auditoría.

De esta manera para, Carrera et al. (2020), Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo. (pág. 10)

En este sentido se comprende que la planificación de la auditoría financiera comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

### ***Planificación Preliminar***

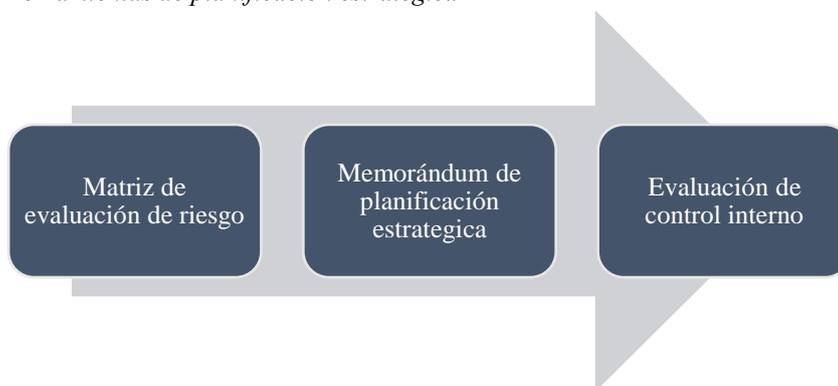
La planeación preliminar es una fase crucial en el proceso de auditoría y se lleva a cabo antes de comenzar la auditoría propiamente dicha. Esta etapa proporciona la base para el desarrollo de un enfoque efectivo y eficiente para la auditoría.

### ***Planificación Estratégica***

Su propósito es evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y establecer los procedimientos en la fase de ejecución.

#### **Gráfico 2**

*Herramientas de planificación estratégica*



*Nota.* Se detalla las herramientas de la planificación estratégica.

### ***Planificación Específica***

La planificación específica es la siguiente fase en el proceso de auditoría y sigue a la planeación preliminar. En esta etapa, los auditores detallan aún más los procedimientos de auditoría y ejecutan las decisiones tomadas durante la fase de planeación preliminar.

### ***Programas de Auditoría***

Un programa de auditoría es un conjunto detallado de procedimientos y pasos que los auditores planean ejecutar durante una auditoría específica. El objetivo principal de un programa de auditoría es proporcionar una guía estructurada para llevar a cabo la auditoría de manera sistemática, asegurando que se cubran todas las áreas necesarias y que se recopile la evidencia suficiente y competente para respaldar las conclusiones y opiniones del auditor.

### **Fase II Ejecución**

Se aplican las pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad.

Dentro de este orden es fundamental que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables, con el propósito de mantenerles informados a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes dentro del proceso de auditoría.

#### **Gráfico 3**

*Herramientas Fase de ejecución*



*Nota.* Se detalla las herramientas de la Fase de ejecución.

### **Fase III Comunicación**

Documento resumido que se presenta a la administración de la empresa auditada, para garantizar la efectividad y comprensión de los resultados en la auditoría de las partes interesadas, tras la realización del Informe de auditoría, reuniones de cierre y comunicación con la dirección.

## **6.6 Informe**

### **6.6.1 Concepto de informe**

Cabe resaltar que en la auditoría financiera implica la revisión detallada de los registros contables, transacciones y operaciones financieras de la empresa, el auditor recopila evidencia suficiente y competente para respaldar su opinión sobre si los estados financieros presentan una imagen fiel de la situación financiera y los resultados de las operaciones de la empresa, es por ello que para, Huacchillo et al. (2020)“el informe de auditoría consiste en la comunicación de los hallazgos sobre la razonabilidad de la información contenida en los estados financieros”

De este modo se deduce como el objetivo principal de la auditoría financiera el cual es dar garantía sobre la integridad y la exactitud de los estados financieros de una empresa, lo que a su vez brinda confianza a los usuarios externos, como inversionistas, acreedores y reguladores.

### **6.6.2 Informe Largo**

Según Flores (2019), menciona que el informe extenso o largo es el documento preparado por parte del auditor al finalizar su trabajo de auditoría, en el cual debe comunicar los resultados obtenidos. En el informe extenso debe constar lo siguiente: Dictamen profesional e información financiera complementaria relevante, estados financieros, todas las notas a los estados financieros, todo el detalle de la información financiera complementaria y los resultados de la auditoría. (p.44)

En efecto el informe extenso o informe largo se refiere a un documento detallado y amplio que aborda de manera exhaustiva un tema o asunto específico. Este tipo de informe suele contener una cantidad significativa de información, análisis y detalles para proporcionar una visión completa y profunda del tema tratado.

## **6.7 Papeles de Trabajo**

### **6.7.1 Concepto de papeles de trabajo**

Son un conjunto de documentos que contienen los datos e información realizada por el auditor en el proceso de auditoría, en los cuales se describen las pruebas, procedimientos aplicados y los resultados con los que se sustentan y apoyan las observaciones, recomendaciones, acciones, opiniones y conclusiones del informe presentado.

Visto de esta forma para, Manrique (2019) menciona que los papeles de trabajo son “los registros llevados por parte del auditor sobre los procedimientos seguidos, las pruebas realizadas, las informaciones obtenidas y las conclusiones alcanzadas” (pág. 209)

Los papeles de trabajo son indispensables en el proceso de auditoría es por ello que se dan a conocer las clases de los mismos en la siguiente tabla:

**Tabla 9**

*Clases de Papeles de trabajo*

<b>Clases de papeles de trabajo</b>	
<b>Papeles generales</b>	
Tienen relación con la auditoria en general: Informe de auditoría, escritura de constitución, estatus, manuales, balances de comprobación, etc....	
<b>Papeles específicos</b>	
<b>Cédulas sumarias</b>	Son las que se relacionan directamente a una cuenta o rubro, detallan las partidas o sub cuentas que las conforman.
<b>Cédulas analíticas</b>	Se derivan de las cédulas sumarias y contienen fundamentalmente los análisis de cada una de las subcuentas o partidas que conforman, haciendo constancia a las pruebas de auditoría que se ha aplicado.

*Nota.* En la tabla se detalla las clases de Papeles de trabajo en auditoría. Tomado de Manrique (2019).

## **6.8 Marcas de auditoría**

Las marcas de auditoria son aplicadas en los papeles de trabajo como son las cedulas sumarias, cedulas analíticas, documentos de información que evidencien el proceso de auditoria con el color rojo representativo a la derecha o debajo de cifras verificadas o calculadas respectivamente.

**Gráfico 4**  
*Marcas de Auditoría*

Marca o símbolo	Significado
Σ	Suma conforme
Σ	Suma inconforme
C	Circularizado
ϕ	Confirmado
✓	Chequeado
Я	Revisado
⌘	Con deficiencia
ψ	No se pudo verificar
∩	Arqueado
Δ	Cálculo
∂	Autorizado
∅	Inspección física
⊕	Conciliación conforme
~	Cruzado con libros
Λ	Rastreado el pase del diario
∫	Documentación sustentatoria

*Nota.* Se detalla las marcas de auditoría.

**Fuente:** Manrique (2019).

## 6.9 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) se constituyen en los principios y requisitos que deben observar los auditores al desempeñar su labor como fiscalizador de los estados financieros de una institución, éstas junto con los valores morales y éticos constituyen los pilares que guían al auditor en su accionar y durante el desarrollo de la auditoría. (Tapia et al., 2019)

Las NAGAS constituyen pautas éticas y técnicas que guían la labor del auditor durante una auditoría financiera, garantizando la calidad del juicio profesional y la integridad del proceso, con el fin de respaldar la emisión de una opinión sobre los estados financieros que han sido objeto de auditoría.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son comúnmente clasificadas en diferentes categorías con el objetivo de organizar y comprender mejor sus principios. A continuación, te proporciono una clasificación sugerida por Vara:

## Gráfico 5

*Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*



*Nota.* Se detalla la clasificación de las NAGAS.

### 6.10 El Auditor

El autor Westreicher (2020) menciona que “el auditor evalúa si la contabilidad de la empresa refleja la realidad, verificando que todas las operaciones hayan sido debidamente registradas y justificadas”. (pág. 1)

El auditor es un profesional especializado en evaluar toda la información financiera de una organización esta sea operativa o de gestión para brindar una opinión independiente sobre su veracidad y cumplimiento con normas y regulaciones aplicables ejecutados en para la elaboración de estados financieros.

#### 6.10.1 Ética del auditor

La ética profesional hace referencia al conjunto de normas y valores que hacen y mejoran al desarrollo de las actividades profesionales, encargada de determinar las pautas éticas del desarrollo laboral mediante valores universales que poseen los seres humanos.

Una vez hayan sido evaluados los estados financieros, el auditor se formará una opinión concluyendo si dichos estados se encuentran libres de incorrección material. El auditor

expresará una opinión no modificada (o favorable) cuando concluya que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

### Gráfico 6

#### *Tipos de Opinión*

Sin Salvedades	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Es considerado el resultado más favorable y deseado de una auditoría, ya que sugiere que los estados financieros proporcionan una representación precisa de la situación financiera y los resultados de operación de la empresa</li> </ul>
Con Salvedades	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuando el auditor encuentra áreas de preocupación que no son lo suficientemente graves como para invalidar por completo los estados financieros</li> </ul>
Opinión negativa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Una empresa no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones o los flujos de efectivo de acuerdo con los principios contables aplicables.</li> </ul>
Abstención de opinión	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuando no puede expresar una opinión sobre los estados financieros de una empresa.</li> </ul>

**Nota.** Se detalla los tipos de opinión.

## **CAPITULO II**

### **7. METODOLOGÍA**

Para el desarrollo de la investigación se hizo referencia al diseño **NO EXPERIMENTAL** por lo que se tomó en cuenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos mediante la encuesta y entrevista.

Cuando se aborda la aplicación de una Auditoría Financiera desde una perspectiva no experimental, se emplean enfoques cualitativos o mixtos que se centran en la observación, la revisión documental y la recopilación de datos contextuales.

#### **Tipos de Investigación**

##### **Investigación Descriptiva**

Se centra en un punto de partida de las líneas de investigación, el objetivo principal de la investigación es determinar la situación de las variables involucradas en el estudio en un momento dado donde se plantea encontrar características de la investigación, lugar y periodo donde ocurre.

##### **Investigación de Campo**

Esta investigación se realizó en la Empresa de Servicios Integrales de Recaudación RECAUDAPP S.A. donde se encuentra el sujeto de la investigación del proyecto.

#### **Métodos de Investigación**

##### **Método Inductivo – Deductivo**

La inducción consiste en ir de los casos particulares a los generales. La deducción consta en ir de lo general a lo particular, este método permitió recopilar información para analizar dentro de un marco general, así como también estudiar situaciones generales para encontrar una realidad concreta en la aplicación de una Auditoría Financiera en la Empresa de Servicios Integrales de Recaudación RECAUDAPP S.A.

##### **Método Analítico – Sintético.**

Consiste en la extracción de las partes de un todo, con el objeto de estudiar y examinar por separado, el método que emplea el análisis y la síntesis consiste en separar el objeto de estudio en dos partes y una vez comprendida su esencia, construir un todo, es así que permitió estudiar las causas para poder llegar a una explicación total del problema, realizando un análisis de cada una de las preguntas efectuadas en las encuestas y de las entrevistas realizadas al Sr. Gerente y a la Sra. Contadora basados en toda la información tabulada y verificada.

### **Instrumentos Sistemáticos.**

Para la recolección de la información del trabajo investigativo se empleó como instrumento el cuestionario que es un conjunto de preguntas elaboradas permitiendo realizar un análisis adecuado del objeto de estudio a través de la entrevista que se aplicó al Sr. Gerente, la encuesta dirigida a la Sra. Contadora y auxiliar contable las cuales ayudará a identificar las características y las causas del problema planteado.

### **Proceso de la metodología aplicada.**

Dentro de la investigación se elaboraron diez (10) preguntas para la entrevista tanto al Sr. Gerente, siendo estas expresadas de manera clara y precisa para poder determinar la situación de la empresa en el aspecto administrativo. Esta entrevista se lo realizó de una manera personal y directa.

En el caso de las encuestas se elaboraron 10 preguntas tanto para la Sra. Contadora y Auxiliar contable de la Empresa de Servicios Integrales de Recaudación RECAUDAPP S.A., en el proceso de elaboración de las preguntas se tomaron en cuenta varios aspectos que eran de vital importancia.

### **7.1 Unidad de Estudio**

El trabajo de investigación se realizó en la Empresa de Servicios Integrales de Recaudación RECAUDAPP S.A. ubicada en la Provincia de Pichincha, cantón Quito, de esta manera los investigadores plantearon el personal de la siguiente manera:

**Tabla 10***Unidad de Estudio*

<b>N °</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TÉCNICA APLICAR</b>	<b>TOTAL</b>
01	GERENTE	Entrevista	1
02	CONTADORA	Encuesta	1
03	AUXILIAR CONTABLE	Encuesta	1
<b>TOTAL</b>			<b>3</b>

*Nota.* Se detalla el personal seleccionado en la unidad de estudio.

## **7.2 Instrumento**

Con la finalidad de recopilar información de la empresa de acuerdo a la necesidad para el desarrollo del proyecto integrador, se presentan los instrumentos utilizados para llevar a cabo el proceso:

## Encuesta aplicada al Contador y Auxiliar contable

La encuesta fue aplicada el 16 de enero del 2023 con el propósito de conocer la situación global de la empresa, por ello la encuesta fue realizada con preguntas cerradas con opciones de Si y No y relacionadas a la pregunta el cual se pondero en base a las dos encuestas realizadas.

### 1.- ¿La elaboración de los estados financieros están sujetas a las normativas NIC o NIIF?

**Tabla 11**

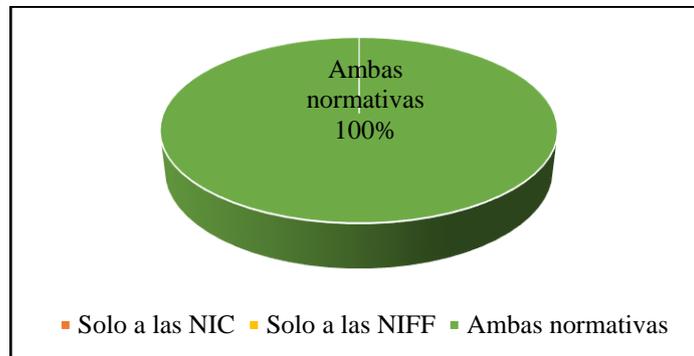
*Pregunta 1*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Solo a las NIC	0	0%
Solo a las NIIF	<b>0</b>	<b>0%</b>
Ambas normativas	2	100%

*Nota.* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

**Gráfico 7**

*Elaboración de los estados financieros.*



*Nota.* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

## Interpretación

La totalidad de los encuestados sostuvieron que se encuentra de acuerdo frente a la elaboración de los estados financieros sujetas a las normativas NIC y NIIF ya que es importante llevar de acuerdo a normativas que ayuden con el bienestar de la empresa RECAUDAPP S.A.

## 2.- ¿La empresa cuenta con políticas y manuales vigentes?

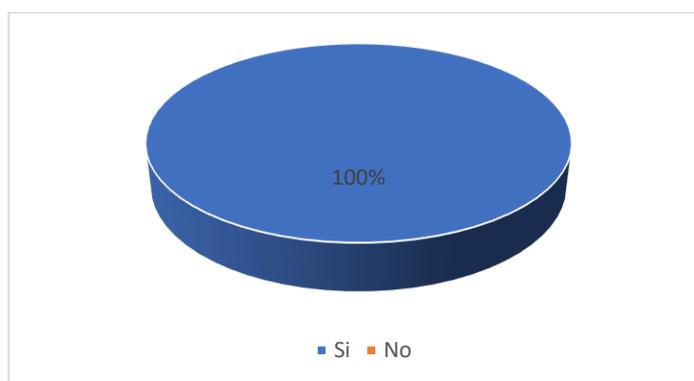
**Tabla 12**

*Pregunta 2*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	100%
No	0	0%

*Nota.* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

**Grafica 8** Políticas y manuales vigentes



*Nota.* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

### Interpretación

La totalidad de los encuestados sostuvieron una respuesta afirmativa de acuerdo a tener los manuales y políticas vigentes dentro de la empresa RECAUDAPP S.A para un buen manejo de las mismas.

### 3.- ¿Revisa y actualiza los procedimientos y políticas para el departamento de contabilidad?

**Tabla 13**

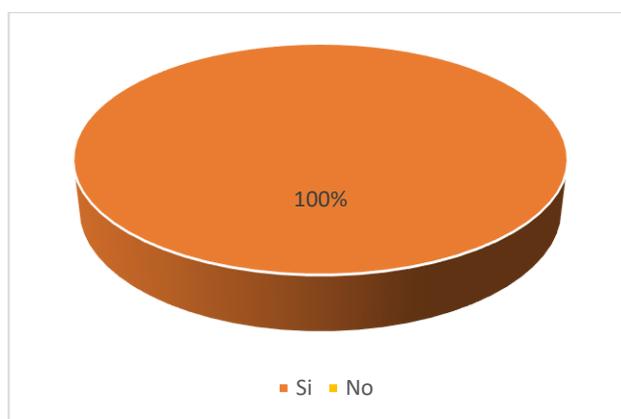
*Pregunta 3*

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	100%
No	0	0%

*Nota.* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

**Gráfico 9**

*Revisa y actualiza los procedimientos y políticas.*



**Fuente:** Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

### Interpretación

La totalidad de los encuestados sostuvieron una respuesta afirmativa de acuerdo a la revisión y actualización de los procedimientos y políticas para el departamento de contabilidad dentro de la empresa RECAUDAPPPP S.A, además se agregó que las actualizaciones se realizan en conjunto al periodo y a sus necesidades para un buen manejo de las mismas.

#### 4.- ¿Sus actividades se rigen al Manual de Funciones?

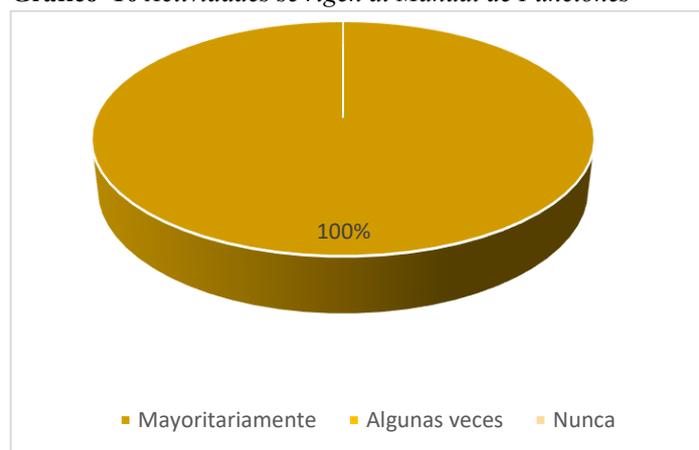
**Tabla 14**

*Pregunta 4*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Mayoritariamente	2	100%
Algunas veces	0	0%
Nunca	0	0%

*Nota.* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

**Gráfico 10** *Actividades se rigen al Manual de Funciones*



*Nota.* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

#### **Interpretación**

La totalidad de los encuestados sostuvieron una respuesta afirmativa de acuerdo a la realización de las actividades que se rigen al Manual de Funciones dentro de la empresa RECAUDAPP S.A, por otro lado, el resultado reflejado a “Mayoritariamente” es una respuesta a expresar que la totalidad de las actividades se rigen al manual de funciones.

## 5.- ¿Se realizan capacitaciones en beneficio o referente a su cargo?

**Tabla 15**

*Pregunta 5*

<b>Respuestas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	2	100%
Regularmente	0	0%
Nunca	0	0%

**Nota.** Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

**Gráfico 11**

*Capacitaciones en beneficio a su cargo*



**Nota.** Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

### **Interpretación**

La totalidad de los encuestados sostuvieron una respuesta afirmativa con una respuesta de “Siempre” de acuerdo a si se realizan las capacitaciones en beneficio al cargo refiriéndose al área de contabilidad dentro de la empresa RECAUDAPP S.A, por otro lado, es una respuesta que da a conocer que las capacitaciones se las realiza en cuanto sea necesario y se den nuevas di pociones de manera externa.

## 6.- ¿Con qué frecuencia se realiza el arqueo de caja en la empresa?

**Tabla 16**

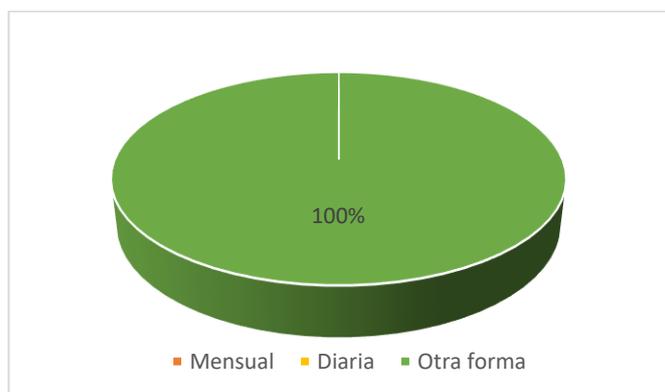
*Pregunta 6*

<b>Respuestas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Mensual	0	0%
Diaria	0	0%
Otra forma	2	100%

*Nota.* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

**Gráfico 12**

*Se realiza el arqueo de caja en la empresa*



*Nota.* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

### **Interpretación**

La totalidad de los encuestados sostuvieron una respuesta diferente a las asignadas, tomando en cuenta las opiniones de los encuestados del área de contabilidad dentro de la empresa RECAUDAPP S.A, por otro lado, es una respuesta que se considera favorable para la empresa de manera externa.

## 7.- ¿Se realizan conciliaciones bancarias de forma mensual?

**Tabla 17**

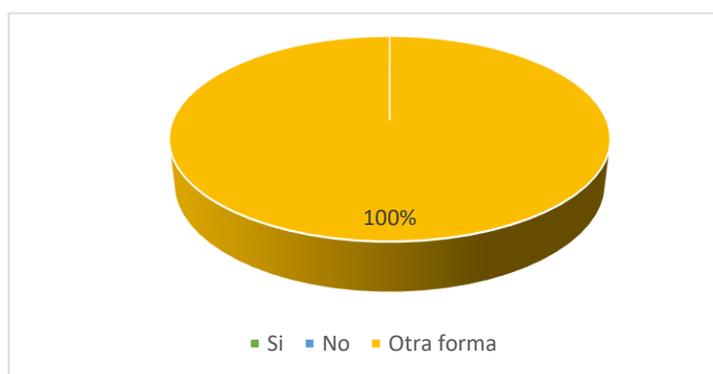
*Pregunta 7*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	0	0%
Otra forma	2	100%

*Nota:* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

**Gráfico 13**

*Se realiza conciliaciones bancarias*



*Nota.* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

### Interpretación

La totalidad de los encuestados sostuvieron una respuesta de “Otra forma” de acuerdo a las opciones planteadas ya que, si se realiza conciliaciones bancarias, pero se las realiza de manera Diaria por ello se descarta las otras opciones refiriéndose al área de contabilidad dentro de la empresa RECAUDAPP S.A.

## 8.- ¿Las cuentas bancarias están autorizadas por el Directorio?

**Tabla 18**

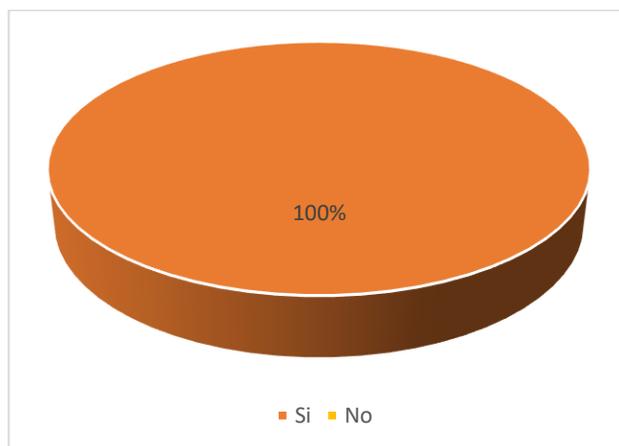
*Pregunta 8*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	100%
No	0	0%

*Nota.* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

**Gráfico 14**

*Cuentas bancarias autorizadas por el Directorio.*



*Nota.* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

### Interpretación

La totalidad de los encuestados sostuvieron una respuesta afirmativa ya que las cuentas bancarias son autorizadas por el Directorio refiriéndose al área de contabilidad dentro de la empresa RECAUDAPP S.A

## 9.- ¿Quién es el responsable de la revisión de los estados financieros emitidos?

**Tabla 19**

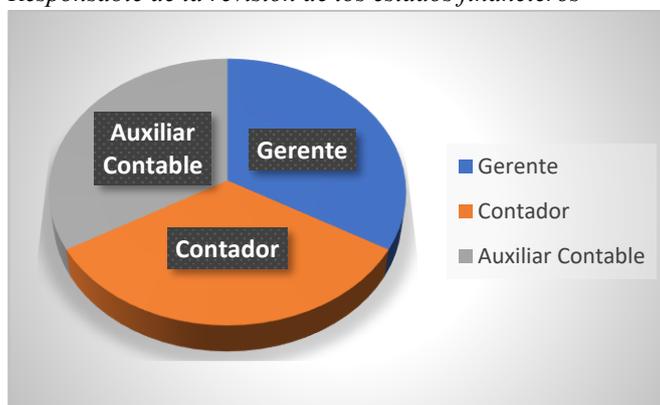
*Pregunta 9*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Gerente	2	100%
Contador	2	100%
Auxiliar Contable	2	100%

*Nota.* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

**Gráfico 15**

*Responsable de la revisión de los estados financieros*



*Nota.* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

### Interpretación

La totalidad de los encuestados sostuvieron una respuesta donde se consideró las opciones presentadas como son: Gerente, Contador y Auxiliar contable a la pregunta que de los responsables de la revisión de los estados financieros se encargan considerablemente el personal mencionado anteriormente del área de contabilidad y gerencia dentro de la empresa RECAUDAPP S.A

## 10.- ¿La empresa utiliza los estados financieros para la toma de decisiones?

**Tabla 20**

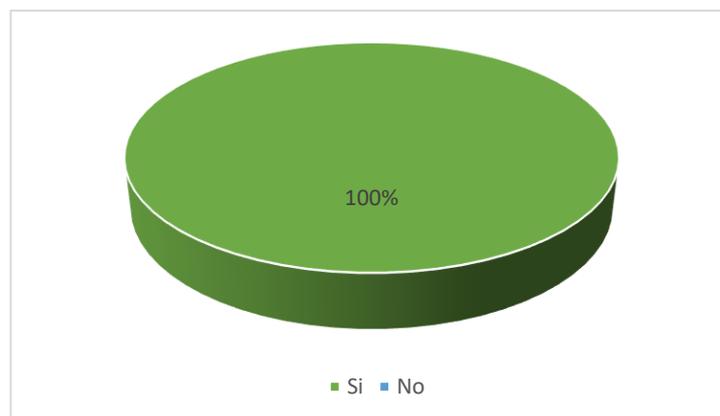
*Utiliza los estados financieros para la toma de decisiones.*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	100%
No	0	0%

*Nota.* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

**Gráfico 16**

*Utiliza los estados financieros para la toma de decisiones*



*Nota.* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

### Interpretación

La totalidad de los encuestados sostuvieron una respuesta afirmativa a la utilización de los estados financieros para la toma de decisiones dentro de la empresa RECAUDAPP S.A, además, se agregó que es muy importante la premisa planteada ya que ayuda en el direccionamiento de la empresa.

## 11.- ¿Cree que es necesario realizar una auditoría financiera en la empresa?

**Tabla 21**

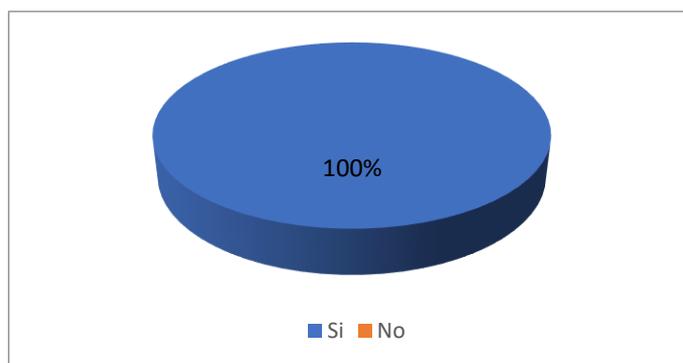
*Es necesario realizar una auditoría financiera*

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	100%
No	0	0%

*Nota.* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

**Gráfico 17**

*Es necesario realizar una auditoría financiera*



*Nota:* Encuestas efectuadas a Contador y Auxiliar contable.

### Interpretación

La totalidad de los encuestados sostuvieron una respuesta afirmativa en si es necesario realizar una auditoría financiera dentro de la empresa RECAUDAPP S.A, además, se agregó que hasta el momento no se ha realizado auditoria financiera en la empresa, pero es necesario y están de acuerdo en que es importante para la empresa saber la razonabilidad de sus estados financiero.

## 8 ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Análisis después de realizar las entrevistas y encuestas

A través de la entrevista al gerente se pudo conocer diferentes aspectos que son de vital importancia para la realización del proyecto, y poder así aplicar adecuadamente el código de ética y el manejo de políticas, además se constató que el personal de la empresa es constantemente capacitado.

Mediante las entrevistas realizadas al Sr Gerente y a la Sra. Contadora se pudo conocer el manejo de las diferentes cuentas contables y los procedimientos que son aplicados para el registro diario de los documentos emitidos, de esta manera se pudo conocer el desenvolvimiento del personal dentro de la institución y como administrativamente y contablemente los profesionales están realizando y ejecutando sus funciones.

Acorde a lo expresado por el Gerente, se pudo conocer que en la empresa RECAUDAPP S.A., no cuenta con un Departamento de Auditoría Interna, no obstante, ya que la empresa no está obligada a ser auditada. En cuanto al seguimiento, al cumplimiento de procesos contables, tributarios normativos la empresa cumple con todas las obligaciones. En lo que respecta al desarrollo de la conciliación de datos la efectúa desde su parte operativa y finaliza con la administrativa cuyo proceso le permite revisar de manera contante, además enfatizo que en esta empresa si se efectúan análisis financieros ya que es fundamental para la toma de decisiones.

De acuerdo a las encuestas que se realizó al personal se puede indicar que se tiene un correcto manejo de los registros de la información financiera de la empresa así mismo su control en actividades es competente, por otro lado, la empresa permite realizar una auditoría financiera para corroborar la información emitida en los estados financieros en el periodo comprendido entre enero – diciembre del 2022.

	<p><b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b></p>	<p><b>A.P.</b></p>
<div data-bbox="336 676 1279 875"><p><b>RECAUDAPP</b> <b>Servicios Integrales de Recaudación</b></p></div> <div data-bbox="547 947 1058 1052"><h1>ACHIVO</h1></div> <div data-bbox="363 1167 1241 1270"><h1>PERMANENTE</h1></div>		

	<p align="center"><b>Empresa RECAUDAPP S.A</b>  <i>Archivo de planificación</i>  <b>Auditoría Financiera</b>  <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b></p>	<p align="center"><b>A.P.</b></p>
---	---	-----------------------------------

**GUIA DE ARCHIVOS DE TRABAJO**

**EMPRESA AUDITADA:**

SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN “RECAUDAPP S.A”

**NATURALEZA DEL TRABAJO:**

AUDITORÍA FINANCIERA

**PERIODO:**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

## ARCHIVO PERMANENTE

### **AP 10 INFORMACIÓN GENERAL**

Cod.	DETALLE
11	Reseña Histórica
12	Dirección de la Empresa
13	Horarios de Trabajo de la Empresa
14	Cuadro de Socios
15	Personal Directivo

### **AP 20 ACTIVIDADES COMERCIALES**

Cod.	DETALLE
21	Servicios que Presta
22	Clientes Actuales
23	Proveedores Principales

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>14/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>18/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P.</b>
<p><b>AP 30 INFORMACIÓN CONTABLE</b></p>		
	<b>Cod.</b>	<b>DETALLE</b>
	<span style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">31</span>	Personal que labora en la empresa
	<span style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">32</span>	Detalle de firmas de siglas utilizadas por los funcionarios responsables de autorizar documentos y de firmar cheques.
	<span style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">33</span>	Descripción del Sistema Contable utilizado
	<span style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">34</span>	Libros y registros contables utilizados y la periodicidad en la preparación de informes
	<span style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">35</span>	Plan de Cuentas
<p><b>AP 40 POLÍTICAS CONTABLES</b></p>		
	<b>Cod.</b>	<b>DETALLE</b>
	<span style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">41</span>	Políticas Generales
<p><b>AP 50 HISTORIA FINANCIERA</b></p>		
	<b>Cod.</b>	<b>DETALLE</b>
	<span style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">51</span>	Balance General
	<span style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">52</span>	Estado del Resultado Integral
	<span style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">53</span>	Estado de Flujo del Efectivo
	<span style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">54</span>	Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
	<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>
	<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>
	<b>Fecha:</b> 15/12/2023 18/12/2023	

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P.</b>
---	---	-------------

### **AP 60 INFORMACIÓN FISCAL**

Cod.	DETALLE
(61)	Registro Único de Contribuyentes
(62)	Impuestos y obligaciones que la empresa debe cumplir.

### **AP 70 INFORMACIÓN ORGANIZACIONAL**

Cod.	DETALLE
(71)	Escritura de Constitución
(72)	Organigrama Estructural
(73)	Misión Visión y Objetivos Empresariales
(74)	Diagnóstico Situacional

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>18/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P 10</b> <b>1/13</b>
---	---	------------------------------

**AP 10 Información General**

## 11. Reseña Histórica

Servicios Integrales de Recaudación RECAUDAPP S.A. es una empresa con residencia en el Ecuador, con sede principal en Nayón, opera en el sector no financiero con actividades auxiliares financieras ya que es una empresa intermediadora.

La empresa fue fundada en 19 de junio de 2018, por iniciativa de dos jóvenes visionarios se conformó la empresa, es una empresa que brinda servicios transaccionales de cobros y pagos, inició sus operaciones con 2 oficinas en Quito desde esa fecha ha incrementado su cobertura.

Actualmente cuenta con 104 puntos de servicio a nivel nacional, siendo su estrategia de posicionamiento en el mercado, sus horarios de atención son extendidos, y cuenta con un amplio portafolio de productos.

En el año 2018 inicia la operación de los agentes, RECAUDAPP S.A red complementaria con puntos de servicio ubicados en establecimientos comerciales como tiendas, farmacias, cadenas de supermercados, entre otros, a través del cual se realiza cobros de servicios públicos, privados, financieros de manera ágil y cómoda.

## 12. Dirección de la Empresa

**Casa Matriz:** Av. Interoceánica e 28c, Kilómetro 101/2, Edif. Centro Ejecutivo SPACIA oficina 207, Segundo piso, referencia Bypass de Cumbayá.

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 18/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022	<b>A.P 10</b> <b>2/13</b>
---	--	------------------------------

### 13. Horarios de Trabajo de la Empresa



#### HORARIO DE ATENCIÓN

De Lunes a Viernes  
De 8h00 a 18:00

### 14. Cuadro de Socios



N°	IDENTIFICACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES SOCIOS	CAPITAL
1	172198441-5	Pazmiño Jarrín Jefferson Marcelo	\$18.000,00
2	172373257-2	Pazmiño Jarrin José Francisco	\$2.000,00



REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS DEL ECUADOR  
REGISTRO DE SOCIEDADES

SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA

No. de Expediente:

No. de RUC de la Compañía:

Nombre de la Compañía:

Situación Legal:

Disposición judicial que afecta a la compañía:

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL	MEDIDAS CAUTELARES
1	1721984415	PAZMIÑO JARRIN JEFFERSON MARCELO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 18,000 <sup>0000</sup>	N
2	1723732572	PAZMIÑO JARRIN JOSE FRANCISCO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2,000 <sup>0000</sup>	N

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD)\$:

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>18/12/2023</b>

	<p align="center"><b>Empresa RECAUDAPP S.A</b>  <i>Archivo Permanente</i>  <b>Auditoría Financiera</b>          Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</p>	<p align="center"><b>A.P 10</b>  <b>3/13</b></p>
---	--	--

### 15. Personal directivo



N °	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	Pazmiño Jarrín Jefferson Marcelo	ACCIONISTA /JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS
2	Pazmiño Jarrin José Francisco	ACCIONISTA /JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS
3	Rodríguez Re Jorge Ricardo	GERENTE

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>18/12/2023</b>

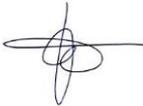
	<p align="center"><b>Empresa RECAUDAPP S.A</b>  <i>Archivo Permanente</i>  <b>Auditoría Financiera</b>  <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b></p>			<p align="center"><b>A.P. 20</b>  <b>4/13</b></p>
<p align="center"><b>AP 20 Actividades Comerciales</b></p>				
<p><b>21. Servicios que Presta</b></p>				
<p align="center"><b>SERVICIOS QUE OFRECE</b></p>				
Pago de Agua potable	Pago de alcabala	Pago de cheques	Pago de impuesto predial	Pago de transferencia de dominio vehicular
Certificación de cheques	Pago de aportes y préstamos	Pago de créditos	Retiro ahorros	Pago de utilidades
Cobranza citaciones	Pago de cartera vencida	Pago de cuotas	Retiros libreta	Pago de visa americana
Cobranzas varias Pago de impuesto aduanero	Duplicación de licencias Emisión y renovación de licencias	Pago de giros	Servicio de recaudaciones SRI	Pago títulos varios
Comprobante electrónico de pago (CEP)	Pago de impuesto predial	Pago de impuestos	Retiros Pre realizada	Pagos varios
Contribución especial de mejoras	Pago de impuestos activos 1.5 x mil	Pago de licencias de funcionamiento	Pago de alcabala	Pago de Patente municipal
Depósitos libreta	Pago de matrícula vehicular	Pago de microcréditos	Pago de multas	Recarga y pospago del peaje
Depósitos libreta Envío de giros	Pago de matrículas	Pago de planes pospago	Registro de la propiedad	Recargas tiempo aire
Pago de predios rurales	Pago de predios urbanos	Pago de predios urbanos y rurales	Pago de proveedores Pago de recargas	Pago de reporte buró de crédito
Pago de planillas	Pago de planillas agua potable	Pago de planillas de internet	Pago de planillas de teléfono	Pago de planillas de televisión
Pago de revisión vehicular	Pago de tarjetas de crédito	Pago de tasas municipales	Pagos casas comerciales	Pago planes celulares
		<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
		<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 18/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022	<b>A.P. 30</b> <b>5/ 13</b>
---	--	--------------------------------

**AP 30 Información Contable**
**31. Personal que labora en la empresa**


N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	PAZMIÑO JARRIN JEFFERSON MARCELO	Presidente
2	RODRIGUEZ RE JORGE RICARDO	Gerente General
3	VALDEZ BEDOYA STALIN JAVIER	Contador
4	CHECA HIDALGO MARIA TERESA	Auxiliar Contable
5	GONZALEZ PANTANO SOFIA	Asistente CARS
6	PAZMIÑO JARRIN MATEO SEBASTIAN	Asistente CARS

**32. Detalle de firmas de siglas utilizadas por los funcionarios responsables de autorizar documentos y de firmar cheques.**

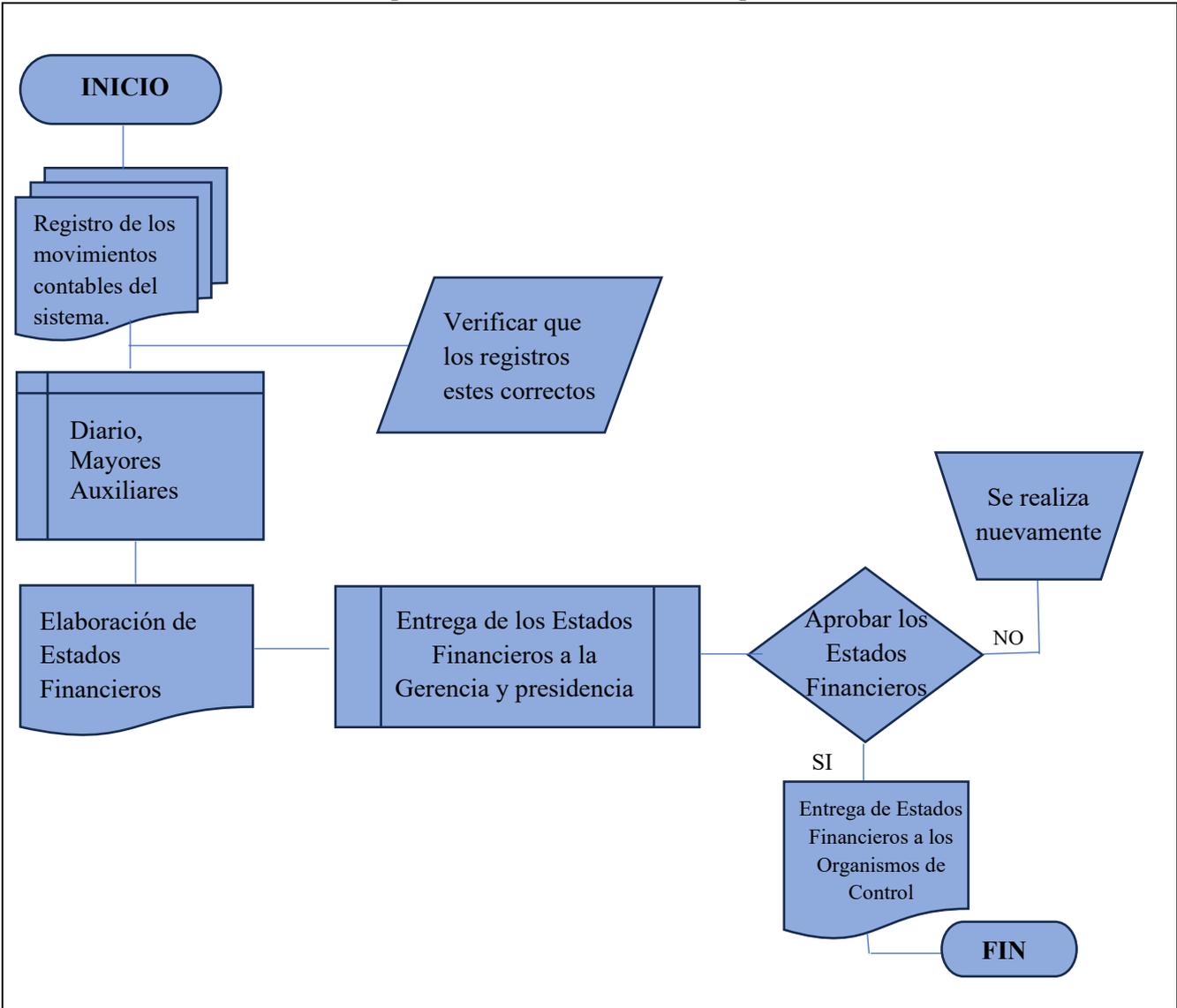
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SIGLAS	FIRMAS	SELLO
1	Pazmiño Jarrín Jefferson Marcelo	PRESIDENTE	<b>P.J.J.M.</b>		
2	Rodríguez Re Jorge Ricardo	GERENTE	<b>R.R.J.R.</b>		

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>18/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 30</b> <b>6/13</b>
---	---	-------------------------------

### 33. Descripción del Sistema Contable utilizado

La empresa cuenta con un sistema contable denominado GALAC, que facilita el registro de las transacciones obteniendo los reportes financieros de manera oportuna.



Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>18/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 30</b> <b>7/13</b>
---	---	-------------------------------

### 34. Libros y registros contables utilizados y la periodicidad en la preparación de informes.

#### Libros y registros utilizados:

- Documentación Fuente
- Balance General
- Libro Diario
- Libros Mayores
- Auxiliar de Bancos
- Auxiliar de Caja
- Roles de Pago
- Declaraciones SRI



#### Periodicidad en la preparación de los Informes.

Información Societaria que se presentan ante la Super Intendencia de Empresas:

PERIODICIDAD	OBLIGACIÓN
ANUAL	Balance / Estado de Situación Financiera Nómina de Socios / Accionistas Informe de Gerente Informe de Comisario Nómina de Administradores Estado de Resultado Integral Estado de Cambios en el Patrimonio Estado de Flujos de Efectivo Notas a los Estados Financieros

Informes Tributarios que se presenta ante el Servicios de Rentas Internas (SRI):

PERIODICIDAD	OBLIGACIÓN	PERIODICIDAD	OBLIGACIÓN
MENSUAL	Declaración de IVA	ANUAL	Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades
	Declaración de Retenciones en la Fuente		Anexo de Relación de Dependencia
	Anexo Transaccional Simplificado.		Anexo Accionistas, partícipes, socios miembros del directorio y administradores
			Anexo de Dividendos, Utilidades o Beneficios

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 18/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P 30</b> <b>8/13</b>
---	---	------------------------------

Información Patronal (IESS – MT)

INSTITUCIÓN	PERIODICIDAD	OBLIGACIÓN	INSTITUCIÓN	PERIODICIDAD	OBLIGACIÓN
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL	MENSUAL	Pago de Planillas de Aportes	MINISTERIO DE TRABAJO	ANUAL	Registro de Décimo Tercero
		Pago de Planillas Fondos de Reserva			Registro de Décimo Cuarto
		Pago de Planillas Préstamos Quirografarios			Registro de Utilidades
		Pago de Planillas Préstamos Hipotecarios		CUANDO SE REQUIERA	Registro de Contratos Registro de Actas de Finiquito

Elaborado por:	CH.L.D.M.	Fecha: 15/12/2023
Verificado por:	V.A.M.P.	Fecha: 18/12/2023

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 30</b> <b>9/13</b>
---	---	-------------------------------

### 35. Plan de Cuentas

Cuenta	Descripción
1	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO
1.1.01.01	CAJA
1.1.01.01.02	Caja Chica
1.1.01.02	BANCOS NACIONALES
1.1.01.02.01	Cooperativa Huacana
1.1.01.02.02	Banco General Rumiñahui
1.1.01.02.03	Ban Ecuador
1.1.01.02.04	Banco de Guayaquil Ahorros
1.1.01.02.06	Banco del Pichincha Ahorros
1.1.01.02.07	Banco del Pacifico Ahorros
1.1.01.02.08	Banco Internacional
1.1.01.02.09	Banco del Austro
1.1.01.02.10	Banco del Pichincha Corriente
1.1.01.02.11	Mutualista Pichincha
1.1.01.02.12	Banco Pacifico Corriente
1.1.01.02.13	Banco de Guayaquil Corriente
1.1.01.02.14	Alianza del Valle Ltda.
1.1.01.02.15	Cooprogreso Ltda.
1.1.01.02.16	Coop. Juventud Ecuatoriana Progresista
1.1.01.03	INVERSIONES
1.1.01.03.01	Inversiones Mantenedas
1.1.01.03.02	Transitoria Transferencia entre cuentas
1.1.02	CUENTAS POR COBRAR CORRIENTE
1.1.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.02.01.01	Cuentas por cobrar locales CARS
1.1.02.01.02	Cuentas por cobrar CF
1.1.02.01.04	Cuenta por cobrar Biocentricsol
1.1.02.01.05	Cuenta por cobrar Fasercap
1.1.02.01.08	Cuenta por Cobrar Empresa Dinamica
1.1.02.01.09	Cuenta por cobrar Wester Union
1.1.03	OTRAS CTAS Y DCTOS x COBRAR CORRIENTE
1.1.03.01	RELACIONADOS/LOCALES
1.1.03.01.01	Ing. Marcelo Pazmiño
1.1.04	IMPUESTOS ANTICIPADOS
1.1.04.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR IVA
1.1.04.01.01	12 % IVA en compras
1.1.04.01.02	Retención IVA en ventas
1.1.04.01.04	ICE credito fiscal
1.1.04.02	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR IR
1.1.04.02.01	Retención en la Fuente por ventas
1.1.05	ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS
1.1.05.01	ANTICIPO PROVEEDORES
1.1.05.01.01	Anticipo Proveedores varios
1.1.05.02	EMPLEADOS
1.1.05.02.01	Anticipo empleados
1.1.05.02.02	Cuenta por cobrar Jefferson Pazmiño
1.1.05.03	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.1.05.03.01	Seguros prepagados
1.1.05.03.02	Certificados de Aportación

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:18/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>		<b>A.P. 30</b> <b>10/13</b>
1.2	ACTIVOS FIJOS		
1.2.01	TANGIBLES DEPRECIABLES		
1.2.01.01	MUEBLES Y ENSERES		
1.2.01.01.01	Muebles y enseres		
1.2.01.01.02	(-) Depr. Acum. Muebles y enseres		
1.2.01.03	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE		
1.2.01.03.01	Equipos de computación		
1.2.01.03.02	(-) Depr. Acum. Equipos de computacion		
1.2.01.04	VEHICULOS		
1.2.01.04.01	Vehículos		
1.2.01.04.02	(-) Depr. Acum. Vehículos		
1.2.01.05	INMUEBLES		
1.2.01.05.01	Edificios		
1.2.01.05.02	(-) Depr. Acum. Edificios		
1.2.01.05.03	Edificios (revalúo)		
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.1.01.01	PROVEEDORES LOCALES		
2.1.01.01.01	Proveedores Nacionales		
2.1.01.01.02	Cuenta por pagar gastos devengados CARS		
2.1.01.01.03	Proveedores Nacionales CARS		
2.1.01.01.04	Proveedores Nacionales Milton Villagran		
2.1.01.01.05	Proveedores Nacionales Coop. Huaicana		
2.1.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES		
2.1.02.01	LOCALES		
2.1.02.01.01	Tarjeta de Crédito Corporativa Bco. Rumi		
2.1.02.01.03	Compensacion por Pagar Coop. Huaicana		
2.1.02.01.05	Comisiones por pagar		
2.1.02.01.07	Tarjeta de credito corporativa Bco. Paci		
2.1.02.03	ACCIONISTAS LOCALES		
2.1.02.03.01	Accionistas local Jefferson Pazmiño		
2.1.02.05	DIVIDENDOS POR PAGAR		
2.1.02.05.01	Dividendos por pagar Accionistas		
2.1.03	OTRAS CTAS Y DCTOS x PAGAR CORRIENTE		
2.1.03.01	ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
2.1.03.01.01	Retención en la Fuente por Compras		
2.1.03.01.02	Iva en Ventas por pagar		
2.1.03.01.03	Retencion del Iva por pagar		
2.1.03.01.05	Impuesto a la Renta Compañía		
2.1.03.01.06	SRI por pagar		
2.1.03.02	IESS		
2.1.03.02.01	Aporte less por pagar		
2.1.03.02.04	Fondos de Reserva por pagar		
2.1.03.03	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS		
2.1.03.03.01	Sueldos por pagar		
2.1.03.03.02	Liquidacion de Haberes por pagar		
2.1.03.03.03	Decimo Tercer Sueldo por pagar		
2.1.03.03.04	Decimo Cuarto Sueldo por pagar		
2.1.03.03.05	Vacaciones por pagar		
2.1.03.03.06	Utilidades por pagar		
2.1.03.03.09	Bonificaciones por Pagar		
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>	
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 18/12/2023</b>	

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 30</b> <b>11/13</b>																																																																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 20%;">2.1.03.04</td><td>ANTICIPO CLIENTES</td></tr> <tr><td>2.1.03.04.01</td><td>Anticipo clientes varios</td></tr> <tr><td>2.2</td><td>PASIVO NO CORRIENTE</td></tr> <tr><td>2.2.02</td><td>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</td></tr> <tr><td>2.2.02.01</td><td>LOCALES</td></tr> <tr><td>2.2.02.01.01</td><td>Banco Pichincha</td></tr> <tr><td>2.2.02.01.02</td><td>Prestamo por pagar Coop. Huaicana</td></tr> <tr><td>2.2.02.01.03</td><td>Prestamo por pagar Bco. Pichincha</td></tr> <tr><td>3</td><td>PATRIMONIO</td></tr> <tr><td>3.1</td><td>CAPITAL SOCIAL</td></tr> <tr><td>3.1.01</td><td>CAPITAL</td></tr> <tr><td>3.1.01.01</td><td>CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO</td></tr> <tr><td>3.1.01.01.01</td><td>Capital Pagado</td></tr> <tr><td>3.1.01.02</td><td>APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA</td></tr> <tr><td>3.1.01.02.01</td><td>Socio 1</td></tr> <tr><td>3.1.01.03</td><td>RESERVAS</td></tr> <tr><td>3.1.01.03.01</td><td>Reserva Legal</td></tr> <tr><td>3.1.01.04</td><td>SUPERAVIT DE REVALUACIONES</td></tr> <tr><td>3.1.01.04.01</td><td>Superávit de revaluación PPE</td></tr> <tr><td>3.1.01.05</td><td>RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES</td></tr> <tr><td>3.1.01.05.01</td><td>Utilidades Acumuladas Años Anteriores</td></tr> <tr><td>4</td><td>INGRESOS</td></tr> <tr><td>4.1</td><td>INGRESOS</td></tr> <tr><td>4.1.01</td><td>INGRESOS OPERACIONALES</td></tr> <tr><td>4.1.01.01</td><td>INGRESOS RECIBIDOS</td></tr> <tr><td>4.1.01.01.01</td><td>Comisiones por Recaudaciones CARS</td></tr> <tr><td>4.1.01.01.02</td><td>Comisiones por Recaudaciones Fasercap</td></tr> <tr><td>4.1.01.01.03</td><td>Comisiones por Recaudaciones WU</td></tr> <tr><td>4.1.01.05</td><td>RENDIMIENTOS FINANCIEROS</td></tr> <tr><td>4.1.01.05.01</td><td>Intereses ganados</td></tr> <tr><td>4.1.01.06</td><td>OTRAS RENTAS GRAVADAS</td></tr> <tr><td>4.1.01.06.01</td><td>Otros ingresos gravados</td></tr> <tr><td>4.1.01.06.02</td><td>Otros ingresos gravados biocentricosol</td></tr> </table>			2.1.03.04	ANTICIPO CLIENTES	2.1.03.04.01	Anticipo clientes varios	2.2	PASIVO NO CORRIENTE	2.2.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	2.2.02.01	LOCALES	2.2.02.01.01	Banco Pichincha	2.2.02.01.02	Prestamo por pagar Coop. Huaicana	2.2.02.01.03	Prestamo por pagar Bco. Pichincha	3	PATRIMONIO	3.1	CAPITAL SOCIAL	3.1.01	CAPITAL	3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	3.1.01.01.01	Capital Pagado	3.1.01.02	APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA	3.1.01.02.01	Socio 1	3.1.01.03	RESERVAS	3.1.01.03.01	Reserva Legal	3.1.01.04	SUPERAVIT DE REVALUACIONES	3.1.01.04.01	Superávit de revaluación PPE	3.1.01.05	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	3.1.01.05.01	Utilidades Acumuladas Años Anteriores	4	INGRESOS	4.1	INGRESOS	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES	4.1.01.01	INGRESOS RECIBIDOS	4.1.01.01.01	Comisiones por Recaudaciones CARS	4.1.01.01.02	Comisiones por Recaudaciones Fasercap	4.1.01.01.03	Comisiones por Recaudaciones WU	4.1.01.05	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	4.1.01.05.01	Intereses ganados	4.1.01.06	OTRAS RENTAS GRAVADAS	4.1.01.06.01	Otros ingresos gravados	4.1.01.06.02	Otros ingresos gravados biocentricosol
2.1.03.04	ANTICIPO CLIENTES																																																																			
2.1.03.04.01	Anticipo clientes varios																																																																			
2.2	PASIVO NO CORRIENTE																																																																			
2.2.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES																																																																			
2.2.02.01	LOCALES																																																																			
2.2.02.01.01	Banco Pichincha																																																																			
2.2.02.01.02	Prestamo por pagar Coop. Huaicana																																																																			
2.2.02.01.03	Prestamo por pagar Bco. Pichincha																																																																			
3	PATRIMONIO																																																																			
3.1	CAPITAL SOCIAL																																																																			
3.1.01	CAPITAL																																																																			
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO																																																																			
3.1.01.01.01	Capital Pagado																																																																			
3.1.01.02	APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA																																																																			
3.1.01.02.01	Socio 1																																																																			
3.1.01.03	RESERVAS																																																																			
3.1.01.03.01	Reserva Legal																																																																			
3.1.01.04	SUPERAVIT DE REVALUACIONES																																																																			
3.1.01.04.01	Superávit de revaluación PPE																																																																			
3.1.01.05	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES																																																																			
3.1.01.05.01	Utilidades Acumuladas Años Anteriores																																																																			
4	INGRESOS																																																																			
4.1	INGRESOS																																																																			
4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES																																																																			
4.1.01.01	INGRESOS RECIBIDOS																																																																			
4.1.01.01.01	Comisiones por Recaudaciones CARS																																																																			
4.1.01.01.02	Comisiones por Recaudaciones Fasercap																																																																			
4.1.01.01.03	Comisiones por Recaudaciones WU																																																																			
4.1.01.05	RENDIMIENTOS FINANCIEROS																																																																			
4.1.01.05.01	Intereses ganados																																																																			
4.1.01.06	OTRAS RENTAS GRAVADAS																																																																			
4.1.01.06.01	Otros ingresos gravados																																																																			
4.1.01.06.02	Otros ingresos gravados biocentricosol																																																																			
<b>Elaborado por:</b>		<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 18/12/2023</b>																																																																	
<b>Verificado por:</b>		<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 18/12/2023</b>																																																																	

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 30</b> <b>12/13</b>																																																																																	
<table border="1"> <tr><td>6</td><td>GASTOS</td></tr> <tr><td>6.1</td><td>GASTOS OPERACIONALES</td></tr> <tr><td>6.1.01</td><td>ADMINISTRACIÓN</td></tr> <tr><td>6.1.01.01</td><td>"SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES"</td></tr> <tr><td>6.1.01.01.01</td><td>Sueldo y Salarios</td></tr> <tr><td>6.1.01.01.04</td><td>Bonos por desempeño</td></tr> <tr><td>6.1.01.02</td><td>"BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES"</td></tr> <tr><td>6.1.01.02.01</td><td>Decimo tercer sueldo</td></tr> <tr><td>6.1.01.02.02</td><td>Decimo cuarto sueldo</td></tr> <tr><td>6.1.01.02.03</td><td>Vacaciones</td></tr> <tr><td>6.1.01.02.06</td><td>Alimentación empleados</td></tr> <tr><td>6.1.01.02.07</td><td>Uniformes</td></tr> <tr><td>6.1.01.03</td><td>APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL</td></tr> <tr><td>6.1.01.03.04</td><td>Aporte patronal</td></tr> <tr><td>6.1.01.03.05</td><td>Fondos de reserva</td></tr> <tr><td>6.1.01.04</td><td>GASTO DE BENEFICIOS A EMPLEADOS</td></tr> <tr><td>6.1.01.04.02</td><td>Gasto Desahucio</td></tr> <tr><td>6.1.01.06</td><td>HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS</td></tr> <tr><td>6.1.01.06.01</td><td>Honorarios Persona Juridica</td></tr> <tr><td>6.1.01.06.02</td><td>Honorarios Persona Natural</td></tr> <tr><td>6.1.01.07</td><td>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</td></tr> <tr><td>6.1.01.07.01</td><td>Mantenimiento Oficina</td></tr> <tr><td>6.1.01.07.02</td><td>Mantenimiento Propiedad Planta y Equipo</td></tr> <tr><td>6.1.01.07.03</td><td>Gastos de Computación</td></tr> <tr><td>6.1.01.09</td><td>SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)</td></tr> <tr><td>6.1.01.09.02</td><td>Seguros de Vida</td></tr> <tr><td>6.1.01.09.03</td><td>Seguros Generales</td></tr> <tr><td>6.1.01.10</td><td>SUMINISTROS Y MATERIALES</td></tr> <tr><td>6.1.01.10.01</td><td>Utiles de Oficina</td></tr> <tr><td>6.1.01.10.04</td><td>Cafeteria y refrigerios</td></tr> <tr><td>6.1.01.10.06</td><td>Combustibles y lubricantes</td></tr> <tr><td>6.1.01.10.07</td><td>Alicuotas</td></tr> <tr><td>6.1.01.11</td><td>TRANSPORTE</td></tr> <tr><td>6.1.01.11.01</td><td>Transporte del Personal</td></tr> <tr><td>6.1.01.15</td><td>COMISIONES - LOCAL</td></tr> <tr><td>6.1.01.15.01</td><td>Servicios de Recaudación CARS</td></tr> <tr><td>6.1.01.15.02</td><td>Servicios transmision datos intelservice</td></tr> <tr><td>6.1.01.15.03</td><td>Servicios de Recaudación WU</td></tr> </table>	6	GASTOS	6.1	GASTOS OPERACIONALES	6.1.01	ADMINISTRACIÓN	6.1.01.01	"SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES"	6.1.01.01.01	Sueldo y Salarios	6.1.01.01.04	Bonos por desempeño	6.1.01.02	"BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES"	6.1.01.02.01	Decimo tercer sueldo	6.1.01.02.02	Decimo cuarto sueldo	6.1.01.02.03	Vacaciones	6.1.01.02.06	Alimentación empleados	6.1.01.02.07	Uniformes	6.1.01.03	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	6.1.01.03.04	Aporte patronal	6.1.01.03.05	Fondos de reserva	6.1.01.04	GASTO DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	6.1.01.04.02	Gasto Desahucio	6.1.01.06	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	6.1.01.06.01	Honorarios Persona Juridica	6.1.01.06.02	Honorarios Persona Natural	6.1.01.07	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6.1.01.07.01	Mantenimiento Oficina	6.1.01.07.02	Mantenimiento Propiedad Planta y Equipo	6.1.01.07.03	Gastos de Computación	6.1.01.09	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	6.1.01.09.02	Seguros de Vida	6.1.01.09.03	Seguros Generales	6.1.01.10	SUMINISTROS Y MATERIALES	6.1.01.10.01	Utiles de Oficina	6.1.01.10.04	Cafeteria y refrigerios	6.1.01.10.06	Combustibles y lubricantes	6.1.01.10.07	Alicuotas	6.1.01.11	TRANSPORTE	6.1.01.11.01	Transporte del Personal	6.1.01.15	COMISIONES - LOCAL	6.1.01.15.01	Servicios de Recaudación CARS	6.1.01.15.02	Servicios transmision datos intelservice	6.1.01.15.03	Servicios de Recaudación WU	<table border="1"> <tr> <td><b>Elaborado por:</b></td> <td><b>CH.L.D.M.</b></td> <td><b>Fecha: 15/12/2023</b></td> </tr> <tr> <td><b>Verificado por:</b></td> <td><b>V.A.M.P.</b></td> <td><b>Fecha: 15/12/2023</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>	<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
6	GASTOS																																																																																		
6.1	GASTOS OPERACIONALES																																																																																		
6.1.01	ADMINISTRACIÓN																																																																																		
6.1.01.01	"SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES"																																																																																		
6.1.01.01.01	Sueldo y Salarios																																																																																		
6.1.01.01.04	Bonos por desempeño																																																																																		
6.1.01.02	"BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES"																																																																																		
6.1.01.02.01	Decimo tercer sueldo																																																																																		
6.1.01.02.02	Decimo cuarto sueldo																																																																																		
6.1.01.02.03	Vacaciones																																																																																		
6.1.01.02.06	Alimentación empleados																																																																																		
6.1.01.02.07	Uniformes																																																																																		
6.1.01.03	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL																																																																																		
6.1.01.03.04	Aporte patronal																																																																																		
6.1.01.03.05	Fondos de reserva																																																																																		
6.1.01.04	GASTO DE BENEFICIOS A EMPLEADOS																																																																																		
6.1.01.04.02	Gasto Desahucio																																																																																		
6.1.01.06	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS																																																																																		
6.1.01.06.01	Honorarios Persona Juridica																																																																																		
6.1.01.06.02	Honorarios Persona Natural																																																																																		
6.1.01.07	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES																																																																																		
6.1.01.07.01	Mantenimiento Oficina																																																																																		
6.1.01.07.02	Mantenimiento Propiedad Planta y Equipo																																																																																		
6.1.01.07.03	Gastos de Computación																																																																																		
6.1.01.09	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)																																																																																		
6.1.01.09.02	Seguros de Vida																																																																																		
6.1.01.09.03	Seguros Generales																																																																																		
6.1.01.10	SUMINISTROS Y MATERIALES																																																																																		
6.1.01.10.01	Utiles de Oficina																																																																																		
6.1.01.10.04	Cafeteria y refrigerios																																																																																		
6.1.01.10.06	Combustibles y lubricantes																																																																																		
6.1.01.10.07	Alicuotas																																																																																		
6.1.01.11	TRANSPORTE																																																																																		
6.1.01.11.01	Transporte del Personal																																																																																		
6.1.01.15	COMISIONES - LOCAL																																																																																		
6.1.01.15.01	Servicios de Recaudación CARS																																																																																		
6.1.01.15.02	Servicios transmision datos intelservice																																																																																		
6.1.01.15.03	Servicios de Recaudación WU																																																																																		
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>																																																																																	
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>																																																																																	

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>		<b>A.P. 30</b> <b>13/13</b>
6.1.01.17	GASTOS DE GESTION		
6.1.01.17.02	Atención Clientes		
6.1.01.18	GASTOS DE VIAJE		
6.1.01.18.02	Hoteles		
6.1.01.18.04	Taxis (Misceláneos)		
6.1.01.19	SERVICIOS BASICOS		
6.1.01.19.01	Energía Eléctrica		
6.1.01.19.02	Telefonía Celular		
6.1.01.20	"IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS"		
6.1.01.20.03	Impuestos Municipales		
6.1.01.20.05	Contribución Superintendencia		
6.1.01.21	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS		
6.1.01.21.01	Gasto depreciación edificios		
6.1.01.21.03	Gasto depreciación muebles y enseres		
6.1.01.21.04	Gasto depreciación equipo de computo		
6.1.01.21.05	Gasto depreciación vehículo		
6.1.01.23	DETERIORO		
6.1.01.23.01	Propiedad Planta y Equipo		
6.1.02	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		
6.1.02.01	PROMOCION Y PUBLICIDAD		
6.1.02.01.01	Publicidad y Propaganda		
6.1.02.02	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES		
6.1.02.02.01	Multas Varias		
6.1.02.02.03	Otros Gastos no Deducibles		
6.1.02.06	PAGO POR OTROS BIENES		
6.1.02.06.01	Otros gastos - Servicios		
6.1.02.06.02	Gastos Legales		
6.1.03	GASTOS FINANCIEROS		
6.1.03.01	LOCALES		
6.1.03.01.01	Gasto estado de cuenta		
6.1.03.01.02	Otros gastos y comisiones bancarios		
6.1.03.01.03	Gasto Intereses Bancarios		
<b>Elaborado por:</b>		<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>		<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 40</b> <b>1/4</b>						
<b>AP 40 Políticas Contables</b>								
<p><b>41. Políticas Generales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Los Estados Financieros deberán ser emitidos mensualmente, después del cierre contable que será cada 10 del mes subsiguiente para que la gerencia los revise y pueda tomar decisiones para el beneficio de la empresa.</li> <li>➤ Todo evento generado para el giro del negocio deberá ser registrado en la contabilidad de la institución, el cual debe contar con el debido soporte de dicho evento.</li> <li>➤ La información financiera se debe clasificar en base a su naturaleza por lo cual deberá quedar registrada en los siguientes rubros: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, y gastos. Las conciliaciones bancarias deberán realizarse con frecuencia mensual, pero se debe tener en cuenta que los registros de depósitos, transferencias o cualquier otro evento bancario debe ser registrado diariamente.</li> <li>➤ Se informa los resultados de las conciliaciones al Contador para aclaración de partidas pendientes o cualquier área que desee consultar.</li> <li>➤ Se realiza las depuraciones correspondientes a fin de que obtener información contable actualizada.</li> <li>➤ Periódicamente se deberá revisar las cuentas por cobrar y cuentas por pagar a fin de mantener los saldos actualizados.</li> </ul> <table border="1" data-bbox="737 1816 1449 1917" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td>Elaborado por:</td> <td><b>CH.L.D.M.</b></td> <td>Fecha: <b>15/12/2023</b></td> </tr> <tr> <td>Verificado por:</td> <td><b>V.A.M.P.</b></td> <td>Fecha: <b>15/12/2023</b></td> </tr> </table>			Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>	Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>						
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>						

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 40</b> <b>2/4</b>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La documentación de soporte en físico permanecerá temporalmente en el archivo del departamento de control financiero, hasta que se realicen los estados financieros de dicho ejercicio.</li> <li>➤ Se debe contar con la documentación soporte en digital como respaldo por cualquier novedad que se llegase a presentar.</li> <li>➤ Después del cierre contable se deben validar las cuentas para que todas tengas los saldos correctos y razonables y así disponer de Estados Financieros con los datos precisos y reales para la toma de decisiones.</li> </ul> <p><b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ El efectivo se considera al dinero en efectivo, los cheques, las inversiones a corto plazo a la vista y los depósitos en tránsito.</li> </ul> <p><b>Contabilización</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ El método de contabilización más común para el efectivo y los equivalentes de efectivo es el método de acumulación, que consiste en registrar los ingresos y los gastos en el momento en que se devengan, independientemente del momento en que se pagan o se cobran.</li> </ul> <p><b>Control interno</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Los procedimientos de control interno para proteger el efectivo de la empresa deben incluir la segregación de funciones, la supervisión de las transacciones en efectivo y la realización de conciliaciones bancarias periódicas.</li> </ul> <table border="1" data-bbox="751 1809 1465 1912" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Elaborado por:</b></td> <td style="padding: 2px; color: red;"><b>CH.L.D.M.</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:</b>15/12/2023</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Verificado por:</b></td> <td style="padding: 2px; color: red;"><b>V.A.M.P.</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:</b>15/12/2023</td> </tr> </table>			<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023	<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023						
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023						

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 40</b> <b>3/4</b>						
<p><b>Conciliaciones bancarias</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Las conciliaciones bancarias deben realizarse al menos una vez al mes para garantizar que los saldos registrados en los libros de la empresa coincidan con los saldos de las cuentas bancarias.</li> <li>✓ Las conciliaciones bancarias las realizará la auxiliar contable de la empresa RECAUDAPP S.A.</li> </ul> <p><b>Caja chica</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La caja chica es una cuenta de contabilidad que se utiliza para registrar los gastos menores. Los gastos de la caja chica deben ser aprobados por un funcionario autorizado de la empresa RECAUDAPP S.A. (gerente).</li> </ul> <p><b>Documentos justificativos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Todos los ingresos y gastos en efectivo deben estar respaldados por documentos justificativos. Estos documentos deben conservarse en un archivo seguro.</li> </ul> <p><b>Cheques</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Los cheques deben emitirse solo por personas autorizadas de la empresa RECAUDAPP S.A. gerente y presidente. Los cheques deben ser cancelados inmediatamente después de su emisión.</li> </ul> <p><b>Inversiones a corto y largo plazo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Todas las inversiones que la empresa RECAUDAPP S.A. realice con otras instituciones deberá contar con los certificados de depósito fijo (físico), detallado el capital, tasa de interés, y fecha de cancelación de la póliza realizada.</li> </ul> <table border="1" data-bbox="751 1921 1465 2024" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Elaborado por:</b></td> <td style="padding: 2px; color: red;"><b>CH.L.D.M.</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha: 15/12/2023</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Verificado por:</b></td> <td style="padding: 2px; color: red;"><b>V.A.M.P.</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha: 15/12/2023</b></td> </tr> </table>			<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>	<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>						
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>						

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 40</b> <b>4/4</b>						
<p><b>Provedore Nacionales</b></p> <p>✓ Todas las cuentas por cobrar que mantenga la empresa RECAUDAPP S.A. con los centros de recaudación CARS deberán ser canceladas con la respectiva factura del mes del servicio consumido hasta el 20 de cada mes.</p> <p><b>Obligaciones con instituciones locales</b></p> <p>✓ Todas las obligaciones que la empresa RECAUDAPP S.A. adquiera con otras instituciones deberá contar con las respectivas tablas de amortización, detallado el capital, tasa de interés, y fecha de cancelación del crédito.</p> <p><b>Comisiones CARS</b></p> <p>La empresa RECAUDAPP S.A. cancelará todas las comisiones a los centros autorizados de recaudación mediante una factura emitida por cada centro CARS el pago se efectuará hasta el 05 de cada mes.</p> <p><b>Servicios Cars</b></p> <p>La empresa RECAUDAPP S.A. cancelará todas las facturas de los servicios brindados a todos los centros CARS mediante una factura electrónica a consumidor final.</p>								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%;"><b>Elaborado por:</b></td> <td style="width: 33%;"><b>CH.L.D.M.</b></td> <td style="width: 33%;"><b>Fecha: 15/12/2023</b></td> </tr> <tr> <td><b>Verificado por:</b></td> <td><b>V.A.M.P.</b></td> <td><b>Fecha: 15/12/2023</b></td> </tr> </table>			<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>	<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>						
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>						



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo Corriente**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.P. 50**  
**1/8**

**AP 50 Historia Financiera**

**AP 51 Balance General**

SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN RECAUDAPP S.A.	
BALANCE GENERAL	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	
ACTIVO	AÑO 2022
<b>CORRIENTE</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	\$ 67.502,11
<b>CAJA</b>	
Caja Chica	\$ 10,00
<b>BANCOS NACIONALES</b>	
Empresa Huacana	\$ 7.819,72
Banco General Rumiñahui	\$ 4.593,44
Ban Ecuador	\$ 1.821,35
Banco de Guayaquil Ahorros	\$ 8.076,96
Banco del Pichincha Ahorros	\$ 11.918,97
Banco del Pacifico Ahorros	\$ 1,18
Banco Internacional	\$ 66,58
Banco del Austro	\$ 9.395,86
Banco del Pichincha Corriente	\$ 32,32
Mutualista Pichincha	\$ 936,19
Banco Pacifico Corriente	\$ 1.407,20
Banco de Guayaquil Corriente	\$ 1.146,72
Alianza del Valle Ltda.	\$ 6.344,69
Cooprogreso Ltda.	\$ 1.892,92
Coop. Juventud Ecuatoriana Progresista	\$ 38,01
<b>INVERSIONES</b>	
Inversiones Mantenidas	\$ 12.000,00
<b>CUENTAS POR COBRAR CORRIENTE</b>	
<b>CUENTAS POR COBRAR CARS</b>	\$ 10.243,78
Cuenta por cobrar Fasercap	\$ 5.499,70
Cuenta por cobrar Wester Union	\$ 4.744,08
<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	
<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR IR</b>	\$ 50,33
Retención en la Fuente por ventas	\$ 50,33
<b>ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS</b>	\$ 80.392,70
<b>PAGOS ANTICIPADOS CON EMPLEADOS</b>	
Anticipo proveedor	\$ -
Anticipos empleados	\$ 151,60
Cuenta por cobrar Jefferson Pazmiño	\$ 624,11
Otros anticipos	\$ 77.175,27
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	
Seguros prepagados	\$ 487,72
Certificados de Aportación	\$ 1.954,00

A

B

C

D

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b> <b>B.J.X.P.</b>	<b>Fecha: 15/01/2024</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 05/02/2024</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo Corriente</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 50</b> <b>2/8</b>
ACTIVOS FIJOS TANGIBLES DEPRECIABLES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Muebles y enseres (-) Depr. Acum. Muebles y enseres Equipos de computación (-) Depr. Acum. Equipos de computación Vehículos (-) Depr. Acum. Vehículos Edificios (-) Depr. Acum. Edificios Edificios (revalúo)  TOTAL, ACTIVO	\$ 142.997,38  \$ 3.771,05 \$ -634,61 \$ 3.637,44 \$ -2.741,23 \$ 13.124,11 \$ -8.093,38 \$ 75.000,00 \$ -6.250,00 \$ 65.184,00  \$ 301.186,30	E
PASIVO PASIVO CORRIENTE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES Proveedores Nacionales Cuenta por pagar gastos devengados CARS Proveedores Nacionales CARS Proveedores Nacionales Milton Villagran Proveedores Nacionales Coop. Huaicana  OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES LOCALES Tarjeta de Crédito Corporativa Bco. Rumi Compensación por Pagar Coop. Huaicana  OTRAS CTAS Y DCTOS x PAGAR CORRIENTE ADMINISTRACION TRIBUTARIA Iva en Ventas por pagar Impuesto a la Renta Compañía SRI por pagar  IEISS Aporte IEISS por pagar	\$ 49.039,66  \$ 888,73 \$ 19.060,64 \$ 23.303,19 \$ 3.293,55 \$ 2.493,55  \$ 4.889,02  \$ 15.543,15 \$ 6.841,12 \$ 1.146,96 \$ 6.743,80  \$ 811,27	AA  BB  CC
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b> <b>B.J.X.P.</b>	<b>Fecha: 15/01/2024</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 05/02/2024</b>

 <b>AUDITORAS B&amp;GH</b>	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Corriente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>		<b>A.P. 50</b> <b>3/8</b>																																								
<table border="1"> <tr> <td data-bbox="424 412 1010 689"> <b>OBLIGACIONES CON EMPLEADOS</b>            Sueldos por pagar            Liquidación de Haberes por pagar            Décimo Tercer Sueldo por pagar            Décimo Cuarto Sueldo por pagar            Vacaciones por pagar            Utilidades por pagar            Bonificaciones por Pagar         </td> <td data-bbox="1010 412 1169 689"> <b>\$ 11.115,74</b>            \$ 5.599,65            \$ 1.169,54            \$ 769,35            \$ 914,63            \$ 468,17            \$ 868,02            \$ 1.326,38         </td> <td data-bbox="1169 412 1217 689">}</td> <td data-bbox="1217 412 1474 689"><b>DD</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4" data-bbox="424 725 1474 757"><b>PASIVO NO CORRIENTE</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="424 763 1010 898"> <b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b>  <b>LOCALES</b>            Préstamo por pagar Coop. Huaicana            Préstamo por pagar Bco. Pichincha         </td> <td data-bbox="1010 763 1169 898"> <b>\$ 112.853,73</b>            \$ 93.093,72            \$ 19.760,01         </td> <td data-bbox="1169 763 1217 898">}</td> <td data-bbox="1217 763 1474 898"><b>EE</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="424 934 1010 965"> <b>TOTAL, PASIVO</b> </td> <td data-bbox="1010 934 1169 965"> <b>\$ 193.441,30</b> </td> <td data-bbox="1169 934 1217 965"></td> <td data-bbox="1217 934 1474 965"></td> </tr> <tr> <td colspan="4" data-bbox="424 1016 1474 1048"><b>PATRIMONIO</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4" data-bbox="424 1055 1474 1086"><b>CAPITAL SOCIAL</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4" data-bbox="424 1093 1474 1124"><b>CAPITAL</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="424 1131 1010 1339">           Capital Pagado            Jefferson Pazmiño            Reserva Legal            Superávit de revaluación PPE            Utilidades Acumuladas Años Anteriores         </td> <td data-bbox="1010 1131 1169 1339"> <b>\$ 107.745,00</b>            \$ 20.000,00            \$ 2.296,24            \$ 65.184,00            \$ 16.492,95         </td> <td data-bbox="1169 1131 1217 1339">}</td> <td data-bbox="1217 1131 1474 1339"><b>FF</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="424 1308 1010 1339"> <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b> </td> <td data-bbox="1010 1308 1169 1339">           \$ 3.771,81         </td> <td data-bbox="1169 1308 1217 1339"></td> <td data-bbox="1217 1308 1474 1339"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="424 1375 1010 1406"> <b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b> </td> <td data-bbox="1010 1375 1169 1406"> <b>\$ 301.186,30</b> </td> <td data-bbox="1169 1375 1217 1406"></td> <td data-bbox="1217 1375 1474 1406"></td> </tr> </table>				<b>OBLIGACIONES CON EMPLEADOS</b> Sueldos por pagar Liquidación de Haberes por pagar Décimo Tercer Sueldo por pagar Décimo Cuarto Sueldo por pagar Vacaciones por pagar Utilidades por pagar Bonificaciones por Pagar	<b>\$ 11.115,74</b> \$ 5.599,65 \$ 1.169,54 \$ 769,35 \$ 914,63 \$ 468,17 \$ 868,02 \$ 1.326,38	}	<b>DD</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b> <b>LOCALES</b> Préstamo por pagar Coop. Huaicana Préstamo por pagar Bco. Pichincha	<b>\$ 112.853,73</b> \$ 93.093,72 \$ 19.760,01	}	<b>EE</b>	<b>TOTAL, PASIVO</b>	<b>\$ 193.441,30</b>			<b>PATRIMONIO</b>				<b>CAPITAL SOCIAL</b>				<b>CAPITAL</b>				Capital Pagado Jefferson Pazmiño Reserva Legal Superávit de revaluación PPE Utilidades Acumuladas Años Anteriores	<b>\$ 107.745,00</b> \$ 20.000,00 \$ 2.296,24 \$ 65.184,00 \$ 16.492,95	}	<b>FF</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	\$ 3.771,81			<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 301.186,30</b>		
<b>OBLIGACIONES CON EMPLEADOS</b> Sueldos por pagar Liquidación de Haberes por pagar Décimo Tercer Sueldo por pagar Décimo Cuarto Sueldo por pagar Vacaciones por pagar Utilidades por pagar Bonificaciones por Pagar	<b>\$ 11.115,74</b> \$ 5.599,65 \$ 1.169,54 \$ 769,35 \$ 914,63 \$ 468,17 \$ 868,02 \$ 1.326,38	}	<b>DD</b>																																								
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>																																											
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b> <b>LOCALES</b> Préstamo por pagar Coop. Huaicana Préstamo por pagar Bco. Pichincha	<b>\$ 112.853,73</b> \$ 93.093,72 \$ 19.760,01	}	<b>EE</b>																																								
<b>TOTAL, PASIVO</b>	<b>\$ 193.441,30</b>																																										
<b>PATRIMONIO</b>																																											
<b>CAPITAL SOCIAL</b>																																											
<b>CAPITAL</b>																																											
Capital Pagado Jefferson Pazmiño Reserva Legal Superávit de revaluación PPE Utilidades Acumuladas Años Anteriores	<b>\$ 107.745,00</b> \$ 20.000,00 \$ 2.296,24 \$ 65.184,00 \$ 16.492,95	}	<b>FF</b>																																								
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	\$ 3.771,81																																										
<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 301.186,30</b>																																										
<b>Elaborado por:</b>		<b>CH.L.D.M.</b> <b>B.J.X.P.</b>	<b>Fecha:15/01/2024</b>																																								
<b>Verificado por:</b>		<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:05/02/2024</b>																																								

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo Corriente</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 50</b> <b>4/8</b>
<b>52. Estado del Resultado Integral</b>		
SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN RECAUDAPP S.A. ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		
<b>CUENTAS</b>		<b>AÑO 2022</b>
<b>INGRESOS</b>		
INGRESOS OPERACIONALES		
INGRESOS RECIBIDOS		
Comisiones por Recaudaciones CARS	\$	693.003,62
Comisiones por Recaudaciones Fasercap	\$	1.674,81
Comisiones por Recaudaciones WU	\$	1.750,34
INGRESOS RECIBIDOS		
<b>\$ 696.428,77</b>		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		
Intereses ganados		
	\$	1.966,73
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		
<b>\$ 1.966,73</b>		
OTRAS RENTAS GRAVADAS		
Otros ingresos gravados		
	\$	71.508,31
Otros ingresos gravados biocentricosol		
	\$	960,00
RENTAS GRAVADAS		
	\$	72.468,31
<b>TOTAL, INGRESOS OPERACIONALES</b>		
<b>\$ 770.863,81</b>		
<b>EGRESOS</b>		
GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES		
ADMINISTRACIÓN		
SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES"		
Sueldo y Salarios		
	\$	50.944,02
Bonos por desempeño		
	\$	4.735,20
TOTAL "SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES"		
<b>\$ 55.679,22</b>		
"BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES"		
Décimo tercer sueldo		
	\$	1.655,31
Décimo cuarto sueldo		
	\$	1.664,63
Vacaciones		
	\$	827,65
Alimentación empleados		
	\$	7.209,65
Uniformes		
	\$	145,00
TOTAL "BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES"		
<b>\$ 11.502,24</b>		
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		
Aporte patronal		
	\$	6.828,24
Fondos de reserva		
	\$	210,12
TOTAL, APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		
<b>\$ 7.038,36</b>		
GASTO DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		
Gasto Desahucio		
	\$	382,34
TOTAL, GASTO DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		
<b>\$ 382,34</b>		
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		
Honorarios Persona Jurídica		
	\$	9.341,34
Honorarios Persona Natural		
	\$	797,66
TOTAL, HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		
<b>\$ 10.139,00</b>		
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
Mantenimiento Oficina		
	\$	1.044,90
Mantenimiento Propiedad Planta y Equipo		
	\$	901,85
Gastos de Computación		
	\$	603,06
TOTAL, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
<b>\$ 2.549,81</b>		
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		
Seguros de Vida		
	\$	6.340,22
Seguros Generales		
	\$	487,72
TOTAL, SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CES)		
<b>\$ 6.827,94</b>		
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b> <b>B.J.X.P.</b>	<b>Fecha:15/01/2024</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:05/02/2024</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo Corriente</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 50</b> <b>5/8</b>
<p>SUMINISTROS Y MATERIALES</p> <p>Útiles de Oficina \$ 132,70</p> <p>Cafetería y refrigerios \$ 5.020,70</p> <p>Combustibles y lubricantes \$ 570,37</p> <p>Alicuotas \$ 1.874,29</p> <p><b>TOTAL, SUMINISTROS Y MATERIALES \$ 7.598,06</b></p> <p>TRANSPORTE</p> <p>Transporte del Personal \$ 16,10</p> <p><b>TOTAL, TRANSPORTE \$ 16,10</b></p> <p>COMISIONES - LOCAL</p> <p>Servicios de Recaudación CARS \$ 486.781,40</p> <p>Servicios transmisión datos intelservice \$ 41.553,34</p> <p>Servicios de Recaudación WU \$ 2.137,29</p> <p><b>TOTAL, COMISIONES - LOCAL \$ 530.472,03</b></p> <p>GASTOS DE GESTION</p> <p>Atención Clientes \$ 2.767,48</p> <p><b>TOTAL, GASTOS DE GESTION \$ 2.767,48</b></p> <p>GASTOS DE VIAJE</p> <p>Hoteles \$ 365,00</p> <p>Taxis (Misceláneos) \$ 128,53</p> <p><b>TOTAL, GASTOS DE VIAJE \$ 493,53</b></p> <p>SERVICIOS BASICOS</p> <p>Energía Eléctrica \$ 261,13</p> <p>Telefonía Celular \$ 2.730,93</p> <p><b>TOTAL, SERVICIOS BASICOS \$ 2.992,06</b></p> <p>"IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS"</p> <p>Impuestos Municipales \$ 3.673,34</p> <p>Contribución Superintendencia \$ 329,30</p> <p><b>TOTAL "IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS \$ 4.002,64</b></p> <p>DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS</p> <p>Gasto depreciación edificios \$ 3.750,00</p> <p>Gasto depreciación muebles y enseres \$ 377,04</p> <p>Gasto depreciación equipo de computo \$ 750,36</p> <p>Gasto depreciación vehículo \$ 2.624,88</p> <p><b>TOTAL, DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS \$ 7.502,28</b></p> <p>DETERIORO</p> <p>Propiedad Planta y Equipo \$ 792,00</p> <p><b>TOTAL, DETERIORO \$ 792,00</b></p> <p><b>TOTAL, ADMINISTRACIÓN \$650.755,09</b></p> <p>PAGOS POR OTROS SERVICIOS</p> <p>PROMOCION Y PUBLICIDAD</p>	<p>\$ 132,70</p> <p>\$ 5.020,70</p> <p>\$ 570,37</p> <p>\$ 1.874,29</p> <p>\$ 7.598,06</p> <p>\$ 16,10</p> <p>\$ 16,10</p> <p>\$ 486.781,40</p> <p>\$ 41.553,34</p> <p>\$ 2.137,29</p> <p>\$ 530.472,03</p> <p>\$ 2.767,48</p> <p>\$ 2.767,48</p> <p>\$ 365,00</p> <p>\$ 128,53</p> <p>\$ 493,53</p> <p>\$ 261,13</p> <p>\$ 2.730,93</p> <p>\$ 2.992,06</p> <p>\$ 3.673,34</p> <p>\$ 329,30</p> <p>\$ 4.002,64</p> <p>\$ 3.750,00</p> <p>\$ 377,04</p> <p>\$ 750,36</p> <p>\$ 2.624,88</p> <p>\$ 7.502,28</p> <p>\$ 792,00</p> <p>\$ 792,00</p> <p>\$650.755,09</p>	<p>Y</p>
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b> <b>B.J.X.P.</b>	<b>Fecha:15/01/2024</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:05/02/2024</b>

 <b>AUDITORAS B&amp;CH</b>	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo Corriente</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 50</b> <b>6/8</b>
Publicidad y Propaganda TOTAL, PROMOCION Y PUBLICIDAD GASTOS NO DEDUCIBLES Multas Varias Otros Gastos no Deducibles  TOTAL, OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES PAGO POR OTROS BIENES Otros gastos - Servicios Gastos Legales TOTAL, PAGO POR OTROS BIENES TOTAL, PAGOS POR OTROS SERVICIOS GASTOS FINANCIEROS LOCALES Gasto estado de cuenta Otros gastos y comisiones bancarios Gasto Intereses Bancarios TOTAL, LOCALES TOTAL, GASTOS FINANCIEROS RESULTADO DEL EJERCICIO <b>RESERVAS</b> Utilidades por pagar Impuesto a la Renta Compañía TOTAL, RESERVA  <b>UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>	\$ 55,87 \$ 55,87 \$ 294,69 \$ 0,01 \$ 294,70 \$ 2.706,55 \$ 193,00 \$ 2.899,55 \$ 3.250,12 \$ 654.005,21 \$ 3.724,28 \$ 96.251,23 \$ 11.096,30 \$ 111.071,81 \$ 765.077,02 \$ 5.786,79 \$ -868,02 \$ 1.146,96 \$ -2.014,98  \$ 3.771,81	Y
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:15/01/2024</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:05/02/2024</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 50</b> <b>7/8</b>
---	---	------------------------------

## Estado de Flujo del Efectivo

**SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN RECAUDAPP S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
 POR LOS PERÍODOS ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2022	2021
Efectivo provisto por clientes	693.068,67	841.614,73
Efectivo utilizado en proveedores, empleados y terceros	(745.213,25)	(755.357,02)
Efectivo utilizado en intereses pagados	-	-
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de operación</b>	<b>(52.144,58)</b>	<b>86.257,71</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Efectivo utilizado en propiedad y equipos	-	(80.292,47)
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de inversión</b>	<b>-</b>	<b>(80.292,47)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Efectivo provisto por aporte de accionistas	52.060,54	(148.933,68)
Efectivo provisto por préstamos	-	-
Efectivo utilizando en pago dividendos	(16.166,14)	-
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de financiamiento</b>	<b>35.894,40</b>	<b>(148.933,68)</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>(16.250,18)</b>	<b>(142.968,44)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DE LOS AÑOS</b>	<b>85.706,29</b>	<b>228.674,73</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FIN DE LOS AÑOS</b>	<b>69.456,11</b>	<b>85.706,29</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

JORGE  
 RICARDO  
 RODRIGUEZ  
 Z RE

Firmado digitalmente por  
 JORGE RICARDO  
 RODRIGUEZ RE  
 Fecha: 2023.04.26  
 10:12:00 -05'00'

Jorge Rodríguez  
 Gerente General



ESTALIN XAVIER  
 VALDEZ BEDOYA

Estalin Valdez  
 Contador General

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 50</b> <b>8/8</b>
---	---	------------------------------

## Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

**SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN RECAUDAPP S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
 POR LOS PERÍODOS ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2022	2021
Efectivo provisto por clientes	693.068,67	841.614,73
Efectivo utilizado en proveedores, empleados y terceros	(745.213,25)	(755.357,02)
Efectivo utilizado en intereses pagados	-	-
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de operación</b>	<b>(52.144,58)</b>	<b>86.257,71</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Efectivo utilizado en propiedad y equipos	-	(80.292,47)
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de inversión</b>	<b>-</b>	<b>(80.292,47)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Efectivo provisto por aporte de accionistas	52.060,54	(148.933,68)
Efectivo provisto por préstamos	-	-
Efectivo utilizando en pago dividendos	(16.166,14)	-
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de financiamiento</b>	<b>35.894,40</b>	<b>(148.933,68)</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>(16.250,18)</b>	<b>(142.968,44)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DE LOS AÑOS</b>	<b>85.706,29</b>	<b>228.674,73</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FIN DE LOS AÑOS</b>	<b>69.456,11</b>	<b>85.706,29</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

JORGE  
 RICARDO  
 RODRIGUEZ  
 Z RE

Firmado digitalmente por  
 JORGE RICARDO  
 RODRIGUEZ RE  
 Fecha: 2023.04.26  
 10:12:00 -05'00'

Jorge Rodríguez  
 Gerente General



ESTALIN XAVIER  
 VALDEZ BEDOYA

Estalin Valdez  
 Contador General

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 60</b> <b>1/3</b>
---	---	------------------------------

**AP 60 Información Fiscal**
**Registro Único de Contribuyentes**


**Razón Social** SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN RECAUDAPP S.A. **Número RUC** 1792881595001

**Representante legal**  
 • RODRIGUEZ RE JORGE RICARDO

<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> REGIMEN GENERAL
-------------------------	-----------------------------------

<b>Fecha de registro</b> 28/06/2018	<b>Fecha de actualización</b> 18/06/2021	<b>Inicio de actividades</b> 22/06/2018
--	---	--

<b>Fecha de constitución</b> 22/06/2018	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra
--	---	---

<b>Jurisdicción</b> ZONA 9 / PICHINCHA / QUITO	<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI
---	---

<b>Tipo</b> SOCIEDADES	<b>Agente de retención</b> SI	<b>Contribuyente especial</b> NO
---------------------------	----------------------------------	-------------------------------------

**Domicilio tributario**
**Ubicación geográfica**

**Provincia:** PICHINCHA **Cantón:** QUITO **Parroquia:** CUMBAYA

**Dirección**

**Calle:** AV. INTEROCEANICA **Número:** E 28C **Kilómetro:** 10 1/2 **Edificio:** CENTRO EJECUTIVO SPACIA **Número de oficina:** 207 **Número de piso:** 2DO **Referencia:** BY PASS DE CUMBAYA

**Medios de contacto**

**Email:** marcelo.pazmino@outlook.com **Celular:** 0992055748 **Teléfono domicilio:** 022885688

**Actividades económicas**

• K661901 - ACTIVIDADES AUXILIARES DE LAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS FINANCIEROS N.C.P., COMO: ACTIVIDADES DE TRAMITACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE TRANSACCIONES FINANCIERAS, INCLUIDAS LAS TRANSACCIONES CON TARJETAS DE CRÉDITO.

**Establecimientos**

<b>Abiertos</b> 2	<b>Cerrados</b> 0
----------------------	----------------------

**Obligaciones tributarias**

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA

1/2

www.sri.gob.ec

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo Permanente</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 60</b> <b>2/3</b>
---	---	------------------------------

Razón Social  
SERVICIOS INTEGRALES DE  
RECAUDACIÓN RECAUDAPP S.A.

Número RUC  
1792881595001

- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES - ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

**i** Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

**Números del RUC anteriores**

No registra



Código de verificación:	CATRCR2022001193780
Fecha y hora de emisión:	24 de mayo de 2022 17:46
Dirección IP:	190.110.40.65

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

2 / 2

[www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 60</b> <b>3/3</b>
---	---	------------------------------

## 62. Impuestos y obligaciones que la empresa debe cumplir.



PERIODICIDAD	OBLIGACIÓN	PERIODICIDAD	OBLIGACIÓN
MENSUAL	Declaración de IVA	ANUAL	Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades
	Declaración de Retenciones en la Fuente		Anexo de Relación de Dependencia
	Anexo Transaccional Simplificado		Anexo Accionistas, participes, socios miembros del directorio y administradores
			Anexo de Dividendos, Utilidades o Beneficios

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 70</b> <b>1/8</b>
---	---	------------------------------

**AP 70 Información Organizacional**
**71. Escritura de constitución**



Factura: 001-004-000040370



20181701022P05758

NOTARIO(A) ALEX DAVID MEJIA VITERI  
 NOTARÍA VIGÉSIMA SEGUNDA DEL CANTÓN QUITO  
 EXTRACTO

Escritura N°:		20181701022P05758					
<b>ACTO O CONTRATO:</b>							
CONSTITUCIÓN DE SOCIEDADES EN LINEA							
FECHA DE OTORGAMIENTO:		19 DE JUNIO DEL 2018, (10:55)					
<b>OTORGANTES</b>							
<b>OTORGADO POR</b>							
Persona	Nombres/Razón social	Tipo Interviniente	Documento de Identidad	No. Identificación	Nacionalidad	Calidad	Persona que le representa
Natural	PAZMIÑO JARRIN JEFFERSON MARCELO	POR SUS PROPIOS DERECHOS	CÉDULA	1721984415	ECUATORIANA	COMPARECIENTE	
Natural	PAZMIÑO JARRIN JOSE FRANCISCO	POR SUS PROPIOS DERECHOS	CÉDULA	1723732572	ECUATORIANA	COMPARECIENTE	
<b>A FAVOR DE</b>							
Persona	Nombres/Razón social	Tipo Interviniente	Documento de Identidad	No. Identificación	Nacionalidad	Calidad	Persona que representa
<b>UBICACIÓN</b>							
PICHINCHA	Provincia	QUITO	Cantón	SANTA PRISCA	Parroquia		
<b>DESCRIPCIÓN DOCUMENTO:</b>							
<b>OBJETO/OBSERVACIONES:</b>							
CUANTÍA DEL ACTO O CONTRATO:		1000.00					

NOTARIO(A) ALEX DAVID MEJIA VITERI  
 NOTARÍA VIGÉSIMA SEGUNDA DEL CANTÓN QUITO



520181724151517AC

Elaborado por:	CH.L.D.M.	Fecha: 15/12/2023
Verificado por:	V.A.M.P.	Fecha: 15/12/2023

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 70</b> <b>2/8</b>
---	---	------------------------------

ESCRITURA PÚBLICA No. 2018-17-01-22-P-05758  
Factura No.: 001-004-000040370

**NOTARIA VIGESIMA SEGUNDA**

**CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA**  
**SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN RECAUDAPP S.A.**

**OTORGADA POR: PAZMIÑO JARRIN JEFFERSON MARCELO Y OTROS.**

**CAPITAL: USD 1000.0**  
**CAPITAL AUTORIZADO : USD 1900.0**

**Di 2 Copias**

En la ciudad de Quito, provincia de Pichincha el día de hoy diecinueve de Junio del dos mil dieciocho, ante mí, doctor ALEX DAVID MEJIA VITERI, NOTARIO VIGESIMO SEGUNDO del cantón Quito, comparecen a constituir la compañía **SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN RECAUDAPP S.A.**, los señores **JEFFERSON MARCELO PAZMIÑO JARRIN**, de nacionalidad Ecuatoriana, estado civil soltero, con domicilio en la ciudad de Nayón, por sus propios y personales derechos; el señor **JOSE FRANCISCO PAZMIÑO JARRIN**, de nacionalidad Ecuatoriana, estado civil soltero, con domicilio en la ciudad de Quito, 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 por haber presentado sus cédulas de ciudadanía que con su autorización he procedido a verificar la información en el Sistema Nacional de Identificación Ciudadana del Registro Civil, y que además presentan su certificado de votación el cual solicitan que en copias debidamente autenticadas se agreguen como habilitantes; bien instruidos por mí el Notario, en el objeto y resultados de esta

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**

*Archivo Permanente*

**Auditoría Financiera**

**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.P. 70  
3/8**

los administradores en la Ley de Compañías. Título Cuarto (IV). De la fiscalización. Artículo Décimo (10°).- Comisarios.- La junta general designará cada año dos comisarios, uno principal y uno suplente, quienes tendrán derecho ilimitado de inspección y vigilancia sobre todas las operaciones sociales, sin dependencia de la administración y en interés de la compañía. Título Quinto (V). De la disolución y liquidación. Artículo Décimo Primero (11°).- 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 accionistas suscritores	Número de Acciones	Capital suscrito	Capital pagado	Capital pagado numerario	Capital pagado especie	Capital por pagar
PAZMIÑO JARRIN JEFFERSON MARCELO	600	600.0	600.0	600.0	0.0	0.0
PAZMIÑO JARRIN JOSE FRANCISCO	400	400.0	400.0	400.0	0.0	0.0
<b>TOTALES</b>	<b>1000</b>	<b>1000.0</b>	<b>1000.0</b>	<b>1000.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

**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) PAZMIÑO JARRIN JEFFERSON MARCELO, y como Gerente General de la misma al (o a la) señor (o señora) RODRIGUEZ RE JORGE RICARDO, 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



520181724151517AC

**Elaborado por: CH.L.D.M.**

**Fecha: 15/12/2023**

**Verificado por: V.A.M.P.**

**Fecha: 15/12/2023**



**Empresa RECAUDAPP S.A**

*Archivo Permanente*

**Auditoría Financiera**

**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.P. 70  
4/8**

actos y contratos permitidos por la ley. **Artículo 4º.- Plazo.-** El plazo de duración de la compañía es de TREINTA años, contados desde la fecha de inscripción de esta escritura. **Título Segundo (II). Del Capital. Artículo Quinto (5º).- Capital y de las acciones.-** El Capital Suscrito es de UN MIL dólares de los Estados Unidos de América, dividido en UN MIL acciones iguales, indivisibles, ordinarias y nominativas, de UN dólar(es) de los Estados Unidos de América de valor nominal cada una, numeradas consecutivamente del cero cero cero uno al UN MIL inclusive. El Capital Autorizado es de UN MIL NOVECIENTOS dólares de los Estados Unidos de América. **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 accionistas, y su administración al Presidente y/o al Gerente General. 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 CINCO 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 las clases de juntas, de las atribuciones de la Junta General, de la Junta General Universal, del quórum de instalación, del quórum especial de instalación, 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

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**

*Archivo Permanente*

**Auditoría Financiera**

**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.P. 70  
5/8**

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 accionistas, o entre accionistas 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 Notario, se ratifican y firman conmigo en unidad de acto, quedando incorporada en el protocolo de esta notaría, DE TODO CUANTO DOY FE.

Firma Socios:

PAZMIÑO JARRIN JEFFERSON MARCELO  
CEDULA: 1721984415

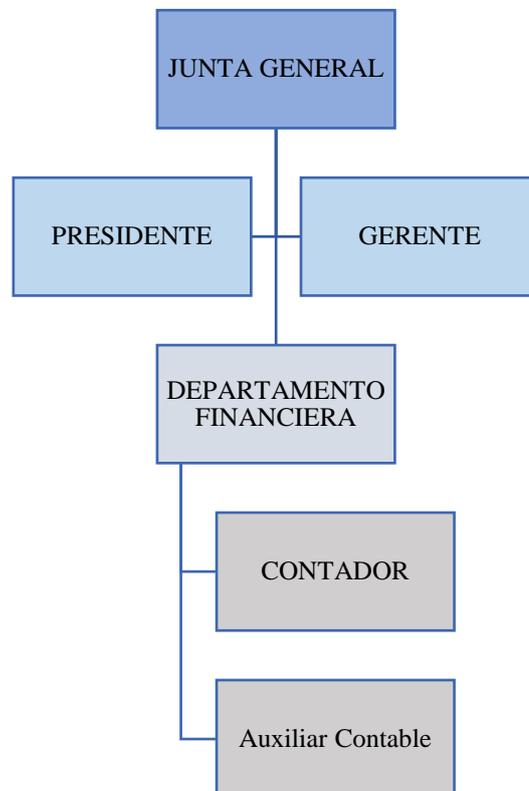


<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.P. 70</b> <b>6/8</b>
---	---	------------------------------

## 72. Organigrama Estructural

La empresa está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Directorio, el presidente y el Gerente General, siendo la Junta General de Accionistas el máximo organismo de la empresa y tiene por consiguiente todas las atribuciones de decisión, además tiene la capacidad de designar al gerente y el personal de la empresa escontratado en base a concurso.



<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>

	<p>Empresa RECAUDAPP S.A <i>Archivo de planificación</i> Auditoría Financiera Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</p>	<p><b>A.P.</b></p>
<div data-bbox="336 678 1278 875"><p><b>RECAUDAPP</b> Servicios Integrales de Recaudación</p></div> <div data-bbox="304 947 1299 1272"><p>ACHIVO DE PLANIFICACIÓN</p></div>		

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b>						
<b>GUIA DE ARCHIVOS DE TRABAJO</b>								
<b>EMPRESA AUDITADA:</b> SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN “RECAUDAPP S.A”								
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b> AUDITORÍA FINANCIERA								
<b>A.PL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN</b>								
<b>A.PL 10. Planificación Preliminar</b>								
<b>Cod.</b>	<b>Contenido</b>							
<b>1</b>	Conocimiento del entorno							
<b>2</b>	Propuesta de servicios							
<b>3</b>	Carta Compromiso							
<b>4</b>	Contrato de servicios							
<b>5</b>	Notificación del Inicio de auditoría							
<b>6</b>	Distribución del trabajo de auditoría							
<b>7</b>	Siglas a utilizar							
<b>8</b>	Cronograma del trabajo							
<b>9</b>	Marcas de auditoría							
<b>10</b>	Personal de cliente con quien debemos coordinar el trabajo							
<b>11</b>	Definición de componentes a auditar							
<b>12</b>	Evaluación preliminar de riesgos (Riesgo Inherente, Control y Detección)							
<b>13</b>	Determinación de materialidad							
<b>14</b>	Matriz de evaluación preliminar de riesgos							
<b>15</b>	Memorándum de Planificación Preliminar							
<b>A.PL 10. Planificación Especifica</b>								
<b>Cod.</b>	<b>Contenido</b>							
<b>1</b>	Evaluación de Control Interno por componentes							
<b>2</b>	Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgo							
<b>4</b>	Programas específicos de auditoría							
<b>5</b>	Informe sobre la evaluación de la Estructura de Control Interno							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%;"><b>Elaborado por:</b></td> <td style="width: 33%;"><b>CH.L.D.M.</b></td> <td style="width: 33%;"><b>Fecha: 15/12/2023</b></td> </tr> <tr> <td><b>Verificado por:</b></td> <td><b>V.A.M.P.</b></td> <td><b>Fecha: 15/12/2023</b></td> </tr> </table>			<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>	<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>						
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>						

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>1/48</b>						
<b>APL 10-20 Planificación Preliminar</b>								
<p><b>1. Conocimiento del entorno</b></p> <p><b>MISION</b></p> <p>Optimizar el proceso de recaudación de valores, con un servicio de calidad y responsable, cumpliendo con las expectativas de todos los clientes que tengan la necesidad de pagar sus servicios públicos y privados. En todos nuestros puntos asociados de cobro a nivel nacional.</p> <p><b>VISIÓN</b></p> <p>Ser una empresa líder en el mercado a nivel nacional empleando un sistema de cobro completo y novedoso que pueda llegar a cada uno de los usuarios.</p> <p><b>OBJETIVOS EMPRESARIALES</b></p> <p style="text-align: center;"><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Proporcionar a su Centro, acceso a nuestra plataforma transaccional, con la finalidad de que sus clientes realicen sus pagos a través de la utilización de nuestro sistema.</p> <p style="text-align: center;"><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS A LARGO PLAZO</b></p> <p>Mejorar el portafolio para sus clientes a través de mejores condiciones para su Centro y al consumidor final.</p> <p>Establecer una relación comercial en la cual las dos partes optimicen su servicio de recaudación.</p> <table border="1" data-bbox="737 1906 1449 2009" style="width: 100%; margin-top: 20px;"> <tr> <td style="width: 33%;">Elaborado por:</td> <td style="width: 33%; color: red;">CH.L.D.M.</td> <td style="width: 33%;">Fecha: 15/12/2023</td> </tr> <tr> <td>Verificado por:</td> <td style="color: red;">V.A.M.P.</td> <td>Fecha: 15/12/2023</td> </tr> </table>			Elaborado por:	CH.L.D.M.	Fecha: 15/12/2023	Verificado por:	V.A.M.P.	Fecha: 15/12/2023
Elaborado por:	CH.L.D.M.	Fecha: 15/12/2023						
Verificado por:	V.A.M.P.	Fecha: 15/12/2023						

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Permanente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>2/48</b>
---	---	-----------------------------

### Diagnostico constitucional

FORTALEZAS		OPORTUNIDADES	
<b>F1</b>	Sistema de recaudación eficaz y eficiente.	<b>O1</b>	Mercados exigentes de recaudación y servicio.
<b>F2</b>	Seriedad igual servicio.	<b>O2</b>	Existen mercados no explotados de forma directa.
<b>F3</b>	Buena ubicación geográfica.	<b>O3</b>	Precios más altos de la competencia.
<b>F4</b>	Diversidad en su portafolio de productos.	<b>O4</b>	Cubrir el mercado no financiero con diferentes puntos de recaudación.
DEBILIDADES		AMENAZAS	
<b>D1</b>	No existen puntos de recaudación a nivel nacional.	<b>A1</b>	Alta competencia de sistemas de cobro.
<b>D2</b>	Poca capacidad de promoción y publicidad.	<b>A2</b>	Promoción de los servicios por parte de otras empresas.
<b>D3</b>	No tiene una planificación para aumentar sus puntos de recaudación.	<b>A3</b>	Planes de distribución por parte de otras empresas.
<b>D4</b>	Cuenta con oficinas solo en la ciudad de Quito.	<b>A4</b>	El mercado de competencia cuenta con diferentes puntos de recaudación a nivel nacional.

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>3/48</b>
---	---	-----------------------------

## APL 2 Propuesta de Servicios

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Latacunga, 17 de noviembre de 2023

Señor

Jorge Ricardo Rodríguez

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN “RECAUDAPP S.A”**

Presente. –

De nuestra consideración:

La Universidad Técnica de Cotopaxi proporciona a la sociedad profesionales en la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, las estudiantes, deben realizar un trabajo de investigación acorde a su especialidad y sujetándose al reglamento establecido, realizaran una Auditoría Financiera en la institución que acertadamente dirige. Por lo que pone a vuestra consideración la siguiente propuesta de trabajo.

Por la favorable atención que se digne dar al presente anticipo mis más sinceros agradecimientos.

**Atentamente,**

-----  
**Diana Mishel Chariguaman**  
**ESTUDIANTE UTC**

-----  
**Ximena Patricia Barbosa**  
**ESTUDIANTE UTC**

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>4/48</b>
---	---	-----------------------------

## CARTA DE PROPUESTA ECONÓMICA

Latacunga, 17 de noviembre del 2023

Señor.

Jorge Ricardo Rodríguez

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN “RECAUDAPP S.A”**

Presente. -

De nuestra consideración:

La Firma Auditora **B&CH AUDITORAS INDEPENDIENTES** se dirige a usted para dar a conocer que la realización de la Auditoría Financiera en su prestigiosa institución **no incurrirá en gasto alguno**, por lo que es un trabajo investigativo previo a la Obtención del Título de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría.

Atentamente,

-----  
**Diana Mishel Chariguaman**  
**ESTUDIANTE UTC**  
**B&CH AUDITORES INDEPENDIENTES**

-----  
**Ximena Patricia Barbosa**  
**ESTUDIANTE UTC**  
**B&CH AUDITORES INDEPENDIENTES**

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>5/48</b>
---	---	-----------------------------

## Hojas de vida

### Chariguaman Logro Diana Mishel

#### PERFIL

Actualmente curso el 7mo cido de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría en la Universidad técnica de Cotopaxi con habilidades en el ámbito contable.

#### EDUCACIÓN

- 2022**  
 Cotopaxi - La tuncunza  
**ENSEÑANZA UNIVERSITARIA**  
*Universidad Técnica de Cotopaxi*
- 2019**  
 Pichincha - Quito  
**ENSEÑANZA SECUNDARIA**  
*Colgio Técnico Humanístico Experimental QUITO.*
- 2013**  
 Pichincha - Quito  
**ENSEÑANZA PRIMARIA**  
*Unidjo Educativa Fiscal Mixta Ernesto Che Guevara.*

#### Experiencia

- 2019**  
 Quito  
**Auxiliar contable**  
 Empresa : MIESS  
 Actividades :
  - Procesamiento de Datos
  - Organización de Documentos
  - Actividades de coordinación contable.



#### DATOS PERSONALES

Fecha de nacimiento	13 – Mayo - 2001
Lugar de nacimiento	Pichincha - Quito
Genero	Femenino
Nacionalidad	Ecuatoriana
Estado civil	Soltera

#### CONTACTO

✉ 095913di@gmail.com

☎ 0967871993

📍 Quito - Ecuador

#### HABILIDADES

Excel	■ ■ ■ ■ ■
PowerPoint	■ ■ ■ ■ ■
Word	■ ■ ■ ■ ■

#### IDIOMAS

Español	■ ■ ■ ● ■
Inglés	■ ■ ■
Quechua	■ ■ ■

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>6/48</b>
---	---	-----------------------------

## Hojas de vida

### Barbosa Jacome Ximena Patricia

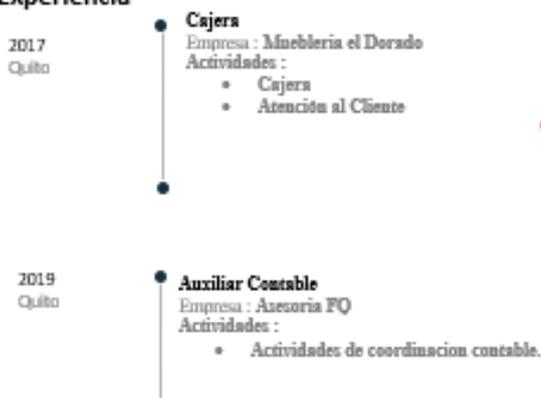
#### PERFIL

Soy una persona que consigue logros día tras día a través de las metas que me propongo, me considero una persona con gran dedicación y pasión por su trabajo, con excelentes habilidades comunicativas demostradas por la experiencia. Me gusta trabajar en equipo y soy dinámica en funciones que desempeño, facilidad para relacionarme con las demás personas.

#### EDUCACIÓN



#### Experiencia



#### DATOS PERSONALES

Fecha de nacimiento	18 - Febrero - 1997
Lugar de nacimiento	Cotopaxi - Latacunga
Genero	Femenino
Nacionalidad	Ecuatoriana
Estado civil	Soltera

#### CONTACTO

✉ Xime181997@gmail.com

☎ 0992598139

📍 Latacunga - Ecuador

#### HABILIDADES

Excel	● ● ● ● ●
PowerPoint	● ● ● ● ●
Word	● ● ● ● ●

#### IDIOMAS

Español	● ● ● ● ●
Inglés	● ● ●

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>7/48</b>
---	---	-----------------------------

## CARTA CONFLICTO DE INTERESES

Latacunga, 17 de noviembre del 2023

Señor. Jorge Ricardo Rodríguez

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN “RECAUDAPP S.A”**

Presente. -

De nuestra consideración:

El motivo de la presente es para darle a conocer que en la empresa a la cual usted dirige no existe ningún pariente o a llegado a las Srtas. Estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi que representan a la firma Auditora B&CH AUDITORAS INDEPENDIENTES, por lo tanto, se manifiesta que el desempeño será efectuado en forma independiente, lo cual llevará a que los resultados emitidos al final del trabajo tendrán información concreta de la situación actual.

Por lo que se informa que no existe ningún conflicto de intereses y se puede colaborar en la aprobación del mismo

Atentamente,

-----  
**Diana Mishel Chariguaman**  
**ESTUDIANTE UTC**  
**B&CH AUDITORES INDEPENDIENTES**

-----  
**Ximena Patricia Barbosa**  
**ESTUDIANTE UTC**  
**B&CH AUDITORES INDEPENDIENTES**

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>8/48</b>
---	---	-----------------------------

## CARTA DE CUMPLIMIENTO DE NORMAS DE AUDITORÍA

Latacunga, 20 de noviembre de 2023

Señor.

Jorge Ricardo Rodríguez

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN “RECAUDAPP S.A”**

Presente. -

De nuestra consideración:

La firma de Auditoría B&CH AUDITORAS INDEPENDIENTES se comprometen para sus trabajos fundamentarse en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas y demás normas pertinentes las mismas que ayudaran a desarrollar el trabajo de auditoría de manera clara, precisa y eficiente.

Las Normas y Leyes se aplicarán a la necesidad de la Auditoría, por lo que garantiza que el informe emitido poseerá confiabilidad, calidad, ética.

Es necesario mencionar que contamos con la respectiva capacidad y profesionalismo para el desarrollo del trabajo.

Atentamente,

-----  
**Diana Mishel Chariguaman**  
**ESTUDIANTE UTC**

-----  
**Ximena Patricia Barbosa**  
**ESTUDIANTE UTC**

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>9/48</b>
---	---	-----------------------------

### APL 3 Carta Compromiso

#### CARTA COMPROMISO

Latacunga, 20 de noviembre de 2023

Señor. Jorge Ricardo Rodríguez

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN “RECAUDAPP S.A”**

Presente. -

De nuestra consideración:

La presente tiene como finalidad confirmar la participación por fines académicos en la aplicación del examen Auditoría a los Estados Financieros por parte de las Srtas. estudiantes Ximena Barbosa y Diana Chariguaman estudiantes de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, para el periodo 2022, la Auditoría será realizada con la finalidad de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.

La Auditoría se desarrollará de acuerdo con las Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), dichas normas establecen que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable sobre si lo Estados Financieros no contiene exposiciones erróneas de carácter significativo. Una Auditoría incluye el examen, a base de pruebas, evidencia que soporta los montos y revelaciones en los Estados Financieros; incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad y de la presentación general de los Estados Financieros.

Los análisis se efectuarán a los registros de contabilidad y control interno en base a pruebas comprobatorias y selectivas, el alcance de las pruebas dependerá de gran parte de la información otorgada por el departamento de Contabilidad.

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>10/48</b>
---	---	------------------------------

Además del informe sobre los Estados Financieros esperamos proveerle una carta por separado, referente a cualquier debilidad sustancial en los registros de contabilidad y control interno que llamen la atención del equipo de trabajo.

La empresa RECAUDAPP S.A asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que contendrá los Estados Financieros a ser auditados. Las señoritas estudiantes no asumen ninguna obligación de responder frente a terceros por las consecuencias que ocasione cualquier omisión o errores voluntario o involuntario en la preparación de los Estados Financieros por parte de la empresa. Esperamos una colaboración total con su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros y demás información que requiera la Auditoría.

Sírvase firma y devolver las copias adjuntas de esta carta para indicar su conocimiento y acuerdo sobre las disposiciones estipuladas, para la ejecución de la Auditoría Financiera al periodo 2022.

-----  
**Diana Mishel Chariguaman**  
**ESTUDIANTE UTC**  
**B&CH AUDITORES INDEPENDIENTES**

-----  
**Ximena Patricia Barbosa**  
**ESTUDIANTE UTC**  
**B&CH AUDITORES INDEPENDIENTES**

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>11/48</b>
---	---	------------------------------

## APL 4 Contrato de servicios

### CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA FINANCIERA

Latacunga, 01 de diciembre del 2023

En la ciudad de Latacunga a los 20 días noviembre del dos mil veinte y tres se celebra el presente contrato de prestación de servicios de Auditoría Financiera por una parte la empresa “SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN RECAUDAPP S.A.”, representado por el Sr. Rodríguez Jorge Ricardo en carácter de GERENTE y que en lo sucesivo se denomina el cliente, por otra parte las Srtas. Ximena Barbosa y Diana Chariguaman estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi quienes necesitan obtener su título como Licenciadas en Contabilidad y Auditoría CPA, quien en adelante y para efectos del presente contrato se denominará la contratada, (este documento constituye únicamente un modelo) los comparecientes son ecuatorianos respectivamente mayores de edad capaces para contraer obligaciones, libres y voluntariamente comparecen a celebrar, al tenor de las siguientes cláusulas.

**CLÁUSULA PRIMERA. OBJETO.** - Por virtud del presente contrato, las estudiantes se comprometen frente a la empresa “SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN RECAUDAPP S.A.”, a realizar una Auditoría Financiera correspondiente al periodo 2022 en dos meses desde la firma del presente documento, el examen se efectuará con base en las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas con el enfoque y alcance necesario que permitan emitir una opinión sobre los Estados Financieros.

#### **CLAUSULA SEGUNDA: ALCANCE DEL TRABAJO**

El alcance de los trabajos que llevará a cabo las estudiantes, dentro de este contrato es:

**a) Evaluación del Control Interno.**

**b) Evaluaciones de los Estados Financieros en lo que corresponde a:**

- \* Balance General
- \* Estado de Resultados

Elaborado por:	CH.L.D.M.	Fecha: 15/12/2023
Verificado por:	V.A.M.P.	Fecha: 15/12/2023

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>12/48</b>						
<p><b>c) Elaboración de informes parciales de los hallazgos encontrados durante el desarrollo del trabajo.</b></p> <p><b>d) Informe final que contenga conclusiones y recomendaciones por cada uno de los trabajos señalados en los incisos a y b de esta cláusula.</b></p> <p><b>CLAUSULA TERCERA. METODOLOGÍA DEL TRABAJO.</b> - La Auditoría se efectuará de acuerdo a las Normas Auditoría Generalmente Aceptas y demás disposiciones legales, por lo que no incluye un análisis detallado del total de las transacciones realizadas durante el ejercicio, pero si tener en cuenta la importancia relativa de lo examinado en relación con el conjunto.</p> <p><b>CLAUSULA CUARTA: OBLIGACIONES DEL CLIENTE.</b> - El cliente deberá poner a disposición del auditor la información, documentos y registros que lo solicite durante el desarrollo de la Auditoría el cuál se comprometa a brindar la cooperación necesaria para facilitar la consecución del trabajo de auditoría en el plazo previsto.</p> <p><b>CLAUSULA QUINTA: HORARIO DE TRABAJO.</b> - El personal de auditoría declara el tiempo necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos materia de celebración de este contrato, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes y gozarán de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades, por lo que no estarán sujetos a horarios y jornadas determinadas.</p> <p><b>CLAUSULA SEXTA: PLAZO DE TRABAJO.</b> – Las estudiantes se obliga a terminar los trabajos señalados en la cláusula primera de este contrato en días hábiles después de la fecha en que se firme el contrato.</p> <p>El tiempo estimado para la terminación de los trabajos está en relación a la oportunidad en que el cliente entregue el documento requerido por las estudiantes y por el cumplimiento de las fechas estipuladas.</p> <table border="1" data-bbox="756 1928 1465 2031" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Elaborado por:</b></td> <td style="padding: 2px; color: red;"><b>CH.L.D.M.</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:</b>15/12/2023</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Verificado por:</b></td> <td style="padding: 2px; color: red;"><b>V.A.M.P.</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha:</b>15/12/2023</td> </tr> </table>			<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023	<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023						
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023						

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>13/48</b>
---	---	------------------------------

**CLAUSULA SÉPTIMA: HONORARIOS.** - El personal encargado de la auditoría *NO percibirá ninguna remuneración*, puesto que el trabajo se realizará con la finalidad de obtener el título como Licenciadas en Contabilidad y Auditoría.

**CLAUSULA OCTAVA: EL AUDITOR.** - Entrega del informe final de auditoría una vez concluido el proceso de examen este informe contendrá conclusiones y recomendaciones.

En prueba de conformidad se firman dos ejemplares del mismo tenor.

-----  
**EL CLIENTE**  
**Sr. Jorge Ricardo Rodríguez Re**  
**GERENTE**

-----  
**ESTUDIANTE UTC**  
**Srta. Ximena Patricia Barbosa**  
**B&CH AUDITORES INDEPENDIENTES**

-----  
**ESTUDIANTE UTC**  
**Srta. Diana Mishel Chariguaman**  
**B&CH AUDITORES INDEPENDIENTES**

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>14/48</b>
---	---	------------------------------

## APL 5 Notificación Inicio de Auditoría

Latacunga, 20 de noviembre del 2023

**Dirección:** Cumbayá - Nayón

**Cantón:** Quito

Señor. Jorge Ricardo Rodríguez

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN “RECAUDAPP S.A”**

Presente. -

Por medio de la presente la firma de **AUDITORAS UTC**, tiene el agrado de informarles sobre la iniciación de un proceso de auditoría financiera externa para la Empresa RECAUDAPP S.A correspondiente al período 01 de enero al 31 de diciembre del 2022. Este procedimiento es parte de nuestros esfuerzos constantes para garantizar la transparencia y la integridad en sus operaciones financieras.

El propósito principal de esta auditoría financiera es evaluar a fondo sus prácticas contables, revisar la exactitud de los registros financieros y asegurar el cumplimiento de las normativas y estándares contables vigentes.

Agradecemos su colaboración y disposición para brindar la información y el apoyo necesarios para llevar a cabo esta auditoría de manera efectiva. Su participación activa será fundamental para el éxito de este proceso.

-----  
**Diana Mishel Chariguaman**  
**ESTUDIANTE UTC**

-----  
**Ximena Patricia Barbosa**  
**ESTUDIANTE UTC**

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>12/48</b>
---	---	------------------------------

## APL 6 Distribución del Trabajo

### DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO

De nuestra consideración:

La Firma Auditora B&CH AUDITORAS INDEPENDIENTES se dirige a usted con la finalidad de dar a conocer de manera resumida la distribución de actividades que se desarrollaran dentro de la Empresa.

DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO		
Responsable	Actividades	Tiempo en días
Supervisor	Supervisar de manera periódica el trabajo realizado por las señoritas auditoras encargadas de realizar la auditoria financiera a la empresa RECAUDAPP S.A.	3 horas semanal
Jefe de equipo	Elaboración del cuestionario de los componentes.	8 días
Auditoras	Análisis de los componentes, mediante la ejecución de P/T	30 días
	Comentarios y recomendaciones	8 días
	Comunicación de resultados a la Gerencia	12 días
Jefe de equipo	Elaboración de los programas de auditoría de los componentes.	2 día
<b>Total</b>		<b>60 días</b>

Atentamente,

-----

**Diana Mishel Chariguaman**  
**ESTUDIANTE UTC**  
**B&CH AUDITORES INDEPENDIENTES**

-----

**Ximena Patricia Barbosa**  
**ESTUDIANTE UTC**  
**B&CH AUDITORES INDEPENDIENTES**

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>13/48</b>
---	---	------------------------------

### APL 7 Siglas a utilizar

SIGLAS	DESCRIPCIÓN	CARGO
<b>V.A.M.P.</b>	Vizuette Achig Marcela Patricia	Supervisora
<b>B.J.X. P</b>	Barbosa Jácome Ximena Patricia	Auditora
<b>CH.L.D.M</b>	Chariguaman Logro Diana Mishel	Auditora

### APL 8 Cronograma de trabajo

No	ACTIVIDADES A CUMPLIR	TIEMPO
1	Planeación del trabajo	3 días
2	Visita previa	1 días
3	Entrevista con el Gerente	2 días
4	Evaluación del riesgo de Auditoría	3 días
5	Evaluación de control interno	3 días
6	Obtención de pruebas	8 días
7	Trabajo de campo	15 días
8	Conciliación de saldos con auxiliares	7 días
9	Revisión de manual de funciones	3 días
10	Revisión de cuentas (Obtención de evidencia)	2 días
11	Revisión adicional	3 días
12	Carta a la Gerencia (Control Interno)	5 días
13	Preparación del informe (dictamen)	4 días
14	Lectura del informe	1 días
	TOTAL	60 días

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>14/48</b>
---	---	------------------------------

### Avances del Trabajo

No	TAREAS	TIEMPO	T. REAL	VARIACIÓN	REALIZADO POR:
1	Planeación del trabajo	3 días	3 días	-----	<b>B.J.X.P.</b>
2	Visita previa	1 días	1 día	-----	<b>B.J.X.P.</b>
3	Entrevista con el Gerente	2 días	1 día	1 día	<b>B.J.X.P.</b>
4	Evaluación del riesgo de Auditoría	3 días	2 días	1 día	<b>B.J.X.P.</b>
5	Evaluación de control interno	3días	3 días	-----	<b>B.J.X.P.</b>
6	Obtención de pruebas	8 días	7 días	1 día	<b>B.J.X.P.</b>
7	Trabajo de campo	15 días	4 días	-----	<b>B.J.X.P.</b>
8	Conciliación de saldos con auxiliares	7 días	2 días	-----	<b>B.J.X.P.</b>
9	Revisión de manual de funciones	3 días	3 días	-----	<b>CH.L.D.M</b>
10	Revisión de cuentas (Obtención de evidencia)	2 días	2 días	1 día	<b>CH.L.D.M</b>
11	Revisión adicional	3 días	3 días	-----	<b>CH.L.D.M</b>
12	Carta a la Gerencia (Control Interno)	5 días	5 días	-----	<b>CH.L.D.M</b>
13	Preparación del informe (dictamen)	4 días	6 días	-----	<b>CH.L.D.M</b>
14	Lectura del informe	1 días		-----	<b>CH.L.D.M</b>

-----  
**Diana Mishel Chariguaman**  
**ESTUDIANTE UTC**  
**B&CH AUDITORES INDEPENDIENTES**

-----  
**Ximena Patricia Barbosa**  
**ESTUDIANTE UTC**  
**B&CH AUDITORES INDEPENDIENTES**

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>15/48</b>
---	---	------------------------------

### APL 9 Marcas de auditoría

MARCAS	DESCRIPCIÓN
√	Chequeado por el auditor
S	Documentación sustentadora
*	Transacciones Rastreadas
Σ	Operaciones efectuadas
Δ	Re ejecución de cálculos
α	Verificación posterior
¶	Inspección física
©	Comentario
‡	Diferencia
¥	Errores digitación
±	Aumento o disminución de registros
π	Documentos analizados
^	Inspecciones realizadas
®	Registros correctos
x	Fechas especificadas
PCI	Puntos de control interno
PPE	Papeles Trabajo
A/A	Asientos de ajuste
A/R	Asientos de reclasificación

-----

**Diana Mishel Chariguaman**  
**ESTUDIANTE UTC**  
**B&CH AUDITORES INDEPENDIENTES**

-----

**Ximena Patricia Barbosa**  
**ESTUDIANTE UTC**  
**B&CH AUDITORES INDEPENDIENTES**

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<p align="center"><b>Empresa RECAUDAPP S.A</b>  <i>Archivo de Planificación</i>  <b>Auditoría Financiera</b>  <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b></p>	<p align="center"><b>A.PL.</b>  <b>16/48</b></p>
---	---	--

**APL 10 Personal del Cliente a coordinar el Trabajo**

<b>GERENCIA</b>	
<b>Sr. Jorge Ricardo Rodríguez</b> <b>Gerente General</b>	
<b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b>	
Stalin Xavier Valdez Bedoya	María Teresa Checa Hidalgo

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>17/48</b>
---	---	------------------------------

### APL 11 Definición de componentes

Los componentes se han determinado de acuerdo al análisis de materialidad aplicada por las auditoras.

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE Efectivo y equivalentes de efectivo	Bancos (Huaicana, Pichincha, Austro) Cuentas por cobrar Dinámica
ACTIVO NO CORRIENTE	Propiedad Planta y Equipo (Edificio – Revalúo)

PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVO CORRIENTE	Proveedores Nacionales CARS
PASIVO NO CORRIENTE	Prestamos por pagar (Coop Huaicana - Pichincha)

RESULTADOS	
Ingresos	Comisiones por recaudación CARS
Gastos	Servicios de recaudación CARS

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo de Planificación**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL.**  
**18/48**

### **APL 12 Evaluación Preliminar de Riesgos**

Para llevar a cabo el proceso de la evaluación preliminar de riesgos en la empresa RECAUDAPP S.A. se ha tomado como referencia el COSO I, el cual nos proporcionará una mejor visión de los puntos débiles de la entidad auditada.

**EMPRESA RECAUDAPP S.A**  
**Evaluación Preliminar de Riesgos COSO I**

**Componente:** Ambiente de control

**Objetivo:** Determinar el desvío entre lo planeado y lo realizado corregir posibles errores para así cumplir con el logro de los objetivos de la empresa.

N°	Preguntas	Respuestas			Calificación		Observaciones
		SI	NO	NA	Ponderación	Puntos	
1	¿Existe un contrato específico para los centros de recaudación?	X			10	10	
2	¿La estructura organizacional de centros de recaudación es coherente con las actividades que realiza?	X			10	10	
3	¿El personal que labora en las actividades de centros de recaudación cuentan con las debidas competencias para el ejercicio de sus funciones?	X			10	10	
4	¿Se cuenta con manuales de procesos para la adquisición de los centros de recaudación?		X		10	5	Solo cuentas con un listado de control para realizar las adquisiciones y no poseen un manual de procedimientos de ventas.
5	¿El contador es quién realiza el cálculo de la base Imponible?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>					<b>50</b>	<b>45</b>	

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo de Planificación**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL.**  
**19/48**

**EMPRESA RECAUDAPP S.A**  
**Evaluación Preliminar de Riesgos COSO I**

**Componente:** Evaluación de Riesgos

**Objetivo:** Identificar los peligros derivados de las condiciones de trabajo con el objeto de: Eliminar los factores de riesgo que puedan suprimirse fácilmente.

N°	Preguntas	Respuestas			Calificación		Observaciones
		SI	NO	NA	Ponderación	Puntos	
1	¿La empresa RECAUDAPP S.A. ha sido sujeta algún tipo de auditoría de cumplimiento en los últimos años?		<b>X</b>		<b>10</b>	<b>3</b>	La empresa no es sujeta a auditoría.
2	¿Cuenta la empresa RECAUDAPP S.A. con una persona responsable del proceso de contratación de servicios?	<b>X</b>			<b>10</b>	<b>10</b>	
3	¿Se comprueba que los procesos de pagos de comisión se encuentren con la documentación de respaldo?	<b>X</b>			<b>10</b>	<b>10</b>	
4	¿Se cumple con las fechas de declaraciones según el noveno dígito del RUC?	<b>X</b>			<b>10</b>	<b>10</b>	
5	¿El sistema tributario le permite obtener información detallada y requerida para cumplir con las obligaciones?	<b>X</b>			<b>10</b>	<b>10</b>	
<b>TOTAL</b>					<b>50</b>	<b>43</b>	

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>20/48</b>
---	---	------------------------------

<b>EMPRESA RECAUDAPP S.A</b> <b>Evaluación Preliminar de Riesgos COSO I</b>							
<b>Componente:</b> Actividades de control							
<b>Objetivo:</b> Reconocer a los riesgos, que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos.							
N°	Preguntas	Respuestas			Calificación		Observaciones
		SI	NO	NA	Ponderación	Puntos	
1	¿Se evalúa constantemente a los centros de recaudación?		X		10	4	La empresa no es sujeta a auditoría.
2	¿Las declaraciones de impuestos es preparada con los datos de contabilidad?	X			10	10	
3	¿Se verifica que las facturas emitidas concuerden con los centros de recaudación?	X			10	10	
4	¿La empresa realiza periódicamente el control de los centros de recaudación?	X			10	10	
5	¿Existe un control de movimiento de los centros de recaudación?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>					<b>50</b>	<b>44</b>	
				<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023	
				<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023	

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>21/48</b>
---	---	------------------------------

<b>EMPRESA RECAUDAPP S.A</b> <b>Evaluación Preliminar de Riesgos COSO I</b>							
<b>Componente:</b> Información y Comunicación							
<b>Objetivo:</b> Lograr que los resultados del periodo fiscal sean accesibles y fáciles de comprender para su audiencia.							
N °	Preguntas	Respuestas			Calificación		Observaciones
		SI	NO	NA	Ponderación	Puntos	
1	¿La comunicación entre el los centros de recaudación y oficina matriz es frecuente?	X			10	10	
2	¿Se mantiene enterados los nuevos logros de sus competidores de manera legal?		X		10	5	No, la empresa no realiza un control de sus competidores de manera legal.
3	¿Para la declaración del impuesto a la renta anual se reúnen el contador con lo auxiliar contable?	X			10	10	
4	¿Existe capacitación y retroalimentación sobre la normativas legales y aplicables del sistema tributario?	X			10	10	
5	¿Se proporciona información confiable del portafolio de servicios?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>					<b>50</b>	<b>45</b>	
					<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
					<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>22/48</b>
---	---	------------------------------

<b>EMPRESA RECAUDAPP S.A</b> <b>Evaluación Preliminar de Riesgos COSO I</b>							
<b>Componente:</b> Supervisión y Seguridad							
<b>Objetivo:</b> Permite establecer el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo.							
N°	Preguntas	Respuestas			Calificación		Observaciones
		SI	NO	NA	Ponderación	Puntos	
1	¿Se evalúa constantemente el crecimiento de los centros de recaudación?	X			10	10	
2	¿Existe una persona encargada de monitorear que no queden pagos pendientes de un mes a otro?	X			10	10	
3	¿Se verifica que las facturas emitidas concuerden con los centros de recaudación?	X			10	10	
4	¿Se verifica que se acate a cabalidad con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias?	X			10	10	
5	¿Existe un control de todas las transacciones que realizan los centros de recaudación?		X		10	5	No existe un control ya que los servicios que ofertan son de gran demanda.
<b>TOTAL</b>					<b>50</b>	<b>45</b>	
					<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
					<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**

*Archivo de Planificación*

**Auditoría Financiera**

**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL.  
23/48**

**1. Evaluación del Riesgo Inherente**

**Visita Previa**

N °	Componente	Riesgos Identificados		Calificación			Observación
		Identificación	Riesgo Potencial	A	M	B	
1	Generalidades	El edificio en el que labora no es propio.	Espacio de la oficina muy limitado		X		
2	Ambiente Interno	Incumplimiento de las políticas contables de la empresa.	El tiempo de ejecución de las actividades contables afectan la eficiencia de la empresa.		X		
		Funcionarios que ya no laborar en la empresa revelan información confidencial.	La divulgación de información confidencial puede dañarlos objetivos de la empresa.	X			
		Cambios continuos del personal se la entidad.	Pérdida de tiempo para la empresa debido a que tiene que capacitar al nuevo personal.			X	
3	Evaluación de riesgos	Fuerte movimiento en la cuenta activos.	Irrealidad del saldo de la cuenta de activos.		X		

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>



Empresa RECAUDAPP S.A

Archivo de Planificación

Auditoría Financiera

Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022

**A.PL.  
24/48**

**1. Evaluación del Riesgo Inherente**

**Visita Previa**

N°	Componente	Riesgos Identificados		Calificación			Observación
		Identificación	Riesgo Potencial	A	M	B	
4	Actividades de Control	Falta de control del portafolio de productos.	Pérdida de competitividad en el mercado, debido a que existen otras empresas que ofrecen más servicios		X		
		Controles internos sin ejecutar dentro de la empresa.	Si no se cumplen los controles efectivos vigentes de la empresa se puede tener riesgo a largo plazo.			X	
5	Información y comunicación	Falta de comunicación a los clientes acerca de los cambios que se presentan.	Confusión en las actividades que pueden realizar los centros de recaudación.		X		
6	Supervisión y monitoreo	Migrar a otro sistema contable a corto plazo.	Riesgo de perder información contable en el transcurso de la emigración.	X		X	

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**

*Archivo de Planificación*

**Auditoría Financiera**

**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL.  
25/48**

**1. Tabla de calificación de importancia**

NIVEL	CALIFICACIÓN
Muy Importante	5
Medianamente Importante	4
Importante	3
Poco Importante	2
Nada Importante	1

**2. Matriz de calificación de riesgo**

<b>ALTO</b>	
ALTO	99,99%
MEDIO	88,88%
BAJO	70,00%
<b>MEDIO</b>	
ALTO	66,66%
MEDIO	55,55%
BAJO	44,44%
<b>BAJO</b>	
ALTO	33,33%
MEDIO	22,22%
BAJO	11,11%

**Determinación del Riesgo Inherente**

Componente	Calificación Subjetiva	Calificación Importancia	Factor de Ponderación	Calificación Final
Generalidades	44,44%	3	14,29%	6,35%
Ambiente de control	33,33%	5	23,81%	7,94%
Evaluación de Riesgos	66,66%	4	19,05%	12,70%
Actividades de Control	44,44%	3	14,29%	6,35%
Información y Comunicación	11,11%	2	9,52%	1,06%
Supervisión y Seguimiento	22,22%	4	19,05%	4,23%
<b>TOTAL</b>		<b>21</b>	<b>100,00%</b>	<b>38,62%</b>

**Interpretación**

El riesgo inherente que existente en la Empresa RECAUDAPP S.A. es DE NIVEL BAJO-ALTO, representando un porcentaje del **38,62%**, es decir que el sistema de control interno existente no presenta falencias significativas, sin embargo, existe algunos problemas en algunas actividades o componentes debido a la desorganización, problemas internos, desconocimiento de las políticas contables y la falta de prevención e identificación de riesgos.

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>26/48</b>
---	---	------------------------------

### Determinación de nivel de Confianza y Riesgo

Riesgo de Control				
N °	Componentes	C. Total	C. Obtenida	Diferencia
1	Ambiente de Control	50	45	5
2	Evaluación de Riesgos	50	43	8
3	Actividades de Control	50	44	8
4	Información y Comunicación	50	45	10
5	Supervisión y Seguimiento	50	45	10
<b>Total</b>		<b>250</b>	<b>222</b>	<b>41</b>

Matriz de riesgo		
Confianza		
Nivel	Desde	Hasta
Alto		
Alto	88.89%	99.99%
Medio	77.78%	88.88%
Bajo	66.67%	77.77%
Medio		
Alto	55.56%	66.66%
Medio	44.45%	55.55%
Bajo	33.34%	44.44%
Bajo		
Alto	22.23%	33.33%
Medio	11.12%	22.22%
Bajo	0.01%	11.11%
Riesgo		

#### Nivel de Confianza (NC)

##### Fórmula

NC: Calificación Obtenida/Calificación

Total\*100%

NC: 222/250\*100%

NC: 0,888\*100%

NC: **89 % (Alto-Alto)**

#### Riesgo Control (RC)

##### Fórmula

NR: 100%-NC

NR: 100%-89%

NR: **11 % (Bajo-Bajo)**

#### Interpretación

Según la matriz que se ha tomado en cuenta para la evaluación preliminar de riesgos, en la Empresa RECAUDAPP S.A, existe un nivel de confianza (alto-alto) de un 89% y nivel de riesgo (bajo-bajo) de un 11%, por ello nosotros como el equipo de auditoría a cargo podemos interpretar que existe un alto índice de probabilidad de alcanzar los objetivos propuestos en el año 2022.

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>27/48</b>						
<p><b>Ambiente de Control:</b> Dificulta la revisión del manual de responsabilidades y funciones de los centros de recaudación. Los mismos que están especificados dentro del contrato a firmar con la persona natural que va prestar los servicios como centro de recaudación.</p> <p><b>Evaluación de Riesgos:</b> La empresa no cuenta con auditoría interna y tampoco es sujeta a auditoría por lo tanto la empresa no ha tenido periodos auditados desde su inicio de actividades, lo que no es posible contar con una opinión externa del desarrollo de la empresa.</p> <p><b>Actividades de Control:</b> Este componente se identificó como el área de mayor énfasis en donde debemos elaborar y evaluar las actividades para un control del portafolio de servicios que maneja la empresa ya que la misma cuenta con valores a recaudar del sector privado y público.</p> <p><b>Información y Comunicación:</b> La empresa no cuenta con un control de competidores con el mismo servicio lo que le dificulta identificar posibles amenazas dentro del mercado. Y también se puede decir</p> <p><b>Actividades de Supervisión:</b> Las actividades de supervisión a los centros de recaudación son limitadas físicamente ya que se encuentran distribuidos en diferentes puntos de las ciudades y se realiza la verificación de sus cuentas mediante el sistema de recaudación.</p> <table border="1" data-bbox="756 1731 1469 1839" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td><b>Elaborado por:</b></td> <td><b>CH.L.D.M.</b></td> <td><b>Fecha: 15/12/2023</b></td> </tr> <tr> <td><b>Verificado por:</b></td> <td><b>V.A.M.P.</b></td> <td><b>Fecha: 15/12/2023</b></td> </tr> </table>			<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>	<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>						
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>						

	<p align="center"><b>Empresa RECAUDAPP S.A</b>  <i>Archivo de Planificación</i>  <b>Auditoría Financiera</b>  <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b></p>	<p align="center"><b>A.PL.</b>  <b>28/48</b></p>																		
<p><b>Riesgo de Detección</b></p> <table border="1" data-bbox="491 468 1114 687"> <thead> <tr> <th colspan="2">Riesgo de Detección</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>RA =</td> <td>RI*RC*RD</td> </tr> <tr> <td>RD=</td> <td>RI*RC*RA</td> </tr> <tr> <td>RD=</td> <td>38,62%*11%</td> </tr> <tr> <td>RD=</td> <td>4,33%</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="328 761 1206 1066"> <thead> <tr> <th>Interpretación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <p>Una vez determinado el riesgo de control e inherente, la firma de auditoría procede a determinar el nivel de riesgo de detección de 4.33%, entonces se puede interpretar que existe una posibilidad mínima de que los procedimientos realizados por los auditores no detecten la incorrección material existen en los estados financieros.</p> </td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="754 1276 1469 1384"> <tr> <td><b>Elaborado por:</b></td> <td><b>CH.L.D.M.</b></td> <td><b>Fecha:15/12/2023</b></td> </tr> <tr> <td><b>Verificado por:</b></td> <td><b>V.A.M.P.</b></td> <td><b>Fecha:15/12/2023</b></td> </tr> </table>			Riesgo de Detección		RA =	RI*RC*RD	RD=	RI*RC*RA	RD=	38,62%*11%	RD=	4,33%	Interpretación	<p>Una vez determinado el riesgo de control e inherente, la firma de auditoría procede a determinar el nivel de riesgo de detección de 4.33%, entonces se puede interpretar que existe una posibilidad mínima de que los procedimientos realizados por los auditores no detecten la incorrección material existen en los estados financieros.</p>	<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>	<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>
Riesgo de Detección																				
RA =	RI*RC*RD																			
RD=	RI*RC*RA																			
RD=	38,62%*11%																			
RD=	4,33%																			
Interpretación																				
<p>Una vez determinado el riesgo de control e inherente, la firma de auditoría procede a determinar el nivel de riesgo de detección de 4.33%, entonces se puede interpretar que existe una posibilidad mínima de que los procedimientos realizados por los auditores no detecten la incorrección material existen en los estados financieros.</p>																				
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>																		
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>																		



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo de Planificación**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL.**  
**29/48**

### **APL 13** Determinación de materialidad

<b>EMPRESA RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo de Planificación</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>MT</b>
---	-----------

#### 1. Elegir Base de Referencia

Bases de referencia	Importe	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	MP
Total, activos	301.186,30	76%	82%	50%
		25%	28%	75%
<b>TOTAL</b>	<b>301.186,30</b>	51%	60%	

#### 2. Establecer la base de Grant Thornton. 3.- Determinar la Materialidad, el error tolerable y el error mínimo

##### PORCENTAJES PARA DETERMINAR EL NIVEL DE MATERIALIDAD

Firma 4 Grant  
Thomton

Base de referencia o Benchmarking	Firma 1	Firma 2	Firma 3	Firma 4	Firma 5	Firma 6
Total, Activos (No Listados en Bolsa)	Hasta 2%	0,5% a 2%	1% a 2%	0,5% a 3%	0,5% a 1%	

Base de Referencia (No Cotizados en Bolsa)	Importe	%	Error material (MP = Importe * % de la base de referencia)	Error Tolerable (ET) Puede ser:		Error Mínimo (EMI) Puede ser:	
				Al 50% de Materialidad de Planeación	o al 75% de la Materialidad de Planeación	Al 50% EMI = al 5% del ET	Al 75% EMI = al 3% del ET
Total, de Activos	301.186,30	3%	\$9.035,59		\$6.776,69		\$203,30

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo de Planificación**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL.**  
**30/48**

**4. Seleccionar el nivel de materialidad, el error tolerable y el error mínimo a fin de establecer las cuentas significativas y no significativas**

**Matriz de Clasificación de Cuentas Significativas y no Significativas**

<b>Nombre de la entidad:</b> EMPRESA S.A			<b>Clasificación de la cuenta</b>	
<b>Periodo Auditado:</b> Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022				
<b>Partida Auditada:</b> Activo, Pasivo, Patrimonio				
<b>Determinación de la Materialidad</b>				
<b>MP</b>	\$9.035,59		<b>Significativa</b>	'= - > a ET
<b>ET</b>	\$6.776,69		<b>No significativa</b>	< a ET
<b>Emi</b>	\$203,30		<b>Insignificativa</b>	'= 0 < a Emi

Código	Nombre Cuenta	Saldo	% (Peso)	Clasificación de la Cuenta			Razones por la que es Significativa (NIA 540)- NIA 265 Deficiencia	Explicar brevemente como se registran las operaciones significativas
				Significativa	No significativa	Insignificativa		
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>		<b>\$67.502,11</b>						
1.1.01.01	Caja Chica	\$10,00	0,00%			\$10,00	<i>0</i>	
1.1.01.02.01	Empresa Huaicana	\$7.819,72	2,60%	7.819,72	<i>0</i>			
1.1.01.02.02	Banco General Rumiñahui	\$4.593,44	1,53%		\$4.593,44	<i>0</i>		

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo de Planificación**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL.**  
**31/48**

Código	Nombre Cuenta	Saldo	% (Peso)	Clasificación de la Cuenta			Razones por la que es Significativa (NIA 540)- NIA 265 Deficiencia	Explicar brevemente como se registran las operaciones significativas
				Significativa	No significativa	Insignificativa		
1.1.01.02.03	Ban Ecuador	\$1.821,35	0,60%		\$1.821,35	∅	La cuenta de Bancos no está sujeta a Auditoría por el giro de negocio en la empresa, ya que el dinero en custodia es dinero transitorio.	
1.1.01.02.04	Banco de Guayaquil Ahorros	\$8.076,96	2,68%	8.076,96	∅			
1.1.01.02.06	Banco del Pichincha Ahorros	\$11.918,97	3,96%	11.918,97	∅			
1.1.01.02.07	Banco del Pacifico Ahorros	\$1,18	0,00%			\$1,18		∅
1.1.01.02.08	Banco Internacional	\$66,58	0,02%			\$66,58		∅
1.1.01.02.09	Banco del Austro	\$9.395,86	3,12%	\$9.395,86				
1.1.01.02.10	Banco del Pichincha Corriente	\$32,32	0,01%			\$32,32		∅
1.1.01.02.11	Mutualista Pichincha	\$936,19	0,31%		\$936,19	∅		
1.1.01.02.12	Banco Pacifico Corriente	\$1.407,20	0,47%		\$1.407,20	∅		
1.1.01.02.13	Banco de Guayaquil Corriente	\$1.146,72	0,38%		\$1.146,72	∅		
1.1.01.02.14	Alianza del Valle Ltda.	\$6.344,69	2,11%		\$6.344,69	∅	Es significativa porque está en relación directa a la actividad de la empresa y también es considerada por el peso según el análisis realizado.	
1.1.01.02.15	Coop. progreso Ltd.	\$1.892,92	0,63%		\$1.892,92	∅		
1.1.01.02.16	Coop. Juventud Ecuatoriana Progresista	\$38,01	0,01%			\$38,01		∅
1.1.01.03.01	Inversiones Mantenedas	\$12.000,00	3,98%	\$12.000,00	∅			
<b>Cuentas por cobrar comercial</b>		<b>\$87.419,05</b>						
1.1.01.03.02	Cuenta por cobrar Fasercap	\$5.499,70	1,83%		\$5.499,70	∅		
1.1.02.01.08	Cuenta por Cobrar Empresa Dinámica	\$77.175,27	<b>25,62%</b>	\$77.175,27	∅			
1.1.02.01.09	Cuenta por cobrar Wester Union	\$4.744,08	1,58%		\$4.744,08	∅		

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo de Planificación**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL.**  
**32/48**

Código	Nombre Cuenta	Saldo	% (Peso)	Clasificación de la Cuenta			Razones por la que es Significativa (NIA 540)- NIA 265 Deficiencia	Explicar brevemente como se registran las operaciones significativas
				Significativa	No significativa	Insignificativa		
<b>Activos por impuestos corrientes</b>		<b>\$50,33</b>						
1.1.04.01.02	Retención en la Fuente por ventas	\$50,33	0,02%			\$50,33	∅	
<b>Activos pagados por anticipado</b>		<b>\$3.217,43</b>						
1.1.05.02.01	Anticipos empleados	\$151,60	0,05%			\$151,60	∅	
1.1.05.02.02	Cuenta por cobrar Jefferson Pazmiño	\$624,11	0,21%		\$624,11	∅	Es significativa por el porcentaje de peso, además para la verificación de depreciaciones.	
1.1.05.03.01	Seguros prepagados	\$487,72	0,16%		\$487,72	∅		
1.1.05.03.02	Certificados de Aportación	\$1.954,00	0,65%		\$1.954,00	∅		
<b>Propiedad planta y Equipo</b>		<b>\$142.997,38</b>						
1.2.01.01.01	Muebles y enseres	\$3.771,05	1,25%		\$3.771,05	∅		
1.2.01.01.02	(-) Depr. Acum. Muebles y enseres	-\$634,61	-0,21%			-\$634,61		∅
1.2.01.03.01	Equipos de computación	\$3.637,44	1,21%		\$3.637,44	∅		
1.2.01.03.02	(-) Depr. Acum. Equipos de computación	-\$2.741,23	-0,91%			-\$2.741,23		∅
1.2.01.04	Vehículos	\$13.124,11	<b>4,36%</b>	13.124,11	∅			
1.2.01.04.01	(-) Depr. Acum. Vehículos	-\$8.093,38	-2,69%			-\$8.093,38	∅	
1.2.01.05.01	Edificios	\$75.000,00	<b>24,90%</b>	\$75.000,00	∅			
1.2.01.05.02	(-) Depr. Acum. Edificios	-\$6.250,00	-2,08%			\$0,00	∅	
1.2.01.05.03	Edificios (revalúo)	\$65.184,00	21,64%	\$65.184,00	∅			
<b>Total Activos</b>		<b>\$301.186,30</b>	<b>100,00%</b>					

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo de Planificación**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL.**  
**33/48**

Código	Nombre Cuenta	Saldo	% (Peso)	Clasificación de la Cuenta			Razones por la que es Significativa (NIA 540)- NIA 265 Deficiencia	Explicar brevemente como se registran las operaciones significativas
				Significativa	No significativa	Insignificativa		
<b>Cuentas por pagar comerciales</b>		<b>\$53.928,68</b>						
2.1.01.01.01	Proveedores Nacionales	\$888,73	0,30%		\$888,73	∅		
2.1.01.01.02	Cuenta por pagar gastos devengados CARS	\$19.060,64	6,33%	\$19.060,64	∅			
2.1.01.01.03	Proveedores Nacionales CARS	\$23.303,19	7,74%	\$23.303,19	∅			
2.1.01.01.04	Proveedores Nacionales Milton Villagran	\$3.293,55	1,09%		\$3.293,55	∅		
2.1.01.01.05	Proveedores Nacionales Coop. Huaicana	\$2.493,55	0,83%		\$2.493,55	∅		
2.1.02.01.01	Tarjeta de Crédito Corporativa Bco. Rumi	\$1.801,59	0,60%		\$1.801,59	∅		
2.1.02.01.03	Compensación por Pagar Coop. Huaicana	\$3.087,43	1,03%		\$3.087,43	∅		
<b>Pasivo por impuestos corrientes</b>		<b>\$14.731,88</b>						
2.1.03.01.02	Iva en Ventas por pagar	\$6.841,12	2,27%		\$6.841,12	∅		
2.1.03.01.05	Impuesto a la Renta Compañía	\$1.146,96	0,38%		\$1.146,96	∅		
2.1.03.01.06	SRI por pagar	\$6.743,80	2,24%		\$6.743,80	∅		
<b>Obligaciones acumuladas</b>		<b>\$11.927,01</b>						
2.1.03.02.01	Aporte IESS por pagar	\$811,27	0,27%		\$811,27	∅		
2.1.03.02.04	Sueldos por pagar	\$5.599,65	1,86%		\$5.599,65	∅		
2.1.03.03	Liquidación de Haberes por pagar	\$1.169,54	0,39%		\$1.169,54	∅		
2.1.03.03.01	Décimo Tercer Sueldo por pagar	\$769,35	0,26%		\$769,35	∅		
2.1.03.03.02	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	\$914,63	0,30%		\$914,63	∅		
2.1.03.03.03	Vacaciones por pagar	\$468,17	0,16%		\$468,17	∅		
						<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>
						<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo de Planificación**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL.**  
**34/48**

Código	Nombre Cuenta	Saldo	% (Peso)	Clasificación de la Cuenta			Razones por la que es Significativa (NIA 540)- NIA 265 Deficiencia	Explicar brevemente como se registran las operaciones significativas
				Significativa	No significativa	Insignificativa		
2.1.03.03.04	Utilidades por pagar	\$868,02	0,29%		\$868,02	∅		
2.1.03.03.05	Bonificaciones por Pagar	\$1.326,38	0,44%		\$1.326,38	∅	Es significativa por el monto y porcentaje de peso de acuerdo a la materialidad.	
<b>Obligaciones acumuladas</b>		<b>\$112.853,73</b>						
2.2.02.01.02	Préstamo por pagar Coop. Huaicana	\$93.093,72	<b>30,91%</b>	\$93.093,72	∅			
2.2.02.01.03	Préstamo por pagar Bco. Pichincha	\$19.760,01	6,56%	\$19.760,01	∅			
<b>TOTAL, PASIVOS</b>		<b>\$193.441,30</b>	<b>100%</b>					
<b>PATRIMONIO</b>		<b>\$107.745,00</b>						
3.1.01.01.01	Capital Pagado	\$20.000,00	6,64%	\$20.000,00	∅			
3.1.01.03.01	Reserva Legal	\$2.296,24	0,76%		\$2.296,24	∅		
3.1.01.04.01	Superávit de revaluación PPE	\$65.184,00	21,64%	\$65.184,00	∅			
3.1.01.05.01	Utilidades Acumuladas Años Anteriores	\$16.492,95	5,48%		\$16.492,95	∅		
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$3.771,81	1,25%		\$3.771,81	∅		
<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>		<b>\$107.745,00</b>	<b>100%</b>					

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo de Planificación**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL.**  
**35/48**

Código	Nombre Cuenta	Saldo	% (Peso)	Clasificación de la Cuenta			Razones por la que es Significativa (NIA 540)- NIA 265 Deficiencia	Explicar brevemente como se registran las operaciones significativas
				Significativa	No significativa	Insignificativa		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>								
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>		<b>\$696.428,77</b>						
4.1.01.01.01	Comisiones por Recaudaciones CARS	\$693.003,62	89,90%	\$693.003,62			Es significativa de acuerdo al porcentaje de peso de acuerdo a la materialidad	
4.1.01.01.02	Comisiones por Recaudaciones Fasercap	\$1.674,81	0,22%		\$1.674,81	∅		
4.1.01.01.03	Comisiones por Recaudaciones WU	\$1.750,34	0,23%		\$1.750,34	∅		
<b>Ingresos financieros</b>		<b>\$1.966,73</b>						
4.1.01.05.01	Intereses ganados	\$1.966,73	0,26%		\$1.966,73	∅		
<b>Rendimiento Financiero</b>		<b>\$72.468,31</b>						
4.1.01.06.01	Otros ingresos gravados	\$71.508,31	9,28%	\$71.508,31				
4.1.01.06.02	Otros ingresos gravados biocentricsol	\$960,00	0,12%		\$960,00			
<b>TOTAL, INGRESOS</b>		<b>\$770.863,81</b>		<b>100%</b>				
<b>Gastos administrativos</b>		<b>\$654.005,21</b>						
6.1.01.01.01	Sueldo y Salarios	\$50.944,02	5,81%	\$50.944,02		∅		
6.1.01.01.04	Bonos por desempeño	\$4.735,20	0,54%		\$4.735,20	∅		
6.1.01.02.01	Décimo tercer sueldo	\$1.655,31	0,19%		\$1.655,31	∅		
6.1.01.02.02	Décimo cuarto sueldo	\$1.664,63	0,19%		\$1.664,63	∅		
						<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>
						<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo de Planificación**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL.**  
**36/48**

Código	Nombre Cuenta	Saldo	% (Peso)	Clasificación de la Cuenta			Razones por la que es Significativa (NIA 540)- NIA 265 Deficiencia	Explicar brevemente como se registran las operaciones significativas
				Significativa	No significativa	Insignificativa		
6.1.01.02.03	Vacaciones	\$827,65	0,09%		\$827,65	∅		
6.1.01.02.06	Alimentación empleados	\$7.209,65	0,82%	\$7.209,65	∅			
6.1.01.02.07	Uniformes	\$145,00	0,02%			\$145,00	∅	
6.1.01.03.04	Aporte patronal	\$6.828,24	0,78%		\$6.828,24	∅		
6.1.01.03.05	Fondos de reserva	\$210,12	0,02%			\$210,12	∅	
6.1.01.03.04	Gasto Desahucio	\$382,34	0,04%		\$382,34	∅		
6.1.01.06.01	Honorarios Persona Jurídica	\$9.341,34	1,07%	\$9.341,34	∅			
6.1.01.06.02	Honorarios Persona Natural	\$797,66	0,09%		\$797,66	∅		
6.1.01.07.01	Mantenimiento Oficina	\$1.044,90	0,12%		\$1.044,90	∅		
6.1.01.07.02	Mantenimiento Propiedad Planta y Equipo	\$901,85	0,10%		\$901,85	∅		
6.1.01.07.03	Gastos de Computación	\$603,06	0,07%		\$603,06	∅		
6.1.01.09.02	Seguros de Vida	\$6.340,22	0,72%		\$6.340,22	∅		
6.1.01.09.03	Seguros Generales	\$487,72	0,06%		\$487,72	∅		
6.1.01.10.01	Útiles de Oficina	\$132,70	0,02%			\$132,70	∅	
6.1.01.10.04	Cafetería y refrigerios	\$5.020,70	0,57%		\$5.020,70	∅		
6.1.01.10.06	Combustibles y lubricantes	\$570,37	0,07%		\$570,37	∅		
6.1.01.10.07	Alicuotas	\$1.874,29	0,21%		\$1.874,29	∅		
6.1.01.11.01	Transporte del Personal	\$16,10	0,00%			\$16,10	∅	
6.1.01.15.01	Servicios de Recaudación CARS	\$486.781,40	55,56%	\$486.781,40	∅			
6.1.01.15.02	Servicios transmisión datos intelservice	\$41.553,34	4,74%	\$41.553,34	∅			

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo de Planificación**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL.**  
**37/48**

Código	Nombre Cuenta	Saldo	% (Peso)	Clasificación de la Cuenta			Razones por la que es Significativa (NIA 540)- NIA 265 Deficiencia	Explicar brevemente como se registran las operaciones significativas
				Significativa	No significativa	Insignificativa		
6.1.01.15.03	Servicios de Recaudación WU	\$2.137,29	0,24%		\$2.137,29	∅		
6.1.01.17	Atención Clientes	\$2.767,48	0,32%		\$2.767,48	∅		
6.1.01.18.02	Hoteles	\$365,00	0,04%		\$365,00	∅		
6.1.01.18.04	Taxis (Misceláneos)	\$128,53	0,01%			\$128,53	∅	
6.1.01.18.02	Energía Eléctrica	\$261,13	0,03%		\$261,13	∅		
6.1.01.19.02	Telefonía Celular	\$2.730,93	0,31%		\$2.730,93	∅		
6.1.01.20.03	Impuestos Municipales	\$3.673,34	0,42%		\$3.673,34	∅		
6.1.01.20.05	Contribución Superintendencia	\$329,30	0,04%		\$329,30	∅		
6.1.01.21.01	Gasto depreciación edificios	\$3.750,00	0,43%		\$3.750,00	∅		
6.1.01.21.03	Gasto depreciación muebles y enseres	\$377,04	0,04%		\$377,04	∅		
6.1.01.21.04	Gasto depreciación equipo de computo	\$750,36	0,09%		\$750,36	∅		
6.1.01.21.05	Gasto depreciación vehículo	\$2.624,88	0,30%		\$2.624,88	∅		
6.1.01.23.01	Propiedad Planta y Equipo	\$792,00	0,09%		\$792,00	∅		
6.1.02.01.01	Publicidad y Propaganda	\$55,87	0,01%			\$55,87	∅	
6.1.02.02.01	Multas Varias	\$294,69	0,03%		\$294,69	∅		
6.1.02.02.03	Otros Gastos no Deducibles	\$0,01	0,00%			\$0,01	∅	
6.1.02.06.01	Otros gastos - Servicios	\$2.706,55	0,31%		\$2.706,55	∅		
6.1.02.06.02	Gastos Legales	\$193,00	0,02%			\$193,00	∅	

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo de Planificación**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL.**  
**38/48**

Código	Nombre Cuenta	Saldo	% (Peso)	Clasificación de la Cuenta			Razones por la que es Significativa (NIA 540)- NIA 265 Deficiencia	Explicar brevemente como se registran las operaciones significativas
				Significativa	No significativa	Insignificativa		
<b>Gastos financieros</b>		<b>\$111.071,81</b>						
6.1.03.01.01	Gasto estado de cuenta	\$3.724,28	0,43%		\$3.724,28	∅		
6.1.03.01.02	Otros gastos y comisiones bancarios	\$96.251,23	10,99%	\$96.251,23	∅			
6.1.03.01.03	Gasto Intereses Bancarios	\$11.096,30	1,27%	\$11.096,30	∅			
<b>TOTAL, INGRESOS</b>		<b>\$876.148,83</b>	<b>100%</b>					

**Nota:** La clasificación de las cuentas significativas y no significativas sirve para determinar el alcance y naturaleza de las pruebas y procedimientos a ejecutar a las cuentas o partidas de los estados financieros

**OBSERVACIÓN**

Se procederá a proponer ajustes por aquellas deficiencias que sobrepasen el monto mínimo de error aceptable, por las otras que sean menor.

**Marcas**

∅ Valores tomados de los Estados Financieros de la entidad

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo de Planificación**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL.**  
**39/48**

**APL 14 Matriz de Evaluación Preliminar de Riesgo**

IDENTIFICACIÓN					ANÁLISIS				AUDITORÍA
					CALIFICACIÓN		EVALUACIÓN		
No.	COMPONENTES	DESCRIPCIÓN O DETALLE DEL RIESGO	CAUSAS	EFECTO (Consecuencia)	IMPACTO	PROBABILIDAD	NIVEL DE RIESGO	ZONA DE RIESGO	PRUEBAS
Riesgo									
R1	Ambiente de control	El personal labora de acuerdo a su conocimiento y experiencia.	Contratos de trabajos realizados por afinidad.	Pérdida de imagen institucional	2	3	6	Bajo	P. Cumplimiento
		Los funcionarios desconocen su responsabilidad.	El gerente no socializa el manual de funciones.	Falta de eficiencia y eficacia para cumplir los objetivos.	3	3	9	Medio	P. Cumplimiento
R2	Evaluación de Riesgos	Los métodos empleados para mitigar los riesgos no son efectivos en su total.	Falta de métodos para valorar el riesgo.	Aumento de riesgos dentro de la entidad.	3	3	9	Medio	P. Cumplimiento
R3	Actividades de Control	Falta de supervisión en políticas.	El gerente no considera importante revisar las políticas elaboradas por el encargado.	No se cumplen las políticas para la administración de riesgos.	4	4	16	Bajo	P. Cumplimiento
		Actividades de control deficientes	Falta de supervisión por parte del gerente.	No se cumplen los objetivos propuestos	2	4	8	Alto	P. Cumplimiento
		No se realizan evaluaciones de las actividades de control.	Falta de tiempo para el proceso de evaluación	Incorrección en los proyectos a ejecutar.	3	3	9	Medio	P. Cumplimiento

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

		<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo de Planificación</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>							<b>A.PL.</b> <b>40/48</b>	
		IDENTIFICACIÓN					ANÁLISIS			
No.	COMPONENTES	DESCRIPCIÓN O DETALLE DEL RIESGO	CAUSAS	EFECTO (Consecuencia)	IMPACTO	PROBABILIDAD	NIVEL DE RIESGO	ZONA DE RIESGO	PRUEBAS	
Riesgo										
R4	Información y comunicación	No existen documentos físicos de respaldo de la información	Irresponsabilidad por parte del personal de la entidad.	Toma de decisiones erróneas en la institución.	4	3	12	Medio	P. Cumplimiento	
		No existen canales de comunicación para personas externas.	El gerente no considera importante la comunicación para personas externas.	Comentarios negativos en contra de la institución.	3	4	12	Medio	P. Cumplimiento	
R5	Supervisión o Seguimiento	Falta de evaluación del proceso de control interno.	Falta de interés por parte de la gerencia.	Deficiencias de la comunicación y el control de la Institución.	3	4	12	Medio	P. Cumplimiento	
<b>TABLA DE PROBABILIDADES</b>										
	NIVEL	DESCRIPTOR	DESCRIPCIÓN		FRECUENCIA					
	1	Raro	El evento puede ocurrir sólo en circunstancias excepcionales.		No se ha presentado en el último año.					
	2	Improbable	El evento puede ocurrir en algún momento.		Al menos 1 vez al año.					
	3	Posible	El evento podría ocurrir en algún momento.		Al menos de 1 cada tres meses.					
	4	Probable	El evento probablemente ocurrirá en la mayoría de las circunstancias.		Al menos de 1 vez cada mes.					
	5	Casi cierto	Se esperaba que el evento ocurriera en la mayoría de las circunstancias.		Más de 1 vez al mes.					
						<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>		
						<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>		



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo de Planificación**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL.**  
**41/48**

TABLA DE IMPACTO		
NIVEL	DESCRIPTOR	DESCRIPCIÓN
1	Insignificante	Si el hecho llegara a presentarse, tendría consecuencias o efectos mínimos sobre la entidad.
2	Menor	Si el hecho llegara a presentarse, tendría bajo impacto o efecto sobre la entidad.
3	Moderado	Si el hecho llegara a presentarse, tendría medianas consecuencias o efectos sobre la entidad.
4	Mayor	Si el hecho llegara a presentarse, tendría consecuencias o efectos sobre la entidad.
5	Catastrófico	Si el hecho llegara a presentarse, tendría desastrosas consecuencias o efectos.

NIVEL	DESCRIPTOR	DESCRIPCIÓN
1	Bajo	1 – 8
2	Medio	9 – 18
3	Alto	19 – 25

**Fórmula del Riesgo**  
**RIESGO= PROBABILIDAD X IMPACTO**

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>42/48</b>
---	---	------------------------------

## 14. Memorándum de planificación

### Memorándum de Planificación Preliminar

#### INTRODUCCION

En consecución con las Normas Generalmente Aceptadas de Auditoria y las Normas Internacionales de Auditoria, se presenta el siguiente Memorándum de planificación preliminar sobre la auditoria a los Estados Financieros de la Empresa RECAUDAP S.A. que inició el 20 de noviembre del 2023 y finalizara el 09 de febrero del 2024, este Memorándum es de conocimiento del equipo de auditoría y discutido en la reunión de inicio de trabajo.

#### ANTECEDENTES

De acuerdo al contrato de suscrito entre el representante legal de la Empresa RECAUDAP S.A. y la Firma **Auditoras B&CH**, se ha procedido a realizar una auditoría financiera sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.

#### MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría a los Estados Financieros se la realizo por pedido de la Empresa RECAUDAPP S.A, con el objetivo de revisar y evaluar la eficacia de los controles internos implementados para mitigar riesgos operativos y financieros e identificar los problemas económicos y financieros de año 2022.

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

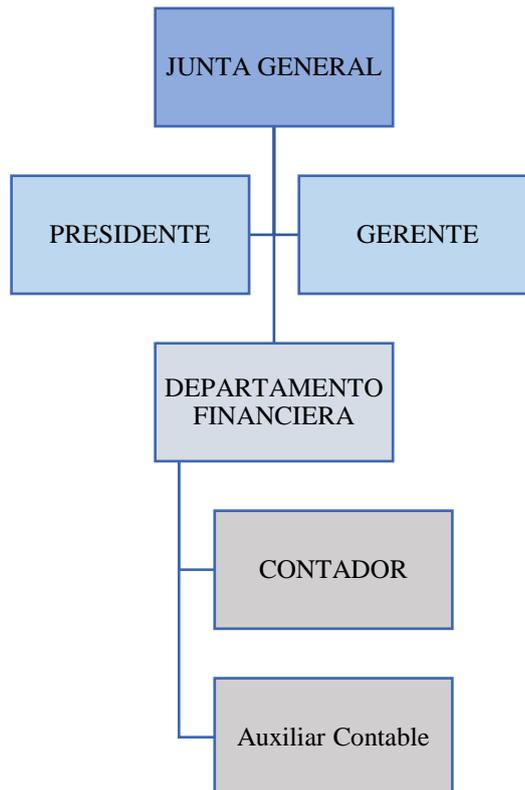
	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL.</b> <b>43/48</b>						
<p><b>OBJETIVO GENERAL.</b></p> <p>Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Empresa RECAUDAPP S.A. año 2022, mediante un análisis de las cuentas significativas a fin de emitir un informe que apoye a la administración en la toma de decisiones.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Asegurar que el plan de auditoría financiera este correctamente y estar seguros de contar con suficiente personal para revisar todos los detalles importantes de los estados financieros.</li> <li>• Realizar pruebas detalladas sobre los Estados financieras, control interno y registros contables para validar la integridad y exactitud de los estados financieros.</li> <li>• Desarrollar informes claros y comprensibles que comuniquen de manera efectiva los hallazgos de la auditoría financiera, destacando áreas de mejora y recomendaciones para la toma de decisiones.</li> </ul> <p><b>ALCANCE DE LA AUDITORÍA</b></p> <p>La Auditoría Financiera que realizaremos empezará el 20 de noviembre del 2023 en la Empresa RECAUDAPP S.A, una vez que se haya aprobado dicha propuesta y se ha firmado el contrato respectivo, el periodo que será auditado será del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022.</p> <p><b>IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD</b></p> <p>Nombre: Empresa RECAUDAPP S.A  RUC: 1792881599001  Naturaleza del Trabajo: Auditoría Financiera.</p> <table border="1" data-bbox="737 1778 1449 1883" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Elaborado por:</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>CH.L.D.M.</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha: 15/12/2023</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Verificado por:</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>V.A.M.P.</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha: 15/12/2023</b></td> </tr> </table>			<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>	<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>						
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>						



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo de Planificación*  
**Auditoría Financiera**  
 Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022

**A.PL.**  
**44/48**

## Organigrama Estructural



Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL. 10</b> <b>45/48</b>						
<p><b>Cumplimiento</b></p> <p>Para el cumplimiento del proceso de auditoría, se aborda cada etapa, desde la planificación hasta el cierre y se enfoca en la comprensión profunda de la entidad, asegurando una evaluación integral de los estados financieros, la identificación de riesgos, mejora de control interno y la emisión de un informe final que contengan las respectivas recomendaciones de acuerdo a los hallazgos identificados, para ello la metodología a utilizar como firma auditora son las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Recopilación de información necesaria para realizar el encargo de la auditoria y establecer los objetivos claros que permitan cumplir con el contrato de servicios.</li> <li>• Asignación de recursos y planificación del tiempo necesario para la auditoría</li> <li>• Identificación y evaluación de riesgos específicos relacionados con las operaciones y el entorno económico de la empresa.</li> <li>• Análisis y revisión de la efectividad de los controles internos existentes</li> <li>• Ejecución de pruebas detalladas sobre transacciones y saldos para obtener evidencia directa sobre la validez y precisión de los estados financieros.</li> <li>• Obtención de evidencia documental para respaldar las conclusiones y la opinión de la firma auditora.</li> <li>• Emisión del informe final de auditoría.</li> </ul> <table border="1" data-bbox="737 1805 1449 1908" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Elaborado por:</b></td> <td style="padding: 2px; color: red;"><b>CH.L.D.M.</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha: 15/12/2023</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;"><b>Verificado por:</b></td> <td style="padding: 2px; color: red;"><b>V.A.M.P.</b></td> <td style="padding: 2px;"><b>Fecha: 15/12/2023</b></td> </tr> </table>			<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>	<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>						
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>						

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL. 10</b> <b>46/48</b>
---	---	---------------------------------

## GRADO DE CONFIANZA DE LA INFORMACIÓN

Según la determinación de la evaluación preliminar de riesgo de la entidad auditada se determina que el riesgo inherente existente en la Empresa RECAUDAPP S.A. es **BAJO**, representando un porcentaje del **38,62%**, es decir el sistema de control interno existente no presenta falencias significativas, sin embargo, existe algunos problemas en algunas actividades o componentes debido a la desorganización, problemas internos, desconocimiento de las políticas contables existente por parte de los empleados y la falta de prevención e identificación de riesgos.

De igual manera según la matriz que se ha tomado en cuenta para la evaluación preliminar de riesgos, en la Empresa RECAUDAPP S.A, existe un nivel de confianza (alto) con el 89% y nivel de riesgo (bajo) de un 11% en función del riesgo de control, por ello se interpreta que existe un alto índice de probabilidad de alcanzar los objetivos propuestos en el año 2022.

Una vez determinado el riesgo de control e inherente, se determina el nivel de riesgo de detección, entonces se puede interpretar que existe una posibilidad mínima de que los procedimientos realizados por los auditores no detecten la incorrección material en los estados financieros.

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL. 10</b> <b>47/48</b>	
<b>COMPONENTES QUE SE DEBE ANALIZAR</b>			
<p>En función a los cálculos desarrollados en la materialidad y en función a la Nía 320, a continuación, se detallan las cuentas significativas sobre los estados financieros de la entidad que serán examinados, se han determinado de acuerdo al análisis de materialidad aplicado por las auditoras.</p>			
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	Bancos (Huaicana, Pichincha, Austro) Cuentas por cobrar Dinámica		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	Propiedad Planta y Equipo (Edificio - Revalúo)		
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	Proveedores Nacionales		
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	Prestamos por pagar (Coop. Huaicana - Banco Pichincha)		
<b>RESULTADOS</b>			
<b>Ingresos</b>	Comisiones por recaudación CARS		
<b>Gastos</b>	Servicios de recaudación CARS		
<b>Elaborado por:</b>		<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>		<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo de Planificación</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL. 10</b> <b>48/48</b>
---	---	---------------------------------

### Distribución del Trabajo de Auditoría

La firma “Auditoras B&CH” para la adecuada ejecución de la Auditoría Financiera designa las actividades que se desempeñaran a lo largo del trabajo.

RESPONSABLES
<b>CH.L.D.M. - B.J.X.P.</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>● Visita y entrevista con el personal de la empresa en la que se establecen las condiciones y el compromiso por las partes para un adecuado funcionamiento de la auditoría financiera.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>● Revisa la información contable, financiera, políticas y procedimientos contables.</li> <li>● Planear programa de trabajo y recursos a emplear.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>● Observación en la entrevista con el personal.</li> <li>● Estructura de Plan de Trabajo.</li> <li>● Redacción y revisión de informe.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>● Revisión de evidencia (hallazgos).</li> <li>● Redacción y revisión de informe.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>● Revisión de los Estados Financieros del periodo a auditar.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>● Redacción de informe.</li> </ul>

-----

**Diana Mishel Chariguaman**  
**ESTUDIANTE UTC**  
**B&CH AUDITORES INDEPENDIENTES**

-----

**Ximena Patricia Barbosa**  
**ESTUDIANTE UTC**  
**B&CH AUDITORES INDEPENDIENTES**

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha:	<b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha:	<b>15/12/2023</b>



Empresa RECAUDAPP S.A

*Archivo de Planificación*

Auditoría Financiera

Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022

**A.PL. E.**



# ACHIVO ESPECÍFICA

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<p align="center"><b>Empresa RECAUDAPP S.A</b>  <b>Archivo de Planificación</b>  <b>Auditoría Financiera</b>  <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b></p>			<p align="center"><b>A.PL. E.</b>  <b>1/24</b></p>			
<p><b>1 Evaluación de la Estructura de Control Interno (CCI), por Compontes.</b></p>							
<p align="center">Evaluación del Riesgo</p>							
<p align="center"><b>SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN</b></p>							
<p align="center"><b>RECAUDAPP S.A.</b></p>							
<p align="center"><b>BANCOS</b></p>							
<p><b>Objetivo:</b> Evaluar la estructura del Sistema de Control Interno para la cuenta BANCOS, mediante la aplicación de cuestionario para determinar el nivel de riesgo y confianza de las operaciones efectuadas.</p>							
N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Se ha establecido una política para el manejo de las cuentas bancarias?	X			10	10	
2	¿Se llevan registros detallados de los depósitos y retiros bancarios?	X			10	10	
3	¿Se realizan conciliaciones bancarias de las cuentas bancarias?	X			10	8	
4	¿Se cuenta con procedimientos para la custodia de los fondos bancarios?	X			10	10	
5	¿Se dispone de pólizas de seguro para los fondos bancarios?	X			10	8	
6	¿Se cuenta con controles para evitar el fraude?	X			10	10	
7	¿Se capacita al personal en los procedimientos de control interno para las cuentas bancarias?	X			10	10	
8	¿Se revisan periódicamente los procedimientos de control interno para las cuentas bancarias?	X			10	8	
9	¿Se cuenta con un sistema de control interno efectivo para las cuentas bancarias?	X			10	10	
10	¿Los cheques son emitidos con firmas conjuntas?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>					<b>100</b>	<b>94</b>	
				<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>	
				<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>	



Empresa RECAUDAPP S.A  
 Archivo de Planificación  
 Auditoría Financiera  
 Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022

**A.PL. E.**  
**2/24**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{100}{94} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 94\%$$

©

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1-50%	51-75%	76 -100%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

RECAUDAPP S.A Servicios Integrales de Recaudación, ha obtenido un Nivel de Confianza del **94%** donde se puede interpretar que el Nivel de Riesgo es **BAJO** y el Nivel de Confianza es **ALTO** para lo cual Auditoría recomienda mantener el Sistema de Control Interno debido a que existe la certeza razonable y la confiabilidad de toda la información presentada por esta institución.

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo de Planificación</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL. E.</b> <b>3/24</b>
---	---	--------------------------------

## Evaluación del Riesgo

## SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN

## RECAUDAPP S.A.

## INVERSIONES

**Objetivo:** Evaluar la estructura del Sistema de Control Interno para la cuenta INVERSIONES A CORTO PLAZO, mediante la aplicación de cuestionario para determinar el nivel de riesgo y confianza de las operaciones efectuadas.

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Existe un proceso formal para la autorización de inversiones?	X			10	9	
2	¿Las funciones de autorización, custodia y registro de inversiones están separadas entre sí?	X			10	7	
3	¿Las inversiones se valorizan de forma regular y precisa?	X			10	6	
4	¿Se mantiene un registro completo de todas las inversiones?	X			10	8	Se encontró un registro semestral
5	¿La documentación de las inversiones incluye información sobre la fecha de compra, el costo, la cantidad, el tipo de inversión y la rentabilidad?	X			10	9	
6	¿Los activos de inversión se encuentran bajo custodia segura?	X			10	10	
7	¿Se monitorea y analiza la rentabilidad de las inversiones?	X			10	10	
8	¿Se implementan medidas para mitigar los riesgos de inversión?	X			10	10	
9	¿Se informa a la gerencia y al directorio sobre las inversiones de forma regular?	X			10	8	De manera semestral
10	¿Se cumple con las normas de información financiera aplicables a las inversiones?	X			10	9	
<b>TOTAL</b>					100	86	

Elaborado por:	CH.L.D.M.	Fecha: 15/12/2023
Verificado por:	V.A.M.P.	Fecha: 15/12/2023



Empresa RECAUDAPP S.A  
 Archivo de Planificación  
 Auditoría Financiera  
 Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022

**A.PL. E.**  
**4/24**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{100}{86} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 86\%$$

©

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1-50%	51-75%	76 -100%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

RECAUDAPP S.A Servicios Integrales de Recaudación, ha obtenido un Nivel de Confianza del **86%** donde se puede interpretar que el Nivel de Riesgo es **BAJO** y el Nivel de Confianza es **ALTO** para lo cual Auditoría recomienda mantener el Sistema de Control Interno debido a que existe la certeza razonable y la confiabilidad de toda la información presentada por esta institución.

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo de Planificación</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>			<b>A.PL. E.</b> <b>5/24</b>			
<b>Evaluación del Riesgo</b>							
<b>SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN</b>							
<b>RECAUDAPP S.A.</b>							
<b>CUENTAS POR COBRAR CARS</b>							
<b>Objetivo:</b> Evaluar la estructura de las CUENTAS POR COBRAR, mediante la aplicación de cuestionario para determinar el nivel de riesgo y confianza de las operaciones efectuadas.							
N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿El jefe de Crédito revisa y comprueba una a una las solicitudes e información enviada por el cliente para solicitar un cupo de crédito?	X			10	10	
2	¿El cliente firma un Pagaré o Letras de Cambio como respaldo del cupo de crédito asignado?	X			10	9	
3	¿El sobrepaso del monto de crédito asignado es autorizado mediante firma de autorización por parte del jefe de Crédito?	X			10	7	
4	¿Los recibos de cobro detallan firma de cobrador como señal de recepción completa y conforme?	X			10	10	
5	¿Los recibos de cobro detallan firma de cliente como señal de pago realizado?	X			10	8	
6	¿Sus clientes comunican oportunamente los datos del depósito realizado por ellos directamente en la cuenta bancaria de la empresa?	X			10	9	
7	¿Se identifica diariamente los depósitos recibidos directamente en nuestra cuenta bancaria pero que no han sido comunicado oportunamente por el cliente?	X			10	10	
8	¿Se realizan envíos de confirmaciones de saldos periódicas a nuestros clientes?	X			10	7	
9	¿Se identifica diariamente los depósitos recibidos directamente en nuestra cuenta bancaria pero que no han sido comunicado oportunamente por el cliente?	X			10	8	
10	¿Se realiza revisión periódica de los cupos de crédito para aumentarlos de ser el caso?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>					100	88	
<b>Elaborado por:</b>			<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>			
<b>Verificado por:</b>			<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>			



Empresa RECAUDAPP S.A  
 Archivo de Planificación  
 Auditoría Financiera  
 Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022

**A.PL. E.**  
**6/24**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{100}{88} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 88\%$$

©

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1-50%	51-75%	76 -100%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

RECAUDAPP S.A Servicios Integrales de Recaudación, ha obtenido un Nivel de Confianza del **88%** donde se puede interpretar que el Nivel de Riesgo es **BAJO** y el Nivel de Confianza es **ALTO** para lo cual Auditoría recomienda mantener el Sistema de Control Interno debido a que existe la certeza razonable y la confiabilidad de toda la información presentada por esta institución

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo de Planificación**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL. E.**  
**7/24**

Evaluación del Riesgo

**SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN**

**RECAUDAPP S.A.**

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

**Objetivo:** Evaluar la estructura del Sistema de Control Interno para la cuenta PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, mediante la aplicación de cuestionario para determinar el nivel de riesgo y confianza de las operaciones efectuadas.

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Se ha establecido una política para el manejo de las propiedades, planta y equipo?	X			10	10	
2	¿Se llevan registros detallados de las transacciones realizadas en estas cuentas?	X			10	8	
3	¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros de las cuentas y los saldos de propiedades, planta y equipo?	X			10	8	
4	¿Se realizan inventarios físicos periódicos de las propiedades, planta y equipo?	X			10	9	
5	¿Se cuenta con procedimientos para la custodia de las propiedades, planta y equipo?	X			10	9	
6	¿Se dispone de pólizas de seguro para las propiedades, planta y equipo?	X			10	10	
7	¿Se cuenta con controles para evitar el fraude?	X			10	9	
8	¿Se capacita al personal en los procedimientos de control interno para estas cuentas?	X			10	9	
9	¿Se revisan periódicamente los procedimientos de control interno para estas cuentas?	X			10	9	
10	¿Se cuenta con un sistema de control interno efectivo para estas cuentas?	X			10	10	
<b>TOTAL</b>					<b>100</b>	<b>91</b>	

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023



Empresa RECAUDAPP S.A  
 Archivo de Planificación  
 Auditoría Financiera  
 Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022

**A.PL. E.**  
**8/24**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{100}{91} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 91\%$$

©

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1-50%	51-75%	76 -100%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

RECAUDAPP S.A Servicios Integrales de Recaudación, ha obtenido un Nivel de Confianza del **91%** donde se puede interpretar que el Nivel de Riesgo es **BAJO** y el Nivel de Confianza es **ALTO** para lo cual Auditoría recomienda mantener el Sistema de Control Interno debido a que existe la certeza razonable y la confiabilidad de toda la información presentada por esta institución.

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo de Planificación**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL. E.**  
**9/24**

**Evaluación del Riesgo**

**SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN**

**RECAUDAPP S.A.**

**CUENTAS POR PAGAR**

**Objetivo:** Evaluar la estructura del Sistema de Control Interno para las CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES, mediante la aplicación de cuestionario para determinar el nivel de riesgo y confianza de las operaciones efectuadas.

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Se ha establecido una política para el manejo de las cuentas por pagar comerciales?	X			10	9	
2	¿Se llevan registros detallados de las transacciones realizadas en estas cuentas?	X			10	9	
3	¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros de las cuentas y los saldos de las cuentas por pagar comerciales?	X			10	9	
4	¿Se confirmaciones de saldos de las cuentas por pagar comerciales?	X			10	9	
5	¿Se cuenta con procedimientos para la custodia de los documentos relacionados con las cuentas por pagar comerciales?	X			10	9	
6	¿Se dispone de pólizas de seguro para los documentos relacionados con las cuentas por pagar comerciales?	X			10	9	
7	¿Se cuenta con controles para evitar el fraude?	X			10	9	
8	¿Se capacita al personal en los procedimientos de control interno para estas cuentas?	X			10	10	
9	¿Se revisan periódicamente los procedimientos de control interno para estas cuentas?	X			10	10	
10	¿Se cuenta con un sistema de control interno efectivo para estas cuentas?	X			10	9	
<b>TOTAL</b>					<b>100</b>	<b>92</b>	

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:</b> 15/12/2023



Empresa RECAUDAPP S.A  
 Archivo de Planificación  
 Auditoría Financiera  
 Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022

**A.PL. E.**  
**10/24**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{100}{92} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 92\%$$

©

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1-50%	51-75%	76 -100%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

RECAUDAPP S.A Servicios Integrales de Recaudación, ha obtenido un Nivel de Confianza del **92%** donde se puede interpretar que el Nivel de Riesgo es **BAJO** y el Nivel de Confianza es **ALTO** para lo cual Auditoría recomienda mantener el Sistema de Control Interno debido a que existe la certeza razonable y la confiabilidad de toda la información presentada por esta institución.

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo de Planificación**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL. E.**  
**11/24**

**Evaluación de riesgos**

**SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN**

RECAUDAPP S.A.

DEUDAS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

**Objetivo:** Evaluar la estructura del Sistema de Control Interno para la cuenta DEUDAS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS, mediante la aplicación de cuestionario para determinar el nivel de riesgo y confianza de las operaciones efectuadas.

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A			
1	¿Se ha establecido una política para el manejo de las deudas con instituciones financieras?	X			10	8	
2	¿Se llevan registros detallados de las transacciones realizadas en estas cuentas?	X			10	9	
3	¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros de las cuentas y los saldos de las deudas con instituciones financieras?	X			10	9	
4	¿Se realizan arqueos sorpresivos de las deudas con instituciones financieras?	X			10	9	
5	¿Se cuenta con procedimientos para la custodia de los documentos relacionados con las deudas con instituciones financieras?	X			10	9	
6	¿Se dispone de pólizas de seguro para los documentos relacionados con las deudas con instituciones financieras?	X			10	9	
7	¿Se cuenta con controles para evitar el fraude?	X			10	9	
8	¿Se capacita al personal en los procedimientos de control interno para estas cuentas?	X			10	9	
9	¿Se revisan periódicamente los procedimientos de control interno para estas cuentas?	X			10	9	
10	¿Se cuenta con un sistema de control interno efectivo para estas cuentas?	X			10	9	
<b>TOTAL</b>					<b>100</b>	<b>89</b>	

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 15/12/2023</b>



Empresa RECAUDAPP S.A  
 Archivo de Planificación  
 Auditoría Financiera  
 Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022

**A.PL. E.**  
**12/24**

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Calificación Ponderada}} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{100}{89} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 89\%$$

©

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1-50%	51-75%	76 -100%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

RECAUDAPP S.A Servicios Integrales de Recaudación, ha obtenido un Nivel de Confianza del **89%** donde se puede interpretar que el Nivel de Riesgo es **BAJO** y el Nivel de Confianza es **ALTO** para lo cual Auditoría recomienda mantener el Sistema de Control Interno debido a que existe la certeza razonable y la confiabilidad de toda la información presentada por esta institución.

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

No.	Componente	Riesgos Identificados		Calificación			Enfoque de Auditoria
		Identificación	Riesgo Potencial	A	M		
1	Efectivo y equivalente del efectivo.	La Institución no mantiene un adecuado control de caja.	La Empresa deberá verificar los valores registrados en caja y emitir los documentos que respalden los pagos realizados.		X		P. CUMPLIMIENTO
2	Inversiones	Al obtener inversiones no emiten un informe de inmediato a la gerencia.	Al no contar con la información sobre las inversiones externa o internas, el gerente no sabría sobre el estado económico de la Empresa			X	P. CUMPLIMIENTO
3	Cuentas por cobrar.	No cumple con la estrategia de cobro.	Cuentas incobrables que conlleva una deficiencia para la cartera de créditos.			X	P. CUMPLIMIENTO
5	Cuentas por pagar	Existen saldos pendientes por liquidar.	Se quedan rubros pendientes de pago, genera aplazar la deuda.			X	P. CUMPLIMIENTO
6	Obligaciones financieras	Vencimiento de las obligaciones financieras.	La Empresa puede contar con una deficiencia de liquidez.			X	P. CUMPLIMIENTO
7	Gastos	Los gastos efectuados son más alterados que lo presupuestado.	Podría ocurrir una desviación de los objetivos planificados.		X		P. CUMPLIMIENTO
8	Ingresos	Los ingresos no están correctamente registrados.	Implica una disminución de los activos de la Entidad.			X	P. CUMPLIMIENTO

<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:15/12/2023</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo de Planificación**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL. E.**  
**13/24**

## 2 Matriz de evaluación y calificación de Riesgo.

		<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo de Planificación</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>				<b>A.PL. E.</b> <b>14/24</b>		
		<b>Programas de Auditoría</b>						
<b>Programa de Auditoría</b>								
BANCOS								
<b>OBJETIVOS:</b>								
Determinar la autenticidad de los fondos de la cuenta de bancos de la empresa.								
Comprobar el saldo que se coteja en el Estado Financiero.								
No.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	Realizado	Fecha	HORAS			
					Planif.	Ejecut.	Diferencias	
<b>INICIAL</b>								
<b>A</b>	<b>Pruebas de Cumplimiento</b>							
A.1	Realizar evaluación del sistema de control interno para bancos utilizando cuestionarios.	APL	B.J.X.P /CH.L.M. D	20/11/2023	8	8	0	
A.2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza.	APL	B.J.X.P /CH.L.M. D	25/11/2023	3	2	1	
<b>INTERMEDIA</b>								
<b>B</b>	<b>Pruebas Cumplimiento</b>							
B.1	Apertura la cédula sumaria, necesario y actualizarla conforme ajustes y/o reclasificación.	AP L	B.J.X.P /CH.L.M. D	1/12/2023	2	2	0	
B.2	Apertura cédula analítica (Conciliación bancaria)	A2, A6, A9	B.J.X.P /CH.L.M. D	1/12/2023	1	1	0	
B.3	Solicitar información para llevar a cabo la revisión del rubro bancos.	AP L	B.J.X.P /CH.L.M. D	1/12/2023	5	5	0	
	B.3.1 Solicitar estado de cuenta. B.3.2 Solicitar Mayor Contable	PPE 1,2,3	B.J.X.P /CH.L.M. D	5/12/2023	5	5	0	
	B.3.2 Conciliación Bancaria.	A2, A6, A9	B.J.X.P /CH.L.M. D	12/12//2023	5	5	0	
B.4	Elaborar Hoja de trabajo.	H.T 1	B.J.X.P /CH.L.M. D	12/12/2023	5	5	0	
<b>FINAL</b>								
C.1	Identificar y redactar los puntos del control interno.		CH.LD.M A.P.L.M	10/01/2024	7	7	0	
C.2	Elaborar Hoja de Hallazgos detallando: Título, condición, criterio, causa, efecto, conclusión y recomendación para constatación en el informe que será emitido. De ser el caso.	A2, A6, A9	B.J.X.P /CH.L.M. D	20/01/2024	4	3	1	
					<b>Elaborado por:</b>		CH.L.D.M. B.J.X.P.	14/12/2023
					<b>Verificado por:</b>		V.A.M.P.	15/12/2023

		<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo de Planificación</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>				<b>A.PL. E.</b> <b>15/24</b>		
		<b>APL 2 Matriz de evaluación y calificación de Riesgo.</b>						
<b>Programa de Auditoría</b>								
INVERSIONES								
<b>OBJETIVOS:</b> Determinar la autenticidad de los fondos de la cuenta de bancos de la empresa. Comprobar el saldo que se coteja en el Estado Financiero.								
No.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	Realizado	Fecha	HORAS			
					Planif.	Ejecut.	Diferencias	
<b>INICIAL</b>								
<b>A</b>	<b>Pruebas de Cumplimiento</b>							
A.1	Realizar evaluación del sistema de control interno para bancos utilizando cuestionarios.	APL	B.J.X.P /CH.L.M. D	20/11/2023	8	8	0	
A.2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza.	APL	B.J.X.P /CH.L.M. D	25/11/2023	3	2	1	
<b>INTERMEDIA</b>								
<b>B</b>	<b>Pruebas Cumplimiento</b>							
B.1	Apertura la cédula sumaria, necesario y actualizarla conforme ajustes y/o reclasificación.	AP L	B.J.X.P /CH.L.M. D	1/12/2023	2	2	0	
B.2	Apertura cédula analítica (Conciliación bancaria)	A2, A6, A9	B.J.X.P /CH.L.M. D	1/12/2023	1	1	0	
B.3	Solicitar información para llevar a cabo la revisión del rubro de inversiones.	AP L	B.J.X.P /CH.L.M. D	1/12/2023	5	5	0	
	B.3.1 Solicitar certificado de DPF		B.J.X.P /CH.L.M. D	5 /12/2023	5	5	0	
	B.3.2 Solicitar tabla de pago DPF		B.J.X.P /CH.L.M. D	12/12//2023	5	5	0	
	B.3.2 Solicitar mayor contable de inversiones.		B.J.X.P /CH.L.M. D					
B.4	Elaborar Hoja de trabajo.	H.T 1	B.J.X.P /CH.L.M. D	12/12/2023	5	5	0	
<b>FINAL</b>								
C.1	Identificar y redactar los puntos del control interno.		CH.LD.M A.P.L.M	10/01/2024	7	7	0	
C.2	Elaborar Hoja de Hallazgos detallando: Título, condición, criterio, causa, efecto, conclusión y recomendación para constatación en el informe que será emitido. De ser el caso.		B.J.X.P /CH.L.M. D	20/01/2024	4	3	1	
					<b>Elaborado por:</b>		CH.L.D.M. B.J.X.P.	14/12/2023
					<b>Verificado por:</b>		V.A.M.P.	15/12/2023

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo de Planificación</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>					<b>A.PL. E.</b> <b>16/24</b>		
	<b>Programas Específicos de Auditoría</b>							
<b>Programa de Auditoría</b> CUENTAS POR COBRAR DINAMICAS								
<b>OBJETIVOS:</b> Determinar la autenticidad de los fondos de la cuenta por cobrar (CARS) de la empresa. Comprobar el saldo que se coteja en el Estado Financiero.								
No.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	Realizado	Fecha	HORAS			
					Planif.	Ejecut.	Diferencias	
<b>INICIAL</b>								
<b>A</b>	<b>Pruebas de Cumplimiento</b>							
<b>A.1</b>	Realizar evaluación del sistema de control interno para la cuenta por cobrar (CARS) los utilizando cuestionarios.	APL	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	20/11/2023	8	8	0	
<b>A.2</b>	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza.	APL2	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	20/11/2023	3	2	1	
<b>INTERMEDIA</b>								
<b>B</b>	<b>Pruebas Cumplimiento</b>							
<b>B.1</b>	Apertura la cédula sumaria, necesario y actualizarla conforme ajustes y/o reclasificación.	AP L	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	25/12/2023	2	2	0	
<b>B.2</b>	Apertura cédula analítica y verificar saldos.	APL	B.J.X.P/C H.L.D.M.	25/12/2023	1	1	0	
<b>B.3</b>	Solicitar información para llevar a cabo la revisión del rubro Cuentas Por cobrar	AP L	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	25/12/2023	5	5	0	
	<b>B.3.1 Solicitar Información acorde al rubro.</b>	APL	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
	<b>B.3.1 Solicitar mayores cuentas por comprar.</b> <b>B.3.2 Solicitar estados de cuenta bancaria</b>	APL 2	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
<b>B.4</b>	Elaborar Hoja de trabajo.	AP L 2	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
<b>FINAL</b>								
<b>C.1</b>	Identificar y redactar los puntos del control interno.	AP L 2	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	10/01/2024	7	7	0	
<b>C.2</b>	Elaborar Hoja de Hallazgos detallando: Título, condición, criterio, causa, efecto, conclusión. De ser el caso.	APL 2	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	20/01/2024	4	3	1	
					<b>Elaborado por:</b>		CH.L.D.M. B.J.X.P.	14/12/2023
					<b>Verificado por:</b>		V.A.M.P.	15/12/2023

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo de Planificación</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>					<b>A.PL. E.</b> <b>17/24</b>		
	<b>Programas Específicos de Auditoría</b>							
<b>Programa de Auditoría</b>								
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO								
<b>OBJETIVOS:</b>								
Determinar la autenticidad de los fondos de la cuenta propiedad planta y equipo de la empresa. Comprobar el saldo que se coteja en el Estado Financiero.								
No.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	Realizado	Fecha	HORAS			
					Planif.	Ejecut.	Diferencias	
<b>INICIAL</b>								
<b>A</b>	<b>Pruebas de Cumplimiento</b>							
<b>A.1</b>	Realizar evaluación del sistema de control interno para la propiedad planta y equipo utilizando cuestionarios.	APL	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	20/11/2023	8	8	0	
<b>A.2</b>	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza.	APL2	B.J.X.P/CH.L. D.M.	20/11/2023	3	2	1	
<b>INTERMEDIA</b>								
<b>B</b>	<b>Pruebas Cumplimiento</b>							
<b>B.1</b>	Apertura de cédula sumaria, necesario y actualizarla conforme ajustes y/o reclasificación.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	25/12/2023	2	2	0	
<b>B.2</b>	Apertura cédula analítica (depreciación)	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	25/12/2023	1	1	0	
<b>B.3</b>	Solicitar información para llevar a cabo la revisión del rubro de Propiedad Planta y Equipo	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	25/12/2023	5	5	0	
	<b>B.3. Solicitar escritura madre.</b>	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
	<b>B.3.1 Solicitar notariado de reevaluó</b>	AC	B.J.X.P/CH.L. D.M.	12/12/2023	5	5	0	
	<b>B.3.2 Realizar depreciación.</b>	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
<b>B.4</b>	Elaborar Hoja de trabajo.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
<b>FINAL</b>								
<b>C.1</b>	Identificar y redactar los puntos del control interno.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	10/01/2024	7	7	0	
<b>C.2</b>	Elaborar Hoja de Hallazgos detallando: Título, condición, criterio, causa, efecto, conclusión y recomendación, de ser el caso.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	20/01/2024	4	3	1	
					<b>Elaborado por:</b>		CH.L.D.M. B.J.X.P.	14/12/2023
					<b>Verificado por:</b>		V.A.M.P.	15/12/2023

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>					<b>A.PL. E.</b> <b>18/24</b>		
	<b>Programas Específicos de Auditoría</b>							
<b>Programa de Auditoría</b> Proveedores Nacionales CARS								
<b>OBJETIVOS:</b> Determinar la autenticidad de los proveedores Nacionales CARS de la empresa. Comprobar el saldo que se coteja en el Estado Financiero.								
No.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	Realizado	Fecha	HORAS			
					Planif.	Ejecut.	Diferencias	
<b>INICIAL</b>								
<b>A</b>	<b>Pruebas de Cumplimiento</b>							
A.1	Realizar evaluación del sistema de control interno para proveedores Nacionales CARS los utilizando cuestionarios.	APL	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	20/11/2023	8	8	0	
A.2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza.	APL	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	20/11/2023	3	2	1	
<b>INTERMEDIA</b>								
<b>B</b>	<b>Pruebas Sustantivas</b>							
B.1	Apertura la cédula sumaria, necesario y actualizarla conforme ajustes y/o reclasificación.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	25/12/2023	2	2	0	
B.2	Apertura cédula analítica y verificar saldos.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	25/12/2023	1	1	0	
B.3	Solicitar información para llevar a cabo la revisión del rubro Proveedores Nacionales CARS	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	25/12/2023	5	5	0	
	<b>B.3.1 Confirmación de Saldos mediante oficios.</b>	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
	<b>B.3.2 Solicitar facturas físicas de los proveedores.</b>	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
B.4	Elaborar Hoja de trabajo.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
<b>FINAL</b>								
C.1	Identificar y redactar los puntos del control interno.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	10/01/2024	7	7	0	
C.2	Elaborar Hoja de Hallazgos detallando: Título, condición, criterio, causa, efecto, conclusión y recomendación para constatación en carta gerencia.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	20/01/2024	4	3	1	
					<b>Elaborado por:</b>		CH.L.D.M. B.J.X.P.	14/12/2023
					<b>Verificado por:</b>		V.A.M.P.	15/12/2023

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo de Planificación</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>					<b>A.PL. E.</b> <b>19/24</b>		
	<b>Programas Específicos de Auditoría</b>							
<b>Programa de Auditoría</b>								
DEUDAS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS								
<b>OBJETIVOS:</b>								
Determinar la autenticidad de los fondos de la cuenta deudas con instituciones financieras de la empresa. Comprobar el saldo que se coteja en el Estado Financiero.								
No.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	Realizado	Fecha	HORAS			
					Planif.	Ejecut.	Diferencias	
<b>INICIAL</b>								
<b>A</b>	<b>Pruebas de Cumplimiento</b>							
A.1	Realizar evaluación del sistema de control interno para la cuenta de deudas con instituciones financieras utilizando cuestionarios.	APL	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	20/11/2023	8	8	0	
A.2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza.	APL	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	20/11/2023	3	2	1	
<b>INTERMEDIA</b>								
<b>B</b>	<b>Pruebas Sustantivas</b>							
B.1	Apertura la cédula sumaria, necesario y actualizarla conforme ajustes y/o reclasificación.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	25/12/2023	2	2	0	
B.2	Apertura cédula analítica y verificar tabla de amortización.	AC	B.J.X.P/ CH.L. D.M	25/12/2023	1	1	0	
B.3	Solicitar información para llevar a cabo la revisión del rubro de deudas no financieras.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	25/12/2023	5	5	0	
	<b>B.3.1 Solicitar tabla de amortización.</b>	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
	<b>B.3.2 Estado de cuenta del socio (RECAUDADPP S.A.)</b>	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
B.4	Elaborar Hoja de trabajo.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
<b>FINAL</b>								
C.1	Identificar y redactar los puntos del control interno.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	10/01/2024	7	7	0	
C.2	Elaborar Hoja de Hallazgos detallando: Título, condición, criterio, causa, efecto, conclusión y recomendación, de ser el caso.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	20/01/2024	4	3	1	
					<b>Elaborado por:</b>		CH.L.D.M. B.J.X.P.	14/12/2023
					<b>Verificado por:</b>		V.A.M.P.	15/12/2023

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo de Planificación</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>					<b>A.PL. E.</b> <b>20/24</b>		
	<b>Programas Específicos de Auditoría</b>							
<b>Programa de Auditoría</b>								
<b>INGRESOS - COMISIONES POR RECAUDACIÓN</b>								
<b>OBJETIVOS:</b>								
Determinar la autenticidad de los fondos de la cuenta deudas con instituciones financieras de la empresa. Comprobar el saldo que se coteja en el Estado Financiero.								
No.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	Realizado	Fecha	HORAS			
					Planif.	Ejecut.	Diferencias	
<b>INICIAL</b>								
<b>A</b>	<b>Pruebas de Cumplimiento</b>							
<b>A.1</b>	Realizar evaluación del sistema de control interno para la cuenta de ingresos y gastos comisiones por recaudación utilizando cuestionarios.	APL	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	20/11/2023	8	8	0	
<b>A.2</b>	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza.	APL2	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	20/11/2023	3	2	1	
<b>INTERMEDIA</b>								
<b>B</b>	<b>Pruebas Sustantivas</b>							
<b>B.1</b>	Apertura la cédula sumaria, necesario y actualizarla conforme ajustes y/o reclasificación.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	25/12/2023	2	2	0	
<b>B.2</b>	Apertura cédula analítica y verificar tabla de amortización.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	25/12/2023	1	1	0	
<b>B.3</b>	Solicitar información para llevar a cabo la revisión del rubro de deudas no financieras.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	25/12/2023	5	5	0	
	<b>B.3.1 Solicitar ATS mensual del mes de Diciembre Fuente SRI.</b>	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
	<b>B.3.2. Solicitar declaración mensual IVA mes diciembre.</b>	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
	<b>B.3.1 Solicitar el reporte de facturación electrónica del mes de diciembre.</b>	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
	<b>B.3.2 Solicitar libro mayor de comisiones.</b>	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
<b>B.4</b>	Elaborar Hoja de trabajo.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
<b>FINAL</b>								
<b>C.1</b>	Identificar y redactar los puntos del control interno.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	10/01/2024	7	7	0	
<b>C.2</b>	Elaborar Hoja de Hallazgos detallando: Título, condición, criterio, causa, efecto, conclusión y recomendación, de ser el caso.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	20/01/2024	4	3	1	
					<b>Elaborado por:</b>		CH.L.D.M. B.J.X.P.	14/12/2023
					<b>Verificado por:</b>		V.A.M.P.	15/12/2023

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo de Planificación</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>					<b>A.PL. E.</b> <b>21/24</b>		
	<b>Programas Específicos de Auditoría</b>							
<b>Programa de Auditoría</b> <b>GASTOS - SERVICIOS NACIONALES CARS</b>								
<b>OBJETIVOS:</b> Determinar la autenticidad de los fondos de la cuenta deudas con instituciones financieras de la empresa. Comprobar el saldo que se coteja en el Estado Financiero.								
No.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	Realizado	Fecha	HORAS			
					Planif.	Ejecut.	Diferencias	
<b>INICIAL</b>								
<b>A</b>	<b>Pruebas de Cumplimiento</b>							
<b>A.1</b>	Realizar evaluación del sistema de control interno para la cuenta de ingresos y gastos comisiones por recaudación utilizando cuestionarios.	APL	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	20/11/2023	8	8	0	
<b>A.2</b>	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza.	APL2	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	20/11/2023	3	2	1	
<b>INTERMEDIA</b>								
<b>B</b>	<b>Pruebas Sustantivas</b>							
<b>B.1</b>	Apertura la cédula sumaria, necesario y actualizarla conforme ajustes y/o reclasificación.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	25/12/2023	2	2	0	
<b>B.2</b>	Apertura cédula analítica y verificar tabla de amortización.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	25/12/2023	1	1	0	
<b>B.3</b>	Solicitar información para llevar a cabo la revisión del rubro de deudas no financieras.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	25/12/2023	5	5	0	
	<b>B.3.1 Solicitar facturas de pago de servicios CARS.</b>	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
	<b>B.3.1 realizar la verificación de valores correspondientes a los comprobantes.</b> <b>B.3.2 solicitar mayor de servicios de recaudación CARS.</b>	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
<b>B.4</b>	Elaborar Hoja de trabajo.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	12/12/2023	5	5	0	
<b>FINAL</b>								
<b>C.1</b>	Identificar y redactar los puntos del control interno.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	10/01/2024	7	7	0	
<b>C.2</b>	Elaborar Hoja de Hallazgos detallando: Título, condición, criterio, causa, efecto, conclusión y recomendación, de ser el caso.	AC	B.J.X.P/ CH.L.D.M.	20/01/2024	4	3	1	
					<b>Elaborado por:</b>		CH.L.D.M. B.J.X.P.	14/12/2023
					<b>Verificado por:</b>		V.A.M.P.	15/12/2023

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL. E.</b> <b>22/24</b>
---	---	---------------------------------

## INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL

Latacunga, 20 de diciembre del 2023

Señor. Jorge Ricardo Rodríguez

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN “RECAUDAPP S.A”**

Presente. –

### De nuestra consideración.

Como parte de la Auditoría a los Estados Financieros a la **Empresa RECAUDAPP S.A.**, del periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, se ha efectuado la evaluación de control interno que permitió determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, para poder expresar una opinión razonable sobre los Estados Financieros de la **Empresa RECAUDAPP S.A.**

Sin embargo, la empresa reveló ciertas condiciones reportables que se detallan a continuación y se encuentran descritas en los comentarios y recomendaciones.

### Aspectos Examinados

Debido al manejo del control interno, el equipo de auditoría recomienda la implementación de procedimientos de control para mejorar las diferentes actividades que la entidad va a ejecutar.

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b> <b>B.J.X.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Planificación</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.PL. E.</b> <b>23/24</b>						
<p><b>Inversiones</b></p> <p>Presentar los informes a la gerencia acerca de las inversiones internas y externas el personal no cumple a cabalidad con esta actividad, lo cual es necesario que otra persona se haga cargo para su ejecución ya con un retraso en su entrega ocasionando el desconocimiento de gerencia la realidad de la cuenta.</p> <p><b>Recomendaciones:</b></p> <p>Indicar al personal designado para la emisión de informes las políticas y normas que cuenta la entidad para que esté al conocimiento de las fallas que está cometiendo por el incumplimiento profesional, o su debido reemplazo por personal capacitado para la actividad.</p> <p><b>Cuenta por Cobrar</b></p> <p>La entidad no ejecuta notificaciones previas para la cancelación de las obligaciones. Puede presentarse por varios factores muy independientes a la entidad.</p> <p><b>Recomendaciones:</b></p> <p>Contar con el personal para que pueda realizar la notificación a los usuarios que presenta dificultad o retrasos en los pagos, estos ya sean independientes a la entidad se deberá mantener un contacto para su pronto pago.</p> <table border="1" data-bbox="727 1809 1442 1921" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por:</td> <td style="padding: 2px; color: red;"><b>CH.L.D.M.</b> <b>B.J.X.P.</b></td> <td style="padding: 2px;">Fecha: <b>15/12/2023</b></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Verificado por:</td> <td style="padding: 2px; color: red;"><b>V.A.M.P.</b></td> <td style="padding: 2px;">Fecha: <b>15/12/2023</b></td> </tr> </table>			Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b> <b>B.J.X.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>	Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b> <b>B.J.X.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>						
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>						



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo de Planificación*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.PL. E.**  
**24/24**

**Atentamente:**

-----  
**Diana Mishel Chariguaman**  
**ESTUDIANTE UTC**  
**B&CH AUDITORES INDEPENDIENTES**

-----  
**Ximena Patricia Barbosa**  
**ESTUDIANTE UTC**  
**B&CH AUDITORES INDEPENDIENTES**

Elaborado por:	<b>CH.L.D.M.</b> <b>B.J.X.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>
Verificado por:	<b>V.A.M.P.</b>	Fecha: <b>15/12/2023</b>

	<p>Empresa RECAUDAPP S.A <i>Archivo de planificación</i> Auditoría Financiera Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</p>	<p><b>A.C.</b></p>
<div data-bbox="336 792 1278 990"><p><b>RECAUDAPP</b> Servicios Integrales de Recaudación</p></div> <div data-bbox="268 1086 1342 1563"><p>ACHIVO</p><p>CORRIENTE</p></div>		

	<p align="center"><b>Empresa RECAUDAPP S.A</b>  <i>Archivo de planificación</i>  <b>Auditoría Financiera</b>  <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b></p>	<p align="center"><b>A.C.</b></p>					
<p align="center"><b>GUIA DE ARCHIVOS DE TRABAJO</b></p>							
<p align="center"><b>EMPRESA AUDITADA:</b></p>							
<p align="center">SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN “RECAUDAPP S.A”</p>							
<p align="center"><b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b> AUDITORÍA FINANCIERA</p>							
<p align="center"><b>PERIODO:</b></p>							
<p align="center">DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</p>							
<p align="center"><b>ARCHIVO CORRIENTE</b></p>							
<p><b>AC. INFORMACIÓN GENERAL</b></p>							
	<p align="center"><b>Cod.</b></p>	<p align="center"><b>DETALLE</b></p>					
	<p align="center">12</p>	<p>Estados Financieros auditados</p>					
	<p align="center">13</p>	<p>Hoja Principal de trabajo</p>					
	<p align="center">14</p>	<p>Cedula Sumaria – Analítica</p>					
	<p align="center">15</p>	<p>Hoja de ajuste</p>					
	<p align="center">16</p>	<p>Hoja de hallazgo</p>					
<p><b>AC. Documentación por componente</b></p>							
	<p align="center"><b>Cod.</b></p>	<p align="center"><b>DETALLE</b></p>					
	<p align="center">A</p>	<p>Efectivo y Equivalente al efectivo</p>					
	<p align="center">B</p>	<p>Cuentas por cobrar</p>					
	<p align="center">E</p>	<p>Propiedad Planta y Equipo</p>					
	<p align="center">AA</p>	<p>Proveedores Nacionales CARS</p>					
	<p align="center">EE</p>	<p>Préstamos bancarios</p>					
	<p align="center">FF</p>	<p>Patrimonio</p>					
	<p align="center">X</p>	<p>Ingresos</p>					
	<p align="center">Y</p>	<p>Gastos</p>					
	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="735 1377 970 1417"><b>Elaborado por:</b></td> <td data-bbox="970 1377 1201 1417"><b>CH.L.D.M. B.J.X.P.</b></td> <td data-bbox="1201 1377 1482 1417"><b>Fecha: 15/01/2024</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="735 1417 970 1458"><b>Verificado por:</b></td> <td data-bbox="970 1417 1201 1458"><b>V.A.M.P.</b></td> <td data-bbox="1201 1417 1482 1458"><b>Fecha: 05/02/2024</b></td> </tr> </table>	<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M. B.J.X.P.</b>	<b>Fecha: 15/01/2024</b>	<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 05/02/2024</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M. B.J.X.P.</b>	<b>Fecha: 15/01/2024</b>					
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 05/02/2024</b>					

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo Corriente</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.C.</b> <b>1/48</b>
SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN RECAUDAPP S.A. BALANCE GENERAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		
<b>ACTIVO</b> CORRIENTE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO <b>CAJA</b> Caja Chica <b>BANCOS NACIONALES</b> Empresa Huaicana Banco General Rumiñahui Ban Ecuador Banco de Guayaquil Ahorros Banco del Pichincha Ahorros Banco del Pacífico Ahorros Banco Internacional Banco del Austro Banco del Pichincha Corriente Mutualista Pichincha Banco Pacífico Corriente Banco de Guayaquil Corriente Alianza del Valle Ltda. Cooprogreso Ltda. Coop. Juventud Ecuatoriana Progresista <b>INVERSIONES</b> Inversiones Mantenidas  CUENTAS POR COBRAR CORRIENTE <b>CUENTAS POR COBRAR CARS</b> Cuenta por cobrar Fasercap Cuenta por cobrar Wester Union  IMPUESTOS ANTICIPADOS CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR IR Retención en la Fuente por ventas  ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS PAGOS ANTICIPADOS CON EMPLEADOS Anticipo proveedor Anticipos empleados Cuenta por cobrar Jefferson Pazmiño Otros anticipos  OTROS ACTIVOS CORRIENTES Seguros prepagados Certificados de Aportación	<b>AÑO 2022</b>  <b>\$ 67.502,11</b>  \$ 10,00  \$ 7.819,72 \$ 4.593,44 \$ 1.821,35 \$ 8.076,96 \$ 11.918,97 \$ 1,18 \$ 66,58 \$ 9.395,86 \$ 32,32 \$ 936,19 \$ 1.407,20 \$ 1.146,72 \$ 6.344,69 \$ 1.892,92 \$ 38,01  \$ 12.000,00  <b>\$ 10.243,78</b> \$ 5.499,70 \$ 4.744,08  <b>\$ 50,33</b> \$ 50,33  <b>\$ 80.392,70</b> \$ - \$ 151,60 \$ 624,11 \$ 77.175,27  \$ 487,72 \$ 1.954,00	<div style="display: flex; flex-direction: column; align-items: center;"> <div style="margin-bottom: 20px;">} <b>A</b></div> <div style="margin-bottom: 20px;">} <b>B</b></div> <div style="margin-bottom: 20px;">} <b>C</b></div> <div style="margin-bottom: 20px;">} <b>D</b></div> </div>
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b> <b>B.J.X.P.</b>	<b>Fecha:15/01/2024</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:05/02/2024</b>

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo Corriente</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.C.</b> <b>2/48</b>
ACTIVOS FIJOS TANGIBLES DEPRECIABLES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Muebles y enseres (-) Depr. Acum. Muebles y enseres Equipos de computación (-) Depr. Acum. Equipos de computación Vehículos (-) Depr. Acum. Vehículos Edificios (-) Depr. Acum. Edificios Edificios (revalúo)  TOTAL, ACTIVO	\$ 142.997,38  \$ 3.771,05 \$ -634,61 \$ 3.637,44 \$ -2.741,23 \$ 13.124,11 \$ -8.093,38 \$ 75.000,00 \$ -6.250,00 \$ 65.184,00  \$ 301.186,30	E
PASIVO PASIVO CORRIENTE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES Proveedores Nacionales Cuenta por pagar gastos devengados CARS Proveedores Nacionales CARS Proveedores Nacionales Milton Villagran Proveedores Nacionales Coop. Huaicana  OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES LOCALES Tarjeta de Crédito Corporativa Bco. Rumi Compensación por Pagar Coop. Huaicana  OTRAS CTAS Y DCTOS x PAGAR CORRIENTE ADMINISTRACION TRIBUTARIA Iva en Ventas por pagar Impuesto a la Renta Compañía SRI por pagar  IEISS Aporte IEISS por pagar	\$ 49.039,66  \$ 888,73 \$ 19.060,64 \$ 23.303,19 \$ 3.293,55 \$ 2.493,55  \$ 4.889,02  \$ 1.801,59 \$ 3.087,43  \$ 26.658,89 \$ 15.543,15 \$ 6.841,12 \$ 1.146,96 \$ 6.743,80  \$ 811,27	AA  BB  CC
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b> <b>B.J.X.P.</b>	<b>Fecha:15/01/2024</b>
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:05/02/2024</b>

 <b>AUDITORAS B&amp;GH</b>	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Corriente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>		<b>A.C.</b> <b>3/48</b>																																								
<table border="1"> <tr> <td data-bbox="421 412 1011 696"> <b>OBLIGACIONES CON EMPLEADOS</b>            Sueldos por pagar            Liquidación de Haberes por pagar            Décimo Tercer Sueldo por pagar            Décimo Cuarto Sueldo por pagar            Vacaciones por pagar            Utilidades por pagar            Bonificaciones por Pagar         </td> <td data-bbox="1011 412 1171 696"> <b>\$ 11.115,74</b>            \$ 5.599,65            \$ 1.169,54            \$ 769,35            \$ 914,63            \$ 468,17            \$ 868,02            \$ 1.326,38         </td> <td data-bbox="1171 412 1219 696">}</td> <td data-bbox="1219 412 1474 696"><b>DD</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4" data-bbox="421 725 1474 757"><b>PASIVO NO CORRIENTE</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="421 763 1011 898"> <b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b>  <b>LOCALES</b>            Préstamo por pagar Coop. Huaicana            Préstamo por pagar Bco. Pichincha         </td> <td data-bbox="1011 763 1171 898"> <b>\$ 112.853,73</b>            \$ 93.093,72            \$ 19.760,01         </td> <td data-bbox="1171 763 1219 898">}</td> <td data-bbox="1219 763 1474 898"><b>EE</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="421 927 1011 965"> <b>TOTAL, PASIVO</b> </td> <td data-bbox="1011 927 1171 965"> <b>\$ 193.441,30</b> </td> <td data-bbox="1171 927 1219 965">}</td> <td data-bbox="1219 927 1474 965"></td> </tr> <tr> <td colspan="4" data-bbox="421 1016 1474 1048"><b>PATRIMONIO</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4" data-bbox="421 1055 1474 1086"><b>CAPITAL SOCIAL</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4" data-bbox="421 1093 1474 1124"><b>CAPITAL</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="421 1131 1011 1346">           Capital Pagado            Jefferson Pazmiño            Reserva Legal            Superávit de revaluación PPE            Utilidades Acumuladas Años Anteriores         </td> <td data-bbox="1011 1131 1171 1346"> <b>\$ 107.745,00</b>            \$ 20.000,00            \$ 2.296,24            \$ 65.184,00            \$ 16.492,95         </td> <td data-bbox="1171 1131 1219 1346">}</td> <td data-bbox="1219 1131 1474 1346"><b>FF</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="421 1375 1011 1413"> <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b> </td> <td data-bbox="1011 1375 1171 1413">           \$ 3.771,81         </td> <td data-bbox="1171 1375 1219 1413">}</td> <td data-bbox="1219 1375 1474 1413"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="421 1442 1011 1480"> <b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b> </td> <td data-bbox="1011 1442 1171 1480"> <b>\$ 301.186,30</b> </td> <td data-bbox="1171 1442 1219 1480"></td> <td data-bbox="1219 1442 1474 1480"></td> </tr> </table>				<b>OBLIGACIONES CON EMPLEADOS</b> Sueldos por pagar Liquidación de Haberes por pagar Décimo Tercer Sueldo por pagar Décimo Cuarto Sueldo por pagar Vacaciones por pagar Utilidades por pagar Bonificaciones por Pagar	<b>\$ 11.115,74</b> \$ 5.599,65 \$ 1.169,54 \$ 769,35 \$ 914,63 \$ 468,17 \$ 868,02 \$ 1.326,38	}	<b>DD</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b> <b>LOCALES</b> Préstamo por pagar Coop. Huaicana Préstamo por pagar Bco. Pichincha	<b>\$ 112.853,73</b> \$ 93.093,72 \$ 19.760,01	}	<b>EE</b>	<b>TOTAL, PASIVO</b>	<b>\$ 193.441,30</b>	}		<b>PATRIMONIO</b>				<b>CAPITAL SOCIAL</b>				<b>CAPITAL</b>				Capital Pagado Jefferson Pazmiño Reserva Legal Superávit de revaluación PPE Utilidades Acumuladas Años Anteriores	<b>\$ 107.745,00</b> \$ 20.000,00 \$ 2.296,24 \$ 65.184,00 \$ 16.492,95	}	<b>FF</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	\$ 3.771,81	}		<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 301.186,30</b>		
<b>OBLIGACIONES CON EMPLEADOS</b> Sueldos por pagar Liquidación de Haberes por pagar Décimo Tercer Sueldo por pagar Décimo Cuarto Sueldo por pagar Vacaciones por pagar Utilidades por pagar Bonificaciones por Pagar	<b>\$ 11.115,74</b> \$ 5.599,65 \$ 1.169,54 \$ 769,35 \$ 914,63 \$ 468,17 \$ 868,02 \$ 1.326,38	}	<b>DD</b>																																								
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>																																											
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b> <b>LOCALES</b> Préstamo por pagar Coop. Huaicana Préstamo por pagar Bco. Pichincha	<b>\$ 112.853,73</b> \$ 93.093,72 \$ 19.760,01	}	<b>EE</b>																																								
<b>TOTAL, PASIVO</b>	<b>\$ 193.441,30</b>	}																																									
<b>PATRIMONIO</b>																																											
<b>CAPITAL SOCIAL</b>																																											
<b>CAPITAL</b>																																											
Capital Pagado Jefferson Pazmiño Reserva Legal Superávit de revaluación PPE Utilidades Acumuladas Años Anteriores	<b>\$ 107.745,00</b> \$ 20.000,00 \$ 2.296,24 \$ 65.184,00 \$ 16.492,95	}	<b>FF</b>																																								
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	\$ 3.771,81	}																																									
<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 301.186,30</b>																																										
<b>Elaborado por:</b>		<b>CH.L.D.M.</b> <b>B.J.X.P.</b>	<b>Fecha:15/01/2024</b>																																								
<b>Verificado por:</b>		<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:05/02/2024</b>																																								

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo Corriente</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.C.</b> <b>4/48</b>
SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN RECAUDAPP S.A. ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		
	<b>CUENTAS</b>	<b>AÑO 2022</b>
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
INGRESOS RECIBIDOS		
Comisiones por Recaudaciones CARS	\$ 693.003,62	
Comisiones por Recaudaciones Fasercap	\$ 1.674,81	
Comisiones por Recaudaciones WU	\$ 1.750,34	
INGRESOS RECIBIDOS	\$ <b>696.428,77</b>	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		
Intereses ganados	\$ 1.966,73	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ <b>1.966,73</b>	
OTRAS RENTAS GRAVADAS		
Otros ingresos gravados	\$ 71.508,31	
Otros ingresos gravados biocentricsol	\$ 960,00	
RENTAS GRAVADAS	\$ <b>72.468,31</b>	
<i>TOTAL, INGRESOS OPERACIONALES</i>	<i>\$ 770.863,81</i>	
EGRESOS		
GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES		
ADMINISTRACIÓN		
SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES"		
Sueldo y Salarios	\$ 50.944,02	
Bonos por desempeño	\$ 4.735,20	
TOTAL "SUELDOS, SALARIOS Y		
REMUNERACIONE	\$ <b>55.679,22</b>	
"BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES"		
Décimo tercer sueldo	\$ 1.655,31	
Décimo cuarto sueldo	\$ 1.664,63	
Vacaciones	\$ 827,65	
Alimentación empleados	\$ 7.209,65	
Uniformes	\$ 145,00	
TOTAL "BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES"	\$ <b>11.502,24</b>	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		
Aporte patronal	\$ 6.828,24	
Fondos de reserva	\$ 210,12	
TOTAL, APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ <b>7.038,36</b>	
GASTO DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		
Gasto Desahucio	\$ 382,34	
TOTAL, GASTO DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ <b>382,34</b>	
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		
Honorarios Persona Jurídica	\$ 9.341,34	
Honorarios Persona Natural	\$ 797,66	
TOTAL, HONORARIOS PROFESIONALES Y		
DIETAS	\$ <b>10.139,00</b>	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
Mantenimiento Oficina	\$ 1.044,90	
Mantenimiento Propiedad Planta y Equipo	\$ 901,85	
Gastos de Computación	\$ 603,06	
TOTAL, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ <b>2.549,81</b>	
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		
Seguros de Vida	\$ 6.340,22	
Seguros Generales	\$ 487,72	
TOTAL, SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y		
CES	\$ <b>6.827,94</b>	
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha: 15/01/2024</b>
	<b>B.J.X.P.</b>	
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 05/02/2024</b>

 <b>AUDITORAS B&amp;CH</b>	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Corriente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.C.</b> <b>5/48</b>																																																																																																																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3" data-bbox="320 405 1273 427"><b>SUMINISTROS Y MATERIALES</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 427 1086 450">Útiles de Oficina</td> <td data-bbox="1086 427 1273 450" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 427 1289 450" style="text-align: right;">132,70</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 450 1086 472">Cafetería y refrigerios</td> <td data-bbox="1086 450 1273 472" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 450 1289 472" style="text-align: right;">5.020,70</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 472 1086 495">Combustibles y lubricantes</td> <td data-bbox="1086 472 1273 495" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 472 1289 495" style="text-align: right;">570,37</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 495 1086 517">Alicuotas</td> <td data-bbox="1086 495 1273 517" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 495 1289 517" style="text-align: right;">1.874,29</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 517 1086 539"><b>TOTAL, SUMINISTROS Y MATERIALES</b></td> <td data-bbox="1086 517 1273 539" style="text-align: right;"><b>\$</b></td> <td data-bbox="1273 517 1289 539" style="text-align: right;"><b>7.598,06</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3" data-bbox="320 539 1273 562"><b>TRANSPORTE</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 562 1086 584">Transporte del Personal</td> <td data-bbox="1086 562 1273 584" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 562 1289 584" style="text-align: right;">16,10</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 584 1086 607"><b>TOTAL, TRANSPORTE</b></td> <td data-bbox="1086 584 1273 607" style="text-align: right;"><b>\$</b></td> <td data-bbox="1273 584 1289 607" style="text-align: right;"><b>16,10</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3" data-bbox="320 607 1273 629"><b>COMISIONES – LOCAL</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 629 1086 651">Servicios de Recaudación CARS</td> <td data-bbox="1086 629 1273 651" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 629 1289 651" style="text-align: right;">486.781,40</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 651 1086 674">Servicios transmisión datos intelservice</td> <td data-bbox="1086 651 1273 674" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 651 1289 674" style="text-align: right;">41.553,34</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 674 1086 696">Servicios de Recaudación WU</td> <td data-bbox="1086 674 1273 696" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 674 1289 696" style="text-align: right;">2.137,29</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 696 1086 719"><b>TOTAL, COMISIONES – LOCAL</b></td> <td data-bbox="1086 696 1273 719" style="text-align: right;"><b>\$</b></td> <td data-bbox="1273 696 1289 719" style="text-align: right;"><b>530.472,03</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3" data-bbox="320 719 1273 741"><b>GASTOS DE GESTION</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 741 1086 763">Atención Clientes</td> <td data-bbox="1086 741 1273 763" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 741 1289 763" style="text-align: right;">2.767,48</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 763 1086 786"><b>TOTAL, GASTOS DE GESTION</b></td> <td data-bbox="1086 763 1273 786" style="text-align: right;"><b>\$</b></td> <td data-bbox="1273 763 1289 786" style="text-align: right;"><b>2.767,48</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3" data-bbox="320 786 1273 808"><b>GASTOS DE VIAJE</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 808 1086 831">Hoteles</td> <td data-bbox="1086 808 1273 831" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 808 1289 831" style="text-align: right;">365,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 831 1086 853">Taxis (Misceláneos)</td> <td data-bbox="1086 831 1273 853" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 831 1289 853" style="text-align: right;">128,53</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 853 1086 875"><b>TOTAL, GASTOS DE VIAJE</b></td> <td data-bbox="1086 853 1273 875" style="text-align: right;"><b>\$</b></td> <td data-bbox="1273 853 1289 875" style="text-align: right;"><b>493,53</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3" data-bbox="320 875 1273 898"><b>SERVICIOS BASICOS</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 898 1086 920">Energía Eléctrica</td> <td data-bbox="1086 898 1273 920" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 898 1289 920" style="text-align: right;">261,13</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 920 1086 943">Telefonía Celular</td> <td data-bbox="1086 920 1273 943" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 920 1289 943" style="text-align: right;">2.730,93</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 943 1086 965"><b>TOTAL, SERVICIOS BASICOS</b></td> <td data-bbox="1086 943 1273 965" style="text-align: right;"><b>\$</b></td> <td data-bbox="1273 943 1289 965" style="text-align: right;"><b>2.992,06</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3" data-bbox="320 965 1273 987"><b>“IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS”</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 987 1086 1010">Impuestos Municipales</td> <td data-bbox="1086 987 1273 1010" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 987 1289 1010" style="text-align: right;">3.673,34</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1010 1086 1032">Contribución Superintendencia</td> <td data-bbox="1086 1010 1273 1032" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 1010 1289 1032" style="text-align: right;">329,30</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1032 1086 1055"><b>TOTAL “IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS”</b></td> <td data-bbox="1086 1032 1273 1055" style="text-align: right;"><b>\$</b></td> <td data-bbox="1273 1032 1289 1055" style="text-align: right;"><b>4.002,64</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3" data-bbox="320 1055 1273 1077"><b>DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1077 1086 1099">Gasto depreciación edificios</td> <td data-bbox="1086 1077 1273 1099" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 1077 1289 1099" style="text-align: right;">3.750,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1099 1086 1122">Gasto depreciación muebles y enseres</td> <td data-bbox="1086 1099 1273 1122" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 1099 1289 1122" style="text-align: right;">377,04</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1122 1086 1144">Gasto depreciación equipo de computo</td> <td data-bbox="1086 1122 1273 1144" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 1122 1289 1144" style="text-align: right;">750,36</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1144 1086 1167">Gasto depreciación vehículo</td> <td data-bbox="1086 1144 1273 1167" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 1144 1289 1167" style="text-align: right;">2.624,88</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1167 1086 1189"><b>TOTAL, DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS</b></td> <td data-bbox="1086 1167 1273 1189" style="text-align: right;"><b>\$</b></td> <td data-bbox="1273 1167 1289 1189" style="text-align: right;"><b>7.502,28</b></td> </tr> <tr> <td colspan="3" data-bbox="320 1189 1273 1211"><b>DETERIORO</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1211 1086 1234">Propiedad Planta y Equipo</td> <td data-bbox="1086 1211 1273 1234" style="text-align: right;">\$</td> <td data-bbox="1273 1211 1289 1234" style="text-align: right;">792,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1234 1086 1256"><b>TOTAL, DETERIORO</b></td> <td data-bbox="1086 1234 1273 1256" style="text-align: right;"><b>\$</b></td> <td data-bbox="1273 1234 1289 1256" style="text-align: right;"><b>792,00</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1256 1086 1279"><b>TOTAL, ADMINISTRACIÓN</b></td> <td data-bbox="1086 1256 1273 1279" style="text-align: right;"><b>\$</b></td> <td data-bbox="1273 1256 1289 1279" style="text-align: right;"><b>650.755,09</b></td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1279 1086 1301">PAGOS POR OTROS SERVICIOS</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1301 1086 1323">PROMOCION Y PUBLICIDAD</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>			<b>SUMINISTROS Y MATERIALES</b>			Útiles de Oficina	\$	132,70	Cafetería y refrigerios	\$	5.020,70	Combustibles y lubricantes	\$	570,37	Alicuotas	\$	1.874,29	<b>TOTAL, SUMINISTROS Y MATERIALES</b>	<b>\$</b>	<b>7.598,06</b>	<b>TRANSPORTE</b>			Transporte del Personal	\$	16,10	<b>TOTAL, TRANSPORTE</b>	<b>\$</b>	<b>16,10</b>	<b>COMISIONES – LOCAL</b>			Servicios de Recaudación CARS	\$	486.781,40	Servicios transmisión datos intelservice	\$	41.553,34	Servicios de Recaudación WU	\$	2.137,29	<b>TOTAL, COMISIONES – LOCAL</b>	<b>\$</b>	<b>530.472,03</b>	<b>GASTOS DE GESTION</b>			Atención Clientes	\$	2.767,48	<b>TOTAL, GASTOS DE GESTION</b>	<b>\$</b>	<b>2.767,48</b>	<b>GASTOS DE VIAJE</b>			Hoteles	\$	365,00	Taxis (Misceláneos)	\$	128,53	<b>TOTAL, GASTOS DE VIAJE</b>	<b>\$</b>	<b>493,53</b>	<b>SERVICIOS BASICOS</b>			Energía Eléctrica	\$	261,13	Telefonía Celular	\$	2.730,93	<b>TOTAL, SERVICIOS BASICOS</b>	<b>\$</b>	<b>2.992,06</b>	<b>“IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS”</b>			Impuestos Municipales	\$	3.673,34	Contribución Superintendencia	\$	329,30	<b>TOTAL “IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS”</b>	<b>\$</b>	<b>4.002,64</b>	<b>DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS</b>			Gasto depreciación edificios	\$	3.750,00	Gasto depreciación muebles y enseres	\$	377,04	Gasto depreciación equipo de computo	\$	750,36	Gasto depreciación vehículo	\$	2.624,88	<b>TOTAL, DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>\$</b>	<b>7.502,28</b>	<b>DETERIORO</b>			Propiedad Planta y Equipo	\$	792,00	<b>TOTAL, DETERIORO</b>	<b>\$</b>	<b>792,00</b>	<b>TOTAL, ADMINISTRACIÓN</b>	<b>\$</b>	<b>650.755,09</b>	PAGOS POR OTROS SERVICIOS			PROMOCION Y PUBLICIDAD			<b>Y</b>
<b>SUMINISTROS Y MATERIALES</b>																																																																																																																														
Útiles de Oficina	\$	132,70																																																																																																																												
Cafetería y refrigerios	\$	5.020,70																																																																																																																												
Combustibles y lubricantes	\$	570,37																																																																																																																												
Alicuotas	\$	1.874,29																																																																																																																												
<b>TOTAL, SUMINISTROS Y MATERIALES</b>	<b>\$</b>	<b>7.598,06</b>																																																																																																																												
<b>TRANSPORTE</b>																																																																																																																														
Transporte del Personal	\$	16,10																																																																																																																												
<b>TOTAL, TRANSPORTE</b>	<b>\$</b>	<b>16,10</b>																																																																																																																												
<b>COMISIONES – LOCAL</b>																																																																																																																														
Servicios de Recaudación CARS	\$	486.781,40																																																																																																																												
Servicios transmisión datos intelservice	\$	41.553,34																																																																																																																												
Servicios de Recaudación WU	\$	2.137,29																																																																																																																												
<b>TOTAL, COMISIONES – LOCAL</b>	<b>\$</b>	<b>530.472,03</b>																																																																																																																												
<b>GASTOS DE GESTION</b>																																																																																																																														
Atención Clientes	\$	2.767,48																																																																																																																												
<b>TOTAL, GASTOS DE GESTION</b>	<b>\$</b>	<b>2.767,48</b>																																																																																																																												
<b>GASTOS DE VIAJE</b>																																																																																																																														
Hoteles	\$	365,00																																																																																																																												
Taxis (Misceláneos)	\$	128,53																																																																																																																												
<b>TOTAL, GASTOS DE VIAJE</b>	<b>\$</b>	<b>493,53</b>																																																																																																																												
<b>SERVICIOS BASICOS</b>																																																																																																																														
Energía Eléctrica	\$	261,13																																																																																																																												
Telefonía Celular	\$	2.730,93																																																																																																																												
<b>TOTAL, SERVICIOS BASICOS</b>	<b>\$</b>	<b>2.992,06</b>																																																																																																																												
<b>“IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS”</b>																																																																																																																														
Impuestos Municipales	\$	3.673,34																																																																																																																												
Contribución Superintendencia	\$	329,30																																																																																																																												
<b>TOTAL “IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS”</b>	<b>\$</b>	<b>4.002,64</b>																																																																																																																												
<b>DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS</b>																																																																																																																														
Gasto depreciación edificios	\$	3.750,00																																																																																																																												
Gasto depreciación muebles y enseres	\$	377,04																																																																																																																												
Gasto depreciación equipo de computo	\$	750,36																																																																																																																												
Gasto depreciación vehículo	\$	2.624,88																																																																																																																												
<b>TOTAL, DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>\$</b>	<b>7.502,28</b>																																																																																																																												
<b>DETERIORO</b>																																																																																																																														
Propiedad Planta y Equipo	\$	792,00																																																																																																																												
<b>TOTAL, DETERIORO</b>	<b>\$</b>	<b>792,00</b>																																																																																																																												
<b>TOTAL, ADMINISTRACIÓN</b>	<b>\$</b>	<b>650.755,09</b>																																																																																																																												
PAGOS POR OTROS SERVICIOS																																																																																																																														
PROMOCION Y PUBLICIDAD																																																																																																																														
<b>Elaborado por:</b>		<b>CH.L.D.M. B.J.X.P.</b>	<b>Fecha: 15/01/2024</b>																																																																																																																											
<b>Verificado por:</b>		<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha: 05/02/2024</b>																																																																																																																											

 <b>AUDITORAS B&amp;CH</b>	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo Corriente</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.C.</b> <b>6/48</b>																																														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>Publicidad y Propaganda</td><td style="text-align: right;">\$ 55,87</td></tr> <tr><td>TOTAL, PROMOCION Y PUBLICIDAD</td><td style="text-align: right;">\$ 55,87</td></tr> <tr><td>GASTOS NO DEDUCIBLES</td><td></td></tr> <tr><td>Multas Varias</td><td style="text-align: right;">\$ 294,69</td></tr> <tr><td>Otros Gastos no Deducibles</td><td style="text-align: right;">\$ 0,01</td></tr> <tr><td>TOTAL, OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES</td><td style="text-align: right;">\$ 294,70</td></tr> <tr><td>PAGO POR OTROS BIENES</td><td></td></tr> <tr><td>Otros gastos – Servicios</td><td style="text-align: right;">\$ 2.706,55</td></tr> <tr><td>Gastos Legales</td><td style="text-align: right;">\$ 193,00</td></tr> <tr><td>TOTAL, PAGO POR OTROS BIENES</td><td style="text-align: right;">\$ 2.899,55</td></tr> <tr><td>TOTAL, PAGOS POR OTROS SERVICIOS</td><td style="text-align: right;">\$ 3.250,12</td></tr> <tr><td>GASTOS FINANCIEROS LOCALES</td><td style="text-align: right;">\$ 654.005,21</td></tr> <tr><td>Gasto estado de cuenta</td><td style="text-align: right;">\$ 3.724,28</td></tr> <tr><td>Otros gastos y comisiones bancarios</td><td style="text-align: right;">\$ 96.251,23</td></tr> <tr><td>Gasto Intereses Bancarios</td><td style="text-align: right;">\$ 11.096,30</td></tr> <tr><td>TOTAL, LOCALES</td><td style="text-align: right;">\$ 111.071,81</td></tr> <tr><td>TOTAL, GASTOS FINANCIEROS</td><td style="text-align: right;">\$ 765.077,02</td></tr> <tr><td>RESULTADO DEL EJERCICIO</td><td style="text-align: right;">\$ 5.786,79</td></tr> <tr><td><b>RESERVAS</b></td><td></td></tr> <tr><td>Utilidades por pagar</td><td style="text-align: right;">\$ -868,02</td></tr> <tr><td>Impuesto a la Renta Compañía</td><td style="text-align: right;">\$ 1.146,96</td></tr> <tr><td>TOTAL, RESERVA</td><td style="text-align: right;">\$ -2.014,98</td></tr> <tr><td><b>UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</b></td><td style="text-align: right;"><b>\$ 3.771,81</b></td></tr> </table>	Publicidad y Propaganda	\$ 55,87	TOTAL, PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 55,87	GASTOS NO DEDUCIBLES		Multas Varias	\$ 294,69	Otros Gastos no Deducibles	\$ 0,01	TOTAL, OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 294,70	PAGO POR OTROS BIENES		Otros gastos – Servicios	\$ 2.706,55	Gastos Legales	\$ 193,00	TOTAL, PAGO POR OTROS BIENES	\$ 2.899,55	TOTAL, PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 3.250,12	GASTOS FINANCIEROS LOCALES	\$ 654.005,21	Gasto estado de cuenta	\$ 3.724,28	Otros gastos y comisiones bancarios	\$ 96.251,23	Gasto Intereses Bancarios	\$ 11.096,30	TOTAL, LOCALES	\$ 111.071,81	TOTAL, GASTOS FINANCIEROS	\$ 765.077,02	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 5.786,79	<b>RESERVAS</b>		Utilidades por pagar	\$ -868,02	Impuesto a la Renta Compañía	\$ 1.146,96	TOTAL, RESERVA	\$ -2.014,98	<b>UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 3.771,81</b>	<span style="font-size: 2em; color: red;">}</span> <span style="font-size: 2em; color: red;">Y</span>	
Publicidad y Propaganda	\$ 55,87																																															
TOTAL, PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 55,87																																															
GASTOS NO DEDUCIBLES																																																
Multas Varias	\$ 294,69																																															
Otros Gastos no Deducibles	\$ 0,01																																															
TOTAL, OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 294,70																																															
PAGO POR OTROS BIENES																																																
Otros gastos – Servicios	\$ 2.706,55																																															
Gastos Legales	\$ 193,00																																															
TOTAL, PAGO POR OTROS BIENES	\$ 2.899,55																																															
TOTAL, PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 3.250,12																																															
GASTOS FINANCIEROS LOCALES	\$ 654.005,21																																															
Gasto estado de cuenta	\$ 3.724,28																																															
Otros gastos y comisiones bancarios	\$ 96.251,23																																															
Gasto Intereses Bancarios	\$ 11.096,30																																															
TOTAL, LOCALES	\$ 111.071,81																																															
TOTAL, GASTOS FINANCIEROS	\$ 765.077,02																																															
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 5.786,79																																															
<b>RESERVAS</b>																																																
Utilidades por pagar	\$ -868,02																																															
Impuesto a la Renta Compañía	\$ 1.146,96																																															
TOTAL, RESERVA	\$ -2.014,98																																															
<b>UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 3.771,81</b>																																															
<b>Elaborado por:</b>	<b>CH.L.D.M.</b>	<b>Fecha:15/01/2024</b>																																														
<b>Verificado por:</b>	<b>V.A.M.P.</b>	<b>Fecha:05/02/2024</b>																																														



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo Corriente**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**7/48**

EMPRESA RECAUDAPP S.A.

ACTIVOS



HOJA DE TRABAJO

Del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2022

**H.T 1/3**

Realizado: **CH.L.D.M.**

Revisado: **V.A.M.P.**

Fecha: **20/12/2023**

Fecha: **23/01/2024**

Ref PT	Nombre Cuenta	Saldo Según Contabilidad 30-12-2022	Relación %	Ajustes		Saldo Ajustado	Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría 31-12-2021	Observaciones
				Debe	Haber		Debe	Haber		
		1		2	3		4	5	6	
<b>A</b>	CAJA	\$ 10,00	0,00%			\$10,00			\$10,00	
	BANCOS NACIONALES	\$55.492,11	18,42%			\$55.492,11			\$55.492,11	
	INVERSIONES	\$12.000,00	3,98%			\$12.000,00			\$12.000,00	
<b>B</b>	CUENTAS POR COBRAR CARS	\$87.419,05	29,02%			\$87.419,05		\$ 77.175,27	\$10.243,78	
<b>C</b>	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR IR	\$50,33	0,02%			\$50,33			\$50,33	
<b>D</b>	PAGOS ANTICIPADOS CON EMPLEADOS	\$3.217,43	1,07%			\$3.217,43	\$ 77.175,27		\$80.392,70	
<b>E</b>	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$142.997,38	47,48%			\$142.997,38			\$142.997,38	
	<b>TOTAL</b>	<b>301.186,30</b>	<b>100,00%</b>			<b>301.186,30</b>	<b>\$ 77.175,27</b>	<b>77175,27</b>	<b>301.186,30</b>	



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
 Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022

**A.C.**  
**8/48**

**EMPRESA RECAUDAPP S.A.**

**CUENTAS POR COBRAR CARS**

**CÉDULA SUMARIA**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**Realizado: CH.L.D.M**

**Fecha: 08/12/23**

Ref pt	Nombre Cuenta	Saldo Según Contabilidad 30-12-2022	Relación %	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría 05-02-2024
				Debe	Haber	
		1		2	3	4
<b>B.1</b>	Cuenta por cobrar Fasercap	\$5.499,70	6,29%			\$5.499,70
<b>B.2</b>	Cuenta por Cobrar Empresa Dinámica	\$77.175,27	88,28%		\$77.175,27	\$0,00
<b>B.3</b>	Cuenta por cobrar Wester Union	\$4.744,08	5,43%			\$4.744,08
	<b>TOTAL</b>	<b>\$87.419,05</b>	<b>100,00%</b>			<b>\$10.243,78</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo Corriente**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C**  
**9/48**

**EMPRESA RECAUDAPP S.A.**

**PAGOS ANTICIPADOS CON EMPLEADOS**

**CÉDULA SUMARIA**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**Realizado: CH.L.D.M**

**Fecha: 08/12/23**

Ref pt	Nombre Cuenta	Saldo Según Contabilidad 30-12-2022	Relación %	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo Según Auditoría 05-02-2024
				Debe	Haber	
		1		2	3	4
D.1	Anticipo proveedor	\$ -	0,00%			\$ -
D.2	Anticipos empleados	\$ 151,60	4,71%			\$ 151,60
D.3	Cuenta por cobrar Jefferson Pazmiño	\$ 624,11	19,40%			\$ 624,11
D.4	Seguros prepagados	\$ 487,72	15,16%			\$ 487,72
D.5	Certificados de Aportación	\$ 1.954,00	60,73%			\$ 1.954,00
	Otros anticipos			\$ 77.175,27		\$ 77.175,27
	<b>TOTAL</b>	<b>\$3.217,43</b>	<b>100,00%</b>			<b>\$ 80.392,70</b>



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
 Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022

**A.C.**  
**10/48**

**A2**

**EMPRESA HUAICANA LTDA.**  
**CÉDULA ANALITICA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**Realizado: CH.L.D.M**  
**Fecha: 08/12/23**

**SALDO según Estado de la Cuenta AUDITADA** ® **\$7.819,72** ✓

Saldo Libro Mayor \$7.819,72 ✓

(+)  
Créditos \$642,77 Σ

Fecha	Código	Descripción	Valor
9/12/2022	000025	Cheque No. 09129	\$581,48
9/12/2022	001075	Anticipo Mónica Valdiviezo	\$42,57
31/12/2022		Registro nota de débito mes diciembre	\$18,72

(-)  
Débitos \$642,77 Σ

Transferencias estado de Cuenta

Fecha	Código	Descripción	Valor
7/12/2022	000005	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36 ✓
7/12/2022	000006	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36 ✓
7/12/2022	000007	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36 ✓
7/12/2022	000008	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36 ✓

		<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo Corriente</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>					<b>A.C.</b> <b>11/48</b>	
25	<b>PPE</b> <b>1</b>	7/12/2022	000009	N/D Trans Costos Int. WEB	\$0,36	✓	25	
26		8/12/2022	000009	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	26	
27		8/12/2022	000010	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	27	
28		8/12/2022	000011	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	28	
29		8/12/2022	000012	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	29	
30		8/12/2022	000013	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	30	
31		9/12/2022	00009	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$624,05	✓	31	
32		9/12/2022	000003	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	32	
33		9/12/2022	000004	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	33	
34		9/12/2022	000005	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	34	
35		9/12/2022	000006	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	35	
36		9/12/2022	000007	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	36	
37		9/12/2022	000008	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	37	
38		9/12/2022	000009	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	38	
39		9/12/2022	000010	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	39	
40		9/12/2022	000012	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	40	
41		9/12/2022	000013	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	41	
42		12/12/2022	000004	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	42	
43		12/12/2022	000006	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	43	
44		12/12/2022	000009	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	44	
45	12/12/2022	000011	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	45		
46	12/12/2022	000012	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	46		
47	12/12/2022	000013	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	47		
48	12/12/2022	000015	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	48		
49	12/12/2022	000016	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	49		
50	13/12/2022	000002	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	50		



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**12/48**

51		13/12/2022	000003	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	51
52		13/12/2022	000004	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	52
53		13/12/2022	000005	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	53
54		13/12/2022	000006	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	54
55		13/12/2022	000007	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	55
56		13/12/2022	000008	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	56
57		13/12/2022	000009	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	57
58		14/12/2022	000009	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	58
59		14/12/2022	000010	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	59
60		14/12/2022	000011	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	60
61		14/12/2022	000012	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	61
62		14/12/2022	000013	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	62
63		14/12/2022	000014	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	63
64		15/12/2022	000004	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	64
65		15/12/2022	000005	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	65
66		15/12/2022	000006	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	66
67		16/12/2022	000001	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	67
68		16/12/2022	000002	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	68
69		19/12/2022	000031	N/D Costo Transferencia BCE APP	\$0,36	✓	69
70		20/12/2022	000014	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	70
71		20/12/2022	000015	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	71
72		21/12/2022	000006	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	72
73		27/12/2022	000008	N/D Trans Costos BCE. WEB	\$0,36	✓	73



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
 Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022

**A.C.**  
**13/48**

75		Saldo Estado de Cuenta	\$7.819,72	✓	75
76					76
77		<b>SALDO SEGÚN</b>	<b>\$</b>		77
78		<b>CONTABILIDAD</b>	<b>® \$7.819,72</b>		78
79		<b>SALDO SEGÚN AUDITORIA</b>	<b>\$7.819,72</b>	<b>Σ</b>	79
80		<b>DIFERENCIA</b>	-	<b>‡</b>	80
81	<b>© Comentario:</b>				81
82	Después de aplicar los procedimientos de auditoria se puede considerar que la empresa efectúa un buen manejo de la cuenta BANCOS ya que el valor conciliado de acuerdo al estado de cuenta del banco del AUSTRO coincide con \$ 7819,72 siendo correcto. ® Auditoría anexa documentación física π (Evidencia) No 1.				82
83					83
84					84
85					85
86					86
87	<b>Marcas de Auditoria</b>	Documentación Física			87
88	Σ Sumatoria	<b>MARCAS DESCRIPCIÓN</b>			88
89	‡ Diferencia	S Documentación sustentadora			89
90	¶ Inspección Física	π Documentos analizados			90
91	© Comentari	® Registros correctos			91
92	o	x Fechas especificadas			92
93	® Registros Correctos				93
94	x Fechas especificadas				94



Empresa RECAUDAPP S.A  
 Archivo de Corriente  
 Auditoría Financiera  
 Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022

A.C  
 14/48

BANCO PICHINCHA

CÉDULA ANALÍTICA  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

A6

Realizado: B.J.X.P.

Fecha: 08/12/23

SALDO según Estado cuenta

® \$11.918,97 ✓

Saldo Libro Mayor \$11.918,97 ✓

(+) Créditos

\$428,40 Σ

Fecha	Código	Descripción	Valor
13/12/2022	000841	Cheque No 00939/Ojeda Cristóbal	\$211,99 ✓
13/12/2022	000841	Fact. 15 Ojeda Cristóbal	\$0,01 ✓
30/12/2022	000836	Cheque No 00938	\$200,00 ✓
31/12/2022		Registro nota de débito mes diciembre	\$16,40 ✓



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo de Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**15/48**

20	<b>PPE</b> <b>2</b>	(-)	Débitos			20	
21		TRANSFERENCIAS		\$428,40	Σ	21	
22		Fecha	Código	Descripción	Valor		22
23		3/12/2022	3116441	Costo operativo	\$212,00		23
25		3/12/2022	3116441	Costo operativo	\$0,36	✓	25
26		5/12/2023	3116680	Costo operativo	\$0,04	✓	26
27		2/12/2022	3117156	Costo operativo	\$0,36	✓	27
28		2/12/2022	3117403	Costo operativo	\$0,04	✓	28
29		2/12/2022	3117953	Costo operativo	\$0,36	✓	29
30		2/12/2022	3118165	Costo operativo	\$0,04	✓	30
31		2/12/2022	9272772	Costo operativo	\$0,36	✓	31
32		2/12/2022	9273302	Costo operativo	\$0,04	✓	32
33		2/12/2022	9274455	Costo operativo	\$0,36	✓	33
34		5/12/2022	9774922	Costo operativo	\$0,04	✓	34
35		5/12/2022	2874231	Costo operativo	\$0,36	✓	35
36		5/12/2022	27186165	Costo operativo	\$0,04	✓	36
37		5/12/2022	69176883	Costo operativo	\$0,36	✓	37
38		6/12/2022	2300514	Costo operativo	\$0,04	✓	38
39		6/12/2022	2300997	Costo operativo	\$0,36	✓	39
40		6/12/2022	24277953	Costo operativo	\$0,04	✓	40
41		6/12/2022	27186165	Costo operativo	\$0,36	✓	41
42		6/12/2022	69176883	Costo operativo	\$0,04	✓	42
43		6/12/2022	2300514	Costo operativo	\$0,36	✓	43
44		6/12/2022	2300650	Costo operativo	\$0,04	✓	44

		<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Corriente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>				<b>A.C.</b> <b>16/48</b>	
45		7/12/2022	2300514	Costo operativo	\$0,36	✓	45
46		7/12/2022	2300650	Costo operativo	\$0,04	✓	46
47		8/12/2022	2300911	Costo operativo	\$0,36	✓	47
48		8/12/2022	2300997	Costo operativo	\$0,04	✓	48
49		8/12/2022	2310592	servicios	\$0,36	✓	49
50		8/12/2022	2310592	servicios	\$200,00	✓	50
51		8/12/2022	2310769	Costo operativo	\$0,04	✓	51
52		9/12/2022	2311149	Costo operativo	\$0,36	✓	52
53		9/12/2022	2311366	Costo operativo	\$0,04	✓	53
54		12/12/2022	2250601	Costo operativo	\$0,36	✓	54
55		12/12/2022	220802	Costo operativo	\$0,04	✓	55
56		12/12/2022	2456164	Costo operativo	\$0,36	✓	56
57		12/12/2022	2443986	Costo operativo	\$0,04	✓	57
58		13/12/2022	2250601	servicios	\$0,36	✓	58
59		13/12/2022	220802	servicios	\$0,04	✓	59
60		14/12/2022	2443986	servicios	\$0,36	✓	60
61		14/12/2022	2444166	servicios	\$0,04	✓	61
62		14/12/2022	2444569	Costo operativo	\$0,36	✓	62
63		14/12/2022	2444729	Costo operativo	\$0,04	✓	63
64		14/12/2022	2444982	Costo operativo	\$0,36	✓	64
65		14/12/2022	2445085	Costo operativo	\$0,04	✓	65
66		14/12/2022	2445414	Costo operativo	\$0,36	✓	66
67		14/12/2022	2445564	Costo operativo	\$0,04	✓	67
68		15/12/2022	2728865	Costo operativo	\$0,36	✓	68
69		15/12/2022	2728976	Costo Iva	\$0,04	✓	69
70		15/12/2022	2729444	Costo operativo	\$0,36	✓	70

		<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo de Corriente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>				<b>A.C.</b> <b>17/48</b>	
71		15/12/2022	2729565	Costo Iva	\$0,04	✓	71
72		16/12/2022	3437736	costo operativo	\$0,36	✓	72
73		16/12/2022	3437932	Costo Iva	\$0,04	✓	73
74		16/12/2022	34383228	Costo operativo	\$0,36	✓	74
75		16/12/2022	3438571	Costo Iva	\$0,04	✓	75
76		16/12/2022	3439062	Costo operativo	\$0,36	✓	76
77		16/12/2022	3439313	Costo Iva	\$0,04	✓	77
78		16/12/2022	3439764	Costo operativo	\$0,36	✓	78
79		19/12/2022	3439896	Costo Iva	\$0,04	✓	79
80		19/12/2022	3306543	Costo Operativo	\$0,36	✓	80
81		19/12/2022	3306721	Costo Iva	\$0,04	✓	81
82		20/12/2022	3619755	Costo operativo	\$0,36	✓	82
83		20/12/2022	3619986	Costo operativo	\$0,04	✓	83
84		20/12/2022	3620372	Costo operativo	\$0,36	✓	84
85		20/12/2022	3620628	Costo operativo	\$0,04	✓	85
86		21/12/2022	2654886	Costo operativo	\$0,36	✓	86
87		21/12/2022	2655045	Costo operativo	\$0,04	✓	87
88		21/12/2022	2655555	Costo operativo	\$0,36	✓	88
89		21/12/2022	2655758	Costo operativo	\$0,04	✓	89
90		22/12/2022	2835115	Costo operativo	\$0,36	✓	90
91		22/12/2022	2835298	Costo operativo	\$0,04	✓	91
92		22/12/2022	2835628	Costo operativo	\$0,36	✓	92
93		22/12/2022	2835788	Costo operativo	\$0,04	✓	93
94		23/12/2022	2649774	Costo operativo	\$0,36	✓	94





**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo de Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**19/48**

11  
4  
11  
5  
11  
6  
11  
7  
11  
8  
11  
9  
12  
0  
12  
1  
12  
2  
12  
3  
12  
4  
12  
5  
12  
6  
12  
7  
12  
8

**© Comentario:**

Después de aplicar los procedimientos de auditoria se puede considerar que la empresa efectúa un buen manejo de la cuenta BANCOS, ya que el valor conciliado de acuerdo al estado de cuenta del banco Pichincha Ahorros coincide con \$ 11.918,97 siendo correcto. **®** Auditoría anexa documentación física **π** (Evidencia) No 2.

114  
115  
116  
117  
118  
119  
120  
121  
122  
123  
124  
125  
126  
127  
128

Marcas de Auditoria	Documentación Física
<b>Σ</b> Sumatoria	<b>MARCAS DESCRIPCIÓN</b>
<b>‡</b> Diferencia	<b>S</b> Documentación sustentadora
<b>¶</b> Inspección Física	<b>π</b> Documentos analizados
<b>©</b> Comentario	<b>®</b> Registros correctos
<b>®</b> Registros Correctos	<b>x</b> Fechas especificadas
<b>x</b> Fechas especificadas	



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo de Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**20/48**

**A9**

**BANCO DEL AUSTRO**  
**CÉDULA ANALITICA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**Realizado: CH.L.D.M**

**Fecha: 08/12/23**

**SALDO según Estado de la Cuenta AUDITADA** ® \$9.395,86

Saldo Inicial Saldo Libro Mayor \$9.395,86 ✓

(+) Cheques \$2.605,30 Σ

Fecha	Código	Descripción	Valor	
31/12/2022		Registro nota de debito mes diciembre	\$ 5,30	✓
05/01/2022	326365803	Transferencia pagos	\$ 2.600,00	✓



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo de Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**21/48**

16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41

**PPE**  
**3**

(-) Débitos  
 TRANFERENCIAS \$2.605,30 Σ

Fecha	Código	Descripción	Valor	
3/12/2022	332028503	Transferencia	\$0,40	✓
3/12/2022	81415773	Transferencia	\$0,40	✓
5/12/2023	331639303	Transferencia	\$2.600,00	✓
5/12/2023	81369584	Transferencia	\$0,50	✓
7/12/2022	81308588	Transferencia	\$0,40	✓
8/12/2022	81166853	Transferencia	\$0,40	✓
12/12/2022	81111801	Transferencia	\$0,40	✓
13/12/2022	81059061	Transferencia	\$0,40	✓
14/12/2022	80999467	Transferencia	\$0,40	✓
15/12/2022	80886463	Transferencia	\$0,40	✓
19/12/2022	80828582	Transferencia	\$0,40	✓
20/12/2022	80703415	Transferencia	\$0,40	✓
21/12/2022	326365803	Transferencia	\$0,40	✓
23/12/2022	80638173	Transferencia	\$0,40	✓

<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>	® \$	<b>9.395,86</b>
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>		<b>\$9.395,86 Σ</b>
<b>DIFERENCIA</b>	\$	- †

© **Comentario:**

Después de aplicar los procedimientos de auditoria se puede considerar que la empresa efectúa un buen manejo de la cuenta BANCOS, ya que el valor conciliado de acuerdo al estado de cuenta del banco del AUSTRO coincide con \$9.395,86 siendo correcto. ® Auditoría anexa documentación física π (Evidencia) No 3.



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

182  
**A.C.**  
**22/48**

**EMPRESA RECAUDAPP S.A.**

**INVERSIÓN**

**CÉDULA ANALITICA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**A17**

**Realizado: CH.L.D.M**

**Fecha: 08/12/23**

**VALOR NETO**

**INVERSIÓN**

® \$12.000,00 ✓

Fecha Inicio 9/4/2022

Valor

Interés 10% \$1.200,00

\$1.200,00 Σ

Fecha	No Cuota	Cliente	Valor	%	Interés
9/4/2022	1	Empresa RECAUDAP S.A.	\$12.000,00	10%	\$100,00 ✓
9/5/2022	2	Empresa RECAUDAP S.A.-	\$12.000,00	10%	\$100,00 ✓
9/6/2022	3	Empresa RECAUDAP S.A.	\$12.000,00	10%	\$100,00 ✓
9/7/2022	4	Empresa RECAUDAP S.A.	\$12.000,00	10%	\$100,00 ✓
9/8/2022	5	Empresa RECAUDAP S.A.	\$12.000,00	10%	\$100,00 ✓
9/9/2022	6	Empresa RECAUDAP S.A.	\$12.000,00	10%	\$100,00 ✓
9/10/2022	7	Empresa RECAUDAP S.A.	\$12.000,00	10%	\$100,00 ✓
9/11/2022	8	Empresa RECAUDAP S.A.	\$12.000,00	10%	\$100,00 ✓
9/12/2022	9	Empresa RECAUDAP S.A.	\$12.000,00	10%	\$100,00 ✓
9/1/2023	10	Empresa RECAUDAP S.A.	\$12.000,00	10%	\$100,00 ✓

**PPE 4**



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**23/48**

24	9/2/2023	11	Empresa RECAUDAP S.A.	\$12.000,00	10%	\$100,00	✓	24
25	9/3/2023	12	Empresa RECAUDAP S.A.	\$12.000,00	10%	\$100,00	✓	25
26	TOTAL					\$1.200,00		26
27	Total, a recibir					\$13.200,00		27

**SALDO SEGÚN CONTABILIDAD**      ® \$12.000,00  
**SALDO SEGÚN AUDITORÍA**      \$12.000,00 Σ  
**DIFERENCIA**      - ‡

© **Comentario:**

Después de aplicar los procedimientos de auditoria se puede mencionar que la empresa RECAUDAPP S.A. realiza una inversión de \$12.000,00 considerar que la empresa efectua un buen manejo de la cuenta siendo asi el valor correcto de inversión. ® Auditoría anexa documentación física π (Evidencia) N° 4.

Marcas de Auditoria	Documentación Física	
	MARCAS	DESCRIPCIÓN
Σ Sumatoria		
‡ Diferencia	S	Documentación sustentadora
¶ Inspección Física	π	Documentos analizados
© Comentario	®	Registros correctos
® Registros Correctos	x	Fechas especificadas
x Fechas especificadas		



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
 Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022

**A.C.**  
**24/48**

1 **EMPRESA RECAUDAPP S.A.** 1  
 2 **CUENTAS POR COBRAR DINAMICA Servicios y otros pagos anticipados** 2

**B2**



**CÉDULA ANALITICA**  
**1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**Realizado:**  
**CH.L.D.M**  
**Fecha: 08/12/23**



Saldo Inicial

**CONTABILIDAD**

Fecha	Monto
Saldo Inicial (2021)	\$2.000,00 ✓
Total Empresa Dinamica	\$75.175,27 ✓
<b>TOTAL</b>	<b>\$77.175,27 Σ</b>

**PPE 5**

Fecha	Descripción	N° documento	Valor
18/4/2022	N/D Banco Guayaquil	418009079097	\$9.746,00 ✓
8/6/2022	N/D Trans. Bco. Cent./ Huaicana	31369	\$9.746,00 ✓
28/6/2022	N/D Trans. Bco. Cent./ Huaicana	31364	\$9.746,00 ✓



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**25/48**

21	26/7/2022	N/D Trans. Bco. Cent./ Huaicana	32952	\$9.746,00	✓	21
22	27/9/2022	N/D Trans. Bco. Cent./ Huaicana	38409	\$9.746,00	✓	22
23	21/11/2022	N/D Trans. Bco. Cent./ Huaicana	33370	\$9.746,00	✓	23
24	24/11/2022	N/D Trans. Bco. Cent./ Huaicana	38480	\$9.746,00	✓	24
25	31/12/2022	Cancelado por Jeff Pazmiño	N/D	\$6.953,27	✓	25

27	Fecha	SALDO		27
28	Saldo Inicial (2021)	\$2.000,00	✓	28
29	18/4/2022	\$11.746,00	✓	29
30	8/6/2022	\$21.492,00	✓	30
31	28/6/2022	\$31.238,00	✓	31
32	26/7/2022	\$40.984,00	✓	32
33	27/9/2022	\$50.730,00	✓	33
34	21/11/2022	\$60.476,00	✓	34
35	24/11/2022	\$70.222,00	✓	35
36	® SALDO 31/12/2022	\$77.175,27	✓	36

37  
38



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**26/48**

39		<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>	®	\$77.175,27
40		<b>SALDO SEGÚN AUDITORIA</b>		\$77.175,27 Σ
41		<b>DIFERENCIA</b>		\$ - ‡

42 © **Comentario:**

43  
 44 Después de aplicar los procedimientos de auditoría a la empresa RECAUDAPP S.A, se determinó que se efectúa de manera correcta la precompra de un  
 45 bien con un saldo final al 2022 de \$ 77.175,27 siendo así el valor correcto de registro de cuentas por cobrar Dinámica. ® Auditoría anexa documentación  
 46 física π (Evidencia) No 5, además auditoría determina reclasificación 1

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	<b>a</b>			
8/12/2022	Otros anticipos		\$77.175,27	
	Cuentas por cobrar Empresa Dinámica			\$77.175,27
	<i>P/R Reclasificación de cuentas por cobrar de la empresa dinámica</i>			

57 **Marcas de Auditoria**

- 58 Σ Sumatoria
- 59 ‡ Diferencia
- 60 ¶ Inspección Física
- 61 © Comentario
- 62 ® Registros Correctos
- 63 x Fechas especificadas

Documentación Física

<b>MARCAS</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>S</b>	Documentación sustentadora
<b>π</b>	Documentos analizados
<b>®</b>	Registros correctos
<b>x</b>	Fechas especificadas





**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**29/48**

46	<b>PPE 6</b>		10	\$1.250,00	\$12.500,00	\$62.500,00	✓	46
47			11	\$1.250,00	\$13.750,00	\$61.250,00	✓	47
48			12	\$1.250,00	\$15.000,00	\$60.000,00	✓	48
49			13	\$1.250,00	\$16.250,00	\$58.750,00	✓	49
50			14	\$1.250,00	\$17.500,00	\$57.500,00	✓	50
51			15	\$1.250,00	\$18.750,00	\$56.250,00	✓	51
52			16	\$1.250,00	\$20.000,00	\$55.000,00	✓	52
53			17	\$1.250,00	\$21.250,00	\$53.750,00	✓	53
54			18	\$1.250,00	\$22.500,00	\$52.500,00	✓	54
55			19	\$1.250,00	\$23.750,00	\$51.250,00	✓	55
56			20	\$1.250,00	\$25.000,00	\$50.000,00	✓	56
57			21	\$1.250,00	\$26.250,00	\$48.750,00	✓	57
58			22	\$1.250,00	\$27.500,00	\$47.500,00	✓	58
59			23	\$1.250,00	\$28.750,00	\$46.250,00	✓	59
60			24	\$1.250,00	\$30.000,00	\$45.000,00	✓	60
61			25	\$1.250,00	\$31.250,00	\$43.750,00	✓	61
62			26	\$1.250,00	\$32.500,00	\$42.500,00	✓	62
63			27	\$1.250,00	\$33.750,00	\$41.250,00	✓	63
64			28	\$1.250,00	\$35.000,00	\$40.000,00	✓	64
65			29	\$1.250,00	\$36.250,00	\$38.750,00	✓	65
66			30	\$1.250,00	\$37.500,00	\$37.500,00	✓	66
67			31	\$1.250,00	\$38.750,00	\$36.250,00	✓	67



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**30/48**

68		32	\$1.250,00	\$40.000,00	\$35.000,00	✓	68
69		33	\$1.250,00	\$41.250,00	\$33.750,00	✓	69
70		34	\$1.250,00	\$42.500,00	\$32.500,00	✓	70
71		35	\$1.250,00	\$43.750,00	\$31.250,00	✓	71
72		36	\$1.250,00	\$45.000,00	\$30.000,00	✓	72
73		37	\$1.250,00	\$46.250,00	\$28.750,00	✓	73
74		38	\$1.250,00	\$47.500,00	\$27.500,00	✓	74
75		39	\$1.250,00	\$48.750,00	\$26.250,00	✓	75
76		40	\$1.250,00	\$50.000,00	\$25.000,00	✓	76
77		41	\$1.250,00	\$51.250,00	\$23.750,00	✓	77
78		42	\$1.250,00	\$52.500,00	\$22.500,00	✓	78
79		43	\$1.250,00	\$53.750,00	\$21.250,00	✓	79
80		44	\$1.250,00	\$55.000,00	\$20.000,00	✓	80
81		45	\$1.250,00	\$56.250,00	\$18.750,00	✓	81
82		46	\$1.250,00	\$57.500,00	\$17.500,00	✓	82
83		47	\$1.250,00	\$58.750,00	\$16.250,00	✓	83
84		48	\$1.250,00	\$60.000,00	\$15.000,00	✓	84
85		49	\$1.250,00	\$61.250,00	\$13.750,00	✓	85
86		50	\$1.250,00	\$62.500,00	\$12.500,00	✓	86
87		51	\$1.250,00	\$63.750,00	\$11.250,00	✓	87



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**31/48**

88		52	\$1.250,00	\$65.000,00	\$10.000,00	✓		88
89		53	\$1.250,00	\$66.250,00	\$8.750,00	✓		89
90		54	\$1.250,00	\$67.500,00	\$7.500,00	✓		90
91		55	\$1.250,00	\$68.750,00	\$6.250,00	✓		91
92		56	\$1.250,00	\$70.000,00	\$5.000,00	✓		92
93		57	\$1.250,00	\$71.250,00	\$3.750,00	✓		93
94		58	\$1.250,00	\$72.500,00	\$2.500,00	✓		94
95		59	\$1.250,00	\$73.750,00	\$1.250,00	✓		95
96		60	\$1.250,00	\$75.000,00	\$0,00	✓		96
97								97
98								98
99								99
100								100
101								101
102								102
103								103
104								104
105								105
106								106

<b>Depreciación Anual</b>	\$1.250,00
<b>Depreciación Mensual</b>	\$104,17
<b>Depreciación Diaria</b>	\$3,47

Detalle	Contabilidad	Auditoría	Diferencias
Edificio	75.000,00	75.000,00	0,00
(-) Depreciación	-6.250,00	-6.250,00	0,00
V. Neto	68.750,00	68.750,00	0,00

31/12/2022



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**32/48**

108  
109  
110  
111  
112  
113  
114  
115  
116  
117  
118  
119  
120  
121  
122  
123

108  
109  
110  
111  
112  
113  
114  
115  
116  
117  
118  
119  
120  
121  
122  
123

© **Comentario:**

Después de aplicar los procedimientos de auditoría a la empresa RECAUDAPP S.A, se determinó que se efectúa de manera correcta la depreciación del rubro Edificios, el valor de \$ 6.250,00 coincide con el registro final al 2022. ® Auditoría anexa documentación física π (Evidencia) No 6.

**Marcas de Auditoria**

- Σ Sumatoria
- ‡ Diferencia
- ¶ Inspección Física
- © Comentario
- ® Registros Correctos
- x Fechas especificadas

Documentación Física

MARCAS	DESCRIPCIÓN
<b>S</b>	Documentación sustentadora
<b>π</b>	Documentos analizados
<b>®</b>	Registros correctos
<b>x</b>	Fechas especificadas



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**33/48**

**E9**

**CÉDULA ANALITICA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**Realizado: CH.L.D.M**  
**Fecha: 08/12/23**

  
**EDIFICIO (Revalúo)**

Avaluó de construcción

Área construida

**PPE 7**

DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Terreno	m2	103,84	\$1.350,00
<b>TOTAL</b>			\$140.184,00 ✓
<b>EDIFICIO</b>			
		<b>\$75.000,00</b>	✓
Avaluó			
		<b>\$65.184,00</b>	✓
<b>TOTAL</b>			
		<b>\$140.184,00</b>	Σ



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**34/48**

26		26																								
27		27																								
28	© <b>Comentario:</b>	28																								
29		29																								
30	Al realizar el análisis y corroboración de datos del rubro Edificio (Revalúo) en la empresa RECAUDAPP S.A, se determinó que el valor de \$ 65.184,00 es correcta de acuerdo al revalúo y por ende también se lo registra como patrimonio en la cuenta de Superávit al final del año 2022. ® Auditoría anexa documentación física π (Evidencia) N° 7.	30																								
31		31																								
32		32																								
33		33																								
34		34																								
35		35																								
36	<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Marcas de Auditoria</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Documentación Física</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">MARCAS</th> <th style="text-align: center;">DESCRIPCIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Σ Sumatoria</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>‡ Diferencia</td> <td style="text-align: center;">S</td> <td>Documentación sustentadora</td> </tr> <tr> <td>¶ Inspección Física</td> <td style="text-align: center;">π</td> <td>Documentos analizados</td> </tr> <tr> <td>© Comentario</td> <td style="text-align: center;">®</td> <td>Registros correctos</td> </tr> <tr> <td>® Registros Correctos</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td>Fechas especificadas</td> </tr> <tr> <td>x Fechas especificadas</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Marcas de Auditoria	Documentación Física			MARCAS	DESCRIPCIÓN	Σ Sumatoria			‡ Diferencia	S	Documentación sustentadora	¶ Inspección Física	π	Documentos analizados	© Comentario	®	Registros correctos	® Registros Correctos	x	Fechas especificadas	x Fechas especificadas			36
Marcas de Auditoria	Documentación Física																									
	MARCAS	DESCRIPCIÓN																								
Σ Sumatoria																										
‡ Diferencia	S	Documentación sustentadora																								
¶ Inspección Física	π	Documentos analizados																								
© Comentario	®	Registros correctos																								
® Registros Correctos	x	Fechas especificadas																								
x Fechas especificadas																										
37		37																								
38		38																								
39		39																								
40		40																								
41		41																								



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**35/48**

**PROVEEDORES NACIONALES CARS**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**AA. 3**

**Realizado: B.J.X.P.**

**Fecha: 08/12/23**

**PPE 8**

Fecha	Nombre CARS	N° de comprobante	Descripción	Valor
10/11/2022	Córdova Beltrán Pablo Miguel	001-001-0000467	Cuenta por pagar	\$2,26 ✓
30/11/2022	Erazo Solorzano Fanny Piedad	001-001-0000303	Cuenta por pagar	\$508,97 ✓
30/11/2022	Cisneros Delgado Luz Eulalia	002-001-0001162	Cuenta por pagar	\$100,70 ✓
30/11/2022	Villagran Chávez Milton Secundino	001-001-000009909	Cuenta por pagar	\$3.639,90 ✓
30/11/2022	Córdova Beltrán Pablo Miguel	001-001-00000470	Cuenta por pagar	\$4,09 ✓
5/12/2022	Chamba Vidal Orfa Raquel	002-100-000000001	Cuenta por pagar	\$1.407,21 ✓
14/12/2022	Fonseca Pazmiño Paola Verónica	001-100-000000002	cuenta por pagar	\$3.475,86 ✓
30/12/2022	Villaruel Pérez Cesar Herma	001-100-000000002	cuenta por pagar	\$3.028,98 ✓
31/12/2022	Panchi Mora Concepción Cristina	001-001-000000999	Cuenta por pagar	\$1.594,97 ✓
31/12/2022	Valdez Bedoya Stalin Xavier	001-002-000000028	Cuenta por pagar	\$65,97 ✓



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**36/48**

22	31/12/2022	Valdez Bedoya Stalin Xavier	001-002-000000029	Cuenta por pagar	\$60,55	✓	22
23	31/12/2022	Duque Santillán Carlos Alberto	001-001-000000005	Cuenta por pagar	\$1.142,30	✓	23
24	31/12/2022	Tiban Tisapantasi Marco Samuel	001-001-000000005	Cuenta por pagar	\$565,98	✓	24
25	31/12/2022	Coac. Huaicana	004-011-000021404	Cuenta por pagar	\$7.705,45	✓	25
26	<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>				\$23.303,19	✓	26
27	<b>SALDO SEGÚN AUDITORIA</b>				\$ 23.303,19	Σ	27
28	<b>DIFERENCIA</b>				\$ -		28
29							
30	<b>Comentario:</b>						
31							
32	Después de aplicar los procedimientos de auditoria se puede considerar que la empresa efectúa un buen manejo de la cuenta						
33	PROVEEDORES NACIONALES CARS ya que el valor auditado coincide con \$ 23303.19 siendo correcto. ® Auditoría anexa						
34	documentación físico π (Evidencia) No 8						
35							
36							



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**37/48**

**EE. 1**

**EMPRESA RECAUDAPP S.A.**  
**Prestamo por pagar Coop. Huacana**  
**CÉDULA ANALITICA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**Realizado: CH.L.D.M**

**Fecha: 08/12/23**



**Préstamo por pagar Coop. Huacana**

12	MONTO	*	int per	* (1+int per)	n
13			(1+int per)	n	-1
15					1,0104
16	\$	1.145,83			1,862216085
17			\$	2.133,79	
18					1,010416667
20			\$	2.133,79	
21					1,862216085
23			\$	2.133,79	
24					0,862216085
26	\$			2.474,77	



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
**Archivo Corriente**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**38/48**

28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41  
42  
43  
44  
45  
46

**PPE 9**

<b>Monto:</b>	\$	<b>110.000,00</b>	
<b>Interés nominal:</b>		<b>12,50%</b>	<b>Interés efectivo:</b> 13,25%
<b>Plazo en meses</b>		<b>60</b>	<b>Plazo años:</b> <b>5</b>
<b>Pagos por año:</b>		<b>12</b>	<b>Cuotas:</b> <b>60</b>
<b>Moneda:</b>		<b>Dólar americano</b>	

Pago introducido: *La tabla usa el monto calculado del pago por período a*

Pago calculado: **2.474,77** menos que se introduzca un valor en "Pago introducido".

**CÁLCULOS INC.SEGURO** **2.520,53** seguro desgravamen

TASA PERIODICA 0,010416667

### TABLA FRANCÉS

FECHA	Nº dividendo	Valor de cuota	Saldo inicial	Carga financiera	Amortización Capital	Saldo capital	cuota+seguro
30/4/2022	1	\$ 2.474,77	\$ 110.000,00	\$ 1.145,83	\$ 1.328,94	\$ 108.671,06	\$ 2.474,77
31/5/2022	2	\$ 2.474,77	\$ 108.671,06	\$ 1.131,99	\$ 1.342,78	\$ 107.328,28	\$ 2.512,50

28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41  
42  
43  
44  
45  
46



**Empresa RECAUDAPP S.A**  
*Archivo de Corriente*  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022**

**A.C.**  
**39/48**

FECHA	N° dividendo	Valor de cuota	Saldo inicial	Carga financiera	Amortización Capital	Saldo capital	cuota+seguro
30/4/2022	1	\$ 2.474,77	\$ 110.000,00	\$ 1.145,83	\$ 1.328,94	\$ 108.671,06	\$ 2.474,77
31/5/2022	2	\$ 2.474,77	\$ 108.671,06	\$ 1.131,99	\$ 1.342,78	\$ 107.328,28	\$ 2.512,50
30/6/2022	3	\$ 2.474,77	\$ 107.328,28	\$ 1.118,00	\$ 1.356,77	\$ 105.971,51	\$ 2.474,77
31/7/2022	4	\$ 2.474,77	\$ 105.971,51	\$ 1.103,87	\$ 1.370,90	\$ 104.600,60	\$ 2.511,58
31/8/2022	5	\$ 4.963,68	\$ 104.600,60	\$ 1.089,59	\$ 4.963,68	\$ 99.614,07	\$ 2.511,10
30/9/2022	6	\$ 2.474,77	\$ 99.636,92	\$ 1.037,88	\$ 22,85	\$ 99.614,07	\$ 2.682,94
30/9/2022	7	\$ 2.474,77	\$ 99.614,07	\$ 1.037,65	\$ 1.587,61	\$ 98.026,46	\$ 1.587,61
30/10/2022	8	\$ 2.474,77	\$ 98.026,46	\$ 1.021,11	\$ 1.627,24	\$ 96.399,22	\$ 2.648,35
31/11/2022	9	\$ 2.474,77	\$ 96.399,22	\$ 1.004,16	\$ 1.644,19	\$ 94.755,03	\$ 2.681,82
31/12/2023	10	\$ 2.474,77	\$ 94.755,03	\$ 987,03	\$ 1.661,31	\$ 93.093,72	\$ 2.649,53
28/1/2023	11	\$ 2.474,77	\$ 93.093,72	\$ 969,73	\$ 1.678,62	\$ 91.415,10	\$ 2.680,67
31/2/2023	12	\$ 2.474,77	\$ 91.415,10	\$ 952,24	\$ 1.696,10	\$ 89.719,00	\$ 2.680,00
30/3/2023	13	\$ 2.474,77	\$ 89.719,00	\$ 934,57	\$ 1.713,77	\$ 88.005,23	\$ 2.586,04
31/4/2023	14	\$ 2.474,77	\$ 88.005,23	\$ 916,72	\$ 1.731,62	\$ 86.273,61	\$ 2.678,90
30/5/2023	15	\$ 2.474,77	\$ 86.273,61	\$ 898,68	\$ 1.749,66	\$ 84.523,95	\$ 2.848,34
31/6/2023	16	\$ 2.474,77	\$ 84.523,95	\$ 880,46	\$ 1.767,89	\$ 82.756,06	\$ 2.677,70
31/7/2023	17	\$ 2.474,77	\$ 82.756,06	\$ 862,04	\$ 1.786,30	\$ 80.969,76	\$ 2.648,34
30/8/2023	18	\$ 2.474,77	\$ 80.969,76	\$ 843,44	\$ 1.804,91	\$ 79.164,85	\$ 2.876,46
31/9/2023	19	\$ 2.474,77	\$ 79.164,85	\$ 824,63	\$ 1.823,71	\$ 77.341,14	\$ 2.875,83
30/10/2023	20	\$ 2.474,77	\$ 77.341,14	\$ 805,64	\$ 1.842,71	\$ 75.498,43	\$ 2.648,35
31/11/2023	21	\$ 2.474,77	\$ 75.498,43	\$ 786,44	\$ 1.861,90	\$ 73.636,53	\$ 2.874,56
31/12/2024	22	\$ 2.474,77	\$ 73.636,53	\$ 767,05	\$ 1.881,30	\$ 71.755,23	\$ 2.648,35
30/1/2024	23	\$ 2.474,77	\$ 71.755,23	\$ 747,45	\$ 1.900,89	\$ 69.854,34	\$ 2.673,26
29/2/2024	24	\$ 2.474,77	\$ 69.854,34	\$ 727,65	\$ 1.920,70	\$ 67.933,64	\$ 2.672,60
31/3/2024	25	\$ 2.474,77	\$ 67.933,64	\$ 707,64	\$ 1.940,70	\$ 65.992,94	\$ 2.924,75
30/4/2024	26	\$ 2.474,77	\$ 65.992,94	\$ 687,43	\$ 1.960,92	\$ 64.032,02	\$ 2.671,26
31/5/2024	27	\$ 2.474,77	\$ 64.032,02	\$ 667,00	\$ 1.981,34	\$ 62.050,68	\$ 2.648,34
30/6/2024	28	\$ 2.474,77	\$ 62.050,68	\$ 646,36	\$ 2.001,98	\$ 60.048,70	\$ 2.669,89
31/7/2024	29	\$ 2.474,77	\$ 60.048,70	\$ 625,51	\$ 2.022,84	\$ 58.025,86	\$ 2.948,35
31/8/2024	30	\$ 2.474,77	\$ 58.025,86	\$ 604,44	\$ 2.043,91	\$ 55.981,95	\$ 2.668,49
30/9/2024	31	\$ 2.474,77	\$ 55.981,95	\$ 583,15	\$ 2.065,20	\$ 53.916,75	\$ 2.667,78
31/10/2024	32	\$ 2.474,77	\$ 53.916,75	\$ 561,63	\$ 2.086,71	\$ 51.830,04	\$ 2.848,34
30/11/2024	33	\$ 2.474,77	\$ 51.830,04	\$ 539,90	\$ 2.108,45	\$ 49.721,59	\$ 2.666,34
31/12/2024	34	\$ 2.474,77	\$ 49.721,59	\$ 517,93	\$ 2.130,40	\$ 47.591,19	\$ 2.948,34
31/1/2025	35	\$ 2.474,77	\$ 47.591,19	\$ 495,74	\$ 2.152,60	\$ 45.438,59	\$ 2.664,87
28/2/2025	36	\$ 2.474,77	\$ 45.438,59	\$ 473,32	\$ 2.175,03	\$ 43.263,56	\$ 2.664,13
31/3/2025	37	\$ 2.474,77	\$ 43.263,56	\$ 450,66	\$ 2.197,68	\$ 41.065,88	\$ 2.718,30
30/4/2025	38	\$ 2.474,77	\$ 41.065,88	\$ 427,77	\$ 2.220,58	\$ 38.845,30	\$ 2.662,61
31/5/2025	39	\$ 2.474,77	\$ 38.845,30	\$ 404,64	\$ 2.243,71	\$ 36.601,59	\$ 2.648,35
30/6/2025	40	\$ 2.474,77	\$ 36.601,59	\$ 381,27	\$ 2.267,08	\$ 34.334,51	\$ 2.861,06
31/7/2025	41	\$ 2.474,77	\$ 34.334,51	\$ 357,65	\$ 2.290,69	\$ 32.043,82	\$ 2.748,34
31/8/2025	42	\$ 2.474,77	\$ 32.043,82	\$ 333,79	\$ 2.314,56	\$ 29.729,26	\$ 2.659,28
30/9/2025	43	\$ 2.474,77	\$ 29.729,26	\$ 309,68	\$ 2.338,67	\$ 27.390,59	\$ 2.758,57
31/10/2025	44	\$ 2.474,77	\$ 27.390,59	\$ 285,32	\$ 2.363,03	\$ 25.027,56	\$ 2.748,35
30/11/2025	45	\$ 2.474,77	\$ 25.027,56	\$ 260,70	\$ 2.387,64	\$ 22.639,92	\$ 2.607,05
31/12/2025	46	\$ 2.474,77	\$ 22.639,92	\$ 235,83	\$ 2.412,51	\$ 20.227,41	\$ 2.655,37
31/1/2026	47	\$ 2.474,77	\$ 20.227,41	\$ 210,70	\$ 2.437,64	\$ 17.789,77	\$ 2.654,52
28/2/2026	48	\$ 2.474,77	\$ 17.789,77	\$ 185,31	\$ 2.463,03	\$ 15.326,74	\$ 2.637,70
31/3/2026	49	\$ 2.474,77	\$ 15.326,74	\$ 159,65	\$ 2.488,69	\$ 12.838,05	\$ 2.852,31
30/4/2026	50	\$ 2.474,77	\$ 12.838,05	\$ 133,73	\$ 2.514,62	\$ 10.323,43	\$ 2.649,35
31/5/2026	51	\$ 2.474,77	\$ 10.323,43	\$ 107,54	\$ 2.540,81	\$ 7.782,62	\$ 2.648,05
30/6/2026	52	\$ 2.474,77	\$ 7.782,62	\$ 81,07	\$ 2.567,28	\$ 5.215,34	\$ 2.648,35
31/7/2026	53	\$ 2.474,77	\$ 5.215,34	\$ 54,33	\$ 2.594,02	\$ 2.621,32	\$ 2.649,53
<b>TOTAL</b>		\$ 133.651,89		\$ 34.083,54	\$ 107.378,68	\$ 108.739,84	\$ 141.602,34

		<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Corriente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.C.</b> <b>40/48</b>													
109		<b>SALDO SEGÚN</b>	109													
110		<b>CONTABILIDAD    \$93.093,72</b>	110													
111			111													
112		<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA    \$ 93.093,72</b>	112													
113		<b>DIFERENCIA                    \$0,00 ‡</b>	113													
114	<b>© Comentario:</b>		114													
115			115													
116	Al realizar el procedimiento de auditoría en la empresa RECAUDAPP S.A, se determinó que el valor correspondiente a la cuenta de		116													
117	Préstamo por pagar con la Empresa Huaicana al final del año 2022 tiene una diferencia de \$4.435,16. ® Auditoría anexa		117													
118	documentación físico π (Evidencia) No 9.		118													
119			119													
120			120													
133			133													
134			134													
135	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Marcas de Auditoría</th> <th style="text-align: center;">Documentación Física</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Σ Sumatoria</td> <td style="text-align: center;"><b>MARC</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">‡ Diferencia</td> <td style="text-align: center;"><b>AS        DESCRIPCIÓN</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">¶ Inspección Física</td> <td style="text-align: center;"><b>S        Documentación sustentadora</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">© Comentario</td> <td style="text-align: center;"><b>π        Documentos analizados</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">® Registros Correctos</td> <td style="text-align: center;"><b>®        Registros correctos</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">x Fechas especificadas</td> <td style="text-align: center;"><b>x        Fechas especificadas</b></td> </tr> </tbody> </table>	Marcas de Auditoría	Documentación Física	Σ Sumatoria	<b>MARC</b>	‡ Diferencia	<b>AS        DESCRIPCIÓN</b>	¶ Inspección Física	<b>S        Documentación sustentadora</b>	© Comentario	<b>π        Documentos analizados</b>	® Registros Correctos	<b>®        Registros correctos</b>	x Fechas especificadas	<b>x        Fechas especificadas</b>	135
Marcas de Auditoría	Documentación Física															
Σ Sumatoria	<b>MARC</b>															
‡ Diferencia	<b>AS        DESCRIPCIÓN</b>															
¶ Inspección Física	<b>S        Documentación sustentadora</b>															
© Comentario	<b>π        Documentos analizados</b>															
® Registros Correctos	<b>®        Registros correctos</b>															
x Fechas especificadas	<b>x        Fechas especificadas</b>															
136			136													
137			137													
138			138													
139			139													
140			140													
141			141													
142			142													

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Corriente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>				<b>A.C.</b> <b>41/48</b>	
1	<b>Préstamo por pagar Bco. Pichincha</b> <b>CÉDULA ANALITICA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>				<b>EE. 1</b>	1
2						2
3						3
4						4
5						5
6						6
7					7	
8	<b>Préstamo por pagar Bco. Pichincha</b>				8	
9	<b>Préstamo por pagar Bco. Pichincha</b>				9	
10	<b>Préstamo por pagar Bco. Pichincha</b>				10	
11	<b>Préstamo por pagar Bco. Pichincha</b>				11	
12	MONTO	*	int per	* (1+int per)	n	12
13			(1+int per)	n	-1	13
14						14
15				1,0089		15
16	\$	339,47		1,173611808		16
17		\$	398,40			17
18				1,008933333		18
19						19
20			\$	398,40		20
21				1,173611808		21
22						22
23			\$	398,40		23
24				0,173611808		24
25						25
26			\$	2.294,79		26

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Corriente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.C.</b> <b>42/48</b>																											
28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="border-left: 1px solid red; padding-left: 10px; margin-right: 10px;"> <p style="color: red; font-weight: bold; font-size: 1.2em;">PPE 10</p> </div> <table border="1" style="border-collapse: collapse; margin: 10px;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Monto:</td> <td style="padding: 2px;">\$ 38.000,00 ✓</td> <td style="padding: 2px;">Interés nominal:</td> <td style="padding: 2px;">10,72%</td> <td style="padding: 2px;">Interés efectivo:</td> <td style="padding: 2px;">11,26%</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Plazo en meses</td> <td style="padding: 2px;">18</td> <td style="padding: 2px;">Plazo años:</td> <td style="padding: 2px;">2</td> <td style="padding: 2px;">Pagos por año:</td> <td style="padding: 2px;">12</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Cuotas:</td> <td style="padding: 2px;">18</td> <td style="padding: 2px;">Moneda:</td> <td colspan="3" style="padding: 2px;">Dólar americano</td> </tr> </table> <p style="margin-top: 10px;">                     Pago introducido: <i>La tabla usa el monto calculado del pago por período a</i>                      Pago calculado: <b>2.294,79</b> <i>menos que se introduzca un valor en "Pago introducido".</i> </p> <table style="margin-top: 10px; width: 100%;"> <tr> <td style="color: red; font-weight: bold;">CÁLCULOS INC.SEGURO</td> <td style="color: red; font-weight: bold;">2.310,59</td> <td style="text-align: right;">seguro desgravamen</td> <td style="text-align: right;">0,000416</td> </tr> <tr> <td>TASA PERIODICA</td> <td>0,008933333</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> </div>	Monto:	\$ 38.000,00 ✓	Interés nominal:	10,72%	Interés efectivo:	11,26%	Plazo en meses	18	Plazo años:	2	Pagos por año:	12	Cuotas:	18	Moneda:	Dólar americano			CÁLCULOS INC.SEGURO	2.310,59	seguro desgravamen	0,000416	TASA PERIODICA	0,008933333			28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45	
Monto:	\$ 38.000,00 ✓	Interés nominal:	10,72%	Interés efectivo:	11,26%																								
Plazo en meses	18	Plazo años:	2	Pagos por año:	12																								
Cuotas:	18	Moneda:	Dólar americano																										
CÁLCULOS INC.SEGURO	2.310,59	seguro desgravamen	0,000416																										
TASA PERIODICA	0,008933333																												
	<table border="1" style="border-collapse: collapse; width: 100%;"> <tr> <th colspan="9" style="text-align: center; padding: 5px;"><b>TABLA FRANCÉS</b></th> </tr> <tr> <th style="padding: 5px;">FECHA</th> <th style="padding: 5px;">Nº dividendo</th> <th style="padding: 5px;">Valor de cuota</th> <th style="padding: 5px;">Saldo inicial</th> <th style="padding: 5px;">Carga financiera</th> <th style="padding: 5px;">Amortización Capital</th> <th style="padding: 5px;">Saldo capital</th> <th style="padding: 5px;">seg. Desgrav</th> <th style="padding: 5px;">cuota+seguro</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;">30/4/2022</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">1</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">\$ 2.294,79</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">\$ 38.000,00</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">\$ 339,47</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">\$ 1.955,32</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">\$ 36.044,68</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">\$ 15,81</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">\$ 2.310,59 ✓</td> </tr> </table>	<b>TABLA FRANCÉS</b>									FECHA	Nº dividendo	Valor de cuota	Saldo inicial	Carga financiera	Amortización Capital	Saldo capital	seg. Desgrav	cuota+seguro	30/4/2022	1	\$ 2.294,79	\$ 38.000,00	\$ 339,47	\$ 1.955,32	\$ 36.044,68	\$ 15,81	\$ 2.310,59 ✓	
<b>TABLA FRANCÉS</b>																													
FECHA	Nº dividendo	Valor de cuota	Saldo inicial	Carga financiera	Amortización Capital	Saldo capital	seg. Desgrav	cuota+seguro																					
30/4/2022	1	\$ 2.294,79	\$ 38.000,00	\$ 339,47	\$ 1.955,32	\$ 36.044,68	\$ 15,81	\$ 2.310,59 ✓																					

		<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Corriente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>							<b>A.C.</b> <b>43/48</b>		
		<b>TABLA FRANCÉS</b>									
42		FECHA	N° dividendo	Valor de cuota	Saldo inicial	Carga financiera	Amortización Capital	Saldo capital	seg. Desgrav	cuota+seguro	42
43		30/4/2022	1	\$ 2.294,79	\$ 38.000,00	\$ 339,47	\$ 1.955,32	\$ 36.044,68	\$ 15,81	\$ 2.310,59	✓
44		31/5/2022	2	\$ 2.294,79	\$ 36.044,68	\$ 322,00	\$ 1.972,79	\$ 34.071,89	\$ 14,99	\$ 2.309,78	✓
45		30/6/2022	3	\$ 2.294,79	\$ 34.071,89	\$ 304,38	\$ 1.990,41	\$ 32.081,48	\$ 14,17	\$ 2.308,96	✓
46		31/7/2022	4	\$ 2.294,79	\$ 32.081,48	\$ 286,59	\$ 2.008,19	\$ 30.073,29	\$ 13,35	\$ 2.308,13	✓
47		31/8/2022	5	\$ 2.294,79	\$ 30.073,29	\$ 268,65	\$ 2.026,13	\$ 28.047,16	\$ 12,51	\$ 2.307,30	✓
48		30/9/2022	6	\$ 2.294,79	\$ 28.047,16	\$ 250,55	\$ 2.044,23	\$ 26.002,92	\$ 11,67	\$ 2.306,45	✓
49		31/10/2022	7	\$ 2.294,79	\$ 26.002,92	\$ 232,29	\$ 2.062,49	\$ 23.940,43	\$ 10,82	\$ 2.305,60	✓
50		30/11/2022	8	\$ 2.294,79	\$ 23.940,43	\$ 213,87	\$ 2.080,92	\$ 21.859,51	\$ 9,96	\$ 2.304,75	✓
51		31/12/2022	9	\$ 2.294,79	\$ 21.859,51	\$ 195,28	\$ 2.099,51	\$ 19.760,00	\$ 9,09	\$ 2.303,88	✓
52		31/1/2023	10	\$ 2.294,79	\$ 19.760,00	\$ 176,52	\$ 2.118,26	\$ 17.641,74	\$ 8,22	\$ 2.303,01	✓
53		28/2/2023	11	\$ 2.294,79	\$ 17.641,74	\$ 157,60	\$ 2.137,19	\$ 15.504,55	\$ 7,34	\$ 2.302,13	✓
54		31/3/2023	12	\$ 2.294,79	\$ 15.504,55	\$ 138,51	\$ 2.156,28	\$ 13.348,27	\$ 6,45	\$ 2.301,24	✓
55		30/4/2023	13	\$ 2.294,79	\$ 13.348,27	\$ 119,24	\$ 2.175,54	\$ 11.172,73	\$ 5,55	\$ 2.300,34	✓
56		31/5/2023	14	\$ 2.294,79	\$ 11.172,73	\$ 99,81	\$ 2.194,98	\$ 8.977,75	\$ 4,65	\$ 2.299,43	✓
57		30/6/2023	15	\$ 2.294,79	\$ 8.977,75	\$ 80,20	\$ 2.214,59	\$ 6.763,17	\$ 3,73	\$ 2.298,52	✓
58		31/7/2023	16	\$ 2.294,79	\$ 6.763,17	\$ 60,42	\$ 2.234,37	\$ 4.528,80	\$ 2,81	\$ 2.297,60	✓
59		31/8/2023	17	\$ 2.294,79	\$ 4.528,80	\$ 40,46	\$ 2.254,33	\$ 2.274,47	\$ 1,88	\$ 2.296,67	✓
60		30/9/2023	18	\$ 2.294,79	\$ 2.274,47	\$ 20,32	\$ 2.274,47	\$ -0,00	\$ 0,95	\$ 2.295,73	✓
61				TOTAL	\$ 41.306,16	\$ 3.306,16	\$ 38.000,00	\$ 153,96	\$ 41.460,12		
62											
63											
64											
65											
66											

		<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Corriente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>		<b>A.C.</b> <b>44/48</b>														
67				67														
68		<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>	® \$19.760,01	68														
69		<b>SALDO SEGÚN AUDITORIA</b>	\$19.760,00 Σ	69														
70			\$ -	70														
71		<b>DIFERENCIA</b>	0,01 †	71														
72	© <b>Comentario:</b>			72														
73	Al realizar el procedimiento de auditoría en la empresa RECAUDAPP S.A, se determinó que el valor correspondiente a la cuenta de Préstamo por pagar Banco Pichincha al final del año 2022 tiene una diferencia de 0,01. ® Auditoría anexa documentación físico π (Evidencia) No 10.			73														
74				74														
75				75														
76				76														
77				77														
78				78														
79				79														
80	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Marcas de Auditoria</th> <th style="text-align: left;">Documentación Física</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Σ Sumatoria</td> <td>MARC AS DESCRIPCIÓN</td> </tr> <tr> <td>† Diferencia</td> <td>‡ Documentación sustentadora</td> </tr> <tr> <td>¶ Inspección Física</td> <td>π Documentos analizados</td> </tr> <tr> <td>© Comentario</td> <td>® Registros correctos</td> </tr> <tr> <td>® Registros Correctos</td> <td>x Fechas especificadas</td> </tr> <tr> <td>x Fechas especificadas</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Marcas de Auditoria	Documentación Física	Σ Sumatoria	MARC AS DESCRIPCIÓN	† Diferencia	‡ Documentación sustentadora	¶ Inspección Física	π Documentos analizados	© Comentario	® Registros correctos	® Registros Correctos	x Fechas especificadas	x Fechas especificadas				80
Marcas de Auditoria	Documentación Física																	
Σ Sumatoria	MARC AS DESCRIPCIÓN																	
† Diferencia	‡ Documentación sustentadora																	
¶ Inspección Física	π Documentos analizados																	
© Comentario	® Registros correctos																	
® Registros Correctos	x Fechas especificadas																	
x Fechas especificadas																		
81				81														
82				82														
83				83														
84				84														
85				85														
86				86														
87				87														

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Corriente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>A.C.</b> <b>45/48</b>																				
<b>SERVICIOS DE RECAUDACIÓN CARS</b>	<b>CÉDULA SUMARIA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	<b>X2</b>																				
		<b>Realizado:</b> <b>CH.L.D.M</b> <b>Fecha: 08/12/23</b>																				
<b>PPE</b>  <b>11</b>	Servicios de Recaudación CARS																					
	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width:15%;">CUENTA</th> <th style="width:25%;">MAYOR CONTABLE DICIEMBRE 2022</th> <th style="width:15%;">ATS Ventas</th> <th style="width:20%;">SALDO SEGÚN AUDITORIA 2023</th> <th style="width:25%;">DIFERENCI A</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Saldo</td> <td style="text-align: right;">\$ 636.318,36</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 693.003,62</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>Diciembre</td> <td style="text-align: right;">\$ 56.685,26</td> <td style="text-align: right;">\$ 56.685,26</td> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td style="text-align: right;"><b>\$ 693.003,62</b></td> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>\$ 693.003,62</b></td> <td style="text-align: center;"><b>Σ</b></td> </tr> </tbody> </table>	CUENTA	MAYOR CONTABLE DICIEMBRE 2022	ATS Ventas	SALDO SEGÚN AUDITORIA 2023	DIFERENCI A	Saldo	\$ 636.318,36		\$ 693.003,62	✓	Diciembre	\$ 56.685,26	\$ 56.685,26		✓	<b>Total</b>	<b>\$ 693.003,62</b>		<b>\$ 693.003,62</b>	<b>Σ</b>	
CUENTA	MAYOR CONTABLE DICIEMBRE 2022	ATS Ventas	SALDO SEGÚN AUDITORIA 2023	DIFERENCI A																		
Saldo	\$ 636.318,36		\$ 693.003,62	✓																		
Diciembre	\$ 56.685,26	\$ 56.685,26		✓																		
<b>Total</b>	<b>\$ 693.003,62</b>		<b>\$ 693.003,62</b>	<b>Σ</b>																		
	<b>Comentario:</b>																					
	Después de aplicar los procedimientos de auditoria se puede considerar que la empresa efectúa un buen manejo de la cuenta COMISIONES POR RECAUDACIONES CARS ya que el valor auditado coincide con \$693003.62 siendo correcto. ®, además se propone <b>PCI 2.</b>																					

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Corriente</i> <b>Auditoría Financiera</b> Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022	<b>A.C.</b> <b>46/48</b>																									
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20	<b>SERVICIOS DE RECAUDACIÓN CARS</b>  <b>CÉDULA ANALITICA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	<div style="font-size: 2em; color: red; font-weight: bold;">Y.22</div> <div style="font-size: 0.8em; font-weight: bold; margin-top: 5px;">                     Realizado: <b>B.J.X.P.</b>                      Fecha: <b>08/12/23</b> </div>																									
PPE 12	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">Servicios de Recaudación CARS</td> </tr> <tr> <th style="width:15%;">CUENTA</th> <th style="width:20%;">MAYOR CONTABLE DICIEMBRE 2022</th> <th style="width:20%;">FACTURAS FISICAS DICIEMBRE 2022</th> <th style="width:20%;">SALDO SEGÚN AUDITORIA 2022</th> <th style="width:25%;">DIFERENCIA</th> </tr> <tr> <td>Saldo</td> <td style="text-align: right;">\$ 448.096,18</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 486.781,40</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>Diciembre</td> <td style="text-align: right;">\$ 38.685,22</td> <td style="text-align: right;">\$ 38.685,22</td> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td style="text-align: right;"><b>\$ 486.781,40</b></td> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>\$ 486.781,40</b></td> <td style="text-align: center;"><b>\$0,00 Σ</b></td> </tr> </table>	Servicios de Recaudación CARS					CUENTA	MAYOR CONTABLE DICIEMBRE 2022	FACTURAS FISICAS DICIEMBRE 2022	SALDO SEGÚN AUDITORIA 2022	DIFERENCIA	Saldo	\$ 448.096,18		\$ 486.781,40	✓	Diciembre	\$ 38.685,22	\$ 38.685,22		✓	<b>Total</b>	<b>\$ 486.781,40</b>		<b>\$ 486.781,40</b>	<b>\$0,00 Σ</b>	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20
Servicios de Recaudación CARS																											
CUENTA	MAYOR CONTABLE DICIEMBRE 2022	FACTURAS FISICAS DICIEMBRE 2022	SALDO SEGÚN AUDITORIA 2022	DIFERENCIA																							
Saldo	\$ 448.096,18		\$ 486.781,40	✓																							
Diciembre	\$ 38.685,22	\$ 38.685,22		✓																							
<b>Total</b>	<b>\$ 486.781,40</b>		<b>\$ 486.781,40</b>	<b>\$0,00 Σ</b>																							
	<b>Comentario:</b>  Después de aplicar los procedimientos de auditoria se puede considerar que la empresa efectúa un buen manejo de la cuenta <b>SERVICIOS NACIONALES CARS</b> ya que el valor auditado coincide con el valor registrado de \$ 38685,22 correspondiente al mes de diciembre siendo correcto. Véase el Anexo (9) correspondiente al valor auditado. ®																										

	<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <i>Archivo Corriente</i> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>				<b>A.C.</b> <b>47/48</b>
<b>EMPRESA RECAUDAPP S.A.</b>					<span style="font-size: 2em; color: red;"><b>R</b></span>
<b>HOJA DE RECLASIFICACIÓN</b>					<b>Realizado:</b> <b>CH.L.D.M</b> <b>Fecha: 08/12/23</b>
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	
	<b>1</b>				
8/12/2022	Otros anticipos		\$77.175,27		
	Cuentas por cobrar Empresa Dinámica			\$77.175,27	
	<i>P/R Reclasificación de cuentas por cobrar de la empresa dinámica</i>				
	<b>TOTAL</b>		<b>\$77.175,27</b>	<b>\$77.175,27</b>	

		<b>Empresa RECAUDAPP S.A</b> <b>Archivo Corriente</b> <b>Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</b>				<b>A.C.</b> <b>48/48</b>
Hallazgos	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
Cuentas por Cobrar	Error de clasificación de las cuentas contables donde se registró incorrectamente un valor monetario de \$77.175,27 en la cuenta por cobrar, lo correcto es registrar en la cuenta de otros anticipos.	INCUMPLIMIENTO A LA NIC 1 EN SU PARRAFO N.21 en la reubicación de elementos dentro de los estados financieros, proporcionando directrices sobre cómo realizar esta acción y cómo debe reflejarse en la presentación final de los estados financieros.	Deficiente capacitación a la persona responsable de la aplicación de la política contable.	Presentación errónea de los estados financieros y en la omisión de seguir los lineamientos establecidos en la norma.	En conclusión, el inadecuado uso de la norma NIC1 apartado 21; dio como resultado un mal registro de la cuenta por cobrar originando una reclasificación para reflejar con precisión la situación financiera de la empresa y garantizar la exactitud en la presentación de los estados financieros.	CONTADOR: Se recomienda implementar controles internos más rigurosos en el proceso de registro contable, incluyendo la revisión y validación de todas las transacciones antes de su registro. Proporcionar capacitación continua al personal contable sobre los principios contables y los procedimientos adecuados de clasificación y registro de transacciones. Establecer protocolos claros para la reconciliación periódica de cuentas y realizar auditorías internas regulares también ayudaría a detectar y corregir errores de clasificación de manera oportuna.

 <p>AUDITORAS B&amp;CH</p>	<p>Empresa RECAUDAPP S.A <i>Archivo de planificación</i> Auditoría Financiera Del 01 enero al 31 de diciembre del 2022</p>	<p>I.A.</p>
 <p><b>RECAUDAPP</b> Servicios Integrales de Recaudación</p> <p><b>INFORME DE</b> <b>AUDITORÍA</b></p>		



## **Auditoras B&CH**

**Latacunga - Cotopaxi - Ecuador**

RECAUDAPP-AF-0001-2022

EMPRESA RECAUDAPP S.A. -Dedicada a las actividades auxiliares de servicios financieros.

Auditoria Financiera de la Empresa RECAUDAPP S.A. por el periodo fiscal del año 2022.

### **INTEGRANTES**

Barbosa Jácome Ximena Patricia

Chariguaman Logro Diana Mishel

**TIPO:** Auditoría Financiera

**PERIODO DESDE:** 01-01-2022

**HASTA:** 31-12-2022

**INFORME GENERAL**

**EMPRESA RECAUDAPP S.A. -Dedicada a las actividades auxiliares de servicios financieros.**

Auditoria Financiera en la Empresa RECAUDADPP S.A. por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, realizado por la firma de Auditoras B&CH “Auditoras Independientes”, en virtud del contrato celebrado de prestación de servicios de auditoría N° 0021, suscrito el 17 de noviembre de 2023.

**AUDITORAS B&CH**

**“Auditoras Independientes”**

Latacunga - Cotopaxi - Ecuador

## Relación de Siglas y Abreviaturas Utilizadas

AF	Auditoría Financiera
NA	Notas Aclaratorias
EEFF	Estados Financieros
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
CCI	Carta de Control Interno
IAI	Informe de Auditor Independiente
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
USD	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

## Glosario y términos

<b>Auditoría Financiera</b>	Representa el análisis de los estados financieros con el objeto de emitir una opinión profesional externa respecto a la razonabilidad y confiabilidad de los estados presentados.
<b>Auditor</b>	Se encarga de examinar, analizar y verificar todos los registros contables.
<b>Opinión del auditor</b>	Dictamen profesional sobre los respectivos estados financieros, cuentas o rubros y documentos auditados.
<b>Hallazgo de auditoría</b>	Es una narración explicativa y lógica de los hechos detectados en el examen de auditoría.
<b>Informe de Auditoría</b>	Expresan la opinión de un profesional independiente sobre el contenido razonable y confiable de los estados financieros de una entidad.

**Auditoras B&CH**

**Latacunga - Cotopaxi - Ecuador**

**“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA “RECAUDAPP S.A”,  
DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA POR EL EJERCICIO  
ECONOMICO 2022”.**



**Sección I**

Dictamen de Auditores Independientes  
Latacunga\_ Ecuador 2024

## **INFORME DE LAS AUDITORAS INDEPENDIENTES SOBRE LA AUDITORIA FINANCIERA**

**A los miembros de la Junta de Socios de:  
RECAUDAPP S.A.**

Latacunga 09 de febrero de 2023

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de **RECAUDAPP S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y los correspondientes estados de resultado, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y hemos emitido nuestro informe sin salvedades con fecha 09 de febrero de 2023.

En nuestra opinión, la Información Financiera de RECAUDAPP S.A. cumple con las todas las disposiciones legales adjuntos al 31 de diciembre del 2022, está preparada, en todos los aspectos relacionados con los PCGA principios de contabilidad generalmente aceptados, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las normas Internacionales de Información Financiera (NIFF) de materialidad, conforme con las disposiciones establecidas en la Resolución.

### **Fundamentos de la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Nuestras responsabilidades de acuerdo con las referidas normas se describen más adelante en este informe en la sección “Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de la Información Financiera Suplementaria”. Somos independientes de la Empresa de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y otros requerimientos que son aplicables para nuestra auditoría, y hemos cumplido las demás

responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

#### **Asunto de énfasis - Base de presentación y restricción de distribución**

La Información Financiera de este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los Socios y Administración de **RECAUDAPP S.A.**, y para su presentación como trabajo de titulación previo al título de licenciadas en contabilidad y auditoría, por lo tanto, no podrá utilizarse para ningún otro propósito ni ser distribuido a otras partes. Nuestra opinión no se modifica por este asunto.

#### **Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros:**

La gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de dicha cuenta libres de incorrecciones materiales, debida a fraude o error. En la preparación de estados financieros, la gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la empresa de continuar con el funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas a la misma entidad y utilizando el principio contable excepto si la administración tiene intención de liquidar o cesar sus operaciones, o bien no necesita alternativa realista. Los responsables de la administración de la empresa son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

#### **Responsabilidad del auditor en relación con la Información Financiera**

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de si la Información Financiera está libre de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) detectará siempre un error material cuando éste exista. Errores pueden surgir debido a fraude o

error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en la Información Financiera.

Una auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales vigentes que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la posición financiera, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en la Información Financiera, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Evaluamos el contenido de la Información Financiera, y si éste representa las transacciones y eventos subyacentes de modo que logre su presentación razonable.
- Como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos

pruebas de cumplimiento en relación con las obligaciones establecidas en las normas legales vigentes.

- Mantenimiento de los registros contables de la Empresa de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Empresa respecto a recomendaciones, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Proporcionamos a los responsables de la Administración una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética en relación con la independencia e informamos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se pueden esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardar.

**Balance General**

SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN RECAUDAPP S.A.	
BALANCE GENERAL	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	
ACTIVO	AÑO 2022
<b>CORRIENTE</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	<b>\$ 67.502,11</b>
<b>CAJA</b>	
Caja Chica	\$ 10,00
<b>BANCOS NACIONALES</b>	
Empresa Huaicana	\$ 7.819,72
Banco General Rumiñahui	\$ 4.593,44
Ban Ecuador	\$ 1.821,35
Banco de Guayaquil Ahorros	\$ 8.076,96
Banco del Pichincha Ahorros	\$ 11.918,97
Banco del Pacifico Ahorros	\$ 1,18
Banco Internacional	\$ 66,58
Banco del Austro	\$ 9.395,86
Banco del Pichincha Corriente	\$ 32,32
Mutualista Pichincha	\$ 936,19
Banco Pacifico Corriente	\$ 1.407,20
Banco de Guayaquil Corriente	\$ 1.146,72
Alianza del Valle Ltda.	\$ 6.344,69
Cooprogreso Ltda.	\$ 1.892,92
Coop. Juventud Ecuatoriana Progresista	\$ 38,01
<b>INVERSIONES</b>	
Inversiones Mantenedas	\$ 12.000,00
<b>CUENTAS POR COBRAR CORRIENTE</b>	
<b>CUENTAS POR COBRAR CARS</b>	<b>\$ 10.243,78</b>
Cuenta por cobrar Fasercap	\$ 5.499,70
Cuenta por cobrar Wester Union	\$ 4.744,08
<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	
<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR IR</b>	<b>\$ 50,33</b>
Retención en la Fuente por ventas	\$ 50,33
<b>ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS</b>	<b>\$ 80.392,70</b>
<b>PAGOS ANTICIPADOS CON EMPLEADOS</b>	
Anticipo proveedor	\$ -
Anticipos empleados	\$ 151,60
Cuenta por cobrar Jefferson Pazmiño	\$ 624,11
Otros anticipos	\$ 77.175,27
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	
Seguros prepagados	\$ 487,72
Certificados de Aportación	\$ 1.954,00



<b>ACTIVOS FIJOS</b> <b>TANGIBLES DEPRECIABLES</b> <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
		<b>\$ 142.997,38</b>	
Muebles y enseres	\$ 3.771,05		
(-) Depr. Acum. Muebles y enseres	\$ -634,61		
Equipos de computación	\$ 3.637,44		
(-) Depr. Acum. Equipos de computación	\$ -2.741,23		
Vehículos	\$ 13.124,11		
(-) Depr. Acum. Vehículos	\$ -8.093,38		
Edificios	\$ 75.000,00		
(-) Depr. Acum. Edificios	\$ -6.250,00		
Edificios (revalúo)	\$ 65.184,00		
<b>TOTAL, ACTIVO</b>		<b>\$ 301.186,30</b>	
<b>PASIVO</b> <b>PASIVO CORRIENTE</b> <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			
		<b>\$ 49.039,66</b>	
<b>PROVEEDORES LOCALES</b>			
Proveedores Nacionales	\$ 888,73		
Cuenta por pagar gastos devengados CARS	\$ 19.060,64		
Proveedores Nacionales CARS	\$ 23.303,19		
Proveedores Nacionales Milton Villagran	\$ 3.293,55		
Proveedores Nacionales Coop. Huaicana	\$ 2.493,55		
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b> <b>LOCALES</b>		<b>\$ 4.889,02</b>	
Tarjeta de Crédito Corporativa Bco. Rumi	\$ 1.801,59		
Compensación por Pagar Coop. Huaicana	\$ 3.087,43		
<b>OTRAS CTAS Y DCTOS x PAGAR CORRIENTE</b> <b>ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>		<b>\$ 26.658,89</b>	
		<b>\$ 15.543,15</b>	
Iva en Ventas por pagar	\$ 6.841,12		
Impuesto a la Renta Compañía	\$ 1.146,96		
SRI por pagar	\$ 6.743,80		
<b>IESS</b> <b>Aporte IESS por pagar</b>			
		\$ 811,27	

OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	<b>\$ 11.115,74</b>	}	DD
Sueldos por pagar	\$ 5.599,65		
Liquidación de Haberes por pagar	\$ 1.169,54		
Décimo Tercer Sueldo por pagar	\$ 769,35		
Décimo Cuarto Sueldo por pagar	\$ 914,63		
Vacaciones por pagar	\$ 468,17		
Utilidades por pagar	\$ 868,02		
Bonificaciones por Pagar	\$ 1.326,38		
PASIVO NO CORRIENTE		}	EE
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	<b>\$ 112.853,73</b>		
LOCALES			
Préstamo por pagar Coop. Huacana	\$ 93.093,72		
Préstamo por pagar Bco. Pichincha	\$ 19.760,01		
TOTAL, PASIVO	<b>\$ 193.441,30</b>		
PATRIMONIO		}	FF
CAPITAL SOCIAL			
CAPITAL	<b>\$ 107.745,00</b>		
Capital Pagado	\$ 20.000,00		
Jefferson Pazmiño			
Reserva Legal	\$ 2.296,24		
Superávit de revaluación PPE	\$ 65.184,00		
Utilidades Acumuladas Años Anteriores	\$ 16.492,95		
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 3.771,81		
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	<b>\$ 301.186,30</b>		

**Estado del Resultado Integral**

SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN RECAUDAPP S.A.	
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	
CUENTAS	AÑO 2022
<b>INGRESOS</b>	
INGRESOS OPERACIONALES	
INGRESOS RECIBIDOS	
Comisiones por Recaudaciones CARS	\$ 693.003,62
Comisiones por Recaudaciones Fasercap	\$ 1.674,81
Comisiones por Recaudaciones WU	\$ 1.750,34
<b>INGRESOS RECIBIDOS</b>	<b>\$ 696.428,77</b>
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	
Intereses ganados	\$ 1.966,73
<b>RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ 1.966,73</b>
OTRAS RENTAS GRAVADAS	
Otros ingresos gravados	\$ 71.508,31
Otros ingresos gravados biocentricosol	\$ 960,00
<b>RENTAS GRAVADAS</b>	<b>\$ 72.468,31</b>
<b>TOTAL, INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 770.863,81</b>
<b>EGRESOS</b>	
GASTOS	
GASTOS OPERACIONALES	
ADMINISTRACIÓN	
SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES"	
Sueldo y Salarios	\$ 50.944,02
Bonos por desempeño	\$ 4.735,20
<b>TOTAL "SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES"</b>	<b>\$ 55.679,22</b>
"BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES"	
Décimo tercer sueldo	\$ 1.655,31
Décimo cuarto sueldo	\$ 1.664,63
Vacaciones	\$ 827,65
Alimentación empleados	\$ 7.209,65
Uniformes	\$ 145,00
<b>TOTAL "BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES"</b>	<b>\$ 11.502,24</b>
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	
Aporte patronal	\$ 6.828,24
Fondos de reserva	\$ 210,12
<b>TOTAL, APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>\$ 7.038,36</b>
GASTO DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	
Gasto Desahucio	\$ 382,34
<b>TOTAL, GASTO DE BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>\$ 382,34</b>
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	
Honorarios Persona Jurídica	\$ 9.341,34
Honorarios Persona Natural	\$ 797,66
<b>TOTAL, HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS</b>	<b>\$ 10.139,00</b>
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	
Mantenimiento Oficina	\$ 1.044,90
Mantenimiento Propiedad Planta y Equipo	\$ 901,85
Gastos de Computación	\$ 603,06
<b>TOTAL, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>\$ 2.549,81</b>
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	
Seguros de Vida	\$ 6.340,22
Seguros Generales	\$ 487,72
<b>TOTAL, SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CES)</b>	<b>\$ 6.827,94</b>

X

Y

SUMINISTROS Y MATERIALES		
Útiles de Oficina	\$	132,70
Cafetería y refrigerios	\$	5.020,70
Combustibles y lubricantes	\$	570,37
Alicuotas	\$	1.874,29
<b>TOTAL, SUMINISTROS Y MATERIALES</b>	<b>\$</b>	<b>7.598,06</b>
TRANSPORTE		
Transporte del Personal	\$	16,10
<b>TOTAL, TRANSPORTE</b>	<b>\$</b>	<b>16,10</b>
COMISIONES - LOCAL		
Servicios de Recaudación CARS	\$	486.781,40
Servicios transmisión datos intelservice	\$	41.553,34
Servicios de Recaudación WU	\$	2.137,29
<b>TOTAL, COMISIONES - LOCAL</b>	<b>\$</b>	<b>530.472,03</b>
GASTOS DE GESTION		
Atención Clientes	\$	2.767,48
<b>TOTAL, GASTOS DE GESTION</b>	<b>\$</b>	<b>2.767,48</b>
GASTOS DE VIAJE		
Hoteles	\$	365,00
Taxis (Misceláneos)	\$	128,53
<b>TOTAL, GASTOS DE VIAJE</b>	<b>\$</b>	<b>493,53</b>
SERVICIOS BASICOS		
Energía Eléctrica	\$	261,13
Telefonía Celular	\$	2.730,93
<b>TOTAL, SERVICIOS BASICOS</b>	<b>\$</b>	<b>2.992,06</b>
"IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS"		
Impuestos Municipales	\$	3.673,34
Contribución Superintendencia	\$	329,30
<b>TOTAL "IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS"</b>	<b>\$</b>	<b>4.002,64</b>
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS		
Gasto depreciación edificios	\$	3.750,00
Gasto depreciación muebles y enseres	\$	377,04
Gasto depreciación equipo de computo	\$	750,36
Gasto depreciación vehículo	\$	2.624,88
<b>TOTAL, DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>\$</b>	<b>7.502,28</b>
DETERIORO		
Propiedad Planta y Equipo	\$	792,00
<b>TOTAL, DETERIORO</b>	<b>\$</b>	<b>792,00</b>
<b>TOTAL, ADMINISTRACIÓN</b>		<b>\$650.755,09</b>
PAGOS POR OTROS SERVICIOS		
PROMOCION Y PUBLICIDAD		

Y

Publicidad y Propaganda	\$ 55,87
<b>TOTAL, PROMOCION Y PUBLICIDAD</b>	<b>\$ 55,87</b>
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	
Multas Varias	\$ 294,69
Otros Gastos no Deducibles	\$ 0,01
<b>TOTAL, OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>\$ 294,70</b>
<b>PAGO POR OTROS BIENES</b>	
Otros gastos - Servicios	\$ 2.706,55
Gastos Legales	\$ 193,00
<b>TOTAL, PAGO POR OTROS BIENES</b>	<b>\$ 2.899,55</b>
<b>TOTAL, PAGOS POR OTROS SERVICIOS</b>	<b>\$ 3.250,12</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS LOCALES</b>	<b>\$ 654.005,21</b>
Gasto estado de cuenta	\$ 3.724,28
Otros gastos y comisiones bancarios	\$ 96.251,23
Gasto Intereses Bancarios	\$ 11.096,30
<b>TOTAL, LOCALES</b>	<b>\$ 111.071,81</b>
<b>TOTAL, GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ 765.077,02</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 5.786,79</b>
<b>RESERVAS</b>	
Utilidades por pagar	\$ -868,02
Impuesto a la Renta Compañía	\$ 1.146,96
<b>TOTAL, RESERVA</b>	<b>\$ -2.014,98</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 3.771,81</b>

Y

## Estado de Flujo del Efectivo

**SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN RECAUDAPP S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
 POR LOS PERÍODOS ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Efectivo provisto por clientes	693.068,67	841.614,73
Efectivo utilizado en proveedores, empleados y terceros	(745.213,25)	(755.357,02)
Efectivo utilizado en intereses pagados	-	-
Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de operación	<u>(52.144,58)</u>	<u>86.257,71</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Efectivo utilizado en propiedad y equipos	-	(80.292,47)
Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de inversión	<u>-</u>	<u>(80.292,47)</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Efectivo provisto por aporte de accionistas		
Efectivo provisto por préstamos	52.060,54	(148.933,68)
Efectivo utilizando en pago dividendos	(16.166,14)	
Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de financiamiento	<u>35.894,40</u>	<u>(148.933,68)</u>
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(16.250,18)	(142.968,44)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DE LOS AÑOS	85.706,29	228.674,73
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FIN DE LOS AÑOS</b>	<b><u>69.456,11</u></b>	<b><u>85.706,29</u></b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

**JORGE  
RICARDO  
RODRIGUEZ  
Z RE**

Firmado digitalmente por  
JORGE RICARDO  
RODRIGUEZ RE  
Fecha: 2023.04.26  
10:12:00 -05'00'

**Jorge Rodriguez**  
Gerente General



Firmado digitalmente por  
**ESTALIN XAVIER  
VALDES BEDOYA**

**Estalin Valdez**  
Contador General

## Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

SERVICIOS INTEGRALES DE RECAUDACIÓN RECAUDAPP S.A.  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 POR LOS PERÍODOS ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

Nota	Capital social	Aportes para futura capitalización	Reserva Legal	Resultados por implementación NIF	Superávit Revaluación PPE	Resultados Acumulados	Total
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2020</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.492,95</b>	<b>36.992,95</b>
Apropiación de reserva legal			0,00				-
Aportes Futura Capitalización		20.000,00					20.000,00
Superávit Revaluación PPE					65.184,00		65.184,00
Utilidad año 2021						17.962,38	17.962,38
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2021</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.184,00</b>	<b>34.455,33</b>	<b>140.139,33</b>
Apropiación de reserva legal			1.796,24			(1.796,24)	-
Aportes Futura Capitalización		-20.000,00					(20.000,00)
Pago de dividendos						(16.166,14)	(16.166,14)
Utilidad año 2022						3.771,81	3.771,81
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2022</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.296,24</b>	<b>0,00</b>	<b>65.184,00</b>	<b>20.284,76</b>	<b>107.745,00</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

JORGE  
 RICARDO  
 RODRIGUEZ RE

Jorge Rodríguez  
 Gerente General

Firmado digitalmente  
 por JORGE RICARDO  
 RODRIGUEZ RE  
 Fecha: 2023.04.26  
 10:11:18 -05'00'



Estalín Valdez  
 Contador General

**Auditoras B&CH**

**Latacunga - Cotopaxi - Ecuador**

**“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA “RECAUDAPP S.A”,  
DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA POR EL EJERCICIO  
ECONOMICO 2022”.**

**Sección II**  
Información Financiera Complementaria

Como parte de nuestra auditoría a los estados financieros de la Empresa Servicios Integrales de Recaudación RECAUDAPP S.A., por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2022, se emite adjunto al informe, información financiera complementaria.

<b>COMPONENTE</b>	<b>DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS</b>	<b>VERIFICACIÓN</b>
BANCOS	Estado de Cuentas - Mayor Contable	✓
INVERSIONES	Certificado PDF - Asiento Contable	✓
CUENTAS POR COBRAR	Facturas físicas - Mayores Contable	✓
DEPRECIACIÓN EDIFICIO	Extracto de la escritura pública - reevalúo	✓
REVALUO - EDIFICIO	Notariado de reevalúo	✓
PROVEEDORES NACIONALES	Facturas físicas - Mayores Contable	✓
PRESTAMOS	Tablas de Amortización físicas - Mayor Contable	✓
COMISIONES CARS	Anexo Transaccional SRI - Facturas físicas.	✓
SERVICIOS CARS	Facturas físicas - Mayores Contable	✓



A los señores Socios de:

**RECAUDAPP S.A**

Presente-

Con relación al examen de los estados financieros de **RECAUDAPP S.A.**, al 31 de diciembre de 2022, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Empresa en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Empresa. Nuestro estudio y evaluación fueron más limitados que lo necesario para expresar una opinión sobre el sistema de control interno contable en su conjunto.

La Administración de la Empresa es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esa responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento con los mismos se deteriore.

Debido al número reducido de personal con que cuenta la compañía **RECAUDAPP S.A.**, no es posible establecer un sistema de control interno basado totalmente en la segregación de funciones. Por lo tanto, el sistema de control interno de la compañía **RECAUDAPP S.A.**, descansa en gran medida en la supervisión directa y permanente de la Gerencia.

Nuestro estudio y evaluación realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo no necesariamente tienen por qué haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de la compañía **RECAUDAPP S.A.**, tomado en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos redactado algunas recomendaciones tendientes a mejorar el control administrativo y el sistema de control interno contable, las cuales están incluidas en el anexo I, adjunto. Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino aquellas áreas de mejoramiento potencial que llamaron nuestra atención durante nuestra visita.

**Atentamente,**

---

Diana Chariguaman  
CI. 0505013676-6

---

Ximena Barbosa  
CI. 050408623-2

## CONCLUSIONES

- Como resultado de la auditoría realizada a la empresa RECAUDAPP S.A. se ha abordado varios aspectos a lo largo del desarrollo de la presente auditoria y se extendieron las siguientes conclusiones:
- Mediante la recopilación de información se logró reconocer la actividad económica y financiera del giro de negocio de la empresa RECAUDAPP S.A.
- Mediante la investigación de campo y la aplicación de los instrumentos como: entrevista, encuesta se pudo conocer los diferentes procesos financieros que realiza la empresa RECAUDAPP S.A.

Se concluye que en el desarrollo de la auditoria financiera en sus diferentes fases de planificación, ejecución y comunicación de resultados permite determinar la veracidad, integridad, valuación y su correcta exposición de las cifras en los estados financieros presentados por la empresa RECAUDAPP S.A.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda implementar canales de comunicación oficiales de empresa RECAUDAPP. S.A. que le permita a la empresa ser reconocida en su actividad económica y por ende en el entorno empresarial del Ecuador.
- Se recomienda utilizar herramientas de investigación para identificar el que hacer de las organizaciones.
- Se recomienda realizar auditorías financieras como una oportunidad de mejora, en vista que permiten realizar evaluaciones a los estados financieros para establecer su razonabilidad y su implicación en la economía de la empresa RECAUDAPP S.A y de esta manera lograr una sustentabilidad en el mercado competitivo.

## 9. BIBLIOGRAFÍA

- Bustos, K. (Febrero de 2020). Analisis de los sistemas de costos de producción aplicado a la empresa Mecanic ubicada en el cantón Salcedo, Periodo 2018. 9.  
<https://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/5779/1/T-001439.pdf>
- Carrera, J., Bedor, D., y Borja, E. (2020). *Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa*. [Artículo de investigación]: Universidad Estatal de Milagro. file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-AuditoriaFinancieraParaElControlInternoEnLosProces-7518075.pdf
- Delgado, G., y Gómez, S. (Julio de 2019). *Importancia de la contabilidad dentro de las Pymes*. Revista Académica: Contribuciones a la Economía:  
file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-  
IimportanciaDeLaContabilidadDentroDeLasPymes-8978726.pdf
- Gasbarrino, S. (2023). *Que es la contabilidad características, importancia y objetivos*.  
<https://blog.hubspot.es/sales/guia-contabilidad#:~:text=La%20contabilidad%20es%20el%20proceso,balance%20de%20ingresos%20y%20egresos>.
- Huacchillo, L., Ramos, E., y Pulache, J. (2020). *La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras*. [Artículo] Scielo: Revista Universidad y Sociedad.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000200356&script=sci\\_arttext](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000200356&script=sci_arttext)
- Ihúe Ramírez, L. (2022). *Auditoría Interna y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Full terra umasi SRL*. [Tesis]: Universidad Peruana de las Américas.  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2778/1.TESIS%20FINAL-%20LOURDES%20IHUE%20RAMIREZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Lara, E., Brucil, G., y Saráuz, V. (2019). *Auditoría Financiera*. [Libro Digital]: Universidad Técnica del Norte.  
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/12860/1/auditoria%20financiera%20final.pdf>
- López, J. (Mayo de 2019). *Economipedia*. <https://economipedia.com/definiciones/sector-privado.html>
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría*. [Libro Digital]: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2019). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. 4(4), 206-240.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Morales, D. (2019). La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas. 57. <file:///C:/Users/HP/Downloads/136-Texto%20del%20art%C3%ADculo-417-2-10-20200709.pdf>
- Tamez, X., Zamora, L., Martínez, G., y Arcos, S. (2019). Impacto del Control Interno en los Riesgos de una Auditoría Externa de Estados Financieros. (32).  
<https://www.eumed.net/rev/tlatemoani/32/auditoria-externa.html>
- Tapia, C., Mendoza, S., y Eloy, C. S. (2019). *Fundamentos de auditoría*. [Libro Digital]: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.  
[https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=4TLfDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=que+es+auditoria+&ots=Hf7RGhuBY6&sig=Qs-YVdeAJ9kD5T54Gs6fY1BzTpo&redir\\_esc=y#v=onepage&q=que%20es%20auditoria&f=false](https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=4TLfDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=que+es+auditoria+&ots=Hf7RGhuBY6&sig=Qs-YVdeAJ9kD5T54Gs6fY1BzTpo&redir_esc=y#v=onepage&q=que%20es%20auditoria&f=false)

Vera, J. (2021). *La influencia del control interno en la auditoría externa*. [Tesis]: Universidad Estatal Península de Santa Elena.

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5847/1/UPSE-TCA-2021-0056.pdf>

Westreicher. (2020). Auditor. Mayo. <https://economipedia.com/definiciones/auditor.html>

## CERTIFICACIÓN DE INFORME DE SIMILITUD

En mi calidad de Tutora del Proyecto Integrador con el tema: “AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA “RECAUDAPP S.A”, DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2022”, Barbosa Jácome Ximena Patricia y Chariguaman Logro Diana Mishel de la carrera de Contabilidad y Auditoría, remito la captura de pantalla del reporte del sistema de reconocimiento de texto Compilatio, con un porcentaje de coincidencias del 6%; y, expreso una vez más, mi conformidad en cuanto a la dirección del trabajo de titulación.

**CERTIFICADO DE ANÁLISIS**  
magister

### Auditoria financiera Barbosa

**6%**  
Textos sospechosos

**6w Similitudes**  
< 1% similitudes entre comillas  
0% entre las fuentes mencionadas  
< 1% Idiomas no reconocidos

Nombre del documento: Auditoria financiera Barbosa.pdf	Depositante: MARCELA PATRICIA VIZUETE ACHIG	Número de palabras: 36.986
ID del documento: 3bfeb669351b5a73a15852033e00ecdda3c32460	Fecha de depósito: 11/3/2024	Número de caracteres: 284.507
Tamaño del documento original: 7,1 MB	Tipo de carga: interface	
	fecha de fin de análisis: 11/3/2024	

Ubicación de las similitudes en el documento:

**Fuentes principales detectadas**

Particular que comunico a usted para los fines pertinentes.

Latacunga, 26 febrero 2024.

Dra. Vizquete Achig Marcela Patricia  
C.I: 050238759-0  
**TUTORA**