



Auditoría del Rubro Anticipos a Proveedores – Cuentas por Pagar Proveedores de una empresa industrial del sector agrícola “Perla del Pacífico”, ubicada en la ciudad de Guayaquil al 31 de Diciembre del 2008

Vicente Falconí Anzules (1), Cynthia Pacheco Chichanda (2,) Roberto Merchán (3)
Instituto de Ciencias Matemáticas (1), (2), Facultad de Economía y Ciencias Empresariales (3), Escuela de Ciencias Contables y Auditoría (3)
Escuela Superior Politécnica del Litoral (1), (2), Universidad Particular de Especialidades Espíritu Santo (3), Universidad Técnica Particular de Loja (3)
Campus Gustavo Galindo, Km. 30.5 vía Perimetral, Apartado 09-01-5863, Guayaquil-Ecuador (1), Av. Juan Tanca Marengo Km. 2 (3), Av. Kennedy No. 333 entre la Av. San Jorge y Calle F (3)
vfalconi@espol.edu.ec (1), cpacheco@espol.edu.ec (2), roberto.merchan@ec.pwc.com(3)

Resumen

La auditoría sobre los Estados Financieros es de gran importancia para el control de los rubros de una empresa o institución. Este trabajo consiste en realizar una auditoría en los estados financieros en las cuentas de Anticipos a Proveedores y Cuentas por Pagar Proveedores de una empresa del sector industrial, dedicada al desarrollo de actividades agrícolas en cuanto a la compra, venta y exportación de estos productos. Además se realizaron pruebas de auditoría para el rubro significativo Anticipos a Proveedores – Cuentas por Pagar Proveedores, respecto al giro del negocio de la compañía. En el primer capítulo hemos desarrollado el marco teórico. En el segundo capítulo abarca el enfoque de auditoría. Para el desarrollo del mismo hacemos una breve descripción del conocimiento del negocio, determinamos procedimientos analíticos y preliminares así como la aplicación de técnicas estadísticas, se calculó la materialidad global y planificada y también se evaluó los componentes del control interno. En el tercer capítulo se realizó pruebas de auditoría para el rubro Anticipos a Proveedores – Cuentas por Pagar Proveedores, estas pruebas nos permiten determinar hallazgos significativos y verificar el cumplimiento de controles. Para cada prueba describimos su objetivo, procedimiento y conclusión. En el cuarto capítulo contiene las conclusiones y recomendaciones en cuanto si los saldos son razonables o no.

Palabras Claves: *Estados Financieros, Anticipos a Proveedores, Cuentas por Pagar Proveedores, Empresa del Sector Industrial.*

Abstract

The auditory on the Financial Statements performs great importance for the control of the items of a company or institution. This work consists of realizing an audit in the financial statements in the accounts of Advance payments to Suppliers and Accounts to pay Suppliers of a company of the industrial sector, dedicated to the development of agricultural activities as far as the purchase, sale and export of these products. Also realizing an audit test for the item significant Advance payments to Suppliers and Accounts To pay Suppliers, respect the rotation of business of the company. In the first chapter we have developed the theoretical mark, in the second chapter to embrace the audit focus. For the development on the same we make a brief description of the knowledge for the business, we determine analytic procedures and preliminary as well as the applications of statistical techniques, the global and planned materiality was calculated as the application of the components of the internal control. In the third chapter realized audit test for the item Advance payments to Suppliers and Accounts to pay Suppliers, these tests allow us to determine significant discoveries and to verify the execution of controls. For each test we describe their objective, procedure and condition. In the fourth chapter contains the conclusions and recommendations as soon as if the balances are reasonable or not.

Key words: *Financial Statements, Advance payments to Suppliers, Accounts to pay Suppliers, Company in the industrial sector.*



1. Introducción

Este trabajo consiste en el análisis de la Situación Financiera de la Empresa de manera general para verificar la verdadera y razonable presentación de los Estados Financieros de la compañía, el enfoque será analizar y valorar la cuenta Anticipos a Proveedores – Cuentas por Pagar Proveedores que representa un rubro importante en la mayoría de las empresas.

2. Motivo de la Auditoria

La Auditoria Financiera se llevó a cabo por la petición de la Gerencia de Perla del Pacífico quienes manifestaron que les interesaba hacer un estudio y una verificación al rubro Anticipos a Proveedores – Cuentas por Pagar Proveedores si sus saldos son razonables y se acogen a las normas contables.

3. Alcance de la Auditoria

Esta revisión cubrió la actividad financiera de la empresa Perla del Pacífico, del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008, pudiendo realizar comparaciones con estados financieros del año 2007.

4. Reseña histórica de la Empresa

PACIFSA es una sociedad anónima civil agrícola, desarrolla actividades agrícolas en cuanto a la compra, venta y exportación de estos productos, transformarlos o controlando el transporte de los insumos mencionados anteriormente.

Dentro del sector agrícola su actividad principal está el cultivo de tabaco, incluso su elaboración preliminar.

5. Principales finalidades de la Empresa.

- Garantizar el suministro global de Hojas de tabaco de calidad para sus clientes,
- Liderar de forma innovadora y responsable el mercado de productos de tabaco.
- asegurando la sustentabilidad del negocio y el desarrollo de sus talentos y marcas.

6. Reconocimiento de ingresos de la Empresa

- La empresa reconoce los ingresos por venta de mercaderías cuando se transfiere al cliente en su totalidad los productos.
- Las funciones de venta y cobranzas se manejan en dos departamentos diferentes, cuando los clientes realizan los pagos de los saldos pendientes llama al departamento de cobranza para informarle acerca del depósito para que su saldo sea actualizado en la base de datos.
- Otro punto importante es cuando se hace el cierre mensual el departamento de contabilidad se pone al día con la información y todas las facturas de venta son registradas en el periodo adecuado.

7. Riesgos de fraude

El fraude es el acto intencional de una persona, institución o terceros, el cual causa una información equivocada en los Estados Financieros.

Los Fraudes se producen porque las personas, seres humanos, tienen presiones o intereses. Existen oportunidades para cometer un Fraude que los sistemas de control interno no logran detectar.

7.1. Falta de actualización de los artículos que se encuentran en Bodega.

Los artículos en la bodega de materiales de la Planta Guayaquil no se encuentran registrados por parte de la Empresa y por la gran cantidad de ítems que se cuenta para la realización de las actividades de la misma, podría incurrir en el riesgo de que tales artículos se han sustraídos, exista un exceso y estén obsoletos, etc. Sin que la Gerencia tenga conocimiento alguno.

Debería realizarse tomas físicas (Conteo de mercancías).

7.2. Falta de actualización de las Maquinarias, Repuestos y Accesorios que forma parte del Inventario de la empresa.

Las entradas de los productos de bodegas son registradas en el sistema de la empresa, pero no realizan las actualizaciones pertinentes de los productos que ingresan, consideramos conciliar el saldo de la cuenta M.EQ.REPSTO Y ACCESORIOS a nivel del mayor general, evaluar y verificar la correcta presentación del inventario y del costo de ventas en los estados Financieros.



7.3. Falta de control de los documentos de soporte en las Importaciones en Tránsito.

Los bienes que se encuentran en tránsito son registrados en el sistema de la empresa, pero no se están revisando todos los documentos de descargo que respalden el correcto proceso establecido por parte de la Empresa, consideramos conciliar el saldo de la cuenta Importaciones en Tránsito así como constatar los documentos de soporte de las transacciones realizadas.

Debería llevarse un mayor control en los movimientos que se realicen en esta cuenta.

7.4. Falta de conocimiento de las disposiciones tributarias a los pagos efectuados por Caja Chica.

En la revisión del cumplimiento de las disposiciones tributarias en lo referente a los pagos efectuados por Caja Chica se observaron algunas no conformidades que originarían un riesgo de ser observadas por Entidades de Control en el caso de una Auditoría Tributaria.

Debería capacitarse al personal del área de contabilidad acerca de los procedimientos establecidos por Ley.

8. Evaluación del control interno y enfoque de auditoría

Para evaluar el control interno dentro de la Empresa “Perla del Pacífico” se realizó cuestionarios en lo referente a la Gestión de la Empresa y al ciclo de Compras – Cuentas por Pagar el cual fue analizado y contestado por la Gerencia.

9. Enfoque de Auditoría y Pruebas de Auditoría

La metodología específica y el análisis riguroso que realizamos, nos permitió entender las particularidades del negocio.

Para la elaboración de las pruebas se comprobó y evaluó cada situación relacionada con el proceso de Anticipos a Proveedores – Cuentas por Pagar Proveedores en función a las pruebas sustantivas.

10. Pruebas realizadas al rubro Anticipos a Proveedores – Cuentas por Pagar Proveedores.

Se realizaron diferentes tipos de pruebas sustantivas a este rubro para probar la razonabilidad de su saldo.

10.1. Conciliar el saldo de la cuenta Pagos a Proveedores a nivel del mayor general.

- Analizamos y evaluamos las cuentas que corresponden al rubro Anticipos a Proveedores.
- Realizamos la evaluación de los proveedores mediante un muestreo por estratos.
- Verificamos la razonabilidad contable.
- Verificamos los cálculos de las disposiciones tributarias vigentes.
- Verificamos todos los documentos de soporte, para conciliar con los valores presentados por la Empresa.
- Verificamos si tales proveedores estaban calificados por la Empresa.
- Verificamos el cumplimiento de los procedimientos establecidos para con los proveedores.

10.2. Conciliar el saldo de la cuenta Anticipos a Proveedores a nivel del mayor general.

- Analizamos y evaluamos las cuentas que corresponden al rubro Anticipos a Proveedores.
- Realizamos la evaluación de los anticipos que se han concedido en el período 2008.
- Verificamos la razonabilidad contable.
- Verificamos todos los documentos de soporte, para conciliar con los valores presentados por la Empresa.

10.3. Analizar los registros de Anticipos a Proveedores.

- Verificamos la razonabilidad contable.
- Verificamos si en efecto la Empresa tenía que realizar el anticipo a los proveedores.
- Verificamos la Orden de compra, como documento de soporte.
- Verificamos que se esté cumpliendo con el procedimiento establecido para realizar los anticipos a los proveedores.



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA



10.4. Prueba analítica a las cuentas Anticipos a Proveedores – Cuentas por Pagar.

- Realizamos razones financieras a las cuentas Anticipos – Cuentas por Pagar para ver las variaciones de las mismas.
- Realizamos estadísticas para analizar el comportamiento de las Compras, Anticipos a Proveedores Cuentas por pagar a Proveedores.

12. Conclusiones

- Se evaluó la estructura de control interno a fin de determinar debilidades de control y se elaboraron cuestionarios para que la Empresa pueda hacer uso de la misma y establezcan sus debilidades y fortalezas.
- En 2007, tuvo una participación de aproximadamente un 8% del mercado internacional de cultivadores de hojas de tabaco (Preproducción de tabaco), y registró Ventas de \$7433914,39 millones y una Utilidad de \$ 121064,40.
- La Auditoria fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener una certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo.
- La Auditoria incluye un examen, a base de pruebas que respaldan los valores e información contenidos, en las cuentas que han sido objeto de evaluación. Este análisis de auditoría proporciona un fundamento razonable para expresar una opinión.
- Los bienes que posee la empresa en su bodega de materiales, no se encuentran codificados físicamente, ni se han efectuado constataciones físicas de los mismos, esta situación origina el riesgo de que en caso de producirse una pérdida, no se puedan establecerse responsabilidades directas, ni la cuantificación de los mismos.

- La empresa no ha definido las funciones del responsable del área de compras para evitar que en las órdenes de compra aparezca la firma de otra persona inherente a la actividad.
- La empresa no cuenta con un manual de procedimientos actualizado que contenga la descripción de los requisitos mínimos de todos y cada uno de los cargos que soportan su estructura administrativa, esta situación, originó una inadecuada segregación de funciones, el personal que labora en la entidad no tiene definida claramente sus funciones, ni los grados de responsabilidad y autoridad. Adicionalmente, no cuenta con manuales de procedimientos aprobados para el funcionamiento de cada área departamental.
- No se ha procedido a diseñar un programa de capacitación de acuerdo con los requerimientos de las diferentes áreas, lo que ocasiona que el personal no disponga de nuevo conocimiento para mejorar el desempeño de sus funciones.

13. Recomendaciones

- Por el bajo nivel de aplicación de controles, se debe reforzar y difundir las procedimientos de cada área para evitar errores, como campañas de conocimientos difundidos al personal, y así alcanzar los objetivos propuestos de la empresa y realizar los procesos exitosamente, disminuyendo los errores en los controles.
- Efectuar constataciones físicas de los artículos que se encuentran en bodega de materiales, además designar un funcionario que se encargue del control y administración de los artículos que se encuentren en la misma, con el fin de mantener un orden, constatar la entrega y los movimientos internos a sus custodios.
- Designar una persona responsable del área de compras, el cual autorice las órdenes de compras.
- Elaborar un manual que describa las funciones de cada cargo y los manuales de procedimientos necesarios para el funcionamiento adecuado de



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA



cada área, en coordinación con los Jefes Departamentales.

- Evaluar el control interno de la empresa con ayuda de Indicadores.
- Además, el departamento financiero, deberá realizar análisis de su información financiera, anualmente como mínimo.
- Elaborar el formato de Liquidación de Gastos de Viaje con la información mínima requerida en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (Artículo 21); y se reinstruya a los empleados que utilizan los fondos fijos de Caja Chica acerca de las disposiciones legales tributarias vigentes.

14. Conclusión de auditoría sobre razonabilidad o no de los Estados Financieros

Al concluir con la auditoría del rubro Anticipos a Proveedores – Cuentas por Pagar Proveedores podemos concluir que los saldos registrados al 31 de Diciembre del 2008 están registrados íntegramente es decir son razonables ya que al realizar las distinta pruebas de auditoría se comprobó la exactitud e integridad de los saldos.

15. Referencias

- [1] Acosta Alberto, **Breve Historia del Ecuador**, Corporación Editora Nacional, Biblioteca General de Cultura volumen 7, Quito – Ecuador, 1995.
- [2] Anuarios de Comercio Exterior, Banco Central del Ecuador, Por Capítulos- Países y Países- Capítulos, de 1975 a 1989.
- [3] Auditoría, Volumen 2 (Madrid, España; Didáctica Multimedia S.A , 2001)
- [4] Auditoría, Volumen 3 (Madrid, España; Didáctica Multimedia S.A , 2001)
- [5] Banco Central del Ecuador.- Boletines Estadísticos. Información Estadística Mensual. Estadísticas de Exportaciones e Importaciones - www.bce.fin.
- [6] Cámara de la Pequeña Industria de Pichincha, Boletín del mes de Enero-Marzo 2007
- [7] Código de Trabajo-Ministerio de Trabajo, 2009
- [8] Fundamentos de Auditoría Operativa/Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador
- [9] Ley de Comercio Exterior- CONSEJO DE COMERCIO EXTERIOR E INVERSIONES (COMEXI-Ecuador)
- [10] Leyes y decretos emitidos por el ministerio de salud del Ecuador, 2009
- [11] Leyes y decretos de la organización mundial de la salud (OMS), Boletines 2007-2009
- [12] Ley de Régimen Tributario interno- Servicio de Rentas Internas de Ecuador, 2009
- [13] Ministerio de Agricultura y Ganadería.- Proyecto de Información SICA.- Cadenas Agroindustriales. - www.sica.gov.ec.
- [14] Normas de Auditoría
 - NEA 1, Objetivo y Principios Generales que Regulan una Auditoría de Estados Financieros, Corresponde a la NIA 1 Sec. 200
 - NEA 4, Documentación, Corresponde a la NIA 9 Sec. 230
 - NEA 5, Fraude y Error, Corresponde a la NIA 11 Sec. 240
 - NEA 6, Consideraciones de Leyes y Reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros, Corresponde a la NIA 31 Sec. 250
 - NEA 7, Planificación, Corresponde a la NIA 4 Sec. 300
 - NEA 8, Conocimiento del Negocio, Corresponde a la NIA 30 Sec. 310



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA



- *NEA 10*, Evaluación de Riesgo y Control Interno, Corresponde a la NIA 6 Sec. 400
- *NEA 13*, Evidencia de Auditoría, Corresponde a la NIA 8 Sec. 500 y Addendum Sec. 501
- *NEA 15*, Procedimientos Analíticos, Corresponde a la NIA 12 Sec. 520
- *NEA 16*, Muestreo de Auditoría, Corresponde a la NIA 19 Sec. 530
- *NEA 21*, Representaciones de la Administración, Corresponde a la NIA 22 Sec. 580
- *NEA 25*, El Dictamen del Auditor Sobre Los Estados Financieros, Referencia a la NIA 13 Sec. 700

Ing. Roberto Merchán G.

Guayaquil 12 de agosto del 2009.

[15] Normas de Contabilidad

- *NIC Y NEC 1*-Presentación de Estados Financieros
- *NIC 8* Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
- *NEC 11* Inventarios
- *NEC 12* Propiedad, Planta y Equipo
- *NEC 13* Contabilización de la Depreciación
- *NIC 41* Agricultura

[16] O. R. Whittington, Auditoría un Enfoque Integral (12va. edición, Mc Graw-Hill, 2000),

[17] Periódicos.- Dinero Revista de Negocios; El Comercio, Diario Hoy, Líderes. Artículos varios. Año 2002

[18] Richard E. Ziegler & Walter G. Kell, AUDITORIA MODERNA, Impresora Rodelo, S.A., Edición 3ra., México, D.F.

[19] VIII Control Interno Áreas específicas/Cap. 15 W. Spurrier, "Análisis Semanal de Economía y política del Ecuador ", Revista de Análisis Semanal, No 4(enero 26, 2004), pp 37 – 45