



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS**

Tema:

“DISEÑO DE UN EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA FINANCIERA AL RUBRO CUENTAS POR PAGAR DE UNA COMPAÑÍA COMERCIAL Y ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA DICHO RUBRO”

Proyecto Integrador

Previa a la Obtención del Título de:

INGENIERÍA EN AUDITORIA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

Presentado por:

**BUSTAMANTE ALVAREZ KAREN LISSETTE
LAINEZ VELÁSQUEZ LENNY LORENA**

**Guayaquil-Ecuador
2016**

DEDICATORIA

A Dios, por la gratitud que siento y la fuerza que ejerce en mí
A mis padres por su dedicación y apoyo en el transcurso de
mi vida, por darme siempre lo mejor de ellos.
A mi hijo por ser la persona que me impulsa a ser cada día
mejor
A mis hermanas, sobrinos por estar siempre apoyándome y
motivándome a cumplir mi meta.

LAÍNEZ VELÁSQUEZ LENNY LORENA

Este proyecto se lo dedico primero que nada a Dios que ha
guiado mi camino siempre, sin el nada de lo que ahora vivo
sería posible

A mi mamá quien ha sido un pilar fundamental en mi vida y
ha forjado en mi disciplina respeto y muchos valores para
hacerme una persona de bien, a quien le debo tanto por ser
madre y padre a la vez y apoyarme en los buenos y malos
momentos por ser más que una madre mi amiga
incondicional.

A mi familia en general por todo su apoyo a lo largo de estos
años

A mi novio por alentarme siempre a ser mejor por su amor y
paciencia por haber cultivado en mí una estrecha amistad
con Dios

También dedico este proyecto a mis amigas quienes también
formaron gran parte de esta hermosa travesía y experiencia
llamada Universidad.

BUSTAMANTE ÁLVAREZ KAREN LISSETTE

AGRADECIMIENTO

A mis padres, hermanas e hijo que han sido el pilar fundamental para llegar a la finalización de esta carrera.

Agradezco a nuestros tutores, por la revisión y los valores, aportes tanto intelectual y material por el brindado para el desarrollo y finalización de este proyecto.

A mis familiares y conocidos que me ayudaron a este feliz término de mi carrera universitaria.

LAINIZ VELÁSQUEZ LENNY LORENA

A Dios, a mi mama a mi familia materna por su apoyo cariño y dedicación por incentivar me durante mi carrera universitario.

Agradezco también a nuestros tutores por el tiempo invertido en el desarrollo de este proyecto.

BUSTAMANTE ALVAREZ KAREN LISSETTE



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS**

DECLARACIÓN EXPRESA

Guayaquil, 19 de febrero 2016

Nosotras, Karen Lisette Bustamante Álvarez y Lenny Lorena Lainez Velásquez, por medio de la presente nos dirigimos ante Ud. y por su intermedio al Honorable Consejo Directivo de la Facultad de ciencias Naturales y Matemáticas para certificar la originalidad del texto desarrollado en este proyecto de investigación.

Atentamente,

**BUSTAMANTE ÁLVAREZ KAREN LISSETTE
CI. Nº 1206736322**

**LENNY LORENA LAINEZ VELÁSQUEZ
CI. Nº. 0925271504**

RESUMEN

En el presente proyecto se encuentran conceptos básicos de auditoría financiera, control interno e incluye la definición del examen especial de auditoría, los cuales se aplicaron con los conocimientos aprendidos durante la carrera universitaria, también cuenta con las normativas que hacen referencia a las cuentas por pagar. **(NO ESTAN JUSTIFICADOS ESTOS PARRAFOS)**

La empresa en la cual se desarrolló este proyecto es de tipo comercial, la cual se dedica a la venta de maquinarias y vehículos, se realizaron indagaciones las cuales ayudaron a determinar los procesos ya que la empresa no los consideran como tal, el equipo auditor lo mejoró y se lo dejó expresado en diagramas de flujo de los procesos más relevantes.

Se realizaron análisis financieros con el ratio de liquidez, margen de utilidad y endeudamiento, los resultados del análisis en sí son favorables no muestra pérdida y la empresa cuenta con un buen grado de solvencia para enfrentar sus obligaciones.

Se efectuaron los cálculos de la materialidad, en los cuales se encontraron dos posibles casos de materialidad la primera usando como base la utilidad antes de impuestos y la segunda con la cuenta por pagar proveedores, finalmente se concluyó bajo juicio profesional adoptar la materialidad con base a la utilidad antes de impuesto debido a que la empresa está inclinada a generar utilidades como tal. También se propone la implementación del manual de control interno para las cuentas por pagar proveedores, sugiriendo su uso para tener mayor control sobre este rubro dentro de la compañía, además se identificaron los hallazgos con respecto a las diferencias que arrojaron los papeles de trabajo, la misma que la empresa viene arrastrando de años anteriores.

En las pruebas efectuadas se detectaron las siguientes diferencias:

En la prueba de conciliar el detalle de proveedores con el mayor general se encontró una diferencia por \$12,874 que supera la materialidad de 1,980.43, esta diferencia se viene arrastrando de años anteriores, en la prueba de búsqueda de pasivos no registrados, no se detectó ninguna anomalía y en la prueba entre las compañías relacionadas se encontró una diferencia provocada por un error de digitación en el campo del pago realizado en el archivo que se nos proporcionó y no al EF's 31/12/2014, para verificar que dicha transacción realmente existiera se verificó el número de documento de pago generado nota de débito número [NDD_0003909] realizada el 1/15/2014

FALTA INDICAR LOS RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARACIÓN EXPRESA	iv
RESUMEN	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS	x
INTRODUCCIÓN	xi
CAPÍTULO 1	12
1. Marco Teórico.....	12
1.1 Definición de Examen Especial de Auditoría	12
1.2 Concepto de Auditoría financiera.....	12
1.3 Responsabilidades del Auditor	12
1.4 Afirmaciones sobre los Estados Financieros	12
1.5 Riesgo de Auditoría	13
1.5.1 Riesgo Inherente	13
1.5.2 Riesgo de Detección	14
1.5.3 Riesgo de Control.....	14
1.6 Materialidad de Planeación	14
1.7 Fases de la Auditoría.....	15
1.7.1 Planeación	15
1.7.2 Ejecución.....	15
1.7.3 Informe	15
1.8 Definición de Cuentas por Pagar	16
1.9 Registro de Cuentas por Pagar	16
1.10 Control Interno de las Cuentas por Pagar	16

1.11 Documentación de Auditoria de las Cuentas por Pagar.....	17
1.12 Leyes que Aplica la Entidad	17
1.13 Normas Aplicables a las Cuentas por Pagar	17
1.14 Definición de Control Interno	18
1.15 Elementos de control Interno.....	18
1.16 Componentes del Control Interno.....	19
1.16.1 Ambientes de Control.....	19
1.16.2 Actividades de Control	19
1.18 Razones para Implementar un manual de Control Interno para Cuentas por Pagar Proveedores.....	21
1.19 Análisis FODA.....	21
1.20 Análisis de Indicadores Financieros	22
CAPITULO 2.....	23
2. Conocimiento del Negocio.....	23
2.1 Antecedentes de la Compañía objeto del Examen Especial.....	23
2.2 Misión.....	23
2.3 Visión	23
2.4 Principales Productos.....	24
2.5 Competidores.....	24
2.6 Proveedores.....	25
2.7 Análisis Antigüedad de Proveedores 2014	26
2.6. Clientes	28
2.7. Mercado Automotriz	28
2.8. Posicionamiento de Mercado	29
2.9. Reformas impuestas por el Gobierno	29
2.10. Nivel de Ventas por Línea de Negocio	29
2.11. Accionistas	30
2.12. Procesos	30
2.12.1. Pedido de Importaciones.....	31
2.12.2 Pago al Proveedor – Importaciones	33
2.12.3 Nacionalización y Recepción de Mercaderías ¡Error! Marcador no definido.	
2.12.4 Liquidación de la Importación..... ¡Error! Marcador no definido.	
2.13 Actividades de Control del ciclo de Información Financiera	36
2.13.2 Registros diarios de los asientos automáticos	38
2.13.3 Registros de Asientos Diario Manuales	38
2.13.4 Transacciones con Relacionadas.....	39

2.13.5	Contabilización De Impuestos	40
2.13.6	Cierre del Periodo y Ajustes	41
2.13.7	Presentación y Revelación de los Estados Financieros.....	41
2.13.8	Conclusión	42
2.14	Puntos de Venta.....	42
2.15	Análisis FODA.....	42
2.16	Razones financieras	43
2.17	Organigrama	44
Capitulo III.....		46
3.	Planificación de la Auditoria	46
3.1	Diseño de Plan de Auditoria	46
3.1.2	Análisis de Materialidad	46
3.1.3	Detalle de Cuentas por Pagar Proveedores	48
3.1.4	Detalle seleccionado de Cuentas por pagar Proveedores	50
3.2	Plan de Auditoria.....	51
3.3	Objetivos de la Auditoria	51
3.4	Alcance de Auditoria	52
3.5	Pruebas a Realizarse.....	52
3.6	Riesgos Claves	52
3.6.1	Riesgos de Mercado	52
3.6.1.1	Riesgo de Precio.....	52
3.6.2	Riesgo de Tasa de Interés	53
3.6.3	Riesgo de Crédito	53
3.6.4	Riesgo de Liquidez.....	53
3.7	Papeles de Trabajo.....	54
3.7.1	Detalle de Proveedores y conciliarlo con el Mayor General.....	54
3.7.2	Búsqueda de Cuentas por Pagar no Registradas.....	54
3.7.3	Confirmar saldos con las Compañías Relacionadas	55
3.8	Comprensión del Control Interno.....	55
3.9	Cronograma de Actividades	55
3.10	Hallazgos	56
4.	Manual de Control Interno para Cuentas por Pagar a Proveedores.....	57
4.1	Planeamiento del Problema	57
4.2	Programación del Control.....	57
4.3	Objetivos del Manual de Control Interno Cuentas por Pagar.....	58
4.5	Manual de Control Interno para Cuentas por Pagar Proveedores	59

CONCLUSIONES	62
RECOMENDACIONES	63
BIBLIOGRAFIA.....	64
ANEXOS.....	65

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Análisis Antigüedad de Proveedor 2013.....	26
Tabla 2. Antigüedad Proveedores 2013	27
Tabla 3. Línea de Negocio	29
Tabla 4. Accionistas	30
Tabla 5. Controles detectados información financiera al cierre del periodo	37
Tabla 6. Controles detectados en los Asientos de Diario Mensuales	39
Tabla 7. Control Detectado en Transacciones con Relacionadas	40
Tabla 8. Control detectado en Contabilización de Impuestos	41
Tabla 9. Control Detectado en el Cierre de Periodo y Ajustes	41
Tabla 10. Materialidad Cuentas por Pagar Proveedores.....	46
Tabla 11. Materialidad Utilidad antes Impuestos	46
Tabla 12. Materialidad Global	47
Tabla 13. Error Tolerable	47
Tabla 14. Importe Nominal SAD	47
Tabla 15. Detalle de Cuentas por Pagar Proveedores	48
Tabla 16. Proveedores Seleccionados	51

Tabla 17. Pruebas Sustantivas	52
Tabla 18. Cronograma de Actividades.....	56
Tabla 19. Hallazgos	56
Tabla 20. Cuestionario de Control Interno	58
Tabla 21. Manual de Control Interno "Cuentas por Pagar Proveedores"	60

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Marca de mayor demanda por los consumidores Ecuatorianos	25
Gráfico 2 Análisis Antigüedad de Proveedores.....	26
Gráfico 3 Antigüedad Proveedores 2013	27
Gráfico 4. Pedido De Importación.....	32
Gráfico 5. Pagos Proveedores	34
Gráfico 6. Nacionalización Y Recepción De Mercadería	35
Gráfico 7. Liquidación De La Importación	¡Error! Marcador no definido.
Gráfico 8. Empresa Auditada S.A.....	45

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto tiene como finalidad un análisis de las cuentas por pagar proveedores que solicitó la compañía, tiene por objeto verificar la existencias de las partidas corroborar que las transacciones sean registradas durante el periodo que ocurren, el movimiento con su relacionada además se sugiere a la compañía implementar un control interno para este rubro con el propósito de mejorar los procesos que se llevan actualmente, cabe recalcar que la empresa no presenta inconvenientes de liquidez el motivo de la sugerencia es para que se especifique de manera formal los procedimientos recomendado en el manual diseñado.

En el capítulo I hace referencia a las definiciones sobre examen especial de auditoria, control interno, elementos del control interno, cuentas por pagar, y las normativas que aplican a las cuentas por pagar.

En el capítulo II menciona información acerca de la empresa, por ejemplo la empresa es una compañía de tipo comercial se dedica a la venta de maquinarias, vehículos y repuesto en esta sección del proyecto también se encuentra el análisis FODA, así como también muestra como está compuesta organizacionalmente la compañía representado gráficamente en organigrama, los procesos principales se detallan en este capítulo también, debido a las indagaciones que se hicieron con el contador de la empresa se pudo determinar los procesos ya que la empresa no los consideran como tal, el equipo auditor lo mejoró y se lo deja expresado en diagramas de flujo de los procesos más relevantes.

Se detalla una tabla con algunos de los proveedores que mantiene la empresa, el resto de proveedores se podrá observar en la sección de anexos, pero para realizar la revisión se tomó en cuenta tres proveedores que poseen saldos representativos con los que se cubre el 78% de la muestra.

Se realizaron análisis financieros con el ratio de liquidez, margen de utilidad y endeudamiento, los resultados del análisis en si son favorables no muestra perdida y la empresa cuenta con un buen grado de solvencia para enfrentar sus obligaciones.

En el capítulo III se expresan las pruebas realizadas en este caso se elaboró una comparación con el detalle de proveedores y el mayor, los proveedores no contestaron las confirmaciones por lo tanto se procedió a realizar otros procedimientos como comprobar los pagos con los respectivos documentos soporte , también se hizo un papel de trabajo acerca de las compañías relacionadas las confirmaciones para llevar a cabo esta prueba pudieron ser observadas por el grupo auditor y finalmente se procedió a la revisión física de documentación soporte además de un análisis de materialidad, en este proyecto se encontraran dos posibles casos de materialidad la primera usando como base la utilidad antes de impuestos y la segunda con la cuenta por pagar proveedores, finalmente se concluyó bajo juicio profesional adoptar la materialidad con base a la utilidad antes de impuesto debido a que la empresa esta inclinada a generar utilidades como tal, finalmente se realiza la matriz de hallazgos que se logró identificar gracias a los papeles de trabajo

En el capítulo IV de este documento se plantea el manual de control interno para las cuentas por pagar sugiriendo su uso para tener mayor control sobre este rubro dentro de la compañía.

Finalmente se concluye en base a las pruebas e indagaciones realizadas y se pone a disposición de la empresa las recomendaciones pertinentes.

CAPÍTULO 1

1. Marco Teórico

1.1 Definición de Examen Especial de Auditoría

El examen especial de auditoría comprende la revisión y análisis de un determinado grupo de operaciones o transacciones realizadas posterior a su ejecución, para comprobar el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables. El examen especial puede comprender una combinación de objetivos financieros y operativos, o como también solo puede limitarse a cierta área o asunto particular de las operaciones. Se sustenta en métodos, procedimientos y técnicas. Su desarrollo sigue las mismas etapas que la realización de una auditoría, es decir: planeación, ejecución e informe; salvo en lo que es planeación, debido a que el procedimiento a seguir es más sintetizado que en una auditoría de gran magnitud.

1.2 Concepto de Auditoría financiera

La auditoría es un examen minucioso detallado que estudia los estados financieros de una entidad, consiste en recaudar datos que garanticen confiabilidad y que cumplan con las normativas correspondientes.

En una auditoría se busca verificar los registros contables y confirmar la documentación que soporte los estados financieros, con la evidencia reunida se analiza si los estados financieros se presentan conformes o no, para posteriormente emitir un informe de auditoría.

1.3 Responsabilidades del Auditor

Tanto el auditor interno como externo mantienen gran responsabilidad al elaborar o llevar a cabo una auditoría en una empresa a continuación se observa las siguientes responsabilidades del Auditor:

- Planificar la Auditoría
- Revisa la Documentación pertinente
- Elabora los Papeles de Trabajo
- Ejecuta la Auditoría
- Soluciones y Recomendaciones

1.4 Afirmaciones sobre los Estados Financieros

Los procedimientos de auditoría tienen como objetivo recaudar la mayor parte de información concerniente a las afirmaciones de la gerencia que están incluidas en los estados financieros. Cuando

los auditores logran obtener la información necesaria, la misma que contará como pruebas que respalden su opinión.

Las afirmaciones sobre los estados financieros como se resumen en:

- 1.4.1 Existencia u Ocurrencia.-** Existen el activo, el pasivo y participación del dueño que se reflejan en los estados financieros; se efectuaron las transacciones registradas.
- 1.4.2 Integridad.-** Están incluidas todas las transacciones correspondientes a los activos, pasivos y participación del dueño que deberían presentarse en los estados financieros.
- 1.4.3 Derechos y Obligaciones.-** El cliente tiene derecho de los activos y sobre las obligaciones para pagar los pasivos que figuran en el estado financiero.
- 1.4.4 Valuación o Asignación.-** El activo o pasivo, la participación del dueño, los ingresos y gastos se presentan en cantidades que están determinadas según los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- 1.4.5 Presentación y Revelación.-** Las cuentas se describen y se clasifican en los estados financieros conforme a dichos principios y se incluyen todas las revelaciones materiales. ¹

1.5 Riesgo de Auditoria

El riesgo de auditoria existe en cualquier momento, lo que causa que el auditor pueda originar una información inexacta. Los constantes cambios que se hacen presente en la actualidad generan cierta incertidumbre en el riesgo de una organización los avances tecnológicos las diferentes irregularidades o también reformas legales, lo cual crea un entorno de alto riesgo, es por eso que se identificarán los principales riesgos que se detecten de la compañía a auditar además de encontrar solución en caso de ser necesario y que la opinión final sea tomada en consideración para futuros escenarios.

Es así que hay tres tipos de riesgos de auditoria que son:

- Riesgo Inherente
- Riesgo de Control
- Riesgo de Detección

1.5.1 Riesgo Inherente

El riesgo Inherente es la posibilidad de un error material en una afirmación antes de examinar el control interno del cliente. Los factores que influyen en él, son la naturaleza del cliente o de su industria o la de una cuenta particular de los estados financieros.

¹ Principios de Auditoría Whittintong Pany decima cuarta edición

- El riesgo inherente varía también según la índole de la cuenta, a continuación se presentan las afirmaciones con alto riesgo inherente
- Dificultad de auditar las transacciones o saldos.
- Cálculos complejos.
- Dificultad de explicar los hechos
- Juicio significativo de la administración.
- Valuaciones que varían de modo significativo por los factores económicos.
- Los auditores hacen uso del conocimiento de la industria de su cliente y la naturaleza de sus operaciones, para evaluar el riesgo inherente de las afirmaciones sobre los estados financieros.

1.5.2 Riesgo de Detección

Es el de que los auditores no descubran los errores al aplicar sus procedimientos, es decir que es la posibilidad de que los procedimientos solo lleven a concluir que no existe un error material en una cuenta o afirmación, cuando en realidad si existe. El riesgo de detección se limita efectuando las pruebas sustantivas.

1.5.3 Riesgo de Control

Este riesgo se relaciona específicamente con el control interno que se lleva a cabo en la entidad y en algunas ocasiones son deficientes o poco eficaces para la detección conveniente de anomalías. Por ello es de vital importancia para la administración revisar, verificar y ajustar de ser necesario los procesos de control interno.

Para evaluar este tipo de riesgo, los auditores tienen en cuenta los controles del cliente concentrándose en los que afectan la confiabilidad de los informes financieros.

Los auditores usan una combinación de procedimientos, preguntas, inspección y observación a fin de conocer el control interno del cliente y determinar si está diseñado y funcionando de una manera adecuada.²

1.6 Materialidad de Planeación

Materialidad o también llamada importancia relativa, es la estimación preliminar del mínimo grado de error que probablemente influya en el juicio profesional que se base en los estados financieros, se usa para desarrollar el alcance general de la auditoría.³

1.6.1 Error Tolerable

Es la estimación máxima de error que puede encontrarse, acerca de una cuenta en específico o saldo individual.⁴

² Principios de Auditoría Whittintong Pany decima cuarta edición

³ Principios de Auditoría Whittintong Pany decima cuarta edición

1.6.2 Importe Nominal para el SAD (Summary of Audit Difference)

El importe nominal seleccionado es el importe cuyo ajuste por un monto menor, ya sea individual o en conjunto, sería inmaterial para los estados financieros.⁵

1.7 Fases de la Auditoría

Las fases de auditoría son las siguientes:

- Planeación
- Ejecución
- Informe

1.7.1 Planeación

Esta es la fase en la que se fijan las relaciones de los auditores y la entidad para acordar los objetivos y el alcance de la auditoría, se realiza un esquema de la situación de la empresa conocer el sistema contable, su control interno, estrategias y organización y demás componentes que le permita al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevara a cabo.

1.7.2 Ejecución

En esta fase se desarrollan varias pruebas y análisis a los estados financieros para definir su razonabilidad, se descubren errores, si existieran, se determinan los resultados de las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe de auditoría.

1.7.3 Informe

El informe debe contener por lo menos lo siguiente:

- Dictamen sobre los Estados Financieros o del área administrativa auditada.
- Informe sobre la estructura del Control Interno de la entidad.
- Conclusiones y recomendaciones resultantes de la Auditoría.
- Deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados.

⁴ Principios de Auditoría Whittintong Pany decima cuarta edición

⁵ <https://prezi.com/u2tshu1oluir/materialidad/>

Si en el transcurso de la auditoria se encuentran hallazgos que a juicio del auditor es de importancia significativa se deberá elaborar un informe especial, dando a conocer el hecho de forma inmediata con la finalidad de que sea corregido a la brevedad posible.⁶

1.8 Definición de Cuentas por Pagar

Cuando se escucha la expresión “Cuentas por Pagar” también llamados pasivos financieros rápidamente se asocia con las obligaciones a corto o largo plazo por la compra de bienes y servicios en las actividades ordinarias de la compañía, las transacciones ordinarias que generan las cuentas por pagar son las mercaderías a crédito, de materias primas, suministro de oficina, entre otras fuentes están los servicios legales, publicidad, reparaciones y servicios públicos⁷

Según Paton, (1992, p. 901) “este término puede limitarse a las cuentas de acreedores comerciales, que consisten fundamentalmente en obligaciones creadas como consecuencia de las compras de mercadería, materiales y accesorios”

1.9 Registro de Cuentas por Pagar

Para Catácora, (1999, p. 273), “el registro de una obligación se inicia cuando se realiza la transferencia de un bien, es ahí cuando la compañía se ve en la obligación de realizar el pago de acuerdo a las condiciones establecidas en la orden de compra”

El registro de cuentas por pagar comprende todos los procedimientos contables para el registro de los pasivos, en el caso de tratarse de pagos con moneda extranjera realizar la correspondiente valuación de las cuentas por pagar, y el pago de los acreedores.

1.10 Control Interno de las Cuentas por Pagar

El control interno de las cuentas por pagar, puede aplicarse al ciclo de compras o adquisición en un sistema eficaz de compras. En el siguiente esquema se muestra a manera de resumen como sería el sistema eficaz de compras con las funciones respectivas a cada departamento de la entidad:

- DEPARTAMENTO DE ALMACÉN:
 - Prepara y aprueba la requisición de compras

- DEPARTAMENTO DE COMPRAS
 - Determina si se realiza la compra y la formaliza con una orden de compra

- DEPARTAMENTO DE RECEPCIÓN
 - Recibe, cuenta e inspecciona mercadería.

⁶ <http://www.tuguiacountable.com/>

⁷ Principios de Auditoría Whittintong Pany decima cuarta edición

- Elabora informe de recepción
- DEPARTAMENTO DE CUENTAS POR PAGAR
 - Verifica documentos generados en la compra
 - Recibe Factura de proveedor y la ingresa en el sistema de pagos

1.11 Documentación de Auditoría de las Cuentas por Pagar

Los documentos primordiales para efectuar una auditoría de cuentas por pagar son la hoja resumen de las cuentas por pagar, las solicitudes de confirmación, además los auditores pueden preparar un listado con las cuentas por pagar no registradas descubiertas durante la revisión.

1.12 Leyes que Aplica la Entidad

La administración impulsa que toda la información contable generada por la Compañía esté acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera. El marco regulatorio local para la compañía lo integran las siguientes normativas:

- Ley Orgánica de Aduanas
- Ley de Compañías
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Reforma Tributaria
- Ley de Comercio Exterior e Inversiones

1.13 Normas Aplicables a las Cuentas por Pagar

La preparación de los estados financieros se elabora conforme a las NIIF, y requiere el uso de estimados contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de la aplicación de políticas contables de la compañía, con relación al rubro de cuentas por pagar las normativas que tienen relación a las mismas están:

NIC 1: *Presentación de estados financieros*; ayuda a mejorar la calidad y la fácil interpretación de los mismos.

NIC 32: *Instrumentos financieros*; aclara algunos requerimientos para compensación de activos y pasivos (entre estos Cuentas Por Pagar) en el estado de situación financiera.

NIC 39: *Reconocimiento y Medición*; Interrupción de la contabilización de los instrumentos de cobertura de acuerdo a criterios específicos

Al realizar un examen especial de auditoría a estados financieros o rubros específicos (Cuentas por Pagar), se debe aplicar las NIAs (Normas Internacionales de Auditoría). Para la planificación y control interno a seguir en este proyecto es importante citar las siguientes:

NIA 4: *Planeamiento*; desplegar estrategias en general con orientación hacia las oportunidades y alcances de la auditoría.

NIA 5: *Evidencia de Auditoría*; la evidencia de auditoría adquirida directamente por el auditor es más confiable, que la adquirida por inferencia. Con frecuencia se utilizan confirmaciones externas en relación a saldos de determinadas cuentas en esta ocasión (Cuentas por Pagar)

NIA 30: *Conocimientos del Negocio*; para desarrollar la auditoría a estados financieros el auditor deberá en lo posible tener un conocimiento suficiente del negocio para que le sea admisible reconocer, comprender las prácticas y transacciones que la empresa a auditar ejecuta, que a discernimiento del mismo puedan tener un efecto significativo para la realización del examen especial de auditoría.⁸

1.14 Definición de Control Interno

El Control Interno son los pasos que pone a disposición una empresa para prevenir el fraude o malversación de activos además garantiza el control de la manufactura y otros procesos. Es decir este proceso es elaborado por los directivos junto con la administración, para finalmente obtener seguridad de los objetivos planteados, que los informes financieros sean confiables, conseguir eficacia y eficiencia de cada una de las operaciones y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

1.15 Elementos de control Interno

Para que la administración pueda alcanzar su objetivo de control interno para la empresa, es inevitable no aplicar estos elementos:

Ambiente de Control.- Está relacionado con la filosofía, valores, ética e integridad que tiene el personal dentro y fuera de la empresa; así como también los clientes y terceras personas que tienen vínculo con la entidad puedan compenetrarse e identificarse con ellos.

Evaluación de Riesgos.- Radica en el reconocimiento de los factores que podrían originar el incumplimiento de los objetivos planteados. En el momento en que se reconozcan los riesgos, deberán gestionarse, analizarse y verificarse.

Procedimiento de Control.- Son planteados por la dirección y se basa en políticas y procedimientos que ratifican el cumplimiento de los objetivos de la empresa y que son efectuados por toda la entidad, igualmente brindan acciones necesarias para confrontar los riesgos.

Supervisión.- Seguimiento continua, realizada por la alta dirección administrativa se revisa si el personal lleva a cabo sus tareas y funciones de manera correcta o si es indispensable proceder a realizar

⁸ www.ifrs.org

cambios. La supervisión abarca aspectos internos por parte de todos los que conforman la empresa, y además aspectos externos, que la realizan personas independientes a la misma.

Sistema de Información y Comunicación.- Se emplean para referir, procesar y transmitir la información al personal, para que se le proporcione a cada colaborador conocer y asumir sus obligaciones.

La alta dirección deberá difundir mensajes claros respecto a las actividades de la empresa y de la gestión y control que se llevan a cabo en cada una de ellas, de igual manera, se podrá conseguir información de fuentes externas para prosperar los controles y anunciar alguna irregularidad a la administración.

1.16 Componentes del Control Interno

Los componentes de Control Interno están relacionados con el manejo de la organización y están segregadas a los procesos administrativos, a continuación se muestra su clasificación:

1.16.1 Ambientes de Control

Puede considerarse como la parte fundamental del resto de componentes, trata de infundir en la compañía la conciencia del control entre sus componentes se presentan los siguientes:

- Integridad
- Valores éticos
- Compromiso con la competencia
- Consejo de administración
- Estructura organizacional
- Asignación de la autoridad y de responsabilidad
- Políticas y prácticas de recursos humanos

1.16.2 Actividades de Control

Las Actividades de Control son procedimientos y políticas que sirven para asegurarse que se cumplan las reglas dispuestas por los ejecutivos. En esta se lleva a cabo muchas actividades de control, pero solo los siguientes puntos se vinculan normalmente con la auditoría de estados financieros:

- Evaluaciones de desempeño
- Controles de procesamiento de la información
- Controles físicos
- División de obligaciones

1.16.3 Evaluación de Riesgos

Es necesario conocer los procesos en este caso de la empresa a auditarse para diagnosticar y argumentar a los riesgos del negocio. Además de determinar cómo la alta gerencia distingue los riesgos, valorar su significancia y se toman las respectivas medidas para controlarlos

1.16.4 Información y Comunicación

Este punto está relacionado con la tecnología de información, como es de conocimiento ya no hay una empresa que no use un sistema de información, el mismo que reduce tiempo y agiliza los procesos de información. La información es fundamental para que la empresa pueda desempeñarse mejor para la correcta toma de decisiones, una comunicación adecuada de manera rápida y fluida hacia todos los departamentos de la institución y niveles de jerarquía, para lograr un buen funcionamiento de control interno.

1.16.5 Supervisión y Seguimiento

El sistema de control interno también se debe supervisar para que se cumpla el desarrollo de los procesos que verifica que el control interno de la empresa funciona de forma eficiente

1.17 Proceso de Evaluación de Riesgo

El proceso de evaluación de riesgo sirve para explicar detalladamente el proceso con los que la administración alega hacia los riesgos identificados del negocio. La evaluación de riesgo es similar al riesgo de auditoría, se basa en reconocer los riesgos de relevancia, estima su significancia y escoge las medidas necesarias para contrarrestarlos.

Lo que principalmente le preocupan a los auditores es que exista riesgo en los estados financieros que impidan que los mismos muestren información confiable. Las causas primordiales para señalar un mayor riesgo para la empresa es:

- Cambios en el ambiente regulatorio
- Cambios de personal
- Sistemas de información nuevos o modernizados
- Crecimiento rápido de la organización
- Cambios de la tecnología que afectan los procesos de producción o sistemas de información
- Nuevos modelos de negocios, productos o actividades.
- Reestructuraciones operativas.
- Expansión o adquisición de empresas extranjeras
- Adopción de nuevos principios contables o cambios en los principios de contabilidad

1.18 Razones para Implementar un manual de Control Interno para Cuentas por Pagar Proveedores

Las empresas sean públicas o privadas, para sus transacciones diarias, referente al desarrollo de sus operaciones contables, financieras y administrativas, necesita de un sistema de información eficiente, el mismo que le permita obtener la información en tiempo real, y le brinde los distintos tipos de reportes para tomar decisiones oportunas, las mismas que serán de gran ayuda a la protección de los riesgos potenciales de fraudes financieros como para garantizar la productividad, eficiencia y eficacia en las operaciones.

Este proyecto se enfocará en las Cuentas por Pagar a Proveedores, para un claro entendimiento de cómo maneja la organización este rubro, se debe tener conocimiento previo de cada proceso que se realiza, para no ocasionar una mala interpretación de los mismos, para las cuales se propone la realización de un manual de control interno que nos ayudará a la confiabilidad, funcionamiento y seguridad de todo los procesos que se llevan a cabo en la organización , como su nombre lo menciona; el proceso de cuentas por pagar a proveedores ,comprende todo lo pertinente al pago, inicia desde el recibimiento de la factura y culmina en el momento que se efectúa el pago al proveedor.

Para su implementación surgen las siguientes incógnitas:

- Cuál es la situación actual de las cuentas por pagar
- Se respeta los principios de contabilidad generalmente aceptados
- Cuáles son los recursos humanos, técnicos y financieros que intervienen en el proceso de cuentas por pagar
- Que normas y procedimientos se deben establecer para el sistema de cuentas por pagar
- Que políticas deben establecerse para el sistema de cuentas por pagar
- Que formularios deben utilizarse
- Como se debería distribuir las actividades en la unidad de pagos de la empresa

1.19 Análisis FODA

Consiste en un análisis para discernir la coyuntura de la empresa por medio de sus Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas, mediante esta técnica de análisis se podrá proyectar mejoras para la misma. Este análisis se lo hace únicamente con las características propias de la empresa, es decir ayudará a examinar cuales son las oportunidades y sus fortalezas en el mercado, como también su posición externa mediante el análisis de sus amenazas y oportunidades en relación a la situación de la competencia y de diversos factores políticos, económicos y social que presente actualmente el país en donde desarrolla su actividad económica la empresa.

La matriz FODA dará como resultado el reconocimiento de las posibles soluciones, problemas que obstruyen el cumplimiento de los objetivos, puntos débiles de la empresa. De esta manera se restaurara en fortalezas y oportunidades, como también fortificar los puntos dominantes de la organización.

1.20 Análisis de Indicadores Financieros

Los Índices Financieros o Indicadores financieros son cifras extraídas de los estados financieros de otros informes contables con la única finalidad de presentar de manera objetiva el comportamiento de la misma. Plasma en formato numérico, el desenvolvimiento o comportamiento de la organización o una de sus áreas. Se compara con un rango de referencia, el análisis de los indicadores puede mostrar alguna desviación en la cual se podría plantear toma de acciones correctivas o preventivas dependiendo del caso que se presente. Los indicadores son el producto de definir los resultados numéricos enfocados en relacionar dos cifras o cuentas del Balance General y/o del Estado de Pérdidas y Ganancias.

Los resultados pueden estar prestos a diversas interpretaciones que están en función directa con las actividades que realiza la empresa y los controles de la misma. Los indicadores financiero más aplicables son los siguientes:

- Indicador de Liquidez
- Margen Neto de Utilidad
- Índice de Apalancamiento
- Prueba Acida

CAPITULO 2

2. Conocimiento del Negocio

2.1 Antecedentes de la Compañía objeto del Examen Especial

La entidad cuenta con más de 22 años de experiencia en el mercado Ecuatoriano. Se constituyó en 1987 en Ambato para la distribución de motores y vehículos re-manufacturados. En el año 1997, después de varios pactos obtuvo transformarse en sub-distribuidor de vehículos para la parte central del país. Como consecuencia de lo logrado en ese año, además accedieron darle el renombre como una compañía de mucha influencia y exponente en el sector automotriz del país, hasta tal punto de sobrepasar en varias ocasiones las ventas realizadas por el mismo distribuidor.

En el mes de junio del 2001, el primordial accionista, quien pretendía un plan de expansión, adquiere el 94.75% del paquete de acciones de la entidad, Distribuidora para el Ecuador de vehículos y maquinaria pesada, debido a la ocurrido causó una marca importante el comienzo de una nueva era como un asociado significativo del sector automotriz ecuatoriano.

Una puerta abierta para el desarrollo de una sociedad es el transporte y el mercado automotriz son una Es por eso que esta entidad innovo en nuevos productos financieros como estrategia para ubicar vehículos comerciales y buses con tasas de interés preferenciales.

El primordial objetivo de este grupo comercial es satisfacer la demanda de venta y post-venta de vehículos, así como también apoyar el desarrollo de sus clientes. Las habilidades comerciales de esta entidad tenían como objetivo la fidelización de sus clientes. Es por ello que se realizaron varios eventos de ímpetu nacional como las exposiciones efectuadas de la marca de camiones de más prestigio en el país.

Se debe de destacar que el grupo empresarial, tiene minuciosa precaución al momento de trasladar los vehículos.

2.2 Misión

Contribuir al desarrollo de sus clientes, proveedores, colaboradores, accionistas y de la sociedad en general, proporcionando productos y servicios de alta calidad.

2.3 Visión

Ser la mejor opción del mercado automotor ecuatoriano en servicios integrales.

2.4 Principales Productos

La compañía pone a disposición de la sociedad en general una amplia gama de productos como vehículos y maquinarias pesadas así como también ofrece accesorios como son neumáticos y bandas, a continuación se detalla los siguientes productos que son comercializados por la entidad:

- Camiones
- Buses
- Automóviles
- Productos de construcción como retroexcavadoras
- Línea de neumáticos

Además la organización ofrece los siguientes servicios:

- Centro de servicio multimarca
- Servicio técnico
- Repuestos
- Enderezado y Pintura

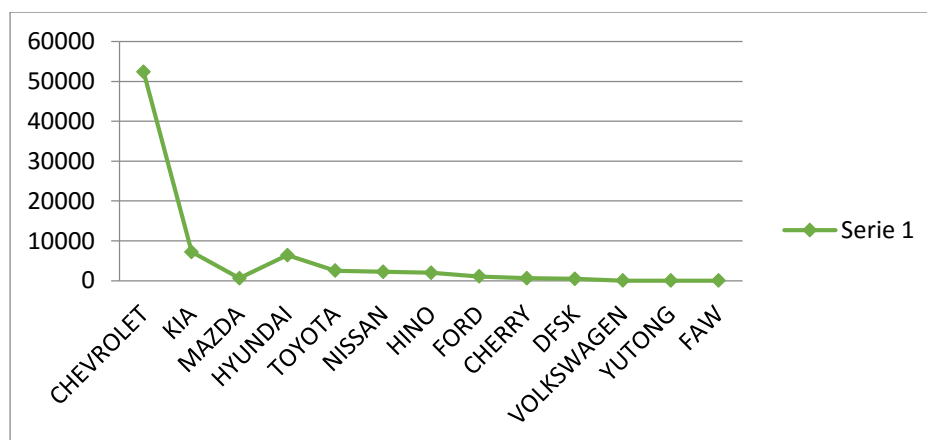
2.5 Competidores

La entidad tiene como competencia directa a Teojama Comercial, quienes también disponen de la venta de camiones en el Ecuador. En cuanto a la maquinaria pesada, como uno de sus mayores exponentes está IIASA (CAT). IIASA tiene varios sectores semejantes a los que la empresa maneja estos son el sector agrícola, de construcción, cantera, y maquinaria de desechos, otras compañías que también se dedican a la venta de este tipo de maquinaria son: INVESTCRI Cía. Ltda. , MOTORES JAC MOTORS y FIZAMAQ, entre otras.

Otros de los productos que maneja la entidad es la venta de automóviles de una marca de origen francés, en este caso sus principales competidores son marcas tales como Chevrolet, Hyundai, Toyota, Nissan, Mazda, las tres primeras siendo una de las marcas más posicionadas en los consumidores ecuatorianos, según la revista EKOS en su edición de noviembre del 2011⁹.

Para el periodo del 2014 se muestra en el siguiente grafico las marcas más vendidas en el país

⁹ <http://www.ekosnegocios.com/revista/pdfTemas/213.pdf>

Gráfico 1 Marca de mayor demanda por los consumidores Ecuatorianos

Fuente: Asociación de empresas Automotrices del Ecuador (AEADE).

Autores: Integrantes del Proyecto de Graduación.

El gráfico está expresado en unidades de venta de ciertos modelos, es una sumatoria total entre automóviles, camionetas, suv's, vans, buses y camiones, donde se puede comprender cuales son las marcas que prefieren los consumidores. Según muestra AEADE en sus estadísticas del periodo 2014¹⁰.

2.6 Proveedores

Estos son algunos de los proveedores que tiene la compañía se seleccionó a los que tiene un saldo más significativo¹¹:

- Productos Industriales y Eléctricos S.A. PRIEL
- Compañía Anónima el Universo.
- Conecel S.A
- DIRECTV Ecuador C. LTDA.
- Ediepoca S.A
- Fermacol C. LTDA.
- Fideval S.A. Administradora de Fondos y Fideicomisos
- Generali Ecuador Cía. de Seguros S.A.
- Gobierno Autónomo descentralizado Municipalidad de Ambato.
- Grandwork S.A.
- Holcim Ecuador S.A
- Latina de Seguros y Reaseguros C.A
- Maquinarias y Vehículos S.A
- Registro Mercantil de Ambato
- Servicio Técnico de Distribución SERTECDI S.A.

¹⁰ Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador
http://aeade.net/web/images/stories/mayo/ANUARIO_2014.pdf

¹¹ Ver el detalle de proveedores en los anexos

- Servifreno Cía. LTDA.
- Teojama Comercial
- Tecnitaser Cía. LTDA.

2.7 Análisis Antigüedad de Proveedores 2014

Se procede a analizar los saldos pendientes de liquidar representados en gráficos para un mejor entendimiento sobre el estado de la cartera, se utilizó para el análisis el detalle de proveedores del periodo 2013 y 2014.

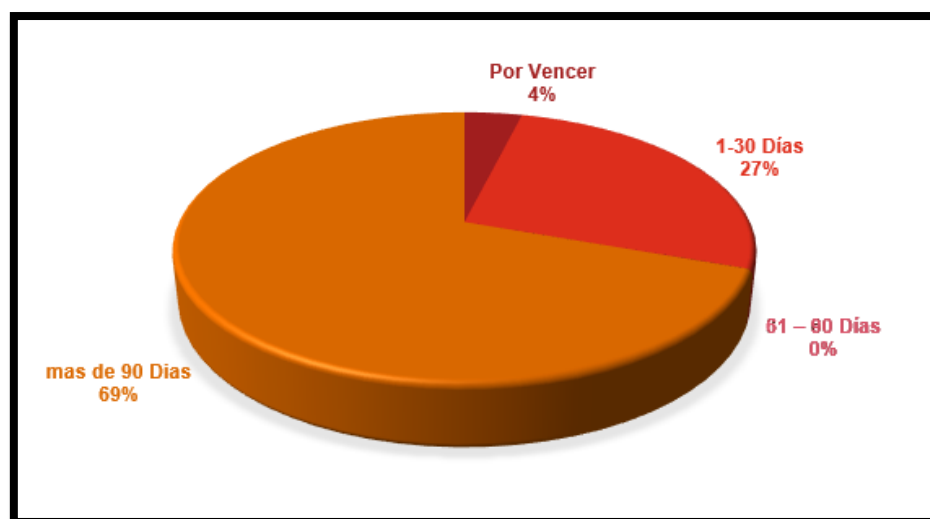
Tabla 1. Análisis Antigüedad de Proveedor 2013

Por Vencer	1-30 Días	31 – 60 Días	61 – 90 Días	+ 90 Días	Total
25.016	173.249,14	90,54	0	452.036,81	374.120,05
4%	27%	0%	0%	69%	

Fuente: Información proporcionada por la empresa objeto del examen de auditoria

Elaborado Por: Karen Bustamante

Gráfico 2 Análisis Antigüedad de Proveedores



Fuente: Información proporcionada por la empresa objeto al examen especial de auditoria

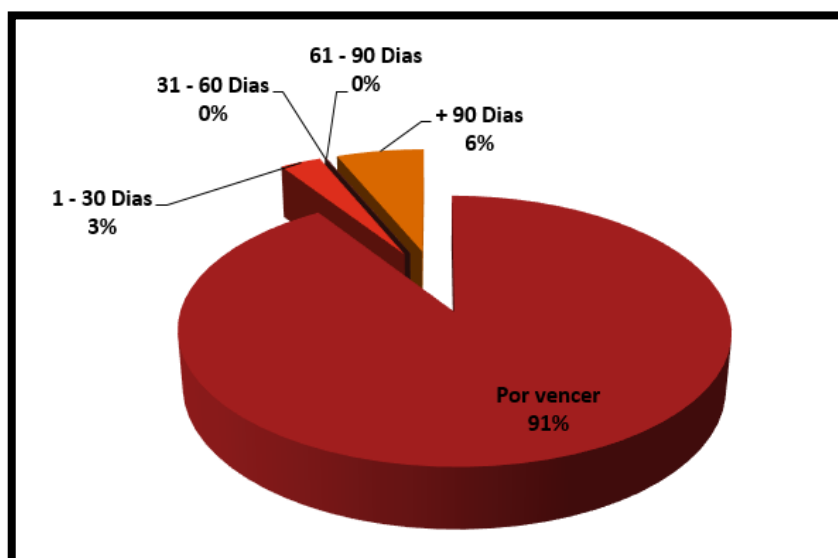
Elaborado Por: Karen Bustamante

Tabla 2. Antigüedad Proveedores 2013

Por Vencer	1 - 30 Dias	31 - 60 Dias	61 - 90 Dias	+ 90 Dias	Total
1.817.082	58.069	1.732	40	124.438	2.001.361
91%	3%	0%	0%	6%	

Fuente: Información proporcionada por la empresa objeto al examen especial de auditoría

Elaborado Por: Karen Bustamante

Gráfico 3 Antigüedad Proveedores 2013

Fuente: Información proporcionada por la empresa objeto al examen especial de auditoría

Elaborado Por: Karen Bustamante

Con este análisis se puede determinar cómo, del periodo 2013 al 2014, se ha reducido la cartera por pagar considerablemente; sin embargo, se puede observar que en el 2013 el nivel de endeudamiento se concentraba en los saldos por vencer, mientras que para el periodo a analizarse, el año 2014, se puede notar una mayor concentración de la deuda vencida a más de 90 días, situación que podría poner en riesgo a la compañía por eventuales demandas de sus acreedores, además de la generación de los respectivos intereses financieros por mora.

2.6. Clientes

Los principales clientes que tiene la entidad pertenecen al sector agrícola, industrial, entidades gubernamentales, personas naturales y jurídicas. En el sector gubernamental se realizan las mayores ventas, debido a la maquinaria pesada que estas entidades requieren para realizar las obras respectivas, aunque también incluyen los camiones, cabe destacar que la principal fuente de ingreso para la compañía son los camiones, sus ventas representan la mayor parte de rentabilidad en las ventas.

2.7. Mercado Automotriz

El mercado automotriz también constituye una gran fuente de ingreso para el país la Asociación en comparación con el año 2013 no existió variabilidad en las ventas por provincia, como dato de Relevancia para la empresa objeto de este examen especial de auditoría los camiones que más se venden en el país son los de la compañía a ser auditada y las SUV's, esta última muestra un decrecimiento en Ventas con respecto al 2013.

Cabe denotar que los meses de ventas más bajo para el 2014 fueron Septiembre y Octubre y los meses de mayor demanda de automotores fueron mayo, junio y julio. Las perspectivas mejoraron por las celebraciones del Día de la Madre y el del Padre, pese a que el Gobierno colocaba en debate la Ley de Regulación de Créditos para Viviendas y Vehículos, la misma que mediante, Resolución 66, determinó una Restricción cuantitativa anual de importación. La AEADE¹², considera que el bajo rendimiento de las ventas en estos últimos meses se debe sobre todo a las restricciones cuantitativas anuales en las importaciones.

Con respecto a las importaciones de vehículos armados para el año 2014 tuvo el total de 57.093 unidades, lo cual evidencia una reducción del 9% con respecto al año anterior que se importaron un total de 62.595 unidades.

Los principales proveedores de vehículos armados en el Ecuador son Japón, China, Corea, Colombia, Estados Unidos, México, Tailandia entre otros.

La Asociación también identificó como otra causa del impacto negativo las medidas de restricción y control emitidas por el Gobierno, que han afectado principalmente a las marcas Chevrolet, Hyundai, Kia, Nissan y Renault, las que representan casi el 75% del mercado ecuatoriano. Eso, pese a que muchas casas

Comercializadoras, según el representante de la Asociación Automotriz, creó estrategias para motivar las Ventas.

En cuanto a la producción las ensambladoras del país obtuvieron un incremento en las unidades producidas cubriendo así al 52% de abastecimiento a diferencia del 2013 se produjo el 49%.

En el tema de las exportaciones el país logro exportar un total de 8.368 vehículos en el 2014, marcando un incremento del 16% con respecto al año anterior que se exporto en el 2013 7.213 unidades.

¹² Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador

2.8. Posicionamiento de Mercado

La empresa se caracteriza por el trabajo en equipo lo cual le ha permitido junto con sus empleados lograr grandes objetivos, la revista empresarial Ekos, la misma que posee mucha credibilidad en el país cataloga a la empresa #56 de acuerdo al ranking empresarial del periodo 2015 debido a sus ingresos ¹³

2.9. Reformas impuestas por el Gobierno

Según indagaciones con el asesor empresarial y analista tributario quienes aseguran que el hecho de que el incremento del 5% del arancel (de 35% a 40%) al segmento de vehículos de hasta 2.000 cc, se haya extendido a los automotores importados de diésel y gasolina, muestra que la economía del sector automotor se verá afectada; dicho de otra manera, ocasionaría disminución en las Ventas y en la Rentabilidad de las empresas automotrices del mercado ecuatoriano.

Una de las medidas por parte del Consejo de exportaciones e inversiones es tratar de reducir las importaciones para incentivar la producción nacional.

El gerente general de la Aduana, aclaro que el incremento de esta medida arancelaria está contemplado dentro del techo arancelario que permite la Organización mundial del Comercio.

2.10. Nivel de Ventas por Línea de Negocio

Tabla 3. Línea de Negocio

Línea de Negocio	%
Camiones	91.83 %
Automóviles marca francesa	4.62%
Repuesto de Camiones principal	0.40%
Venta de repuestos varios	0.00%
Mano de Obra Directa taller de Camiones	0.29%
Suministros taller de camiones	0.07%
Trabajos externos taller camiones	0.08%
Repuestos Taller de Camiones	0.92%
Repuesto taller de camiones Enderez	1.38%
Mano de Obra Directa Taller Enderez	0.23%

Fuente: Información proporcionada por la empresa

Elaborado Por: Karen Bustamante

¹³ www.ekosnegocios.com

Como se muestra en cuadro la línea de producto que representa más del 90% es la venta de los camiones.

2.11. Accionistas

En la siguiente tabla se mostraran los detalles del paquete accionario

Tabla 4. Accionistas

Accionistas	Nacionalidad	Identificación	Acciones o aportaciones	%
Accionista "A"	Ecuador	xxxxxxxxxx	\$ 3.633	0,03%
Accionista "B"	Ecuador	xxxxxxxxxx	\$ 12'104.154	99,94%
Accionista "C"	Ecuador	xxxxxxxxxx	\$ 3.633	0,03%

2.12. Procesos

Según la ISO 9000 define como proceso **“al conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultados”**. A continuación se presentan los principales procesos que se llevan a cabo en la empresa con su respectiva descripción y diagramas, cabe recalcar que dentro de anexos se mostraran los diagramas de los procesos restantes dentro de este capítulo se contemplaran en diagramas los procesos de mayor importancia dentro del proceso Al proceso de Compras- Cuentas por Pagar lo hemos dividido en lo siguiente:

- Pedido de Importaciones
- Pago de Importaciones
- Compra

2.12.1. Pedido de Importaciones

2.12.1.1. El proceso de Pedido de Importaciones se inicia con el envío de un mail "Orden de Pedido" por parte de las siguientes personas:

- Director de la marca de los Camiones
- Director de Maquinarias
- Director de marca de los autos

Ellos deberán enviar directamente el pedido al proveedor del exterior con copia a la Jefa de Importaciones. En ésta orden de pedido se detalla el número de unidades que se desean importar y las características que se requiere importar, datos que pueden ser encontrados en el catálogo que envía cada proveedor con los modelos del año en curso. Dichos pedidos se realizan entre el 20 y 30 de cada mes, y se lo hace con aproximadamente 2 a 3 meses de anticipación dado que el proveedor produce bajo pedido en el caso de los camiones, y en los otros casos con 2 o 3 semanas de anticipación.

Es importante destacar que para el periodo a revisar , es decir 2014 no se habían efectuado importaciones, se compraba directamente a la relacionada, a razón de sugerencia para cuando efectúen importaciones se deja plasmado el siguiente diagrama de cómo debería llevarse a cabo este proceso

2.12.1.2. Una vez que se ha enviado la orden de pedido, se espera a que el proveedor confirma vía mail que si es factible producir (en el caso de los camiones) o que si tienen en stock (en el caso de vehículos, maquinaria y repuestos). Cuando se tiene la confirmación, el Presidente de la Compañía procede a evaluar la conveniencia de importar en las condiciones actuales y negocia con el proveedor.

2.12.1.3. Una vez que se ha definido con el importador que procedan a dar paso al pedido realizado, la encargada del departamento de importaciones procede a realizar la Nota de Pedido de la importación.

2.12.1.4. El Gerente Financiero recibe la nota de pedido originada en el departamento de importaciones, realiza una revisión de los precios de los productos solicitados en el pedido. Él pone una firma de aprobación de la nota de pedido y continúa con las gestiones y seguimiento de importación.

2.12.1.5. Junto con la nota de pedido se genera la póliza de seguro de transporte, en la cual la Jefa de Importaciones se encarga de generar una aplicación al contrato que se tiene con la aseguradora en la actualidad.

2.12.1.6. El Gerente Financiero con la nota de pedido procede con el trámite para el pago de la importación, que puede darse de la siguiente manera:

- Carta de crédito a 180 días para los camiones
- Transferencia Interbancaria para Maquinarias, Repuestos y Vehículos.

Se analiza en que banco es más factible, sobre todo por el nivel de endeudamiento y los costos bancarios. La jefa de importaciones lleva un monitoreo de todas estas actividades junto con el Gerente Financiero, quien determina el tipo de garantía para la aprobación de la carta de crédito.

2.12.1.7. Se realiza el detalle de marcas de embarque con cantidad, número de pedido, modelo y color, también se realiza la reservación en la naviera dentro de una fecha estimada y se adjunta un detalle de metros cúbicos necesario para la importación.

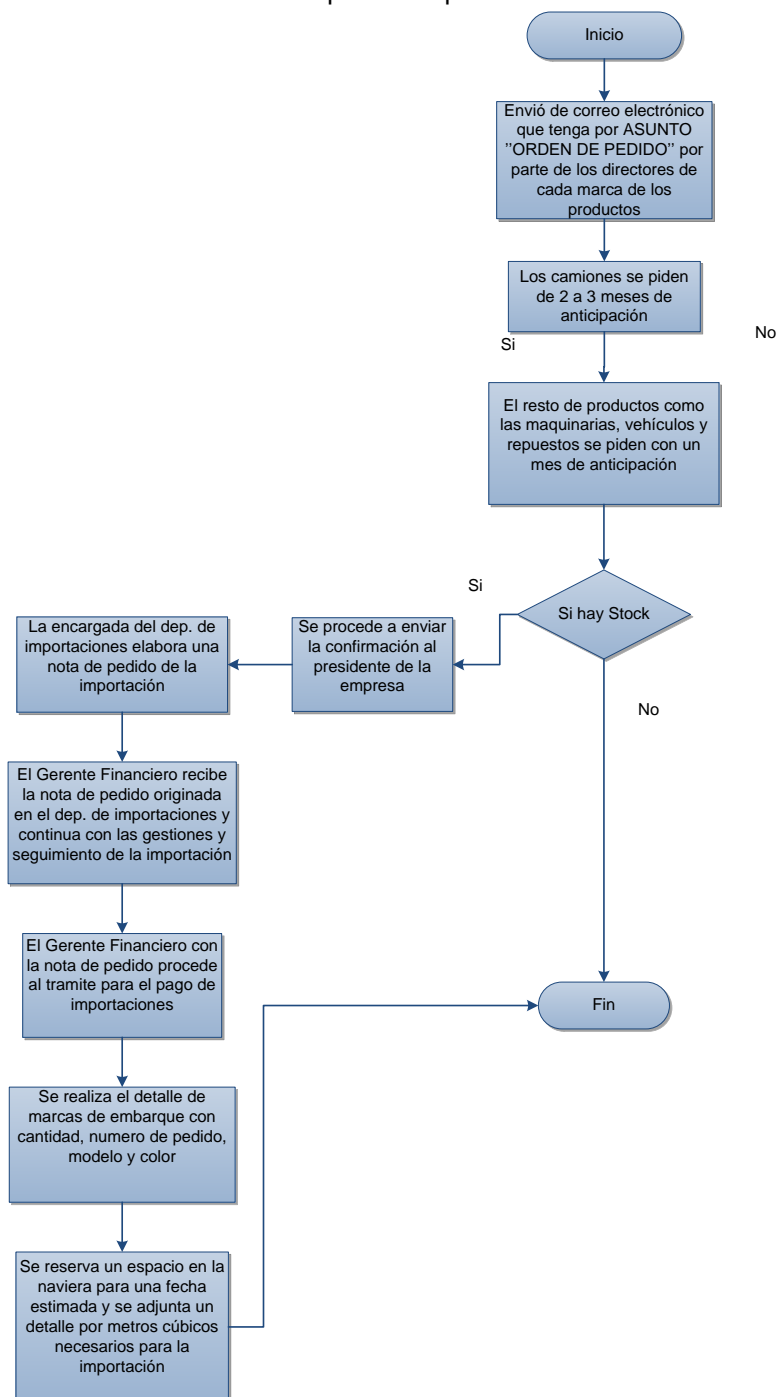


Gráfico 4. Pedido De Importación

Elaborado Por: Karen Bustamante

2.12.2 Pago al Proveedor

- 2.12.2.1 Para iniciar el pago o liquidación al proveedor se necesita tener documentos que respalden la compra para posterior realizar su pago, estos documentos son la factura adjunta con la orden de compra
- 2.12.2.2 Con los documentos antes solicitados se tendrá que verificar dicha información es decir que el valor de la factura debe ser igual a la orden de compra, de no ser así se le envía la factura al proveedor para que la misma sea rectificadas.
- 2.12.2.3 Ya con visto bueno se elabora el pago , sea este mediante cheque o transferencia bancaria
- 2.12.2.4 Junto al documento de pago el gerente financiero, lo revisa y de estar de acuerdo lo firma para su debida autorización.
- 2.12.2.5 Una vez ya autoriza por el gerente financiero, el departamento de contabilidad ejecuta el pago al proveedor.
- 2.12.2.6 El departamento de contabilidad es el encargado de hacerle llegar al proveedor la documentación de su pago ya realizado.

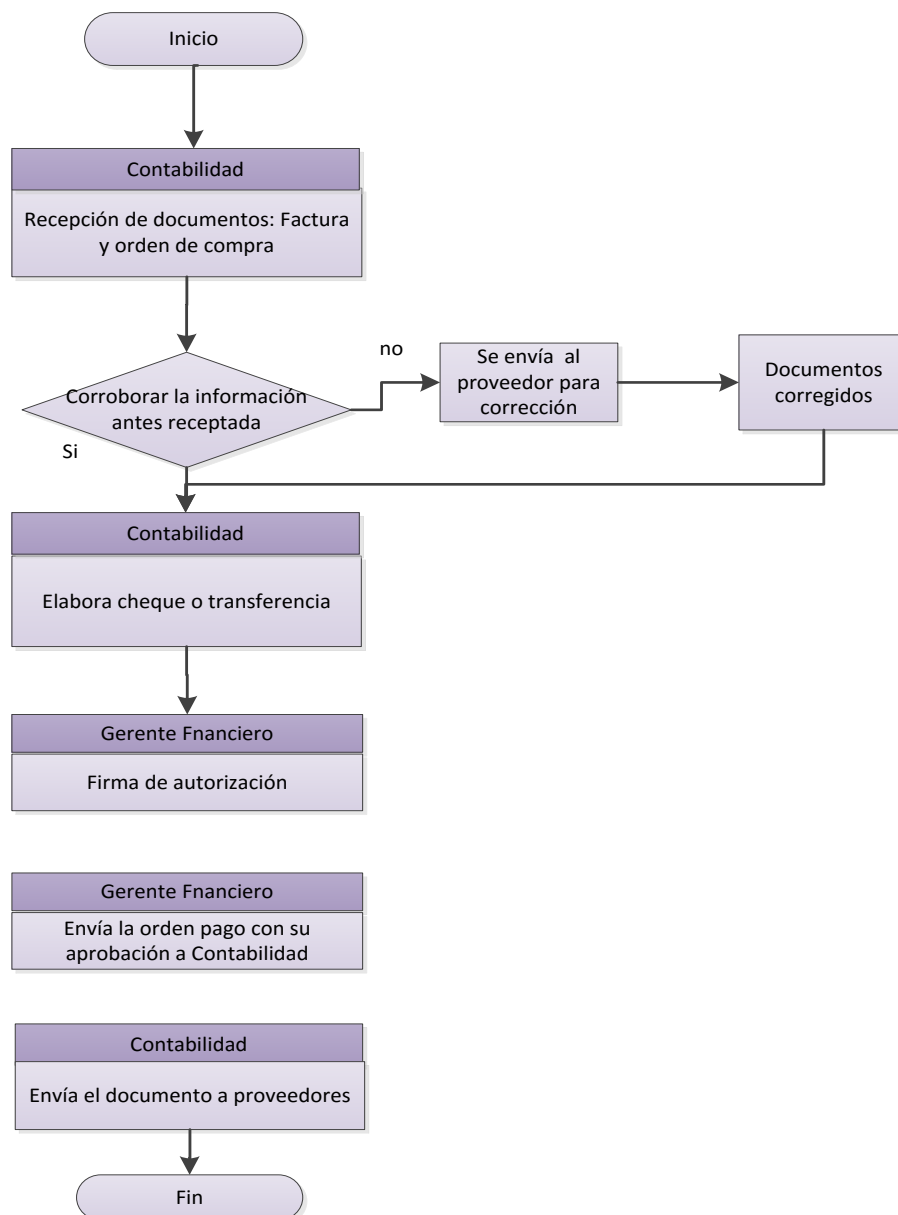


Gráfico 5. Pagos Proveedores

Elaborado Por: Lenny Lainez

2.12.3 Compras

- 2.12.3.1 El encargado de bodega, se encarga de revisar mensualmente el inventario, ya que esto permitirá saber que productos son los que se encuentran faltantes, y posteriormente se realizara la debia adquisición de aquel inventario faltante.
- 2.12.3.2 Luego de haber realizado la risión del inventario el encargado de bodega procederá a realizar la orden de compra con el listado de los productos de inventario faltantes.
- 2.12.3.4 Ya con la orden de compra elaborada por el encargado de bodega procede a enviarla al departamento de contabilidad, para que se inicie la adquisición.
- 2.12.3.5 Al llegar la orden de compra al departamento de Contabilidad, se realiza la aprobación del listado y analiza la autorización de la compra, una vez revisada la partida presupuestaria para dichas adquisiciones que se necesita realizar.
- 2.12.3.6 Teniendo un resultado favorable al revisar si existe la solvencia necesaria por parte de la entidad, el departamento de Contabilidad, procede a contactarse con los proveedores para convenir la forma de pago, el tiempo de entrega, calidad del producto.
- 2.12.3.7 Ya analizado cual es la mejor propuesta que se ajuste a nuestras necesidades el departamento de Contabilidad solicita la mercadería.

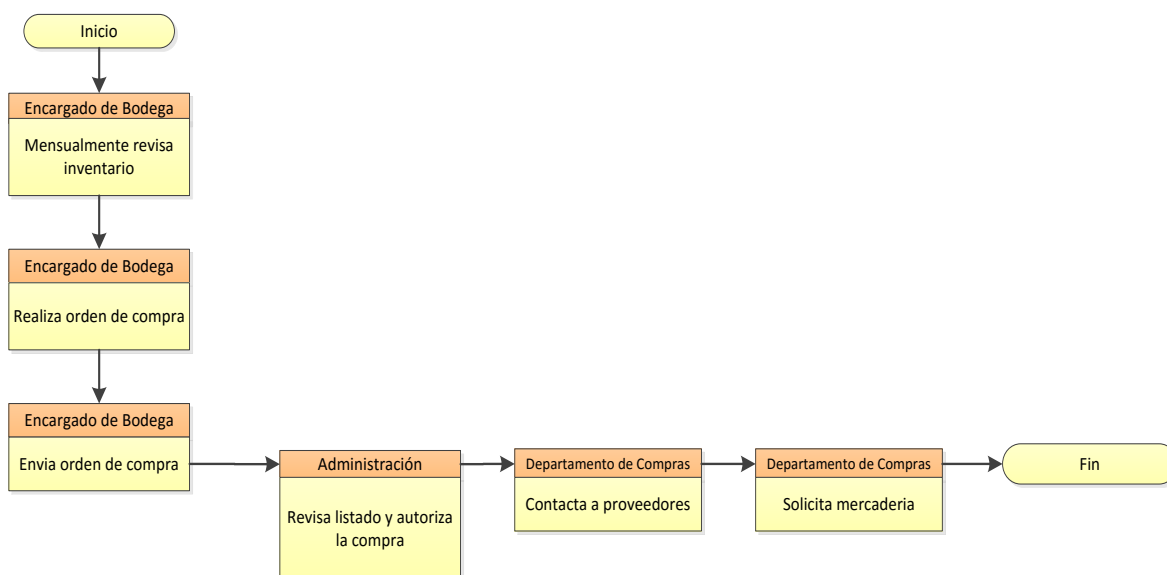


Gráfico 6. Compra

Elaborado Por: Lenny Lainez

En conclusión Como resultado de los procesos efectuados se pudo verificar que la mayoría de las transacciones revisadas por las personas responsables del ciclo de Compras- Cuentas por Pagar de la Compañía. Adicionalmente se determinó que las actividades y procedimientos realizados en el ciclo antes mencionado funcionan de acuerdo a lo diseñado por los funcionarios de las áreas responsables. En su mayoría las actividades de control mitigan los riesgos inherentes al proceso. Como parte del plan de auditoría no se depositara confianza en controles de este módulo, ya que la mayoría de estos controles son manuales y se han diseñado para el monitoreo del proceso mas no en la presentación de los estados financieros, adicionalmente por temas eficiencia nuestro enfoque será 100% sustantivo.

2.12 Actividades de Control del ciclo de Información Financiera

a) Se ha obtenido comprensión de las políticas y procedimientos que son relevantes para la auditoría, y que esas políticas y procedimientos han sido evaluados

Basándose en la información recolectada durante las reuniones de tipo demostrativo con el cliente y otras fuentes de información pertinente, por ejemplo manuales de procedimientos del cliente comprender y documentar la siguiente:

Proceso del negocio y subprocesos/flujo de transacciones, incluyendo la manera en que las transacciones son iniciadas, registradas, procesadas e informadas y los registros contables respectivos (tanto electrónicos como manuales), información de respaldo y cuentas específicas en los estados financieros; y

Actividades de control relevantes para la auditoría que la gerencia utiliza para obtener satisfacción.

b) Evaluar el diseño de los controles relevantes para la auditoría dentro del proceso y subproceso del negocio. Los controles documentados deberán ser aquellos que se refieran a los objetivos de procesamiento de información en cuanto a:

- Integridad de los registros
- Exactitud de los registros
- Validez de los registros
- Restricción de acceso a activos y registros

El proceso de información financiera del cierre del periodo de la compañía está conformado por los siguientes subprocesos:

- Consideraciones para todo el proceso - Información Financiera al Cierre del Período
- Registro de asientos de diarios automáticos
- Registros de asientos de diario manuales
- Transacciones con relacionadas
- Contabilización de impuestos
- Cierre del periodo y ajustes
- Presentación y revelación de estados financieros
- Acceso restringido

Los controles detectados durante la revisión se mostraran en una tabla dentro de esta sección

Consideraciones para todo el proceso- información financiera al final del periodo La compañía maneja un programa llamado 'OPENSIDE' que alimenta directamente la contabilidad como son:

- Cuentas por Cobrar
- Cuentas por Pagar
- Inventarios
- Facturación – reporte de ventas
- Bancos
- Contabilidad
- Ventas declaraciones mensuales
- Compras declaraciones mensuales
- Nomina

2.13.1 En el proceso de registro de asiento diario, se pueden dar asientos automáticos que son generados al momento al momento de ingresar las operaciones corresponden al giro del negocio en el sistema 'OPENSIDE' tales como son compras, ventas, importaciones. Con respecto a los cobros se maneja por el sistema 'COBIS'

También pueden registrarse asientos manuales que se dan por concepto de:

- Amortizaciones
- Depreciaciones
- Gastos
- Provisiones
- Asientos de ajustes y reclasificación

Los asientos manuales pueden ser generados solo por los asistentes contables, y estos asientos no se autorizan en el sistema, es decir cualquier asiento manual que se procese queda registrado en la contabilidad. Los asistentes deben pasar una impresión del asiento manual, y el Contador revisa el asiento y coloca su firma de autorización en el mismo. Todo Asiento de diario manual posee una glosa explicativa.

De manera semanal el Contador General, realiza el proceso de mayorización afectando a las cuentas de los Estados Financieros. Solo el contador tiene acceso a este módulo del sistema.

Tabla 5. Controles detectados información financiera al cierre del periodo

Transacción	Documentar la actividad de control que se planea validar	Tipo de Actividad de Control	Frecuencia del Control	Control Clave	Preventivo/ Detectivo	Automático / Manual
Secuencia de asiento de diario	En el sistema los asientos manuales son identificados con las iniciales CIT y tienen una secuencia propia, y no pueden estar duplicados.	Procesamiento de información	Diario	No	P	A

Generación de asientos diario	Los asientos manuales pueden ser generados solo por los asistentes contables, y estos asientos no se autorizan en el sistema, es decir cualquier asiento manual que se procese queda registrado en la contabilidad. Los asistentes deben pasar una impresión del asiento manual, y el Contador revisa el asiento y coloca su firma de autorización en el mismo.	Segregación de funciones	Diario	Si	D	M
-------------------------------	---	--------------------------	--------	----	---	---

P= Preventivo D= Detectivo A= Automático M= Manual

Elaborado Por: Karen Bustamante

2.13.2 Registros diarios de los asientos automáticos

Los asientos automáticos generados directamente de los módulos y afectan de la siguiente de la manera.

De los módulos más importantes el de Cuentas por Pagar Inventarios Facturación – reporte en ventas

2.13.3 Registros de Asientos Diario Manuales

Al ingresar en el sistema los asientos manuales se genera una secuencia numérica distinta a la de los asientos automáticos. Esta secuencia es generada por default, y no puede ser cambiada. Si por alguna razón mientras se esté generando el diario falle el sistema no se guardará el asiento contable, la misma situación sucede para los asientos manuales.

Los ingresos que se realizan en el sistema como los campos de fechas, números, etc. son controlados automáticamente, de esta manera se asegura que la información que se digite esté dentro del campo correspondiente. Además, el sistema valida que el saldo entre él debe y el haber sea cero, de la misma manera cada usuario tiene un perfil que lo establece la Jefe de Sistemas de acuerdo a los requerimientos del puesto. Una vez grabado el asiento, no se puede modificar ningún campo del mismo.

El sistema permite el ingreso de asientos manuales dentro de cualquier período contable al cual afecta el asiento. Aunque la Compañía cuenta con cierres mensuales de EF's, el mismo que se efectúan los 10

de cada mes, si es posible generar asientos posteriores en cualquier fecha, que afecten a un mes ya cerrado, debido a que el Contador tiene una clave que le permite realizar estas operaciones en el sistema.

Como se indicó anteriormente, una vez grabados los asientos no pueden modificarse los datos ingresados. Para realizar correcciones a cualquier asiento, debe ingresarse un asiento manual. Estas correcciones también pueden ser realizadas por todos los asistentes del Dpto. Contable, así mismo no existen autorizaciones en el sistema.

Estas correcciones efectuadas por los asistentes de contabilidad son aprobadas por el Contador de la Compañía de manera manual en el asiento impreso.

Tabla 6. Controles detectados en los Asientos de Diario Mensuales

Ref.	Transacción	Documentar la evidencia de control.	Tipo de Actividad de Control	Frecuencia del Control	Control clave	Preventivo/ Detectivo	Automático/ Manual
3.2	Modificación de asientos Manuales	Una vez grabado el asiento, no se puede modificar ningún campo del mismo.	Procesamiento de Información	Otros	Si	P	A

P= Preventivo D= Detectivo A= Automático M= Manual

Elaborado Por: Karen Bustamante

2.13.4 Transacciones con Relacionadas

Diariamente se ingresan las facturas enviadas a la empresa XYZ S.A(empresa relacionada) por concepto de venta de vehículos repuestos etc., el módulo de cuentas por pagar automáticamente alimenta los saldos de relacionadas.

Mensualmente se genera el mayor de cuentas por pagar relacionadas, donde se detallan todas las facturas pendientes de pago, este anexo lo lleva el contador, quien extrae la información del sistema y lo verifica con las facturas generadas del mes y lo compara con estados financieros, de esta forma se controlan los y transferencias realizadas.

Tabla 7. Control Detectado en Transacciones con Relacionadas

Ref.	Transacción	Documentar la evidencia de control.	Tipo de Actividad de Control	Frecuencia del Control	Control clave	Preventivo / Detectivo	Automático/ Manual
4.2	Conciliación de cuentas con las relacionadas	Mensualmente se genera el mayor de cuentas por pagar relacionadas, donde se detallan todas las facturas pendientes de pago, este anexo lo lleva el contador quien extrae la información del sistema y lo verifica con las facturas generadas del mes y lo compara con estados financieros, de esta forma se controlan las y trasferencias realizadas.	Autorización	Mensual	Si	D	M

P= Preventivo D= Detectivo A= Automático M= Manual

Elaborado Por: Karen Bustamante

2.13.5 Contabilización De Impuestos

Mensualmente se extrae la información de los módulos ventas declaraciones mensuales y compras declaraciones mensuales, con dicha información se realiza un análisis con las cuentas contables y se realiza la Cuadratura con estados financieros.

Una vez cuadrada la información, es revisada por Cesar Rodríguez y Juan José Izurieta quienes autorizan a que se realiza la declaración en el sistema DIM del SRI y se procede a subirlo en la plataforma.

Luego se realiza un asiento manual para dejar en cero las cuentas ya declaradas mediante el pago de los mismos.

Tabla 8. Control detectado en Contabilización de Impuestos

Ref.	Transacción	Documentar la evidencia de control.	Tipo de Actividad de Control	Frecuencia del Control	Control clave	Preventivo/ Detectivo	Automático/ Manual
5.2	Generación de declaraciones	Una vez cuadrada la información, es revisada por el contador y gerente financiero quienes autorizan a que se realiza la declaración	Autorización	Mensual	No	D	M

P= Preventivo D= Detectivo A= Automático M= Manual

Elaborado Por: Karen Bustamante

2.13.6 Cierre del Periodo y Ajustes

Mensualmente se realiza un análisis global de todas las cuentas con sus anexos y se revisan que estos saldos cuadren, estos anexos son descargados de los módulos del sistema descritos en el primer punto.

Los ajustes solo pueden ser realizados por el contador del departamento

Tabla 9. Control Detectado en el Cierre de Periodo y Ajustes

Transacción	Documentar la evidencia de control.	Tipo de Actividad de Control	Frecuencia del Control	Control clave	Preventivo/ Detectivo	Automático/ Manual
Diarios de ajustes	Los ajustes solo pueden ser realizados por el departamento contable, y autorizados manualmente por el contador	Segregación de Funciones	Mensual	Si	P	M

P= Preventivo D= Detectivo A= Automático M= Manual

Elaborado Por: Karen Bustamante

2.13.7 Presentación y Revelación de los Estados Financieros

La emisión de los estados financieros es supervisado por el contador de la empresa, una vez emitido el informe de auditoría sobre los mismos procede a ser entregados a los accionistas para su aprobación.

Una vez aprobados los estados financieros por medio de la junta general de accionistas, se procede a enviar los mismos a Superintendencia de Compañías.

2.13.8 Conclusión

Cada una de las actividades de control plasmadas en este documento se obtuvo conocimiento a modo de indagación con el personal competente sobre los procesos que realizaban además se agregó ciertas mejoras para que se lleve un mejor control de las actividades que se realizan se sugirió la idea del manual de cuentas por pagar que se encontrará en el capítulo 4 de este documento, sin embargo se puede concluir que el diseño es acorde a las transacciones de la compañía y no existieron problemas en la realización del mismo. En su mayoría las actividades de control mitigan los riesgos inherentes al proceso.

2.14 Puntos de Venta

Esta empresa está situada en seis grandes ciudades del país además de gran movimiento económico como lo son las siguientes ciudades:

- Guayaquil
- Quito
- Ambato
- Cuenca

En Quito la empresa cuenta con dos sucursales en el norte y sur de la ciudad, en Guayaquil la matriz se encuentra en el norte y una sucursal en el centro, en Ambato y Cuenca solo hay una sucursal.

2.15 Análisis FODA

De acuerdo a la información que proporcionó la empresa acerca de sus actividades y controles en general se determina el siguiente análisis FODA correspondiente a la entidad.

Fortaleza

Ser pioneros en el mercado por su gran trayectoria, al hablar de vehículos de maquinaria pesada ser la primera opción de los clientes, la compañía ha sabido ganarse a través de los años el reconocimiento de las personas debido a que tiene posicionada su marca. Además de que ya cuenta en el mercado ecuatoriano por muchos años y esto representa un factor muy importante para continuar siendo los pioneros en el mercado automotriz.

Oportunidad

Gran proveedor de todos los gobiernos seccionales como son prefecturas, etc. Por gozar de gran prestigio son las principales opciones que se tiene presente cuando se habla de vehículos de

maquinarias pesadas, no solo en ese sector sino también en el de transporte ya que también ofrece gran gama de variedades de buses y con facilidades de adquisición.

Debilidad

Depender de la banca. Como también limitaciones en las importaciones de vehículos.

Amenaza

Una de las grandes y potentes amenazas es las distintas leyes que se están generando dentro del país y esto afecta directamente a las ventas, las personas ya no tienen la plena convicción de poder adquirir un bien ya que en los últimos años ha surgido incremento de impuesto y leyes y esto hace que se encarezcan los bienes.

2.16 Razones financieras

En el capítulo 1 se indicaron cada una de las definiciones que de las razones financieras que se usaran para objeto de este examen especial de auditoria del rubro de cuentas por pagar, la información base para elaborar las comparaciones con los ratios que se muestran a continuación fueron los estados financieros de la empresa haciendo uso del periodo 2013 y 2014, los mismos que se encuentran en la sección de Anexos

$$\text{Liquidez Corriente: } \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

$$(2014) \frac{23,957,056}{5,489,419} = 4,36$$

$$(2013) \frac{47,190,544}{22,064,088} = 2.14$$

Interpretación: Como se puede observar ha existido un incremento con respecto al año 2013, si bien es cierto en el 2013 tampoco presentaba un problema de liquidez podía hacer frente a sus obligaciones inmediatas y para el periodo a analizar, es decir el 2014 la entidad por cada dólar de obligación, la empresa hace frente con \$4.36, lo cual quiere decir que podría tener un exceso de recursos para afrontar con sus obligaciones.

$$\text{Prueba Acida : } \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$(2014) \frac{23,957,056 - 1,040,245}{5,489,419} = 4,17$$

$$(2013) \frac{47,190,544 - 747,324}{47,190,544} = 0.98$$

Interpretación: En el caso de este indicador en el periodo del 2013 se contaba con 0.98 centavos para cubrir las obligaciones de carácter inmediato lo que se puede evidenciar que la empresa dependía netamente de su inventario, para el periodo del 2014 nos arroja el resultado 4,17 lo que significa que la empresa no necesita de toda la venta de su inventario para cubrir con sus obligaciones corrientes.

Endeudamiento de Leverage o Apalancamiento: $\frac{\textit{Total Pasivo}}{\textit{Total Patrimonio}}$

$$(2014) \frac{6,338,367}{35,010,904} = 0.18$$

$$(2013) \frac{22,923,043}{33,457,590} = 0.69$$

Interpretación: Podemos observar la compañía no mantiene un nivel alto de deuda con sus acreedores, es decir solo el 18% está implicado directamente con el saldo acreedor.

En el periodo 2013 el apalancamiento es de 69% lo cual compromete el capital de la empresa puede ser favorable como no, porque si parte de esa deuda se generó para una inversión es probable que se obtengan los ingresos correspondientes a la inversión o también puede surgir una pérdida

Margen neto de Utilidad: $\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventas Netas}}$

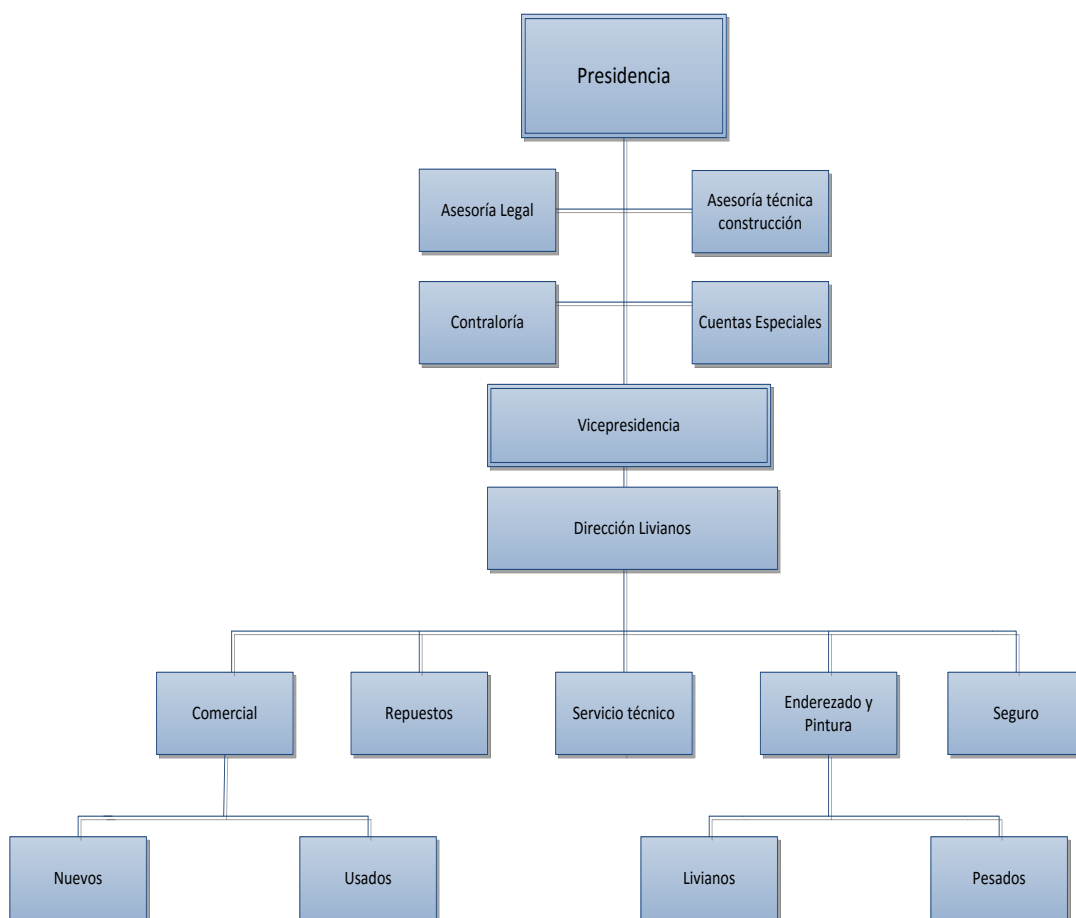
$$(2014) \frac{1'535,314}{33'885,800} = 4.53\%$$

$$(2013) \frac{1'542,123}{38'577,244} = 4\%$$

Interpretación: El producto de todas las ventas que se realizaron durante el periodo 2014 genera una utilidad correspondiente al 4.53% no es un porcentaje muy representativo, pero alcanza a cubrir algunas de sus necesidades, a pesar de los cambios en los precios de los vehículos considerando que su principal fuente de ingreso es la ventas de camiones, notablemente se aprecia un incremento del margen de utilidad con respecto al 2013.

2.17 Organigrama

A continuación se presenta el organigrama que dispone la compañía para uso conveniente de este proyecto.



Fuente: Empresa Auditada S.A
Gráfico 7. Empresa Auditada S.A.

Capítulo III

3. Planificación de la Auditoría

3.1 Diseño de Plan de Auditoría

Para los empresarios en la actualidad saben que poseer un diseño de auditoría e implementarlo es de vital importancia para lograr alcanzar los objetivos como compañía trazados, además se propone un manual de control interno para las cuentas por pagar, rubro que se analiza minuciosamente en este proyecto con la finalidad de que la empresa haga uso del manual que por el momento no cuenta, para que se lleve un mejor control con el pago de sus proveedores analizar hasta donde puede endeudarse con los mismos o con sus relacionadas. Se espera que con el examen de auditoría a efectuarse el Plan de Auditoría sea el favorable para la compañía que los resultados sirvan para mejorar la toma de decisiones de la gerencia.

3.1.2 Análisis de Materialidad

Para el análisis de materialidad que empleo el grupo auditor para la empresa se consideró tomar como base tres cuentas para determinar la materialidad, estas cuentas son Utilidad antes de Impuestos y cuentas por pagar proveedores:

Tabla 10. Materialidad Cuentas por Pagar Proveedores

Cuentas por Pagar Proveedores	\$ 361.246
10% Materialidad Global	\$ 36.124,6
25% Error Tolerable	\$ 9.031,15
5% Importe Nominal SAD	\$ 1.806,23

Elaborado Por: Karen Bustamante

Tabla 11. Materialidad Utilidad antes Impuestos

Utilidad antes de Impuestos	\$ 1'980.249
2% Materialidad Global	\$ 39.608,58

25% Error Tolerable	\$ 9.902,15
5% Importe Nominal SAD	\$ 1.980,43

Elaborado Por: Karen Bustamante

Desglosado de la siguiente manera se escogió la materialidad para el uso de este ejercicio como se explica detalladamente en las tablas que se muestran, cabe recalcar que para el análisis antes mencionado se consideró el 2 y el 10% de materialidad para corroborar cual sería la mejor opción para este examen los porcentajes van de acuerdo al juicio profesional y tomando como base los conocimientos aprendidos y el libro Principios de Auditoria de Whittington Pany.

Tabla 12. Materialidad Global

Utilidad antes de Impuestos	\$1.980.429,00
2 %	\$ 39.608,58

Elaborado Por: Karen Bustamante

Se determinó el 2% para la materialidad planificada para todo el estado financiero haciendo uso del juicio profesional como lo indica la NIA 320 en el apartado #3, se escogió el rubro de utilidad antes de impuestos debido a que la empresa por su condición de ser de tipo comercial esta inclinada a generar utilidades.

Tabla 13. Error Tolerable

	\$ 39.608,58
25%	\$ 9.902,15

Elaborado Por: Karen Bustamante

Como es la primera vez que se realizará la auditoria el máximo porcentaje a considerarse será el 25% de error tolerable.

Tabla 14. Importe Nominal SAD

\$ 39.608,58

5%	\$ 1.980,43
----	-------------

Elaborado Por: Karen Bustamante

El SAD es el importe individual, es decir que para uso de este examen especial la materialidad será de \$ 1.980,43

3.1.3 Detalle de Cuentas por Pagar Proveedores

Se procedió a realizar las revisiones para los proveedores al 31 de Diciembre del 2014, se solicitaron los Estados de Cuenta de dichos proveedores, de manera que se pueda observar las nuevas facturas y cancelaciones que han existido a la fecha de la revisión, así como también se solicitará los documentos soportes de los pagos y las facturas.

A continuación se mostrará una tabla que enlista a los proveedores, el detalle de los mismos estará disponible en la sección de ANEXOS. La selección de la muestra que es lo que esta resaltado se efectuó en base a los saldos más representativos a juicio de los auditores a realizar el examen especial.

Tabla 15. Detalle de Cuentas por Pagar Proveedores

RUC	PROVEEDOR	
1718325408001	ZURITA VIZCAINO MARIA FERNANDA	135,846.34
0991311637001	LATINA SEGUROS Y REASEGUROS C.A.	131,430.63
1860000210001	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPALIDAD DE AMBATO	25,000.00
1791275101001	FIDEVAL S.A. ADMINISTRADORA DE FONDOS Y FIDEICOMISOS	13,526.24
0990133174001	LUBRICANTES Y LACAS CIA. LTDA	10,862.47
1865031710001	REGISTRO MERCANTIL DEL CANTON AMBATO	9,335.56
0991311645001	LATINA VIDA COMPAÑIA DE SEGUROS C.A.	9,052.07
0990064733001	GENERALI ECUADOR CIA. DE SEGUROS S.A.	7,873.46
2100176243001	CHEME JAMA JEFFERSON FABIAN	5,940.76
1500337025001	RIVADENEIRA CALAPUCHA ROBERTO GIOVANNY	5,533.79
0910031236001	SANTOS SUAREZ ADIK ELOY	1,817.56
1709994972001	GUALOTO SIMBAÑA JOSE JULIO	1,602.00
1790947696001	BUREAU VERITAS ECUADOR S.A.	1,259.50
1800455907001	SANTAMARIA SANCHO HERNAN RODRIGO	971.19
1803208386001	PEREZ SANTANA RUBEN DARIO	934.72
0906884853001	QUEVEDO ROMERO ANGEL RAFAEL	896.00
1802047264001	VILLACRESES MARIA FLORINDA	872.89
1801398759001	PALACIOS CABRERA ANGEL AUGUSTO	836.00
1790380513001	SERVIFRENO CIA.LTDA.	778.01
0602489684001	ANILEMA MEJIA SEGUNDO BENJAMIN	641.81

0904580578001	ALVEAR DAGER PABLO DOMINGO	546.07
1705693974001	ZURITA GALLARDO JORGE	508.91
1802152726	PUNINA LOPEZ CARLOS PATRICIO	500.00
1802480457	PUNINA LOPEZ JUAN EDMUNDO	500.00
0990019657001	COMPANÍA ANONIMA EL UNIVERSO	471.75
1803781150	ZAMORA BALLADARES ELIAS JAVIER	450.00
1801092014001	HERNANDEZ COBA FRANKLIN RAMIRO	448.00
1801506070001	REGISTRADOR CONTRATOS PRENDA COMERCIAL	384.41
1801699586001	HIDALGO GUERRA JORGE HUMBERTO	300.00
0601519382001	MORETA LUIS ONOFRE	297.56
1891720447001	JURSAPARTS CIA. LTDA.	287.41
1800659540001	PROANO FIALLOS CESAR ERNESTO	280.00
1801632082001	CAMACHO RODRIGUEZ MARIO RICARDO	270.00
1890079381001	FERMACOL C LTDA	217.34
1803347242001	ARTEAGA INTRIAGO JULIO CESAR	189.25
0991326626001	SERIPACAR	181.92
1891735126001	SOCIEDAD ELECTRICA AMBATO SOCEL	171.70
1800806448001	MORETA CASTILLO RUBEN DARIO	165.00
1790010309001	TEOJAMA COMERCIAL S.A.	143.37
1700300674001	SANCHEZ ALDAS JOSE VICENTE	138.90
1711440568001	MAYORGA GARCES FLAVIO RODRIGO	138.60
1803782158001	QUINDIGALLE VEGA JORGE	136.17
1804200622001	BOADA GAVILANEZ SANTIAGO SEBASTIAN	134.77
1802095859001	GRANJA MUÑOZ CARLOS MANUEL	118.73
1801801737001	VERDESOTO ERAZO MONICA PATRICIA	116.03
1801120674001	CHAQUINGA MAILA CARLOS LUDOVICO RENE	112.00
1803333143001	MEDINA LOPEZ MARTHA VERONICA	109.55
1100336732001	CARRION ROSA ANTONIA	103.96
1707507891001	BOADA MARTINEZ JOSE FERNANDO	93.59
1802545168001	SANCHEZ PAZMIÑO CESAR HERNAN	90.22
1700467556001	SORIA DELGADO JESUS ADAM	90.00
1792173302001	TECNITASER CIA. LTDA.	89.60
1800731943001	SILVA LUNA JOSE MANUEL	89.14
1801689991001	GUEVARA CARRILLO PABLO VINICIO	78.44
1800746776001	VEINTIMILLA DEL SALTO AMERICA PUBENSA	78.00
1791434390001	AVIAUTO REPRESENTACIONES INTERNACIONALES	76.76
1801723402001	MARIN GUZMAN KLEVER WENCESLAO	70.10
1802952653001	GOMEZ URVINA GLORIA CORINA	66.55
0501788897001	CELI OLIVO JOSE LUIS	64.47
1802170413001	CASCO HINOJOSA ELVIA CECILIA	61.47
1791251237001	CONECCEL S.A.	54.62
0992409134001	SERVICIO TECNICO DE DISTRIBUCION SERTECDI S. A.	47.79
1890139724001	EDIEPOCA S.A. EDITORES DE PRENSA ORGANI	47.04
1705960365001	LOUREIRO OLIVERA HECTOR ALEJANDRO	44.00
1801719582001	PEREZ SAILEMA JUAN MANUEL	40.64

1391702396001	PRODUCTOS INDUSTRIALES Y ELECTRICOS S.A. PRIEL	40.32
1802313989001	ALBAN ASTUDILLO PAUL ALEX	35.00
0992500875001	GRANDWORK S.A.	35.00
1804090049001	SALAN TENELEMA MAGALI DEL ROCIO	34.52
1801265263001	MEDINA MOSQUERA ELADIO TADEO	30.07
1801873991001	JEREZ NUÑEZ RAMIRO ORLANDO	27.33
0991331859001	ATIMASA S.A.	25.00
1702958743001	TINAJERO MONTALVO MARIO RUBEN	25.00
1800843938001	TOLEDO ONATE AUGUSTO MARCELO	25.00
1801778315001	CORDOVA ROMERO DIEGO FABRICIO	24.93
1790016919001	CORPORACION FAVORITA C.A.	22.89
1790980480001	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CALDERON	20.00
1801997402001	LLAMUCA QUIPILEMA DOLORES WILMA	19.18
1800992248001	GARCES MERA HERNAN OSWALDO	16.79
0501923312001	LANDETA BANDA LUIS RAMIRO	14.56
0990658498001	INVERNEG S.A.	14.45
1801873728001	MAYORGA MAYORGA MARCO MARCELO	13.90
0992160454001	MULTIMETALES S.A.	13.44
1706289590001	MOSQUERA CADENA LUIS ANIBAL	12.00
0912690260001	TORRES GONZALEZ MARIA TERESA	11.00
1801395508001	CASTRO PAZMIÑO ELINA GENOVEVA	10.76
1801714138001	CEVALLOS RUIZ CARLOS HERNAN	6.72
1802163749001	CARRILLO ITURRALDE EUCLIDES ROGELIO	6.44
1802898690001	VASCONEZ FUENTES LUIS ROBERTO	5.08
1792067782001	DIRECTV ECUADOR C. LTDA.	5.02
1791317025001	PANAMERICANA VIAL S.A. PANAVIAL	4.00
0790082001001	COOP.DE TRANSPORTE PASAJEROS PIÑAS INTER	3.00
1890006309001	COOPERATIVA DE TRANSPORTES AMBATO	1.75
0990293244001	HOLCIM ECUADOR S.A.	1.02
1890006791001	COOPERATIVA DE TRANSPORTES PESADOS LOS ANDES	0.60
1768042620001	CORREOS DEL ECUADOR	0.40
0992229896001	MARCELIUS HOTEL C.A. (MARHOTELCA)	0.05
	Total no relacionadas	374,120.05
	Total probado	292,276.97
	Total no probado	81,843.08

3.1.4 Detalle seleccionado de Cuentas por pagar Proveedores

Luego de observar el detalle total de proveedores se procede a seleccionar mediante los saldos más significativos a los que se muestren a continuación en esta tabla ya que con estos tres proveedores se cubre el 78% de la muestra.

Tabla 16. Proveedores Seleccionados

Según detalle Proveedor					
Número	Emisión	Proveedor	Monto	Monto cancelado al 31.12.2014	Monto adeudado para el 2015
DC_000000007355	31-12-2014	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPALIDAD DE AMBATO	25000	25000	25.000,00
DC_000000006394	31-08-2014	LATINA SEGUROS Y REASEGUROS C.A.	1.509.357,99	1.377.927,36	131.430,63
001001000000284	19-12-2014	ZURITA VIZCAINO MARIA FERNANDA	157610,8	21764,46	135.846,34

Elaborado Por: Karen Bustamante

3.2 Plan de Auditoria

Este plan de auditoria sirve de guía y se intensifica a medida que los auditores profundizan en conocer la naturaleza del cliente para así diseñar una estrategia general y evaluar los riesgos materiales de los Estados Financieros. Una parte fundamental de la planeación y elaboración de la auditoria consiste en desarrollar y efectuar la comprensión, revisión y evaluación de la efectividad de los controles internos en esta área.

3.3 Objetivos de la Auditoria

El objetivo de este examen especial de auditoria es conocer y formar una opinión que sea razonable acerca del rubro de cuentas por pagar. Los auditores también forman una estrategia financiera para que posteriormente ayudará a identificar los riesgos más relevantes de la entidad.

Además de evaluar el control interno y la situación financiera de la empresa, realizar las pruebas de auditoria sustantivas, a través de los papeles de trabajo se podrá determinar si existe alguna inconsistencia en los controles y en la contabilización del rubro de cuentas por pagar, así como también será de objeto verificar y evaluar lo siguiente:

- Determinar la existencia de cuentas por pagar registradas y si el cliente tiene la obligación de liquidarlas.
- Verificar la integridad de estas partidas
- Decidir si la valuación de las cuentas por pagar se ajusta a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Verificar la corrección administrativa de las cédulas de esas cuentas.

- Determinar si la presentación y la revelación de las cuentas por pagar es apropiada. ¹⁴

3.4 Alcance de Auditoria

Este examen especial de auditoria abarca la revisión minuciosa y detallada del rubro de cuentas por pagar, por lo que se analiza el manejo de proveedores, además de proponer un manual de control interno para dichas cuentas. Para llevar a cabo este examen especial se usará los estados financieros al 31 de Diciembre del 2014, con esta información se elaborarán los papeles de trabajo correspondientes a la auditoria para así poder emitir conclusiones y recomendaciones al respecto.

3.5. Pruebas a Realizarse

En la tabla que se mostrara a continuación se detallan las pruebas que se realizaron en la empresa junto con los objetivos que se logran al aplicar las mismas.

Tabla 17. Pruebas Sustantivas

Pruebas Sustantivas	Objetivos de la Auditoria
Conseguir el detalle de proveedores y conciliarlo con el mayor	Corrección Administrativa
Verificar los comprobantes por pagar de los acreedores con la respectiva documentación soporte	Existencia y Valuación
Buscar Cuentas por Pagar no Registradas	Integridad
Identificar Cuentas por Pagar a partes relacionadas	Presentación y Revelación

Elaborado Por: Karen Bustamante

3.6. Riesgos Claves

3.6.1. Riesgos de Mercado

3.6.1.1 Riesgo de Precio

¹⁴ Principios de Auditoria Whittington Pany

Periódicamente la administración de la compañía analiza la tendencia de los precios de los vehículos, repuestos y talleres que comercializa en el mercado nacional, así como su elasticidad de la demanda. En función de ello efectúan análisis de sensibilidad evaluando el impacto en los cambios de precios bajo distintos escenarios y sus consecuencias en los resultados de las operaciones, a fin de adoptar estrategias apropiadas de corto y mediano plazo. Los precios y volúmenes de los productos se negocian con anticipación de hasta 120 días para evitar problemas de desabastecimiento

3.6.2. Riesgo de Tasa de Interés

Las variaciones de los tipos de interés modifican el valor razonable de aquellos activos y pasivos que devengan un tipo de interés fijo. La exposición de la compañía a este riesgo no es significativa pues sus créditos están contratados a una tasa de interés fija, la cual, es similar a la tasa de interés vigente en el mercado.

3.6.3. Riesgo de Crédito

El riesgo crediticio es controlado a través de la evaluación y análisis de transacciones individuales, para lo cual se realiza una evaluación sobre las deudas vencidas cuya cobranza se estima remota para determinar la provisión requerida por incobrabilidad. Los plazos de crédito no superan los 48 meses, estando concentrados en vencimiento inferiores a 360 días.

Respecto a las instituciones financieras, solo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes, determinen niveles de solvencia que garantizan estabilidad, dinámica y respaldo a las inversiones de la empresa.

Entidad Financiera	Calificación¹⁵
Banco de Guayaquil S.A	AAA-
Banco del Pichincha C.A	AAA-
Banco Bolivariano C.A	AAA-
Banco Internacional S.A	AAA-

3.6.4. Riesgo de Liquidez

La compañía mantiene adecuados niveles de efectivo y equivalentes de efectivo de sus operaciones que le permite cumplir con todas sus obligaciones.

El cuadro siguiente analiza el vencimiento de los pasivos de la compañía considerando del tiempo de vencimiento

¹⁵Información disponible en la Superintendencia de Bancos al 31 de Diciembre del 2014

<u>2014</u>	<u>Menos de un año</u>
Cuentas por pagar a proveedores	\$ 361.246,00
Cuentas por pagar a compañías y otras partes relacionadas	\$ 76.534,00
<u>2013</u>	
Cuentas por pagar a proveedores	\$ 1.990.255,00
Cuentas por pagar a compañías y otras partes relacionadas	\$ 14.837.669,00

3.7. Papeles de Trabajo

Los principales documentos de trabajo son

- Hoja resumen de Cuentas por Pagar comparar con el Mayor
- Búsqueda de Cuentas por Pagar no Registradas
- Confirmar saldos con las compañías Relacionadas

3.7.1. Detalle de Proveedores y conciliarlo con el Mayor General

Este procedimiento tiene como objetivo comprobar si las cuentas registradas en el detalle coinciden o están incluidas dentro del mayor general, un segundo punto es tener un punto de partida a las pruebas sustantivas.

3.7.2. Búsqueda de Cuentas por Pagar no Registradas

Para este procedimiento se necesita Obtener registros de pagos (extractos bancarios, registros de desembolsos, transferencias bancarias, para un período definido después del cierre del ejercicio y evaluar su integridad.

Cotejar las transacciones de los registros de pagos con la documentación de respaldo para verificar si los pasivos asociados fueron registrados en el período adecuado.

Obtener listados de facturas impagas al cierre del período definido en y evaluar su integridad.

Probar las facturas impagas para verificar si fueron registradas en el período adecuado.

3.7.3. Confirmar saldos con las Compañías Relacionadas

Se debe realizar procedimientos de confirmación sobre los saldos y transacciones entre las compañías relacionadas. Mantener el control sobre el proceso de confirmación, Si la gerencia se niega a permitir el envío de una solicitud de confirmación, obtener evidencia del motivo. Evaluar la razonabilidad de la denegación, las implicancias sobre la valoración del riesgo y el plan de auditoría y realizar procedimientos de auditoría alternativos.

Si se concluye que la denegación por parte de la gerencia para enviar una solicitud de confirmación no es razonable o no se logra obtener evidencia de auditoría relevante y confiable mediante la realización de procedimientos alternativos, comunicar a quienes están a cargo de la dirección.

Para cada confirmación que se reciba, cotejar los montos, investigar las discrepancias. Para cada confirmación que no se reciba, realizar procedimientos alternativos.

3.8. Comprensión del Control Interno

La Administración de la Compañía asegura el buen funcionamiento de su estructura de control interno a través del fomento de una conciencia hacia el control, razón por la cual, en cada proceso de negocio, existen varios niveles de control. Además la gerencia controla la gestión de su área en forma periódica a través de reportes gerenciales, los cuales también son suministrados a las gerencias regionales de la Compañía donde se monitorea el desempeño real.

La Compañía utiliza la información proporcionada directamente del sistema, en la cual se pueden establecer datos históricos con los cuales se realizan análisis de variaciones con respecto a períodos anteriores

A continuación se sugiere a la empresa aplicar el siguiente cuestionario de control interno dentro de la organización.

3.9. Cronograma de Actividades

Las visitas realizadas a la empresa para desarrollar este examen especial de auditoría se visualizarán en el siguiente cronograma de actividades

Tabla 18. Cronograma de Actividades

Empresa Auditada S.A		Inicio			Fin		
		3	12	15	29	1	16
Programa	Actividades	Diciembre			Enero		
		Semana			Semana		
		1	2	3	1	2	3
Conocimiento del Negocio							
Entendimiento del Control Interno							
Pedir información para realizar los papeles de trabajo							
Cotejar el detalle de proveedores con el Mayor							
Busqueda de pasivos no registrados							
Confirmación de saldos de compañías relacionadas							
Manual de control interno de Cuentas por Pagar							
Hallazgos							

Elaborado Por: Lenny Lainez

3.10 Hallazgos

En la siguiente tabla se muestran los hechos relevantes que se obtuvieron como resultados de el examen especial realizado al rubro de cuentas por pagar, mediante los papeles de trabajo efectuados.

Tabla 19. Hallazgos

Hallazgo	Posible Impacto	Recomendación	Beneficio de la Recomendación
Al 31 de diciembre del 2014, la compañía presenta una diferencia entre el detalle de cuentas por pagar a proveedores con lo presentado en estados financieros por US\$ 12.874	Inadecuada medición de los saldos de cuentas por pagar a proveedores.	Depurar las partidas que no corresponden al detalle referido.	Asegurar la adecuada medición de los saldos de cuentas por pagar a proveedores de la compañía.
Diferencia detectada entre el detalle de proveedores como en sus relacionadas con respecto en los estados de cuentas	Riesgo acerca de la integridad de los saldos de las cuentas por pagar.	Ajustar los Estados Financieros a los saldos reales.	Integridad y confiabilidad de la información revelada en los estados financieros.

La empresa no realiza autorizaciones al momento de efectuar las compras	Posibles desvíos de los recursos económicos	Las compras deben efectuarse con la respectiva autorización del gerente de compras posterior a ellos con gerente financiero	Se mantendrá un mejor control en el departamento de compras respetando un orden jerárquico
---	---	---	--

Elaborado Por: Grupo Auditor

CAPITULO 4

4. Manual de Control Interno para Cuentas por Pagar a Proveedores

4.1. Planeamiento del Problema

Surge la necesidad de proponer un manual de control interno para el rubro de cuentas por pagar proveedores debido a los avances tecnológicos y procesos sistematizados que se imponen actualmente en el mundo empresarial como: la globalización y la competitividad, demanda la necesidad de contar con un herramienta de este tipo, que permita a las empresas u organizaciones, el control de sus operaciones contables y la contribución a la mejora de la cartera de proveedores.

La utilización e implementación de un manual permitirá reforzar su proceso, mediante la proyección de los controles internos y así reducir los riesgos potenciales de ineficiencia e ineficacia operacional en las cuentas por pagar a proveedores, otorgándole mayores beneficios financieros, así como mejoras en su productividad de la correcta administración.

La administración de la organización a partir del año 2014, asegura que hubo un buen funcionamiento de su estructura de control interno para aquel rubro a través del fomento de una conciencia hacia el control, razón por la cual en cada proceso con los proveedores, existen varios niveles de control. Además las gerencias controlan la gestión de su área en forma periódica a través de reportes gerenciales.

Mediante indagaciones realizadas en las visitas a la empresa se pudo observar que no se lleva de manera formal o existe documentación alguna, sea este el caso de manual de control interno a las cuentas por pagar proveedores, por lo cual ponemos a consideración la implementación de este manual.

4.2 Programación del Control

Informarse sobre quien es el responsable de firmar las autorizaciones de pagos, las cuantías máximas para realizar las debidas compras, verificar si existe limitación alguna para comprar a nuestros proveedores. Verifique si los registros contables son lo suficientemente informativos de tal manera que fácilmente se pueda conciliar los auxiliares con la cuenta mayor. Es decir muestre valor del documento, tasa de interés y fechas de pago de cuotas y vencimiento.

Confirme con las entidades acreedoras el saldo por pagar, esta conformación puede ser verbal o por escrito.

Verifique que se hayan contabilizado todas las obligaciones. En caso contrario el responsable de la

contabilidad debe conciliar los gastos por concepto de intereses pagados durante el período transcurrido de la vigencia actual con el valor de los documentos pendientes por pagar. Revise el cálculo de intereses acumulados sobre documentos por pagar a la fecha de cierre.

4.3 Objetivos del Manual de Control Interno Cuentas por Pagar

- La existencia de un mecanismo dentro de la estructura de la empresa, conocido como evaluación y autocontrol para el rubro de cuentas por pagar proveedores y generar una protección contra posibles errores, fraude y corrupción
- Una definición clara de las funciones y las responsabilidades para el personal encargado del rubro de cuentas por pagar, así como la actividad de la organización, esclareciendo todas las posibles lagunas.
- La correcta disposición de los controles válidos, de tal forma que se estimulen la responsabilidad y desarrollo de las cualidades de los empleados y el pleno reconocimiento de su ejercicio evitando la necesidad de controles superfluos así como la extensión de los necesarios.

4.4 Herramientas de Evaluación de Control Interno

Las herramientas de evaluación de control interno pueden ser presentadas de la siguiente manera:

- Cuestionarios, que se le realice en la organización, para la recolección de información

No existe un método o herramientas específico para la evaluación, estas pueden variar de acuerdo al tamaño de la empresa, además que queda a criterio de la organización.

Tabla 20. Cuestionario de Control Interno

	Descripción	Sí	No	Observación
1	¿Se refleja en las deudas a pagar, detalladas en los estados contables, de una manera separada, las cuentas de proveedores, acreedores y efectos a pagar?			
2	¿Existen registros auxiliares de proveedores y acreedores de una manera diferenciada?			
	¿Se concilian regularmente con el mayor?			
3	¿Se realizan confirmaciones periódicas de los saldos que comparen las cuentas a pagar con los proveedores y acreedores, procediendo a ajustar las partidas que fuesen necesarias?			
4	El proceso de recepción de facturas (por correspondencia):			
a	¿Se controla mediante numeración correlativa y anotación en un libro-registro de entrada de correspondencia a su recepción?			
b	¿Se reciben directamente o se pasan al Departamento de Contabilidad?			

c	¿Se envían a otros departamentos para su aprobación antes del envío al departamento de contabilidad?			
d	¿Se procede a realizar comprobantes sobre: - Cálculos aritméticos correctos - Precios y condiciones de pago pactadas?			
5	¿Qué tipo de comprobaciones se realizan en el departamento de contabilidad al recibir un documento reflejo de una cuenta a pagar?			
6	¿Son los comprobantes de pagos a realizar aprobados por las personas autorizadas? ¿Existen normas claras y precisas sobre el trámite a seguir en el pago de deudas por medio de talón, transferencia o efectivo?			
7	¿Qué procedimientos existen que eviten la duplicación en la contabilización de las deudas a pagar o en el pago de dichas deudas?			
8	¿Existen controles, seguimientos y políticas establecidas sobre los saldos de cuentas a pagar antiguas? ¿Quién aprueba las cancelaciones de dichas cuentas?			
9	¿Se revisan los saldos deudores correspondientes a proveedores y acreedores?			
10	¿Se comprueba que la realización de pagos a proveedores/acreedores refleja la correspondiente comunicación soporte de la contabilización previa de las facturas?			
11	¿Los anticipos a proveedores están autorizados y bajo continuo seguimiento?			
12	¿Se mantiene un registro control de vencimientos de los pagos a realizar?			
13	¿Están las divisiones de responsabilidad correctamente definidas en cuanto a funciones de compra, recepción de productos, registro de las cuentas a pagar y realización de los pagos?			
14	¿Se realizan verificaciones y revisiones periódicas, por personas externas, que confirman el adecuado funcionamiento y cumplimiento de políticas y criterios establecidos en el área de proveedores y otras cuentas a pagar?			

Elaborado Por: Lenny Lainez

4.5 Manual de Control Interno para Cuentas por Pagar Proveedores

El manual de control interno, consiste en un escrito detallado y global que abarca de manera ordenada y sistemática las instrucciones, responsabilidades, funciones, sistemas, y procedimientos de las diversas actividades que se realizan en el rubro de cuentas por pagar.

La dirección de la empresa es quien establece los objetivos para las actividades que consideran de gran importancia es decir significativa, para esto examina el riesgo de su ejecución; para aquello crea planes, programas y otras acciones para manejar los posibles riesgo, y de esta manera pone como prioridad las actividades de control para ratificar que las acciones son realizadas de la manera como se espera.

El manual servirá de referencia para ayudar a identificar los objetivos por niveles de las actividades, evaluar riesgos y determinar qué es lo que se debería corregir.

Con el contenido antes mencionado, y la información recopilada de los estados financieros, para la toma de decisiones oportunas, procederemos a bosquejar un Manual de Control al rubro de Cuentas por Pagar:

Tabla 21. Manual de Control Interno "Cuentas por Pagar Proveedores"	
Procedimiento	Descripción
Cartera de Proveedores	Tener una amplia cartera de proveedores no ayudará para la selección óptima, ya que bajo un estudio antes realizado se preferirá seleccionar al que logre cumplir con todas nuestras expectativas sean estas: calidad, costo y fecha de entrega
Análisis Financiero	Claramente se trata de un análisis de nuestros estados financieros, que nos servirá en la toma de decisiones oportunas para contraer las obligaciones financieras sean estas a corto, mediano o largo plazo
Orden de compra o solicitud de compra	La orden de compra estará ligada con la partida presupuestaria de la organización
Cumplimiento de parámetros de la orden de compra	Para verificar el cumplimiento de la orden, se lo realizara confirmando con bodega, ya que se verificara si lo solicitado es igual a lo ingresado
Facturación	Es una de las áreas importantes, ya que debe consolidar información sobre lo impuesto, apertura de pagos, ordenes de compras
Ingreso a bodega	Se confirmara según las ordenes de compras emitidas
Provisión Contable	Se analizara cual fue la forma de pago y el plazo convenido al momento de contraer dicha obligación, a la vez esto agrega valor al control para la declaración de impuestos
Constatación de vencimiento de pagos	Con la factura se constatará: fechas de pago de cada factura, para la prevención de posibles pagos de intereses por mora

Elaborado Por: Lenny Lainez

Cartera de Proveedores

Objetivo	Receptar la mejor propuesta de nuestros posibles proveedores, la cual debe de estar apegada a las expectativas y requerimientos de la empresa
Generalidades	Al realizar los filtros de selección , se debe garantizar la calidad y costo del bien o servicio que esta por adquirirse
Resultados Esperadas	Adquirir un proveedor que ofrezca un buen plan de financiamiento, cumpla con los estándares de calidad que solicita la empresa y la entrega de pedidos se los realice en el tiempo convenido.
Controles ejercidos	Revisión de proformas emitidas por los posibles proveedores
Políticas	<ul style="list-style-type: none"> • Analizar la cartera de proveedores cada año. • Recibir todas las propuestas de los proveedores con sus respectivos documentos de respaldo de las mismas. • El departamento de compras se encargara de realizar la selección de la mejor propuesta por parte de los proveedores. • Informar a gerencia, para que sea en este departamento donde se dé el visto final para la aprobación de la selección de proveedores.

CONCLUSIONES

Es importante analizar las cuentas por pagar de una empresa de tipo comercial, debido a los diferentes movimientos que se realizan día a día, teniendo en cuenta la magnitud de la compañía se deben emplear mejores controles

Al principio no se obtuvo indicio de que algo en la empresa estuviera mal con relación a la cuenta, sin embargo se analizó la misma, si bien es cierto sus estados financieros se rigen bajo las normativas pertinentes.

Se logró evidenciar que si existe una diferencia en el rubro de cuentas por pagar, tanto en proveedores normales como en sus relacionadas.

Se hicieron varias indagaciones con el personal de la empresa se entiende que desde el periodo 2014 implementaron más controles en sus procesos financieros.

Se deja a disposición de la compañía la alternativa de implementar el control interno de cuentas por pagar propuesto para un funcionamiento apropiado para el tratamiento de esta cuenta.

RECOMENDACIONES

Promover la implementación del manual de control interno de las cuentas por pagar.

Examinar el comportamiento del ciclo de cuentas por pagar con la finalidad de evitar posibles omisiones.

Realizar un plan de pago estipular fechas y formas de pagos de manera que se cumplen, los montos pequeños deberían ser los primeros en liquidarlos y financiar las deudas de valores ms significativos.

En cuanto a las diferencias detectadas se recomienda depurar las partidas que no corresponden al año en curso, registrar las transacciones en el momento que incurren

Ajustar los estados financieros con los saldos reales para que los mismos reflejen integridad.

Adicionalmente respecto a la transacción efectuada entre los clientes de la empresa auditada y latina de seguros de acuerdo al papel de trabajo (detalles de proveedores anexo 3), existe una posible contingencia impositiva, debido a que el cobro efectuado por la empresa auditada y el correspondiente pago al proveedor por el mismo monto, podría ser considerado por la administración tributaria como un reembolso de gasto y en ese caso se recomienda a la compañía verificar que se esté cumpliendo con lo establecido en normativa tributaria vigente en el artículo 10 # 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno y reglamento de dicha ley .

BIBLIOGRAFIA

[1] Catácora, 1999 Sistemas y Procedimientos Contables, Editorial McGRAW-Hill

[2] J. M. Rosemberg, 1999 Diccionario de Administración y Finanzas, Editorial Oceano

[3] Whittington Pany 2004 XIV Principios de Auditoria, Editorial McGraw-Hill

Revista empresarial Ekos actualización 2015, disponible en : www.ekosnegocios.com

Las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de auditoria están disponibles en: www.ifrs.org

ANEXOS

A-9

Empresa Auditada S.A.

**Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2014**

(Expresado en dólares estadounidenses)

Activos	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	539,571	1,007,726
Cuentas por cobrar a clientes	20,600,201	45,097,669
Cuentas por cobrar a compañías y partes relacionada	833,935	218,805
Anicipo a proveedores	885,138	102,022
Impuestos por recuperar	-	4,251
Otras cuentas por cobrar	50,936	12,747
Inventarios	1,040,245	747,324
Gastos pagados por anticipo	7,030	-
Total activos corrientes	<u>23,957,056</u>	<u>47,190,544</u>
Activos no corrientes		
Cuentas por cobrar a clientes	15,753,145	8,286,055
Propiedades planta y equipo	1,638,970	921,934
Otros activos	<u>100</u>	<u>100</u>
Total activos no corrientes	<u>17,392,215</u>	<u>9,208,089</u>
Total Activos	<u><u>41,349,271</u></u>	<u><u>56,398,633</u></u>

Gerente General

Grupo Auditor

A-10

Empresa Auditada S.A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre del 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

Pasivos y Patrimonio	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar a proveedores	361,246	1,990,255
Cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas	76,534	13,832,784
Anticipo de clientes	2,054,819	3,481,017
Retenciones e impuestos por pagar	164,187	319,96
Impuesto a la renta por pagar	109,146	193,145
Beneficios sociales	507,816	539,765
Total pasivos corrientes	<u>5,489,419</u>	<u>20,357,603</u>
Pasivos no corrientes		
Cuentas por pagar a compañía y partes relacionadas	-	331,364
Beneficios sociales de largo plazo	848,948	527,591
Otros pasivos	2,215,671	1,707,162
Total pasivos no corrientes	<u>848,948</u>	<u>858,955</u>
Total pasivos	<u>6,338,367</u>	<u>22,923,043</u>
Patrimonio		
Capital social	12,111,425	12,111,425
Reserva legal y otras reservas	994,485	917,719
Resultado acumulados	21,904,994	20,446,446
Total patrimonio	<u>35,010,904</u>	<u>33,475,590</u>
Total pasivos y patrimonio	<u>41,349,271</u>	<u>56,398,633</u>

Gerente General

Grupo Auditor

A-11

Empresa Auditada S.A.

Estado de Resultados Integrales
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2014
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ventas Netas	33,885,800	38,577,244
Costo de productos vendidos y servicios prestados	<u>(31,428,047)</u>	<u>(35,260,427)</u>
Utilidad Bruta	2,457,753	3,316,817
Gastos administrativos	(2,884,838)	(3,259,501)
Gastos de ventas	(1,440,030)	(1,394,239)
Otros egresos, neto	✓ (135,716)	-359,141
Ingresos financieros, neto	<u>3,983,260</u>	<u>3,948,031</u>
Utilidad antes del impuesto a la renta	1,980,429	2,251,967
Impuesto a la renta	✓ (445,115)	✓ (709,844)
Utilidad neta y resultado integral del año	<u><u>1,535,314</u></u>	<u><u>1,542,123</u></u>

Gerente General

Grupo Auditor

Empresa Auditada S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2014
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Reservas			Resultados Acumulados			
	Capital Social	Reserva Legal	Otras Reservas	Reserva de Capital	Por aplicación inicial de NIIF	Resultados	Total
Saldo al 1 de enero del 2013	12,111,425	840,006	608	1,055,141	546,280	17,380,007	31,933,467
Apropiación para reserva legal	-	77,105	-	-	-	(77,105)	-
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	-	-	-	1,542,123	1,542,123
Saldos al 31 de diciembre 2013	12,111,425	917,111	608	1,055,141	546,28	18,845,025	33,475,590
Apropiación para reserva legal pendiente de aprobación por parte de la Junta General de Socios	-	76,766	-	-	-	(76,766)	-
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	-	-	-	1,535,314	1,535,314
Saldos al 31 de diciembre del 2014	12,111,425	993,877	608	1,055,141	546,280	20,303,573	35,010,904

Gerente General

Grupo Auditor

Empresa Auditada S.A.

Estado de Flujo de Efectivo
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2014
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Flujo de efectivo de las actividades operacionales:		
Utilidad antes del impuesto a la renta	1,980,429	2,251,967
resultados que no representan movimiento de efectivo:		
Participación de los trabajadores en las utilidades	349,487	397,406
Beneficios sociales de corto plazo provisionados	440,148	969,892
Depreciación del año	46,437	48,514
Provisión para cuentas incobrables	-	202,231
Provisión por obsolescencia de inventarios	-	255,265
Provisión por contingencias tributarias	690,500	821,643
Provisión de gastos por intereses	829,340	3,711,507
Provisión de ingresos por intereses	(4,878,375)	(7,754,558)
Provisión por beneficios sociales de largo plazo (Jubilación patronal y desahucio)	321,357	84,332
	(220,677)	988,199
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar a clientes	17,433,300	33,195,038
Cuentas por cobrar a campañas y paryes relacionadas	(615,130)	147,632
Anticipo a proveedores	(783,116)	776,744
Impuestos por recuperar	4,251	2
Otras cuentas por cobrar	(38,189)	543,875
Inventarios	(292,921)	(253,447)
Gastos pagados por anticipado	(7,030)	-
Cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas	(14,087,614)	(31,193,673)
Cuentas por pagar a proveedores	(2,392,482)	(388,233)
Anticipos de clientes	(1,426,198)	(832,119)
Retenciones e impuestos por pagar	(155,773)	185,048
Otras cuentas por pagar	(181,991)	632,608
Beneficios sociales de corto plazo	(424,178)	(971,657)
Efectivo (utilizado en) provisto por las actividades de operación	(3,187,748)	2,830,017
Pago de beneficios sociales de largo plazo (Jubilación patronal, desahucio)	-	(19,462)
Pago de participaciones de los trabajadores en las utilidades	(397,406)	(1,220,390)
Intereses cobrados	4,475,453	2,677,610
Intereses pagados	(829,340)	(3,711,507)
Impuestos a la renta pagado	(529,114)	(605,443)
Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de operación	(468,155)	(49,175)
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:		
Adiciones de propiedades, planta y equipo	-	(15,586)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	-	(15,586)
Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo del año	(468,155)	(64,761)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	1,007,726	1,072,487
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	539,571	1,007,726

Gerente General

Grupo Auditor

