



UNIVERSIDAD LAICA “VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL”

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD – CPA

TEMA:

**AUDITORÍA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES Y
SU PRESENTACIÓN EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA
EMPRESA SYMEP S.A.**

AUTOR:

DIDIMO ARTURO MONTOYA DE LA TORRE

TUTOR:

MGS. JOSÉ ERNESTO PAZMIÑO ENRÍQUEZ

GUAYAQUIL - ECUADOR

MAYO, 2016

REPOSITORIO NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN

FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: “Auditoría de cuentas y documentos por pagar a proveedores y su presentación en el estado de situación financiera de la empresa SYMEP S.A.”		
AUTOR: Dídimo Arturo Montoya De la Torre	REVISOR:	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	FACULTAD: Administración	
CARRERA: Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	N. DE PÁGS. 183	
ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad, Finanzas.		
PALABRAS CLAVE: Riesgo, Control, Estados financieros, Obligaciones, Procesos.		
<p>RESUMEN: SUMINISTROS Y MANTENIMIENTOS DE EQUIPOS PETROLEROS SYMEP S.A., al ser una comercializadora cuenta con un amplio número de proveedores tanto nacionales como internacionales por lo cual el eficiente manejo de sus obligaciones es primordial para la actividad de la empresa.</p> <p>El objetivo de la presente investigación es aplicar procedimientos de auditoría que permitan evaluar la razonabilidad y cumplimiento de los controles internos para las cuentas y documentos por pagar a proveedores, lo cual se refleja en la presentación razonable de estos saldos en los Estados Financieros de la empresa SYMEP S.A.</p> <p>Este proyecto se realizó bajo la modalidad de investigación descriptiva con un enfoque cualitativo, mediante la aplicación de entrevistas y cuestionarios, y cuantitativo a través de la evaluación y análisis de rubros de los estados financieros y datos estadísticos proporcionados por el personal del área financiera de SYMEP S.A. Este proyecto da como resultado la propuesta de la elaboración de una matriz que permita prevenir los riesgos en el proceso, además de recomendaciones detalladas respecto al manejo contable de las cuentas y documentos por pagar y mecanismos de control.</p>		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTORES/ES:	Teléfono:	E-mail:

CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Nombre: Ing. Rosa Hinojosa De Leimberg. MSc.	
	Teléfono: 042596500	
	E-mail: rhinojozal@ulvr.edu.ec	
	Nombre: Lcdo. Stalin Guamán Aguiar, MAE	
	Teléfono: 042596500	
	E-mail: sguamana@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DEL TUTOR

En calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil,

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado el Proyecto de Investigación con el Tema:

AUDITORÍA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES Y SU PRESENTACIÓN EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SYMEP S.A., presentado previo a la obtención del título de INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD – CPA

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos necesarios.

Presentado por el Egresado

Mgs. José Ernesto Pazmiño Enríquez
Tutor del Proyecto de Investigación

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA Y DERECHOS DE AUTOR

Yo, **Dídimo Arturo Montoya De La Torre** declaro bajo juramento que el presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones que en el mismo se declaran, como producto de mi investigación.

De la misma forma, cedo los derechos de autor a la **UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**, según lo establecido por la Ley de la Propiedad Intelectual por su reglamento y normatividad institucional vigente.

Dídimo Arturo Montoya De La Torre

C.I. 0926356890

TABLA DE CONTENIDO

TABLA DE CONTENIDO	V
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	4
1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.1.- Planteamiento del problema	4
1.2.- Formulación del problema	6
1.3.- Sistematización del problema	6
1.4.- Objetivos de la Investigación.....	6
1.5.- Justificación de la investigación	7
1.6.- Delimitación o alcance de la Investigación	9
1.7.- Idea a defender.....	9
CAPÍTULO II	10
2. MARCO TEÓRICO	10
2.1.- Antecedentes de la investigación.....	10
2.2.- Bases Teóricas	11
2.2.1.- Auditoría de cuentas y documentos por pagar a proveedores.....	11
2.2.2.- Objetivos de la Auditoría de cuentas y documentos por pagar a proveedores	12
2.3.- Control Interno	13
2.3.1.- Objetivos del Control Interno	13
2.3.2.- Categorías del Control Interno.....	13
2.3.3.- Elementos del control interno.....	14
2.4.- Proceso de auditoría a las cuentas y documentos por pagar a proveedores.....	16
2.5.- Criterios para selección de muestra	19
2.6.- Evaluación del control interno.....	21
2.7.- Instrumentos financieros.....	21
2.8.- Cuentas y documentos por pagar en los estados Financieros	23

2.8.1.- Transacciones	24
2.8.2.- Estados de Situación Financiera	25
2.8.3.- Contenido del Estado de Situación Financiera	26
2.8.4.- Objetivos de los Estados de Situación Financiera	27
2.9.- Materialidad- Error tolerable	28
2.9.1.- Aplicación de la materialidad- error tolerable en auditoría.	31
2.10.- Marco conceptual	33
2.11.- Marco Legal.....	35
CAPÍTULO III.....	38
3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	38
3.1.- Diseño de la investigación.....	38
3.2.- Tipo de investigación.....	38
3.3.- Enfoque de la investigación.....	39
3.4.- Técnicas de la investigación	39
3.5.- Métodos de investigación	40
3.6.- Población	42
3.7.- Muestra	43
3.8.- Tratamiento de la información, procesamiento y análisis	44
3.9.- Conocimiento del Negocio	45
3.9.1.- Cuentas y Documentos por pagar	48
3.9.2.- Principales Políticas contables de la compañía SYMEP S.A	51
3.9.3- Plan de Trabajo	52
3.10.- Aplicación de la técnica entrevista: personal del área financiera	56
3.11.- Aplicación de la técnica encuesta: personal del área financiera	70
3.12.- Aplicación de técnica análisis de variables: análisis de los rubros de cuentas por pagar que incurren dentro de la investigación de la compañía SYMEP S.A.....	75
Conclusión:	113
3.12.1.- Conclusiones y Recomendaciones del trabajo de investigación y análisis efectuado	113
CAPÍTULO IV	118

4. PROPUESTA GENERADA SOBRE LA AUDITORÍA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS

POR PAGAR EFECTUADA A LA COMPAÑÍA SYMEP S.A 118

4.1.- MATRIZ PARA PREVENIR EL RIESGO Y EL FRAUDE EN CUENTAS Y DOCUMENTOS
POR PAGAR A PROVEEDORES..... 119

4.2.- Conclusiones y Recomendaciones de la investigación..... 132

BIBLIOGRAFÍA..... 136

ANEXOS..... 138

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Estructura de los Instrumentos Financieros	22
Tabla 2: Población	42
Tabla 3: Muestra	43
Tabla 4: Planificación de proceso de Trabajo	44
Tabla 5: Proveedores principales	48
Tabla 6: Funciones del personal de SYMEP S.A.	50
Tabla 7: Plan de Trabajo	53
Tabla 8: Evaluación de Actividades del auxiliar contable	65
Tabla 9: Cuestionario de Control Interno	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 10: Resumen del Cuestionario del Control Interno.....	73
Tabla 11: Parámetros para calificación.....	74
Tabla 12: Materialidad SYMEP S.A.	79
Tabla 13: Muestreo incidental <i>SYMEP S.A.</i>	82
Tabla 14: Confirmación de Proveedores.....	83
Tabla 15: Verificación del registro contable de las adquisiciones SYMEP S.A.	86
Tabla 16: Verificación tributaria de las adquisiciones SYMEP S.A.	92
Tabla 17: Resumen de Cuentas por pagar- Pagos posteriores SYMEP S.A.	98
Tabla 18: Resumen Indicadores Financieros	108
Tabla 19: Resumen de hallazgos cuantitativos	110
Tabla 20: Resumen de hallazgos cualitativos	112
Tabla 21: Matriz para prevenir riesgo el riesgo y el fraude en cuentas y documentos por pagar.....	125

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Componentes de los Estados de Situación Financiera	26
Figura 2: Ejemplo de un Balance de Situación General	27
Figura 3: Organigrama de la Empresa SYMEP S.A.....	47
Figura 4: Calificación del Riesgo	70
Figura 5: Calificación del Riesgo- Contador	71
Figura 6: Calificación del Riesgo- Auxiliar.....	72
Figura 7: Estado de Situación Financiera SYMEP S.A.....	75
Figura 8: Resumen de Cuentas y Documentos por pagar Proveedores SYMEP S.A.	76
Figura 9: Estado de Resultados SYMEP S.A.	76

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Importancia relativa de las cuentas y documentos por pagar en relación con el Pasivo	103
Gráfico 2: Relación Activos, Pasivos y Patrimonio.....	103
Gráfico 3: Liquidez.....	104
Gráfico 4: Periodo medio de cobro y pago	105
Gráfico 5: Endeudamiento del Activo	105
Gráfico 6: Endeudamiento del Activo	106
Gráfico 7: Rendimiento sobre Inversión.....	107

DEDICATORIA

A DIOS

A MIS PADRES

Por haberme forjado como la persona que soy, muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este. Me formaron con amor y con reglas y me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos.

A MI HERMANA

A MIS AMIGOS

AGRADECIMIENTO

A Dios, por el don de la vida, por bendecirme con buena salud y poner en mi camino a personas especiales.

A mi padre y a mi madre, por su invaluable apoyo y cariño que me ha sabido guiar en la lucha por alcanzar mis sueños.

A mis amigos, por la compañía y el apoyo brindado durante el trayecto universitario.

A mis profesores, por ofrecerme las directrices y las bases necesarias para desarrollarme profesionalmente.

AUDITORÍA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES Y SU PRESENTACIÓN EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SYMEP S.A.

RESUMEN:

SUMINISTROS Y MANTENIMIENTOS DE EQUIPOS PETROLEROS SYMEP S.A., al ser una comercializadora cuenta con un amplio número de proveedores tanto nacionales como internacionales por lo cual el eficiente manejo de sus obligaciones es primordial para la actividad de la empresa.

El objetivo de la presente investigación es aplicar procedimientos de auditoría que permitan evaluar la razonabilidad y cumplimiento de los controles internos para las cuentas y documentos por pagar a proveedores, lo cual se refleja en la presentación razonable de estos saldos en los Estados Financieros de la empresa SYMEP S.A.

Este proyecto se realizó bajo la modalidad de investigación descriptiva con un enfoque cualitativo, mediante la aplicación de entrevistas y cuestionarios, y cuantitativo a través de la evaluación y análisis de rubros de los estados financieros y datos estadísticos proporcionados por el personal del área financiera de SYMEP S.A.

Este proyecto da como resultado la propuesta de la elaboración de una matriz que permita prevenir los riesgos en el proceso, además de recomendaciones detalladas respecto al manejo contable de las cuentas y documentos por pagar y mecanismos de control.

PALABRAS CLAVES: Riesgo, Control, Estados financieros, Obligaciones, Procesos

INTRODUCCIÓN

La auditoría tiene como norma reflejar en su etapa culminante la opinión profesional que permita la comprensión de los accionistas o administradores de la empresa sobre la situación financiera actual o si existe algún desfase al momento de usar instrumentos financieros para la presentación de la información contable en los estados financieros.

La importancia de los controles internos de forma integral permitirá contabilizar la información contable de la empresa reflejada en el Estado de Situación Financiera, revelando datos complementarios que sean claros y reales para una correcta toma de decisiones. Respecto a las obligaciones de una entidad económica frente al pago de las cuentas y documentos por pagar, estas se manejan en un sistema de comprobante donde se percibe el valor total a cancelar por los bienes y servicios.

En el proceso de auditoría, el profesional debe realizar verificaciones al cumplimiento y naturaleza del control interno, en el caso específico de este trabajo de investigación en lo referente a las cuentas y documentos por pagar, considerando si existe tanto una obligación de parte de la empresa para el pago de pasivos y una inclusión completa. Otro aspecto a considerar por parte del auditor es establecer de manera imparcial si los procesos contables para determinar los pagos a proveedores cumplen con las condiciones y principios generales de finanzas.

El proyecto de investigación enfoca su estudio en la empresa SYMEP S.A., con fines de analizar el proceso de auditoría respecto a las cuentas y documentos por pagar a proveedores ya sean estos locales o extranjeros y considerar si se efectúan los principios contables generales para la presentación de la información en el estado de situación financiera y de manera precisa determinar la concordancia dentro de la consolidación de datos.

El proyecto se estructura de cuatro etapas que describen cada uno de los procesos efectuados para lograr establecer la realidad actual de la empresa que son los siguientes:

En el **CAPÍTULO I**, se detalla en aspectos contextuales el problema del estudio efectuado en la empresa SYMEP S.A., respecto a la auditoría de las cuentas y documentos por pagar a proveedores dentro de los procesos de control interno con fines de reconocer la existencia de obligaciones que contrae la entidad por concepto de adquisición de bienes y servicios, y determinar los objetivos a lograr.

En el **CAPÍTULO II**, se describe los fundamentos según los datos obtenidos en la parte documental y bibliográfica con fines de aportar con nuevas ideas que sean pertinentes para futuros estudios efectuados en la empresa.

En el **CAPÍTULO III**, se determinan los instrumentos y métodos utilizados para la obtención de datos cuantificables, así como la elaboración de pruebas sustantivas y de cumplimiento para evaluar el manejo de las cuentas por pagar y posteriormente interpretar y discutir los resultados con fines de fortalecer la investigación desarrollada en SYMEP S.A.

En el **CAPÍTULO IV**, una vez realizadas las pruebas y analizado los resultados, se elabora una propuesta que consiste en la creación de una matriz para prevenir el riesgo y el fraude en cuentas y documentos por pagar proveedores, en la cual se identifiquen las áreas críticas, los riesgos, se determinen las medidas para mitigarlos y se establezca el seguimiento; además se mencionan las conclusiones a las que se llegó después de realizado el estudio y las recomendaciones con fines de solucionar los desfases detectados con relación a los procedimientos del cumplimiento de las obligaciones de la empresa SYMEP S.A.

CAPÍTULO I

1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1- Planteamiento del problema

Las exigencias normativas actuales se sostienen en la presentación de información que exige la aplicación de procedimientos sofisticados dentro de una auditoría, tal como es el caso de documentos y cuentas por pagar a proveedores con el fin de poder establecer información administrativa, financiera y contable que sea relevante y confiable, permitiendo medir la situación económica de una empresa; en este caso el presente estudio se centra en la empresa SYMEP S.A., con el fin de conocer los estados financieros presentados al auditor.

Se conoce el antecedente de que SYMEP S.A. no cumple correctamente con sus gestiones financieras y operativas para el manejo adecuado de los recursos, el cumplimiento de las obligaciones fiscales y tributarias, por lo que se evidencia una debilidad competitiva y económica, esto debido a la falta de un desarrollo integral y fidedigno de la consolidación de estados financieros, por concepto de partidas como son los activos, pasivos y patrimonio de la empresa. Además los desfases detectados por el profesional permiten establecer la influencia que provoca una indebida justificación de cuentas y documentos por pagar a los proveedores, siendo este tipo de procedimiento uno de los requisitos obligatorios a efectuarse dentro de la auditoría, tal como lo establecen las NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA.

Actualmente existe una alta presión fiscal para las empresas públicas y privadas, esto en el caso de la empresa SYMEP S.A., especializada en el suministro y mantenimiento de equipos petroleros que es objeto de control de las obligaciones tributarias y financieras por parte de los entes reguladores como son la Superintendencia de Compañías o el Servicio de Rentas Internas, por lo que el desarrollo de planes estratégicos son indispensables al momento de proporcionar información fiable respecto a la presentación de cuentas y documentos por pagar a los proveedores a través de estados financieros, permitiendo así satisfacer las necesidades de los elementos externos en lo concerniente al conocimiento real de los procesos y manejos de recursos de la empresa.

Es pertinente dentro de la presente investigación enfatizar que se puede establecer la presencia de procedimientos contables empleados con errores asumidos por la compañía para la presentación de estados financieros por concepto de cuentas y documentos por pagar a los acreedores, por lo que la realización de un estudio frente a la auditoría que se llevó a cabo en la empresa SYMEP S.A. permite dilucidar la influencia en el impacto de liquidez y rentabilidad como aspectos importantes para una correcta aplicación de gestiones empresariales que permitan tomar decisiones oportunas que garanticen el desarrollo sostenible dentro del mercado globalizado como es el sector petrolero.

1.2.- Formulación del problema

¿Qué incidencia tiene la auditoría de cuentas y documentos por pagar a proveedores en la presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa SYMEP S.A.?

1.3.- Sistematización del problema

- ✓ ¿Cómo se determinará la correcta presentación de Estados Financieros frente a la auditoría de cuentas y documentos por pagar a proveedores en la empresa SYMEP S.A.?
- ✓ ¿Cuáles son las políticas contables a considerar para la presentación de Estados Financieros para la empresa SYMEP S.A.?
- ✓ ¿El desarrollo de una auditoría de cuentas y documentos por pagar a proveedores de la empresa SYMEP S.A. determina que los estados financieros han sido presentados razonablemente de acuerdo a las NIIF?

1.4.- Objetivos de la Investigación

1.4.1. Objetivo General

Aplicar procedimientos de auditoría que permitan evaluar la razonabilidad y cumplimiento de los controles internos para las cuentas y documentos por pagar a proveedores, lo cual se refleja en la presentación razonable de estos saldos en los Estados Financieros de la empresa SYMEP S.A.

1.4.2. Objetivos Específicos

- ✓ Determinar si existen normas o mecanismos de control interno que regulen los procedimientos de los registros que generan obligaciones a proveedores comerciales.

- ✓ Analizar las transacciones y operaciones empresariales efectuadas en el período a estudiar en la empresa SYMEP S.A. que influyeron en los saldos de las cuentas por pagar proveedores.

- ✓ Aplicar un proceso de auditoría de cuentas y documentos por pagar a proveedores para determinar la fiabilidad y razonabilidad de las obligaciones de la empresa sujeta a analizar.

1.5.- Justificación de la investigación

La correcta presentación de Estados Financieros que refleje una realidad de las obligaciones como las cuentas y documentos por pagar a proveedores es importante con el fin de poder obtener información real de la situación económica de la entidad.

El auditor, dentro del análisis de estados financieros, es el encargado de emitir e imponer su opinión y recomendación para que los administradores o acreedores puedan tomar decisiones correctas ante el pago a proveedores. Por lo tanto la clasificación y registro de los movimientos de la compañía deben ser cuidadosamente evaluados por el profesional para verificar la fiabilidad de las políticas contables y normas aplicadas para la presentación de información financiera.

Debido a esto los procesos dentro de la auditoría de cuentas y documentos por pagar a proveedores, además de ser un análisis exhaustivo de la información, son un conjunto de medios que evalúan y ponen a prueba los lineamientos efectuados por la empresa para tener una apreciación más precisa de los resultados financieros y evidenciar si existen desfases o problemas que no ayudan a la entidad a obtener rentabilidad o liquidez.

El presente trabajo de investigación se justifica por la importancia de determinar la veracidad y cumplimiento de las políticas contables aplicadas dentro de la presentación y revelación de información financiera al auditor para emitir su opinión que ayude a la empresa para consolidar datos correctos que permitan medir su situación económica real frente a lo que es el pago de sus obligaciones definidas en las cuentas y documentos a los proveedores, siendo esto una medida de control para orientar a una correcta organización financiera de SYMEP S.A.

Esta investigación servirá como documento de consulta para las empresas, estudiantes universitarios, contadores y auditores que requiera evaluar la razonabilidad de las cuentas y

documentos por pagar a proveedores presentadas en los Estados de Situación Financiera por parte de una empresa.

1.6.- Delimitación o alcance de la Investigación

Tiempo: 2013 - 2014

Campo: Financiero

Área: Auditoría

Aspectos: Reglamentarios, Financieros, Contables

Empresa: Suministros y mantenimientos de equipos petroleros SYMEP S.A.

Delimitación: Compañía

Población: Auditor y personal financiero y contable de la empresa SYMEP S.A.

Tema: Auditoría de cuentas y documentos por pagar a proveedores y su presentación en el Estado de Situación Financiera de la empresa SYMEP S.A.

1.7.- Idea a defender

La auditoría de cuentas y documentos por pagar a proveedores y su influencia en la presentación razonable de estos saldos en el Estado de Situación Financiera permitirá emitir una opinión profesional que conlleve a la empresa SYMEP S.A. a detectar las deficiencias en los procesos que generan las obligaciones que mantienen con terceros así como los registros, contribuyendo al desarrollo y crecimiento integral del sector comercial y productivo de productos industriales y petroleros.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1.- Antecedentes de la investigación

Para el desarrollo de este proyecto se ha consultado diferentes trabajos que guarden semejanza con el estudio realizado con relación a la auditoría de las cuentas y documentos por pagar a proveedores por parte de una empresa, cuyo enfoque es realizar una narración que indique cuáles son los riesgos que se genera por procesos de auditoría por cuestión de fraudes, papeles falsos, opiniones limitadas o falsificación de la información presentada en el estado de situación financiera dentro de una entidad económica.

Básicamente dentro del proyecto se describen cada uno de los procesos de auditoría relacionados a los rubros mencionados anteriormente con el fin de determinar si la empresa cumple con el pago de las deudas contraídas. Además si se ejecuta un control interno adecuado para determinar los procesos financieros y operativos de la entidad, en base a las obligaciones que debe cumplir ante un proveedor.

De ser eficaz el desarrollo de los procedimientos de evaluación en la auditoría sobre las cuentas y documentos por pagar, se podrá medir el nivel de razonabilidad que tiene este rubro con el fin de emitir una conclusión en base a los conocimientos del profesional. Los resultados

obtenidos serán de gran interés para la empresa a fin de poder tomar decisiones acordes a las necesidades y mejorar la situación económica actual por la que precede.

2.2.- Bases Teóricas

2.2.1.- Auditoría de cuentas y documentos por pagar a proveedores

En el proceso de auditoría a las cuentas y documentos por pagar a proveedores, el auditor debe revisar todas las cuentas por concepto de deudas que una empresa contrajo a nivel local o internacional y que debe estar detallado en el estado de resultado para evidenciar que no existe una falsificación o manipuleo de los datos que se corroboran con los documentos autorizados para el cumplimiento de las obligaciones de una entidad con organizaciones que suministran de bienes y servicios.

En el libro “Contabilidad Financiera”, indica que el “auditor realiza un proceso de auditoría en las cuentas y documentos a pagar con fines de establecer que existe una contabilización acorde a las normas vigentes y su presentación se desarrolla en los períodos establecidos según los resultados representados en el estado de situación financiera”. (Soto, 2015, pág. 45)

Según Soto la auditoría de las cuentas y documentos por pagar a proveedores se realiza con fines de comprobar que la información financiera revisada por el auditor permita establecer información razonable de los pagos autorizados por concepto de adquisición de bienes y servicios, así como el cumplimiento de las políticas crediticias impuestas por los proveedores y

en relación al cumplimiento de las exigencias normativas y legales del país. Los datos permiten medir de forma clara que no existan regularidades que son representados en el informe entregado por el experto para una correcta toma de decisiones.

2.2.2.- Objetivos de la Auditoría de cuentas y documentos por pagar a proveedores

Son objetivos dentro del proceso de auditoría a cuenta y documentos por pagar a proveedores, los siguientes:

- Comprobar que la información financiera otorgada por la empresa es razonable conforme a la compra de bienes y servicios según las necesidades.
- Establecer la semejanza que existe entre los valores por pedido, bien recibido y el importe que es facturado.
- Verificar que exista por cada pedido realizado una autorización correspondiente
- Determinar que exista una correcta descripción y presentación de los datos financieros
- Corroborar que los pagos realizados por la empresa estén debidamente autorizados.
- Comprobar que la información financiera se realice según las normas de contabilidad generales.
- Corroborar que los datos sean contabilizados en su período de ejercicio.

2.3.- Control Interno

Según en el libro “Manual de Auditoría”, indica que el control interno es un proceso “efectuado por la administración de una empresa que busca obtener resultados referente a los procesos administrativos y financieros que lleva a cabo para poder establecer medidas que permita el crecimiento a nivel empresarial”. (Salazar, Manual de Auditoria, 2014, pág. 23)

Según Salazar el control interno a nivel empresarial consiste en un plan organizativo que establece una administración o junta directiva que busca asignar obligaciones a una persona cualificada para poder evaluar los procesos internos desarrollados a nivel administrativo, operativos y financieros con el fin de proteger los activos y obtener resultados confiables a nivel contable para poder evaluar y emitir soluciones que permitan mejorar las funciones de la entidad económica.

2.3.1.- Objetivos del Control Interno

- Generar funciones que se empeñen a proteger los activos de una empresa.
- Obtener datos financieros de manera razonable, fiable, viable y exacta.
- Establecer normativas y procesos internos que sean efectuados por la empresa.
- Corroborar el cumplimiento de las políticas internas de la empresa.

2.3.2.- Categorías del Control Interno

- Eficacia en las operaciones internas de la empresa.
- Fiabilidad de los resultados de estados financieros presentados por la empresa.

- Manejo equitativo de los recursos operativos, administrativos y financieros de una empresa.
- Prevención de problemas generados por el incumplimiento de las normas internas de la empresa.
- Prevención de errores a nivel interno en la empresa.

2.3.3.- Elementos del control interno

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Procedimientos de control
- Sistemas de información y comunicación
- Supervisión

Según el libro “Términos Financieros y Contables”, indica que dentro del control interno de la auditoría de las cuentas y documentos a pagar a proveedores “se establece un sistema de evaluación y revisión de todos los procesos internos efectuados en la empresa auditada, donde es pertinente que el auditor tenga conocimiento de las políticas establecidas en función al manejo de recursos orientados a la compra de bienes y servicios”. (Ramos, 2012, pág. 65)

En el proceso de auditoría el control interno permite obtener resultados que pueden comprobar la situación actual de la empresa donde el auditor tendrá que ser objetivo e imparcial para poder establecer una serie de pruebas que garanticen la emisión de un informe de interés de los beneficiarios conforme a las políticas internas de la entidad.

El control interno se caracteriza por aspectos fundamentales, tales como:

- Verificar el pago de facturas y recepción de bienes
- Contabilización de los ingresos y egresos
- Autorización de pago
- Establecer políticas de pagos
- Enlistar a las empresas u entidades proveedoras que sean esenciales para la empresa
- Supervisar las facturas entregadas por los proveedores a la empresa por concepto de adquisición de bienes y servicios.

2.3.3.1.- Evaluación de Riesgos

La gestión de riesgo supone identificar la probabilidad de que una o varias amenazas se conviertan en fracasos. Supone evaluar la vulnerabilidad de las amenazas o peligros, por separado y predecir los efectos si se juntan. El riesgo en la auditoría, significa el riesgo de que el auditor emita una opinión de auditoría inapropiada cuando la información financiera, administrativa, operacional o de gestión está elaborada en forma equívoca de una manera relevante. El riesgo de auditoría tiene tres elementos: Riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Riesgo inherente

Es el riesgo a que se somete una organización en ausencia de acciones de la administración para alterar o reducir su probabilidad de ocurrencia o impacto.

El riesgo inherente se clasifica en:

Riesgo Operacional.- Todo suceso que genera una posibilidad de pérdida directa o indirecta como consecuencia de fallas en los procesos internos, errores humanos, o fallas en los sistemas de información provocados por factores externos o internos.

Riesgo Residual.- El riesgo remanente después de que la administración de una organización haya llevado a cabo una acción para modificar la probabilidad o impacto a un riesgo.

Riesgo aceptado.- La cuantía del riesgo que una organización está dispuesta a asumir para realizar su misión o visión (Cartaya, 2014).

Riesgo de Control

Es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del sistema de control interno.

Riesgo de Detección

Es aquel que se asumen por parte de los auditores que en su revisión no detectan deficiencias en el control interno.

2.4.- Proceso de auditoría a las cuentas y documentos por pagar a proveedores.

En la revista de “Contabilidad, Auditoría en IFRS”, indica que “se aplicarán técnicas y mecanismos según diferentes factores que presenta la empresa auditada donde trasciende la importancia relativa de los saldos y conclusiones del control interno”. (Salazar, Revista Contabilidad, Auditoría en IFRS, 2014)FD

Los procedimientos de auditoría según Salazar le permitirán al auditor conocer más respecto a la evidencia obtenida dentro del área de proveedores donde la empresa proporciona datos que indican los rubros a pagar y verificar que estos sean reales y que se cumplan con las condiciones de contabilidad general. También se considera dentro de este proceso todas las cuentas por concepto de deudas comerciales.

Para el programa de trabajo del auditor dentro de la empresa se establecen las responsabilidades y condiciones a cumplir donde el profesional tendrá acceso directo a toda la documentación financiera relacionada a las cuentas y documentos por pagar para realizar los siguientes puntos:

- Revisar los procesos contables efectuados por la empresa y un control interno dentro del área financiera.
- Resumir los resultados obtenidos en la empresa auditada para emitir un informe razonable.
- Recomendar mejoras dentro del proceso contable para la presentación de estados de situación financiera y pago de deudas por concepto de cuentas y documentos por pagar a proveedores.

Una vez determinado los puntos dentro del proceso de auditoría de cuentas y documentos por pagar a proveedores, se detallan los pasos a realizar para la revisión y evaluación de la información financiera, que es la siguiente:

1. Efectuar un cuestionario de control interno para los responsables de los procesos en empresa por concepto de cuentas y documentos a pagar a proveedores y de esta manera establecer si existe razonabilidad al momento de presentar información financiera sólida y fiable.
2. Acceder a datos referentes a los documentos y cuentas por pagar a proveedores representadas en el Estado de Situación Financiera para que pueda ser comparada con el total de la cuenta de control interno realizado por el auditor.
3. Seleccionar las partidas más importantes dentro de las cuentas y documentos por pagar a proveedores para comparar con las facturas que recibe la empresa.
4. Confirmar que los datos de las facturas que la empresa contiene están registradas debidamente en el libro de compras o detalle que se realiza según las normas vigentes del país donde reside la entidad.
5. Revisar los datos referentes a las órdenes de compra, guía de remisión que estén debidamente autorizados.
6. Analizar las pruebas realizadas en el control interno de la empresa para determinar que su aplicación es acorde a las exigencias y normas vigentes.
7. Solicitar los datos representados en los saldos al final del período lectivo.
8. Revisar los datos por concepto de pagos a cuentas y documentos por pagar.
9. Realizar un proceso de arqueo respecto a las facturas de la empresa por concepto de pagos pendientes.
10. Corroborar que la información financiera presentada por la empresa cuenta con datos razonables de las cuentas por pagar a proveedores.

11. Establecer un proceso de control de los procedimientos para la presentación de datos de las cuentas y documentos por pagar a proveedores.
12. Obtener información que confirme los saldos pendientes a proveedores.
13. Corroborar que existe razonabilidad por concepto de saldos a pagar a proveedores.
14. Conocer de pasivos que aún no han sido registrados por la empresa.
15. Revisar los procesos contables y de control interno desarrollados por la empresa auditada.
16. Establecer la existencia de otros rubros por concepto de cuentas y documentos por pagar a proveedores.
17. Acceder a datos de diferentes áreas administrativas de la empresa para corroborar el uso de instrumentos contables para la presentación de estados de resultados financieros.

2.5.- Criterios para selección de muestra

De acuerdo a la NIA 500- Evidencia de auditoría, el auditor diseñará y aplicará procedimientos de auditoría que sean adecuados, teniendo en cuenta las circunstancias, con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada.

Una confirmación externa constituye evidencia de auditoría obtenida por el auditor mediante una respuesta directa escrita de un tercero (la parte confirmante) dirigida al auditor, en papel, en soporte electrónico u otro medio. Al realizar el diseño de las pruebas de controles y de las pruebas de detalle, el auditor determinará medios de selección de los elementos sobre los que se realizarán pruebas que sean eficaces para conseguir la finalidad del procedimiento de auditoría.

Elementos clave o de valor elevado.- el auditor puede decidir seleccionar elementos específicos de una población debido a que son de valor elevado o a que presentan alguna otra característica; por ejemplo, elementos que son sospechosos, inusuales, propensos a un riesgo concreto, o con antecedentes de errores.

El muestreo de auditoría (NIA 530), tiene como finalidad permitir alcanzar conclusiones respecto del total de una población sobre la base de la realización de pruebas sobre una muestra extraída de dicha población.

La decisión sobre la utilización de un tipo de muestreo estadístico o no estadístico es una cuestión de juicio del auditor. No obstante, el tamaño de la muestra no es un criterio válido para distinguir entre enfoque estadístico y no estadístico. En el caso del muestreo no estadístico, se hace uso del juicio para seleccionar los elementos de la muestra. Los principales métodos de selección de muestras son la selección aleatoria, sistemática e incidental.

Selección Aleatoria.- Aplicada a través de generadores de números aleatorios.

Selección sistemática.- Consiste en dividir el número de unidades de muestreo de la población por el tamaño de la muestra para obtener un intervalo de muestreo. El auditor debe verificar que las unidades de muestreo de la población no estén estructuradas de tal modo que el intervalo de muestreo corresponda a un determinado patrón de la población.

Selección Incidental.- El auditor selecciona la muestra sin recurrir a una técnica estructurada. Aunque no se utilice una técnica estructurada, el auditor evitará, no obstante,

cualquier sesgo consciente o previsibilidad, y en consecuencia, intentará asegurarse de que todos los elementos de la población tengan posibilidad de ser seleccionados (Instituto de Contabilidad y Auditoría de cuentas ICAC, 2013).

2.6.- Evaluación del control interno

Para la evaluación del control interno el auditor procede a evaluar los procesos desarrollados en la empresa auditada con el fin de buscar mecanismos que mitiguen los desfases detectados en la información contable suministrada por las diferentes áreas administrativas y operativas que conforman la entidad, estos resultados permiten implementar medidas adicionales que sean aplicados internamente para el mejoramiento de los procesos desarrollados.

2.7.- Instrumentos financieros

Según el libro “Instrumentos Financieros”, indica que “las empresas aplican las NIIF, como medidas obligatorias que le permitan consolidar información financiera dentro de los estados de resultado con fines de evaluar la situación actual y de ser pertinente adoptar medidas alternativas que garanticen el mejoramiento de los procesos administrativos, financieros y de producción”. (Samaniego, 2014, pág. 21)

Según Samaniego los instrumentos financieros representanta datos por concepto de activos y pasivos que se efectúan según las acciones que realiza la empresa y el cumplimiento de obligaciones, presentación de estados financieros, préstamos, cuentas por cobrar y pagar y demás rubros.

En el libro de “Contabilidad, Costos y Presupuestos”, indica que los “instrumentos financieros comprende los activos que tiene una empresa y que son emitidos a través de pasivos según las actividades que ejecute interna y externamente que comprenden el total del patrimonio neto establecido en el balance general”. (Salazar, 2011, pág. 23)

Lo manifestado por Salazar comprende toda partida que genera un activo para una empresa u organización y a los pasivos representados en el patrimonio neto. Formalmente se lo conoce como un contrato donde se manejan políticas contables con fines de consolidar datos financieros que sean reales y viables. Los instrumentos financieros se estructuran de la siguiente manera:

Tabla 1: Estructura de los Instrumentos Financieros

Inversiones e instrumentos derivados con fines de cobertura son: Inversiones de liquidez Inversiones patrimoniales Instrumentos con fines de cobertura		
Deudores comprende: Cuentas por cobrar Préstamos	Operaciones de financiamiento: Operaciones de crédito Operación de financiamiento Instrumentos derivados	Cuentas por pagar: Obligaciones contraídas por la empresa por concepto de actividades ordinarias

Fuente: (Salazar, Estados Financieros, 2011)

Elaborado por: El Autor

2.8.- Cuentas y documentos por pagar en los estados Financieros

Según el libro “Procesos contables”, indica que las cuentas y documentos por pagar son “obligaciones que contrae una empresa debido a la adquisición de bienes o servicios que según las condiciones de compra deben ser canceladas en un periodo determinado y con la divisa establecida en las políticas de pago”. (Cordova, 2013, pág. 21)

Según Córdova las cuentas y documentos por pagar son obligaciones que una entidad económica u organización contrae con los proveedores que suministran de bienes o servicios y que su pago está determinado en un plazo establecido según el contrato o las condiciones de venta.

Las cuentas y documentos por pagar se clasifican de la siguiente manera:

- Deudas por impuestos
- Contribuciones o aportaciones
- Remuneraciones y obligaciones sociales
- Tributos a cargo o retenidos por la entidad
- Obligaciones con trabajadores
- Compra de bienes y servicios
- Ejecución de proyectos
- Gastos incurridos por la empresa
- Obligaciones a favor de terceros
- Devolución de tributos mediante certificados
- Operaciones efectuadas por la empresa

En el libro de “El ABC de las NIIF”, indica que las cuentas por pagar se clasifican según “las transacciones que realice una empresa o los gastos incurridos por servicios u operaciones que se generen para la funciones respectivas, esto implica una obligación que debe ser cumplida en un plazo máximo de un año”. (Salazar, 2013, pág. 112)

Según Salazar una empresa contrae una obligación al generar gastos por concepto de servicios o adquisición de bienes a proveedores, donde se establecen las condiciones de pagos según las políticas contables con el fin de evitar riesgos y problemas por mora. Para el pago de documentos a proveedores se realizan tres tipos, los cuales son los siguientes:

- Pago directo, se realizan a través de documentos que no tengan relación con alguna orden de compra.
- Pago regular, por lo general constituyen los pagos de manera total o parcial respecto a la adquisición de un bien o servicio por parte de la empresa.
- Pago con compromiso presupuestal, se genera a través de facturas que liquidan el total o parcial de una deuda contraída por una empresa.

2.8.1.- Transacciones

En el libro “Contabilidad y Finanzas”, indica que las transacciones son “un conjunto de operaciones que emiten pagos referentes a una obligación que contrae una persona natural o jurídica que es realizado de diferentes maneras con el fin de registrar un pago y es desarrollada en todas las entidades con fines económicos”. (Duarte, 2012, pág. 12)

Según Duarte las transacciones son procesos que permiten transferir dinero con fines de cubrir gastos, adquisiciones o deudas como parte de la obligación de una empresa u organización para el desarrollo de sus operaciones. Esta partida comprende una serie de propiedades que son las siguientes:

- Atomicidad
- Consistencia
- Aislamiento
- Durabilidad

2.8.2.- Estados de Situación Financiera

En el libro de “Finanzas públicas”, indica que “es un documento el cual refleja la situación financiera que tiene una empresa u organización dentro de un período establecido con fines de conocer si existe un nivel de déficit o ingresos para la toma de decisiones que optimicen los procesos y de esta manera crecer económicamente y obtener liquidez”. (Martinez, 2013, pág. 21)

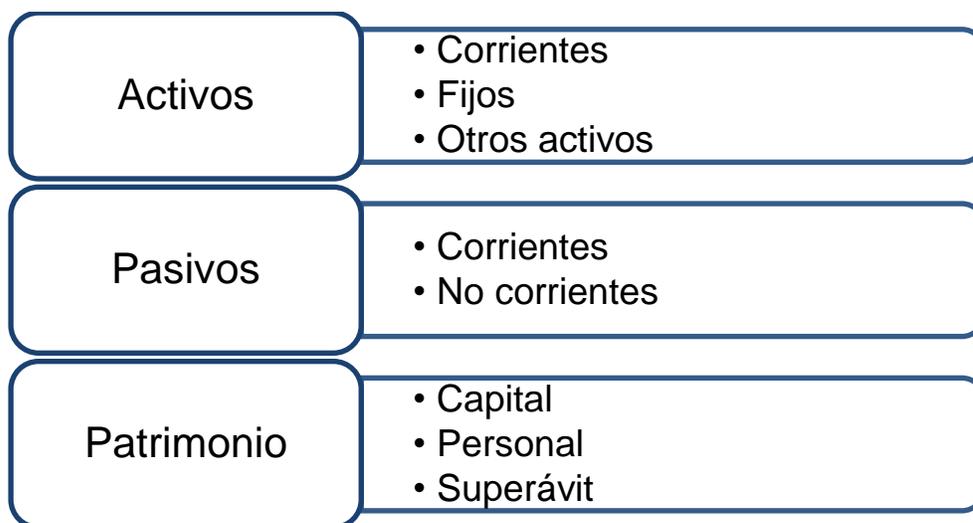
Según Martínez por medio de los estados de situación financiera se puede obtener una muestra respecto a los patrimonios, activos, pasivos y capital de una empresa, se detalla de manera resumida y es de interés para los elementos externos para que puedan tomar decisiones conforme a las necesidades de la empresa con fines de recuperarse y crecer económicamente.

Es importante por lo siguiente:

- Se puede mostrar la situación económica de la empresa de manera resumida para poder establecer medidas que coadyuven a mejorar los procesos de la empresa.
- Se puede conocer los rubros por concepto de activos, pasivo, patrimonio y capital.
- Ayuda a conocer realmente la situación de la empresa con el fin de buscar mecanismos que ayuden a mejorar los procesos ya desarrollados por la empresa.

Los rubros establecidos dentro del estado de situación financiera son los siguientes:

Figura 1: Componentes de los Estados de Situación Financiera



Fuente: (Alvarez, 2014)

Elaborado por: El autor

2.8.3.- Contenido del Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera comprende una estructura que permita su comprensión, para ello a continuación se describe su contenido:

1. Encabezado, en este elemento se detallan los nombres de la empresa, especificaciones del balance y la fecha de la formulación.

2. Cuerpo, dentro de este elemento se detalla el nombre y el valor detallado de cada una de las cuentas que comprenden los activos, pasivos y el importe del capital contable.

Figura 2: Ejemplo de un Balance de Situación General

ACTIVO			PASIVO		
Circulante			Flotante		
Caja	\$ 1.000.000,00		Proveedores	\$ 1.000.000,00	
Bancos	500.000,00		Documentos por pagar	800.000,00	
Mercancías	1.500.000,00		Acreedores diversos	200.000,00	\$ 2.000.000,00
Clientes	500.000,00				
Documentos por cobrar	700.000,00		Consolidado		
Deudores diversos	300.000,00	\$ 4.500.000,00	Acreedores hipotecarios		1.000.000,00
Fijo			Créditos diferidos		
Edificios	\$ 2.000.000,00		Rentas cobradas por anticipado		100.000,00
Mobiliario y equipo	1.200.000,00				
Equipo de reparto	800.000,00	4.000.000,00			\$ 3.100.000,00
Cargos diferidos					
Gastos de instalación		200.000,00	CAPITAL CONTABLE		5.600.000,00
TOTAL ACTIVO		\$ 8.700.000,00	TOTAL PASIVO MÁS CAPITAL		\$ 8.700.000,00

Fuente: (Torres, 2014)

Elaborado por: El autor

2.8.4.- Objetivos de los Estados de Situación Financiera

- Analizar el nivel de ingresos de una empresa
- Determinar la rentabilidad de la empresa
- Estimar el potencial de crédito
- Analizar la estimación de tiempo y cantidad reflejados en el flujo de efectivo
- Establecer la situación de la empresa respecto a su desempeño

- Medir los niveles de riesgos por los cuales padece la empresa

Por medio del estado de situación financiera se puede evaluar la rentabilidad de la empresa que se representa con la información financiera lo cual ayuda a los administradores a buscar las medidas viables para optimizar las operaciones y aumentar el nivel de liquidez e incremento económico.

De igual forma en relación a los resultados se puede determinar los tiempos para la recuperación de inversión, pagos de interés o préstamos bancarios, el nivel de ingresos, utilidad, entre otros rubros que se consideran importantes con fines de establecer la cantidad de dinero que la empresa obtiene como parte de los activos frente a los pasivos.

Los accionistas o socios por medio del estado de situación financiera pueden tomar decisiones a través del informe entregado por el experto que realizó un análisis de la información contable de la compañía con fines de estimar el potencial para la recuperación de activos y el pago en un plazo corto de los pasivos que incurren dentro de las cuentas y documentos por pagar a proveedores.

2.9.- Materialidad- Error tolerable

La materialidad es un concepto fundamental tanto en auditoría como en contabilidad, ya que su aplicación influye en la preparación, presentación y revisión de la información financiera.

El Financial Accounting Standards Board (FASB) manifiesta en su “Statement of Financial Accounting Concepts (SFAC) N°1: Objectives of financial reporting by business enterprises”

que el objetivo principal de los estados financieros es suministrar información útil a los usuarios que les permita cubrir sus necesidades e intereses para fundamentar una adecuada toma de decisiones económicas entre las que destacan la inversión y la financiación. (FASB, Statement of Financial Accounting Concepts N°1: Objectives of financial reporting by business enterprises, 1978).

En su SFAC N°2: "Qualitative characteristics of accounting information", señala que para que la información tenga utilidad para los usuarios debe reunir entre otras, dos características primordiales: la relevancia y la fiabilidad. (FASB, Statement of Financial Accounting Concepts N°2: Qualitative characteristics of Accounting information", 1980)

Por otro lado, según el International Accounting Standards Board (IASB) a través de su "Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros", destaca que el objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, los cambios producidos en ésta y los resultados de la empresa que sean útil para una amplia variedad de usuarios en la toma de sus decisiones económicas; además destaca que la relevancia y la fiabilidad, junto con la comprensibilidad y comparabilidad, son los atributos básicos que debe reunir la información recogida en los estados financieros para resultar útil a los usuarios. (IASB, 1989).

La relevancia y la materialidad son conceptos muy parecidos ya que ambos pueden influenciar en la toma de decisiones económicas. La decisión de no revelar información en los estados financieros puede ser porque los usuarios no tienen interés en cierto tipo de

información, por lo cual se lo considera no relevante o porque las cantidades son demasiado pequeñas como para que se ocasione alguna diferencia, por lo cual se lo considera no significativo. Por lo tanto la materialidad es vista como una limitación a la relevancia de la información financiera. La materialidad es entendida como “un umbral o punto de corte de la relevancia, que determina el nivel, cualitativo y cuantitativo, en el que una determinada información comienza a ser relevante” (Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas AECA, 1999).

La información revelada en los estados financieros debe exponer los aspectos significativos de la entidad que fueron identificados contablemente. Se dice que la información tiene importancia relativa si existe el riesgo de que su omisión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios de la información financiera respecto a la toma de decisiones. Por el contrario, existe poca importancia relativa en aquellas circunstancias en las que los sucesos son poco significativos. Los juicios acerca de la importancia relativa se ven afectados por el tamaño o la naturaleza de un error.

Las normas de auditoría requieren la determinación de:

- La materialidad de los estados financieros tomados en su conjunto
- La materialidad al nivel de clases particulares de saldos, transacciones y revelaciones.
- Montos inferiores al nivel de materialidad para evaluar los efectos de los riesgos de errores materiales.

2.9.1.- Aplicación de la materialidad- error tolerable en auditoria.

La razón principal para considerar la materialidad es ayudar a organizar un proceso de revisión lo más adecuado posible, con el propósito de lograr unos mayores niveles de efectividad, eficiencia y calidad de la auditoría. El auditor utiliza la materialidad como instrumento para determinar la naturaleza, el alcance y el momento de realización de los procedimientos de auditoría que le permitan obtener la evidencia necesaria para formarse una opinión técnica sobre los estados financieros y emitirla en el informe (Robertson & Smieliauskas, 1998).

Respecto a esto, cabe recalcar que el auditor es responsable de opinar sobre si los estados financieros examinados representan, de forma razonable, la imagen fiel de la empresa. Por lo tanto, el trabajo del auditor no está específicamente dirigido a detectar errores, omisiones, fraudes y actos ilegales de todo tipo e importe, sino también a juzgar si los estados financieros auditados están libres de incidencias significativas (Messier, 2003).

El auditor debe establecer en su plan global de auditoría los niveles o cifras de materialidad que, posteriormente, le permitan identificar aquellas incidencias que, individual o colectivamente, pudieran ser significativas respecto a los estados financieros (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas ICAC, 1991). El auditor debe determinar un nivel de materialidad global o preliminar, también conocido como nivel de precisión, el cual es asignado o repartido entre los segmentos, áreas o componentes de los estados financieros como saldos contables y tipos de transacciones, dando lugar a lo que se denomina nivel de materialidad particular o error tolerable (Carbajal Torre, 1995).

Para fijar el error tolerable el auditor puede aplicar directamente distintos porcentajes sobre el nivel de materialidad global o bien utilizar su juicio profesional, alguna regla empírica o procedimientos de muestreo (García Delgado, 1995).

En relación al establecimiento del error tolerable, el auditor debe considerar el riesgo de auditoría y sus distintos componentes como son el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

La materialidad influye en cada etapa de la auditoría, en la planificación es necesaria para definir el alcance y los procedimientos de auditoría a seguir a fin de identificar incidencias significativas. En la etapa de ejecución, a medida que se van obteniendo resultados, el auditor puede decidir realizar más procedimientos en las áreas que superan el error tolerable detectado; y en la etapa final, se utiliza como referencia para evaluar el grado de significancia de los resultados obtenidos, tomar decisiones y emitir opinión en el informe.

En cualquier caso, el auditor habrá de considerar, entre otros factores, las características del negocio y del área de trabajo involucrada, su experiencia con el cliente y en el sector, el nivel de control interno existente y la naturaleza, cantidad y magnitud de incidencias esperadas (Instituto de Contabilidad y auditoría de cuentas ICAC, 1999).

2.10.- Marco conceptual

Actividades auditables: Son aquellos sujetos, unidades o sistemas que es posible definir y evaluar.

Alcance de la auditoría: Extensión y campo de la auditoría dada. El alcance puede expresarse en términos de factores tales como ubicación física, unidades organizativas, actividades y procesos.

Colusión: Un esfuerzo cooperativo entre empleados para defraudar a una empresa en efectivo, inventario u otros activos.

Contabilidad: El proceso de registrar, clasificar y resumir sucesos económicos en forma lógica a fin de proporcionar información financiera para la toma de decisiones.

Control: Cualquier medida que tome la dirección, el Consejo y otros, para mejorar la gestión de riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.

Criterios de auditoría: Comprende la norma con la cual el auditor mide la condición. Es también la meta que la entidad está tratando de alcanzar o representa la unidad de medida que permite la evaluación de la condición actual. Igualmente, se denomina criterio a la norma

transgredida de carácter legal-operativo o de control que regula el accionar de la entidad examinada.

Declaración de propósitos: Es la expresión en los informes de los objetivos de la auditoría, la cual cuando fuese necesario incluirá por qué fue realizada la auditoría y qué se esperaba lograr con ella.

Dictamen de auditoría: Documento que expide el profesional en auditoría con su firma al terminar una auditoría.

Factores de riesgo: Son los criterios utilizados para identificar la importancia relativa y la probabilidad de que las condiciones y eventos adversos pudieran ocurrir.

Hallazgos de la auditoría: Resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría.

Inspección: Cargo o cuidado de velar sobre una cosa. Muchos de los datos relativos a las características operativas de la empresa deben ser concordadas mediante inspección personal del auditor a las diferentes instalaciones.

Listado de errores: Lista de los errores reportados en el terreno de los hechos por el sistema PED.

Plan de Auditoría: Tiene por propósito definir el alcance global de la auditoría de gestión, en términos de objetivos generales y objetivos específicos por áreas que serán materia de examen.

2.11.- Marco Legal

CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR
TÍTULO X
DE LOS ORGANISMOS DE CONTROL
Capítulo 1
De la Contraloría General del Estado

Art. 211.- La Contraloría General del Estado es el organismo técnico superior de control, con autonomía administrativa, presupuestaria y financiera, dirigido y representado por el Contralor General del Estado, quien desempeñará sus funciones durante cuatro años.

Tendrá atribuciones para controlar ingresos, gastos, inversión, utilización de recursos, administración y custodia de bienes públicos. Realizará auditorías de gestión a entidades y organismos del sector público y sus servidores, y se pronunciará sobre la legalidad, transparencia y eficiencia de los resultados institucionales. Su acción se extenderá a las entidades de derecho privado, exclusivamente respecto a los bienes, rentas u otras subvenciones de carácter público de que dispongan.

LEY DE COMPAÑÍAS
SECCIÓN IX
DE LA AUDITORIA EXTERNA

Art. 319.- La función de la auditoría externa será la de emitir dictamen sobre los estados financieros de las compañías a que se refiere esta ley, sin perjuicio de la fiscalización que realicen los comisarios u otros de fiscalización y del control que mantiene la Superintendencia de Compañías.

Art. 320.- La selección de los auditores externos se realizará del Registro de firmas auditoras calificadas por la Superintendencia. Esta selección la efectuará la Junta General de Accionistas o de socios de la Compañía, según el caso, o el Apoderado General de Sucursales de Compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas.

Art. 321.- La contratación de los auditores externos se efectuará hasta noventa días antes de la fecha de cierre del ejercicio económico, debiendo la compañía informar a la Superintendencia de Compañías, en el plazo de treinta días desde la fecha de contratación el nombre de la razón social o denominación de la persona natural o jurídica contratada.

Art. 322.- Los auditores externos tendrán acceso en todo tiempo a la contabilidad y libros de la compañía con el objeto de cumplir sus funciones y están facultados para requerir a los administradores: la información, documentos, análisis, conciliaciones y explicaciones que consideren necesarios para el cumplimiento de las mismas.

Estos artículos dan las pautas legales para la obtención de la información necesaria en la realización de la auditoría de cuentas y documentos por pagar. Cabe recalcar que la Compañía SYMEP S.A. no cuenta con políticas internas establecidas.

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.- Diseño de la investigación

A través del proceso de investigación se tuvo un conocimiento en base a los resultados obtenidos sobre la realidad contable de las cuentas y documentos por pagar a proveedores de la empresa SYMEP S.A., con el fin de establecer la consolidación de la información referente a los rubros analizados dentro de los datos financieros de la entidad.

Según el autor los procedimientos desarrollados para la recopilación de la información contable de interés dentro de la investigación, se logran a través del diseño formal de una metodología que implica el estudio de los hechos o premisas que representan un importante aporte para generar un conocimiento descriptivo sobre el hecho económico.

3.2.- Tipo de investigación

3.2.1.- Investigación descriptiva

Esta investigación permitió registrar características que provienen de la premisa de que existen errores en el proceso del manejo de las obligaciones con terceros, para lo cual se establecieron conocimientos técnicos sobre la razonabilidad de la información contable, generándose un análisis de los rubros y del control interno presentado por la entidad durante un período determinado.

3.3.- Enfoque de la investigación

El enfoque de la investigación fue cualitativo (mediante la aplicación de la técnica de la entrevista) y cuantitativo con el fin de acotar con conocimientos descriptivos y narrativos en base a los procedimientos de auditoría desarrollados, conforme al análisis y evaluación de los rubros correspondientes a las cuentas y documentos por pagar a proveedores, y con el fin de verificar la existencia de la aplicación de políticas o normas contables para consolidar datos razonables y correctos.

Además se analizaron los datos estadísticos obtenidos durante el desarrollo del estudio en la empresa SYMEP S.A., donde se llevó a cabo la ejecución de instrumentos de medición y recolección de datos como fueron las entrevistas y cuestionarios, y de esta manera presentar resultados fidedignos relativos a los procesos de consolidación de información referente a las obligaciones de la entidad con sus proveedores.

3.4.- Técnicas de la investigación

Para la recolección de la información respecto a los procedimientos empleados en el manejo de las obligaciones de la empresa SYMEP S.A. se desarrollaron las siguientes técnicas de investigación:

3.4.1.- Entrevista

La entrevista se realizó al jefe del departamento financiero de la empresa SYMEP S.A., contador y auxiliar contable, con el fin de obtener información exacta y fehaciente sobre los procesos empleados para el detalle de los datos contables correspondientes a las cuentas y

documentos por pagar a proveedores, dentro del período 2013 – 2014, con ello se generó un conocimiento preciso en base a la revisión de estos rubros.

3.4.2.- Cuestionario

El cuestionario como herramienta numérica, se la realizó al contador y auxiliar contable del departamento financiero de la empresa SYMEP S.A., con el fin de obtener información precisa en base al criterio de los consultados, para que los resultados puedan englobar conocimientos considerados en base a los datos expuestos y revelados durante el desarrollo de la investigación.

3.4.3.- Análisis de Variables

El análisis de variables como técnica de investigación correlacional busca analizar si existe relación entre dos o más variables y en qué medida la variación de una de las variables afecta a la otra. Para esto, en el presente trabajo se recopila información de las cuentas contables de los años 2013 y 2014 a fin de determinar las variaciones y las repercusiones en las cuentas a través de la elaboración de papeles de trabajo y análisis de los índices financieros.

3.5.- Métodos de investigación

Los métodos que se aplicaron dentro de la investigación son los siguientes:

Método inductivo

Por medio del método inductivo se definieron aspectos que se identificaron durante la recolección y análisis de los datos correspondientes a los procesos y políticas aplicadas en la

construcción de información contable correspondiente a las cuentas y documentos por pagar por parte de la empresa SYMEP S.A., durante el período 2014. Las ideas generadas se establecieron al constatar de qué manera la entidad considera las normas de contabilidad para la presentación de los datos en base al cierre contable, normas técnicas, período, actividad económica, entre otros.

Método estadístico

Por medio del método estadístico se tabularon los resultados obtenidos de la empresa sujeta al análisis, esto permitió construir nuevos conocimientos e ideas basados en el proceso de investigación con respecto a los procesos internos desarrollados para la aplicación de políticas y procesos contables generados en los rubros correspondientes a las cuentas y documentos por pagar proveedores por parte de la empresa SYMEP S.A.

Método analítico

Por medio del método analítico se procedió a analizar los datos obtenidos referente a un proceso de investigación documentada sobre la información presentada por la empresa SYMEP S.A., respecto a las cuentas y documentos por pagar a proveedores y los datos numéricos de los resultados de la encuesta realizada al contador y al auxiliar contable de la entidad, para poder emitir un comentario exacto y fehaciente como un proceso de auditoría que ayude a reconocer alguna irrazonabilidad con estos rubros.

3.6.- Población

La empresa SYMEP S.A., está conformada por el siguiente personal que ejerce sus funciones:

Tabla 2: Población

Área	Cargo	Cant.	Técnica
Administrativo	Presidente	1	-
Administrativo	Gerente	1	-
Administrativo	Secretaria	1	-
Financiero	Jefe financiero	1	Entrevista
Financiero	Contador	1	Entrevista y Cuestionario
Financiero	Auxiliar contable	1	Entrevista y Cuestionario
Operativo	Operarios	50	-
Total de la población		56	

Fuente: Empresa SYMEP S.A.

Elaborado por: El autor

3.7.- Muestra

La población que emplea sus funciones en la empresa SYMEP S.A., es de un total de 56 personas, para el desarrollo de los instrumentos de investigación se consideró como muestra un total de 3 personas directamente involucradas en el área financiera que corresponden al: jefe financiero, el contador y el auxiliar contable, debido a que son los encargados de llevar a cabo los procedimientos contables para la presentación de información financiera de interés respecto a los rubros en base a las cuentas y documentos por pagar a proveedores.

Tabla 3: Muestra

Área	Descripción	Cant.	Técnica
Financiera	Jefe financiero	1	Entrevista
Financiera	Contador	1	Entrevista y Cuestionario
Financiera	Auxiliar contable	1	Entrevista y Cuestionario
Total de la muestra		3	

Fuente: Empresa SYMEP S.A.

Elaborado por: El autor

3.8.- Tratamiento de la información, procesamiento y análisis

Tabla 4: Planificación de proceso de Trabajo

Compañía: SYMEP S.A.		
Auditoría en cuentas y documentos por pagar a proveedores		
Planificación		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014		
Objetivo: Verificar los procesos empleados para el pago de las cuentas y documentos a proveedores.		
Ítem	Procedimiento	Elaborado
1	Conocimiento del negocio	
2	Plan de Trabajo	
3	Entrevista al personal del área financiera	
4	Evaluación del control interno	
5	Calificación del nivel de riesgo y confianza de la información	
6	Análisis de los rubros que incurren dentro de la investigación	
7	Elaborar informe final	

Elaborado por: El autor

3.9.- Conocimiento del Negocio

La información a mostrar en esta sección servirá para conocimiento del área y una correcta valoración de los procesos empleados.

La empresa SYMEP S.A., se encuentra ubicada en el km 7 y medio vía Atacames, cercano a la empresa PetroEcuador, con más de 30 años dentro del mercado ecuatoriano cuya funciones que otorga es el servicio de mantenimiento industrial, la comercialización de suministros industriales para el sector petrolero, naviero y energético, siguiendo con normas de calidad a través de una gestión que garantice el cuidado al medio ambiente.

SYMEP S.A., ha trabajado a nivel nacional con diferentes empresas como son las siguientes:

- EP PETROECUADOR
- FLOPEC
- EXPOFORESTAL
- CUERPO DE INGENIEROS DEL EJERCITO
- CELEC EP

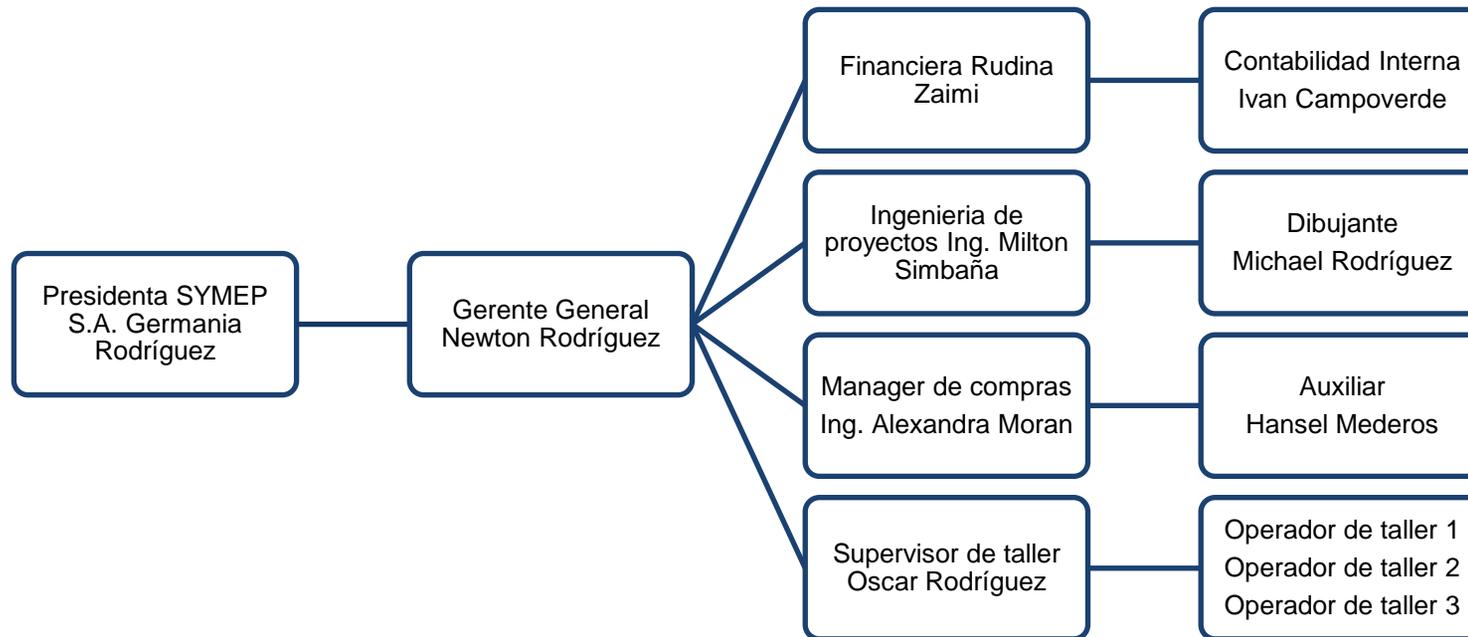
Año a año la empresa busca innovar a nivel industrial con el fin de otorgar un servicio de calidad con respecto a los procesos integrales para solucionar los problemas de los clientes con respecto al mantenimiento, construcción, reparación y venta de equipos orientados al uso dentro del sector petrolero, naviero y energético a nivel nacional.

Dentro de la variedad de productos o equipos que suministra SYMEP S.A., se detallan los siguientes:

- Impulsores de bombas
- Piñones rectos y helicoidales
- Ejes de maquinarias
- Mangas de sellos mecánicos
- Bocines
- Carcasas de bombas
- Estructuras metálicas
- Mecanismos para válvulas automáticas
- Ventiladores
- Bayonetas y boquillas para quemadores de hornos y calderas
- Difusores
- Laberintos
- Catalinas

Para lograr los objetivos establecidos por la empresa, esta ha ejecutado importantes medios y proyectos que permitan a los accionistas tomar las decisiones necesarias para aprovechar las oportunidades dentro del sector al cual dirigen su servicio, siendo de esta manera una entidad competitiva que a través de sus fortalezas se ha mantenido en el mercado. Los encargados de lograr las gestiones hasta el momento en SYMEP S.A., se representan en el siguiente organigrama:

Figura 3: Organigrama de la Empresa SYMEP S.A.



Elaborado por: El autor

Fuente: (SYMEP S.A., , 2015)

3.9.1.- Cuentas y Documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar a proveedores, está coordinada por el área financiera, conformada por un Gerente Financiero, un contador y un auxiliar contable, teniendo una área anexa encargada de las compras a proveedores, la cual se encuentra organizada por dos personas: el manager de compras y un auxiliar. El área de cuentas por pagar es la encargada de realizar la cancelación a los proveedores en los plazos y condiciones acordados previo contrato.

Para los pedidos de compras, éstas se realizan a través de órdenes de compra emitidas por el Manager de compras, las cuales pasan al contador para su análisis, revisión y posteriormente a gerencia para su aprobación. Una vez aprobadas regresan al contador para ser enviadas a los respectivos proveedores sin, en la mayoría de los casos, realizar cotizaciones previas puesto que los proveedores con los que trabaja SYMEP S.A. son recurrentes, encontrándose entre los principales, los siguientes:

Tabla 5: Proveedores principales

INCAVIT S.A.
AGROPRODUZCA S.A.
PROCONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.
MARMOI S.A.
COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.
JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA
UNICOLOR S.A.
LEON RIVAS DARIO FAUSTO
ABAD JIMENEZ ANGEL GERARDO

Elaborado por: El autor

Fuente: Información proporcionada por el contador

Entre los principales productos que se adquieren están:

- Planchas de acero
- Mallas y alambres especiales
- Tuberías de procesos y accesorios.
- Herramientas, materiales y accesorios de soldadura
- Rodamientos
- Pernos, prisioneros, arandelas, láminas, válvulas.
- Entre otros.

Cuando ya se ha recibido la mercadería, el área financiera recibe la factura y revisa que los valores, cantidades y demás especificaciones sean las correctas. El auxiliar contable se encarga de generar el registro transaccional ya sea como costo o gasto por el bien o servicio recibido o por recibir; así como también de la elaboración de la documentación adyacente como retenciones y comprobantes de egreso. Dicha información es revisada por el contador y enviada al gerente financiero para la autorización del pago.

Recientemente la empresa implementó un nuevo sistema que es el COSMOS 2. Este sistema está compuesto por los siguientes módulos: Financiero, Compras, Cuentas por pagar, Ventas, Cuentas por cobrar, Inventario y Bancos y le permite al personal del área de cuentas por pagar ingresar facturas para el pago a proveedores ya sea como órdenes de pago u órdenes de compra dependiendo si es un proveedor con el que se trabajará permanentemente o un proveedor de una sola vez y generar anexos por proveedor con sus saldos.

Entre las principales funciones que realiza el área financiera tenemos:

Tabla 6: Funciones del personal de SYMEP S.A.

FUNCIONES
<ul style="list-style-type: none">▪ Emisión de Facturas a Clientes▪ Cobros a clientes.▪ Pago de Facturas a proveedores nacionales y extranjeros▪ Gestión de Importaciones▪ Análisis de cartera de clientes y proveedores▪ Liquidación de haberes a los empleados▪ Registro y pago de otras obligaciones corrientes▪ Registro de pagos de nómina por concepto de sueldos y beneficios de Ley.▪ Creación de provisiones▪ Pago con Instituciones Financieras▪ Anticipos de clientes

Fuente: Personal del área financiera de SYMEP S.A.

Elaborado por: El autor

Cabe mencionar que en el área de cuentas por pagar no se realizan presupuestos de compras y no se cuenta con manuales de procedimientos estructurados ni políticas técnicamente definidas como se detalla a continuación:

3.9.2.- Principales Políticas contables de la compañía SYMEP S.A

A continuación se presenta el detalle de las principales políticas de la compañía relacionados directa o indirectamente con el tema de investigación:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo.- El efectivo y equivalente al efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde el inicio de la inversión

Inventarios.- Son activos poseídos para ser usados o consumidos en el curso normal de operaciones formado por repuestos y partes, materiales y equipos de instalación y equipos y accesorios telefónicos.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos pasivos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Posterior al reconocimiento inicial se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, excepto en el caso de que el valor de los intereses resultara material.

Reconocimientos de Ingresos y costos.- Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

3.9.3- Plan de Trabajo

En esta sección se documentan los principales aspectos de la Planeación del trabajo.

Tabla 7: Plan de Trabajo

REVISIONES Y TRABAJOS A REALIZAR EN EL AREA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES	# DE HORAS
Elaboración del requerimiento de información	1,00
Estados Financieros periodos 2013 y 2014 firmados por el contador.	1,00
Mayores Generales	
Declaración de Impuesto a la Renta.	
Declaración de retenciones de impuesto a la renta.	
Declaración de retenciones de impuesto al valor agregado.	
Listado de proveedores de bienes y servicios	
Manuales de procedimientos y funciones	
Políticas contables aplicables	
Listado de abogados	
Escrituras, nombramientos, aumentos de capital, RUC	
Reglamento interno de trabajo	1,00
Conocimiento del Negocio	24,00
Análisis de la información legal y estructural de la compañía SYMEP S.A	2,00
Análisis del funcionamiento del área financiera con relación a las cuentas y documentos por pagar a proveedores.	2,00
Elaboración de entrevistas y cuestionarios para el área financiera	3,00

Entrevista y cuestionarios al área financiera para evaluar el control interno.	8,00
Elaboración de análisis FODA.	8,00
Comprensión del sistema contable y documentación soporte	3,00
Verificación de los archivos físicos de las facturas de proveedores y servicios ingresadas al sistema contable COSMOS 2.	0,50
Verificación de los reportes generados por el sistema contable COSMOS 2.	0,50
Verificación de los registros por anticipo a proveedores de bienes y servicios	0,50
Verificación de los pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios de la compañía SYMEP S.A en el sistema contable COSMOS 2.	0,50
Solicitud de información referente a cuentas y documentos por pagar	1,00
Determinación de los riesgos de la auditoría.	3,50
Elaboración de la Calificación del riesgo y nivel de confianza	1,50
Determinación de la materialidad Global	1,00
Determinación del margen de error permitida en cuentas por pagar proveedores de la compañía SYMEP S.A	1,00
Muestras a Realizar	2,50

Técnica de Muestreo aplicada en cuentas y documentos por pagar proveedores de bienes y servicios de SYMEP S.A	2,50
Procedimientos en la evaluación de la auditoría	11,50
Elaboración de cartas de confirmación de saldos a proveedores de bienes y servicios de la compañía SYMEP S.A	2,50
Elaboración de pruebas sustantivas para la evaluación de cuentas y documentos y documentos por pagar.	3,00
Análisis de los procedimientos y registros de los gastos efectuados por la compañía SYMEP S.A	1,50
Análisis de antigüedad de la cartera correspondiente a los saldos de las cuentas y documentos por pagar proveedores.	1,50
Análisis comprobatorio de los saldos mantenidos en cuentas y documentos por pagar proveedores.	1,50
Determinación de hallazgos encontrados en el proceso de evaluación de cuentas y documentos por pagar	1,50
Conclusión del proceso de auditoría	3,00
Determinación de conclusiones y recomendaciones encontrados en cuentas y documentos por pagar proveedores en la compañía SYMEP S.A	1,50
Emisión del informe de auditoría de cuentas y documentos por pagar a proveedores.	1,50
TOTAL HORAS	48,50

Elaborado por: El autor

3.10.- Aplicación de la técnica entrevista: personal del área financiera

Para el análisis del control interno sobre el manejo de cuentas y documentos por pagar proveedores utilizamos la técnica de la entrevista donde elaboramos preguntas abiertas que nos demuestren las debilidades del área financiera, específicamente sobre la temática en análisis, y poder elaborar cuestionarios con carácter de cumplimiento para medir el riesgo.

A continuación se presentan los formatos de las entrevistas realizadas al personal:

FORMATO DE ENTREVISTAS REALIZADAS AL PERSONAL DEL AREA FINANCIERA DE LA EMPRESA SYMEP S.A.

TEMA: AUDITORÍA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES Y SU PRESENTACIÓN EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SYMEP S.A.	
Fecha: 16/12/2015	Objetivo: Determinar los controles para el tratamiento y pago de las cuentas y documentos por pagar e identificar debilidades en el control de la presentación de información en los Estados de Situación Financiera a través de una consulta con los encargados del área.
Herramienta: Entrevista	
Entrevistado: Rudina Zaimi	
Cargo: Jefe de Departamento Financiero	
ÁREA: FINANCIERO	

Banco de preguntas

1. ¿Cuánto tiempo lleva desempeñando su cargo en la compañía SYMEP?
2. ¿Las funciones que desempeña se encuentran reguladas por manuales que permitan evaluar su desempeño? Si la respuesta es no detalle sus funciones.
3. ¿Cada que tiempo se auditan los Estados Financieros?
4. ¿Para auditar los Estados Financieros existen procedimientos definidos que permitan demostrar si se están cumplimientos con la razonabilidad de los saldos para cada una de las cuentas presentadas? Si su respuesta es no. Determine el procedimiento que se utiliza para la revisión.
5. ¿De quienes depende la compañía para financiar sus actividades operativas?
6. ¿Se mantiene un control adecuado sobre el endeudamiento que la compañía posee con proveedores? Si su respuesta es sí. Identifique los controle que se mantienen.
7. ¿Se evalúa el impacto financiero por mantener deudas mantenidas con terceros? Identifique los tiempos y técnicas que utiliza.
8. ¿Cuántas capacitaciones recibe el personal a su cargo con respecto a las actualizaciones contables y tributarias?
9. ¿Cuántas capacitaciones realiza para mantenerse actualizado con respecto a las normas contables y tributarias?

TEMA: AUDITORÍA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES Y SU PRESENTACIÓN EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SYMEP S.A.	
Fecha: 16/12/2015	Objetivo: Determinar los controles para el tratamiento y pago de las cuentas y documentos por pagar e identificar debilidades en el control de la presentación de información en los Estados de Situación Financiera a través de una consulta con los encargados del área.
Herramienta: Entrevista	
Entrevistado: Iván Campoverde	
Cargo: Contador	
ÁREA: FINANCIERO	

Banco de preguntas

1. ¿Cuánto tiempo lleva desempeñando su cargo en la compañía SYMEP?
2. ¿Qué funciones desempeña dentro de su cargo?
3. ¿Cada que tiempo se auditan los Estados Financieros?
4. ¿A su criterio se debe mejorar el proceso llevado a cabo en las obligaciones mantenidas con proveedores? ¿Y cuáles han sido sus recomendaciones?
5. ¿Existe un sistema contable apropiado para el manejo y control de las cuentas y documentos por pagar a proveedores? ¿Se están aprovechando todas las características del sistema contable?
6. ¿Existe un archivo que soporte los contratos mantenidos con proveedores y un listado analítico e histórico de los proveedores con los cuales trabaje la compañía para la confirmación de saldos?

7. ¿Conoce cuál es la política de pago que maneja la compañía para el pago de obligaciones con proveedores?
8. ¿Cómo analiza que los saldos con proveedores sean los saldos reales para el pago de las obligaciones?
9. Cuando los pagos a proveedores superan los \$5,000.00 ¿Qué considera al momento de efectuar el pago?
10. ¿Conoce cuáles son las formas de pago que mantiene la compañía para pagar sus obligaciones?
11. Al cierre de los Estados Financieros. ¿Qué documentos o reportes revisa para soportar los saldos mantenidos en cuentas y documentos por pagar a proveedores?
12. ¿La políticas contables reflejan o revelan los requerimientos que deben de presentarse conforme las Normas Internacionales de Información Financiera? Determine como se miden los pasivos financieros de la compañía.
13. ¿Cuántas capacitaciones realiza para mantenerse actualizado con respecto a las normas contables y tributarias?

TEMA: AUDITORÍA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES Y SU PRESENTACIÓN EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SYMEP S.A.	
Fecha: 16/03/2016	Objetivo: Determinar los controles para el tratamiento y pago de las cuentas y documentos por pagar e identificar debilidades en el control de la presentación de información en los Estados de Situación Financiera a través de una consulta con los encargados del área.
Herramienta: Entrevista	
Entrevistado: Hernán Pérez	
Cargo: Auxiliar Contable	
ÁREA: CUENTAS POR PAGAR	

Banco de preguntas

1. ¿Cuánto tiempo lleva desempeñando su cargo en la compañía SYMEP?
2. ¿Las funciones que desempeña dentro de su cargo están reguladas conforme a un documento escrito? Detalle sus funciones.
3. ¿Cree usted que tiene sobrecargo de funciones?
4. ¿Conoce las políticas de pago que maneja la compañía?
5. ¿Cómo analiza que los saldos con proveedores sean los saldos reales para el pago de las obligaciones?
6. ¿Qué documentos elabora para la revisión y autorización de los pagos a efectuarse a proveedores?

7. ¿Conoce cuáles son las formas de pago que mantiene la compañía para pagar sus obligaciones?
8. ¿Conoce las políticas que mantiene la compañía con respecto al método de reconocimiento inicial y posterior de los pasivos financieros que maneja la empresa?
9. Al cierre de los Estados Financieros. ¿Qué documentos o reportes elabora para soportar los saldos mantenidos en cuentas y documentos por pagar a proveedores?
10. ¿Cuántas capacitaciones realiza para mantenerse actualizado con respecto a las normas contables y tributarias?

Hallazgos encontrados en la entrevista efectuada al personal del Área Financiera:

Las entrevistas realizadas al personal antes detallado y sus resultados totales se encuentran demostrados en el Anexo1: Entrevistas al personal del Departamento Financiero de la empresa SYMEP S.A., deduciéndose de manera resumida los mismos acorde a las siguientes conclusiones:

Jefe Financiero:

De la entrevista realizada al Jefe Financiero se puede resumir lo siguiente:

- La compañía no mantiene definido cuales son las funciones o responsabilidades que debe cumplir el Jefe Financiero dentro del Área Financiera.
- No se evalúan ni analizan periódicamente los estados financieros de la compañía, solo los revisan cuando se reúne la Junta General de Accionistas o cuando el Gerente los solicita.

- No se cuenta con procedimientos que puedan evaluar y verificar si los saldos mantenidos en los Estados Financieros cumplen con normas contables y tributarias.
- Actualmente la compañía depende del financiamiento de terceros para realizar sus operaciones, lo cual se solventará con los contratos mantenidos con clientes, pudiendo producirse un efecto de iliquidez en caso de incumplimientos de cobro y obligatoriedad de pagos.
- No se evalúan ni analizan periódicamente el impacto financiero que podría ocasionar mantener deudas con terceros. El análisis solo se lo realiza cada vez que se reúne la Junta General de Accionistas o cuando el Gerente los solicita.
- El Área Financiera no cuenta con planes de capacitación constante en lo referente a análisis financiero, a comportamientos de cartera o en políticas de endeudamiento o apalancamiento, lo cual debería de regularse debido a los cambios constantes en las normas contables y leyes tributarias vigentes en el Ecuador.

Contador:

De la entrevista realizada al contador se puede resumir lo siguiente:

- Falta de segregación de funciones los cuales deberían estar definidos en manuales que permitan evaluar el trabajo requerido por la compañía.
- El contador no revisa periódicamente los Estados Financieros, solo los revisa cada que el Jefe del Área Financiera los requiera.
- Al no haber responsabilidad de funciones existen procesos que asume el Área financiera, lo cuales no siempre son compatibles.

- El sistema contable con relación al módulo de cuentas y documentos por pagar presenta información incompleta por la falta de migración de datos del sistema anterior.
- Solo se lleva un archivo de contratos establecidos con los proveedores principales y no se maneja un listado con proveedores para las confirmaciones, ni se mantiene un registro contable o extracontable segregado de movimientos de las obligaciones con tercero.
- El cumplimiento de los pagos a proveedores depende únicamente de la autorización del Gerente de la compañía.
- El sistema contable con relación al módulo de cuentas y documentos por pagar presenta insuficiencia de información, por lo cual los pagos a proveedores se lo verifica por factura para conocer la deuda total.
- El control de las cuentas por pagar a proveedores se lo está llevando en reportes diferentes del sistema contable, el cual es revisado para soportar la razonabilidad de los saldos mantenidos.
- El Área Contable no cuenta con planes de capacitación constante, lo cual debería de regularse debido a los cambios constantes en las normas contables y leyes tributarias vigentes en el Ecuador.

Auxiliar Contable:

De la entrevista realizada al auxiliar contable se puede resumir lo siguiente:

- Falta de segregación de funciones y responsabilidades los cuales deberían estar definidos en manuales o reglamentos que permitan evaluar el trabajo requerido por la compañía.

- Existen trabajos contraídos a su cargo los cuales no se concluyen debido a que ejecuta trabajos adicionales dispuesto por sus superiores.
- No existen políticas de pagos definidas. El pago a proveedores los maneja directamente el Gerente.
- Los saldos de cuentas por pagar a proveedores se manejan en archivos de Excel los cuales se están analizando para la migración de datos al nuevo sistema contable COSMOS, sin que exista la fiabilidad o certeza de los valores registrados en dicho documento reporte.
- El auxiliar no conoce la política de registro de los pasivos financieros mantenidos por la compañía, ni tampoco efectúa ningún análisis o estudio de los valores registrados contable o extracontablemente.
- No se considera a este cargo para las capacitaciones respectivas por no contar con planes de capacitación constante, lo cual debería de regularse debido a los cambios constantes en las normas contables y leyes tributarias vigentes en el Ecuador.

A continuación se consideró evaluar el desempeño por actividades al auxiliar contable:

Tabla 8: Evaluación de Actividades del auxiliar contable

Actividades mensuales			
No. Actividades	Evaluación de Actividades	No. Total Transac.	Total Horas al mes
1	Ingreso de facturas de ventas	10	2,50
2	Ingreso de retenciones en ventas	10	1,17
3	Ingreso de Cobros (depósitos y transferencias)	10	1,17
4	Ingreso de facturas de compras y elaboración de retenciones	185	61,67
5	Elaboración de comprobantes de egresos y débitos	50	16,67
6	Registro baja de inventarios	100	33,33
7	Elabora reporte de inventarios	1	8,00
8	Elaboración de conciliaciones	22	33,00
9	Análisis de cuentas por cobrar	10	5,00
10	Análisis de anticipos de clientes	10	5,00
11	Elaboración de Anexo de Propiedad,	1	2,00

	Planta y Equipo		
12	Registro depreciaciones mensuales	1	0,25
13	Análisis de cuentas por pagar	1	4,00
14	Análisis de anticipos a proveedores	1	0,50
15	Revisión de Planilla de Nómina	1	4,00
16	Ingreso de Diario de Planilla de Nómina	1	0,25
17	Ingreso de diario pago de nómina	1	0,17
18	Revisión de Beneficios a Empleados	1	4,00
19	Ingreso de diario de Beneficios a empleados	1	0,25
20	Elaboración de reporte de declaraciones mensuales	1	1,00
21	Elaboración de anexo ATS	1	1,00
22	Otros requerimientos, atención al cliente y proveedores	22	11,00
Total horas utilizadas en el mes por el auxiliar			195,92
Actividades adicionales utilizadas en diferentes periodos del mes			
No. Actividades	Evaluación de Actividades	No. Total Transacciones	Total Horas al mes
1	Toma Física de inventarios	2	32,00
2	Elaboración de informes de gerencia	2	2,00

3	Elaboración de Estados Financieros	3	3,00
Total horas adicionales utilizadas en diferentes periodos del mes			37,00

Jornada normal de trabajo	8
Días Laborables	22
Total horas jornada normal en un mes	176
Total horas utilizadas en el mes por el auxiliar	196
Total horas adicionales utilizadas en diferentes periodos de tiempo	37
Total horas utilizadas	233

RESUMEN		
Análisis Sobrecargo	Horas	%
sobrecargo Global	57	32%
sobrecargo por mes	20	11%

Elaborado por: El autor

Como se puede observar, el auxiliar contable presenta un sobrecargo de horas trabajadas por mes de 20 horas, esto se debe a que no hay una correcta segregación de funciones en el departamento financiero.

Conclusión General de las Entrevistas:

- En general, la compañía no dispone de un manual de funciones y procedimientos para las actividades que realizan los involucrados del Área financiera, lo que conlleva a que el personal no tenga definida sus labores y responsabilidades y por ello aumente el riesgo de control.
- Con lo que respecta a las obligaciones contraídas con los proveedores no existe una revisión oportuna de las mismas, estos rubros son registrados y analizados cada vez que lo solicite la gerencia, accionistas o terceros, lo que impide la oportuna toma de decisiones y el correcto tratamiento de las deudas que mantiene la compañía.
- No existe políticas de pagos definidas que permitan controlar los desembolsos que se deben efectuar a proveedores comerciales, las decisiones de los pagos los toma la gerencia conforme a su conveniencia.
- La empresa debería de asegurarse que sus trabajadores se capaciten y puedan cumplir con las exigencias de los entes reguladores de control, por los que Ecuador se está exigiendo mayor control.
- Por lo expuesto, se procederá a determinar mediante cuestionarios, que tan significativo es el riesgo y el nivel de confianza que la auditoría deberá de considerar para evaluar al ente auditado.

3.11.- Aplicación de la técnica encuesta: personal del área financiera

El cuestionario o encuesta será calificado de acuerdo al criterio del auditor el cual consiste en verificar la ausencia o carencia de controles aplicados en el área de cuentas y documentos por pagar. La calificación se dará de acuerdo a la siguiente tabla:

Figura 4: Calificación del Riesgo

<u>Criterios para calificación del Riesgo de Cuentas por Pagar</u>	
Las preguntas serán calificadas con 1 a fin de que se puedan tabular adecuadamente los resultados que obtenga el auditor.	
La falta, ausencia y carencia de controles que son verificados por el auditor, calificarán la evaluación de de la efectividad de control como sigue:	
Efectividad de Control Bajo:	0 a 1
Efectividad Control Medio:	1,01 a 2
Efectividad Control Alto (Fuerte):	2,01 a 3

Encuestados: Contador y auxiliar contable de la compañía SYMEP S.A

Los cuestionarios realizados al personal antes detallado y sus resultados totales se encuentran demostrados en el Anexo2: Cuestionarios al personal del área Financiera de la Compañía SYMEP S.A. A continuación se presenta los resultados obtenidos:

Hallazgos encontrados en la encuesta efectuada al personal del Área Financiera:

Contador:

- Se cuantificó el riesgo inherente en base a los procesos que se manejan en las cuentas y documentos por pagar, dándonos como resultado que en el Área Financiera el control es Medio con una calificación de 1,31 sobre 3, tal como lo reflejamos a continuación:

Figura 5: Calificación del Riesgo- Contador

<u>Crterios para calificación del Riesgo de Cuentas por Pagar</u>	
Las preguntas serán calificadas con 1 a fin de que se puedan tabular adecuadamente los resultados que obtenga el auditor.	
La falta, ausencia y carencia de controles que son verificados por el auditor, calificarán la evaluación de de la efectividad de control como sigue:	
Efectividad de Contro Bajo:	0 a 1
Efectividad Control Medio:	1,01 a 2
Efectividad Control Alto (Fuerte):	2,01 a 3
Basado en las consideraciones anteriores, el grado de riesgo es:	Medio
Ponderación del grado del Riesgo:	1,31

Elaborado por: El autor

Auxiliar:

- Se cuantificó el riesgo inherente en base a los procesos que se manejan en las cuentas y documentos por pagar, dándonos como resultado que en el Área Financiera el control es **Medio** con una calificación de **1,46** sobre 3, tal como lo reflejamos a continuación:

Figura 6: Calificación del Riesgo- Auxiliar

<u>Criterios para calificación del Riesgo de Cuentas por Pagar</u>	
Las preguntas serán calificadas con 1 a fin de que se puedan tabular adecuadamente los resultados que obtenga el auditor.	
La falta, ausencia y carencia de controles que son verificados por el auditor, calificarán la evaluación de de la efectividad de control como sigue:	
Efectividad de Control Bajo:	0 a 1
Efectividad Control Medio:	1,01 a 2
Efectividad Control Alto (Fuerte):	2,01 a 3
Basado en las consideraciones anteriores, el grado de riesgo es:	Medio
Ponderación del grado del Riesgo:	1,46

Elaborado por: El autor

Conclusión General

Para el análisis de las variables correspondiente a los rubros cuantitativos de las cuentas y documentos por pagar proveedores tomaremos como resultado el promedio de los cuestionarios presentado a continuación:

Tabla 9: Resumen del Cuestionario del Control Interno

RESUMEN				
ENCUESTADO	RESPUESTAS		Calificación del riesgo	Nivel del control
	SI	NO		
Contador	4	12	1,31 sobre 3	Medio
Auxiliar contables	10	8	1,46 sobre 3	Medio
Promedio			1,39	Medio

Elaborado por: El autor

Dándonos como resultado que la compañía presenta en el Área Financiera respecto a: Cuentas y documentos por pagar, un **Nivel de riesgo** que equivale a **1,39** y dándonos un **Nivel de confianza** de 1,39/3 que equivale a **46,33%** encontrándose en los siguientes parámetros conforme a la tabla siguiente:

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

Tabla 10: Parámetros para calificación

PARÁMETRO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
75% - 100% 0 - 1	BAJO 75% - 100%	ALTO 0 - 1,00
40% - 75% 1,01 - 2	MEDIO 40% - 75%	MEDIO 1,01 - 2,00
0% - 40% 2,01 - 3	ALTO 0% - 40%	BAJO 2,01 - 3,00

Elaborado por: El Autor

Estos dos parámetros, tanto el de *confianza* como el de *riesgo* ayudarán al investigador a medir la materialidad o margen de error que pueda omitir en el estudio de los Estados Financieros correspondiente a las cuentas y documentos por pagar a proveedores, así como a considerar el tamaño de muestra o documentación necesaria para analizar al ente auditado.

3.12.- Aplicación de técnica análisis de variables: análisis de los rubros de cuentas por pagar que incurren dentro de la investigación de la compañía SYMEP S.A.

Debido a que la investigación está enfocada a evaluar las cuentas por pagar proveedores, se presenta a continuación la evolución de las obligaciones por pagar de corto y largo plazo proveedores de los años 2013 y 2014:

Figura 7: Estado de Situación Financiera SYMEP S.A.

SYMEP S.A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

<u>CUENTA</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>
ACTIVOS	687.032	9.294.868
ACTIVO CORRIENTE	24.377	6.405.981
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2.265	2.000.023
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	0	2.706.669
INVENTARIOS	22.112	387.307
OTROS ACTIVOS		1.311.981
ACTIVO NO CORRIENTE	662.655	2.888.887
PASIVO	475.142	8.312.874
PASIVO CORRIENTE	207.142	5.212.874
PROVEEDORES LOCALES	157.800	3.622.500
OTROS PASIVOS	49.342	1.590.374
PASIVO NO CORRIENTE	268.000	3.100.000
PROVEEDORES LARGO PLAZO	268.000	3.100.000
PATRIMONIO NETO	211.891	981.994
CAPITAL	800	800
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	97.964	98.964
RESERVAS	183.024	183.024
RESULTADOS ACUMULADOS	191.062	212.206
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(260.960)	487.000
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	687.032	9.294.868

Elaborado por: El autor

Fuente: Información proporcionada por contador de la compañía SYMEP S.A

Figura 8: Resumen de Cuentas y Documentos por pagar Proveedores SYMEP S.A.

SYMEP S.A
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

<u>CUENTA</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>
PROVEEDORES LOCALES	157.800	3.622.500
PROVEEDORES LARGO PLAZO	268.000	3.100.000
TOTAL	425.800	6.722.500

Elaborado por: El autor

Figura 9: Estado de Resultados SYMEP S.A.

SYMEP S.A
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

<u>CUENTA</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIA	4.192.786	15.074.770
COSTO DE VENTA	3.569.675	13.665.362
UTILIDAD BRUTA EN VENTA	623.112	1.409.408
GASTOS ADMINISTRATIVOS	883.737	642.826
GASTOS FINANCIEROS	335	12.001
TOTAL UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO	(260.960)	754.581
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	0	113.187
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	0	154.394
UTILIDAD NETA	(260.960)	487.000

Elaborado por: El autor

Fuente: Información proporcionada por contador de la compañía SYMEP S.A.

A partir de los Estados Financieros presentados por la compañía se procedió a determinar la materialidad en base a los riesgos encontrados, para así considerar un nivel o margen de tolerabilidad por diferencias o hallazgos encontrados mediante pruebas sustantivas a fin de evaluar el correcto tratamiento de las cuentas y documentos por pagar a proveedores (Anexo 3: Pruebas Sustantivas).

Criterio del Auditor para determinar la materialidad o margen de error tolerable aplicada a las cuentas y documentos por pagar proveedores

1. Se Identificó las bases para el cálculo de acuerdo a la posición financiera.

Se tomó de los Estados Financieros los montos totales de los Activos e Ingresos.

Total	Total
Activos	Ingresos
9,294.868	15,074.770

2. Se determinó el porcentaje de materialidad en base al nivel del riesgo del ente auditado.

%	Circunstancias para selección de materialidad	Aplica
1	Control interno bajo	
2	Control interno medio	X
3	Control interno alto	

Porcentaje de la materialidad de acuerdo a la circunstancia seleccionada **1,39%**

3. Selección de la base para el cálculo de la materialidad.

Rubro en función al cual se calculó la materialidad

Ingresos

Valor del rubro seleccionado

15,074.770

4. Cálculo de la Materialidad Global

Basado en el porcentaje de la materialidad de acuerdo a la circunstancia seleccionada y al criterio aplicado por el auditor, el rango de la materialidad global es de: Total de Ingreso: 15,074.770 por Tasa de Riesgo calculada por el auditor 1,39%

Valor US\$

209.539

5. Cálculo del Error tolerable

Se calculó en base al nivel de confianza 46,33% del total de la materialidad global (\$209.539).

Valor US\$

97.079

Conclusión

- En la auditoría de cuentas y documentos por pagar aplicada a la compañía SYMEP S.A se aplicará como margen de error tolerable el valor de \$97,079.00, para lo cual se analizará el resultado total de las pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.
- En el caso de una auditoria completa a los Estados Financieros se podrá tomar como referencia la materialidad Global. A continuación, resumen de resultados de la materialidad:

Tabla 11: Materialidad SYMEP S.A.

Materialidad	Valor (Expresado en dólares)
Materialidad Global: aplicable al total de errores encontrados en los EEEF.	\$ 209.539
Error Tolerable: Aplicada a cada cuenta contable para el caso del estudio se analiza cuentas y documentos por pagar proveedores.	\$97.079

Criterios del auditor para determinar la muestra para el análisis de las variables en cuentas y documentos por pagar a proveedores.

La muestra a utilizarse para la verificación de saldos mantenidos con proveedores al 31 de diciembre del 2014, se la determinó mediante la técnica de la importancia relativa, es decir fue determinada en base al volumen, peso relativo o valor elevado referente a una cuenta y documento por pagar proveedor sobre el total de cuentas y documentos por pagar a proveedores. Por el investigador de acuerdo a su juicio tomando como referencia el total de las cuentas y documentos por pagar a proveedores. Dándonos como resultado la siguiente tabla.

Tabla 13: Importancia Relativa SYMEP S.A.

Proveedor	Saldo al 31 de diciembre del 2014	%IR	Confirmados por el auditor
INCAVIT S.A.	1.212.254	18%	✓
AGROPRODUZCA S.A.	761.746	11%	✓
PROCONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	526.743	8%	✓
MARMOI S.A.	463.448	7%	✓
COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.	461.724	7%	✓
JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA	363.279	5%	✓
UNICOLOR S.A.	360.546	5%	✓
LEON RIVAS DARIO FAUSTO	291.492	4%	✓
ABAD JIMENEZ ANGEL GERARDO	284.041	4%	✓
OCEANSECURITY CIA LTDA	259.199	4%	X

DEMACO, DISTRIBUIDORA DE EQUIPOS Y	253.433	4%	X
ROSERO PASQUEL CARLOS ANDRES	252.742	4%	X
ALMEIDA OCHOA PEDRO GIOVANNY	250.638	4%	X
UNION FERRETERA S.A. UNIFER	229.247	3%	X
FERRETERIA CAMPOVERDE FERCAMPOSA	161.097	2%	X
MEZA CASTRO CARLOS JULIO	151.273	2%	X
MULTIMETALES S.A.	138.159	2%	X
SERVIREYSA S.A.	132.955	2%	X
CORPORACION AUTOMOTRIZ SOCIEDAD	130.662	2%	X
PUERTAS RUIZ BYRON VINICIO	37.822	1%	X
TOTAL	6.722.500	100%	70%

Elaborado por: El autor

Fuente: Información proporcionada por contador de SYMEP S.A.

Conclusión

Del resultado obtenido de acuerdo al nivel de confianza obtenido entre el 40% y 75% a criterio del auditor tomo como referencia un 70% de los proveedores pendientes de pago para realizar las pruebas de cumplimiento y verificar los saldos mantenidos por los proveedores externos hasta el 31 de diciembre del 2014.

Muestra para confirmación de saldos mediante pruebas Sustantivas.

La muestra a utilizarse para la verificación de saldos mantenidos con proveedores al 31 de diciembre del 2014, se la determinó mediante la técnica de muestreo incidental, es decir fue determinada deliberadamente por el auditor de acuerdo a su juicio tomando como referencia el total de transacciones reflejadas en cuentas y documentos por pagar a proveedores y

escogiendo los que presentaban saldos representativos en la población. Dándonos como resultado la siguiente tabla.

Tabla 12: Muestreo incidental SYMEP S.A.

Proveedores	No. Transacciones	Documentos a revisar por el auditor
INCAVIT S.A.	88	16
AGROPRODUZCA S.A.	64	7
PROCONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	46	4
MARMOI S.A.	44	3
COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.	44	3
JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA	39	2
UNICOLOR S.A.	35	2
LEON RIVAS DARIO FAUSTO	66	3
ABAD JIMENEZ ANGEL GERARDO	21	1
OCEANSECURITY CIA LTDA	119	5
DEMACO, DISTRIBUIDORA DE EQUIPOS	14	1
UNION FERRETERA S.A. UNIFER	35	1
MULTIMETALES S.A.	43	1
TOTAL	658	49

Elaborado por: El autor

Fuente: Información proporcionada por contador de SYMEP S.A.

Conclusión

Del resultado obtenido en el muestreo incidental se tomará el número de comprobantes de venta para la ejecución de pruebas sustantivas en la cual se verificarán que los saldos se presenten de manera razonable y que existan los debidos procesos de control para el registro de las transacciones relacionadas a las cuentas y documentos por pagar a proveedores.

Pruebas de Cumplimiento

Trabajo realizado: Confirmaciones

Se procedió a enviar confirmaciones conforme a la muestra obtenida y el resultado de las confirmaciones se las cotejo con lo reflejado en los libros contables. Como resultado se obtuvo lo siguiente:

Tabla 13: Confirmación de Proveedores

SYMEP S.A
CONFIRMACIÓN A PROVEEDORES

Cuentas	Saldo según estado de cuenta 31-12-2014	Cotejado con la confirmación	Diferencia
INCAVIT S.A.	1.212.254	1.196.624	15.630
AGROPRODUZCA S.A.	761.746	761.746	0
PROCONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	526.743	568.000	(41.257)
MARMOI S.A.	463.448	460.459	2.989
COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.	461.724	461.724	0
JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA	363.279	0	363.279
UNICOLOR S.A.	360.546	0	360.546
LEON RIVAS DARIO FAUSTO	291.492	0	291.492
ABAD JIMENEZ ANGEL GERARDO	284.041	0	284.041
Total	4.725.273	3.448.553	1.276.720

Elaborado por: El autor

Fuente: Información proporcionada por contador de SYMEP S.A.

Hallazgos:

- INCAVIT S.A.: por \$ 15.630, lo cual indicó el contador que la compañía no contabilizó la N/C # 10540 electrónica correspondiente al periodo 2014, este documento se lo contabilizó en el periodo 2015.

- PROCONSTRUCCIÓN DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN C.LTDA. por \$41.257, lo cual indicó el contador que no se contabilizo la Factura # 380094 correspondiente al periodo 2014, este documento se lo contabilizó en el periodo 2015.

- MARMOI S.A. por \$2.989, lo cual indicó el contador que la compañía no contabilizó la N/C # 2673 correspondiente al periodo 2014, este documento se lo contabilizó en el periodo 2015.

- JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA, ABAD JIMENEZ ANGEL GERARDO, UNICOLOR S.A, LEON RIVAS DARIO FAUSTO, no había un listado con las personas encargadas de brindar información de saldos.

Conclusión

- Falta de coordinación en la entrega de documentos soportes de las transacciones evidenciando la falta *de control en las actividades* desarrolladas por el personal, así como del control de las facturas electrónicas emitidas.

- Existe documentación referente a comprobantes de ventas que no se han ingresado en el periodo correspondiente evidenciando una mala *conducta* en el manejo de documentos.
- No había un listado de contactos correspondiente a proveedores, el cual debería de contener teléfonos, correos, direcciones y demás que faciliten requerimientos de productos o servicios, por lo cual se evidencio la falta de *sistemas de información*.
- Se realizarán pruebas alternas para verificar los saldos mantenidos por la compañía.

Pruebas Sustantivas

Trabajo realizado: Reconocimiento de las adquisiciones conforme a la normativa contable vigente.

- Se verificaron las adquisiciones efectuados durante el periodo 2014 para determinar si cumplen con los requerimientos de las normas Internacionales de Información Financiera.
- Se realizó una plantilla para recopilar la muestra y se detalló los requerimientos que exigen las normas conforme al reconocimiento inicial de los pasivos financieros. A continuación se presenta los resultados obtenidos:

Tabla 14: Verificación del registro contable de las adquisiciones SYMEP S.A.

Fecha factura	No. Factura	Proveedor	Valor	Verificaciones contables NIIF-NIC						Observaciones	
				Aplica Cotización	Aplica centros de costos	Tipo de Pasivo		Reconocimiento Inicial			Firmas de Responsabilidad
						Corto	Largo	Precio Transacción	Valor Razonable		
22/01/2014	15578	PUERTAS RUIZ BYRON VINICIO	3.438,67	X	X	✓		✓		X	
01/08/2014	8600	ABAD JIMENEZ ANGEL GERARDO	7.672,00	X	X	✓		✓		X	
09/09/2014	000170503	MULTIMETALES S.A.	18.043,00	X	X	✓		✓		X	
21/09/2014	000067561	INCAVIT S.A.	14.836,00	X	X	✓		✓		X	
21/09/2014	000067563	INCAVIT S.A.	14.965,00	X	X	✓		✓		X	
22/09/2014	000067564	INCAVIT S.A.	15.455,00	X	X	✓		✓		X	
22/09/2014	000067565	INCAVIT S.A.	15.190,00	X	X	✓		✓		X	
22/09/2014	000067566	INCAVIT S.A.	14.695,00	X	X	✓		✓		X	
23/09/2014	000067567	INCAVIT S.A.	15.276,00	X	X	✓		✓		X	
23/09/2014	000067568	INCAVIT S.A.	14.972,00	X	X	✓		✓		X	
23/09/2014	00006	INCAVIT S.A.	15.325,00	X	X	✓		✓		X	

14	7569										
24/09/2014	000067570	INCAVIT S.A.	654.617,00	X	X		✓	✓		X	
24/09/2014	000067571	INCAVIT S.A.	334.867,00	X	X		✓	✓		X	
25/09/2014	000067572	INCAVIT S.A.	14.709,00	X	X	✓		✓		X	
25/09/2014	000067573	INCAVIT S.A.	15.671,00	X	X	✓		✓		X	
26/09/2014	000067574	INCAVIT S.A.	15.071,00	X	X	✓		✓		X	
26/09/2014	000067575	INCAVIT S.A.	15.322,00	X	X	✓		✓		X	
01/10/2014	001162003	LEON RIVAS DARIO FAUSTO	3.402,56	X	X	✓		✓		X	
01/10/2014	001162001	LEON RIVAS DARIO FAUSTO	3.360,00	X	X	✓		✓		X	
01/10/2014	6300	OCEANSECURITY CIA LTDA	1.400,00	X	X	✓		✓		X	
01/10/2014	6300	OCEANSECURITY CIA LTDA	995,68	X	X	✓		✓		X	
01/10/2014	6300	OCEANSECURITY CIA LTDA	672,00	X	X	✓		✓		X	
01/10/2014	6301	OCEANSECURITY CIA LTDA	1.176,00	X	X	✓		✓		X	
01/12/2014	000118041	MARMOI S.A.	10.427,20	X	X	✓		✓		X	
01/12/2014	000083035	UNICOLOR S.A.	7.714,00	X	X	✓		✓		X	
01/12/2014	000083039	UNICOLOR S.A.	11.925,20	X	X	✓		✓		X	
02/12/20	00011	MARMOI S.A.	10.080,00	X	X	✓		✓		X	

14	8043										
02/12/2014	000118047	MARMOI S.A.	16.329,60	X	X	✓		✓		X	
02/12/2014	000380010	PROCONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	8.838,82	X	X	✓		✓		X	
03/12/2014	000380012	PROCONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	9.363,20	X	X	✓		✓		X	
03/12/2014	000380014	PROCONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	6.672,12	X	X	✓		✓		X	
04/05/2014	14004	AGROPRODUZCA S.A.	435.678,00	X	X			✓		X	
05/12/2014	000014226	AGROPRODUZCA S.A.	15.734,88	X	X	✓		✓		X	
05/12/2014	000014228	AGROPRODUZCA S.A.	18.396,00	X	X	✓		✓		X	

05/12/20 14	00001 4432	UNION FERRETERA S.A. UNIFER	1.964,64	X	X	✓		✓		X	
06/12/20 14	00001 4230	AGROPRODUZ CA S.A.	18.335,52	X	X	✓		✓		X	
07/12/20 14	00001 4232	AGROPRODUZ CA S.A.	14.808,19	X	X	✓		✓		X	
07/12/20 14	00001 4234	AGROPRODUZ CA S.A.	14.300,16	X	X	✓		✓		X	
07/12/20 14	00027 0010	JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA	5.223,68	X	X	✓		✓		X	
07/12/20 14	00027 0012	JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA	8.333,08	X	X	✓		✓		X	
28/12/20 14	00006 6791	COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.	13.328,00	X	X	✓		✓		X	
28/12/20 14	00006 6793	COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.	7.742,00	X	X	✓		✓		X	
29/12/20 14	00006 6795	COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.	7.750,40	X	X	✓		✓		X	
		TOTALES	1.854.075,62								

Fuente: Estados Financieros de la compañía SYMEP S.A

Hallazgos:

- No se realizan cotizaciones de los bienes que adquiere la compañía.
- El registro contable de los comprobantes de venta no cuenta con centros de costos de acuerdo a los proyectos mantenidos por la compañía SYMEP S.A.
- Los documentos soportes de los ingresos de los comprobantes de venta producto de los gastos y generación de obligaciones con proveedores no se revisan en su totalidad ni se autorizan de acuerdo a la jerarquía estructural del área financiera, la cual implica la elaboración de los documentos por parte del auxiliar, la revisión por parte de contador y del Jefe Financiero su aprobación.

Conclusión:

- Las compras no tienen un proceso de control que asegure si el precio al que se adquieren los productos es el adecuado para las actividades operativas de la compañía, evidenciando falta de *procedimientos de control*.
- El auxiliar contable no ha tenido una adecuada capacitación con respecto al registro de las adquisiciones que deben formar parte del coste de los proyectos que mantiene actualmente la compañía, cabe indicar que el contador no es un empleado en relación de dependencia y no se preocupa por esta situación los ajustes se los realiza a medida que se elaboran los balances a presentar a la gerencia, evidenciando una

debilidad en el *Ambiente de control* por la falta de compromiso en capacitar y contratar a personal fijo en el área de contabilidad.

- El proceso de revisión de los documentos contables no se está ejecutando por los implicados del Área Financiera, por lo cual no se garantiza un adecuado registro contable de las partidas referente a los saldos de las cuentas y documentos por pagar, evidenciando una falta de *supervisión* en el control de los documentos producto de los *sistemas de información de la compañía*.

Trabajo realizado: Reconocimiento de las adquisiciones conforme a la normativa tributaria vigente.

- Se verificaron las adquisiciones efectuados durante el periodo 2014, para determinar si cumplen con los requerimientos de las normas tributarias vigentes en el Ecuador.

- Se realizó una plantilla para recopilar la muestra y se detalló los requerimientos que exigen las normas tributarias conforme a la deducibilidad de las adquisiciones. A continuación, se presenta los resultados obtenidos:

Tabla 15: Verificación tributaria de las adquisiciones SYMEP S.A.

Fecha factura	No. Factura	Proveedor	Valor	Cumple fecha de validez	Razón Social correcta	Pertenece al giro del negocio	Aplico retenciones	Asumio retención	Valoración
								Verif.	
22/01/2014	15578	PUERTAS RUIZ BYRON VINICIO	3.438,67	✓	✓	✓	✓	X	30,7
01/08/2014	8600	ABAD JIMENEZ ANGEL GERARDO	7.672,00	✓	✓	✓	✓	X	68,5
09/09/2014	170503	MULTIMETALES S.A.	18.043,00	✓	✓	✓	✓	X	161,1
21/09/2014	67561	INCAVIT S.A.	14.836,00	✓	✓	✓	✓	X	132,46
21/09/2014	67563	INCAVIT S.A.	14.965,00	✓	✓	✓	✓	X	133,62
22/09/2014	67564	INCAVIT S.A.	15.455,00	✓	✓	✓	✓	✓	-
22/09/2014	67565	INCAVIT S.A.	15.190,00	✓	✓	✓	✓	X	135,63
22/09/2014	67566	INCAVIT S.A.	14.695,00	✓	✓	✓	✓	X	131,21
23/09/2014	67567	INCAVIT S.A.	15.276,00	✓	✓	✓	✓	X	136,39
23/09/2014	67568	INCAVIT S.A.	14.972,00	✓	✓	✓	✓	✓	-
23/09/2014	67569	INCAVIT S.A.	15.325,00	✓	✓	✓	✓	X	136,83
24/09/2014	67570	INCAVIT S.A.	654.617,00	✓	✓	✓	✓	✓	-
24/09/2014	67571	INCAVIT S.A.	334.867,00	✓	✓	✓	✓	✓	-
25/09/2014	67572	INCAVIT S.A.	14.709,00	✓	✓	✓	✓	✓	-
25/09/2014	67573	INCAVIT S.A.	15.671,00	✓	✓	✓	✓	X	139,92
26/09/2014	67574	INCAVIT S.A.	15.071,00	✓	✓	✓	✓	X	134,56

Fecha factura	No. Factura	Proveedor	Valor	Cumple fecha de validez	Razón Social correcta	Pertenece al giro del negocio	Aplico retenciones	Asumio retención	Valoración
								Verif.	
26/09/2014	67575	INCAVIT S.A.	15.322,00	✓	✓	✓	✓	X	136,8
01/10/2014	1162003	LEON RIVAS DARIO FAUSTO	3.402,56	✓	✓	✓	✓	✓	-
01/10/2014	1162001	LEON RIVAS DARIO FAUSTO	3.360,00	✓	✓	✓	✓	X	30
01/10/2014	6300	OCEANSECURIT Y CIA LTDA	1.400,00	✓	✓	✓	✓	X	12,5
01/10/2014	6300	OCEANSECURIT Y CIA LTDA	995,68	✓	✓	✓	✓	X	8,89
01/10/2014	6300	OCEANSECURIT Y CIA LTDA	672	✓	✓	✓	✓	✓	-
01/10/2014	6301	OCEANSECURIT Y CIA LTDA	1.176,00	✓	✓	✓	✓	X	10,5
01/12/2014	118041	MARMOI S.A.	10.427,20	✓	✓	✓	✓	X	93,1
01/12/2014	83035	UNICOLOR S.A.	7.714,00	✓	✓	✓	✓	✓	-
01/12/2014	83039	UNICOLOR S.A.	11.925,20	✓	✓	✓	✓	✓	-
02/12/2014	118043	MARMOI S.A.	10.080,00	✓	✓	✓	✓	X	90
02/12/2014	118047	MARMOI S.A.	16.329,60	✓	✓	✓	✓	X	145,8
02/12/2014	380010	PROCONSTRUCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	8.838,82	✓	✓	✓	✓	X	78,92

Fecha factura	No. Factura	Proveedor	Valor	Cumple fecha de validez	Razón Social correcta	Pertenece al giro del negocio	Aplico retenciones	Asumio retención	Valoración
								Verif.	
03/12/2014	380012	PROCONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	9.363,20	✓	✓	✓	✓	X	83,6
03/12/2014	380014	PROCONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	6.672,12	✓	✓	✓	✓	✓	-
41763	14004	AGROPRODUZC A S.A.	435.678,00	✓	✓	✓	✓	✓	-
05/12/2014	14226	AGROPRODUZC A S.A.	15.734,88	✓	✓	✓	✓	X	140,49
05/12/2014	14228	AGROPRODUZC A S.A.	18.396,00	✓	✓	✓	✓	X	164,25
05/12/2014	14432	UNION FERRETERA S.A. UNIFER	1.964,64	✓	✓	✓	✓	✓	-
06/12/2014	14230	AGROPRODUZC A S.A.	18.335,52	✓	✓	✓	✓	X	163,71
07/12/2014	14232	AGROPRODUZC A S.A.	14.808,19	✓	✓	✓	✓	✓	-
07/12/2014	14234	AGROPRODUZC A S.A.	14.300,16	✓	✓	✓	✓	X	127,68

Fecha factura	No. Factura	Proveedor	Valor	Cumpl e fecha de validez	Razón Social correcta	Pertenece al giro del negocio	Aplico retencione s	Asumio retención	Valoración
								Verif.	
07/12/2014	270010	JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA	5.223,68	✓	✓	✓	✓	X	46,64
07/12/2014	270012	JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA	8.333,08	✓	✓	✓	✓	X	74,4
28/12/2014	66791	COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.	13.328,00	✓	✓	✓	✓	X	119
28/12/2014	66793	COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.	7.742,00	✓	✓	✓	✓	X	69,13
29/12/2014	66795	COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.	7.750,40	✓	✓	✓	✓	X	69,2
		TOTALES	1.854.075,62						3.005,53

Fuente: Estados financieros proporcionado s por SYMEP S.A.

Elaboración: El autor

Hallazgos:

- Existen documentos que el manager de compras no entregó en su momento al Área Financiera, por lo cual se asumió retenciones las cuales suman \$3.005,53
- El Área Financiera al no mantener la información en su poder no pudo entregar los comprobantes de retención de acuerdo a la fecha de exigibilidad por lo cual la compañía asumió retenciones.

Conclusiones:

- La carencia de controles tanto en las adquisiciones y pagos a proveedores generan conflictos en la entrega de comprobantes de retención fiscal. Evidenciando la falta de ejecución de *sistemas de información y comunicación* adecuados que regulen las actividades de los involucrados en el área de cuentas y documentos por pagar proveedores.

Trabajo realizado: Análisis de cuentas por pagar- pagos posteriores

- Para la realización de esta prueba se solicitó al contador de la compañía el detalle de los proveedores a la fecha del corte 31 de diciembre del 2014 y la documentación soporte de los pagos realizados por la compañía.
- Conforme a la información proporcionada se procedió a desarrollar la prueba mediante el muestreo aleatorio, se verifico mediante contratos los acuerdos contraídos, se verifico el tiempo transcurrido y el tiempo de vencimiento y él vencido, se constató los pagos efectuados después de la fecha de cierre de los Estados Financieros y

cualquier otra información que afecte razonablemente los saldos mantenidos en cuentas y documentos por pagar a proveedores. A continuación, se muestran los resultados obtenidos:

Tabla 16: Resumen de Cuentas por pagar- Pagos posteriores SYMEP S.A.

Proveedor	Factura	Días			Saldo contable		Verificación auditoría			Comentarios
		Cred	Trans.	Venc	Total por pagar al 31/12/2014	Total pagado	Valor pagado	Saldo por pagar	Diferencias en pagos	
INCAVIT S.A.	000067204	180	255	75	19.772	19.772	14.772	5.000	5.000	No se ha registrado la N/C 10540 electrónica.
INCAVIT S.A.	000067570	1080	233	0	654.617	141.228	141.228	513.389	-	No se ha cumplido con la medición posterior del pasivo al costo amortizado NIIF 7 – NIC 32 – NIC 39
INCAVIT S.A.	000067571	1080	233	0	334.867	72.244	72.244	262.623	-	No se ha cumplido con la medición posterior del pasivo al costo amortizado NIIF 7 – NIC 32 – NIC 39
INCAVIT S.A.	000067572	180	447	267	14.578	-	-	14.578	-	Hasta la fecha la compañía ha caído en intereses por el no pago de esta obligación
INCAVIT S.A.	000067573	180	232	52	15.531	15.531	-	15.531	15.531	La deuda se dio de baja sin la n/c respectiva se reclasifico
INCAVIT S.A.	000067574	180	231	51	14.936	14.936	-	14.936	14.936	La deuda se dio de baja sin la n/c respectiva se reclasifico
INCAVIT S.A.	000067575	180	231	51	15.185	15.185	-	15.185	15.185	La deuda se dio de baja sin la n/c respectiva se

										reclasifico
AGROPRODU ZCA S.A.	000014004	1440	198	0	435.678	59.906	59.906	375.772	0	No se ha cumplido con la medición posterior del pasivo al costo amortizado NIIF 7 – NIC 32 – NIC 39
AGROPRODU ZCA S.A.	000014242	180	372	192	17.762	-		17.762	-	Hasta la fecha la compañía ha caído en intereses por el no pago de esta obligación
AGROPRODU ZCA S.A.	000014248	180	197	17	2.263	2.263	-	2.263	2.263	La deuda se dio de baja sin la n/c respectiva se reclasifico
PROCONSTR UCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	000380014	60	72	12	6.613	6.613	-	6.613	6.613	La deuda se dio de baja sin la n/c respectiva se reclasifico
PROCONSTR UCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	000380016	60	72	12	13.587	13.587	-	13.587	13.587	La deuda se dio de baja sin la n/c respectiva se reclasifico
COMISARIAT O DEL CONSTRUCTOR S.A.	000066689	30	36	6	10.656	8.656	10.656	2.000	-2.000	La deuda esta cancelada, no se han compensado los anticipos mantenidos con proveedor
Total General				735	1.556.045	369.921	298.806	1.257.239	71.115	

Fuente: Estados financieros proporcionados por la compañía SYMEP S.A.

Elaborado por: El autor

Hallazgos:

- No se ha registrado documentación emitida electrónicamente por falta de seguimiento y desconocimiento de las rutas alternas para bajar esta información, lo cual implica que los saldos mantenidos en cuentas y documentos por pagar no estén depurados.
- La compañía posee acuerdos contractuales donde el proveedor especifica los días plazos de crédito entre los cuales se encuentran los proveedores: INCAVIT S.A y AGROPRODUZCA S.A, y por cada día que la compañía incumpla con el pago se cobrará los intereses por mora de acuerdo a las tasas de interés emitidas por el Banco Central del Ecuador. Hasta nuestra revisión estos proveedores no han facturado ningún interés lo cual no indica su cobro posterior.
- En el año 2014 la compañía poseía saldos pendientes los cuales no esperaba desembolsar recursos para lo cual la compañía en el 2015 reclasificó estos saldos a otras cuentas por pagar, no registrándose desembolso alguno por estas obligaciones.
- No se mantiene el control adecuado de los anticipos mantenidos con proveedores de bienes y servicios.

- Se determinaron diferencias por \$71.115 lo cual se considerará para el análisis del error tolerable de las cuentas y documentos por pagar a proveedores.

Conclusión

- La falta de seguimiento a los comprobantes electrónicos emitidos por los proveedores al no ser declarados en las fechas correspondientes puede ser observado por el ente de control respectivo, la información de comprobantes electrónicos es la más evidente por su estado on – line, se evidencia falta de *procedimientos de control y supervisión* al no considerar la inclusión de estos documentos a los libros contables.

- Falta de ejecución de políticas de pago a proveedores, evidencian el incumplimiento de pago en contratos mantenidos con proveedores, lo cual la compañía no *evalúa el riesgo* de estos instrumentos los cuales pueden ser objeto de cobro por parte del proveedor.

- De acuerdo a la NIC 1 los saldos mantenidos en los estados financieros deberán reflejarse razonable, al no cumplirse esta definición la compañía debería de optar por dar de baja obligaciones de las cuales no vaya a desembolsar recurso, se pudo evidenciar falta de *procedimientos de control* que mitiguen la inexistencia de saldos mantenidos con proveedores.

Evaluación de riesgos en cuentas y documentos por pagar proveedores.

Trabajo realizado: Índices Financieros

La NIIF 7 requiere que se realice un análisis de riesgo a los Instrumentos Financieros mediante información cualitativa y cuantitativa que permita a los usuarios tomar decisiones, para lo cual se realizó un comparativo de los periodos 2013 y 2014 de los Estados Financieros de SYMEP S.A. tomando en especial consideración el comportamiento de las cuentas por pagar proveedores. De lo cual se determinó lo siguiente:

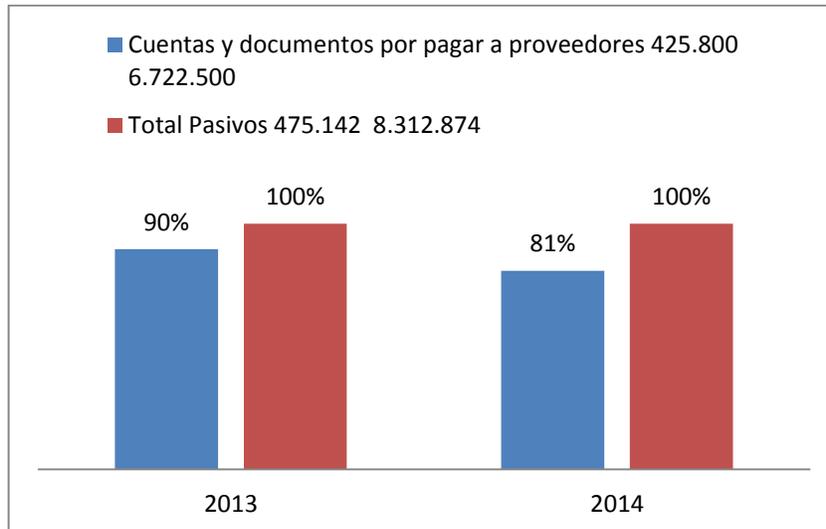
Hallazgos:

Información Cuantitativa

Deuda total con proveedores

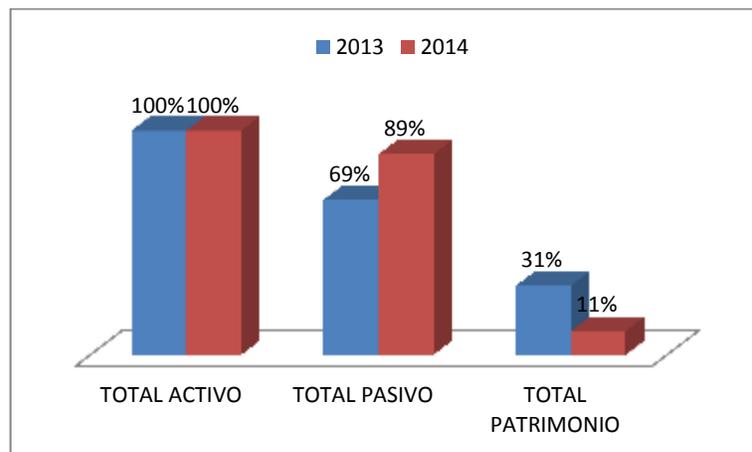
Con respecto al total de los pasivos se puede evidenciar que las deudas mantenidas con proveedores de bienes y servicios durante los periodos 2013 y 2014 representan un porcentaje significativo por lo cual la compañía debe mantener políticas de evaluación y mitigación de riesgos para las deudas mantenidas con terceros.

Gráfico 1: Importancia relativa de las cuentas y documentos por pagar en relación con el Pasivo



Los Pasivos representan un 89% con respecto al total del Activo, evidenciando que la compañía depende del financiamiento de proveedores de bienes y servicios.

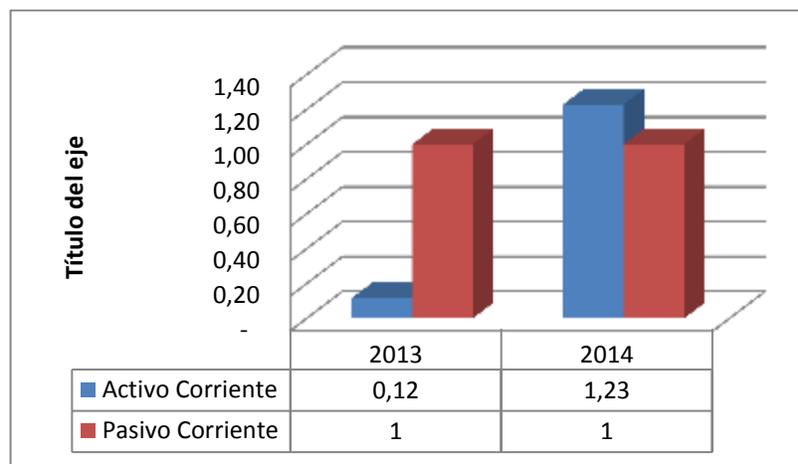
Gráfico 2: Relación Activos, Pasivos y Patrimonio



Liquidez anual con proveedores

Para el 2013 la compañía solo poseía \$0,12 centavos para cubrir sus deudas de \$1,00, para el 2014 la compañía ingreso efectivo al contraer importantes contratos con clientes potenciales que permitieron que su liquidez se mantuviera en \$1,23 y pueda cubrir deudas de corto plazo de \$1,00.

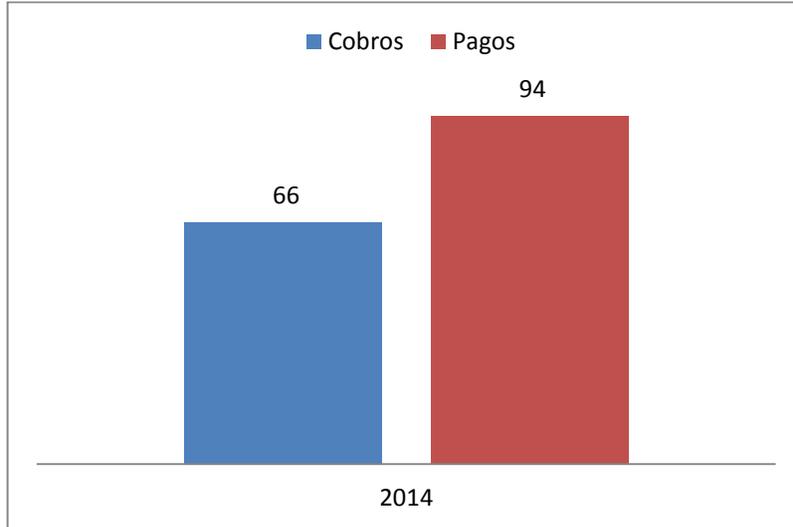
Gráfico 3: Liquidez



Periodo medio de cobro y pago

Los índices de cobros de la compañía para el periodo 2014 promedian los 66 días y los pagos alrededor de 94 días, por lo cual la compañía debería por optar por una política superior a 3 meses.

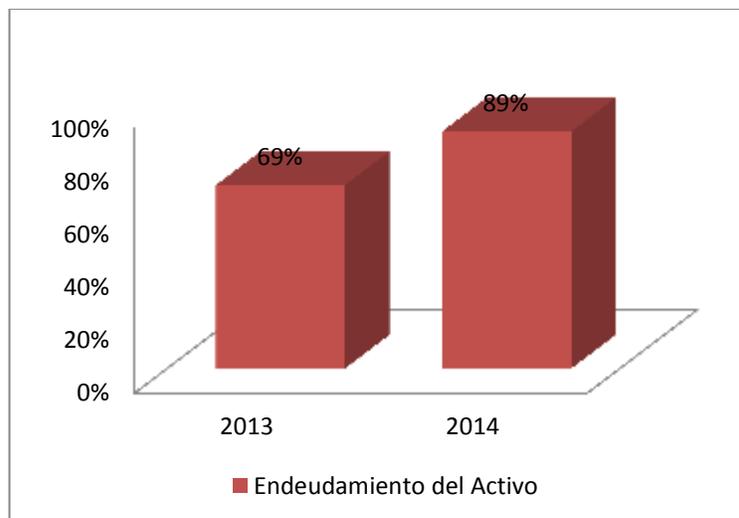
Gráfico 4: Periodo medio de cobro y pago



Endeudamiento del Activo

Con respecto al 2013 los Activos de la compañía se han comprometido en un 89% para el 2014 siendo cada más evidente la necesidad del financiamiento con terceros.

Gráfico 5: Endeudamiento del Activo



ROE (Rendimiento sobre Patrimonio)

La utilidad neta de accionistas con relación al año anterior creció en un 170%, registrando un 50% para el 2014 con relación al patrimonio mantenido por la compañía, no obstante, la utilidad neta del 2014 representa un 3% con relación al total de ingresos mantenidos por la entidad.

Gráfico 6: Endeudamiento del Activo

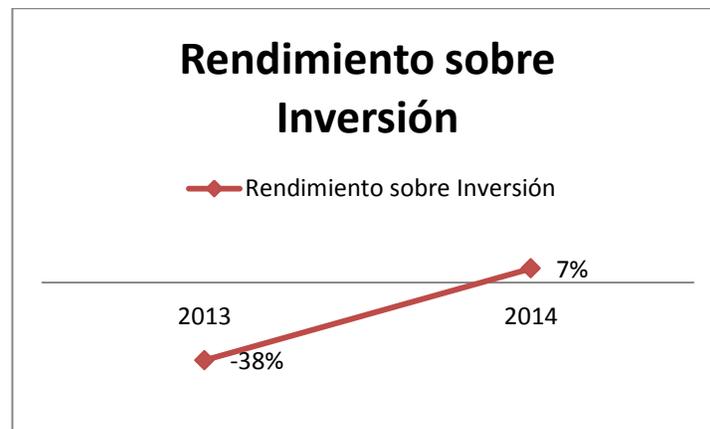


Elaborado por: El autor

ROA (Rendimiento sobre Activos)

El costo por mantener activos productivos generó un costo de interés del 14% anual, la gerencia es la encargada de que los Activos produzcan lo necesario para cubrir estos costos sin embargo el retorno de la inversión para el 2014 solamente represento el 7%.

Gráfico 7: Rendimiento sobre Inversión



Elaborado por: El autor

Información Cualitativa

Con relación a los Ingresos de la compañía, más del 50% corresponden a ingresos provenientes con la empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador EP PETROECUADOR. Los contratos mantenidos con EP PETROECUADOR poseen clausulas en las cuales ambas partes pueden dar por terminado la relación contractual ya sea por circunstancias técnicas o económicas imprevistas o de caso fortuito o fuerza mayor.

Para la ejecución de los proyectos mantenidos mediante contratos con entes del sector público, la compañía tuvo que incorporar a su estructura financiera equipos y maquinarias las cuales se adquirieron mediante un crédito directo a un interés del 14% y por los cuales se ofreció de garantía un terreno, los contratos por la concesión del crédito deberán pagarse a la fecha de exigibilidad.

La compañía actualmente no cuenta con políticas definidas para medir la gestión de liquidez sobre estos contratos. Las decisiones financieras se manejan de acuerdo a lo estipulado por la gerencia y no existen procesos que midan la gestión del riesgo conforme lo requiere la NIIF 7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS: INFORMACIÓN A REVELAR.

Tabla 17: Resumen Indicadores Financieros

Indicadores Financieros	Fórmula	2013	2014
Deuda total con proveedores	$\frac{\text{Cuentas por pagar c y l}}{\text{plazo/Pasivo}}$	90%	81%
Liquidez anual con proveedores	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	0,15	1,77
Periodo medio de cobranza (PMC)	$\frac{\text{(Cuentas por cobrar corto plazo * 365)}}{\text{Ventas}}$	-	65,54
Periodo medio de pago (PMP)	$\frac{\text{(Cuentas y Doc. Por pagar corto plazo * 365)}}{\text{Compras}}$	16,04	94,24
Endeudamiento del activo	$\frac{\text{Pasivo}}{\text{Activo}}$	69%	89%
ROE	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	-123%	50%
Rendimiento en ventas	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ingresos}}$	-6%	3%
ROA	$\frac{\text{(Utilidad antes de impuesto - intereses)}}{\text{Patrimonio}}$	-38%	7%

Conclusiones

- La liquidez de la compañía con respecto al año anterior refleja un índice aceptable en el mercado, lo cual se originó al conseguir contratos de gran liquidez y de riesgo con clientes estatales.
- Los índices indican que la compañía puede cumplir con proveedores tanto a corto como a largo plazo, sin embargo, en la pruebas de realizadas se presentan deudas vencidas, su razón está centralizada en la gestión por parte de la gerencia quien autoriza y lleva el control de los pagos a efectuarse.
- La empresa depende netamente de proveedores para suministrar sus servicios por lo cual sus activos de un año a otro se ven más comprometidos con terceros. Adicional las obligaciones de la compañía se incrementaron al adquirir Activos PPyE los cuales están repartidos proporcionalmente en el tiempo para cumplir con sus pagos.
- El costo financiero por mantener activos productivos es más alto con respecto al retorno de la inversión lo cual indica que la gerencia no ha utilizado los activos adquiridos adecuadamente generando para el 2014 una utilidad neta para accionistas del 3%.
- La compañía no realiza la *evaluación de riesgos* para verificar su status financiero y su posición económica, el cual es de interés de proveedores y público en general.

Matriz de hallazgos

He auditado en especial las cuentas y documentos por pagar de los Estados Financieros de la compañía SYMEP S.A al 31 de diciembre del 2014.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las NIIF Completas, NIC y disposiciones generales.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre las cuentas y documentos por pagar basados en mi auditoría. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

En mi revisión se efectuaron distintas pruebas de auditoria en las cuales se determinaron diferentes hallazgos los cuales me permitieron evaluar y detectar errores cualitativos y cuantitativos respectivamente.

Tabla 18: Resumen de hallazgos cuantitativos

Prueba	Tipo	Valor
Confirmaciones	Cumplimiento	59.876
Verificación de adquisiciones conforme a normativa tributaria	Sustantiva	3.006
Verificación de cuentas por pagar - pagos posteriores	Sustantiva	71.115
Total		\$133.997

Conclusión:

Se pudo identificar que las cuentas y documentos por pagar proveedores en mi opinión no manejan un saldo razonable al superar el error tolerable el cual se determinó en \$97.079.

Tabla 19: Resumen de hallazgos cualitativos

Pruebas	Elementos de control afectados	Causa	Riesgo	Evaluación
Confirmaciones	Actividades de Control	Falta de coordinación en la entrega de documentos soportes de las transacciones.	Alto	1
	Ambiente de Control	Existe documentación referente a comprobantes de ventas que no se han ingresado.	Alto	1
	Sistemas de Información y comunicación	Falta de información interna que apoye el funcionamiento o mecanismos de control y monitoreo.	Medio	2
Verificación de adquisiciones conforme a normativa contable	Procedimientos de Control	Falta de control en los procesos que aseguren la razonabilidad en los precios a los que se adquiere, afectando así el monitoreo por parte de lo externos.	Medio	2
	Ambiente de Control	Falta de compromiso por parte de la Gerencia en capacitar y contratar a personal fijo en el área de contabilidad.	Alto	1
	Supervisión	Falta de control de revisión de los documentos contables producto de los sistemas de información de la compañía.	Alto	1
Verificación tributaria de las adquisiciones.	Sistemas de Información y comunicación	Carencia de controles tanto en las adquisiciones y pagos a proveedores generan conflictos en la entrega de comprobantes de retención fiscal.	Medio	2
Cuentas por pagar-posteriores	Procedimientos de control	Falta de seguimiento a los comprobantes electrónicos emitidos por los proveedores al no ser declarados en las fechas correspondientes.	Alto	1
	Evaluación del riesgo	Falta de ejecución de políticas de pago a proveedores, evidencian el incumplimiento de pago en contratos mantenidos con proveedores.	Medio	2
	Procedimientos de control	Saldos mantenidos en los estados financieros que no se reflejaban razonablemente.	Alto	1
Evaluación Financiera	Evaluación del riesgo	La compañía no realiza la evaluación de riesgos para verificar su status financiero y su posición económica.	Alto	1
Total				1,36

Conclusión:

De acuerdo a las entrevistas, cuestionarios y pruebas de auditoria elaboradas y efectuadas se pudo evaluar el control interno que implementa SYMEP S.A con respecto a las cuentas y documentos por pagar, determinando que el nivel de riesgo correspondiente a esta área sigue siendo MEDIO con un puntuación de 1,36 similar a la obtenida inicialmente en 1,39. Esto permite al auditor confirmar su opinión sobre la razonabilidad de los saldos mantenidos en cuentas y documentos por pagar proveedores. Por ende en mi opinión el control interno implementado en cuentas y documentos por pagar es MEDIO.

3.12.1.- Informe de la Investigación

CONCLUSIONES

- Según reporte de cuentas por pagar proporcionado por el contador, observamos que existen diferencias entre las confirmaciones recibidas por parte de proveedores locales y los saldos contables de cuentas por pagar, situación que evidencia que el área contable no aplica debidos procedimientos de conciliación, mitigando posibles errores y/o descuadres contables.
- Según muestra aleatoria realizada para la revisión de las compras que realiza SYMEP S.A. para verificar el cumplimiento de los siguientes puntos: si pertenecen al giro del negocio, verificación del cumplimiento tributario, adecuada contabilización y

existencias de controles en aprobaciones de gastos, se encontraron algunas observaciones debido al no cumplimiento.

- La compañía posee acuerdos contractuales con proveedores principales, donde se especifican los días plazos de crédito y en caso de vencimiento cobrar intereses de acuerdo a las tarifas fijadas por el Banco Central del Ecuador. La compañía SYMEP S.A hasta nuestra revisión no ha pagado por concepto de intereses a proveedores por los atrasos incurridos, en caso de cobro de interés la compañía pagaría intereses de hasta \$ 4.678,06 a una tasa del 11,16% por 1.074 días de vencimiento.

- Para el 2014 la compañía presentó saldos pendientes, los cuales se dieron de baja en el 2015 contra otros ingresos, estos ajustes fueron autorizados por el contador, suman \$ 74,115.00.

- Como base para nuestra evaluación del control interno, solicitamos los manuales de políticas, procedimientos y funciones, mismos que no nos fueron proporcionados ya que la entidad no ha previsto su necesidad considerando que los procesos actualmente ejecutados no presentan fallas en su estructura y el personal tiene pleno conocimiento de sus deberes y obligaciones.

RECOMENDACIONES

- Sugerimos como procedimiento de control interno monitorear y dar seguimiento a las tareas que tiene asignadas la asistente contable de proveedores entre las cuáles están: elaborar diarios de reclasificación y depuraciones de cuentas de proveedores para obtener saldos exactos de cuentas pendientes con proveedores; generar reportes de antigüedad de cuentas por pagar a proveedores para la proyección de flujos de fondos; generar estados de cuenta de proveedores para uso de la Gerencia financiera y conciliación con los mismos proveedores con el objetivo de obtener información confiable y relevante para la toma de decisiones por parte de la Presidencia.
- Definir controles más rigurosos para la contabilización, revisión y supervisión de las diferentes compras, para mitigar errores de asignaciones de cuentas contables y de retenciones.
- Diseñar sistemas y procedimientos que permitan mejorar los controles de autorización y registro de las operaciones con el propósito de salvaguardar los activos de la Compañía
- Capacitaciones continuas en la parte tributaria por cambios que realice la Administración tributaria, evitando el incumplimiento con los porcentajes establecidos en la normativa tributaria vigente y con ello la Administración evitará ser sancionada presuntivamente por el Servicio de Rentas Internas (S.R.I).

- De acuerdo al marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera párrafo 4.4 “Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos”

- Se solicita a los altos directivos requerir a las áreas involucradas el respectivo análisis a efectos de establecer si serán pagadas estas cuentas por pagar, con la finalidad de registrar el deterioro de las mismas y si no serán pagados reconocer como ingresos los mismos.

- Sugerimos como procedimiento de control interno establecer las siguientes tareas y monitorear su cumplimiento: elaborar diarios de reclasificación y depuraciones de cuentas de proveedores para obtener saldos exactos de cuentas pendientes con proveedores; generar reportes de antigüedad de cuentas por pagar a proveedores para la proyección de flujos de fondos; generar estados de cuenta de proveedores para uso de la Gerencia financiera y conciliación con los mismos proveedores con el objetivo de obtener información confiable y relevante para la toma de decisiones por parte de la Gerencia.

- Con miras a la regulación del marco de control interno de la Compañía, sugerimos la implementación de los manuales mencionados, dado que es de suma importancia establecer los procedimientos que regulan las principales políticas que tiene la empresa así como, atribuciones, deberes y responsabilidades del personal con el

fin de dar cumplimiento a las disposiciones establecidas por los organismos de control y formalizar los procesos de los departamento de compras, ventas, nómina, producción, etc. Logrando con ello mitigar riesgos en la ejecución de las políticas.

CAPÍTULO IV

4. PROPUESTA GENERADA SOBRE LA AUDITORÍA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR EFECTUADA A LA COMPAÑÍA SYMEP S.A

La siguiente propuesta contempla criterios que ayudarán a fortalecer el control interno para mitigar los riesgos implícitos y de fraude dentro de la compañía SYMEP S.A. Mediante la auditoria efectuada fueron observados los procedimientos que se llevan a cabo en las cuentas y documentos por pagar con respecto al cumplimiento de las normas contables y tributarias establecidas en el territorio nacional.

La siguiente propuesta va dirigida al Gerente General y al Jefe del Área Financiera la cual se basa en una **Matriz para prevenir el Riesgo y el Fraude** que se puedan ocasionar en las cuentas y documentos por pagar de la compañía SYMEP S.A.

Por lo cual esta propuesta ayudará a la compañía a mejorar ciertos aspectos relacionados a su estructura interna respecto a las obligaciones mantenidas con proveedores comerciales.

4.1.- MATRIZ PARA PREVENIR EL RIESGO Y EL FRAUDE EN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES

ALCANCE

- Identificación de áreas críticas a evaluar dentro de la Compañía SYMEP S.A.
- Determinación de parámetros de medición y niveles de riesgo.
- Identificación de medidas de control y evaluación de desempeño.
- Verificación del cumplimiento de las normativas legales vigentes y los procedimientos que se realiza para el registro de transacciones.
- Planeación e Integración de programas de capacitación para los colaboradores de la compañía SYMEP S.A.
- Implementación de manuales de funciones y políticas aplicables a los procesos.

OBJETIVO

Objetivo General:

Identificar y evaluar riesgos oportunamente, asociados a las actividades realizadas en los procesos que ejecuta la compañía SYMEP S.A. y proponer medidas preventivas a seguir con el fin de reducir los niveles de riesgos detectados.

La implementación de medidas preventivas se verá reflejado en beneficios que representen ahorros financieros sustanciales y una correcta segregación de responsabilidades, manteniendo controles necesarios que conlleven a la corrección oportuna de errores y eficiente toma de decisiones.

Objetivos específicos:

- Establecer una correcta política para el área de cuentas por pagar a fin de evitar pagos excesivos o pagos tardíos a proveedores y procurar una disminución de índices de endeudamiento.
- Realizar un seguimiento de los procesos llevados a cabo en el área de cuentas por pagar.
- Segregar adecuadamente las funciones del personal financiero evitando posibles fraudes y centralización de información.
- Efectuar el correcto registro contable de las cuentas por pagar reflejando sus saldos reales en los estados financieros.

Tabla 21: Matriz para prevenir el riesgo y el fraude en cuentas y documentos por pagar

MATRIZ PARA PREVENIR EL RIESGO Y EL FRAUDE EN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES										
Identificación del riesgo			Medidas de mitigación			Seguimiento			Tarea	Objetivo
Componente del riesgo	Tipo de riesgo	Nivel de riesgo	Nombre de control	Responsable	Nivel del riesgo	Acciones	Responsable	Nivel del riesgo		
Funciones, políticas, procedimientos y capacitación										
Segregación de funciones y responsabilidades respecto a los autores de la adquisición y pagos de bienes y servicios a proveedores.	Control	Medio	Manual o ficha técnica de las funciones y responsabilidades a ejecutarse en el Área	Jefe Financiero	Bajo	Evaluación de desempeño	Cada Jefe de Área evaluará el desempeño de sus encargados, y cada Jefe de Área deberá Informar sus labores al Gerente.	Bajo	Manual de Funciones	Con el manual de funciones se logrará establecer claramente las funciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo, lo cual contribuirá con un reparto equitativo de tareas a cada colaborador

**MATRIZ PARA PREVENIR EL RIESGO Y EL FRAUDE EN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A
PROVEEDORES**

Identificación del riesgo			Medidas de mitigación			Seguimiento			Tarea	Objetivo
Componente del riesgo	Tipo de riesgo	Nivel de riesgo	Nombre de control	Responsable	Nivel del riesgo	Acciones	Responsable	Nivel del riesgo		
Segregación de políticas a considerarse en las adquisiciones y pagos a proveedores de bienes y servicios.	Control	Medio	Manual o ficha técnica de políticas a seguir en el manejo de las obligaciones mantenidos con terceros	Jefe Financiero	Bajo	Evaluación de cumplimiento	Cada Jefe de Área evaluará el desempeño de sus encargados, y cada Jefe de Área deberá Informar sus labores al Gerente.	Bajo	Manual de políticas	Con el manual de políticas y procedimientos se visualizará y explicará claramente el ciclo del proceso de pago a proveedores desde la adquisición del bien o servicio hasta el pago del mismo, estableciendo las políticas a seguir y respetar.

**MATRIZ PARA PREVENIR EL RIESGO Y EL FRAUDE EN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A
PROVEEDORES**

Identificación del riesgo			Medidas de mitigación			Seguimiento			Tarea	Objetivo
Componente del riesgo	Tipo de riesgo	Nivel de riesgo	Nombre de control	Responsable	Nivel del riesgo	Acciones	Responsable	Nivel del riesgo		
Segregación procedimientos a realizarse en las adquisiciones y pagos a proveedores de bienes y servicios.	Control	Medio	Manual o ficha técnica de procedimientos a seguir en el manejo de las obligaciones mantenidos con terceros	Jefe Financiero	Bajo	Evaluación de cumplimiento	Cada Jefe de Área evaluará el desempeño de sus encargados, y cada Jefe de Área deberá Informar sus labores al Gerente.	Bajo	Manual de procedimientos	Con el manual de políticas y procedimientos se visualizará y explicará claramente el ciclo del proceso de pago a proveedores desde la adquisición del bien o servicio hasta el pago del mismo, estableciendo las políticas a seguir y respetar.

**MATRIZ PARA PREVENIR EL RIESGO Y EL FRAUDE EN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A
PROVEEDORES**

Identificación del riesgo			Medidas de mitigación			Seguimiento			Tarea	Objetivo
Componente del riesgo	Tipo de riesgo	Nivel de riesgo	Nombre de control	Responsable	Nivel del riesgo	Acciones	Responsable	Nivel del riesgo		
Capacitación y actualización permanente de los procesos y funciones para mejorar el ambiente de control.	Control	Medio	Capacitaciones permanentes y desarrollo de procedimientos	Jefe Financiero - Manager de Compras	Bajo	Evaluación de conocimiento	Cada Jefe de Área evaluará el desempeño de sus encargados, y cada Jefe de Área deberá Informar sus labores al Gerente.	Bajo	Charlas Permanentes	Establecer un cronograma de reunión espera difundir cambios y mejoras en los procesos y funciones involucrando a los colaboradores para que propongan posibles cambios en mejora del control interno.

MATRIZ PARA PREVENIR EL RIESGO Y EL FRAUDE EN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES

Identificación del riesgo			Medidas de mitigación			Seguimiento			Tarea	Objetivo
Componente del riesgo	Tipo de riesgo	Nivel de riesgo	Nombre de control	Responsable	Nivel del riesgo	Acciones	Responsable	Nivel del riesgo		
Registro contable de las adquisiciones y pago de obligaciones mantenidas con proveedores										
Soporte adecuado de todas las adquisiciones requeridas por las áreas.	Control	Medio	Ordenes de pedido y cotizaciones que soporten las adquisiciones con proveedores	Auxiliar de compras y Manager de Compras	Bajo	Revisión de los sustos	Auxiliar contable y Contador	Bajo	Verificar que sean los soportes válidos	Evitará posibles fraudes y pagos por un bien o servicio no devengado y con un costo elevado
Entregar comprobantes de ventas relacionados a las obligaciones con proveedores en tiempos prudentes para su análisis.	Control	Medio	Monitoreo periódico a proveedores, colaboradores, fuentes informáticas.	Auxiliar de compras y Manager de Compras	Bajo	Monitoreo periódico al Área de Compras	Auxiliar contable	Bajo	Control de proceso de ingreso	Con este seguimiento se evitará inconvenientes al momento del pago por atrasos en el proceso del ingreso de la factura y su posterior pago

MATRIZ PARA PREVENIR EL RIESGO Y EL FRAUDE EN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES

Identificación del riesgo			Medidas de mitigación			Seguimiento			Tarea	Objetivo
Componente del riesgo	Tipo de riesgo	Nivel de riesgo	Nombre de control	Responsable	Nivel del riesgo	Acciones	Responsable	Nivel del riesgo		
Registro contable de las adquisiciones y pago de obligaciones mantenidas con proveedores										
Adecuación de las políticas contables que cumplan con los requerimientos exigidos por las normas de contabilidad vigente respecto a las obligaciones mantenidas con proveedores.	Control	Medio	<p>Políticas Contables Aplicadas: permiten definir el reconocimiento de las adquisiciones detallando</p> <p>Definición del valor razonable y precio de la transacción en el reconocimiento inicial conforme a la NIIF 13 - NIC 39.</p> <p>Definición del método del costo amortizado en el reconocimiento posterior NIC 39.</p> <p>Políticas de pago por cada clase de proveedores.</p> <p>Evaluación del riesgo de liquidez definida en la NIIF 7.</p>	Contador-Jefe Financiero - Gerente General	Bajo	Evaluación periódica del Impacto Financiero producto de la implementación de las normas	Contador - Jefe Financiero	Bajo	Actualización de Políticas	En el manual de las políticas contables se establecerá en forma detallada los lineamientos exigidos por las NIIF en lo referente a pasivos financieros

MATRIZ PARA PREVENIR EL RIESGO Y EL FRAUDE EN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES

Identificación del riesgo			Medidas de mitigación			Seguimiento			Tarea	Objetivo
Componente del riesgo	Tipo de riesgo	Nivel de riesgo	Nombre de control	Responsable	Nivel del riesgo	Acciones	Responsable	Nivel del riesgo		
Registro contable de las adquisiciones y pago de obligaciones mantenidas con proveedores										
Registro razonable de los saldos mantenidos en los Estados Financieros.	Control	Medio	Conciliaciones periódicas entre saldos contables y los estados de cuenta individuales de cada proveedor.	Contador - auxiliar	Bajo	Aprobación y revisión de los registros contables efectuados.	Jefe Financiero	Bajo	Conciliación	El encargado de las cuentas por pagar entre sus funciones tendrá la de mantener actualizada la cartera por pagar verificando posibles descuadres e informando los mismos al Contador
Verificación de las obligaciones vencidas con los proveedores.	Control	Medio	Reporte periódico del análisis cuantitativo y cualitativo de los saldos vencidos.	Contador	Bajo	Revisión y gestión del reporte de cartera vencida para disminuir indicios de morosidad.	Jefe Financiero	Bajo	Análisis de cuentas por pagar	Se podrá verificar e informar a Gerencia posibles inconvenientes con los proveedores por pagos tardíos, para reunirse con ellos y llegar a un convenio de mutuo acuerdo en la que se establezca un nuevo convenio de pago que beneficie a las partes.

MATRIZ PARA PREVENIR EL RIESGO Y EL FRAUDE EN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES

Identificación del riesgo			Medidas de mitigación			Seguimiento			Tarea	Objetivo
Componente del riesgo	Tipo de riesgo	Nivel de riesgo	Nombre de control	Responsable	Nivel del riesgo	Acciones	Responsable	Nivel del riesgo		
Registro contable de las adquisiciones y pago de obligaciones mantenidas con proveedores										
Pagos efectuados en los plazos previstos en los contratos	Control	Medio	Control de pagos efectuados a proveedores de acuerdo a presupuesto establecido	Contador	Bajo	Revisión de presupuestos	Jefe Financiero	Bajo	Ejecución de presupuestos de pagos	Mantener presupuestos de pagos para mitigar atrasos imprevistos.
Cierre y análisis periódico mensual de Estados Financieros	Inherente	Alto	Análisis de Estados Financieros mensuales y archivo	Contador	Medio	Control de Ejecución de Estados Financieros mensuales	Jefe Financiero	Bajo	Estados Financieros periódicos	Poder informar a los usuarios o terceros de la Información financiera de la compañía

**MATRIZ PARA PREVENIR EL RIESGO Y EL FRAUDE EN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A
PROVEEDORES**

Identificación del riesgo			Medidas de mitigación			Seguimiento			Tarea	Objetivo
Componente del riesgo	Tipo de riesgo	Nivel de riesgo	Nombre de control	Responsable	Nivel del riesgo	Acciones	Responsable	Nivel del riesgo		
Registro contable de las adquisiciones y pago de obligaciones mantenidas con proveedores										
Evaluación de Riesgos de Liquidez	Inherente	Alto	Reporte Financiero de Liquidez	Contador	Medio	Evaluación Económica de Estados Financieros mensuales	Jefe Financiero	Bajo	Estados Financieros periódicos	Los usuarios podrán verificar y tomar decisiones sobre los posibles riesgos de liquidez que atraviesa la compañía
Actualización permanente de los cambios en la normativa contable.	Control	Medio	Elaboración de Planes de capacitación periódica	Jefe Financiero	Bajo	Aprobación de Plan de capacitaciones	Gerente	Bajo	Charlas Permanentes	Establecer un cronograma de reuniones para difundir las actualizaciones en la normativa contable vigente que impliquen cambios en el registro y el sistema contable, para mantener constantemente el proceso contable actualizado.

MATRIZ PARA PREVENIR EL RIESGO Y EL FRAUDE EN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES

Identificación del riesgo			Medidas de mitigación			Seguimiento			Tarea	Objetivo
Componente del riesgo	Tipo de riesgo	Nivel de riesgo	Nombre de control	Responsable	Nivel del riesgo	Acciones	Responsable	Nivel del riesgo		
Registro contable de las adquisiciones y pago de obligaciones mantenidas con proveedores										
Archivo permanente de las adquisiciones y pagos	Control	Medio	Archivo cronológico de las adquisiciones y pagos a proveedores	Auxiliar contable	Bajo	Revisar mes a mes orden cronológico de los documentos generados	Contador	Bajo	Archivos Permanentes	Evidenciar las transacciones operativas y justificar los costos y gastos mantenidos con relación a la actividad de la compañía
Cumplimiento tributario										
Verificación tributaria de la validez de los comprobantes de ventas.	Control	Alto	Muestreo periódico de validez	Auxiliar contable	Bajo	Muestreo periódico de validez	Contador	Bajo	Revisión	Se evitará sanciones y multas de parte de la Administración Tributaria y la disminución de Gastos no deducibles.

MATRIZ PARA PREVENIR EL RIESGO Y EL FRAUDE EN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES

Identificación del riesgo			Medidas de mitigación			Seguimiento			Tarea	Objetivo
Componente del riesgo	Tipo de riesgo	Nivel de riesgo	Nombre de control	Responsable	Nivel del riesgo	Acciones	Responsable	Nivel del riesgo		
Cumplimiento tributario										
Generación y entrega oportuna de los comprobantes de Retención.	Control	Alto	Emisión de Retención y guía aplicable para la ejecución de retenciones	Auxiliar contable	Bajo	Revisión de Retención	Contador	Bajo	Cumplimiento	Se logrará cualquier inconveniente de que el proveedor no acepte la retención por entregarlo fuera del plazo de los 5 días y se tenga que pagar el total de la factura.
Verificación de la Bancarización de las adquisiciones y pagos	Control	Alto	Control de Gastos deducibles por pagos superiores a los establecidos por la Ley	Contador	Medio	Control de pagos por medio de la banca	Jefe Financiero	Medio	Cumplimiento	Generación de Gastos deducibles por pagos superiores a los establecidos por la ley

Elaborado por: El autor

4.2.- Conclusiones y Recomendaciones de la investigación

CONCLUSIONES:

- Se realizó un levantamiento de información respecto al proceso que emplea la compañía SYMEP S.A. para el manejo de sus obligaciones con proveedores a través de entrevistas realizadas al personal contable y financiero, mediante lo cual se pudo conocer y determinar que la compañía no dispone de manuales en los que se indiquen las funciones para cada empleado, ni procedimientos establecidos, ni políticas de pago.
- Se evaluó el riesgo y nivel de control, específicamente del área de cuentas por pagar, a través de cuestionarios realizados al personal contable obteniendo un nivel de riesgo que equivale a 1,39 dándonos un nivel de confianza de 46,33% lo cual lo ubica en un rango medio. El control interno es vital para verificar que se cumplan a cabalidad los procesos establecidos ya que en lo observado y analizado se encontraron algunas inconsistencias al respecto.
- Se realizaron pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas como envío de confirmaciones de saldos, verificación de comprobantes de ventas y pagos posteriores, verificación del registro contable de las adquisiciones, a fin de evaluar el correcto desempeño del área y en las cuales se pudo constatar la existencia de inconsistencias.

- Se evaluó la situación de la compañía en base a un análisis de los índices financieros con la cual se pudo concluir que la liquidez de la compañía ha aumentado debido principalmente al aumento de contratos y que depende netamente de proveedores para suministrar sus servicios.

- Se elaboró una matriz como propuesta para prevenir el riesgo y el fraude en cuentas y documentos por pagar a proveedores a la cual se le agregó una tarea y objetivos específicos.

- Es necesario que el área financiera prepare presupuestos para las compras de materiales y suministros a fin de no salirse de los estándares establecidos.

- Es necesario que la empresa invierta en capacitaciones y actualización de conocimientos para sus empleados a fin de mitigar errores.

- La compañía no cuenta con una correcta segregación de funciones de los empleados generando sobrecarga laboral y en otros casos centralización.

- Se evidenció que la compañía no cumple con los requerimientos legales exigidos por los entes de control lo cual le podría significar multas por concepto de glosas.

- Se comprobó que los procesos realizados en el área de cuentas por pagar no son eficientes y no cumplen a cabalidad lo requerido.

RECOMENDACIONES:

- Realizar comparaciones entre meses de pagos de proveedores para analizar la variabilidad entre el mes que se cierra y el mes anterior para determinar las razones del aumento o disminución.
- Establecer procesos de doble revisión de las transacciones realizadas con los proveedores a fin de evitar errores.
- Realizar confirmaciones de saldos con los proveedores para conciliar los valores registrados en libros.
- Determinar criterios en cuanto a los plazos que se puedan acordar con proveedores, los mismos que se deben incluir en una política, la cual deberá ser aplicada en cada una de las transacciones que se realice, evitando la falta de liquidez por el pago excesivo de intereses.
- Registrar las transacciones a tiempo e implementar mecanismos que impidan la duplicidad de pagos.

- La elaboración de manuales de procedimiento con el fin de realizar el análisis oportuno de las cuentas por pagar y llevar de una manera organizada el proceso de compras.

- Plantear técnicas operativas donde se establezcan controles en la parte documental de los procesos que maneja el área.

- Crear e implementar programas de capacitación periódica para los colaboradores de SYMEP S.A., en aspectos tributarios y contables que permita la corrección oportuna de errores en los procesos que se llevan a efecto.

- Realizar una reorganización del departamento financiero, analizando la inclusión de nuevos puestos de trabajo con el fin de lograr una correcta segregación de funciones y con ello eliminar el sobrecargo de responsabilidades que existe.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez, E. (2014). *Estados de Situación Financiera*. Lima: Luminus.
- Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas AECA. (1999). Obtenido de Marco conceptual para la información financiera: <http://aeca.es/>
- Carbajal Torre, J. (1995). *Instituto de Auditores- censores jurados de España*. Obtenido de Importancia relativa y riesgo de auditoría: <http://www.icjce.es/>
- Cerezo, M. (2014). *Manual de Auditoría*. Mexico: PIRAMIDE.
- Cordova, M. B. (2013). *Procesos Contables*. Lima: Luminus.
- Duarte, C. (2012). *Contabilidad y Finanzas*. Bogota: BDII.
- FASB, F. A. (1978). *Statement of Financial Accounting Concepts N°1: Objectives of financial reporting by business enterprises*. Obtenido de <http://www.fasb.org.com>
- FASB, F. A. (1980). *Statement of Financial Accounting Concepts N°2: Qualitative characteristics of Accounting information"*. Obtenido de <http://www.fasb.org.com>
- García Delgado, S. (1995). *Instituto de Auditores- Censores Jurados de Cuentas de España*. Obtenido de Importancia relativa en la planificación de la auditoría : <http://www.icjce.es/>
- IASB, I. A. (1989). *Framework for the preparation and presentation of financial statements*.
- IASSB. (2013). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de cuentas ICAC*. (2013). Obtenido de Normas Internacionales de Auditoría- NIA 530: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20530%20p%20def.pdf>
- Instituto de Contabilidad y auditoría de cuentas ICAC*. (1999). Obtenido de Resolución de 14 de junio de 1999 se publica la Norma Técnica de Auditoría sobre el concepto de importancia relativa, BOICAC N°38, BOE 07/10/99.: <http://www.icac.meh.es>
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas ICAC*. (1991). Obtenido de Resolución de 19 de enero de 1991, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por las que se publican las Normas Técnicas de Auditoría, BOICAC N°4, BOE 22/04/91. : <http://www.icac.meh.es/>
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2012). *Normas de auditoría para atestiguar revisión y otros servicios relacionados*. Mexico: CONA.
- Jiménez, G. (2012). *Auditoría de Estados Financieros*. Asunción: Person.

- Martinez, A. (2013). *Finanzas Públicas*. Mexico: PIRAMIDE.
- Messier, W. F. (2003). *Auditing & Assurance Services: A systematic Approach* (Third edition ed.). New York: McGraw- Hill Irwin.
- Moscoso, M. C. (2013). *Manual de normas internacionales de auditoria y control de calidad. Doctrina y casos prácticos*. Mexico: NIA.
- Newton, M. (2011). *El Hecho Económico*. Mexico: Sintesis.
- Perez, M. O. (2012). *Fundamentos Teóricos de Auditoría Financiera*. Bogota: PIRAMIDE.
- Ramos, R. (2012). *Términos Financieros y Contables*. España: PIRAMIDE.
- Robertson, J., & Smieliauskas, W. (1998). *Auditing ang other Assurance Engagements* (First Edition ed.). Toronto: McGraw- Hill Irwin.
- Salazar, G. T. (2011). *Contabilidad, Costos y Presupuestos*. Mexico: Legal Publishing.
- Salazar, G. T. (2011). *Estados Financieros*. Bogota: Legal Publishing.
- Salazar, G. T. (2013). *El ABC de las NIIF*. España: Punto LEX.
- Salazar, G. T. (2014). *Manual de Auditoria*. Madrid: Punto Lex - Thomson Reuters.
- Salazar, G. T. (2014). *Revista Contabilidad, Auditoría en IFRS*. Ginebra: Thomson Reuters.
- Samaniego, M. (2014). *Instrumentos Financieros*. Bogota: PIRAMIDE.
- Santillan, S. A. (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS-NIIF)*. Bogota: ECOE.
- Soto, J. D. (2015). *Contabilidad Financiera: El Plan General de Contabilidad*. España: PIRAMIDE.
- SYMEP S.A., . (01 de Enero de 2015). *Servicio Integrales*. Obtenido de Organigrama:
<http://symep.com.ec/reparacion-partes-internas.html>
- Torres, E. D. (2014). *Balance de situación general*. Bogota: Universidad.
- Valderrama, S. F. (2014). *Teoría y Práctica de la Auditoría I: Concepto y Metodología*. Mexico: PIRAMIDE.

ANEXOS

ANEXO 1 Entrevista al personal del Departamento Financiero de la Compañía SYMEP S.A.

ANEXO 1	
 Ingeniería en Auditoría y Contabilidad- CPA	
TEMA: AUDITORÍA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES Y SU PRESENTACIÓN EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SYMEP S.A.	
Fecha: 16/03/2016	Objetivo: Determinar los procedimientos desarrollados para el tratamiento y pago de las cuentas y documentos por pagar e identificar debilidades en el control de la presentación de información en los Estados de Situación Financiera a través de una consulta con los encargados del área.
Herramienta: Entrevista	
Entrevistado: Rudina Zaimi	
Cargo: Jefe de Departamento Financiero	
ÁREA: CUENTAS POR PAGAR	

Banco de preguntas

1. ¿Cuánto tiempo lleva desempeñando su cargo en la compañía SYMEP S.A?

Seis años

2. ¿Qué funciones desempeña dentro de su cargo?

- Analizar y evaluar el mercado
- Evaluación y aprobación de clientes
- Gestionar liquidez para la empresa

- Revisión y aprobación de partidas financieras

3. ¿Existe un manual de procedimientos y funciones que garantice el correcto funcionamiento de las obligaciones con proveedores comerciales?

La compañía no cuenta con un manual de procedimientos establecido.

4. ¿Cómo la empresa SYMEP S.A. evalúa y actualiza los procedimientos para la presentación de la información financiera?

El contador junto con el auxiliar contable registran las transacciones y yo me encargo de revisar las partidas.

5. ¿Cada que tiempo se revisan los Estados Financieros?

Se los revisa en la junta general de accionistas o cuando el gerente general los solicite.

6. ¿Cómo se gestiona la compra a un proveedor y bajo qué condiciones se efectúan los pagos?

Los proveedores con los que la empresa cuenta son recurrentes, los dueños tienen un alto nivel de confianza con ellos, simplemente emitimos el pedido y el pago se lo realiza a través de transferencias o cheques en el plazo establecido por el proveedor, según sus condiciones.

7. ¿Cuántos empleados tiene el departamento contable de la compañía para el análisis de las obligaciones a proveedores?

Solo dos empleados, un contador y un auxiliar contable.

8. ¿Cómo verifica la compañía que se paguen las obligaciones conforme los contratos con proveedores?

Los pagos a los proveedores se los realiza en orden de importancia o de exigencia, si se requiere realizar un pedido de carácter urgente se contacta a proveedor y verificamos los saldos en bancos para la cancelación inmediata o le solicitamos al proveedor crédito para el pago.

9. ¿Cómo verifica la compañía que los saldos con proveedores sean los saldos reales para el pago de sus obligaciones?

Tenemos un problema con los reportes emitidos por el sistema, hace poco adquirimos un nuevo sistema que ha generado ciertas inconsistencias en los saldos, presentando valores inexactos correspondientes a periodos pasados, para pagar verificamos físicamente las facturas con los pagos.

10. ¿Cómo se evalúa el impacto financiero al no efectuar los pagos conforme a los contratos mantenidos con proveedores?

Procuramos atender los pagos más importantes o de acuerdo a la exigencia de cada proveedor, siempre mantenemos un índice de liquidez eficiente.

11. ¿Qué documentos se presentan al momento de la autorización para los pagos a proveedores?

Facturas y el comprobante de egreso.

12. ¿Cuáles son las formas de pago que mantiene la compañía para pagar sus obligaciones?

Los pagos a los proveedores se los realizan por medio de transferencias y emisión de cheques.

13. ¿Qué condiciones se establecen para el pago de las cuentas y documentos por pagar a proveedores considerando las normas tributarias?

Que se efectúen las retenciones en los plazos previstos conforme a la LRTI.

14. Al cierre de los Estados Financieros. ¿Conoce qué documentos soportan los saldos mantenidos en cuentas y documentos por pagar a proveedores?

Se tiene un archivo de las facturas y registro de saldos pendientes.

15. ¿Cuántas capacitaciones recibe el personal con respecto a las actualizaciones contables y tributarias?

En la empresa no contamos con un programa de capacitación al personal, cada empleado se actualiza por su cuenta.

16. ¿Cuántas capacitaciones realiza para mantenerse actualizado con respecto a las reformas contables y tributarias?

No recibo ninguna capacitación por parte de la empresa, me mantengo informado día a día a través de las resoluciones emitidas por el SRI o Superintendencia de Compañías o alguno de los demás organismos de control

		Ingeniería en Auditoría y Contabilidad- CPA
TEMA: AUDITORÍA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES Y SU PRESENTACIÓN EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SYMEP S.A.		
Fecha: 16/03/2016	Objetivo: Determinar los procedimientos desarrollados para el tratamiento y pago de las cuentas y documentos por pagar e identificar debilidades en el control de la presentación de información en los Estados de Situación Financiera a través de una consulta con los encargados del área.	
Herramienta: Entrevista		
Entrevistado: Iván Campoverde		
Cargo: Contador		
ÁREA: CUENTAS POR PAGAR		

Banco de preguntas

1. ¿Cuánto tiempo lleva desempeñando su cargo en la compañía SYMEP?

Cinco meses.

2. ¿Qué funciones desempeña dentro de su cargo?

- Elaboración de Estados Financieros requeridos por la gerencia y los accionistas.
- Revisión de conciliaciones y facturas recibidas
- Revisión de asientos contables

3. ¿Cada que tiempo se revisan los Estados Financieros?

Cuando el Jefe Financiero lo solicite.

4. ¿A su criterio se debe mejorar el proceso llevado a cabo en las obligaciones mantenidas con proveedores? ¿Y cuáles han sido sus recomendaciones?

Las dediciones sobre las compras de mayor relevancia las realiza el gerente general, y la logística la realiza un tercero el cual garantiza la llegada de la misma hasta la compañía o donde se esté realizando el proyecto. He recomendado que se elabore un proceso en la cual se evidencie quienes son los encargados o responsables de adquirir los materiales, en ocasiones estas responsabilidades llegan hasta nuestros departamentos involucrándonos en este proceso, perjudicando nuestras labores, adicional he recomendado que se cumplan con los pagos conforme a los tiempos de crédito establecidos por cada proveedor y evitar inconvenientes futuros.

5. ¿Cómo mantiene el control de que se paguen las obligaciones conforme los contratos con proveedores?

La autorización para el pago a los proveedores viene directamente del gerente, él ordena que se paguen las cuentas pendientes de acuerdo a las prioridades de requerimiento de materiales y a la liquidez de la compañía.

6. ¿Cómo analiza que los saldos con proveedores sean los saldos reales para el pago de las obligaciones?

Verificamos los documentos físicamente con los pagos efectuados, nos demoramos un poco al determinar el pago correspondiente pero de esta manera verificamos que el pago sea el adecuado.

7. ¿Qué herramientas financieras utiliza para medir el impacto financiero correspondiente con proveedores?

Se realiza un análisis de la cartera de proveedores y se verifica el flujo de efectivo de la compañía.

8. Cuando los pagos a proveedores superan los \$5,000.00 ¿Qué considera al momento de efectuar el pago?

El Gerente es el único que autoriza los pagos a los proveedores y lo realiza a través de cheques o transferencias bancarias.

9. ¿Conoce cuáles son las formas de pago que mantiene la compañía para pagar sus obligaciones?

Por medio de transferencias y emisión de cheques.

10. Al cierre de los Estados Financieros. ¿Qué documentos o reportes revisa para soportar los saldos mantenidos en cuentas y documentos por pagar a proveedores?

Los saldos en su totalidad no están totalmente conciliados llevamos un reporte en Excel en el cual llevamos un registro de los saldos mantenidos con proveedores, este anexo aún no está cuadrado con el Estado Financiera, al momento nos encontramos en la revisión de estos saldos

11. ¿Cuántas capacitaciones realiza para mantenerse actualizado con respecto a las normas contables y tributarias?

Las capacitaciones son por mi cuenta, a través de los boletines emitidos por el Servicio de Rentas Internas, la Superintendencia de compañías y demás organismos de control.

ANEXO 1	
	Ingeniería en Auditoría y Contabilidad- CPA
TEMA: AUDITORÍA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES Y SU PRESENTACIÓN EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SYMEP S.A.	
Fecha: 16/03/2016	Objetivo: Determinar los procedimientos desarrollados para el tratamiento y pago de las cuentas y documentos por pagar e identificar debilidades en el control de la presentación de información en los Estados de Situación Financiera a través de una consulta con los encargados del área.
Herramienta: Entrevista	
Entrevistado: Hernán Pérez	
Cargo: Auxiliar Contable	
ÁREA: CUENTAS POR PAGAR	

Banco de preguntas

1. ¿Cuánto tiempo lleva desempeñando su cargo en la compañía SYMEP?

2 años

2. ¿Qué funciones desempeña dentro de su cargo?

- Elaboración de Facturas a clientes
- Ingresos de facturas de proveedores, elaboración de comprobantes de retención
- Análisis de cartera de clientes
- Elaboración de reporte en Excel de proveedores
- Registros contables autorizados por el contador general
- Elaboración de conciliaciones
- Anexos de Activos Fijos
- Declaraciones tributarias
- Apoyo para la elaboración de Estados Financieros
- Atención al clientes y a proveedores

3. ¿Cree usted que tiene sobrecargo de funciones?

Trato de cumplir con mi trabajo en tiempos extras a veces dejo inconcluso trabajos por cumplir con requerimientos por parte de mis superiores, se me dificulta el nuevo sistema por lo cual no tengo la herramienta adecuada para presentar anexos de manera inmediata.

4. ¿Qué procedimiento aplica al recibir las compras y pagos correspondientes a proveedores?

Las compras de materiales para la elaboración de los proyectos las reciben en cada uno de los campamentos donde se ejecutan los mismos, yo solo recibo las facturas y la recepción de los contratos para el archivo de los mismos, lo que recibo es la compra de suministros para oficina donde verifico lo solicitado al proveedor de acuerdo al correo enviado. Para el pago verifico de acuerdo a mi reporte de cuentas por pagar los pagos efectuados y el saldo mantenido, en

ocasiones existen proveedores que me reclaman pagos los cuales son de años anteriores y debo de verificar las facturas físicas y sus pagos. En el sistema contable ingreso la factura y elaboro los comprobantes cuando haya sido autorizado por gerencia.

5. ¿Cómo mantiene el control de que se paguen las obligaciones conforme los contratos con proveedores?

La autorización de pagos a proveedores viene de Gerencia.

6. ¿Cómo analiza que los saldos con proveedores sean los saldos reales para el pago de las obligaciones?

Tenemos un problema respecto a la conciliación de los saldos de cuentas por pagar, debido a que hace poco cambiamos de sistema y no se han podido actualizar los saldos, por lo cual se nos han presentado algunas inconsistencias.

7. ¿Qué documentos elabora para la revisión y autorización de los pagos a efectuarse a proveedores?

Incluyo la factura con su retención, comprobante de compras, el comprobante de pago.

8. ¿Conoce cuáles son las formas de pago que mantiene la compañía para pagar sus obligaciones?

Transferencias bancarias y cheques.

9. Cuándo los pagos a proveedores superan los \$5,000.00 ¿Qué considera al momento de efectuar el pago?

El Gerente es el único que realiza los pagos y lo realiza a través de cheques y transferencias.

10. Al cierre de los Estados Financieros. ¿Qué documentos o reportes elabora para soportar los saldos mantenidos en cuentas y documentos por pagar a proveedores?

Manejo un archivo en Excel de cuentas y documentos por pagar proveedores el cual lo imprimo cada vez que me solicite el contador.

11. ¿Cuántas capacitaciones realiza para mantenerse actualizado con respecto a las normas contables y tributarias?

Me capacito de manera personal, cuando encuentro tiempo asisto a las capacitaciones que brinda el Servicio de Rentas Internas sobre actualizaciones.

ANEXO 2 Cuestionarios al personal del área Financiera de la Compañía SYMEP S.A

ANEXO 2	
	Ingeniería en Auditoría y Contabilidad- CPA
TEMA: AUDITORÍA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES Y SU PRESENTACIÓN EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SYMEP S.A.	
Fecha: 18/03/2016	Objetivo: El propósito de este cuestionario es evaluar las características básicas del control interno en el renglón de cuentas por pagar, compras y pagos.
Herramienta: Cuestionario	
Entrevistado: Iván Campoverde	
Cargo: Contador	
ÁREA: CUENTAS POR PAGAR	

Preguntas de Control	Respuestas del entrevistado		Evaluación del riesgo por el auditor		Comentarios
	Si	No	Respuesta correcta	Calificación del riesgo	
1. ¿La compañía no mantiene manuales de procedimientos y funciones acorde a el proceso de adquisición y pago a proveedores?		x	SI	2	No existe evidencia escrita
2. ¿Mantiene la empresa un departamento de compras independiente de las funciones de recepción, almacén y embarque de		x	SI	2	No existen departamentos separados

mercancías?					
3. ¿Cuándo se requiere se sustentan las adquisiciones a proveedores con la correspondiente orden de compra?	X		NO	2	Se aplica a los principales proveedores
4. ¿El departamento de compras controla la numeración de las órdenes de compra?		x	SI	1	No existen un responsable
5. ¿Se solicita aprobación por parte de la gerencia o departamento financiero para la ejecución de órdenes de compra?	X		NO	2	
6. ¿Ejecuta presupuestos para coordinar las compras conforme al plan de proyectos mantenidos por la compañía?		x	SI	1	No existe la ejecución de presupuestos
7. ¿Procura que los saldos de las cuentas y documentos por pagar a proveedores sea el razonable periódicamente (mensual) para la presentación de los Estados Financieros presentados a terceros?		x	SI	1	Se revisan cada vez que solicita el gerente para el pago.
8. ¿Se mide el impacto financiero que generan las obligaciones mantenidas con los proveedores?	X		NO	1	Los saldos no son los razonables
9. ¿Informa a su superior mensualmente o periódicamente la situación financiera de la compañía?		x	SI	1	Se informa cada vez que le solicitan EEFF
10. ¿Revisa que todos los comprobantes de ventas cumplan con los requisitos establecidos en la Ley de Comprobantes de Venta, retención y documentos complementarios?		x	SI	1	No se revisan en su totalidad
11. ¿Existen políticas para efectuar el pago a proveedores de bienes y servicios?		x	SI	1	Los pagos se hacen en base a los autorizados por gerencia

12. ¿Se revisa periódicamente los saldos por pagar a proveedores de Bienes y servicios? a) ¿Especifique el tiempo? B) ¿Quién lo realiza?		x	SI	1	Se revisan pero no se manejan en el sistema contable.
13. ¿Se verifica que se cumplan los pagos de acuerdo a los contratos mantenidos con proveedores?		x	SI	1	Solo se paga a los clientes de mayor conveniencia para la gerencia
14. ¿Se concilia la cuenta de control del mayor general con los comprobantes pendientes de pago? a) ¿Quién lo hace? b) ¿Con qué frecuencia?	x		SI	2	El auxiliar contable cada vez que lo requiera la gerencia
15. ¿Cuadran los registros contables con relación a los anticipos entregados a proveedores?		x	SI	1	cada vez que lo requiera la gerencia
16. Utiliza los módulos de cuentas y documentos por pagar para analizar la antigüedad de la cartera?		x	SI	1	El módulo no está totalmente conciliado.
Totales				1,31	



Ingeniería en Auditoría y Contabilidad- CPA

TEMA: AUDITORÍA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES Y SU PRESENTACIÓN EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA SYMEP S.A.

Fecha: 18/03/2016

Herramienta: Cuestionario

Entrevistado: Hernán Pérez

Cargo: Auxiliar Contable

Objetivo: El propósito de este cuestionario es evaluar las características básicas del control interno en el renglón de cuentas por pagar, compras y pagos.

ÁREA: CUENTAS POR PAGAR

Preguntas de Control	Respuestas del entrevistado		Evaluación del riesgo por el auditor		Comentarios
	SI	NO	Respuesta correcta	Calificación del riesgo	
1. ¿Desempeña funciones de compra de productos a proveedores?	X		NO	1	Cuando se me solicita
2. ¿Revisa que los comprobantes de ventas cumplan con los requisitos establecidos en la Ley de Comprobantes de Venta, retención y documentos complementarios?	X		SI	2	
3. ¿Se revisan las facturas de proveedores en cuanto a cálculos aritméticos, cargos	X		SI	2	

por fletes, descuentos, etc.?					
4. ¿Se mantiene periódicamente un control o anexo reporte de los pagos a realizar a proveedores?		X	SI	1	Cada vez que lo solicite la gerencia.
5. ¿Existen políticas para efectuar el pago a proveedores de bienes y servicios?		X	SI	1	No están definidas
6. ¿Se revisa periódicamente los saldos por pagar a proveedores de Bienes y servicios? a) ¿Especifique el tiempo? B) ¿Quién lo realiza?		X	SI	1	Se revisan pero no se tiene el control adecuado
7. ¿Se reciben conforme las envía el proveedor todas las facturas relacionadas a la adquisición de bienes y servicios para sustentarlos en los registros contables y posteriores declarar bajo estos sustentos?		X	SI	2	Existen retrasos
8. ¿Se mantiene un archivo de los contratos principales mantenidos con proveedores?	X		SI	2	
9. ¿Se procura realizar retenciones a todos los proveedores?	X		SI	2	
10. ¿Se verifica que se cumplan los pagos de acuerdo a los contratos mantenidos con proveedores?		X	SI	1	Solo se paga a los clientes de mayor importancia
11. ¿Se concilia periódicamente la cuenta Mayor General con los comprobantes pendientes de pago? a) ¿Quién lo hace? b) ¿Con qué frecuencia?		X	SI	1	No están conciliados auxiliar contable cada vez que lo requiera la gerencia o el contador
12. ¿Controla periódicamente los anticipos efectuados a proveedores?	X		SI	2	Anexo no cuadra con saldo ESF

13. El sistema contable dispone de módulos que permitan obtener información de las compras y pagos de facturas realizadas a cada proveedor (estados de cuenta)?	X	SI	1	Los Módulos no cuadran con los saldos del ESF
Totales			1,46	

ANEXO 3 Pruebas de Cumplimiento: Confirmación a proveedores de la Compañía SYMEP

S.A

Guayaquil, 21 de abril de 2016.

Señores
INCAVIT S.A.
Ciudad.

De mis consideraciones:

Están auditando nuestros estados financieros y desean obtener confirmación directa respecto a nuestras cuentas por pagar a usted a la fecha indicada abajo.

Por esta razón, tenga la bondad de confirmar en el espacio provisto el saldo al 31 de diciembre del 2014.

Le pedimos informe directamente al siguiente correo: Montoya-cba@hotmail.com

Muy Atentamente,
SYMEP S.A.



Newton Rodriguez
Gerente General

CONFIRMACIÓN DE SALDOS POR PAGAR

- El saldo por cobrar a SYMEP S.A. es de US\$ 1.196.624, al 31 de Diciembre de 2014 según consta en los registros contables de INCAVIT S.A.

Ing. Luis Valladares- Jefe de Cobranzas



FIRMA.....

Guayaquil, 21 de abril de 2016.

Señores
AGROPRODUZCA S.A.
Ciudad.

De mis consideraciones:

Están auditando nuestros estados financieros y desean obtener confirmación directa respecto a nuestras cuentas por pagar a usted a la fecha indicada abajo.

Por esta razón, tenga la bondad de confirmar en el espacio provisto el saldo al 31 de diciembre del 2014.

Le pedimos informe directamente al siguiente correo: Montoya-cba@hotmail.com

Muy Atentamente,
SYMEP S.A.



Newton Rodriguez
Gerente General

CONFIRMACIÓN DE SALDOS POR PAGAR

- El saldo por cobrar a SYMEP S.A. es de US\$ 761.746, al 31 de Diciembre de 2014 según consta en los registros contables de AGROPRODUZCA S.A.

CPA. Juan Valdivieso- Contador



FIRMA.....

Guayaquil, 21 de abril de 2016.

Señores
**PROCONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION
C LTDA.**
Ciudad.

De mis consideraciones:

Están auditando nuestros estados financieros y desean obtener confirmación directa respecto a
nuestras cuentas por pagar a usted a la fecha indicada abajo.

Por esta razón, tenga la bondad de confirmar en el espacio provisto el saldo al 31 de diciembre del
2014.

Le pedimos informe directamente al siguiente correo: Montoya-cba@hotmail.com

Muy Atentamente,
SYMEP S.A.



Newton Rodriguez
Gerente General

CONFIRMACIÓN DE SALDOS POR PAGAR

- El saldo por cobrar a SYMEP S.A. es de US\$ 568.000, al 31 de Diciembre de 2014 según
consta en los registros contables de PROCONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE
PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.

Ing. Carlos Gudillo- Gerente General



FIRMA.....

Guayaquil, 21 de abril de 2016.

Señores
MARMOI S.A.
Ciudad.

De mis consideraciones:

Están auditando nuestros estados financieros y desean obtener confirmación directa respecto a nuestras cuentas por pagar a usted a la fecha indicada abajo.

Por esta razón, tenga la bondad de confirmar en el espacio provisto el saldo al 31 de diciembre del 2014.

Le pedimos informe directamente al siguiente correo: Montoya-cba@hotmail.com

Muy Atentamente,
SYMEP S.A.



Newton Rodriguez
Gerente General

CONFIRMACIÓN DE SALDOS POR PAGAR

- El saldo por cobrar a SYMEP S.A. es de US\$ 460.459, al 31 de Diciembre de 2014 según consta en los registros contables de MARMOI S.A.

Ldo. Sebastián Yata- Jefe de Operaciones



Guayaquil, 21 de abril de 2016.

Señores
COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.
Ciudad.

De mis consideraciones:

Están auditando nuestros estados financieros y desean obtener confirmación directa respecto a nuestras cuentas por pagar a usted a la fecha indicada abajo.

Por esta razón, tenga la bondad de confirmar en el espacio provisto el saldo al 31 de diciembre del 2014.

Le pedimos informe directamente al siguiente correo: Montoya-cba@hotmail.com

Muy Atentamente,
SYMEP S.A.



Newton Rodriguez
Gerente General

CONFIRMACIÓN DE SALDOS POR PAGAR

- El saldo por cobrar a SYMEP S.A. es de US\$ 461.724, al 31 de Diciembre de 2014 según consta en los registros contables de COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.

Ing. Megan Farfán- Contadora



FIRMA.....

ANEXO 4 Pruebas sustantivas:

SYMEP S.A. PRUEBA DE VOUCHER DE GASTOS (REVISIÓN CONTABLE)											
Fecha factura	No. Factura	Proveedor	Valor factura	Aplica Cotización	Aplica centros de costos	Verificaciones contables NIF-NIC				Firmas de Responsables	Observaciones
						Tipo de Pasivo		Reconocimiento Inicial			
						Corto	Largo	Precio Transacción	Valor Razonable		
22/01/2014	15578	PUERTAS RUIZ BYRON YNIGIO	3.438,67	X	X	✓		✓		X	
01/08/2014	8600	ABAD JIMENEZ ANGEL GERARDO	7.672,00	X	X	✓		✓		X	
09/09/2014	000170503	MULTIMETALES S.A.	18.043,00	X	X	✓		✓		X	
21/09/2014	000067561	INCAVIT S.A.	14.836,00	X	X	✓		✓		X	
21/09/2014	000067563	INCAVIT S.A.	14.965,00	X	X	✓		✓		X	
22/09/2014	000067564	INCAVIT S.A.	15.455,00	X	X	✓		✓		X	
22/09/2014	000067565	INCAVIT S.A.	15.190,00	X	X	✓		✓		X	
22/09/2014	000067566	INCAVIT S.A.	14.695,00	X	X	✓		✓		X	
23/09/2014	000067567	INCAVIT S.A.	15.276,00	X	X	✓		✓		X	
23/09/2014	000067568	INCAVIT S.A.	14.972,00	X	X	✓		✓		X	
23/09/2014	000067569	INCAVIT S.A.	15.325,00	X	X	✓		✓		X	
24/09/2014	000067570	INCAVIT S.A.	654.617,00	X	X	✓		✓		X	
24/09/2014	000067571	INCAVIT S.A.	334.867,00	X	X	✓		✓		X	
25/09/2014	000067572	INCAVIT S.A.	14.709,00	X	X	✓		✓		X	
25/09/2014	000067573	INCAVIT S.A.	15.671,00	X	X	✓		✓		X	
26/09/2014	000067574	INCAVIT S.A.	15.071,00	X	X	✓		✓		X	
26/09/2014	000067575	INCAVIT S.A.	15.322,00	X	X	✓		✓		X	
01/10/2014	001162003	LEON RIVAS DARIO FAUSTO	3.402,56	X	X	✓		✓		X	✗
01/10/2014	001162001	LEON RIVAS DARIO FAUSTO	3.360,00	X	X	✓		✓		X	✗
01/10/2014	6300	OCEANSECURITY CIA LTDA	1.400,00	X	X	✓		✓		X	
01/10/2014	6300	OCEANSECURITY CIA LTDA	995,68	X	X	✓		✓		X	
01/10/2014	6300	OCEANSECURITY CIA LTDA	672,00	X	X	✓		✓		X	
01/10/2014	6301	OCEANSECURITY CIA LTDA	1.176,00	X	X	✓		✓		X	
01/12/2014	000118041	MARMOI S.A.	10.427,20	X	X	✓		✓		X	
01/12/2014	000083035	UNICOLOR S.A.	7.714,00	X	X	✓		✓		X	
01/12/2014	000083039	UNICOLOR S.A.	11.925,20	X	X	✓		✓		X	
02/12/2014	000118043	MARMOI S.A.	10.080,00	X	X	✓		✓		X	
02/12/2014	000118047	MARMOI S.A.	16.329,60	X	X	✓		✓		X	
02/12/2014	000380010	PRO CONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	8.838,82	X	X	✓		✓		X	
03/12/2014	000380012	PRO CONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	9.363,20	X	X	✓		✓		X	
03/12/2014	000380014	PRO CONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	6.672,12	X	X	✓		✓		X	
04/05/2014	14004	AGROPRODUZCA S.A.	435.678,00	X	X	✓		✓		X	
05/12/2014	000014226	AGROPRODUZCA S.A.	15.734,88	X	X	✓		✓		X	
05/12/2014	000014228	AGROPRODUZCA S.A.	18.396,00	X	X	✓		✓		X	
05/12/2014	000014432	UNION FERRETERA S.A.	1.964,64	X	X	✓		✓		X	
06/12/2014	000014230	AGROPRODUZCA S.A.	18.335,52	X	X	✓		✓		X	
07/12/2014	000014232	AGROPRODUZCA S.A.	14.808,19	X	X	✓		✓		X	
07/12/2014	000014234	AGROPRODUZCA S.A.	14.300,16	X	X	✓		✓		X	
07/12/2014	000270010	JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA	5.223,68	X	X	✓		✓		X	
07/12/2014	000270012	JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA	8.333,08	X	X	✓		✓		X	
28/12/2014	000066791	COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.	13.328,00	X	X	✓		✓		X	
28/12/2014	000066793	COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.	7.742,00	X	X	✓		✓		X	
29/12/2014	000066795	COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.	7.750,40	X	X	✓		✓		X	
TOTALES			1.854.075,62								

Fuente:
Estados Financieros, Mayores, y soporte de muestras solicitadas proporcionados por la compañía.

Trabajo realizado:
1.- Se solicitó mediante requerimientos los Estados Financieros y Mayores
2.- Se procedió a seleccionar los valores de acuerdo a la prueba al azar

Hallazgos
 ✗ La compañía no realiza cotizaciones en el mercado, para la verificación y comparación que los mismos no sean sobrevalorados.
 ✗ La compañía no asigna sus los costos de producción de acuerdo a los proyectos en ejecución ya que no cuenta con un sistema de costos adecuados.
 ✗ Los documentos internos no son revisados totalmente por las partes involucradas por falta de procesos que regulen los mismos.

Causa:
 ✗ No existe normativa de control que regule el procedimiento de compras en la compañía.
 ✗ No existe una adecuada reestructuración y capacitación del sistema contable para la asignación correcta de los costos.
 ✗ Al no existir un sistema de control interno no se ejecuta ni valida la revisión y aprobación de comprobantes internos.

Efecto:
 ✗ Los costos asignados a los Estados Financieros podrían estar sobrevalorados o subvalorados se recomienda realizar prueba de costos.
 ✗ Razonablemente no se reflejaría la utilidad bruta que generó cada proyecto.
 ✗ La cuenta por pagar proveedores no esta presentando un saldo razonable conforme a la NIFF.
 ✗ Las cuentas Individuales de los BEFF pueden contener errores por lo cual se elaborara pruebas a cuentas y documentos por pagar para verificar su materialidad.

Elaborado por: Arturo Montoya

SYMEP S.A.

PRUEBA DE VOUCHEO DE GASTOS (REVISIÓN TRIBUTARIA)

Fecha factura	No. Factura	Proveedor	Valor	Cumple fecha de validez	Razon Social correcta	Pertenece al giro del negocio	Aplico retenciones	Asumio retención	
								Verif.	Valoracion
22/01/2014	15578	PUERTAS RUIZ BYRON VINICIO	3.438,67	✓	✓	✓	✓	X	30,70
01/08/2014	8600	ABAD JIMENEZ ANGEL GERARDO	7.672,00	✓	✓	✓	✓	X	68,50
09/09/2014	000170503	MULTIMETALES S.A.	18.043,00	✓	✓	✓	✓	X	161,10
21/09/2014	000067561	INCAVIT S.A.	14.836,00	✓	✓	✓	✓	X	132,46
21/09/2014	000067563	INCAVIT S.A.	14.965,00	✓	✓	✓	✓	X	133,62
22/09/2014	000067564	INCAVIT S.A.	15.455,00	✓	✓	✓	✓	✓	-
22/09/2014	000067565	INCAVIT S.A.	15.190,00	✓	✓	✓	✓	X	135,63
22/09/2014	000067566	INCAVIT S.A.	14.695,00	✓	✓	✓	✓	X	131,21
23/09/2014	000067567	INCAVIT S.A.	15.276,00	✓	✓	✓	✓	X	136,39
23/09/2014	000067568	INCAVIT S.A.	14.972,00	✓	✓	✓	✓	✓	-
23/09/2014	000067569	INCAVIT S.A.	15.325,00	✓	✓	✓	✓	X	136,83
24/09/2014	000067570	INCAVIT S.A.	654.617,00	✓	✓	✓	✓	✓	-
24/09/2014	000067571	INCAVIT S.A.	334.867,00	✓	✓	✓	✓	✓	-
25/09/2014	000067572	INCAVIT S.A.	14.709,00	✓	✓	✓	✓	✓	-
25/09/2014	000067573	INCAVIT S.A.	15.671,00	✓	✓	✓	✓	X	139,92
26/09/2014	000067574	INCAVIT S.A.	15.071,00	✓	✓	✓	✓	X	134,56
26/09/2014	000067575	INCAVIT S.A.	15.322,00	✓	✓	✓	✓	X	136,80
01/10/2014	001162003	LEON RIVAS DARIO FAUSTO	3.402,56	✓	✓	✓	✓	✓	-
01/10/2014	001162001	LEON RIVAS DARIO FAUSTO	3.360,00	✓	✓	✓	✓	X	30,00
01/10/2014	6300	OCEANSECURITY CIA LTDA	1.400,00	✓	✓	✓	✓	X	12,50
01/10/2014	6300	OCEANSECURITY CIA LTDA	995,68	✓	✓	✓	✓	X	8,89
01/10/2014	6300	OCEANSECURITY CIA LTDA	672,00	✓	✓	✓	✓	✓	-
01/10/2014	6301	OCEANSECURITY CIA LTDA	1.176,00	✓	✓	✓	✓	X	10,50
01/12/2014	000118041	MARMOI S.A.	10.427,20	✓	✓	✓	✓	X	93,10
01/12/2014	000083035	UNICOLOR S.A.	7.714,00	✓	✓	✓	✓	✓	-
01/12/2014	000083039	UNICOLOR S.A.	11.925,20	✓	✓	✓	✓	✓	-
02/12/2014	000118043	MARMOI S.A.	10.080,00	✓	✓	✓	✓	X	90,00
02/12/2014	000118047	MARMOI S.A.	16.329,60	✓	✓	✓	✓	X	145,80
02/12/2014	000380010	PROCONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	8.838,82	✓	✓	✓	✓	X	78,92
03/12/2014	000380012	PROCONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	9.363,20	✓	✓	✓	✓	X	83,60
03/12/2014	000380014	PROCONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	6.672,12	✓	✓	✓	✓	✓	-
05/12/2014	41763	14004 AGROPRODUZCA S.A.	435.678,00	✓	✓	✓	✓	✓	-
05/12/2014	000014226	AGROPRODUZCA S.A.	15.734,88	✓	✓	✓	✓	X	140,49
05/12/2014	000014228	AGROPRODUZCA S.A.	18.396,00	✓	✓	✓	✓	X	164,25
05/12/2014	000014432	UNION FERRETERA S.A. UNIFER	1.964,64	✓	✓	✓	✓	✓	-
06/12/2014	000014230	AGROPRODUZCA S.A.	18.335,52	✓	✓	✓	✓	X	163,71
07/12/2014	000014232	AGROPRODUZCA S.A.	14.808,19	✓	✓	✓	✓	✓	-
07/12/2014	000014234	AGROPRODUZCA S.A.	14.300,16	✓	✓	✓	✓	X	127,68
07/12/2014	000270010	JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA	5.223,68	✓	✓	✓	✓	X	46,64
07/12/2014	000270012	JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA	8.333,08	✓	✓	✓	✓	X	74,40
28/12/2014	000066791	COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.	13.328,00	✓	✓	✓	✓	X	119,00
28/12/2014	000066793	COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.	7.742,00	✓	✓	✓	✓	X	69,13
29/12/2014	000066795	COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.	7.750,40	✓	✓	✓	✓	X	69,20
TOTALES			Σ 1.854.075,62						3.005,53

Fuente:

Estados Financieros, Mayores, y soporte de muestras solicitadas proporcionados por la compañía.

Trabajo realizado:

- 1.- Se solicitó mediante requerimientos los Estados Financieros y Mayores
- 2.- Se procedió a seleccionar los valores de acuerdo a la prueba al azar

Hallazgo

De los documentos revisados físicamente se verificó que la compañía asume retenciones valorados en \$3,005.53 dólares.

Causa:

Falta de procedimientos y responsabilidades asignada al manager de compras y departamento de contabilidad.

Efecto:

El no establecer procedimientos adecuados para la emisión del comprobante de retención en el momento oportuno refleja el poco interés de efectuarla por parte de los involucrados, generando una salida de recursos que no son parte de la productividad de la empresa

Elaborado por: Arturo Montoya

PROVEEDOR	FACTURA	FECHA		DIAS				VALORES PAGADOS						SALDO SEGUN AUDITORIA					
		EMISION	VCTO	CREO	FECHA PAGO	TRANS.	VENC	FACTURA	NETO	IVA	RET. FTE.	RET. IVA	TOTAL POR PAGAR AL 31/12/2014	TOTAL PAGADO	FECHA	FORMA DE PAGO	VALOR PAGADO	SALDO	OBSERVACIONES
INCAVIT S.A.	35460	17/04/2014	2-may-14	15	15/05/2014	28	13	28,39	28,39	3,41	0,28	-	31,51	31,51	15/05/2014	CHEQUE	31,51	-	
INCAVIT S.A.	38277	20/06/2014	5-jul-14	15	15/07/2014	25	10	105,54	105,54	12,66	1,06	-	117,15	117,15	15/07/2014	CHEQUE	117,15	-	
INCAVIT S.A.	34199	17/03/2014	1-abr-14	15	15/05/2014	59	44	8,93	8,93	1,07	0,09	-	9,91	9,91	15/05/2014	CHEQUE	9,91	-	
INCAVIT S.A.	000067202	01/09/2014	28-feb-15	180	15/05/2015	256	76	17.542,86	17.542,86	2.105,14	175,43	-	19.472,57	19.472,57	15/05/2015	TRANSF.	19.472,57	-	
INCAVIT S.A.	000067200	01/09/2014	28-feb-15	180	15/05/2015	256	76	17.575,00	17.575,00	2.109,00	175,75	-	19.508,25	19.508,25	15/05/2015	TRANSF.	19.508,25	-	
INCAVIT S.A.	000067201	01/09/2014	28-feb-15	180	15/05/2015	256	76	17.736,61	17.736,61	2.128,39	177,37	-	19.687,64	19.687,64	15/05/2015	TRANSF.	19.687,64	-	
INCAVIT S.A.	000067203	02/09/2014	1-mar-15	180	15/05/2015	255	75	17.388,39	17.388,39	2.086,61	173,88	-	19.301,11	19.301,11	15/05/2015	TRANSF.	19.301,11	-	
INCAVIT S.A.	000067204	02/09/2014	1-mar-15	180	15/05/2015	255	75	17.812,50	17.812,50	2.137,50	178,13	-	19.771,88	19.771,88	15/05/2015	TRANSF.	14.771,88	5.000,00	No se ha registrado la N/C 10540
INCAVIT S.A.	000067205	02/09/2014	1-mar-15	180	15/05/2015	255	75	17.120,54	17.120,54	2.054,46	171,21	-	19.003,80	19.003,80	15/05/2015	TRANSF.	19.003,80	-	
INCAVIT S.A.	000067207	02/09/2014	1-mar-15	180	15/05/2015	255	75	17.031,25	17.031,25	2.043,75	170,31	-	18.904,69	18.904,69	15/05/2015	TRANSF.	18.904,69	-	
INCAVIT S.A.	000067570	24/09/2014	23-mar-15	180	15/05/2015	233	53	13.168,75	13.168,75	1.580,25	131,69	-	14.617,31	-			-	-	Hasta la fecha la compañía ha caído en intereses por el no pago de esta obligación
INCAVIT S.A.	000067571	24/09/2014	23-mar-15	180		448	268	13.088,39	13.088,39	1.570,61	130,88	-	14.528,11	-			-	-	Hasta la fecha la compañía ha caído en intereses por el no pago de esta obligación
INCAVIT S.A.	000067572	25/09/2014	24-mar-15	180		447	267	13.133,04	13.133,04	1.575,96	131,33	-	14.577,67	-			-	-	Hasta la fecha la compañía ha caído en intereses por el no pago de esta obligación
INCAVIT S.A.	000067573	25/09/2014	24-mar-15	180	15/05/2015	232	52	13.991,96	13.991,96	1.679,04	139,92	-	15.531,08	15.531,08			-	15.531,08	La deuda se dio de baja sin la n/c respectiva
INCAVIT S.A.	000067574	26/09/2014	25-mar-15	180	15/05/2015	231	51	13.456,25	13.456,25	1.614,75	134,56	-	14.936,44	14.936,44			-	14.936,44	La deuda se dio de baja sin la n/c respectiva
INCAVIT S.A.	000067575	26/09/2014	25-mar-15	180	15/05/2015	231	51	13.680,36	13.680,36	1.641,64	136,80	-	15.185,20	15.185,20			-	15.185,20	La deuda se dio de baja sin la n/c respectiva
Total			Σ		2.385	3.722	1.337	202.868,76	202.868,76	24.344,25	2.028,69	-	225.184,32	181.461,22			130.808,51	50.652,71	

TRABAJO REALIZADO

- Solicitamos al contador de la compañía proporcione un detalle de los proveedores de la compañía al 31-diciembre -14
- Con la información descrita en el punto anterior, solicitamos que nos proporcione la documentación de soporte que evidencie los pagos realizados por la compañía

HALLAZGOS/RECOMENDACIONES

La compañía posee acuerdos contractuales donde el proveedor especifica los días plazos de crédito, en la cual especifican que por cada día de atraso se cobrará los intereses por mora de acuerdo a las tasas de interés del Banco Central. La compañía SYMEP S.A ha incurrido en atrasos continuos estimados en 12 días promedios con proveedores, adicional la compañía no posee una politica de pago ni en manuales ni reglamentos.

Existen saldos pendientes que la compañía no piensa pagar por falta de cumplimiento en el contrato por parte del proveedor, recomendamos la baja de estas cuentas por pagar.

CAUSA

La falta de reportes y seguimientos constantes de las obligaciones contractuales que mantiene la compañía.

La falta de registros continuos y análisis de los rubros de la cuenta por pagar.

EFFECTO

Desprendimiento de recursos no productivos, pueden afectar a largo plazo la liquidez de la compañía.

La falta de decisiones sobre las operaciones contables afectan la razonabilidad de los saldos de las cuentas por pagar en 3%.

Elaborado por: Arturo Montoya

PRUEBA DE ANALISIS DE CUENTAS POR PAGAR - PAGOS POSTERIORES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PROVEEDOR	FACTURA	FECHA		DIAS				VALORES PAGADOS						SALDO SEGÚN AUDITORIA				OBSERVACIONES	
		EMISION	VCTO	CRED	FECHA PAGO	TRANS.	VENC	FACTURA	NETO	IVA	RET. FTE.	RET. IVA	TOTAL POR PAGAR AL 31/12/2014	TOTAL PAGADO	FECHA	FORMA DE PAGO	VALOR PAGADO		SALDO
AGROPRODUZCA.S.A.	000014240	09/12/2014	7-jun-15	180	25/06/2015	198	18	17.580,00	17.580,00	2.109,60	5,48	-	19.684,12	19.684,12	25/06/2015	TRANSF.	13.684,12	6.000,00	La deuda se dio de baja sin la n/c respectiva
AGROPRODUZCA.S.A.	000014242	09/12/2014	7-jun-15	180		372	192	16.002,00	16.002,00	1.920,24	160,02	-	17.762,22	-			-	-	Hasta la fecha la compañía ha caído en intereses por el no pago de esta obligación
AGROPRODUZCA.S.A.	000014248	10/12/2014	8-jun-15	180	25/06/2015	197	17	2.038,40	2.038,40	244,61	20,38	-	2.262,62	2.262,62		CHEQUE	-	2.262,62	La deuda se dio de baja sin la n/c respectiva
AGROPRODUZCA.S.A.	000014244	10/12/2014	8-jun-15	180		197	17	6.900,00	6.900,00	828,00	69,00	-	7.659,00	7.659,00	25/06/2015	TRANSF.	7.659,00	-	
AGROPRODUZCA.S.A.	000014246	10/12/2014	8-jun-15	180	25/06/2015	197	17	10.950,00	10.950,00	1.314,00	109,50	-	12.154,50	12.154,50	25/06/2015	TRANSF.	12.154,50	-	
AGROPRODUZCA.S.A.	000014250	12/12/2014	10-jun-15	180	25/06/2015	195	15	15.840,00	15.840,00	1.900,80	158,40	-	17.582,40	17.582,40	25/06/2015	TRANSF.	17.582,40	-	
AGROPRODUZCA.S.A.	14251	12/12/2014	10-jun-15	180	25/06/2015	195	15	16.800,00	16.800,00	2.016,00	168,00	-	18.648,00	18.648,00	25/06/2015	TRANSF.	18.648,00	-	
Total			Σ	1.260		1.551	291	86.110,40	86.110,40	10.333,25	690,78	-	95.752,86	77.990,64			69.728,02	8.262,62	

TRABAJO REALIZADO

- Solicitamos al contador de la compañía proporcione un detalle de los proveedores de la compañía al 31-diciembre -14
- Con la información descrita en el punto anterior, solicitamos que nos proporcione la documentación de soporte que evide los pagos realizados por la compañía

HALLAZGOS

La compañía posee acuerdos contractuales donde el proveedor especifica los días plazos de crédito, en la cual especifican que por cada día de atraso se cobrará los intereses por mora de acuerdo a las tasas de interés del Banco Central. La compañía SYMEP S.A ha incurrido en atrasos continuos estimados en 12 días promedios con proveedores, adicional la compañía no posee una política de pago ni en manuales ni reglamentos.

Existen saldos pendientes que la compañía no piensa pagar por falta de cumplimiento en el contrato por parte del proveedor, recomendamos la baja de estas cuentas por pagar.

CAUSA

- La falta de reportes y seguimientos constantes de las obligaciones contractuales que mantiene la compañía.
- La falta de registros continuos y análisis de los rubros de la cuenta por pagar.

EFFECTO

- Desprendimiento de recursos no productivos, pueden afectar a largo plazo la liquidez de la compañía.
- La falta de decisiones sobre las operaciones contables afectan la razonabilidad de los saldos de las cuentas por pagar en 3% .

Elaborado por: Arturo Montoya

PRUEBA DE ANALISIS DE CUENTAS POR PAGAR - PAGOS POSTERIORES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PROVEEDOR	FACTURA	FECHA		DIAS				VALORES PAGADOS						SALDO SEGUN AUDITORIA					
		EMISION	VCTO	CRED	FECHA PAGO	TRANS.	VENC	FACTURA	NETO	IVA	RET. FTE.	RET. IVA	TOTAL POR PAGAR AL 31/12/2014	TOTAL PAGADO	FECHA	FORMA DE PAGO	VALOR PAGADO	SALDO	OBSERVACIONES
OCEANSECURITY CIA LTDA	6304	02/10/2014	30-ene-15	120	15/02/2015	136	16	2.600,00	2.600,00	312,00	26,00	-	2.886,00	2.886,00	15-feb-15	CHEQUE	2.886,00	-	
OCEANSECURITY CIA LTDA	6309	03/10/2014	31-ene-15	120	15/02/2015	135	15	1.467,00	1.467,00	176,04	14,67	-	1.628,37	1.628,37	15-feb-15	CHEQUE	1.628,37	-	
OCEANSECURITY CIA LTDA	6310	04/10/2014	1-feb-15	120	15/02/2015	134	14	3.750,00	3.750,00	450,00	37,50	-	4.162,50	4.162,50	15-feb-15	CHEQUE	4.162,50	-	
OCEANSECURITY CIA LTDA	6313	05/10/2014	2-feb-15	120	15/02/2015	133	13	3.060,00	3.060,00	367,20	30,60	-	3.396,60	3.396,60	15-feb-15	CHEQUE	3.396,60	-	
OCEANSECURITY CIA LTDA	6315	07/10/2014	4-feb-15	120	15/02/2015	131	11	2.040,00	2.040,00	244,80	20,40	-	2.264,40	2.264,40	15-feb-15	CHEQUE	2.264,40	-	
Total			Σ	600		669	69	12.917,00	12.917,00	1.550,04	129,17	-	14.337,87	14.337,87			14.337,87	0	

TRABAJO REALIZADO

1. Solicitamos al contador de la compañía proporcione un detalle de los proveedores de la compañía al 31-diciembre -14
2. Con la información descrita en el punto anterior, solicitamos que nos proporcione la documentación de soporte que evidence los pagos realizados por la compañía

HALLAZGOS

La compañía posee acuerdos contractuales donde el proveedor especifica los días plazos de crédito, en la cual especifican que por cada día de atraso se cobrará los intereses por mora de acuerdo a las tasas de interés del Banco Central. La compañía SYMEP S.A ha incurrido en atrasos continuos estimados en 12 días promedio con proveedores, adicional la compañía no posee una política de pago ni en manuales ni reglamentos.

CAUSA

La falta de reportes y seguimientos constantes de las obligaciones contractuales que mantiene la compañía.

EFECTO

Desprendimiento de recursos no productivos, pueden afectar a largo plazo la liquidez de la compañía.

Elaborado por: Arturo Montoya

PROVEEDOR	FACTURA	FECHA		DIAS				VALORES PAGADOS					SALDO SEGUN AUDITORIA						
		EMISION	VCTO	CRED	FECHA PAGO	TRANS.	VENC	FACTURA	NETO	IVA	RET. FTE.	RET. IVA	TOTAL POR PAGAR AL 31/12/2014	TOTAL PAGADO	FECHA	FORMA DE PAGO	VALOR PAGADO	SALDO	OBSERVACIONES
PROCONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	000380010	02/01/2014	3-mar-14	60	15/03/2014	72	12	7.891,80	7.891,80	947,02	78,92	-	8.759,90	8.759,90	15-mar-14	TRANSF.	8.759,90	-	
PROCONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	000380012	02/01/2014	3-mar-14	60	15/03/2014	72	12	8.360,00	8.360,00	1.003,20	83,60	-	9.279,60	9.279,60	15-mar-14	TRANSF.	9.279,60	-	
PROCONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	000380014	02/01/2014	3-mar-14	60	15/03/2014	72	12	5.957,25	5.957,25	714,87	59,57	-	6.612,55	6.612,55	15-mar-14	TRANSF.	-	6.612,55	La deuda se dio de baja sin la n/c respectiva
PROCONSTRUCCION, DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION C LTDA.	000380016	02/01/2014	3-mar-14	60	15/03/2014	72	12	12.240,50	12.240,50	1.468,86	122,41	-	13.586,96	13.586,96	15-mar-14	TRANSF.	-	13.586,96	La deuda se dio de baja sin la n/c respectiva
Total				Σ	240		288	48	34.449,55	34.449,55	4.133,95	344,50	-	38.239,00	38.239,00		18.039,50	20.199,50	

TRABAJO REALIZADO

- Solicitamos al contador de la compañía proporcione un detalle de los proveedores de la compañía al 31-diciembre -14
- Con la información descrita en el punto anterior, solicitamos que nos proporcione la documentación de soporte que evidencie los pagos realizados por la compañía

HALLAZGOS/RECOMENDACIONES

La compañía posee acuerdos contractuales donde el proveedor especifica los días plazos de crédito, en la cual especifican que por cada día de atraso se cobrará los intereses por mora de acuerdo a las tasas de interés del Banco Central. La compañía SYMEP S.A ha incurrido en atrasos continuos estimados en 12 días promedios con proveedores, adicional la compañía no posee una política de pago ni en manuales ni reglamentos.

Existen saldos pendientes que la compañía no piensa pagar por falta de cumplimiento en el contrato por parte del proveedor, recomendamos la baja de estas cuentas por pagar.

CAUSA

La falta de reportes y seguimientos constantes de las obligaciones contractuales que mantiene la compañía.

La falta de registros continuos y análisis de los rubros de la cuenta por pagar.

EFFECTO

Desprendimiento de recursos no productivos, pueden afectar a largo plazo la liquidez de la compañía.

La falta de decisiones sobre las operaciones contables afectan la razonabilidad de los saldos de las cuentas por pagar en 3%.

Elaborado por: Arturo Montoya

PRUEBA DE ANALISIS DE CUENTAS POR PAGAR - PAGOS POSTERIORES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PROVEEDOR	FACTURA	FECHA		DIAS				VALORES PAGADOS						SALDO SEGUN AUDITORIA					
		EMISION	VCTO	CRED	FECHA PAGO	TRANS.	VENC	FACTURA	NETO	IVA	RET. FTE.	RET. IVA	TOTAL POR PAGAR AL 31/12/2014	TOTAL PAGADO	FECHA	FORMA DE PAGO	VALOR PAGADO	SALDO	OBSERVACIONES
MARMOI S.A.	000118041	01/12/2014	30-may-15	180	05/06/2015	186	6	9.310,00	9.310,00	1.117,20	93,10	-	10.334,10	10.334,10	05-jun-15	CHEQUE	10.334,10	-	
MARMOI S.A.	000118043	02/12/2014	31-may-15	180	05/06/2015	185	5	9.000,00	9.000,00	1.080,00	90,00	-	9.990,00	9.990,00	05-jun-15	CHEQUE	9.990,00	-	
MARMOI S.A.	000118047	02/12/2014	31-may-15	180	05/06/2015	185	5	14.580,00	14.580,00	1.749,60	145,80	-	16.183,80	16.183,80	05-jun-15	CHEQUE	16.183,80	-	
Total			Σ	540		556	16	32.890,00	32.890,00	3.946,80	328,90	-	36.507,90	36.507,90			36.507,90	-	

TRABAJO REALIZADO

- Solicitamos al contador de la compañía proporcione un detalle de los proveedores de la compañía al 31-diciembre-14
- Con la información descrita en el punto anterior, solicitamos que nos proporcione la documentación de soporte que evidencie los pagos realizados por la compañía

HALLAZGOS

La compañía posee acuerdos contractuales donde el proveedor especifica los días plazos de crédito, en la cual especifican que por cada día de atraso se cobrará los intereses por mora de acuerdo a las tasas de interés del Banco Central. La compañía SYMEP S.A ha incurrido en atrasos continuos estimados en 12 días promedio con proveedores, adicional la compañía no posee una política de pago ni en manuales ni reglamentos.

CAUSA

La falta de reportes y seguimientos constantes de las obligaciones contractuales que mantiene la compañía.

EFECTO

Desprendimiento de recursos no productivos, pueden afectar a largo plazo la liquidez de la compañía.

Elaborado por: Arturo Montoya

PRUEBA DE ANALISIS DE CUENTAS POR PAGAR - PAGOS POSTERIORES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PROVEEDOR	FACTURA	FECHA		DIAS				VALORES PAGADOS						SALDO SEGÚN AUDITORIA					
		EMISION	VCTO	CRED	FECHA PAGO	TRANS.	VENC	FACTURA	NETO	IVA	RET. FTE.	RET. IVA	TOTAL POR PAGAR AL 31/12/2014	TOTAL PAGADO	FECHA	FORMA DE PAGO	VALOR PAGADO	SALDO	OBSERVACIONES
COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.	000066689	01/12/2014	31-dic-14	30	06/01/2015	36	6	9.600,00	9.600,00	1.152,00	96,00	-	10.656,00	10.656,00	06-ene-15	CHIQUE	8.656,00	2.000,00	La deuda esta cancelada, no estan registrados los pagos correspondientes al proveedor
COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.	000066691	02/12/2014	1-ene-15	30	06/01/2015	35	5	5.895,00	5.895,00	707,40	58,95	-	6.543,45	6.543,45	06-ene-15	CHIQUE	6.543,45	-	
COMISARIATO DEL CONSTRUCTOR S.A.	000066695	03/12/2014	2-ene-15	30	06/01/2015	34	4	10.920,00	10.920,00	1.310,40	109,20	-	12.121,20	12.121,20	06-ene-15	CHIQUE	12.121,20	-	
Total			Σ	90		105	15	26.415,00	26.415,00	3.169,80	264,15	-	29.320,65	29.320,65			27.320,65	2.000,00	

TRABAJO REALIZADO

- Solicitamos al contador de la compañía proporcione un detalle de los proveedores de la compañía al 31-diciembre -14
- Con la información descrita en el punto anterior, solicitamos que nos proporcione la documentación de soporte que evide los pagos realizados por la compañía

HALLAZGOS

La compañía posee acuerdos contractuales donde el proveedor especifica los días plazos de crédito, en la cual especifican que por cada día de atraso se cobrará los intereses por mora de acuerdo a las tasas de interés del Banco Central. La compañía SYMEP S.A ha incurrido en atrasos continuos estimados en 12 días promedios con proveedores, adicional la compañía no posee una política de pago ni en manuales ni reglamentos.

Existen saldos pendientes que la compañía no piensa pagar por falta de cumplimiento en el contrato por parte del proveedor, recomendamos la baja de estas cuentas por pagar.

CAUSA

- La falta de reportes y seguimientos constantes de las obligaciones contractuales que mantiene la compañía.
- La falta de registros continuos y análisis de los rubros de la cuenta por pagar.

EFECTO

- Desprendimiento de recursos no productivos, pueden afectar a largo plazo la liquidez de la compañía.
- La falta de decisiones sobre las operaciones contables afectan la razonabilidad de los saldos de las cuentas por pagar en 3%.

Elaborado por: Arturo Montoya

PRUEBA DE ANALISIS DE CUENTAS POR PAGAR - PAGOS POSTERIORES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PROVEEDOR	FACTURA	FECHA		DIAS				VALORES PAGADOS						SALDO SEGÚN AUDITORIA					
		EMISION	VCTO	CRED	FECHA PAGO	TRANS.	VENC	FACTURA	NETO	IVA	RET. FTE.	RET. IVA	TOTAL POR PAGAR AL 31/12/2014	TOTAL PAGADO	FECHA	FORMA DE PAGO	VALOR PAGADO	SALDO	OBSERVACIONES
JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA	000270002	01/12/2014	31-dic-14	30	06/01/2015	36	6	7.530,45	7.530,45	903,65	75,30	271,10	8.087,70	8.087,70	06-ene-15	CHEQUE	8.087,70	-	
JIMENEZ JIMENEZ DOLORES OTILIA	000270012	07/12/2014	6-ene-15	30	06/01/2015	30	0	7.440,25	7.440,25	892,83	74,40	267,85	7.990,83	7.990,83	06-ene-15	CHEQUE	7.990,83	-	
Total			Σ	60		66	6	14.970,70	14.970,70	1.796,48	149,71	538,95	16.078,53	16.078,53			16.078,53	-	

TRABAJO REALIZADO

- Solicitamos al contador de la compañía proporcione un detalle de los proveedores de la compañía al 31-diciembre -14
- Con la información descrita en el punto anterior, solicitamos que nos proporcione la documentación de soporte que evide los pagos realizados por la compañía

HALLAZGOS

La compañía posee acuerdos contractuales donde el proveedor especifica los días plazos de crédito, en la cual especifican que por cada día de atraso se cobrará los intereses por mora de acuerdo a las tasas de interés del Banco Central. La compañía SYMEP S.A ha incurrido en atrasos continuos estimados en 12 días promedio con proveedores, adicional la compañía no posee una política de pago ni en manuales ni reglamentos.

CAUSA

La falta de reportes y seguimientos constantes de las obligaciones contractuales que mantiene la compañía.

EFECTO

Desprendimiento de recursos no productivos, pueden afectar a largo plazo la liquidez de la compañía.

Elaborado por: Arturo Montoya

SYMEP S.A

16/12/2015

BB1-8

PRUEBA DE ANALISIS DE CUENTAS POR PAGAR - PAGOS POSTERIORES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PROVEEDOR	FACTURA	FECHA		DIAS				VALORES PAGADOS						SALDO SEGUN AUDITORIA					
		EMISION	VCTO	CRED	FECHA PAGO	TRANS.	VENC	FACTURA	NETO	IVA	RET. FTE.	RET. IVA	TOTAL POR PAGAR AL 31/12/2014	TOTAL PAGADO	FECHA	FORMA DE PAGO	VALOR PAGADO	SALDO	OBSERVACIONES
UNICOLOR S.A.	000083035	01/12/2014	30-ene-15	60	03/02/2015	64	4	6.887,50	6.887,50	826,50	68,88	-	7.645,13	7.645,13	03-feb-15	CHEQUE	7.645,13	-	
UNICOLOR S.A.	000083039	01/12/2014	30-ene-15	60	03/02/2015	64	4	10.647,50	10.647,50	1.277,70	106,48	-	11.818,73	11.818,73	03-feb-15	CHEQUE	11.818,73	-	
Total			Σ	120		128	8	17.535,00	17.535,00	2.104,20	175,35	-	19.463,85	19.463,85			19.463,85	-	



TRABAJO REALIZADO

1. Solicitamos al contador de la compañía proporcione un detalle de los proveedores de la compañía al 31-diciembre-14
2. Con la información descrita en el punto anterior, solicitamos que nos proporcione la documentación de soporte que evide los pagos realizados por la compañía

HALLAZGOS

La compañía posee acuerdos contractuales donde el proveedor especifica los días plazos de crédito, en la cual especifican que por cada día de atraso se cobrará los intereses por mora de acuerdo a las tasas de interés del Banco Central. La compañía SYMEP S.A ha incurrido en atrasos continuos estimados en 12 días promedios con proveedores, adicional la compañía no posee una política de pago ni en manuales ni reglamentos.

CAUSA

La falta de reportes y seguimientos constantes de las obligaciones contractuales que mantiene la compañía.

EFECTO

Desprendimiento de recursos no productivos, pueden afectar a largo plazo la liquidez de la compañía.

Elaborado por: Arturo Montoya

SYMEP S.A

BB1-9

PRUEBA DE ANALISIS DE CUENTAS POR PAGAR - PAGOS POSTERIORES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PROVEEDOR	FACTURA	FECHA		DIAS				VALORES PAGADOS						SALDO SEGUN AUDITORIA					
		EMISION	VCTO	CRED	FECHA PAGO	TRANS.	VENC	FACTURA	NETO	IVA	RET. FTE.	RET. IVA	TOTAL POR PAGAR AL 31/12/2014	TOTAL PAGADO	FECHA	FORMA DE PAGO	VALOR PAGADO	SALDO	OBSERVACIONES
UNION FERRETERA S.A. UNIFER	000014416	01/12/2014	31-dic-14	30	15/01/2015	45	15	7.337,11	7.337,11	880,45	73,37	-	8.144,19	8.144,19	15-ene-15	CHEQUE	8.144,19	-	
Total			Σ	30		45	15	7.337,11	7.337,11	880,45	73,37	-	8.144,19	8.144,19			8.144,19	-	

TRABAJO REALIZADO

1. Solicitamos al contador de la compañía proporcione un detalle de los proveedores de la compañía al 31-diciembre -14
2. Con la información descrita en el punto anterior, solicitamos que nos proporcione la documentación de soporte que evidencie los pagos realizados por la compañía

HALLAZGOS

La compañía posee acuerdos contractuales donde el proveedor especifica los días plazos de crédito, en la cual especifican que por cada día de atraso se cobrará los intereses por mora de acuerdo a las tasas de interés del Banco Central. La compañía SYMEP S.A ha incurrido en atrasos continuos estimados en 12 días promedios con proveedores, adicional la compañía no posee una política de pago ni en manuales ni reglamentos.

CAUSA

La falta de reportes y seguimientos constantes de las obligaciones contractuales que mantiene la compañía.

EFFECTO

Desprendimiento de recursos no productivos, pueden afectar a largo plazo la liquidez de la compañía.

Elaborado por: Arturo Montoya