UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ELABORACIÓN DE UN PROCESO DE AUDITORÍA DE LOS DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA HOLCIM S A

PÁSTOR HERRERA CRISTHIAN ARNALDO

MACHALA
2016

UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ELABORACIÓN DE UN PROCESO DE AUDITORÍA DE LOS DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA HOLCIM S A

PÁSTOR HERRERA CRISTHIAN ARNALDO

MACHALA
2016

Nota de aceptación:

Quienes suscriben VARGAS JIMENEZ MÓNICA DEL CARMEN, PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA y ESPINOSA GALARZA MIGUEL ORLANDO, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado ELABORACIÓN DE UN PROCESO DE AUDITORÍA DE LOS DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA HOLCIM S A, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.

VARGAS JIMENEZ MÓNICA DEL CARMEN
0704180041
ESPECIALISTA 1

PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA
0703531517
ESPECIALISTA 2

ESPINOSA GALARZA MIGUEL ORLANDO
0703473900
ESPECIALISTA 3

RUIZ CARRILLO JONATHAN ALEXANDER
0703323824
ESPECIALISTA SUPLENTE

Machala, 29 de septiembre de 2016

URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document: PASTOR HERRERA CRISTHIAN ARNALDO.pdf (D21113973)
Submitted: 2016-07-18 18:36:00
Submitted By: cripaher-92@hotmail.com
Significance: 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, PÁSTOR HERRERA CRISTHIAN ARNALDO, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado ELABORACIÓN DE UN PROCESO DE AUDITORÍA DE LOS DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA HOLCIM S A, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

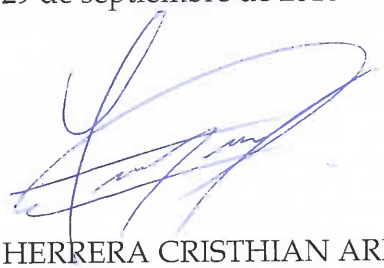
El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las dispociones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

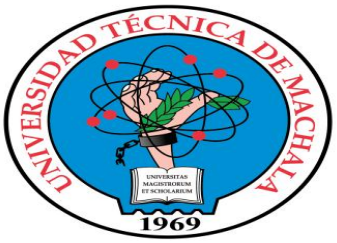
El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que él asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 29 de septiembre de 2016



PÁSTOR HERRERA CRISTHIAN ARNALDO
0704395722



UTMACH

UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORíA

TÍTULO

ELABORACIÓN DE UN PROCESO DE AUDITORÍA DE LOS DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA HOLCIM S.A.

PÁSTOR HERRERA CRISTHIAN ARNALDO

MACHALA

2016

RESUMEN

En el presente trabajo se elabora un programa de auditoría para el ciclo de pagos a proveedores con el objetivo de corregir las operaciones relacionadas con las cuentas por pagar de la empresa Holcim S.A. y proporcionar un efectivo control en la gestión de pagos. Para realizar un diagnóstico general de la situación actual del departamento de pagaduría se debe realizar una comparación con periodos anteriores para verificar el procedimiento de los pagos realizados por la entidad, además de analizar la confiabilidad de la información que arroja el sistema contable y detectar posibles falencias con el objetivo de corregirlas.

Para cumplir con el objetivo de auditoría se elaboró un programa de auditoría sobre las cuentas por pagar a proveedores cuyos montos adeudados constituyen un rubro muy elevado del pasivo, por lo que se necesita verificar pagos no sustentados, determinando de esa manera la causa por la que la cuenta tuvo un crecimiento elevado, además de establecer responsabilidades por negligencia, medir el impacto de la influencia del rubro mencionado en los estados financieros y analizar la deficiente toma de decisiones gerenciales con respecto a la inflación de la cuenta.

Para el caso se estudiará a los cinco proveedores que no guardan conformidad con el registro contable de la empresa, dos de los cuales son los más elevados por lo que se establecerá el programa de auditoría constituyendo controles para el personal del departamento de pagaduría y analizando las pruebas que se encuentren a lo largo del proceso de auditoría.

Palabras claves: Auditoría, Proveedores, Pasivo, Pagos, Comparación, Corrección.

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN 5
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 7
3. EVALUACIÓN DE RIESGOS 7
4. ELABORACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA 8
5. ACTIVIDADES DE CONTROL 9
6. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR 9
7. PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA EL CICLO DE PAGOS 9

7.1. IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORIA PARA EL CICLO DE PAGOS 10

8. INDICADORES PARA EL ANÁLISIS DE CUENTAS POR PAGAR 12

8.1. ÍNDICE DE LIQUIDEZ 12

8.2. ROTACIÓN DE PROVEEDORES 13

8.3. PERIODO MEDIO DE PAGO 13

9. CONCLUSIONES 14
10. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 15

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N°1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA **7**

TABLA N°2 EVALUACIÓN DE RIESGO **7**

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1. ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA **18**

ANEXO 2. OBJETIVOS DE AUDITORÍA **19**

ANEXO 3. VALORACIÓN DEL RIESGO **20**

ANEXO 4. PROGRAMA DE AUDITORÍA **22**

ANEXO 5. EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA **24**

ANEXO 6. HOJA DE HALLAZGO **26**

ANEXO 7. INFORME DE AUDITORÍA **27**

ANEXO 8. CRITERIO SOBRE LO ENCONTRADO EN EL PRESENTE TRABAJO **28**

1. INTRODUCCIÓN

En la actualidad los recursos económicos son limitados y la necesidad de controlar los flujos de dinero han dado paso para que la auditoría en las compañías se constituya en una herramienta esencial para la elaboración de estados financieros, ya que genera confiabilidad en los datos económicos presentados y establece una pauta para la toma de medidas correctivas de posibles falencias, lo cual ayuda a que los informes contables guarden conformidad con la realidad financiera de la empresa.

El objetivo de la planificación del proceso de auditoria es recolectar toda la información necesaria aplicando técnicas de observación, entrevista personal, cuestionario general y revisión selectiva. En el tiempo de la elaboración de planificación se debe escoger con anterioridad todos los componentes a evaluar, estos deben tener importancia relevante para poder ser considerados como evidencia de que exista fraude financiero. La distorsión de la información tiene como objetivo aparentar fortaleza financiera, o en algunos casos debilidad financiera (Buriticá, & Martinez, 2011).

La función de auditoría se desarrolla en un ambiente de riesgos, por tal motivo el auditor los debe diferenciar los que están relacionados al cliente y los que están relacionados al negocio, por lo que la planificación de la auditoría persigue controlar esos riesgos (Escalante, 2014).

Para planificar el trabajo el auditor debe conocer a fondo la empresa que va a ser sujeta a evaluación, así como decidir con anticipación el procedimiento, las técnicas, las herramientas, el personal y los recursos a ser usados en la labor de auditoría. Se debe realizar una clasificación de principios contables con los que se va a elaborar la auditoría, en éste caso se incluirá el proceso de gestión continuada y de importancia relativa con el objetivo de alcanzar una imagen fiel a la realidad económica, ya que esto implica que las operaciones de fondo económico prevalezcan. (Alberto, Barajas, & Guijarro, 2012).

Es importante para el auditor conocer, estudiar y evaluar los procesos de control interno del departamento de pagaduría; si ésta los tuviere. Para que el auditor tenga una idea formada acerca de los estados financieros, debe obtener evidencia suficiente y competente para poder realizar el informe de auditoría. Para recaudar tal evidencia debe

aplicar métodos a través del análisis, indagación, inspección de pagos, cálculos de precios, interrogaciones, confirmación de salidas de dinero con evidencia física, comparación y otras técnicas de auditoría.

Los documentos y cuentas por pagar son deudas contraídas por las operaciones de compra de inventarios, servicios recibidos, gastos en general y contratos vigentes. Se dividen en deudas a corto plazo si son exigibles en un plazo menor a doce meses y deudas a largo plazo si son exigibles después del año. Las cuentas por pagar deben clasificarse cada año y analizarse para evitar caer en mora y recibir multas o sanciones.

La designación anticipada de las obligaciones es importante ya que puede dar tiempo para que el auditor pueda revisar minuciosamente todos los procesos relacionados a la empresa y así dar un criterio limpio sobre los contrastes que existen en las transacciones de pagos poco usuales.

La empresa Holcim S.A. cuenta con auditor interno y personal de control encargados de revisar los procesos de cobro y pagos, pero no se ha realizado una efectiva evaluación de los posibles riesgos de acumular deudas con proveedores y no se ha logrado cubrir todas los procesos de negociación de precios y de formato de compra provocando resultados insuficientes y en algunas veces sobregiros de las cuentas bancarias. Además el departamento de pagaduría realiza un único análisis de antigüedad de saldos que arroja el sistema, sin tener la capacidad de realizar una correcta evaluación de la gestión de pagos.

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa HOLCIM S.A., contrata auditoría externa con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos de sus estados financieros y analizar que el componente de mayor relevancia está en el pasivo en el rubro de las cuentas por pagar. Del número total de movimientos en este rubro decidió aplicar la confirmación de saldos de ciertos clientes que tenían valores elevados, de los cuales son los siguientes:

TABLA N°1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Empresas	Monto por pagar al final del año	Total de compras al proveedor en el año
Telcom S.A.	8.570	15.890
Accesorios del Sur	9.605	17.900
Cetur S.A.	10.340	16.530
Cementin S.A.	12.546	65.430
West You S.A.	44.314	55.433
Construsur S.A.	66.767	157.800
Hyundai	67.340	88.340

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

TABLA N° 2 EVALUACIÓN DE RIESGOS

Identificación	Causas de Riesgo	Medidas para reducir el riesgo
Registro de operaciones contable de forma tardía.	Falta de aplicación de normas contables generales.	Socializar las normas y procedimientos contables al personal.
Obligaciones imprevistas que provocan sobregiros.	Falta de presupuesto de imprevistos en los desembolsos de dinero.	Presupuestar un porcentaje mayor para cubrir imprevistos.
Perdida de talonarios de cheques.	No guardar las chequeras en un lugar seguro.	Colocar las chequeras en un lugar cerrado con llave.
Procesos contables sin justificar.	Falta de documentación necesaria para archivar la información.	Garantizar que toda operación tenga soporte y un correcto registro contable.
Fecha de pago vencidos y perdida de promociones y descuentos.	Presentación tardía de cobradores.	Contacto permanente con proveedores para que se acerquen a cobrar.
Documentos archivados de manera incorrecta.	Desorden en la forma de archivo de documentos.	Implementar procesos de archivo de documentos.
09 **Desvío de fondos y pérdida de dinero producto de un control interno deficiente.**	Deficiente aplicación de autocontroles.	Capacitación del personal del departamento contable.

3. ELABORACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA

Con respecto al procedimiento de auditoría aplicado a las cuentas por pagar se considera que cualquier gravamen o condición sobre las cuentas por pagar deben considerarse en los estados financieros, además de que toda obligación debe estar debidamente sustentada con facturas, comprobantes de pago y asientos contables.

Además se establece la necesidad de verificar los mayores auxiliares de cuentas por pagar con las cuentas de control del mayor general, para realizar la comparación y en caso de discrepancia elaborar el análisis respectivo.

Se realizará un cuestionario a los empleados de la empresa con los cuales se espera obtener indicadores que representen la calidad del capital humano y del trabajo realizado y de las habilidades que deben tener para el desarrollo de sus funciones. (Fernandez, Gisbert, & Salazar, 2013).

Los procesos de auditoría estarán orientados a los métodos de pago, si éstos se justifican debidamente y si se realizan mediante el sistema bancario de acuerdo a los montos que vayan a ser cancelados.

Se estudiarán los informes de las facturas pendientes de pago y las fechas límite a ser canceladas, las condiciones de pago y que los precios de los inventarios facturados estén de acuerdo con los valores negociados antes de la compra. Se analizarán los pagos que generen sobregiros en la cuenta corriente y se establecerá lineamientos para evitar que las entidades financieras carguen con intereses y multas.

En la segunda etapa de la auditoría se realiza la búsqueda de la información y la calidad de dicha información dependerá de la elección de las fuentes correctas de donde se tome la información. (Perez, 2011). Las etapas de auditoría a seguir son la exploración y examen preliminar, planeamiento, ejecución, informe y seguimiento. En el análisis de la cuenta de documentos por pagar se debe seleccionar una muestra representativa de los proveedores con los cuales se tiene mayor número de operaciones comerciales, dando prioridad a un número pequeño de proveedores eventuales, compra de inventarios y pagos ya efectuados.

4. ACTIVIDADES DE CONTROL:

Las actividades de control que realiza la empresa para cumplir diariamente con las funciones asignadas son las siguientes:

- Se realiza un presupuesto de gastos que servirá para todo el año.
- Se realiza un seguimiento de control al presupuesto de gastos.
- Se aplica el control a diferentes áreas y procesos comerciales.
- Se analiza los indicadores de endeudamiento para toma de decisiones.
- Socialización y comunicación de los resultados de los análisis de las cuentas por pagar.
- Evaluar el flujo de información interna del departamento de pagaduría.

5. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.

Para elaborar un proceso de auditoría de las cuentas por pagar de la empresa Holcim S.A. se utilizó un cuestionario elaborado a partir de una evaluación de la situación interna de la empresa, adecuando las mismas a los procesos de la organización; se estableció una selección de procesos de pago por separado para realizar una comparación. (Ver anexo 1).

Las estrategias de la entidad deben elaborarse en la situación actual de la misma y no en una supuesta situación en un futuro; aunque el impacto de dichas estrategias se verán reflejadas con el tiempo, en donde los factores que rodean el entorno pueden variar significativamente; por lo tanto es fundamental preparar a la empresa para hacer frente a posibles dificultades que pueden presentarse, ésta deberá tomar las mejores decisiones para salir adelante sin poner en riesgo la situación de la entidad. (Jimenez, 2011).

6. PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA EL CICLO DE PAGOS.

Los pasos para la elaboración del proceso de auditoría de los documentos y cuentas por pagar se detallan a continuación:

1. Comparar los saldos de los mayores de las cuentas por pagar con los saldos expuestos en los informes financieros, detectar las diferencias y determinar el impacto sobre la liquidez de la empresa y la razonabilidad de la información.

2. Verificar que todos los procesos de compra y de endeudamiento cumplen con:
   a) La orden de compra presentada al proveedor.
   b) La entrega/recepción de los documentos tributarios correspondientes y la conciliación de los datos previstos en el acuerdo de compra, tales como precios, cantidad y fecha de pago.
   c) Los acuerdos de compra deben presentar lo siguiente:
      - Precios unitarios y al por mayor, promociones, descuentos.
      - Tiempos y formas de pago.\La documentación a entregarse en el proceso de la transacción comercial.
      - Clase de sanciones si la transacción no va de acuerdo a lo planificado.

3. Revisar que los registros contables estén de acuerdo a:
   a) Diferencias y errores que se hayan detectado en años anteriores y afecten a los saldos actuales.
   b) Pago de cuentas de acuerdo a la existencia de documentos legales que justifiquen la transacción.

De esa forma la planeación de auditoría y la revisión de la información contable tienen un importante lugar dejando en claro los posibles objetivos, es decir, cuales han de ser las necesidades de los usuarios a descubrir con carácter prioritario y urgente, además de basar su resolución solo en las transacciones realizadas y los resultados alcanzados (Cecilia, 2011).

6.1. IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORIA PARA EL CICLO DE PAGOS.

Para la implementación del programa de auditoría el auditor tiene que tener un comportamiento un tanto incrédulo profesionalmente hablando, ya que pueden existir

situaciones que provoquen que los estados financieros estén representados de una manera equivocada (Ramírez, M., Reina, J, 2013).

Por lo antes expuesto se procedió a elaborar un proceso de auditoría de las cuentas por pagar de acuerdo a la situación de la empresa y a los criterios del auditor, a continuación se procederá a la implementación del programa de auditoria en la gestión de pagos.

1. Se realizó un análisis vertical y horizontal del estado de situación financiera en la sección de pasivos y se encontró un aumento en las cuentas por pagar de hasta cuatro veces el valor del año anterior por lo que se determina que hubieron sobrecargos a la cuenta y no se depuraron los saldos ya cancelados.

2. Se determinó que los procesos comerciales están relacionados con:

    a) La empresa realiza sus pedidos de compra a sus proveedores, estos se encargan de confirmar existencias de inventarios para proveer y se encargan de hacer la negociación con el proveedor.
    b) Existen diferencias entre los precios de inventarios pagados sobre los facturados, existe doble pago con cheque y algunos pagos sin sustentos contables que determinen las causas de la salida del dinero.
    c) Algunos documentos de importación no existían debido a que estaban colgadas en la página web de la importadora pero nunca se imprimieron.

3. Se determinó que existen inconsistencias en los saldos de cuentas por pagar del año 2015 debido a registros contables mal elaborados, errores en los cálculos matemáticos y doble contabilización de un mismo hecho.

4. Se determinó que el personal del departamento de pagaduría realiza constantemente operaciones de elaboración de pedidos, cuadre de inventarios e informes de comparación de precios por lo que no tienen suficiente tiempo para registrar los pagos que se realizan a los proveedores y quedan pendientes hasta terminar el próximo informe de pedido de inventarios.

5. El proceso de auditoria determinó que no existe fraude, desvío de fondos a cuentas particulares o asociaciones ilícitas entre empleados para afectar a la empresa.

6. La empresa cumple en su mayoría con los procesos y políticas aprobadas por el consejo de accionistas pero en ciertas ocasiones debido al trabajo acumulado y falta de tiempo se comete errores de registro y de cálculo.

7. INDICADORES PARA EL ANALISIS DE CUENTAS POR PAGAR

La cuenta con variación significativa es la de acreedores comerciales y otra cuentas por pagar que se ha incrementado en un 167.15% con respecto al 11.89% (Anexo 2) del año anterior, lo que indica que la capacidad de endeudamiento de la empresa ha crecido debido al aumento de la demanda del sector de la construcción. Pero tener un alto endeudamiento es un síntoma de iliquidez que se deriva en problemas de pago a corto plazo llegando a caer en mora con los proveedores y perdiendo oportunidades de descuentos y promociones. Para determinar el índice de liquidez del año 2015 se aplicó la fórmula (Ver Anexo 2):

7.1. ÍNDICE DE LIQUIDEZ:

$$\textbf{INDICE DE L. AÑO 2015} \qquad \frac{\textbf{ACTIVO CORRIENTE}}{\textbf{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{108.693.00}{356.089.00} = 0.31$$

El índice de liquidez en el último año es de 0.31 por lo que indica que por cada dólar de deuda a corto plazo, la empresa dispone de apenas $0.31 centavos para cubrirla; lo que indica que la empresa no podrá contar con el flujo de dinero necesario para cubrir sus operaciones de producción y administrativas, lo que indica problemas serios de solvencia.

El auditor determina que la causa principal es la falta de depuración de las cuentas por pagar de la empresa, el informe revelo que se procede incorrectamente al registrar y saldar las cuentas por pagar de la empresa, lo que puede ser un factor preponderante para que el balance arroje tales resultados. Aparte de los indicadores de liquidez se tomó en cuenta también otros indicadores para medir el nivel de endeudamiento de la empresa tales como (Ver Anexo 2):

7.2. ROTACIÓN DE PROVEEDORES:

$$\textbf{ROTACION DE P.} \quad \frac{\textbf{CUENTA ACREEDORES 2014}}{\textbf{CUENTA ACREEDORES 2015}} = \frac{58.213.00}{219.662.00} = 0.27$$

El presente indicador determina que el endeudamiento del año pasado fue de apenas 27% comparado con el nivel de endeudamiento del presente año, lo que significa que la deuda ha aumentado 3.7 veces de un año a otro cifra que alarma a la Junta de Accionista motivo por el cual se realizó el presente trabajo. De acuerdo con las investigaciones y los resultados de auditoria esto se debe a que no se han depurado correctamente las cuentas por pagar del año pasado y que arrastran saldos sin conciliar de años anteriores debido a pagos parciales que se realizaron en determinado tiempo a los principales proveedores.

7.3. PERIODO MEDIO DE PAGO:

$$\textbf{PERIODO M. P.} \quad \frac{\textbf{PERIODO DE TIEMPO}}{\textbf{ROTACION DE PROVEEDORES}} = \frac{30}{0.27} = 111.11$$

El indicador a continuación mide el promedio de pago con relación al tiempo de crédito otorgado por los proveedores, lo que quieres decir que si una deuda contraída se debe cancelar en su totalidad de treinta días, la capacidad de pago de la empresa será de aproximadamente tres meses y medio. Por lo antes expuesto la incapacidad de pago de la empresa puede conllevar a mediano plazo a problemas de liquidez y de cobertura de gastos de la empresa.

8. CONCLUSIONES

El proceso de auditoría ha seleccionado las cuentas por pagar de proveedores con mayor valor pendientes de pago, las cuales ayudaron a la determinación de auditoría a que se manejaban saldos irreales en dichas cuentas por lo que se considera el criterio de tomar los cinco proveedores con cuentas de mayor valor fue la correcta.

Entre los beneficios de la implementación de la auditoría está el de responsabilidad social corporativa, en el cual todos los empleados son socialmente responsables por el destino económico de la empresa, también se analizaron estrategias para la creación de ventajas competitivas para que exista mayor confianza y flexibilidad en cobros con los proveedores, por lo que la empresa puede ser sustentables a largo plazo. Altamirano A., Rendón A. & Sánchez A. (2015).

La auditoría aplicada al proceso de gestión de pagos se constituyó en una herramienta funcional que permitió determinar las causas de la inflación del pasivo y el informe puede ser de utilidad para la toma de decisiones posteriores a la fecha; además concluye que el proceso de pagos a seguir por el departamento de auditoría es deficiente debido a que el personal se enfoca más en actividades de elaboración de hojas de pedido.

Se determinó que los registros del pago de la deuda no se realizan a tiempo y en algunos casos no se sustenta la salida de efectivo con pruebas contables, comerciales y jurídicas.

Se descubrió además la perdida y la omisión de documentos que sustentan la importación de mercaderías y de maquinaria debido a que constaban en la página web de la importadora pero por negligencia no se descargó dicho documento y a la fecha no se puede recuperar el link de descarga.

Se determinó que las organizaciones deben ser un sistema social responsable con los grupos que intercambian procesos comerciales con ella, donde las relaciones comerciales con su entorno adquieran importancia y que la empresa se defina en el campo de actuación de su responsabilidad social (Velez Evans, A.E. 2011).

9. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- Anaya, H. O. (2011). Análisis financiero aplicado y principios de administración financiera. U. Externado de Colombia.
- Alberto, J., Barajas, H., & Guijarro, J. M. (2012). Revista española de control externo, *XIV*.
- Aguirre Guamán, D. T. (2016). Auditoria de Gestión al Talento Humano en el Área Comercial de la Empresa Indumot SA de Enero a Junio de 2015.
- Barragán Díaz, D. M. (2016). Planificación de la auditoria externa en Colombia aplicando las normas internacionales de auditoria (NIA 300).
- Bull, S., & Andrés, P. (2014). Mejora continua de los procesos de implementación de mantenciones a servicios transaccionales de pago y recaudación.
- Chero Pulgarín, C. E. (2012). Planificación Tributaria Para El "Comisariato De clase" De La Ciudad De Machala, Aplicable Al Ejercicio Fiscal 2010 Como Alternativa Para Evitar Sanciones Y Pagos En Exceso Con La Administración Tributaria (Doctoral dissertation).
- Cecilia, R. (2011). Evolucion historica de los enfoques en contabilidad financiera: Implicaciones para los objetivos y los requisitos de la informacion contable.
- Cruz, J. E. (2013). Consideraciones Sobre El Muestreo En Auditoría: Selección De Evidencias E Impacto En El Riesgo De Detección//Sampling Considerations In Auditing: Selected Evidence And Impact On The Risk Of Detection. Cicag, 11(2), 119-135.
- Cárdenas, M. G., & Velasco, B. M. (2014). Incidencia de la morosidad de las cuentas por cobrar en la rentabilidad y la liquidez: estudio de caso de una Empresa Social del Estado prestadora de servicios de salud. *Revista de la Facultad Nacional de Salud Pública*,*32*(1), 16.
- Campoverde Cortez, Y. A. (2015). El análisis financiero y la evaluación de los indicadores de la gestión, endeudamiento y liquidez
- De Saldos, P. L. C. Manual Del Procedimiento Para La Conciliación De Saldos No Reclamados Por El Proveedor.

- Erazo Santillán, N. E. (2013). Manual de Importación de Latiguillos y Desmoldantes para la Empresa Cemento Chimborazo, Fábrica de Durmientes de San Juan Chico Provincia de Chimborazo.
- Escalante D., Pedro P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público, Actualidad Contable Faces, vol. 17, núm. 28, enero-junio, 2014, pp. 40-55.
- Franklin, F., & Benjamín, E. (2013). Auditoría administrativa: Evaluación y diagnóstico empresarial.
- Flores, N. L. (2013). Investigación comprensiva para el análisis de estados financieros. Análisis horizontal y vertical. Análisis de ratios (Doctoral dissertation, Pontificia Universidad Católica del Perú, Mención: Administración Estratégica de Empresas).
- Fernandez, M., Gisbert, A., & Salazar, J. C. (2013). Influencia del capital humano en la calidad de la auditoria contable. *Influence of Human Quality on Financial Statement Audit Quality*, *9*(4), 1194–1225.
- Guamán Campos, T. J. (2015). El análisis e interpretación financiera a los indicadores de rentabilidad para optimizar el control de la gestión empresarial.
- Godoy Bastidas, M. I. (2015). El control interno contable y su incidencia en los estados financieros de la empresa Minesadco SA.
- González, I. J., Rivera, Y. P., & Rodríguez, A. M. (2016). Módulo Control Interno para el Sistema de Administración y Economía de la Facultad 3. Serie Científica de la Universidad de las Ciencias Informáticas, 9(6), 91-109.
- Gómez Pale, L. O. (2012). Propuesta de Programa para la Elaboración de Pedidos de La Empresa Servimarco, Sa De Cv(Doctoral Dissertation).
- González Magallanes, Y. E. (2016). Examen de Auditoría Financiera Ii del 2015-1S de la 1° evaluación
- Henríquez, J. S., & Calderón, V. C. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, *29*(127), 139-150
- Hernández Brito, V. A. (2015). La Auditoría Forense aplicada para la prevención de desvío de fondos en una comercializadora de carne fresca de cerdo (COCAFREC).
- Jiménez, J. (2016). Movimiento de economía social y solidaria de ecuador. Circuitos económicos solidarios interculturales.

- Jimenez, A. C. (2011). Deficiencias en el uso del FODA Causas y Sugerencias.
- Jáuregui Sánchez, A. (2011). *Análisis y diseño de un sistema de distribución para una pequeña empresa* (Doctoral dissertation, Universidad Autónoma de Nuevo León)
- López, G. L. G., López, T. G., & Tirado, M. P. (2016). La evolución de un sistema de autoevaluación. Ciencia Administrativa, (2), 1-13.
- Latorre, K. (2013). Procesos Contables. Loja: ISSN
- Martínez, M., & Luis, J. (2013). Análisis económico-financiero en el sector de componentes del automóvil: el riesgo en la gestión de proveedores.
- Mantini, G. (2013). *La política impositiva y su nexo con los ciudadanos: el ciclo del valor del proceso de emisión de la boleta de pago* (Doctoral dissertation, Universidad Internacional de Andalucía)
- Método, P. Ejercicio Práctico Integrador 4.8.: Registración Compra Venta de Mercaderías Por Método Diferencia De Inventarios. Ajustes Disponibilidades, Bienes de Cambio y Devengamiento Ingresos y Egresos. Arrastre de Saldos a una fecha determinada. *Autoridades De La Universidad*, 438
- Navarro, F. (2011). Responsabilidad Social Corporativa, *18*, 1–18.
- Ocampo S., C. A., Trejos Buriticá, O. I., & Solarte Martinez, G. R. (2011). Las Técnicas Forenses Y La Auditoria. *Scientia Et Technica*.
- (Ramirez, M., Reina, J, 2013).Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia
- Posada, J. C. M. (2014). Elementos Básicos del Control, la Auditoría y la Revisoría Fiscal. Juan Carlos Manco Posada.
- Ramos, R. A. V. (2014). Un modelo de auditoría de calidad servicio contable Quipukamayoc, 22(41), 75-85
- Perez Capdevilla, J. (2011). UNA HERRAMIENTA PARA CONSTRUIR MAPAS DE COMPETENCIAS Revista Ciencias Estratégicas, vol. 19, núm. 26, julio-diciembre, 2011, pp. 203-211.
- Vega Alfaro, O. (2014). Modelo de valoración y comparación de empresas.
- Velez Evans, A. M. (2011). Un Recorrido Hacia La Responsabilidad Social Corporativa. *Revista Ciencias Estrategicas*, *19*(25), 55–74.
- Universitario, C. (2015). Reglamento para el trámite de Informes de Auditoría.

ANEXO 1. ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Holcim Ecuador S.A.

ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACION FINANCIERA

Al, 31 de Diciembre de 2014 y 2015

(Expresado en miles de dólares)

	Al, 31 de Diciembre de		ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
	2014	2015	2014	2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVO CORRIENTE	**90.152.00**	**108.693.00**				
PASIVO CORRIENTE						
Obligaciones financieras	-	21.349.00	0,00%	3,40%	21.349	0,00%
Cuentas por pagar a partes relacionadas	29.900.00	52.841.00	6,11%	8,41%	22.941	76,73%
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	58.213.00	219.662.00	11,89%	167,15%	-13.310	-149.86%
Beneficios a empleados	23.698.00	26.254.00	4,84%	4,18%	2.556	10,79%
Provisiones	10.920.00	10.296.00	2,23%	1,64%	-624	-5,71%
Impuestos por pagar	13.262.00	25.687.00	2,71%	4,09%	12.425	93,69%
Total Pasivo Corriente	**135.993.00**	**356.089.00**	**27,77%**	**188,87%**	**45.337**	**25,58%**
PASIVO NO CORRIENTE						
Obligaciones fina ncieras	-	20.691.00	0,00%	3,29%	20.691	0,00%
Otros pasivos	-	11.253.00	0,00%	1,79%	11.253	0,00%
Beneficios a empleados	5.139.00	5.418.00	1,05%	0,86%	279	5,43%
Provisiones	1.520.00	172.00	0,31%	0,03%	-1.348	-88,68%
Total Pasivo No Corriente	**6.659.00**	**37.534.00**	**1,36%**	**5,97%**	**30.875**	**-83.25%**
TOTAL PASIVO	**142.652.00**	**393.623.00**	**29,13%**	**194,84%**	**76.212**	**-57.67%**

ANEXO 2. OBJETIVOS DE AUDITORIA

UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
AUDITORES INDEPENDIENTES S.A.

RAZON SOCIAL: HOLCIM S.A.
R.U.C.: 0990293244001
PERIODO: ANUAL
CORRESPONDIENTE A: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015

ACP6-1

MATERIALIDAD

OBJETIVO / ALCANCE:

Definir la materialidad del presente porceso de auditoría.

CUERPO DEL PAPEL DE TRABAJO:

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	MARCA
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	PROVEEDORES	✓

Empresas	Monto por pagar al final del año	Total de compras al proveedor en el año
Hyundai	$ 67.340,00	$ 88.340,00
Construsur S.A.	$ 66.767,00	$ 157.800,00
West You S.A.	$ 44.314,00	$ 55.433,00
Cementin S.A.	$ 12.546,00	$ 65.430,00
Cetur S.A.	$ 10.340,00	$ 16.530,00
Accesorios del Sur	$ 9.605,00	$ 17.900,00
Telcom S.A.	$ 8.750,00	$ 15.890,00

MARCAS DE AUDITORIA:

MARCA	DESCRIPCIÓN
✓	REVISADO
Σ	SUMATORIA

COMENTARIOS:

En el presente papel de trabajo se define la materialidad a ser considerada en la ejecución de la auditoría.

Se ha considerado que el componente de mayor relevancia esta el el PASIVO en el rubro de 'Cuentas y Documentos por Pagar'.

CONCLUSIONES:

Se define el subcomponente 'Proveedores' a ser analizado dentro del componente 'Cuentas y Documentos por Pagar' de la compañía HOLCIM S.A.

Se considerarán las cuentas por pagar a proveedores, que posean valores elevados.

FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:

ANEXO 3. VALORACION DEL RIESGO

UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA			
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA			
AUDITORES INDEPENDIENTES S.A.			
RAZON SOCIAL: HOLCIM S.A. **R.U.C.:** 0990293244001 **PERIODO:** ANUAL **CORRESPONDIENTE A:** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015			**ACP6-2**
VALORACIÓN DEL RIESGO			
OBJETIVO / ALCANCE:			
Evaluar el nivel de riesgo de auditoría del componente y subcomponentes a ser analizados.			
CUERPO DEL PAPEL DE TRABAJO:			
MATRIZ DE CALIFICACION DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		**AUDITOR:** Cristhian Pástor	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		**FECHA:** 16/06/2016	
COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		**P/T**	**SI/NO**	**CT**
SUBCOMPONENTE: Proveedores		**10**		**6**
1	¿El sistema de cómputo incluye información suficiente sobre las operaciones con proveedores y bancos de la compañía?		SI	2
2	¿Las funciones de control contable sobre los pasivos con proveedores y bancos están formalmente definidas y asignadas?		SI	2
3	¿Se reciben mensualmente estados de cuenta de los bancos y de los proveedores más importantes?		SI	2
4	¿Los estados de cuenta antes mencionados se concilian con los registros de la compañía y se hacen oportunamente los ajustes respectivos?		NO	0
5	¿Se confirman periódicamente por escrito saldos con bancos y con los principales proveedores?		NO	0
Calificación Total = CT				**6**
Ponderación Total = PT				**10**
Nivel de Confianza: NC = CP/PT x 100		**6/10*100**		**60%**
Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%		**100% - 60%**		**40%**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		

MATRIZ DE RIESGO INHERENTE Y ENFOQUE GLOBAL		
COMPONENTE	**NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN**	**ENFOQUE (CUMPLIMIENTO) (SUSTANTIVO)**

			(DOBLE PROPÓSITO)
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR	Inherente Global:	40% Bajo	Doble Propósito
	HOLCIM S.A. cuenta con un Manual Interno de Políticas Contables en el cual deben regirse todos los responsables, pero algunos no tienen conocimiento del contenido del manual,		Se aplicarán pruebas sustantivas y de cumplimiento Es preciso revisar los Manuales y Guías del Departamento, con la finalidad de verificar su aplicación dentro de los procesos llevados a cabo por el Departamento.
SUBCOMPONENTE	**NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN**		**ENFOQUE (CUMPLIMIENTO) (SUSTANTIVO) (DOBLE PROPÓSITO)**
PROVEEDORES	Inherente:	40% Bajo	Pruebas Sustantivas
	De acuerdo a lo señalado por la empresa HOLCIM S.A., la compañía tiene entre 30 y 45 días de crédito para el pago a proveedores.		Verificar que todos los pasivos importantes e incurridos a la fecha del balance, estén adecuadamente registrados por su importe correcto. Verificar si todos los saldos que muestran las cuentas y documentos por pagar, corresponden efectivamente a obligaciones reales pendientes de cubrir.

MARCAS DE AUDITORIA:	
MARCA	**DESCRIPCIÓN**
✓	REVISADO
Σ	SUMATORIA

COMENTARIOS:

En el presente papel de trabajo se define el nivel de riesgo por componente y subcomponente.

CONCLUSIONES:

Del análisis efectuado, se puede observar en la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo, que el nivel de confianza del control interno es del 60% MODERADO y por diferencia el riesgo inherente global es del 40% calificándose como MODERADO.
Este resultado nos indica que el enfoque inicial debe ser “Pruebas Sustantivas y de Cumplimiento.

FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:

NOMBRES	**FECHA**	**FIRMAS**

ANEXO 4. PROGRAMA DE AUDITORIA

UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA		
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA		
AUDITORES INDEPENDIENTES S.A.		
RAZON SOCIAL:	HOLCIM S.A.	**ACP6-3**
R.U.C.:	0990293244001	
PERIODO:	ANUAL	
CORRESPONDIENTE A:	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015	

PROGRAMA DE AUDITORIA

OBJETIVO/ ALCANCE:
Establecer el programa de trabajo a ser desarrollado en la fase de ejecución de la auditoría para el Componente CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.
CUERPO DEL PAPEL DE TRABAJO:

PROGRAMA DE AUDITORIA					
COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			**AUDITOR:**	Cristhian Pástor	
SUBCOMPONENTE: PROVEEDORES			**FECHA:**	17/06/2016	
No.	**Objetivos**	**P/T Ref.**	**FECHA**	**ELABORADO**	**MARCA**
1	Probar el cumplimiento del pago a proveedores conforme a las políticas de la compañía.			CAPH	✓
2	Determinar la razonabilidad del saldo del componente CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.			CAPH	✓
	Controles Claves	**P/T Ref.**	**FECHA**	**ELABORADO**	**MARCA**
1	Preparar solicitudes de confirmación de saldos a proveedores, considerando la información mencionada en la materialidad.	ACP6-2	Por Ejecutar	CAPH	✓
2	Constatación física de los registros contables.	ACP6-2	Por Ejecutar	CAPH	✓
3	Compruebe la antigüedad de saldos pendientes a proveedores, considerando la información mencionada en la materialidad.	ACP6-2	Por Ejecutar	CAPH	✓
4	Conciliación bancaria de los pagos realizados a los proveedores, considerando la información mencionada en la materialidad.	ACP6-2	Por Ejecutar	CAPH	✓
No.	**Procedimientos**	**P/T Ref.**	**FECHA**	**ELABORADO**	**MARCA**
1	Obtener los rubros de cuentas por pagar a proveedores y destinarlos al control de las solicitudes de confirmación de saldos.	ACP6-2	Por Ejecutar	CAPH	✓
2	Preparar solicitudes de confirmación de saldos a proveedores.	ACP6-2	Por Ejecutar	CAPH	✓
3	Preparar hoja de hallazgo que muestre el resultado de la confirmación de saldos con proveedores.	ACP6-2	Por Ejecutar	CAPH	✓

4	Examinar las aclaraciones y ajustes efectuados por la compañía respecto a diferencias derivadas de la confirmación de saldos con proveedores.	ACP6-2	Por Ejecutar	CAPH	✓
5	Examinar pagos posteriores sobre solicitudes de confirmación no contestadas.	ACP6-2	Por Ejecutar	CAPH	✓
6	Examinar los pagos individuales mayores de $500,00 efectuados durante el periodo siguiente a la fecha del balance para determinar si afectan los resultados del ejercicio económico 2015.	ACP6-2	Por Ejecutar	CAPH	✓
7	De igual forma, examine los comprobantes de diario del periodo siguiente.	ACP6-2	Por Ejecutar	CAPH	✓
8	Averigüe el estado de las facturas recibidas y no registradas ni pagadas para ver si se encuentran registradas dentro del periodo de análisis.	ACP6-2	Por Ejecutar	CAPH	✓

MARCAS DE AUDITORIA:	
MARCA	**DESCRIPCIÓN**
✓	REVISADO
Σ	SUMATORIA

COMENTARIOS:

En el presente papel de trabajo se plantean el programa de trabajo a ser aplicado en la Fase de Ejecución de la Auditoría.

CONCLUSIONES:

Se aplicarán los programas de trabajo establecidos, conforme el análisis efectuado en la Fase de Planificación.

FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:

NOMBRES	FECHA	FIRMAS
Elaborado por: Cristhian Pástor	17/06/2016	
Aprobado por: Ing. Juan Pérez	17/06/2016	

ANEXO 5. EJECUCION DEL PROGRAMA DE AUDITORIA

UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA		
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA		
AUDITORES INDEPENDIENTES S.A.		
RAZON SOCIAL:	HOLCIM S.A.	**ACP6-4**
R.U.C.:	0990293244001	
PERIODO:	ANUAL	
CORRESPONDIENTE A:	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015	

EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORIA

OBJETIVO/ ALCANCE:
Desarrollar el programa de trabajo para el Componente CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.
CUERPO DEL PAPEL DE TRABAJO:

EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORIA					
COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			**AUDITOR:**	Cristhian Pástor	
SUBCOMPONENTE: PROVEEDORES			**FECHA:**	18/06/2016	
No.	**Objetivos**	**P/T Ref.**	**FECHA**	**ELABORADO**	**MARCA**
1	Probar el cumplimiento del pago a proveedores conforme a las políticas de la compañía.			CAPH	✓
2	Determinar la razonabilidad del saldo del componente CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.			CAPH	✓
No.	**Procedimientos**	**Observación**	**FECHA**	**ELABORADO**	**MARCA**
1	Obtener los rubros de cuentas por pagar a proveedores y destinarlos al control de las solicitudes de confirmación de saldos.	Se obtienen los rubros a ser cotejados.	18/06/2016	CAPH	✓
2	Preparar solicitudes de confirmación de saldos a proveedores.	Se emiten las solicitudes.	18/06/2016	CAPH	✓
3	Preparar hoja de hallazgo que muestre el resultado de la confirmación de saldos con proveedores.	Se emite la H/H.	25/06/2016	CAPH	✓
4	Examinar las aclaraciones y ajustes efectuados por la compañía respecto a diferencias derivadas de la confirmación de saldos con proveedores.	La compañía no registró los pagos efectuados a 5 proveedores.	22/06/2016	CAPH	✓
5	Examinar pagos posteriores sobre solicitudes de confirmación no contestadas.	Todas las solicitudes fueron contestadas.	22/06/2016	CAPH	✓
6	Examinar los pagos individuales mayores de $500,00 efectuados durante el periodo siguiente a la fecha del balance para determinar si afectan los resultados del ejercicio económico 2015.	Se examinar los pagos mayores al rubro indicado.	22/06/2016	CAPH	✓
7	De igual forma, examine los comprobantes de diario del periodo siguiente.	En el periodo siguiente se registran los pagos realizados.	22/06/2016	CAPH	✓

8	Averigüe el estado de las facturas recibidas y no registradas ni pagadas para ver si se encuentran registradas dentro del periodo de análisis.	Las facturas recibidas al final del año fueron registradas, pero los pagos no fueron registrados dentro del periodo en el que se efectuaron (2015)	22/06/2016	CAPH	✓

Empresas	Monto por pagar al final del año (a)	Monto real adeudado por HOLCIM y confirmado con Proveedores (b)	Diferencia (c = a - b)	Marca
Hyundai	$ 67.340,00	$ 45.000,00	$ 22.340,00	X
Construsur S.A.	$ 66.767,00	$ 54.767,00	$ 12.000,00	X
West You S.A.	$ 44.314,00	$ 44.314,00	$ -	✓
Cementin S.A.	$ 12.546,00	$ 5.546,00	$ 7.000,00	X
Cetur S.A.	$ 10.340,00	$ 5.000,00	$ 5.340,00	X
Accesorios del Sur	$ 9.605,00	$ -	$ 9.605,00	X
Telcom S.A.	$ 8.750,00	$ 8.750,00	$ -	✓

MARCAS DE AUDITORIA:	
MARCA	DESCRIPCIÓN
✓	REVISADO
X	INCONSISTENCIA
Σ	SUMATORIA

COMENTARIOS:

Se efectuó el programa de auditoría y resultaron pasivos superiores a $500,00 que ya habían sido cancelados a 5 de los proveedores principales de la compañía, de los cuales no se realizaron los respectivos asientos contables.

CONCLUSIONES:

Respecto a las inconsistencias encontradas, se determina que los Estados Financieros no reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa, puesto que no fueron registrados todos los asientos contables que afectan a los rubros de 'Cuentas y Documentos por Pagar', 'Bancos'.

FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:

NOMBRES	FECHA	FIRMAS
Elaborado por: Cristhian Pástor	25/06/2016	
Aprobado por: Ing. Juan Pérez	25/06/2016	

ANEXO 6. HOJA DE HALLAZGOS

UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA		
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA		
AUDITORES INDEPENDIENTES S.A.		
RAZON SOCIAL:	HOLCIM S.A.	**ACP-HH1**
R.U.C.:	0990293244001	
PERIODO:	ANUAL	
CORRESPONDIENTE A:	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015	

HOJA DE HALLAZGOS

AUDITORIA AL SUBCOMPONENTE: PROVEEDORES
COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
PERIODO OBJETO DE ANALISIS: 2015

Tema: SALDOS DE PROVEEDORES QUE NO GUARDAN CONFORMIDAD CON LO COTEJADO EN LIBROS CONTABLES.

Hallazgo

Condición:

De la confirmación de saldos, se detectó que la información sobre el saldo de 5 proveedores no guarda conformidad a lo expuesto por la compañía auditada en sus libros contables.

Criterio:

El Manual de Políticas Contables de la compañía HOLCIM S.A. señala que el Departamento Contable debe realizar conciliaciones bancarias semanales para verificar los desembolsos de la cuenta bancaria por pago a proveedores; y posteriormente deben ser verificados con los libros contables.

Causa:

No se lleva un control adecuado puesto que los estados de cuenta no se concilian con los registros de la compañía ni se hacen oportunamente los ajustes respectivos.

Efecto:

Esto ocasiona que los balances y libros contables no presenten razonablemente la situación financiera de la empresa.

CONCLUSIÓN:

Con base al análisis efectuado se verifica un Riesgo de Control por parte de la compañía HOLCIM S.A. respecto del componente auditado, puesto que los valores registrados en la contabilidad, en el rubro 'Cuentas y Documentos por Pagar', subcomponente 'Proveedores', difiere con el saldo real adeudado a 5 de los proveedores principales de la compañía.

RECOMENDACIÓN:

Al Jefe Departamental:

Se sugiere que semanalmente se realicen conciliaciones bancarias con la finalidad de verificar los pagos efectuados a proveedores y se realicen los respectivos asientos contables dentro del periodo en el cual se efectúan, de esta manera se llevará un mejor control del rubro de 'Cuentas y Documentos por Pagar'.

FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:

NOMBRES	FIRMAS	FECHAS

ANEXO 7. INFORME DE AUDITORIA

INFORME DE AUDITORIA

Machala, 28 de Junio del 2016

Asunto: Aplicación del proceso de auditoría en las cuentas por pagar de la empresa Holcim S.A.

Señor

Gerente de Holcim Ecuador S.A.

Presente

De mis consideraciones:

Se ha elaborado un proceso de Auditoria a las cuentas por cobrar de la empresa Holcim S.A. al 01 de Julio del 2016 con el objetivo de establecer las causas del aumento inesperado del pasivo en el rubro de cuentas y documentos por pagar.

La auditoría estableció que la gestión de pagos es ineficiente, además que no aplican correctamente los procesos contables, dando lugar a que el sistema arroje saldos irreales sobre las cuentas afectando así el pasivo de la empresa. Además se determinó que la información se registra al sistema de forma tardía y la mayoría de los pagos realizados no están debidamente adjuntos con el soporte técnico, contable y jurídico. Auditoría determinó la inexistencia de documentos relacionados a las importaciones de inventarios y maquinarias esenciales para fundamentar transacciones económicas al extranjero, además del descubrimiento de errores saldar los mayores auxiliares y generales del pasivo, por lo que el saldo final a la fecha del 31 de diciembre del 2015 es inconsistente.

Por lo tanto la determinación de auditoría es que se realice asientos de ajuste para saldar las diferencias de los saldos de las cuentas por pagar en condiciones óptimas para comenzar el nuevo periodo con la cuenta depurada y así tener saldos reales que abrirán un diferente panorama para la toma de decisiones de la alta gerencia.

Las condiciones y los lineamientos a seguir se detallan en las recomendaciones descritas en este documento.

Atentamente,

_____

Ing. Andrés Bustamante Burbano, Deloitte Ecuador S.A.

ANEXO 8. CRITERIO SOBRE LO ENCONTRADO EN EL PRESENTE TRABAJO.

TIPO DE PRUEBAS QUE AMERITA EL CASO

El presente caso amerita la ejecución de Pruebas Sustantivas que permitan sustentar la razonabilidad de la información presentada por la compañía dentro de sus Estados Financieros.

Dichas pruebas nos permiten sustentar el saldo de una cuenta cuando se verifican riesgos de control, moderados o altos, puesto que nos permiten inspeccionar, constatar, confirmar o conciliar valores monetarios que afecten la razonabilidad de los Estados Financieros.

A su vez, las pruebas sustantivas permiten verificar los procedimientos de control utilizados por la compañía y su adopción.

MÉTODO DE SELECCIONAR LAS CUENTAS CON MAYOR VALOR ECONÓMICO

La metodología aplicada fue la idónea, debido al tamaño de la empresa, se consideraron las cuentas contables con mayor representatividad, que para el caso de la compañía HOLCIM S.A. se encontraban registradas dentro del Pasivo, en el rubro de 'Cuentas y Documentos por Pagar', por lo cual, se procedió a seleccionar las cuentas por pagar con mayor valor monetario para ser analizadas en la fase de ejecución de la auditoría.

Del análisis efectuado en la fase de ejecución de la auditoría, se obtuvo que el saldo de 5 proveedores, registrado por la compañía HOLCIM S.A., no guarda relación con lo informado por los dichos proveedores en las solicitudes de confirmación de saldos.

Adicionalmente, esta información fue cotejada con la información bancaria, utilizando como prueba las conciliaciones bancarias.

CRITERIO SOBRE LAS INCONFORMIDADES ENCONTRADAS.

Con base al análisis efectuado se verifica un Riesgo de Control por parte de la compañía HOLCIM S.A. respecto del componente auditado, puesto que los valores registrados en la contabilidad, en el rubro 'Cuentas y Documentos por Pagar', subcomponente 'Proveedores', difiere con el saldo real adeudado a 5 de los proveedores principales de la compañía.