



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA DETERMINAR LA
RAZONABILIDAD DEL SALDO DEL COMPONENTES CUENTAS POR
PAGAR EN LA EMPRESA GRUCAM AÑO 2017

QUICHIMBO MURILLO MARIA FERNANDA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA DETERMINAR
LA RAZONABILIDAD DEL SALDO DEL COMPONENTES
CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA GRUCAM AÑO 2017

QUICHIMBO MURILLO MARIA FERNANDA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA DETERMINAR LA
RAZONABILIDAD DEL SALDO DEL COMPONENTES CUENTAS POR PAGAR EN
LA EMPRESA GRUCAM AÑO 2017

QUICHIMBO MURILLO MARIA FERNANDA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA


MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 06 DE JULIO DE 2018

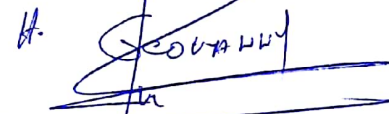
MACHALA
06 de julio de 2018

Nota de aceptación:


Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Procedimientos de auditoría financiera determinar la razonabilidad del saldo del componentes cuentas por pagar en la empresa GRUCAM año 2017, 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.



MAZA INIGUEZ JOSÉ VICENTE
0702673583
TUTOR - ESPECIALISTA 1



HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY
0703936880
ESPECIALISTA 2



CHÁVEZ ACOSTA HABBID LEONEL
1500161789
ESPECIALISTA SUPLENTE

Fecha de impresión: viernes 06 de julio de 2018 - 11:27

Urkund Analysis Result

Analysed Document: QUICHIMBO MURILLO MARIA FERNANDA_PT-010518.pdf
(D40209912)
Submitted: 6/15/2018 11:49:00 PM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 2 %

Sources included in the report:

TESIS 1 FEB FINAL.docx (D25763601)
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/empresa-ferceva.html>

Instances where selected sources appear:

2

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

La que suscribe, QUICHIMBO MURILLO MARIA FERNANDA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Procedimientos de auditoría financiera determinar la razonabilidad del saldo del componentes cuentas por pagar en la empresa GRUCAM año 2017, 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.

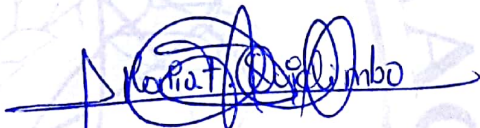
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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.

La autora 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 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, 06 de julio de 2018



QUICHIMBO MURILLO MARIA FERNANDA
0704654086

DEDICATORIA

A Dios principalmente dedico este proyecto por darme las fuerzas necesarias para continuar y culminar una de mis metas a mis padres por el apoyo incondicional, a mi esposo por ser la persona que siempre ha estado brindándome apoyo, amor y paciencia para culminar este proyecto y a mi hijo, quien con su amor y respeto me han dado la fuerza necesaria para darle el mejor ejemplo a seguir y a todas esas personas que directa o indirectamente me han brindado su apoyo incondicional en lo cual se ve reflejado en la culminación de una de mis metas.

QUICHIMBO MURILLO MARIA FERNANDA

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a mi Dios que es quien me ha guiado durante mi camino para poder culminar una de mis metas.

Agradecimientos sincero a mis tutores: Ing. José Vicente Maza Iñiguez, Ing. Alexander Geovanny Herrera Freire, Ing. Blanca Alexandra Baldeón Valencia y el Ing. Habbid Leonel Chávez Acosta por el gran aporte de conocimientos para poder cristalizar mis estudios con total éxito.

A mis padres por brindarme su apoyo incondicional y siempre confiar en mí.

A mi esposo Tyrone Moncayo por ser parte importante en mi vida y estudio que dé Unq otra forma supimos ayudarnos mutuamente dándonos la confianza suficiente para enfrentar cada obstáculo en nuestras vidas.

Mi hijo Santiago Moncayo mi mayor inspiración para poder salir adelante y ser un ejemplo a seguir.

QUICHIMBO MURILLO MARIA FERNANDA

Resumen

Mediante esta propuesta de auditoría se determinó la razonabilidad o integridad de los saldos de las cuentas pagar, las incalculables son los tentativas para alcanzar un vigilancia optimo que abastezca la conformidad de los alcances pronosticados en las empresas. Sin embargo, dentro de las alternativas que brindan esta vigilancia , se aciertan los manuales de procedimientos , que son herramientas de soporte que destellan los veredas que deberían aplicar para realizar las acciones de un explícito puesto y demás cargos de la entidad, con el objeto de optimizar , ubicar y llevar los arranques de los personales. Por lo consiguiente, el propósito de esta investigación es elaborar un manual de procedimientos que abarcan la integridad de las “Cuentas Por Pagar” a través de las particularidades de la empresa “GRUCAM”. El diseño del equivalente se usó distintas metodologías como el abordó de las coberturas frecuentes de las normas contables modernas respectiva al tema propuesto. También se efectúa una precisión y un diagnóstico de la empresa, lo que procura un enorme beneficio ya que la misma posee un instrumento primordial para la labor e intervención de las sistematizaciones.

Palabras Claves: Cuentas por Pagar, Manual de procedimientos, Normas contables, integridad de los saldos, Auditoria, periodo promedio de pago.

Abstract

Through this audit proposal, the reasonableness or integrity of the balances of the accounts payable was determined, the incalculable are the attempts to achieve an optimal surveillance that supplies the compliance of the predicted scopes in the companies. However, within the alternatives provided by this monitoring, the procedure manuals are correct, which are support tools that flash the paths that should be applied to perform the actions of an explicit position and other charges of the entity, in order to optimize, locate and take the starts of the personnel. Therefore, the purpose of this research is to develop a manual of procedures that cover the integrity of the "Accounts Payable" through the particularities of the company "GRUCAM". The design of the equivalent used different methodologies such as the on-board frequent coverage of the modern accounting standards corresponding to the proposed topic. There is also a precision and diagnosis of the company, which provides an enormous benefit because it has a primary tool for the work and intervention of the systematizations.

Key Words: Accounts Payable, Procedures Manual, Accounting rules, balance integrity, Audit, average payment period.

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	VII
AGRADECIMIENTO	VIII
Resumen.....	IX
Abstract	X
INTRODUCCIÓN	3
2. DESARROLLO	3
2.1 Fundamento Teórico	3
2.2 Caso Práctico.....	6
Planteamiento del problema	6
2.2.1 Desarrollo	6
3. CONCLUSIÓN	11
4. RECOMENDACIONES.....	11
BIBLIOGRAFÍA	12

INDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
Ilustración 2.-Programa de auditoria	9
Ilustracion3.- Cedula Sumarias	9

INDICE DE TABLAS

	Pág.
TABLA 3. Cédula analítica 1/3	10
TABLA 3. Cédula analítica 2/3	10
TABLA 3. Cédula analítica 3/3	11

INTRODUCCIÓN

El actual trabajo de investigación se describe el contenido de la razonabilidad de los saldos de las cuentas por pagar, que logra puntualizarse como las obligaciones que predestinen a operaciones anteriores y cuando no se logra los pagos a tiempo esto genera la falencia en la rotación de las cuentas por pagar. La característica vital de estas cuentas por pagar es el desconocimiento de los procedimientos de la administración de los pagos que se tiene que realizar en su tiempo sin dejar que se vencen.

Para examinar esta problemática es importante señalar sus causas. Entre ellas, la acumulación de las facturas. Es decir el incumplimiento los pagos a proveedores; lo que se usa en la contabilidad basada en el devengo para registrar las deudas que han sido incurridos pero aún no pagados. Las cuentas por pagar son obligaciones que se resolverá en un momento futuro. Se consideran pasivos corrientes las deudas se liquidarán con los activos actuales durante la operación actual ciclo.

La investigación de esta problemática contable se lleva a cabo por el interés de estar al tanto del aumentó el índice de pymes incluso empresas grandes con este tipo falencias en la administración de las cuentas por pagar. Esto ha permitido asemejar la razonabilidad de los saldos entre estas fallas contables precedente.

Desde otro punto de vista, plasmar los itinerarios contables y auditorios de las empresas, de igual forma el nivel de desempeño de los procedimientos. Progresar la investigación desde el aspecto de la auditoria y clasificables, existió un beneficio académico, así mismo se pretende aportar datos probabilístico y estadísticos vigentes sobre este inconsistencia empresarial.

En el área competitiva, como contadores, auditores, el logro trató en saber el contexto de las cuentas por pagar como variables independientes de las circunstancias intraempresariales que se desenvuelven internamente de dichos sujetos contables.

El objetivo de este trabajo de investigación es analizar los procedimientos de auditoria que permite comprobar la razonabilidad del saldo de las cuentas por pagar en la empresa GRUCAM periodo 2017. La metodología que se emplea en este tipo de trabajo es el que basa en la perspectiva cualitativa y cuantitativa, para ello, se revisó una serie de artículos científicos que se encuentran en las plataformas como Latindex, dialnet, scielo, scopus entre otros. En el marco teórico se describió los fundamentos teóricos debidamente citada cuyo fin es enriquecer el contenido del tema propuesto.

En la consideración final se concluyó sobre los resultados y a su vez generar propuestas de manejo eficiente de las cuentas por pagar en las empresas. A raíz de esto la contabilización de los pasivos deberá enfocarse en los bienes o servicios que tienen que ser saldados a las operaciones de la organización.

Objetivo general.-

Auditoría financiera para determinar la razonabilidad del saldo de las cuentas por pagar en la empresa Grucam periodo 2017.

Objetivo específico.-

- + Determinar el correcto control de las cuentas por pagar en el periodo 2017
- + Aplicar la razonabilidad en el estudio de la auditoría financier

2. DESARROLLO

En una época de globalización del siglo XXI la economía mundial está en un auge dinámica y esto ha establecido un entorno apto para que varias organizaciones mercantilizan externamente del territorio nacional y por lo tanto traspasa límites en los movimientos comerciales. Ya que las empresas gozan influencias mundiales solicitan profesionalismo para exponer un criterio sobre la salvedad de su pesquisa financiera.

Desde otro ángulo, la auditoría financiera esta perpetuado por varios investigadores como un paradigma moderno para materializar y determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas contables y financieras, toda empresa u organización que se dedica a una actividad comercial está sujeta a realizar tanto cuentas de activos como de pasivos.

2.1 Fundamento Teórico

A finales del año 80 se desertó la primera fecha el cual fue un auge para la auditoria continua, se han planteado semejantes esquemas que sirve para la elaboración de un modelo de auditoria perpetua, en desiguales secciones, con varias configuraciones, alto de nivel de complejidad. (Arias, 2017, pág. 467).

Citando de Nodal (2011) el control interno posee una relevancia para las organizaciones desiguales, para algunos ha habido las tentativas para alcanzar un control que respalde los objetivos planteados. A nivel mundial las compañías colocan sus capacidades en el imperio de las capitales y bolsas. Para eso, se ejecuta movimientos de control que reflejan con fines de detectar los hallazgos e inconsistencias que pueden afectar la conformidad de las metas fijados por la entidad. (Bericiarto Pérez, 2015).

“Las cuentas por pagar son un medio habitual de realizar el comercio interno en los Estados Unidos. En el comercio internacional y en el comercio interno de muchos países europeos, el uso de la aceptación y el pagaré es común”. (Bericiarto Pérez, 2015), es decir, para determinar la razonabilidad del saldo de las cuentas por pagar de manera eficiente es necesario elaborar un manual de procedimiento que abarca todas las pautas de la auditoria.

El manual de procedimiento, considerado como método de control que inspecciona y transfiere sin desviaciones la pesquisa elemental referida al desempeño de la organización y en él localiza de forma inventiva los modelos a seguir para la realización

de las actividades de un cargo alguno. (Porlles Loarte, Quispe Atúncar, & Salas Colottar, 2013).

En América Latina la contabilización de los pasivos según Estupiñan (2015) deberá enfocarse en los bienes o servicios que tienen que ser saldados las operaciones de la organización. Varios países de nuestra región, registran los pasivos en base a las normas internacionales de contabilidad ya que un registro óptimo permite observar la integridad de los saldos y stakeholder.

Las empresas de nuestro continente, aparte de ser organizaciones jurídicas económicas, son entidades que estén obligadas con los segmentos interesados stakeholder y al equilibrarlas suele diseñar interrogaciones como las siguientes. (García, 2015) ¿Con quién se tiene obligación de proveedores? ¿Con índice las decisiones de las empresas respecto a las cuentas por pagar? ¿Por qué es importante que administren de manera eficiente los pagos a proveedores?

En Ecuador, la mayoría de las empresas registran los pasivos como las obligaciones que destinan a operaciones anteriores y que no se logra evitar. Son reconocibles, ponderados en valores monetarios y personifican una escapatoria a posterior de recursos. Lo que determina a un desembolso que se ejecutará para cubrir con dichas necesidades.

La empresa GRUCAM es una empresa que posee solvencias como fruto de las operaciones de los movimientos generadores de ingresos. Estos pasivos son necesidades que se tienen que pagar en un período determinado y esto ayudarían que la entidad obtenga fuente de financiamiento y a su vez mantener una relación compasiva con los proveedores.

Según (Burgos Eddson & Correa Armijos, 2016) la auditoría financiera es un proceso sistematizado de una serie de ordenamientos e indagaciones sobre las actividades económicas y otros conocimientos de la entidad cuyo objeto es indemnizar cada uno de las confesiones exhibidas mediante los estados financieros, lo que significa que propone un informe sobre el funcionamiento de la entidad y a su vez el cumplimiento de la ley de pago.

“la ley de pago incita la competencia entre los proveedores nacionales y certificar equivalencia de oportunidad para rivalizar y también aumentar la transparencia en el actividades comerciales, tanto para los prestamistas de los servicios como los consumidores” expresó (Jiménez, 2014).

En cambio para (Sánchez, 2016) las deudas a corto plazo forman parte del ciclo de gastos, es decir un subsistema tanto del sistema de gestión de efectivo como del sistema contable. Las otras partes de la ciclo de gasto son compras, recepción y almacenamiento, cada uno de estos subsistemas debe tener controles para garantizar que se cumpla su objetivo general.

Para administrar de manera eficiente las cuentas por pagar y la veracidad de sus saldos, es necesario aplicar la contabilidad basada en el devengo para registrar las deudas que han sido incurridos pero aún no pagados, por lo tanto son obligaciones deuda, pasivo que se resolverá en un momento futuro.

En la gestión empresarial ecuatoriana, las cuentas por pagar tiene una gran relevancia en la organización ya que son rubros que proceden de saldos ocurridos que comprometerán ser pagados posteriormente esto ocurrirá en la contexto financiera de la compañía. (Naula, 2017). La insuficiencia y el incorrecto manejo de las cuentas por pagar logran originar la duplicidad de los pagos y la inconformidad pertinente de la misma. Por ello, realizar medidas correctivas y mejora continua en los modelos de las cuentas por pagar eficiente para la veracidad de los saldos.

Por lo general, las cuenta por pagar cualquier cantidad adeudada por una empresa como resultado de una compra de bienes o servicios de otra compañía a crédito. (Yurich, 2016) Es decir, bajo un acuerdo de crédito comercial, la empresa compradora, después de realizar su pedido con el vendedor, recibe los bienes y una factura que denota el precio de los bienes y los términos de pago. La empresa compradora no envía una aceptación comercial o un pagaré para el pago, pero ingresa el monto adeudado como un pasivo corriente en sus cuentas.

Por otro lado, las empresas incurren en este tipo de deuda a corto plazo principalmente para financiar sus inventarios; si la rotación de inventario es rápida dentro de una empresa, se puede esperar que una empresa tenga grandes cuentas por pagar. Gestionar las cuentas por pagar mediante el registro óptimo, confiable y eficiente de las obligaciones. (Maldonado, 2015)

Por último, dentro de cualquier entidad que tenga una deuda a corto plazo, es más probable que las pequeñas empresas hagan uso de este tipo de crédito comercial porque son menos capaces de pagar en efectivo y aprovechar los descuentos que las compañías más grandes y tienen menos fuentes de crédito abiertas para ellas.

Cabe recalcar, que las cuentas por pagar en la gestión empresarial están considerado como fuente principal de financiamiento a corto plazo, para ello, administrar de manera eficiente los saldos es de suma importancia ya que permite a la entidad medir sus capacidades de pagos y a su vez tener información pertinente sobre la lista de los proveedores, que de esta forma tomar medidas preventivas y correctivas para un adecuado toma de decisión.

2.2 Caso Práctico

Planteamiento del problema

Contexto o situación del problema

La empresa **GRUCAM** es una empresa que posee solvencias como fruto de las operaciones de los movimientos generadores de ingresos. Estos pasivos son necesidades que se tienen que pagar en un período determinado y esto ayudarían que la entidad obtenga fuente de financiamiento y a su vez mantener una relación compasiva con los proveedores.

Preguntas a resolver

¿Cuáles serían los procedimientos a ejecutarse en la fase de la ejecución de la auditoria?

2.2.1 Desarrollo

*El ejercicio práctico se realizara en la **EMPRESA GRUCAM S.A** ubicada en el cantón Santa Rosa Provincia de El Oro ubicada en las calles Panamericana y vía a Jeli donde inicio sus actividades el 05 de mayo del 2002 dedicada la comercialización de camarón. Nos enfocaremos en las cuentas por pagar de la **EMPRESA GRUCAM S.A.***

Para ello, se toma la empresa **GRUCAM S.A** para determinar la razonabilidad de sus saldos en las cuentas por pagar.

AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DEL SALDO DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA GRUCAM PERIODO 2017.

Caso I: se encontró errores en la contabilización por el importe de \$ 607,70 por deudas a corto plazo. A través nuestra investigación se determinó discrepancias según factura #7432. Sobre las conciliaciones de saldos.

Caso II: se encontró el cheque No. 20258 del banco de Pichincha por el valor de \$506,23, se determinó que fue entregado al proveedor señor Gutiérrez con el respectivo autorización del gerente.

Caso III: Se encontró deudas no cancelada al proveedor Sauce SRL en la fecha 29 de octubre del 2017 por mercaderías devueltas por el importe de \$210,23 según factura #5753.

El auditor ha solicitado al banco de Pichincha un informe sobre los débitos bancarios por cheques presentados por la empresa **GRUCAM S.A.**

Fecha	Cheque No	Saldos	Observaciones
08/11/2017	20257	\$ 600,00	1
10/11/2017	20259	\$ 462,00	2
12/11/2017	20261	\$ 400,00	3
14/11/2017	20265	\$ 282,00	4
16/11/2017	20270	\$ 400,00	5
18/11/2017	20274	\$ 100,00	6
19/11/2017	20280	\$ 480,00	7
20/11/2017	20284	\$ 700,00	8
20/11/2017	20258	\$ 506,23	9
21/11/2017	20292	\$ 780,00	10

A A A	PROGRAMA DE AUDITORIA	P.A A1
Cuenta: Cuentas por pagar		Responsable: Rosita Maza
Auditor: Maria Fernanda Quichimbo		Supervision: Carla Espin
OBJETIVOS: Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas por pagar.		
PROCEDIMIENTOS Verifique la conciliacion de los saldos con los proveedores habitual de la empresa. Verifique si los cheques fueron entregados bajo la respectiva autorizacion del gerente. Verifique si se encuentra documentacion de soporte de los vales de cuentas por pagar.		
Elaborado por: Maria Fernanda Quichimbo		Revisado por: Carla Espin
Fecha: 31/12/2017		Fecha: 31/12/2017

A A A	CEDULAS SUMARIAS	P.A A2				
Cuenta: Cuentas por pagar		Responsable: Rosita Maza				
Auditor: Maria Fernanda Quichimbo		Supervision: Carla Espin				
OBJETIVOS: Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas por pagar.						
Saldo						
Nombre	Nº de Facturas	Detalle	Saldo Informado al proveedor	Saldo según la empresa	Diferencias	Observaciones
Semillas	6897	\$ 845,21	-	-	-	
	7432	\$ 607,70	-	-	-	
	7623	\$ 523,16	\$ 1.976,07	\$ 1.368,37	\$ 607,70	1
Señor Gutierrez	123	\$ 316,89				
	167	\$ 176,89	\$ 493,78	\$ 316,89	\$ 176,89	2
Sauces SRL	5324	\$ 246,50	-	-	-	
	5529	\$ 434,74	-	-	-	
	5753	\$ 210,23	\$ 891,47	\$ 681,24	\$ 210,23	3
		TOTAL	\$ 3.361,32	\$ 2.366,50	\$ 994,82	

A A A <div style="background-color: black; color: orange; padding: 2px; display: inline-block; font-weight: bold;">CEDULA ANALITICA</div>	P.A A3									
Cuenta: Cuentas por pagar Auditor: Maria Fernanda Quichimbo	Responsable: Rosita Maza Supervision: Carla Espin									
<p>El auditor, a traves de procedimientos adicionales sobre las conciliaciones preparadas por la empresa ha verificado el oriegen de las discrepancias según el siguiente detalle:</p> <p>Conciliacion de saldos a proveedores</p> <p>Se encontró en la Factura N° 7432 de Semillas SA, del 1/11/2017 por mercaderías recibidas por la empresa Grucam el 6/11/05 girado por \$607,70 a nombre del señor Espinoza Carpio por conceptos de compras de mercaderías. Al revisar el legado del pago no se encuentro documentos de sustentos, ni la retención en la fuente. En la indagación se comprobó que la Factura no tenía autorización del SRI y que la mercadería nunca ha ingresado a la bodega. Al abordar el contador este indicó que el bodeguero decidió de favor que le cobre las facturas cuando, se indagó el contador y el bodeguero asumieron su responsabilidad indicando que tenía otras deudas que cubrir.</p> <p>Debido a que existe un faltante, se proceder a darle de baja por el siguiente asiento</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto; border: none;"> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Anticipos de Suelos</td> <td style="text-align: right;">\$ 607,70</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Cuentas por pagar</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 607,70</td> </tr> </table>		1			Anticipos de Suelos	\$ 607,70		Cuentas por pagar		\$ 607,70
1										
Anticipos de Suelos	\$ 607,70									
Cuentas por pagar		\$ 607,70								
Elaborado por: Maria Fernanda Quichimbo Fecha: 31/12/2017	Revisado por: Carla Espin Fecha: 31/12/2017									

A A A <div style="background-color: black; color: orange; padding: 2px; display: inline-block; font-weight: bold;">CEDULA ANALITICA</div>	P.A A3
Cuenta: Cuentas por pagar Auditor: Maria Fernanda Quichimbo	Responsable: Rosita Maza Supervision: Carla Espin
<p>Se encontró la papeleta del cheque No. 20258 por el importe de \$ 506,23 al Banco Pichincha fue entregado al proveedor bajo la autorización del gerente al cierre del ejercicio, la empresa contabilizo el pago en la fecha correspondiente 31 de octubre del 2017. Luego de revisar el asiento contable de dicho depósito nos percibe que el asiento registró por \$506,23, al abordar el gerente supo decir que efectivamente autorizó dicho cheque.</p>	
Elaborado por: Maria Fernanda Quichimbo Fecha: 31/12/2017	Revisado por: Carla Espin Fecha: 31/12/2017

A A A	CEDULA ANALITICA	P.A A3
Cuenta: Cuentas por pagar		Responsable: Rosita Maza
Auditor: Maria Fernanda Quichimbo		Supervision: Carla Espin
<p>Se encontró nota de Crédito original de Sauces SRL del 29/10/05 según factura # 5753 por mercaderías devueltas en esa fecha. La empresa omitió contabilizar la devolución. La operación incluía 21 % de IVA. Luego de revisar el asiento contable de dicho depósito nos percibe que el asiento registró por \$210,23. Al abordar al contador sobre dicho inconsistencias el responsabilizó al auxiliar contable, debido a que existe un faltante se procederá a darle de bajo.</p>		
	2	
Anticipos de Suelos	\$ 210,23	
Cuentas por pagar		\$ 210,23
Elaborado por: Maria Fernanda Quichimbo		Revisado por: Carla Espin
Fecha: 31/12/2017		Fecha: 31/12/2017

3. CONCLUSIÓN

Las cuentas por pagar a parte de representar las obligaciones de la empresa deben tener el debido registro en el tiempo determinado, aunque en ocasión suele existir pagos que no se figuraron en el registro contable de la empresa, ya que a que les paga concisamente el socio al proveedor. La cuentas por pagar no demuestran razonabilidad en sus saldos, porque existen atrasos en los observaciones de pagos eso genera muchas fallas excedida y deudas vencidas. Por ende, la empresa Grucam S. A tiene que organizarse rigurosamente los ordenamientos contables según lo estipulado en la ley y políticas de control interno respecto a un manejo y control óptimo de las obligaciones. Por último, se consta versatilidades en los registros de importes de compras lo que no genera un manejo apropiado de los pagos que se ejecuten.

4. RECOMENDACIONES

- ✚ Se sugiere una mejora continua en el proses de examen especial de las cuentas por pagar y su conciliación de todos los periodos para luego cumplir en la fecha exacta obligaciones a los proveedores.
- ✚ Se recomienda la implementación del uso de un manual de procedimientos para el registro adecuado de los pasivos corrientes y no corrientes de la empresa GRUCAM S.
- ✚ La empresa Grucam S.A tiene que normalizarse una vez realizado la conciliación, también tiene conservar un control de la rotación de cuentas por pagar, así al generar un referencia de las cuentas se hallen razonabilidad con sus resultados.

BIBLIOGRAFÍA

- Burgos Eddson & Correa Armijos. (Septiembre de 2016). Auditoría a los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas: una oportunidad para mejorar su gestión financiera. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1 - 17.
- Arias, F. J. (septiembre - Diciembre de 2017). MODELOS DE AUDITORÍA CONTINUA: UNA PROPUESTA TAXONÓMICA. *Journal of Information Systems and Technology Management – Jistem USP*, 14(3), 463–48. doi:10.4301/S1807
- Bericiarto Pérez, F. A. (Marzo - Abril de 2015). Diagnóstico de la situación existente en el subsistema de cuentas por pagar en la Universidad de Cienfuegos. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 54- 62.
- García, M. E. (2015). El gobierno corporativo y el comité de auditoría en el marco de la responsabilidad social empresarial. *Contaduría y Administración*, 486-506.
- Jiménez, N. P. (2014). EL CONSUMIDOR USUARIO DE SERVICIOS DE PAGO: REGULACIÓN VIGENTE, PROPUESTA DE NUEVA DIRECTIVA Y PREVISIÓN DE FUTURO. *Revista CESCO de Derecho de Consumo*, 65-85.
- Maldonado, N. M. (2015). Procedimiento de la administración de las cuentas por pagar. *Revista Pontificia Javeriana* , 1- 6.
- Naula, A. P. (2017). Las cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros de la empresa Ferceva s.a. *Revista Observatorio de la economía latinoamericano*, 1- 11.
- Porlles Loarte, J., Quispe Atúnkar, C., & Salas Colottar, G. (enero Junio de 2013). Pronóstico financiero: métodos rápidos de estimación del fondo de maniobra o capital de trabajo estructural - Caso de una empresa comercial. *Industrial Data*, 6(1), 29 - 36.
- Sánchez, P. S. (2016). El marco normativo internacional de la auditoría y su repercusión en España. *Revista Española de control externo*, 1-268.
- Yurich, D. C. (2016). Regimen de responsabilidad de compañías de descuentos por internet ¿ proveedores intermediarios? *Revista de Derecho*, 23 - 67.