



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

AUDITORIA FINANCIERA PARA LA ASOCIACIÓN AGROPECUARIA
LA GUAYAS 2017

APOLO GORDILLO JERSON ALEXANDER
INGENIERO COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

AUDITORIA FINANCIERA PARA LA ASOCIACIÓN
AGROPECUARIA LA GUAYAS 2017

APOLO GORDILLO JERSON ALEXANDER
INGENIERO COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE
EMPRESAS

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

EXAMEN COMPLEXIVO

AUDITORIA FINANCIERA PARA LA ASOCIACIÓN AGROPECUARIA LA GUAYAS
2017

APOLO GORDILLO JERSON ALEXANDER
INGENIERO COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

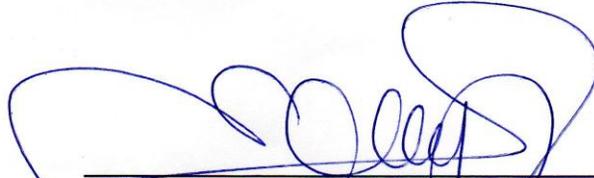
PULLA CARRION EDUARDO VINICIO

MACHALA, 17 DE AGOSTO DE 2018

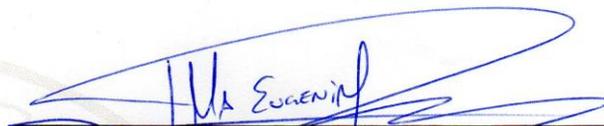
MACHALA
17 de agosto de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado AUDITORIA FINANCIERA PARA LA ASOCIACIÓN AGROPECUARIA LA GUAYAS 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.



PULLA CARRION EDUARDO VINICIO
1103503809
TUTOR - ESPECIALISTA 1



PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA
0703531517
ESPECIALISTA 2



MARIDUENA VILLENA LUIS MARIO
0701375651
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 17 de agosto de 2018 - 15:06

Urkund Analysis Result

Analysed Document: titulacion urkund.docx (D40750253)
Submitted: 8/6/2018 4:12:00 AM
Submitted By: jaapolo_est@utmachala.edu.ec
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, APOLO GORDILLO JERSON ALEXANDER, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado AUDITORIA FINANCIERA PARA LA ASOCIACIÓN AGROPECUARIA LA GUAYAS 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.

El autor 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.

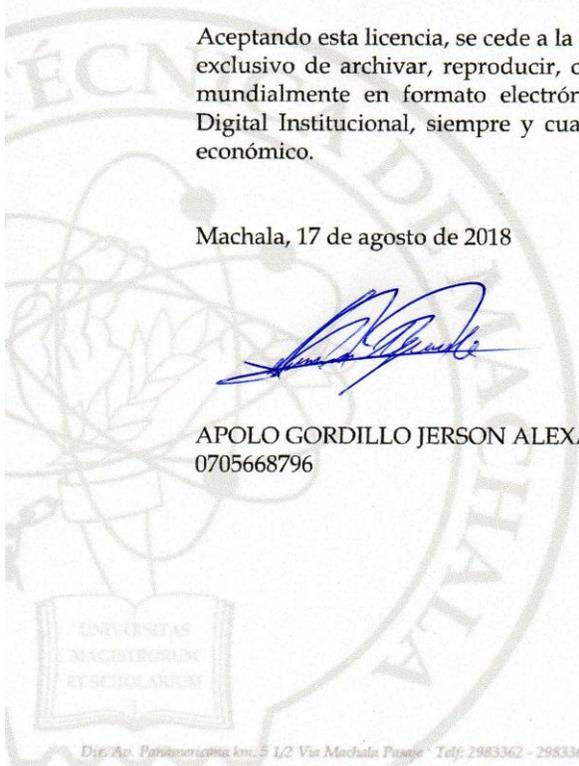
El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Acceptando 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, 17 de agosto de 2018



APOLO GORDILLO JERSON ALEXANDER
0705668796



DEDICATORIA

En primer lugar a Dios por proveerme de sabiduría para tomar las mejores decisiones, fortaleza para no rendirme ante las adversidades presentadas durante el camino, gracias a el he logrado llegar a concluir con eficiencia mis metas propuestas.

A mis padres que durante toda mi vida han sabido guiarme por el camino del bien, me han dado su apoyo incondicional en todas aquellas metas que me he propuesto.

A mi esposa e hija que han sido mi motor fundamental para lograr seguir adelante, siempre brindándome su paciencia y comprensión durante mi vida laboral y académica.

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme permitido concluir de la mejor manera este proyecto que es uno de los logros más importantes que he conseguido en mi vida.

Agradezco a esta prestigiosa y querida institución que es la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA por haberme abierto sus puertas y haber brindado la oportunidad de crecer en lo personal y profesional.

Gracias a mi esposa e hija por haber estado siempre conmigo a lo largo de mi carrera.

Agradezco a mis padres por todo el apoyo incondicional que me han sabido dar en cada momento del proceso académico y personal.

AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA ASOCIACIÓN AGROPECUARIA LA GUAYAS 2017

RESUMEN:

La auditoría financiera cumple con un rol importante en el funcionamiento de las empresas, representa una evaluación detallada y específica de los procesos, a través de esta las organizaciones buscan analizar sus actividades e identificar que está concibiendo procesos ineficientes, mediante la misma se puede revelar posibles errores y a la vez permitir de manera inmediata sus respectivos correctivos, reduciendo el nivel de riesgo.

Para que el proceso de una auditoría interna se realice con total éxito es fundamental que la organización proporcione toda la información necesaria además de la cooperación de todos los miembros que la integran ya que se debe establecer un control y seguimiento.

La asociación agropecuaria “La Guayas” es una organización que durante sus últimos años ha ido creciendo y cuyo objetivo es catalogarse como la empresa líder en producción y comercialización de banano del país, sin embargo no ha logrado establecer procesos del todo eficientes, una de las ventajas de la auditoría financiera interna es que el auditor está al tanto de cada uno de los procesos a evaluar es por esto que puede deducir rápidamente aquellos que necesitan de una atención especial o que están más propensos a errores; A través de evaluaciones y técnicas de investigación se pretende identificar aquellos procesos que están produciendo falencias en la organización, una vez identificados, se analizaran las causas así como sus efectos y de esta manera implementar estrategias que contribuyan a un mejor funcionamiento de los procesos operativos y administrativos de la empresa.

Palabras Claves: Auditoría financiera, riesgos, control interno, evaluación.

FINANCIAL AUDIT FOR THE LA GUAYAS AGROPECUARIA ASSOCIATION 2017

ABSTRACT:

The financial audit fulfills an important role in the operation of the companies, represents a detailed and specific evaluation of the processes, through this the organizations seek to analyze their activities and identify that they are conceiving inefficient processes, by means of which they can reveal possible errors and you see allow their corrective actions immediately, reducing the level of risk.

For the process of an internal audit to be carried out with complete success, it is essential that the organization provide all the necessary information in addition to the cooperation of all the members that comprise it, since control and follow-up must be established.

The agricultural association "La Guayas" is an organization that during its last years has been growing and whose objective is to classify itself as the leading company in banana production and commercialization in the country, however it has not managed to establish fully efficient processes, one of the Advantages of the internal financial audit is that the auditor is aware of each of the processes to be evaluated, that is why it can quickly deduce those that need special attention or that are more prone to errors; Through evaluations and research techniques, it is intended to identify those processes that are producing weaknesses in the organization, once identified, the causes and their effects will be analyzed and in this way implement strategies that contribute to a better functioning of the operational and administrative aspects of the company.

Keywords: Financial audit, risks, internal control, evaluation

CONTENIDO

DEDICATORIA.....	II
I	
AGRADECIMIENTO.....	IV
RESUMEN.....	V
ABSTRACT.....	VI
CONTENIDO.....	VII
CAPITULO 1.....	1
1. INTRODUCCIÓN.....	1-2
CAPITULO 2.....	2
2. MARCO TEÓRICO.....	2
2.1.1 Objetivo general.....	2
2.1.2 Objetivos específicos.....	2
2.2 Conceptualización.....	2
2.2.1 Estados financieros.....	2
2.2.2 Riesgo de control.....	3
2.2.3 Riesgo inherente.....	3
2.2.4 Auditoría interna.....	3-4
2.2.5 Control Interno	4
2.2.5.1 Objetivos del control interno	4
2.2.6 Cuentas y documentos por pagar	4-5
2.2.7 Técnicas de investigación.....	5
2.2.8 Pruebas de auditoría.....	6
2.2.8.1 Pruebas de cumplimiento.....	6
2.2.8.2 Pruebas sustantivas.....	6
CAPÍTULO 3	
3. CASO	
3.1 Revisión de cuentas a pagar.....	6-7
3.2 Balance general.....	7-9
3.3 Análisis de las cuentas por pagar.....	10-11
3.4 Minusvaloración en cuentas por pagar.....	13
3.5 Razones del no registro de ciertas obligaciones	13

CONCLUSIONES.....	14
BIBLIOGRAFÍA.....	15-16
ÍNDICE DE TABLAS	
Tabla 1.....	7-9
ÍNDICE DE FIGURAS	
Figura 1.....	5
Figura 2.....	10-11

CAPÍTULO 1

1. INTRODUCCIÓN

Los programas de auditorías se han convertido en instrumentos de investigación y evaluación las cuales aportan a la formación de costumbres disciplinarias en la empresa, no obstante cada nación tiene sus adecuadas reglas de auditoría pero es al REINO UNIDO que por el quebranto que padecieron las organizaciones de ese lugar se le otorga el comienzo de dichos procesos auditorios, en consecuencia a esto se creó la auditoría con el objetivo de inyectar seguridad en todos aquellos capitalistas o entes en particular que deseaban adquirir diferente prototipo de indagación financiera.

En España se define a la auditoría financiera de cuentas como la acción que tiene como finalidad la de llevar a cabo la elaboración y presentación de un informe veraz, imparcial, autónomo y confiable de los registros contables de una empresa (Martínez , García , & Vivas , 2016)

Por su estatus a nivel mundial, se lo ha constituido a Estados Unidos como un referente con respecto a procesos de auditoría, ya que en este país se implantaron normas financieras y legales más rígidas a raíz de la aparición de fraudes empresariales en empresas como XEROX con la finalidad de prevenir y sancionar dichos ilícitos con lo cual se dio paso a la instauración de una ley denominada como Sarbanes Oxley obteniendo un cambio en los procesos contable y ética del auditor .

Mientras tanto en Sudamérica en Colombia específicamente, no se han establecidos ningún tipo de reglamentos que imposibiliten que los expertos en la materia se desenvuelven o ejecuten acciones que sean afines, como por ejemplo: efectuar contralorías o llevar a cabo auditorías internas o externas. Para obtener revisiones autónomas de los estados financieros se utilizan los procesos de auditoría los mismos que son llevado a cabo por especialistas que emiten informes basados en sus análisis (Gallego , Hernandez , & Clavijo , 2016)

Con respecto a nuestro país Ecuador, se ha convertido en un auténtico desafío el poder constituir expertos los cuales procedan de manera comprometida, competitiva y responsable al momento de hallar medidas que enmiende las problemáticas en el medio laboral. La mejora empresarial y el desarrollo de las organizaciones se han logrado dar en parte por la intervención en sus procesos de profesionales en la materia de contabilidad y auditoría (Gamarra , Israel ; Reyes, Juan; Tinajero , Cristian; Salazar, Juan; Orbea , Edgar ; López , Ringo, 2016).

Hoy en día se ha convertido en una necesidad el hecho de que se desarrollen investigaciones que aporten al mejoramiento de las auditorías y controles internos de las empresas, ya que así pueden generarse un mayor grado de rentabilidad que les permita aportar de mejor manera al desarrollo socio económico del país.

De acuerdo a las referencias expuestas se pretende elaborar un programa de auditoría financiera que dé solución a las irregularidades que se han presentado en la asociación en lo que concuerda a riesgos inherentes y de control altos.

CAPÍTULO 2

2. MARCO TEÓRICO

2.1.1 Objetivo general

- Evaluar los riesgos inherentes y de control altos en las cuentas y documentos por pagar de la asociación Agropecuaria “LA GUAYAS”

2.1.2 Objetivos específicos

- .Obtener información relevante del análisis de las cuentas del balance general que nos permita resolver el caso.
- Recabar los datos suficientes a través de la investigación que permitan dar con el porqué del problema suscitado.

2.2 Conceptualización

2.2.1 Estados financieros

La realidad financiera de una organización se la obtiene del análisis transparente de la información que contienen los resultados de los estados financieros elaborados bajo reglamentos contables (Diaz Becerra, 2014)

Para poder llevar a cabo una decisión estratégica ya sea de inversión o financiamiento se debe analizar de manera detallada los estados financieros, ya que estos nos permiten tener una mejor visión del momento en que se encuentra la empresa

2.2.2 Riesgo de control

Los cambios que se dan en las normas contables, los cambios de colaboradores, de tecnología, las permutas en el contexto regulatorio y operacional de la empresa, el acelerado desarrollo de la organización, así como la reestructuración empresarial e innovación en las técnicas de investigación, son elementos que pueden generar un nivel de riesgo de control más alto (Mancilla & Saavedra , 2015).

La forma equívoca al momento de realizar una actividad o mostrar el resultado de un balance se lo puede nominar como un riesgo de control empresarial, esto sucede al momento que no se le aplicaron los correctivos pertinentes a dichas actividades por parte de los organismos de control interno de la empresa.

2.2.3 Riesgo inherente

Para teorizar el riesgo siempre debemos relacionarlo a la coyuntura y su apego al mismo, al momento de haber reconocido el riesgo se debe proceder de manera inmediata a calcular la posibilidad de que esto suceda, al igual que las consecuencias que podría causar en la organización, dicho esto es fundamental que la empresa lleve a cabo de manera continua la tarea del riesgo (Albanese, 2012).

Los riesgos inherentes se los puede definir como aquellos que la empresa no puede predecirse pero que se presentan en cualquier momento afectando los procesos que lleva a cabo la empresa.

2.2.4 Auditoría interna

Se destaca a la auditoría interna por su labor y autonomía con la que se desenvuelve dentro de la empresa, la misma que se establece como pilar de soporte para la consecución de los objetivos empresariales y no tan solo como una técnica contable; esto quiere demostrar que se puede realizar con total profesionalismo e independencia cualquier tipo de procedimiento en el peritaje y estudio de las acciones operacionales, a pesar de que aquella corresponda a la estructura de la empresa (Hernández , 2016).

Esto nos permite generar confianza en el ambiente tanto interno como externo de la organización ya que con el proceso de una auditoría autónoma permite recabar información de mayor credibilidad la cual les otorga la facilidad a sus autoridades de poder tomar las mejores decisiones y soluciones posibles.

2.2.5 Control Interno

Para la obtención de información pertinente y efectiva que le acceda y facilite a la empresa valorar los procesos y actividades que se llevan a cabo dentro de la misma, el control interno se convierte en un mecanismo fundamental.

El objetivo primordial es que las metas planteadas por la empresa se efectúen conforme a las pautas y estatutos establecidos por la misma, convirtiéndose así el control interno en un instrumento de suma importancia al momento de tomar decisiones de la alta dirección organizacional (Obispo & Gonzales , 2015).

2.2.5.1 Objetivos del control interno

Garantizar el resguardo de los recursos y generar un nivel de confianza en los datos registrados en el sistema contable y así determinar estados financieros razonables son objetivos primordiales del control interno de una empresa (Escalante, 2014)

Parámetros a cumplir para un control eficiente:

- Comprobación de precios a través de la revisión de las facturas.
- Seleccionar el mejor proveedor.
- Registro del material recibido.
- Además todo material ingresado a bodega debe venir con la documentación que respalde dicho ingreso.

2.2.6 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas por pagar se las define como transacciones o compras que se adquieren convirtiéndose en obligaciones que la empresa debe cumplir con aquel proveedor o entidad financiera vinculada en dicha transacción (Bericiarto , Noa, & Taillaca , 2015)

Las personas encargadas de abastecer de materia prima o recursos que necesite la empresa para operar son denominadas proveedores los cuales nos suelen generar cuentas por pagar como medio de pago a un tiempo establecido, además de que implementan estrategias para que sus productos sean aceptados para ser comercializados en las perchas de las diferentes organizaciones.

2.2.7 Técnicas de investigación

Para obtener las deducciones requeridas y realizar eficientemente el programa de auditoría, es necesario tener muy en cuenta las diferentes técnicas de investigación que existen como la observación informes reportes.

Dentro del programa de auditoría se detallan todas las técnicas que se van a utilizar y que estén acorde a la situación de la empresa. Es de mucha importancia por que reflejan las acciones y objetivos a alcanzar:

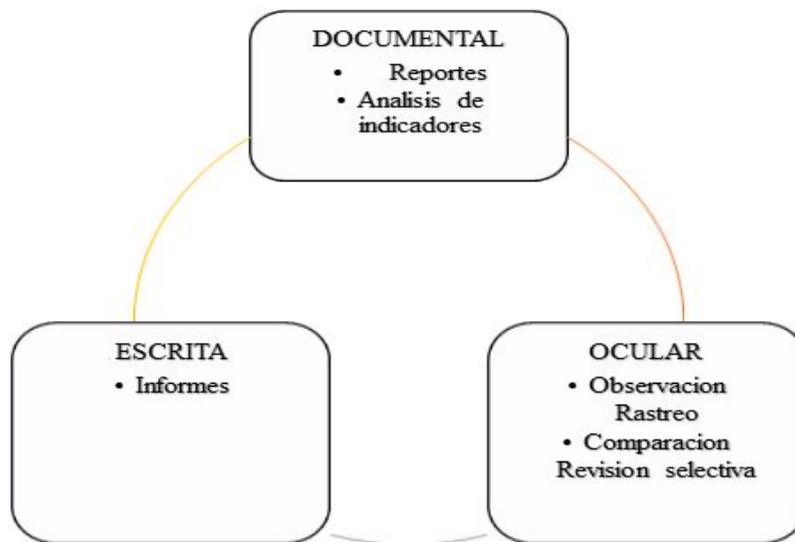


Figura 1: Describe las diferentes técnicas que se deben utilizar en un proceso de auditoría.

Autor: Jerson Apolo

2.2.8 Pruebas de auditoría

2.2.8.1 Pruebas de cumplimiento

Si una vez analizadas las pruebas de cumplimiento no cumplen con las expectativas suficientes para el caso, se debe hacer uso de las pruebas sustantivas por parte del profesional encargado de llevar la auditoría para poder dictaminar si los controles han sido los adecuados o no, es así que a través de estas pruebas podemos determinar si quedamos conformes de que un método de control estaba operando durante el proceso de auditoría (Martinez,Loy & Blanco, 2013)

Durante el desarrollo del proceso de auditoría se debe verificar si es que se encuentran operando correctamente los controles internos, esto se lo realiza a través del análisis de las pruebas de cumplimiento.

2.2.8.2 Pruebas sustantivas

Estas pruebas conceden la demostración directa en cuanto a la veracidad de las distintas transacciones que se dan en los estados financieros, aquí se toma muy en cuenta las diferentes opiniones por parte de funcionarios de la asociación además de la verificación de las pruebas sustantivas en la ratificación de los saldos (Varela, Venini, & Scarabino, 2013)

CAPÍTULO 3

3. CASO

La Asociación Agropecuaria La Guayas en vista que se han presentados riesgos inherente y de control altos en los componentes de cuentas y documentos por pagar, debe realizar un programa de auditoría financiera para de esta manera evaluar dichos riesgos y darle la mejor solución posible y así no se vean afectados los estados financieros de la asociación.

3.1 Revisión de cuentas a pagar

Si deseamos encontrar pruebas relevantes se debe proceder a la revisión de las cuentas por pagar, se analizaran todas las cuentas que se han adquirido a lo largo del año.

De acuerdo al control interno e ideología del auditor se escogerá el tamaño de la muestra, para esto tomaremos lo siguiente:

- Aquellas con movimientos importantes.
- Saldos importantes.
- Saldo adeudado

3.2 Balance general

LA GUAYAS

BALANCE GENERAL

AL 31-12-2017

1	ACTIVOS	145066,58
11	CORRIENTE	76779,49
111	DISPONIBLE	70451,02
11101	CAJA	1552,97
1110101	EFFECTIVO	1427,68
11101010101	Efectivo	1427,68
1110102	CAJA CHICA	125,29
111010201	XXXXXXXXX	125,29
11103	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANC	68898,05
11103010101	Cuenta de ahorro Constr No.	12541,95
11103010102	Cuenta corriente No.	45879,79
11103010103	Cuenta ahorro Mortuoria No	10476,31
112	ACTIVOS FINANCIEROS	5875,27
11201	CUENTAS POR COBRAR	383,75
112010203	Por Cuotas Unión y Federación	383,75
11204	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	10529,21
112040401	Otras cuentas y doc. por cobrar	10529,21
11204040101	Ortega Juan	6515,28
11204040108	Abad Lisandro	284,6
11204040132	Duran Martha	3000
11204040168	Salazar Rosa	599,18

11204040169	Velásquez Darío	130,15	
11206	PROVISIÓN INCOBRABLES DE CUENTAS Y		-5037,69
1120605	Provisión de cuentas incobrables	-5037,69	
113	INVENTARIOS		453,2
1130605	Papel taxímetro	453,2	
12	NO CORRIENTES		68287,09
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		89070,9
12101	Terrenos		15273,25
12101010101	Terrenos	15273,25	
12102	Edificios y Locales		55356,91
12102010101	Edificios y Locales	55356,91	
12104	Muebles y enseres		4092,01
12104010101	Muebles y Enseres	4092,01	
12105	Maquinarias y herramientas		15
12105010101	Maquinarias y herramientas	15	
12106	Equipo de oficina		317,43
12106010101	Equipos de Oficina	317,43	
12107	Equipos especializados		9424,8
12107010101	Equipos Especializados	9424,8	
12108	Equipos de computación		3391,5
12108010101	Equipos de Computación	3391,5	
12110	Software y Hardware		1200
12110010101	Software y Hardware	1200	

12111	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		-20783,81
1211101	Edificios y Locales		-13005,84
12111010101	Deprec. Acum. Edificios y Locales	-13005,84	
1211102	Muebles y enseres		-1615,72
12111020101	Deprec. Acum. Muebles y Enseres	-1615,72	
1211103	Maquinarias y herramientas		-48,99
12111030101	Deprec. Acum. Maquinarias y herra.	-48,99	
1211104	Equipo de oficina	0	-50,88
12111040101	Deprec. Acum. Equipos de Oficina	-50,88	
1211105	Equipos especializados		-3083,08
12111050101	Deprec. Acum. Equipos Especializado	-3083,08	
1211106	Equipos de computación		-2979,30
12111060101	Deprec. Acum. Equipos de Computación	-2979,3	
2	PASIVOS		26153,06
21	CORRIENTES		26153,06
211	CUENTAS POR PAGAR		26150,18
21102	OBLIGACIONES PATRONALES		224,51
2110202	Beneficios sociales		175,23
211020201	Décimo tercer sueldo	15,93	

211020202	Décimo cuarto sueldo	159,3	
2110203	IESS		49,28
211020301	Aporte personal	21,56	
211020302	Aporte patronal	27,72	
21105	FONDOS POR PAGAR		25325,67
2110501	Ahorros de los socios	344,43	
2110502	Fondo Mortuorio	8154,24	
2110505	Bono Navideño por pagar	2627	
2110507	Bono por Resultado	14200	
21109	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		600
2110901	INCARPALM -Material de enfunde	100	
211090503 211896534	TRINYFRESH -Insumos agrí.	500	
212	OBLIGACIONES CON LA SUPERINTENDENCI		2,88
21201	Contribución a la SEPS por pagar		2,88
212010101	Contribución a la Seps por pagar	2,88	
3	PATRIMONIO NETO		119218,68
31	CAPITAL		119218,68
311	APORTES DE LOS SOCIOS		85194,17
31101	CERTIFICADOS DE APORTACIÓN	71877,27	
31102	AHORRO PARA CERTIFICADOS DE APORTAC	13316,9	
312	RESERVAS		14540,23

31201	LEGALES	14235,94
3120101	RESERVA LEGAL IRREPARTIBLE	14235,94
31202	OTRAS RESERVAS ESTATUTARIAS	304,29
3120201	Otras reservas estatutarias	304,29
313	OTROS APORTES PATRIMONIALES	19484,28
31301	RESULTADOS	164,28
3130102	Utilidad del ejercicio	5,24
3130104	Resultados acumulados	159,04
31302	REVALUACIONES	19320
3130201	Superávit/déficit por revaluación	19320
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	145371,74

Tabla 1. Balance general

Fuente: Aso.Agro: "La Guayas"

Balance general al finalizar el año fiscal 2017 de "La Guayas"

3.3 Análisis de las cuentas por pagar

ASOCIACION AGROPECUARIA “LA GUAYAS” Requisición de compras	
DEPARTAMENTO: Fecha: 20 septiembre de 2017 Bodega general Fecha requerida: 5 de octubre de 2017	
Cantidad	Descripción
500	Material de embarque
Aprobado por: Ing. Gabriela Ramón Administradora	

ASOCIACION AGROPECUARIA “LA GUAYAS” Orden de compra A: Banaplast Fecha: 21 septiembre de 2017 Introducir nuestro pedido por:			
Cantidad	Descripción	Precio	Total
500	Material de embarque	2	1000
Aprobado por: Ing. Gabriela Ramón Administradora			

ASOCIACION AGROPECUARIA “LA GUAYAS” Informe de recepción
--

Recibido de: Banaplast Co.	Fecha: 2 octubre de 2017 Orden #: 0847
Cantidad	Descripción
500	Material de embarque
Recibido por: Marcos Santana	

FACTURA			
211090503			
Banaplast Co.			
Pasaje, 234-567			
Vendido a: “LA GUAYAS”		Fecha: 03 octubre de 2017	
Introducir nuestro pedido por:		OP #: 0847	
Enviar a: “La Guayas”		Fecha de envió: 2 de octubre 2017	
Cantidad	Descripción	Precio	Total
500	Material de embarque	2	1000
			1000

COMPRAS

1000	
-------------	--

CUENTAS POR PAGAR

	1000
--	-------------

Figura 2. Registro de la cuenta por pagar a Banaplast C.o.Fuente:
Asociación agropecuaria “La guayas”

A través del análisis de las cuentas por pagar de los archivos de la asociación se pudo establecer que la cuenta por pagar a proveedores con numeración 211090503 no se encuentra registrada en el balance general final, generando falencias en los estados financieros de la asociación. Este error se origina por el deficiente control interno en los procesos contables que lleva a cabo la empresa ocasionando un malestar organizacional entre los diferentes miembros directivos y administrativos de la asociación que a la vez afecta todas las actividades productivas y comerciales que realiza la empresa.

3.4 Minusvaloración en Cuentas por Pagar:

Cuando se dan estos hechos, en la empresa se genera un crecimiento en su activo y patrimonio, es decir que los estados financieros se ven afectados con estos casos de minusvaloración en las cuentas y documentos por pagar. Se ha logrado verificar que existen valores que no han sido asentados en las cuentas por pagar, el proceso de auditoría dictaminó que el total de valores no registrados es de \$1.000,00 los cuales pertenecen a la adquisición de material de embarque, quedando como evidencia la falta de control interno.

3.5 Razones del no registro de ciertas obligaciones.

Las cuentas por pagar son obligaciones a corto plazo, las cuales se las adquiere por la compra de algún bien o servicio según la necesidad que se haya presentado en la asociación.

Cuando en una empresa el control interno es muy débil o no existe se suelen presentar estos tipos de inconvenientes en este caso un error humano que al final de año causan que los estados financieros presenten irregularidades que afectan el buen desarrollo de la asociación.

CONCLUSIONES

Como lo demuestra la auditoría una vez analizados los resultados dados por la misma podemos concluir que:

La asociación agropecuaria “La Guayas” es una empresa dedicada a la producción y comercialización de banano que en sus tres años de vida empresarial pese a tener un excelente procesos productivo se ha visto envuelta en la actualidad en problemas a nivel contable y administrativo que están afectando sus procesos internos. A través de la auditoría financiera se ha determinado que sus procesos contables y administrativos se están realizando de una manera muy ineficaz que afecta el ambiente organizacional.

Analizadas las cuentas por pagar extraídas de los archivos se determinó que una de las cuentas no se encontraban registradas en el balance general alterando los estados financieros, esto se produce a que en la asociación no se ha aplicado el debido control interno a los procesos de las áreas contables y administrativas lo que hace propensa a no poder corregir los errores cometidos por el personal que labora en dichas áreas.

Se debe llevar a cabo un control muy eficiente en todos los procesos que se ejecuten en cada una de las áreas, esto con la finalidad de prevenir falencias que afecten el buen funcionamiento de la empresa.

Bibliografía

Bibliografía

- Albanese, D. E. (2012). Análisis y evaluación de riesgos: aplicación de una matriz de riesgo en el lavado de activos. *Base*, 9(3), 208. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/3372/337228651001.pdf>
- Bericiarto Pérez, F., Noa Águila, R., & Taillaca blanco, D. (2015). Diagnóstico de la situación existente en el subsistema de cuentas por pagar en la universidad de cienfuegos. *Universidad y Sociedad*, 7(2), 57. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v7n1/rus07115.pdf>
- Diaz Becerra, O. A. (2014). Efectos de la adopción por primera vez de las niif en la preparación de los estados financieros de las empresas peruanas en el año 2011. *Universo Contabil*, 10(1), 128. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/1170/117030156008.pdf>
- Escalante, P. (Enero-junio de 2014). Auditoría Financiera. una opción de ejercicio profesional independiente para el contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 45. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098004>
- Gallego, L., Hernández, L., & Clavijs, N. (2016). Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a procesos de auditoría. *Scientia Et Technica*, 21(3), 248. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84950585007>
- Gamarra , Israel ; Reyes, Juan; Tinajero , Cristian; Salazar, Juan; Orbea , Edgar ; López , Ringo. (2016). La formación ética y axiológica en el futuro profesional de ingeniería en contabilidad y auditoría. Una mirada hacia la universidad. *Didasc@lia: Didáctica y Educación*. ISSN 2224-2643, 7(1),

159. Obtenido de <http://runachayecuador.com/refcale/index.php/didascalía/artículo/view/1082/659>
- Hernandez, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 18. Recuperado el 20 de julio de 2018, de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Mancilla, M., & Saavedra, M. (2015). El gobierno corporativo y el comité de auditoría en el marco de la responsabilidad social empresarial. *Contaduría y Administración*, 60(2), 494. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/395/39535648011.pdf>
- Martinez, M., Garcia, J., & Vivas, L. (2016). El informe de auditoría con salvedades: ¿una mayor independencia y competencia del auditor aumenta su contenido informativo? *Revista de Contabilidad*, 19(1), 2. Obtenido de <http://www.redalyc.org/artículo.oa?id=359744749007>
- Martínez, Y., Loy, L., & Blanco, B. (2013). Propuesta del sistema de acciones para la implementación de la ley de auditoría con informática. *Revista de Arquitectura e Ingeniería*, 7(2), 9. doi:<http://www.redalyc.org/pdf/1939/193929227003.pdf>
- Obispo, D., & González, Y. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú. *In Crescendo*, 6(1), 69. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482>
- Varela, E., Venini, A., & Scarabino, J. (2013). Normas de auditoría y control interno. Evolución en argentina de la normativa dictada a través de diversos organismos de regulación y supervisión estatal. *Invenio*, 16(30), 102. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/877/87726343007.pdf>