



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA PLANIFICACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL DE AUDITARÍA AL
COMPONENTE CUENTAS POR PAGAR PARA LA EMPRESA
SENTILVER EN EL PERIODO 2017

ALMEIDA CARPIO SANDRA RAQUEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA PLANIFICACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL DE AUDITARÍA
AL COMPONENTE CUENTAS POR PAGAR PARA LA EMPRESA
SENTILVER EN EL PERIODO 2017

ALMEIDA CARPIO SANDRA RAQUEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

LA PLANIFICACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL DE AUDITARÍA AL COMPONENTE
CUENTAS POR PAGAR PARA LA EMPRESA SENTILVER EN EL PERIODO 2017

ALMEIDA CARPIO SANDRA RAQUEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA


MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 05 DE FEBRERO DE 2019

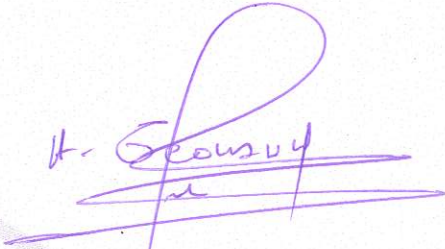
MACHALA
05 de febrero de 2019

Nota de aceptación:


Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado La Planificación del examen especial de Auditoría al componente cuentas por pagar para la Empresa Sentilver en el periodo 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



VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO
0702225160
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: martes 05 de febrero de 2019 - 10:21

Urkund Analysis Result

Analysed Document: ALMEIDA CARPIO SANDRA RAQUEL_PT-011018.pdf (D46998874)
Submitted: 1/18/2019 11:33:00 PM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 1 %

Sources included in the report:

BLACIO TORRES JOHNNY MANUEL.pdf (D21115723)
TESIS 657.45 M268a.docx (D14439453)

Instances where selected sources appear:

2

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

La que suscribe, ALMEIDA CARPIO SANDRA RAQUEL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado La Planificación del examen especial de Auditoría al componente cuentas por pagar para la Empresa Sentilver en el periodo 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, 05 de febrero de 2019


ALMEIDA CARPIO SANDRA RAQUEL
1206661199

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primeramente a Dios Jehová y a su santísimo hijo Jesús, porque gracias a ellos he podido cumplir una de mis más anheladas metas; ellos han estado en todo momento conmigo, por ello vivo eternamente agradecida.

A mi amado esposo y compañero de vida, el cual fue cómplice en todo este largo camino en mi carrera universitaria quien ha sido mi apoyo incondicional para continuar luchando hacia el éxito en esta etapa tan maravillosa, depositando en mí su confianza y alentándome en cada paso que he dado.

A mis amados padres, quienes son mi fortaleza para continuar hacia el éxito de mi vida profesional el infinito amor de ellos y sus valiosos consejos, me han servido de mucho para plasmar esta meta ahora realizada con el sacrificio junto de ser una hija digna de ellos.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios Jehová y a su hijo Jesús por bendecirme en todo momento de mi vida, por guiarme a lo largo de mi existencia, ser mi apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Me gustaría agradecer en estas líneas la ayuda que recibí de mis docentes y colegas que me han prestado durante el proceso de la presente investigación y redacción de este trabajo. Y así haber podido seguir adelante en la resolución del caso práctico.

SANDRA RAQUEL ALMEIDA CARPIO

LA PLANIFICACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA AL RUBRO CUENTAS POR PAGAR PARA LA EMPRESA SENTILVER EN EL PERIODO 2017

Autora: Sandra Raquel Almeida Carpio
C.I. 120666119-9
Email: Salmeida_est@utmachala.edu.ec
Tutor: José Vicente Maza Iñiguez

RESUMEN

La planificación de la auditoría son procedimientos y técnicas que el auditor utiliza para identificar de manera oportuna el uso de los recursos humanos, materiales y tecnológicos en función de los lineamientos del control interno de la entidad que le servirán para recolectar información verídica para que el auditor pueda emitir sus opiniones profesionales. Es por ello, que el presente trabajo tiene como objetivo elaborar la planificación del examen especial en el componente de cuentas y documentos por pagar aplicando la técnica de estudio general en base a las matrices de riesgos y estados financieros, investigación por medio de entrevistas e inspección para determinar controles claves que permitan minimizar los riesgos encontrados en la auditoría. La metodología utilizada es la analítica realizándose un previo análisis; además, comprende de la etapa de planificación con sus respectivas matrices de evaluación de control interno y de riesgo para verificar la razonabilidad del componente auditado; y por último el programa de auditoría que conlleva a los controles que se le darán a los supuestos errores que estén ejecutándose en la empresa SENTILVER S.A. Los resultados de la investigación permitieron determinar que el nivel de confianza es alto y su riesgo bajo; en donde se encontraron que existen deudas sin respaldo de documentos, valor superior al costo del bien, adquisición de bienes personales sin autorización con montos inferiores solicitados al préstamo; por lo tanto, la planificación pues es la herramienta principal de coordinación para una ejecución eficaz, eficiente y confiable de los estados financieros revelados.

Palabras claves: Planificación de auditoría, Examen especial, Matriz de riesgo, Matriz de evaluación de control interno, Programa de auditoría

**THE PLANNING OF THE SPECIAL AUDIT EXAMINATION TO THE
COVERAGE ACCOUNTS PAYABLE FOR THE COMPANY SENTILVER IN
THE PERIOD 2017**

Author: Sandra Raquel Almeida Carpio
C.I. 120666119-9
E-mail: Salmeyda_est@utmachala.edu.ec
Tutor: José Vicente Maza Iñiguez

ABSTRACT

Audit planning are procedures and techniques that the auditor uses to identify in a timely manner the use of human, material and technological resources based on the entity's internal control guidelines that will serve to collect truthful information so that the auditor can issue their professional opinions. For this reason, the objective of this paper is to prepare the planning for the special examination in the accounts and payables component, applying the general study technique based on risk matrices and financial statements, research through interviews and inspection to determine key controls that minimize the risks encountered. The methodology used is a bibliographic review from different sources of information; in addition, it includes the planning stage with its respective internal control and risk assessment matrices to verify the reasonableness of the audited component; and finally the audit program that leads to the controls that will be given to the alleged errors that are running in the company SENTILVER S.A. The results of the investigation allowed to determine that the confidence level is high and its risk low; where they found that there are debts without backup of documents, value higher than the cost of the property, acquisition of personal property without authorization with lower amounts requested to the loan; therefore, planning is the main coordination tool for effective, efficient and reliable execution of the financial statements disclosed.

Keywords: Audit planning, Special examination, Risk matrix, Internal control evaluation matrix, Audit program

ÍNDICE

| | Pág. |
|---------------------------------------|------|
| CONTENIDO | |
| DEDICATORIA | 1 |
| AGRADECIMIENTO | 2 |
| RESUMEN | 3 |
| ABSTRACT | 4 |
| DESARROLLO | 8 |
| CONCLUSIONES | 21 |
| REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA | 22 |
| ANEXOS | 25 |

Pág.

LISTA DE TABLAS

| | |
|--|-----|
| Cuadro 1.- Planificación Preliminar de auditoria | 157 |
| Cuadro 2.- Planificación Específica de auditoria | 168 |
| Cuadro 3.- Cuestionario de Control Interno | 179 |
| Cuadro 4.- Matriz de Control Claves | 20 |
| Cuadro 5.- Matriz de Evaluación de Control Interno | 21 |
| Cuadro 6.- Programa de Auditoria del componente de cuenta y documento por pagar. .. | 202 |

SIGLAS Y ABREVIATURAS

CCI: Cuestionario de control interno

MCC: Matriz de Control Claves

MECI: Matriz de Evaluación de Control Interno

PA: Programa de Auditoría

PE: Planificación Específica

PP: Planificación Preliminar

INTRODUCCIÓN

La evaluación del control Interno en la auditoría es muy relevante porque permite determinar los riesgos en las actividades de la empresa; a través de la identificación de irregularidades que estén suscitando en la entidad y proseguir a elaborar el programa de auditoría que servirá para evaluar los diferentes procedimientos que se aplicarán a cada control en el desarrollo del examen especial que conforme a los riesgos se implementara el tamaño de la muestra. Toda empresa requiere realizar un examen especial en sus estados financieros para así conocer la razonabilidad de lo que realizan a diario en la empresa; logrando establecer luego los controles claves que faciliten una eficiente, eficaz y confiable gestión en la relevación de sus informes financieros.

Por ende, la auditoría financiera ha formado parte de ser una de las prácticas que efectúan las entidades para evaluar el cumplimiento y desempeño de la misma, en función a base legal de las normas contables y tributarias. Por lo cual, una planificación de auditoría es un pilar fundamental siendo un proceso que tiene mayor responsabilidad del auditor al momento de aplicar los procedimientos que requieran necesarios en su ejecución iniciando con la recolección de información general apoyándose de las técnicas para determinar estrategias que supriman los riesgos evidenciados. La planificación se divide en preliminar y específica, en donde la primera el auditor recoge información de la empresa determinando objetivos, procedimientos y actividades; en cambio la segunda examina el procedimiento de cada componente.

La empresa SENTILVER SA., es una empresa dedicada a la exportación de banano hacia mercados internacionales llevando en el segmento desde hace 7 años con la aplicación de estrategias de calidad, integrado por un personal competente; sin embargo los problemas que presentan es que no cuentan con políticas que le permitan gestionar sus operaciones de forma eficiente lo que ocasiona deficiencias e irregularidad a la mala administración de sus actividades, especialmente a las cuentas y documentos por pagar; razones que se dan por reportes de los documentos en cuanto a valores equívocos haciendo que los saldos del pasivo reflejados en el Estado Financiero no se encuentren fiables.

Por las razones expuestas se prosigue la veracidad financiera presentada en el componente de cuenta y documentos por pagar en los estados financieros. Para la Empresa SENTILVER S.A. al producir mayores ingresos correspondientes a las ventas de la fruta, por ende se genera pagos al personal trabajo que se realizó para generar dicho ingreso, también se realizó préstamos para adquisición de equipos, maquinarias y vehículos, bienes para la operación de la empresa reflejando deudas que requieren mayor control. Por ende, se acude a la auditoría que permitirá tener fiabilidad sobre la información entregada e identificar si se cumplen con sus objetivos. Es por aquello, el presente trabajo es importante porque permite determinar procedimientos que faciliten el arduo control interno de las obligaciones de sus operaciones detectando posibles riesgos y problemas para dar las soluciones correspondientes y presentar saldos en la información financiera razonable y fiable.

El presente trabajo es novedoso porque permite conocer el procedimiento de realizar una planificación de auditoría e identificar los riesgos que podrían existir al momento de emitir el auditor una opinión errónea en el desarrollo del examen especial al componente de cuentas por pagar de la Empresa SENTILVER para el cual se establece analizando las transacciones e investigando si existen irregularidades que no pudieron ser determinadas por el auditor. Este documento muestra su pertinencia al área de futuros profesionales al permitir tener mayor conocimiento en cuanto a las planificaciones y así asimilar, la realidad de las empresas, en como gestionan sus actividades y que tipo de irregularidades se pueden presentar. Donde la metodología aplicada fue la analítica.

Por esta razón, el presente caso práctico aborda de la planificación de la Auditoría de la Empresa SENTILVER S.A. presentando como objetivo principal elaborar la planificación del examen especial al componente de cuentas por pagar aplicando la técnica de estudio general, investigación e inspección para encontrar controles claves que permitan disminuir los riesgos encontrados. Este caso práctico, se encuentra delimitado en la Empresa SENTILVER S.A., del área del Sector productivo en la Ciudad de Guayaquil para ello, su tema es “LA PLANIFICACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA AL COMPONENTE CUENTAS POR PAGAR PARA LA EMPRESA SENTILVER EN EL PERIODO 2017”.

DESARROLLO

Evaluación del control interno

La Norma Internacional de Auditoría indica que el control Interno corresponde a los procesos diseñado, implementados y sostenido por los responsables de la empresa con el propósito de ofrecer seguridad en el alcance de los objetivos a través de una información financiera confiable, transparente, eficaz y eficiente de las actividades que se ejecutan de acuerdo con el cumplimiento de bases legales y reglamentarias. (NIA 315, 2013).

Para Obispo (2015), confirma lo expuesto por esta norma que se encarga de verificar la eficacia administrativa y financiera de la empresa; además, de la administración adecuada de los recursos que garanticen la consecución de los objetivos y metas planteadas; por lo tanto, evaluar el control interno es identificar la misión, visión, objetivos, metas, planes, políticas contables y operativas que se han ejecutado o no cumplido que se enmarcan en beneficios económicos, sociales, funcionales y de procedimientos.

Examen especial

En toda empresa se requiere periódicamente evaluar el control interno de las actividades que gestiona la misma, para ello recurren a las auditorías entendiéndose aquello como el examen especial que desarrollan en la verificación de documentos, procesos, registros y conciliaciones de estados financieros con la finalidad de obtener los hallazgos que reflejen la transparencia de la situación financiera, operativa y cumplimiento con las normativas. (Ojeda & Carmona, 2013)

Ahora bien, Fonseca (2008) define al examen especial como la combinación de la auditoría financiera que abarca las normas de auditoría el cual tiene como finalidad la indagación y control de los procesos, programación de los presupuestos, destino de los recursos, manipulación y verificación del registro contable, nivel de cumplimiento de objetivos y establecer la eficiencia, eficacia y confianza de la información que ejerce la entidad auditada.

Cuentas y documentos por pagar

Con respecto a auditoría se requiere proceder al análisis del componente de cuentas y documentos por pagar en donde se analizan las cuentas que reflejan mayor índice de importancia para ello, tomar en cuenta las transacciones en función de las obligaciones de pago con la empresa, empleados, entre otros. Por ende, se deben analizar saldos de subcuentas en donde se concilia los saldos reportados en el Balance General y Estado de Flujo de efectivo; también, verificar las causas de las diferencias diagnosticadas y el impacto de razón de la información financiera. (Bericiarto, Noa, & García, 2015)

Al momento que el auditor realiza la revisión de las cuentas y documentos por pagar tiene que actuar de forma ética y juicio moral en donde los informes financieros se encuentren reflejadas con transparencia y en función a la realidad que opera la entidad; según indica que el auditor tiene que cumplir con las normas legales y normas morales en cuanto reflejar la realidad económica de la empresa sin ocultar acciones fraudulentas (Hentati, Dammak, & Affes, 2017)

Las deudas que mantienen las empresas en los rubros de cuentas y documentos por pagar son soportadas en su mayoría por documentos como letras de cambio y pagarés; cabe indicar que el comúnmente usado es el pagaré. Para McLeay, Radia y Ryland, (2015) mencionan, que la necesidad del pagaré es en realidad la validez de representar una promesa de cancelar una deuda a una persona o entidad en una fecha posterior en diversos momentos y por diferentes situaciones.

Por lo tanto, las cuentas y documentos por pagar deben ser revisadas minuciosamente para así evitar fraudes o deudas falsas que han gestionado la empresa; es por esto que se debe gestionar con eficiencia el rubro de los pasivos circulantes con el fin de reflejar menos costos y aprovechar los beneficios que generan los créditos financieros (Angulo & Berrío , 2014)

Planificación de la auditoría

La planificación de la auditoría comprende de un control en los procedimientos, actividades y sistemas de la empresa que la que verificar la adecuada gestión de sus objetivos, recursos y el tiempo (Mayorga, Herrera, & Ruso , 2016). En esta etapa se debe definir el programa de auditoría que hace énfasis en coordinar junto con el equipo

de auditores competentes para llevar a cabo los procesos en el tiempo determinado (Sotelo , 2018).

La planificación se divide en dos fases: la preliminar y la específica, en la primera se obtiene un conocimiento general de la entidad a través de entrevistas al personal; información que permite definir el alcance, objetivos, e identificar las áreas o procesos potenciales a ser considerados en la estrategia de la auditoría. En la fase de planificación específica se efectúa un análisis más detallado de los procedimientos a evaluar, con el propósito de determinar el nivel de riesgo global de los departamentos, a través de la evaluación del control interno. (Veloz & Vargas, 2017; Ruiz, 2018)

Riesgos de auditoría

Los auditores una vez efectuados los informes a pesar de ser confiable pueden, ser reflejados e intervenidos por los riesgos para los cuales es importante identificar y analizar aquellas situaciones que afectar la transparencia y confianza de la información es por esto, que se logra contrarrestar (Baracaldo, 2013); además, los riesgos pueden ser Inherente, de control y detección que se calcula en base a la materialidad, normas legales, ajustes y reglamentos (Silva & Chapis, 2015).

Una evaluación de riesgos engloba la determinación y análisis de los riesgos claves o importantes para el logro de los objetivos y así mismo, formar un soporte para la gestión de minimizar o suprimir los riesgos; para ello, se hace identificación de las actividades de control siendo procedimientos con medidas relevantes para abordar los riesgos y permitir alcance de las metas de la empresa (Quick & Henrizi, 2018).

Matriz de riesgo de auditoría

Al evaluar la matriz de riesgo, que aborda un estudio y proceso riguroso en donde se analiza la probabilidad e impacto que pueden repercutir a la cuenta a investigar; la primera hace referencia al estudio cuantitativo de las pérdidas potenciales que pueden ocasionar a la entidad y la segunda es la evaluación o el nivel de riesgo que representa para la empresa (Vourey, 2014); cabe mencionar, que al realizar la auditoría tienen que ejecutarse conforme los riesgos claves detectados con la finalidad de reflejar valor agregado a la empresa al logro de los objetivos y metas generadas en cada proceso de la entidad (Porrás, 2014).

Clases de riesgos de auditoria

Abolacio (2013), determina los siguientes riesgos que intervienen en la auditoria:

Riesgo inherente: se entiende que comprende de la existencia de errores que contiene irregularidades significativas en el registro contable de la empresa originada por empleados no cualificados, desconocimiento de actividades, inadecuada estructuración, implementación de normas y nuevos ingresos de empleados.

Riesgo de detección: se refiere a la existencia de errores significativos que se puedan suscitar en los procedimientos que no ha sido identificados el error al final de la auditoría por parte del Control Interna y de las pruebas sustantivas.

Pruebas de auditoria

Entre estas se mencionan dos, que se explican a mayor profundidad:

Pruebas Sustantivas: consiste en demostrar de manera directa las evidencias de los saldos, transacciones o estados de Cuenta que se encuentran en los registros del sistema contables (Varela, Venini, & Scarabino, 2013).

Las Pruebas de Control: es identificar que los controles internos se encuentran siendo ejecutados conforme lo determinado en la etapa de planificación quien corrobora el funcionamiento si es débil o no es el adecuado mediante la matriz de controles claves en donde se identifica el nivel de confianza y los riesgos (Alfonso & Alfonso, 2013).

Clases de técnicas de examen especial

Para Rojas (2012), las técnicas que se utilizan en un examen especial son herramientas que le permiten al auditor obtener evidencias de la información que sustenta la entidad auditada; dentro de las cuales se encuentran: comparación, cálculo, confirmación, indagación, inspección, observación y examen físico.

Según Campos, Holguín y López (2018) a continuación, indican las siguientes clases de técnicas con su respectivo concepto:

1. **Estudio General:** es la técnica en donde se identifican los riesgos, se evalúa los controles internos de las cuentas y operaciones de la empresa sobre acontecimientos relevantes que necesiten una atención especial.
2. **Análisis:** estudio de las cuentas reflejadas en los Estados Financieros en donde se hace un análisis de saldos que constituye la clasificación homogénea e importante con soporte de pruebas de cumplimiento; y el análisis de movimientos comprende por estudio en agrupación de los diversos saldos deudores y acreedores de la cuenta con apoyo significativo y homogénea y se hace uso de pruebas sustantivas.
3. **Inspección:** se hace verificación física de los materiales o documentos de las operaciones reflejadas en los Estados Financieros.
4. **Confirmación:** se vincula una comunicación con el auditor profesional e independiente de la empresa evaluada en donde se emite el informe indicando la autenticidad de las cuentas para que sea aprobada, revisada o diagnosticada por algún tercero ajeno de la empresa.
5. **Investigación:** se obtiene información a través de observación, entrevistas, comentarios y diálogos de los colaboradores, o empleadores de la empresa a la que es auditada.
6. **Declaración y certificación:** se efectúa la legalización de la auditoría realizada, mediante un escrito con las firmas de las personas que participaron en el desarrollo de las investigaciones y de la autoridad competente notario o peritos en la rama.
7. **Observación:** es la técnica en donde el auditor observa y sigue el estudio de los hechos o las actividades que realiza el personal de la empresa.

Metodología

La metodología que se aplicó fue la analítica, realizándose un previo análisis en cuanto a la situación actual en la empresa SENTILVER, además; se ha estructurado en un análisis teórico, desarrollo del caso práctico y las conclusiones.

Caso práctico

En la realización del examen especial al rubro Cuentas por pagar existen claros indicios de que algunas deudas que ha contraído la empresa es de bienes adquiridos por funcionarios y que dichos bienes no se encuentran en la empresa, se especula que algunas deudas a los socios ya tienen más de dos años sin movimiento, extra oficialmente le indican que del préstamo que la empresa mantiene con el Banco Medecci, solo se utilizó el 70% para la empresa y que la diferencia el Gerente dispuso la compra de un vehículo para su traslado. Mediante la matriz por componentes elabore la planificación de la auditoría del rubro de Cuentas por pagar.

Desarrollo

Antecedentes de la Empresa

SENTILVER S.A. es una empresa dedicada a la exportación de frutas tropicales de Ecuador hacia otros mercados internacionales, siendo constituida el 29/01/2011 ubicándose en la Ciudad de Guayaquil entre la Av. Joaquín Orrantia y calle Leopoldo Benítez en el edificio de Trade Building; por el cual, representamos en el país como el mejor de los grandes productores de banano de nuestro país junto con un talento humano competente y la tecnología eficiente haciendo crecer a la empresa y a los socios, que en la actualidad conlleva a 40 integrantes. La empresa presenta estrategias de calidad en donde cumple con los requerimientos del mercado e impulsa hacia el desarrollo sostenible y cuidado al medio ambiente. Por ende, se tiene las siguientes marcas de Sentilver Fruit, Dakota, Del monte y chiquita; lo cual, ofreciendo a los clientes certificaciones como Global gap, Rainforest Alliance Certified, Trust y Business Alliance for Secure Commerce.

En el periodo del año 2017, sus registros y estados financieros fueron examinados por la firma de auditores AUDIEMP conformado por el Ing. Javier Cedeño y Gabriel Cedeño; los cuales analizaron y concluyen que existen irregularidades en las cuentas por pagar influyendo en la razonabilidad en la presentación de información financiera al 31 de diciembre del 2017. El tipo de auditoría a aplicar es financiera puesto que se analiza la razonabilidad de los estados financieros.

Objetivos de Auditoría

Objetivo General

Analizar la razonabilidad de los valores revelados en los Estados financieros por el año 2017, de acuerdo a las normas, reglamentos y leyes de la Información Contable y financiera vigente para conocer si se cumple con los objetivos del control interno de la empresa SENTILVER S.A.

Objetivos específicos

Obtener información general de las actividades, procedimientos y políticas de la empresa por medio de la planificación preliminar

Determinar los procedimientos de la planificación específica de auditoría


Evaluar el cumplimiento de procedimientos y políticas al componente de la cuenta y documentos por pagar.

Etapas de planificación de Auditoría

En esta fase de planificación se ha utilizado la técnica de inspección en el cual se efectuó una constatación física del vehículo adquirido para la empresa; y que para ello recurrió a un préstamo al banco, en donde se evidencia que no se encuentra ningún bien que haya contraído la empresa para tal fin; sin embargo, otros bienes si se encuentran respaldados con documentación y con soporte físico.

Además, también se aplicó la técnica de la investigación orientándose a entrevista para la contadora y gerente de la empresa, en donde el cuestionario corresponde a 6 preguntas para cada uno, con preguntas abiertas. Para la evaluación del control interno se ha aplicado la técnica de estudio general analizando los estados financieros y revisando reglamentos, estructura funcional en donde se identifican los riesgos a través de su matriz y así establecer los correspondientes controles claves, como se puede observar en el cuadro 1 se ha desarrollado un cuestionario de control interno en el cual existen irregularidades en el rubro de cuentas y documentos por pagar.

Cuadro 1.- Planificación Preliminar de auditoría


|  <p align="center"> AUDSA S.A RUC: 0705279255001 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 </p> | | PP- 1-1/1 | | |
|---|---|------------------|---------------------|----------|
| | | ELABORADO | S.R.A.C | |
| | | APROBADO | J.V.M.I | |
| | | FECHA | 3/1/2018 | |
| PLANIFICACIÓN PRE-ELIMINAR DE AUDITORÍA AL COMPONENTE DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. | | | | |
| CLIENTE: SENTILVER S.A ACTIVIDAD: Exportación de banano CIUDAD: Guayaquil PROVINCIA: Guayas | | | | |
| OBJETIVOS | | | | |
| 1. Conocer las políticas, procedimientos, actividades y la información general de la empresa. | | | | |
| 2. Identificar las cuentas significativas para el examen especial | | | | |
| 3. Elaborar planificación preliminar de la auditoría a la empresa a examinar | | | | |
| PROCEDIMIENTOS | | | | |
| N° | CONTENIDOS | REF/PT | ELABORADO O POR: | DURACIÓN |
| 1 | Visitar a la Empresa SENTILVER S.A. | PP-1 | S.R.A.C | 1 HORA |
| 2 | Entrevistar al Gerente y contador para recopilar información de la empresa. | PP-2 | S.R.A.C | ½ HORA |
| 3 | Investigación de la filosofía de la empresa | PP-3 | S.R.A.C | 1 HORA |
| 4 | Indagación de la estructura funcional | PP-4 | S.R.A.C | ½ HORA |
| 5 | Determinación del componente con mayor significancia para el examen especial. | PP-5 | S.R.A.C | 1 HORA |

Fuente: La Investigación

Elaborado por: Autora

Como se visualiza en la tabla, se procede a realizar cada uno de los lineamientos planteados los cuales están presentados en los anexos correspondientes en el presente trabajo.

Cuadro 2.- Planificación Específica de auditoría


|  <p>AUDSA S.A RUC: 0705279255001 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p> | PE -2-1/1 | | | |
|---|---|-----------------|----------------|----------|
| | ELABORADO | S.R.A.C | | |
| | APROBADO | J.V.M.I | | |
| | FECHA | 3/1/2018 | | |
| PLANIFICACIÓN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA AL COMPONENTE DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | | | | |
| CLIENTE: SENTILVER S.A. ACTIVIDAD: Exportación de banana CIUDAD: Guayaquil PROVINCIA: EL ORO | | | | |
| OBJETIVOS | | | | |
| 1. Evaluar el control interno de la empresa. | | | | |
| 2. Establecer los riesgos de la auditoria | | | | |
| 3. Elaborar el programa de auditoria a la cuenta significativa del examen especial | | | | |
| PROCEDIMIENTOS | | | | |
| N° | CONTENIDOS | REF/PT | ELABORADO POR: | DURACIÓN |
| 1 | Elaborar el cuestionario de Control Interno | A1-1 | S.R.A.C | ½ HORA |
| 2 | Elaborar la matriz de control clave de la empresa | A1-2 | S.R.A.C | 1 HORA |
| 3 | Diseñar la matriz de evaluación de control interno | A1-3 | S.R.A.C | 1 HORA |
| 4 | Diseño del programa de auditoría a la cuenta de cuenta y documentos por pagar | PA-2 | S.R.A.C | 1 HORA |

Fuente: La Investigación

Elaborado por: Autora

Luego de realizar los lineamientos ya arriba mencionados se procede a realizar; la planificación específica de auditoría al componente de cuentas y documentos por pagar, en donde se elaborará el cuestionario de Control Interno, la matriz de control clave de la empresa la matriz de riesgos para evaluación de control interno y el diseño del programa de auditoría a la cuenta de cuenta y documentos por pagar.

Cuadro 3.- Cuestionario de Control Interno

|  AUDSA S.A RUC: 0705279255001 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | | CCI -3-1/1 | | | |
|---|--|-------------------|----|-------------------|---------------|
| | | ELABORADO | | S.R.A.C | |
| | | APROBADO | | J.V.M.I | |
| | | FECHA | | 03/01/2018 | |
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE DE CUENTA Y DOCUMENTO POR PAGAR | | | | | |
| CLIENTE: SENTILVER S.A ACTIVIDAD: Exportación de banano CIUDAD: Guayaquil PROVINCIA: Guayas | | | | | |
| Nº | PREGUNTAS | SI | NO | N/A | OBSERVACIONES |
| 1 | ¿Las cuentas por pagar se encuentran respaldadas con pagaré? | | X | | |
| 2 | ¿Existe una constatación física de los bienes adquiridos para la empresa? | X | | | |
| 3 | ¿Se encuentra la cuenta de pagar al Banco de Machala por valores superiores que no fueron conformes el bien adquirido para los funcionarios? | X | | | |
| 4 | ¿Cuándo se termina de pagar las deudas se retira el pagaré? | | X | | |
| 5 | ¿Existen revisiones continuas a la cuenta y documentos por pagar juntos a los mayores del sistema? | X | | | |
| 6 | ¿Se encuentran valores pagados superior al costo por la adquisición de bienes? | X | | | |
| 7 | ¿Se encuentran autorizados la adquisición de bienes ajenos a nombre de la empresa? | | X | | |
| 8 | ¿La empresa tiene estructurado bien las funciones? | X | | | |
| 9 | ¿La empresa dispone de políticas contables de registro y control de la cuenta y documentos por pagar? | X | | | |
| 10 | ¿Existen registros contables correctos de las cuentas y documentos por pagar? | X | | | |
| 11 | ¿Existe una persona responsable en revisar las cuentas y documentos por pagar? | X | | | |

Fuente: La Investigación

Elaborado por: Autora

Cuadro 4.- Matriz de Control Claves

| | | | | |
|---|-------------------|----------|--------------------------|----------|
|  AUDSA S.A RUC: 0705279255001 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | MCC -4-1/1 | | | |
| | ELABORADO | | S.R.A.C | |
| | APROBADO | | J.V.M.I | |
| | FECHA | | 03/01/2018 | |
| MATRIZ DE CONTROLES CLAVES AL COMPONENTE DE CUENTAS POR PAGAR | | | | |
| CLIENTE: SENTILVER S.A | | | | |
| ACTIVIDAD: Exportación de banano | | | | |
| CIUDAD: Guayaquil | | | PROVINCIA: Guayas | |
| 1 | X | | | |
| 2 | | X | X | X |
| 3 | X | | | |
| 4 | | X | X | |
| 5 | X | | | |
| 6 | | | X | X |
| 7 | | | X | X |
| 8 | | X | | X |
| 9 | X | | | X |
| 10 | X | X | X | |
| TOTAL | 5 | 4 | 5 | 5 |


Fuente: La Investigación

Elaborado por: Autora

Se ha procedido, a la evaluación de controles claves de los documentos de la empresa en donde conforme el cuadro 2, se evidencia lo siguiente:

1. En 5 registros no existen respaldos de las cuentas con pagaré, porque la ingeniera no ha gestionado la importancia de salvaguardar un documento legal sobre los pagos que se han efectuado.
2. En una deuda cancelada, no se ha retirado el pagaré; puesto que no ha considerado importante conociendo que ya tiene el valor pagado.
3. Al revisar los cheques, se encuentra valor pagado a Computrom por \$3000,00 cuando la deuda es de \$2000,00 lo que corresponde a la computadora
4. Se ha verificado que la deuda con el Banco de Machala es de \$ 80000,00 destinados para la adquisición de una camioneta, sin embargo, el valor es erróneo, porque fue por una camioneta en \$ 40000,00; dentro del cual la diferencia del valor adquirido para los bienes, con el Banco de Machala; el gerente utilizo \$ 40000,00 para la compra de una casa

Cuadro 5.- Matriz de Evaluación de Control Interno

| | | | |
|--|---|--------------------|---------------------|
|  AUDSA S.A RUC: 0705279255001 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | | MECI -5-1/1 | |
| | | ELABORADO | S.R.A.C |
| | | APROBADO | J.V.M.I |
| | | FECHA | 03/01/2018 |
| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO | | | |
| CLIENTE: SENTILVER S.A ACTIVIDAD: Exportación de banano CIUDAD: Guayaquil PROVINCIA: Guayas | | | |
| N° | CONTROLES CLAVES | PONDERACIÓN | CALIFICACIÓN |
| 1 | Deudas respaldadas con pagaré | 10 | 5 |
| 2 | Retiro del pagaré al pagar deuda | 10 | 4 |
| 3 | Valores pagados superior a lo del bien | 10 | 5 |
| 4 | Valores del préstamo para adquisición de bienes de funcionarios | 10 | 5 |
| TOTAL | | 40 | 19 |

Fuente: La Investigación

Elaborado por: Autora

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGOS

| CALIFICACION PORCENTUAL | GRADO DE CONFIANZA | NIVELES DE RIESGO |
|-------------------------|--------------------|-------------------|
| 15-50% | 1 Bajo | 3Alto |
| 51-75% | 2 Medio | 2 Medio |
| 76-95% | 3 Alto | 1 Bajo |

Nivel de confianza

NC: Nivel de confianza

CT: Calificación total

PT: ponderación total


$$NC = (CT/PT) * 100$$

$$NC = (19/40) * 100$$

$$NC = 48\%$$

Al desarrollar la evaluación del control interno de la cuenta por pagar se identificó que el nivel de confianza es baja y su nivel de riesgo es alto, a razón de que existe incumplimiento en soporte de pagare a las deudas, retiros de pagarés al finalizar deudas, se han efectuado pagos superiores al costo, y se han adquirido bienes por valores superior a lo estipulado en el préstamo siendo destinados para los funcionarios.

Cuadro 6.- Programa de auditoría del componente de cuenta y documento por pagar.

| | | | | |
|--|--|----------------|-----------------------|-------------------|
|  | AUDSA S.A RUC: 0705279255001 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | | PA -6-1/1 | |
| | | | ELABORADO | S.R.A.C |
| | | | APROBADO | J.V.M.I |
| | | | FECHA | 04/01/2018 |
| PROGRAMA DE AUDITORÍA AL COMPONENTE DE CUENTA Y DOCUMENTO POR PAGAR | | | | |
| CLIENTE: SENTILVER S.A ACTIVIDAD: Exportación de banana CIUDAD: Guayaquil PROVINCIA: Guayas | | | | |
| OBJETIVOS | | | | |
| 1. Verificar la viabilidad, integridad y razonabilidad de la cuenta y documentos por pagar | | | | |
| 2. Elaborar el programa de auditoría del componente de cuenta y documentos por pagar | | | | |
| PROCEDIMIENTOS | | | | |
| Nº | CONTENIDOS | REF. PT | ELABORADO POR: | DURACIÓN |
| Pruebas sustantivas | | | | |
| 1 | Verificar si las deudas de la empresa están garantizadas con pagaré | | | 1 HORA |
| 2 | Comprobar que al terminar de pagar las deudas, la empresa haya retirado el pagaré. | | | 1 HORA |
| 3 | Corroborar que los pagos efectuados se encuentren de acuerdo a las facturas de los proveedores. | | | 1 HORA |
| 4 | Verificar la factura del bien y de la deuda mantenida con el Banco Medecchi que corresponda el 70% al monto del bien adquirido y se encuentre la diferencia registrado a nombre del funcionario. | | | 2 HORAS |

Fuente: La Investigación

Elaborado por: Autora

CONCLUSIONES

Del trabajo del caso práctico realizado se indican las siguientes conclusiones:

- A través con la técnica de investigación, inspección y estudio general se logró analizar la razonabilidad de los valores que presenta la Empresa SENTILVER S.A. en sus Estados financieros, se concluye que a pesar de encontrarse bajo las normas, reglamentos y leyes su información financiera de acuerdo a los resultados obtenidos en la auditoria se identifica que no se encuentran ajustados el rubro de Cuentas por pagar conforme a ciertos cumplimientos de normativas, habiendo irregularidades en su control interno.
- Con la elaboración y aplicación de la planificación preliminar se logró conocer las políticas, procedimientos y actividades de la empresa; es decir, se realizó un diagnostico interno de la operatividad de la organización; también, se encontró que la cuenta y documento por pagar, es una de los componentes con mayor significancia para el examen especial.
- Con la aplicación del cuestionario de Control Interno, matriz de controles claves, matriz de riesgo y el programa de auditoria se alude que la Empresa SENTIVER S.A. presenta un nivel de confianza baja con un nivel de riesgos altos se ha evidenciado cuatro riesgos que han llevado una deficiente supervisión y verificación; por lo expuesto, entonces la planificación de la auditoria representa una herramienta importante para establecer la razonabilidad, credibilidad y transparencia de los valores presentados en los Estados financieros.
- Con el programa de auditoria se verifico que la cuenta por pagar no presenta con viabilidad e integridad sus valores; lo que alude que no se encuentra bajo los procedimientos, políticas y normas puesto que existe irregularidades en pagos a los proveedores, bienes adquiridos a nombre de la empresa sin autorización, deudas con entidades financieras por montos no conforme a lo solicitado en el crédito, falta de documentos de títulos valores que garanticen las deudas y no existen retiro de los pagarés cuando se cancela la deuda haciendo que los estados financieros no se muestren de forma fiable y razonable.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Abolacio, M. (2013). *Planificación de la auditoría. ADGD0108*. IC Editorial. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=dH9-AgAAQBAJ&dq=riesgo+inherente+riesgo+de+deteccion+riesgo+de+control+2013&source=gbs_navlinks_s
- Alfonso, Y., & Alfonso, B. (2013). Propuesta del Sistema de Acciones para implementación de la Auditoría con Informática. *Revista Arquitectura e Ingeniería*, 7(2), 1-13. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4728068>
- Angulo, F., & Berrío, H. (2014). Estrategias de inversión en capital de trabajo aplicadas por las micros, pequeñas y medianas empresas colombianas de comercio textil en el municipio de Maicao. *Revista Dimensión Empresarial*, 12(2), 69-82. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/diem/v12n2/v12n2a06.pdf>
- Baracaldo, N. (2013). ¿Es garante del principio de transparencia la implementación de normas internacionales en Colombia?*. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 1097-1120. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722013000300009
- Bericiarto, F., Noa, R., & García, A. (2015). Diagnóstico de la situación existente en el subsistema de cuentas por pagar en la universidad de Cienfuegos. *Revista Universidad y Sociedad*, 7(1), 54-62. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202015000100008&script=sci_arttext&tlng=en
- Campos, A., Holguín, F., & López, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: Con énfasis en riesgos*. IMCP. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=Eb1XDwAAQBAJ&pg=PT237&dq=TECNICAS+DE+AUDITORIA+QUE+SE+APLICA+A+UNA+EMPRESA&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi_17_T15DfAhWi1FkKHXnIBTwQ6AEIJzAA#v=o

nepage&q=TECNICAS%20DE%20AUDITORIA%20QUE%20SE%20APLIC
A%20A%20UNA%20EMPRESA&f=tr

- Fonseca, O. (2008). *Vademecum Contralor*. Perú: Vademecum Contralor. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=5pGhQzPY6tcC&dq=examen+especial+de+auditoria&source=gbs_navlinks_s
- Hentati, I., Dammak, S., & Affes, H. (2017). Do auditors' perceptions actually help fight against fraudulent practices? Evidence from Tunisia. *Journal of Management & Governance*, 21(3), 715–735. doi:<https://doi.org/10.1007/s10997-016-9357-1>
- Mayorga, M., Herrera, K., & Ruso, F. (2016). La auditoría como soporte estratégico en la gestión del sistema financiero cooperativo de la provincia de Tungurahua. *Cofin Habana*, 10(1), 15-27. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612016000100002
- McLeay, M., Radia, A., & Ryland, T. (2015). EL DINERO EN LA ECONOMÍA MODERNA: UNA INTRODUCCIÓN. *Revista de Economía Institucional*, 17(33), 333-353. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=41943054015>
- NIA 315. (15 de Octubre de 2013). *IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DE SU ENTORNO*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>
- Obispo, D. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo*, 11(1), 11-20. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5127579>
- Ojeda, L., & Carmona, M. (2013). La auditoría de gestión social en las empresas cooperativas. *Cooperativismo y Desarrollo: COODES*, 1(2), 316-334. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5233968>
- Porras, D. (2014). AUDITORÍAS INTEGRADAS: SITUACIÓN ACTUAL EN NICARAGUA INTEGRATED AUDITS: CURRENT SITUATION IN NICARAGUA. *Revista Científica Nexo*, 27(01), 17-33.

- Quick, R., & Henrizi, P. (2018). Experimental evidence on external auditor reliance on the internal audit. *Review of Managerial Science*, 12(43), 1–34. doi:<https://doi.org/10.1007/s11846-018-0285-0>
- Rojas, M. (2012). *Redacción Empresarial*. Editorial Macro. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=egkwDgAAQBAJ&vq=t%C3%A9cnicas&dq=tecnicas+de+auditoria+los+mecanismos+mediante&source=gbs_navlinks_s
- Ruiz, P. (2018). Auditoría integral a los procesos administrativos y financieros de pyme. Experiencias en el caso Cooperativa de Ahorro y Crédito “El sol de los Andes” (Ecuador). *Revista Killkana Sociales*, 2(01), 9-16.
- Silva, C., & Chapis, E. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. *Revista Universidad y Sociedad*, 7(2), 96-103. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202015000200014&script=sci_arttext&tlng=en
- Sotelo, J. (2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. *RIDE. Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 18(16), 97-129. Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-74672018000100097&script=sci_arttext
- Varela, E., Venini, Á., & Scarabino, J. (2013). NORMAS DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO. EVOLUCION EN ARGENTINA DE LA NORMATIVA DICTADA A TRAVES DE DIVERSOS ORGANISMOS DE REGULACION Y SUPERVISION ESTATAL - Primera parte. *Invenio*, 16(30), 91-109. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=87726343007>
- Veloz, F., & Vargas, D. (2017). Modelo de auditoría integral para pequeñas Cooperativas de Ahorro y Crédito ecuatorianas. *Revista Ciencia UNEMI*, 10(23), 49 - 56.
- Vourey, J. (2014). ¿La gestión de riesgos corporativos y la auditoria interna al rescate de las universidades ecuatorianas? *Revista FENopina*, 4(7), 41-43.

ANEXOS

ANEXO A.- Visita preliminar a la Empresa SENTILVER S.A.

**SENTILVER S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

PP1-1

El miércoles, 3 de enero del 2018, a las diez de la mañana se procedió a realizar la visita a las instalaciones de la Empresa SENTILVER S.A, empresa privada con nacionalidad ecuatoriana que corresponde al Sector Bananero representada legalmente por el Ing. Nelson Zambiano quien a su vez es socio del 60% del total de las acciones. Esta empresa cuenta con el Registro Único de contribuyentes (RUC: 0992556307001), lo cual le permite ejercer sus actividades de manera legal y acoplarse a las obligaciones y derechos tributarios. Sentilver S.A. fue constituida el 29 de enero del 2011, aprobada por la Superintendencia de Compañías con Número de Resolución 324, folio 54, pág. 375. Conforme a los registros en la SUPERCIAS, se puede corroborar que la Empresa desde su creación no presenta ninguna obligación de presentar informes de Auditoría Externa, pero cumple puntualmente con entregar informes financieros obligatorios entre ellos Estado de Situación Financiero, Flujo de Cambios en el patrimonio, Estado de Resultados.

La Empresa cuenta con Reglamento de Seguridad y salud, Interno de Trabajo que evidencias sobre las normas que tienen que cumplir por las partes que intervienen en la ejecución de las labores, por el cual, si lo ponen en práctica. Con respecto a la administración de las cuentas bancarias, la empresa solo dispone de una cuenta corriente en el Banco del Pichincha, en donde mantiene buenas relaciones con esta entidad financiera. Por lo general la empresa presenta sobregiros puesto que las ventas de la fruta no son canceladas oportunamente. La entidad registra sus operaciones en el programa informático SCAI para llevar el control de la contabilidad. La empresa está estructurada por la Junta General de Socios, departamento de contabilidad, departamento de exportación, departamento de gerencia, departamento de liquidación, departamento de producción, departamento de Recursos humanos. Los equipos y materiales que disponen los empleados de la entidad son: equipos de computación (6 computadoras HP, 3 impresoras EPSON, 1 copiadora XEROX), equipo de oficina (1 celular, 3 teléfonos inalámbricos), muebles de oficina (4 archivadores, 6 sillas ejecutivas, 4 sillas, 6 escritorios, 2 estanterías). En cuanto los suministros que cuentan son carpetas, cuadernos, resmas de hojas, perforadoras, grapadoras, tijeras, esferos,

lápices, borradores, carpetas colgantes, sobres manilos, agendas, clips, grapas. Además, la empresa tiene asegurado y por contrato a todo su personal, contando con 15 personas que atienden actividades administrativas, contables y operativas. La venta que efectúa la empresa con las cuales mantienen contratos se encuentran: OBSA S.A., Asociación 3 de Julio, DAMASCOSWETT, Gina Fruit, Haciban S.A, Meriban S.A; quienes pagan el precio oficial determinado en el mismo; pero cuando la demanda de la fruta se vende a precios inferiores que no llegan a cubrir los gastos de producción y de exportación. Todas las decisiones de la empresa se la toman desde la alta gerencia en cuanto fijar sueldos, precios de venta, elegir proveedores y conflictos a repercutir. Los contratos para el personal son elaborados por el encargado de Talento Humano con aprobación de la gerencia. El nivel de confiabilidad de la información financiera que presenta el departamento contable es alto porque se tiene libre acceso para el desarrollo de la planificación de auditoría, siendo más práctico y fácil realizar programas de auditoría. En cuanto a la integridad y ética del Gerente de las empresas reflejan indicios que motiven a desconfiar dicha reputación; y aún más porque las informaciones proporcionadas no reflejan saldos razonables y no cuentan con documentos soportes de pagos realizados y facturas que evidencien las compras realizadas. Es por esto, que la planificación de auditoría a desarrollarse es bajo la entera responsabilidad de Gerencia quien asume por la veracidad e integridad de la información proporcionada.

ANEO B.- Entrevista a la Gerente y Contador de la empresa.

**SENTILVER S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

PP2-1

ENTREVISTA

Departamento: Gerencia

Entrevistado: Ing. Nelson B

Cargo: Gerente

Objetivo: Conocer los procesos contables-financieros y los riesgos de control del ente económico.

1. ¿En esta empresa se ha efectuado algún tipo de auditoría?

No, la empresa no ha presentado ningún tipo de auditoria externa, sin embargo se requiere conocer la razonabilidad de sus estados financieros por ende, si sería importante aplicarlo.

2. ¿Tiene conocimiento acerca de la normativa que rige un proceso de auditoría?

No, pero tengo comprendido que existen normas internacionales de auditoria y otras que ayudan a su elaboración.

3. ¿Conoce Ud. que es una Auditoría Financiera?

Sí, en si la Auditoria Financiera con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos revelados en los Estados financieros.

4. ¿La información contable - financiera que se emite refleja razonabilidad?

Considero que en gran parte no reflejan razonabilidad por cuanto existen transacciones sin documentos soportes y sin registros correctos contables.

5. ¿Son efectivos los controles contables en su empresa?

No, puesto que requieren de estar revisando arduamente por parte del contador las informaciones financieros y registro de sus operaciones haciendo que no se encuentre al día los respectivos estados financieros.

6. ¿Los riesgos a los que está expuesto su empresa son oportunamente gestionados para su corrección?

En el área contable no se ha efectuado evaluaciones de riesgos, se ha tratado de minimizar los riesgos revelados en el área de pago hacia costos, gastos y adquisición de bienes.

7. ¿Qué riesgos considera como significativos en la empresa que Ud. acertadamente representa?

Actualmente la empresa atraviesa una crisis económica por cuanto se mantiene deudas con proveedores, incumplimiento de pagos al IESS, atrasos en liquidaciones a trabajadores, los excesivos costos de producción y gastos administrativos, y a esto también se suma el precio de venta de la caja de banano por debajo de la cifra oficial cuando se cumple el cupo con las exportadoras que se mantiene contrato.

8. ¿El movimiento contable del componente de cuentas y documentos por pagar es alto o bajo?

Las cuentas y documentos por pagar representan valores altos por cuanto se debe pagar a proveedores, clientes, entidades financieras, obligaciones tributarias de manera semanal.

9. ¿Existen herramientas de control para el manejo de las cuentas y documentos por pagar?

Con la única herramienta de control que se cuenta son las conciliaciones bancarias; quien una persona responsable de elaborar los egresos sea en transferencia o cheques gestiona el pago a los proveedores o todas las obligaciones.

10. ¿La ausencia de controles en los procesos productivos y contables ha afectado el cumplimiento de los objetivos propuestos?

Pienso que si afectan el cumplimiento de los objetivos mantener deficientes o nulos controles, pues dificulta que la empresa acceda a inversiones o créditos para mejorar el nivel de producción.

11. ¿Tiene conocimiento de la evolución económica y financiera de la empresa?

En estos últimos años a pesar de todos los obstáculos presentados en la empresa ha tenido ganancias significativas, por lo que considero que financieramente la empresa no atraviesa un mal momento sin embargo se deben analizar los factores que afectan el crecimiento económico y la circulación de los movimientos de pagos para que pueda alcanzar para todas las obligaciones que mantiene la empresa en operatividad de la entidad.

MISIÓN

Exportación frutas tropicales de Ecuador a los mercados internacionales, garantizando la satisfacción de nuestros clientes por la calidad de nuestro producto y factor humano con el fin de asegurar el éxito continuo y el crecimiento de la compañía y de nuestros socios.

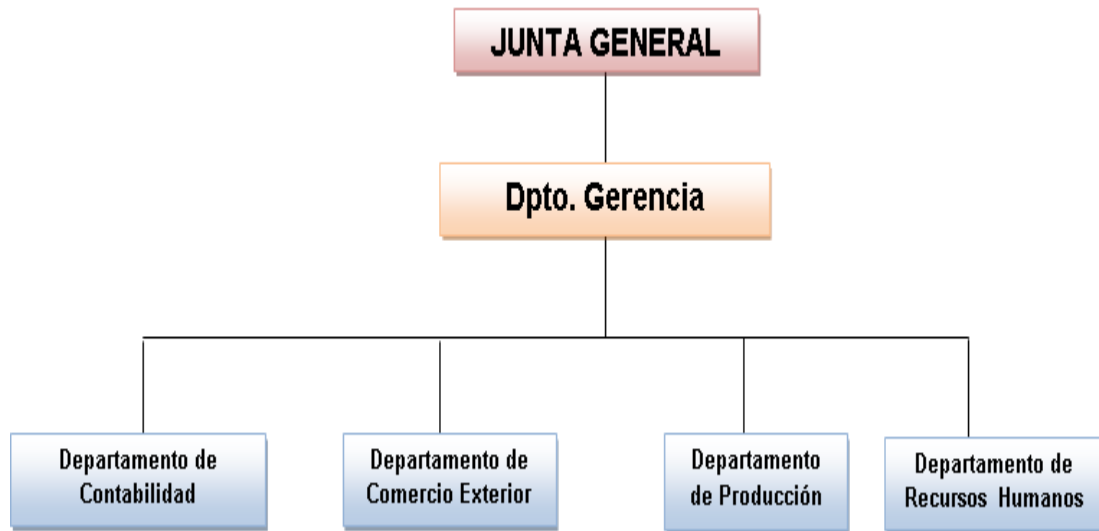
VISIÓN

Ser un líder de negocios de exportación de fruta ecuatoriana, bajo las directrices de la empresa con el objetivo de contribuir a la mejora y el desarrollo de nuestras marcas. Reafirmando SENTILVER como el mejor proveedor de frutas tropicales ecuatorianas en el mercado internacional.

ANEXO D.- Estructura funcional de la Empresa SENTILVER S.A.

**SENTILVER S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

PP-4



ANEXO E.- Identificación del componente de cuentas significativas

**SENTILVER S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

PP-5

En la evaluación preliminar se pudo determinar los componentes considerados como necesarios para el análisis de las cuentas y documentos por pagar, con el propósito de evaluar controles y determinar riesgos.

Las Cuentas por pagar se presentan las salidas del efectivo ocasionadas por la compra de bienes o servicios tanto para el área productiva, administración y ventas, en vista que mantienen deudas con entidades financieras para adquisición de bienes destinados en la operación de la empresa, sin embargo se han observado que el monto del bien no corresponde al monto solicitado del crédito y tampoco del bien requerido además, que la diferencia del préstamo fue utilizado para compra de casa personal al funcionario.

Dentro de este elemento existen deudas pagadas a los proveedores por valores superiores al costo del bien, de acuerdo a la revisión de los cheques vs facturas de compras; y también, no se encuentren respaldas con pagare y al termino de pago no se han retirado estos documentos.