



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**  
**INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS**  
**INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN**

**AUDITORÍA DEL RUBRO COMPRAS – COSTO DE VENTAS – CUENTAS  
POR PAGAR, DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA COMPAÑÍA  
DEDICADA A LA COMPRA Y VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE  
MAQUINARIA INDUSTRIAL USADA.**

**TESINA DE GRADO**

**Previa a la obtención del título:**

**AUDITOR – C.P.A.**

**Presentado Por:**

*Ana Cristina Aguilar Cabrera*

*David Jackson Baque Allauca*

**GUAYAQUIL – ECUADOR**

**2010**

## DEDICATORIA

*A mis padres por el esfuerzo y dedicación que tuvieron para brindarme los estudios, a mi abuelita por estar siempre pendiente de mí, a mi hermano y hermanita por la confianza que me tienen y por motivarme a alcanzar mis metas, a los profesores y amigos que formaron parte para alcanzar este logro en mi vida.*

**David Baque A.**

*A Dios por darme toda la tenacidad, sabiduría y voluntad a lo largo de mi vida estudiantil; a mi hermana por el apoyo incondicional que me ha brindado en esta meta tan anhelada; a mi madre que con su amor y valores impartidos me lleno de fuerzas cada vez que la necesité, y a todas las personas que me brindaron ayuda de una u otra forma.*

**Cristina Aguilar C.**

## **AGRADECIMIENTO**

*A Dios por darme salud, fortaleza, e inteligencia para lograr la culminación de mi carrera, a toda mi familia por estar siempre pendiente de mis estudios, y por los consejos y bendiciones que me brindaron, a mis amigos de la universidad por todos los momentos gratos que compartimos y por su apoyo incondicional, y a mis nuevos amigos que he conocido en el trabajo*

**David Baque A.**

*Agradezco a Dios, por haberme dado la felicidad de llegar hasta aquí con su bendición, a mi hermana y madre por su apoyo constante y a todas las personas que de una u otro modo colaboraron en la realización de esta tesis y al Ing. Roberto Merchán, Director de la tesina, por su invaluable ayuda.*

**Cristina Aguilar C.**

## TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

---

C.P.A. Jessenia González M.

**DELEGADO**

---

Ing. Roberto Merchán

**DIRECTOR DE TESINA**

## DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad del contenido de esta Tesina de Grado para la obtención del título Auditor - CPA, nos corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**”.

---

*Ana Cristina Aguilar Cabrera*

---

*David Jackson Baque Allauca*

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad es cada vez más familiar el término de auditoría, tras los escándalos de grandes fraudes financieros en empresas que fueron imponentes mundialmente como: Enron, WorldCom, Xerox, Parmalat, etc. Debido a esto el riesgo incremento notablemente porque la desconfianza aumento, motivo por lo cual las auditorías han ido tomando mayor sentido a este mundo globalizado, donde sin control las empresas no tienen un destino con éxito.

A lo largo de los tiempos, se ha incrementado los tipos de auditoría, acorde a las necesidades de las empresas existiendo auditorías financieras, tributarias, forenses, operativas, etc. Dando muchas facilidades para los actuales empresarios.

En el estudio de nuestra tesina nos hemos enfocado en la auditoría financiera, puesto que a través de esta podemos detectar la razonabilidad de los estados financieros de una empresa, observar las cuentas que están más propensas a riesgos, variaciones existentes de un período a otro en los diferentes estados financieros, análisis a través de razones financieras, entre otros; los cuales nos permite descubrir algún tipo de fraude o error por parte de los funcionarios del área contable o administrativa.

En esta tesina se ha realizado una auditoría financiera al rubro Compras – Costo de ventas – Cuentas por pagar de los estados financieros de una compañía que se dedica a la compra y venta al por mayor y menor de maquinaria industrial usada, el período auditado de los estados financieros es del 2008 – 2009, donde se determinará la razonabilidad de los mismos.

En lo que compete al proceso de análisis vertical y horizontal de los estados financieros de un período a otro, estudio del control interno, cálculo de razones financieras, y prácticamente todo este trabajo se ha llevado procedimientos de control basados en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC); además de ratificar el seguimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados por parte de los funcionarios afines del área contable y administrativo de la empresa .

La siguiente tesina está conformada por varios capítulos. En el capítulo 1 se resume el contenido de algunas normas que han servido de fuente para los respectivos análisis financieros y extractos de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que rige en nuestro país actualmente.

En el Capítulo 2 se ha detallado un breve análisis para conocimiento de la empresa objeto ha estudio, en donde se explica los aspectos generales de la compañía tales como: el giro del negocio, misión, visión, infraestructura,

productos, organigrama, detalle de funciones entre otros. También se ha justificado el motivo de nuestra auditoría y los objetivos pertinentes. Al final de este capítulo se ha desarrollado análisis de razones financieras 2008 - 2009, análisis vertical y horizontal de los estados financieros 2008 - 2009, riesgos de fraude, materialidad, control interno, plan de auditoría.

En el Capítulo 3, se detalla de manera muy minuciosa, la ejecución de todas las pruebas de auditoría sustantivas llevadas a cabo, junto con las observaciones encontradas en los rubros compras, costo de ventas y cuentas por pagar.

Y Finalmente en el Capítulo 4 se detalló los hallazgos encontrados en el capítulo 3, explicando de manera objetiva a través de hojas de hallazgos las situaciones irregulares que se encontraron a lo largo del proceso de auditoría, terminando con conclusiones y sugiriendo recomendaciones que serán útiles para el mejor desempeño de las actividades de la empresa.

# ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

DECLARACIÓN EXPRESA

INTRODUCCIÓN

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE GRÁFICOS

ÍNDICE DE ANEXOS

## CAPÍTULO 1

<b>1.</b>	<b>MARCO TEÓRICO</b>	<b>1</b>
<b>1.1.</b>	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>1</b>
<b>1.2.</b>	<b>NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA (NIA)</b>	<b>1</b>
1.2.1.	NIA 1.- Objetivo de una auditoría financiera	1
1.2.2.	NIA 1.- Alcance de la auditoría	2
1.2.3.	NIA 6.- Evaluación de riesgo y control interno	2
1.2.3.1.	Riesgo inherente	7

1.2.3.2.	Riesgo de control	9
1.2.3.3.	Riesgo de detección	11
1.2.4.	NIA 8.- Evidencia de auditoría	12
1.2.5.	NIA 11. - Fraude y error	15
<b>1.3.</b>	<b>NORMA ECUATORIANA DE CONTABILIDAD (NEC)</b>	<b>16</b>
1.3.1.	NEC1.- Presentación de los estados financieros	16
1.3.2.	NEC 6.- Revelaciones de partes relacionadas	17
1.3.3.	NEC 11.- Inventarios	18
1.3.4.	NEC 12.- Propiedades, planta y equipo	19
<b>1.4.</b>	<b>LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO</b>	<b>21</b>

## **CAPÍTULO 2**

<b>2.</b>	<b>PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA</b>	<b>23</b>
<b>2.1.</b>	<b>CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO</b>	<b>23</b>
2.1.1.	Constitución	23
2.1.2.	Estructura Accionaria/Participación	24

2.1.3.	Motivo de la Auditoría	24
2.1.4.	Objetivos	24
2.1.4.1.	Objetivo General	24
2.1.4.2.	Objetivo Específico	25
2.1.5.	Giro del Negocio	25
2.1.5.1.	Misión	27
2.1.5.2.	Visión	27
2.1.5.3.	Infraestructura	27
2.1.5.4.	Producto	28
2.1.5.5.	Proceso de producción	28
2.1.6.	Entorno macroeconómico	29
2.1.7.	Análisis del sector o actividad económica	30
2.1.7.1.	Competencia	30
2.1.7.2.	Participación del mercado	30
2.1.7.3.	Línea de productos	30
2.1.8.	Estructura organizacional	34
2.1.8.1.	Organigrama	34
2.1.8.2.	Funciones de cada departamento de la empresa	35
2.1.8.2.1.	Gerente	35

2.1.8.2.2. Contador	35
2.1.8.2.3. Departamento de compras	35
2.1.8.2.4. Asesor financiero	36
2.1.8.2.5. Departamento de ventas	36
2.1.9. Políticas contables	36
2.1.9.1. Registro de activos fijos	37
2.1.9.2. Reconocimiento de los ingresos	38
2.1.9.3. Impuesto a la renta	40
2.1.10. Transacciones con partes relacionadas	40
2.1.11. Análisis de razones financieras 2008–2009	41
2.1.11.1. Razones de liquidez	42
2.1.11.2. Razón circulante	42
2.1.11.3. Razón rápida	43
2.1.11.4. Rotación de inventario	43
2.1.11.5. Período promedio de cobranza	45
2.1.11.6. Capital de trabajo	45
2.1.11.7. Período promedio de pago	46
2.1.11.8. Rotación de activos totales	47
2.1.11.9. Razón de deudas	48

2.1.11.10.	Razones de rentabilidad	49
2.1.11.10.1.	Margen de utilidad bruta	49
<b>2.2.</b>	<b>PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS PRELIMINARES</b>	<b>50</b>
2.2.1.	Análisis vertical de los estados financieros de los años 2008 – 2009	50
2.2.2.	Análisis horizontal de los estados financieros de los años 2008 – 2009	62
2.2.3.	Análisis de variaciones 2008 – 2009	75
<b>2.3.</b>	<b>RIESGO DE FRAUDE</b>	<b>77</b>
2.3.1.	Áreas potenciales de fraude	77
2.3.2.	Áreas potenciales de error	79
<b>2.4.</b>	<b>MATERIALIDAD</b>	<b>82</b>
2.4.2.	Materialidad planificada	82
2.4.3.	Análisis de las cuentas que sobrepasan el monto de la materialidad de planificación	83

<b>2.5.</b>	<b>CONTROL INTERNO – COSO</b>	106
2.5.1.	Ambiente de control	106
2.5.2.	Evaluación de riesgos por parte de la gerencia	109
2.5.3.	Información y comunicación	110
2.5.4.	Monitoreo de controles	111
2.5.5.	Actividades de control	112
2.5.6.	Conclusión del COSO	115
<b>2.6.</b>	<b>ESTRATEGIA APLICADA A LA COMPAÑÍA</b>	
	<b>RISCILWED S.A.</b>	116
2.6.1.	Matriz de evaluación de riesgo	117
<b>2.7.</b>	<b>PLAN DE AUDITORÍA</b>	118

### **CAPÍTULO 3**

<b>3.</b>	<b>EJECUCIÓN DE LAS PRUEBAS DE AUDITORÍA</b>	127
3.1.	INTRODUCCIÓN	127
3.2.	DETERMINACIÓN DE MUESTREO DE AUDITORÍA	127
3.3.	APLICACIÓN DE LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS	

	<b>PARA EL RUBRO COMPRAS</b>	128
3.3.1.	Verificar la información contenida en la factura del proveedor y que el cheque pagado sea igual en (cantidades y dólares)	128
3.3.2.	Verificar las declaraciones mensuales de Impuestos al SRI	131
3.3.3.	Revisar el corte de fin de año de las transacciones de compras y ventas	135
3.3.4.	Conseguir una copia del inventario físico, verificar su veracidad y vigilar los conteos de prueba	138
3.3.5.	Revisar los contratos de compra con los diferentes proveedores, fecha, monto, maquinaria, formas de pago	141
<b>3.4.</b>	<b>APLICACIÓN DE PRUEBAS SUSTANTIVAS</b>	
	<b>PARA EL RUBRO CUENTAS POR PAGAR</b>	142
3.4.1.	Comprobar la existencia de proveedores por pagar	142
3.4.2.	Comprobar registro contable de las facturas y verificar que las facturas cumplan con los reglamentos	143

<b>3.5.</b>	<b>APLICACIÓN DE PRUEBAS SUSTANTIVAS PARA</b>	
	<b>EL RUBRO COSTO DE VENTAS</b>	<b>145</b>
3.5.1.	Verificar de que no se hayan cargado gastos al costo a través de la cuenta del mayor	145
3.5.2.	Análisis físico de facturas registradas por honorarios profesionales	149

## **CAPÍTULO 4**

<b>4.</b>	<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	
4.1.	Hallazgo 1.- Rubro compras	153
4.2.	Hallazgo 2.- Rubro costo de ventas	154
4.3.	Hallazgo 3.- Rubro cuentas por pagar proveedores	156
<b>4.5.</b>	<b>Conclusiones</b>	<b>158</b>
<b>4.6.</b>	<b>Recomendaciones</b>	<b>161</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b>	Total de ingresos de la compañía Riscilwed S.A	32
<b>Tabla 2.</b>	Razón circulante	42
<b>Tabla 3.</b>	Razón rápida	43
<b>Tabla 4.</b>	Rotación de inventario	44
<b>Tabla 5.</b>	Período promedio de cobranza	45
<b>Tabla 6.</b>	Capital de trabajo	46
<b>Tabla 7.</b>	Período promedio de pago	47
<b>Tabla 8.</b>	Rotación de activos totales	47
<b>Tabla 9.</b>	Razón de deuda	48
<b>Tabla 10.</b>	Margen de utilidad bruta	49
<b>Tabla 11.</b>	Áreas potenciales de riesgo de fraude	77
<b>Tabla 12.</b>	Áreas potenciales de error	80
<b>Tabla 13.</b>	Procedimiento de auditoría	81
<b>Tabla 14.</b>	Materialidad global	82
<b>Tabla 15.</b>	Materialidad planificada	83
<b>Tabla 16.</b>	Cuestionario de control interno	114
<b>Tabla 17.</b>	Matriz de evaluación de riesgo	117
<b>Tabla 18.</b>	Plan de auditoría del rubro compras al 30 de junio del 2009	119

<b>Tabla 19.</b>	Plan de auditoría del rubro costo de ventas al 30 de junio del 2009	120
<b>Tabla 20.</b>	Plan de Auditoría del rubro cuentas por pagar proveedores al 30 de junio del 2009	121
<b>Tabla 21.</b>	Plan de auditoría del rubro caja - bancos al 30 de junio del 2009	122
<b>Tabla 22.</b>	Plan de auditoría del rubro cuentas por cobrar al 30 de junio del 2009	123
<b>Tabla 23.</b>	Plan de auditoría del rubro activos fijos al 30 de junio del 2009	124
<b>Tabla 24.</b>	Plan de auditoría del rubro inventario al 30 de junio del 2009	125
<b>Tabla 25.</b>	Plan de auditoría del rubro ventas al 30 de junio del 2009	126
<b>Tabla 26.</b>	Mayor de compras al 30 de junio del 2009	129
<b>Tabla 27.</b>	Mayor de ventas	135
<b>Tabla 28.</b>	Detalle de compra y venta de maquinaria en año 2009	137
<b>Tabla 29.</b>	Inventario físico al 30 de junio del 2009	140
<b>Tabla 30.</b>	Detalle de cuentas por pagar proveedores al 30 de junio del 2009	142
<b>Tabla 31.</b>	Detalle comparativo entre registro contable y	

	facturas por pagar al 30 de junio del 2009	144
<b>Tabla 32.</b>	Aplicación de prueba sustantiva del rubro costo de venta	145
<b>Tabla 33.</b>	Mayor de compras	147
<b>Tabla 34.</b>	Detalle del “mayor de mantenimiento y reparaciones” al 30 de junio del 2009	148

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1.</b>	Diagrama de pastel: Porcentaje de ingresos por venta de las actividades económicas	26
<b>Gráfico 2.</b>	Diagrama de pastel: Participación en ingresos por venta de las líneas de producto	32
<b>Gráfico 3.</b>	Diagrama de barras: Tipos de ingresos de la compañía Riscilwed S.A	33

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo 1.</b>	Balance general de la compañía Riscilwed S.A. al 31 de diciembre del 2008	59
<b>Anexo 2.</b>	Estados de resultados de la compañía Riscilwed S.A. al 30 de junio del 2009	61
<b>Anexo 3.</b>	Balance general de la compañía Riscilwed S.A. al 30 de junio del 2009	104
<b>Anexo 4.</b>	Estado de resultados de la compañía Riscilwed S.A. al 30 de junio del 2009	105
<b>Anexo 5.</b>	Declaración del IVA. mes de junio del 2009	132
<b>Anexo 6.</b>	Factura No. 0000006 por honorarios profesionales	150
<b>Anexo 7.</b>	Factura No. 0000191 por honorarios profesionales	151

## **BIBLOGRAFÍA**

Robbins P. Stephen y De Cenzo David A., Fundamentos de Administración, Editorial Pearson Educación, Tercera Edición 2.002.

Williams Jan, Ph.D, Guía de PAGA, HARCOURT BRACE Editorial, Quinta Edición 1996.

Whittington O.Ray y Pany Kurt, Principios de Auditoría, Mc Graw Hill, Decimocuarta Edición 2.005.

Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Contabilidad Tomo I y II, PUDELECO Editores S.A., Primera Edición 1999.

Original en inglés: International Standard on Auditing ISA., Normas Internacionales de Auditoría (NIA.), primera edición 2002

Ley Orgánica de régimen tributario Interno con las reformas contenidas en el proyecto de ley 2009.

[http://members.tripod.com/~Guillermo\\_Cuellar\\_M/financiera.html](http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/financiera.html)