



19582008

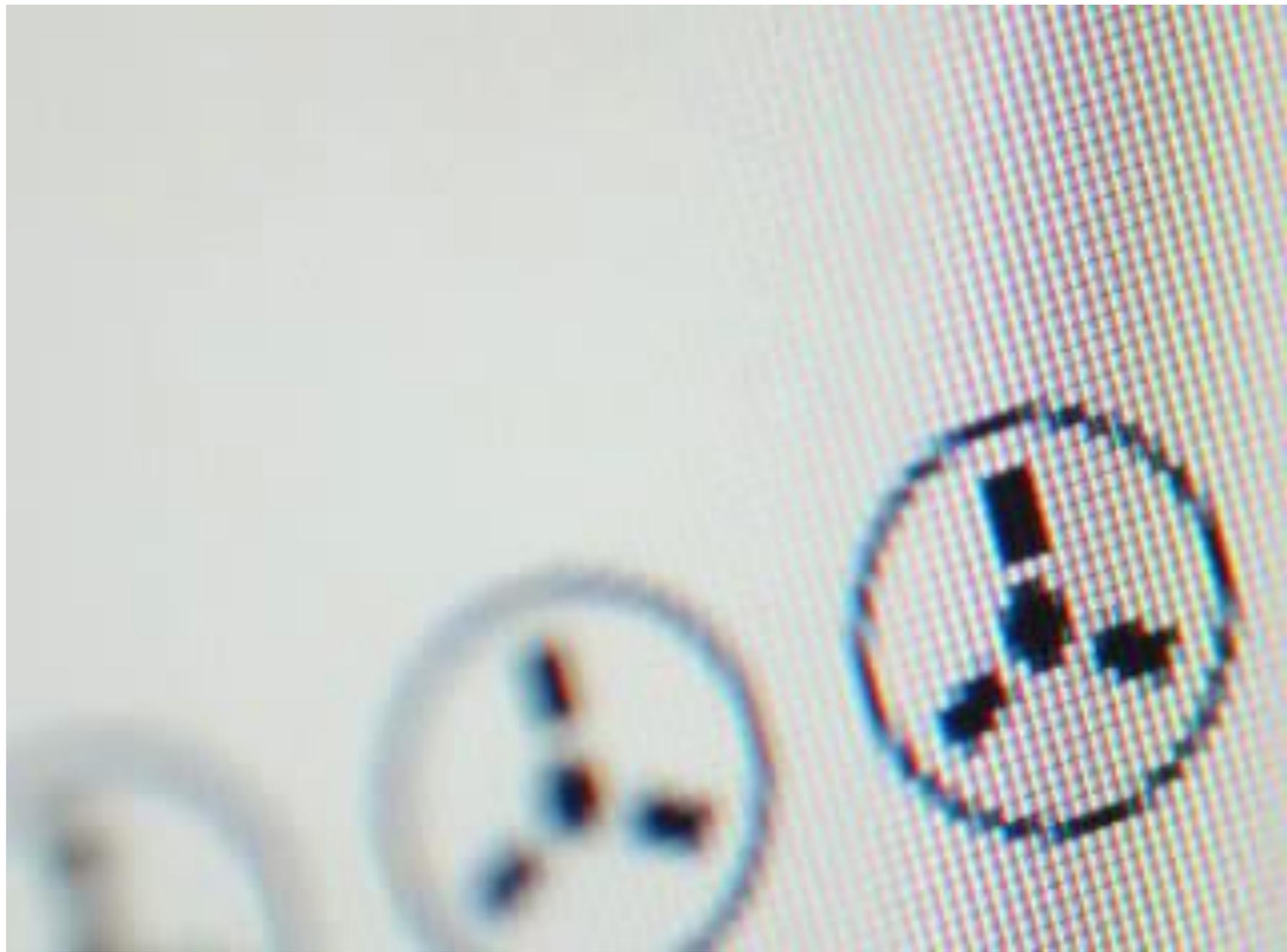
ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS



*“Auditoría del Rubro Anticipos a Proveedores-
Cuentas por Pagar Proveedores de una Empresa
Industrial del Sector Agrícola “Perla del Pacífico”,
Ubicada en la Ciudad de Guayaquil al 31 de Diciembre
del 2008”*



ICM



INTEGRANTES:

Vicente Falconí Angules

Cynthia Pacheco Chichanda





Auditoría

Auditoría
Financiera





AUDITORÍA FINANCIERA



un tercero independiente

Examen de la información financiera y económica

por



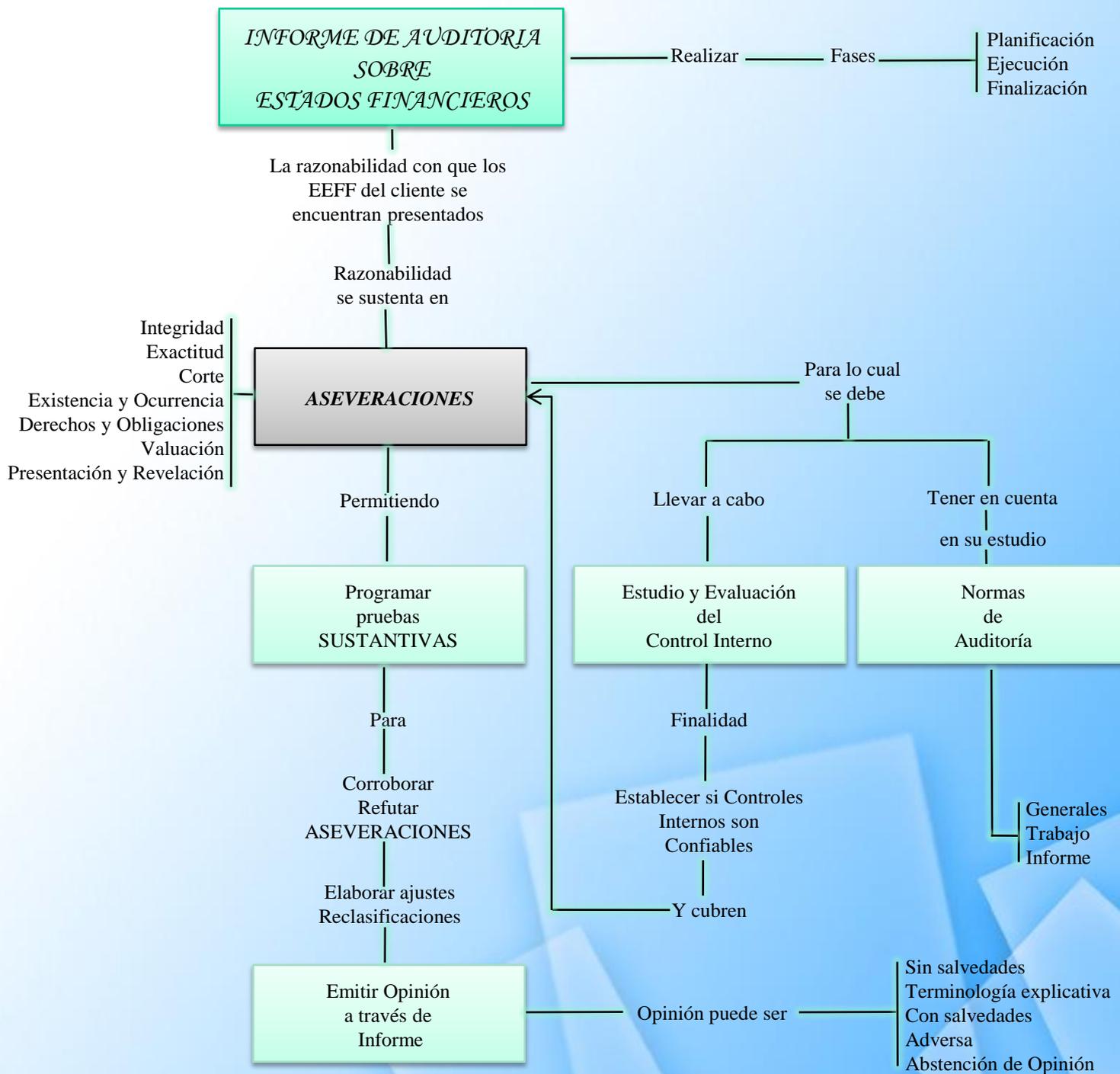
distinto al que lo preparó

finalidad

- Emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros del período determinado

- Comprobar la conformidad o cumplimiento con normas contables y de auditorías, así como con las legales

- Evaluar el sistema de Control Interno Financiero de la empresa o entidad.





Conocimiento del Negocio

Auditoría
Financiera





"Perla del Pacífico"



Antecedente



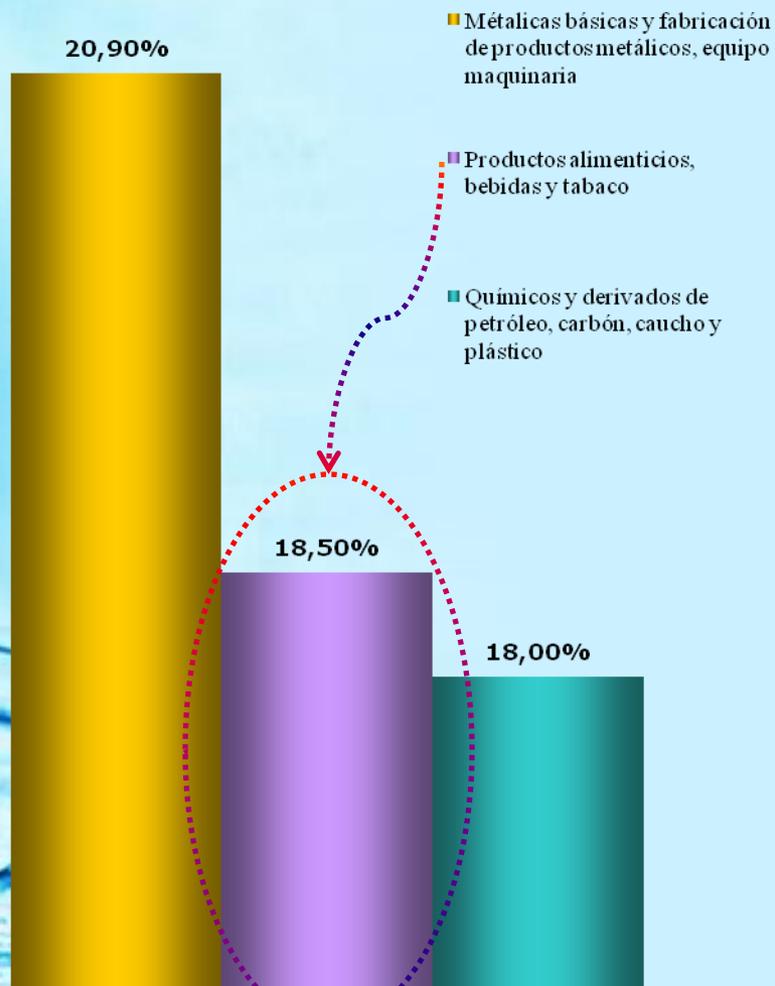
IMPORTANCIA HISTÓRICA DE LA AGRICULTURA EN EL ECUADOR



La hacienda se convierte en el eje de la acumulación de riqueza en la época colonial, ya que no representaba gran inversión en capital o tecnología, sino que era intensiva en mano de obra, consolidándose el estado oligárquico terrateniente, que a su vez fomentó el desarrollo de este sector.



Participación de las Ramas de la Industria



Participación de las Ramas de la Industria



EXPORTACIONES POR GRUPOS DE PRODUCTOS

(Cifras en miles de US dólares Fob)

(Período Enero - Mayo)

RUBROS	2007	2008	VARIACION	
			VALOR	%
TOTAL EXPORTACIONES	4.928.597	8.103.585	3.174.988	64,4
NO PETROLERAS	2.353.513	2.701.089	347.576	14,8
* NO TRADICIONALES	1.332.683	1.466.037	133.354	10,0
- NO TRADIC. PRIMARIOS	392.561	381.397	-11.164	-2,8
- <i>Tabaco en rama</i>	13.180	15.473	2.293	17,4

FUENTE: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR Y MIC

ELABORACIÓN: DIRECCIÓN GENERAL DE ESTUDIOS ECONÓMICOS

"PACIFSA"

Razón Social

Es una sociedad anónima civil agrícola, desarrolla actividades agrícolas en cuanto a la compra, venta y exportación de estos productos, transformarlos o controlando el transporte de los insumos mencionados anteriormente, Dentro del sector agrícola su actividad principal esta el cultivo de tabaco, incluso su elaboración preliminar

Misión

Garantizar el suministro global de Hojas de tabaco de calidad para sus clientes y asegurar que las comunidades agrícolas de las que dependen puedan prosperar de un modo sostenible.

Visión

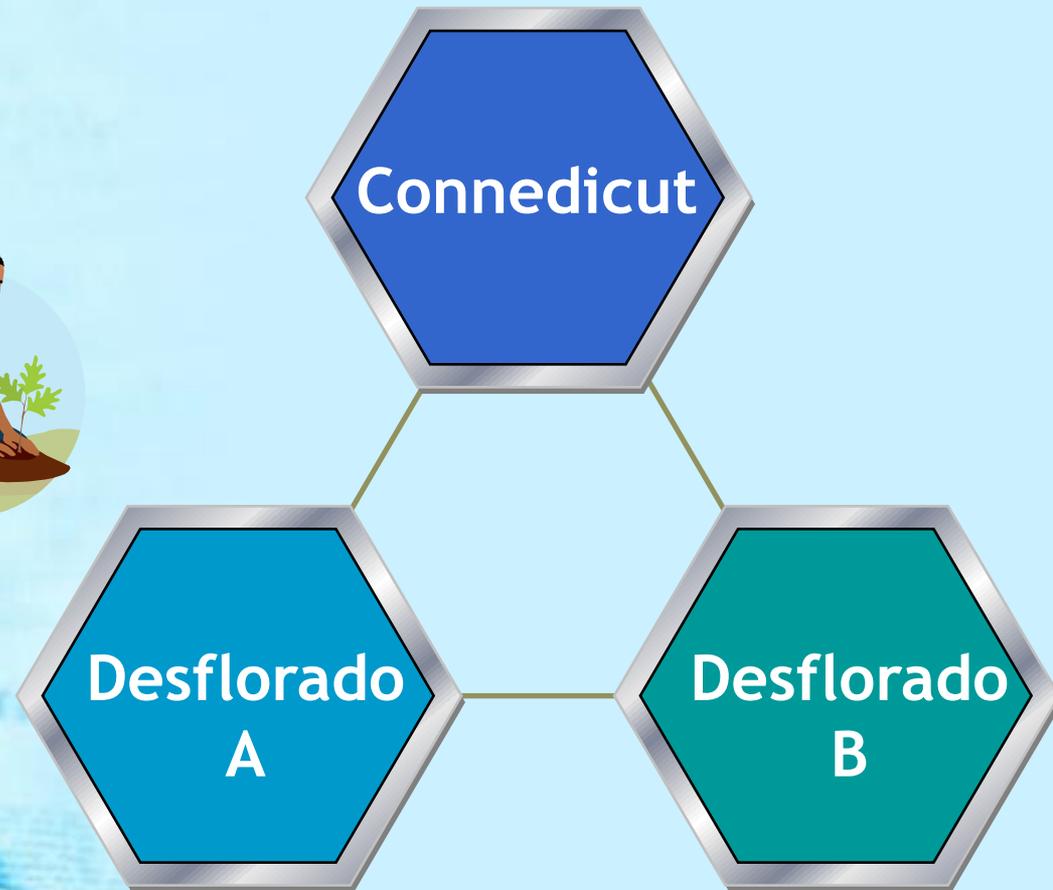
Liderar de forma innovadora y responsable el mercado de productos de tabaco, asegurando la sustentabilidad del negocio y el desarrollo de sus talentos y marcas.

Proceso de Producción

El cultivo de Hojas de tabaco de calidad empieza con una preparación cuidadosa del semillero y de la producción de la planta de semillero.

Las semillas del tabaco son pequeñas (entre 10.000 y 30.000 por gramo), pero germinan con rapidez - entre 5 y 10 días.

En las condiciones adecuadas de semillero, estas plantas llegan a una altura de entre 15 y 20 cm en dos meses. Después se trasplantan a la tierra.



PMI

Universal Corporation

Tanasa



Clientes



Cuenta con proveedores internos los cuales suministran: papelería, productos de agricultura como fertilizantes, abonos, vacunas, herramientas maquinarias y equipos industriales así como empresas estatales como "Petrocomercial".

Los proveedores externos suministran productos inherentes a la elaboración de la hoja de tabaco como "ASP Enterprise".



JT Internacional

acos

Áreas de Producción



Empleados

Tiene 1200 empleados los cuales se encuentran en las diferentes áreas en producción

También posee personal en las áreas administrativas: Gerencia, Contabilidad, Recursos Humanos, Sistemas, Auditoría Interna y Operaciones.

P

r

a

d

u

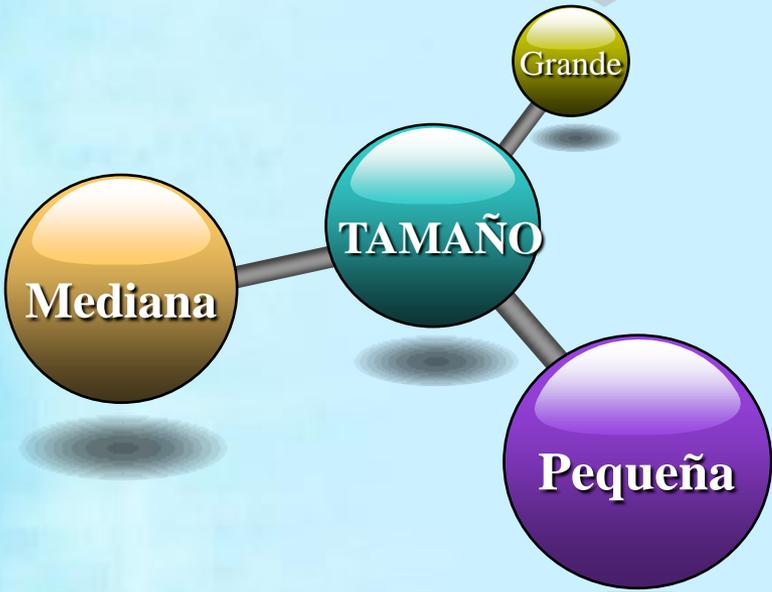
e

t

a

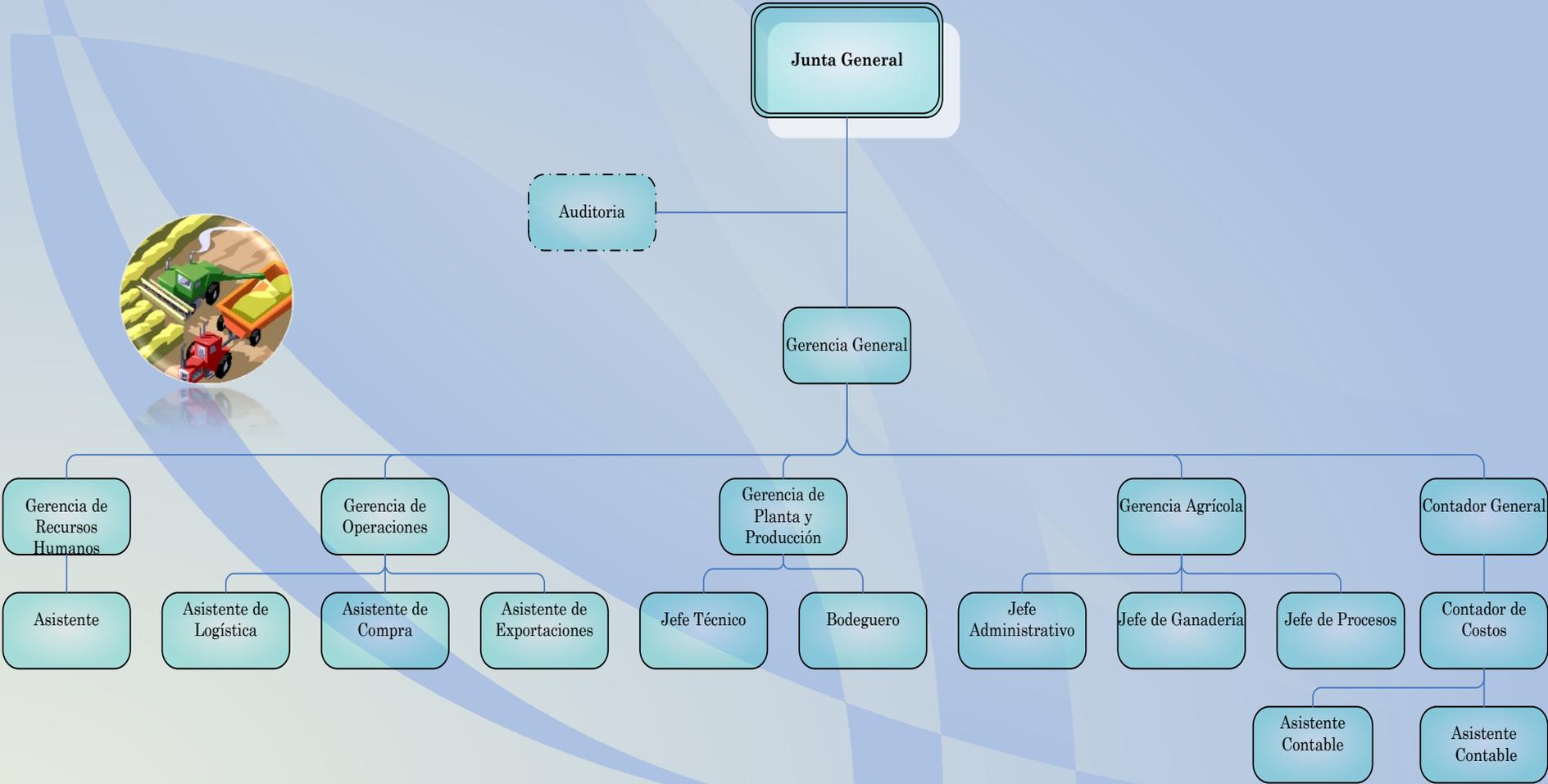
s

El producto final es la hoja de tabaco a la cual se le da una clasificación de acuerdo a:





Perla del Pacífico - PACIFSA



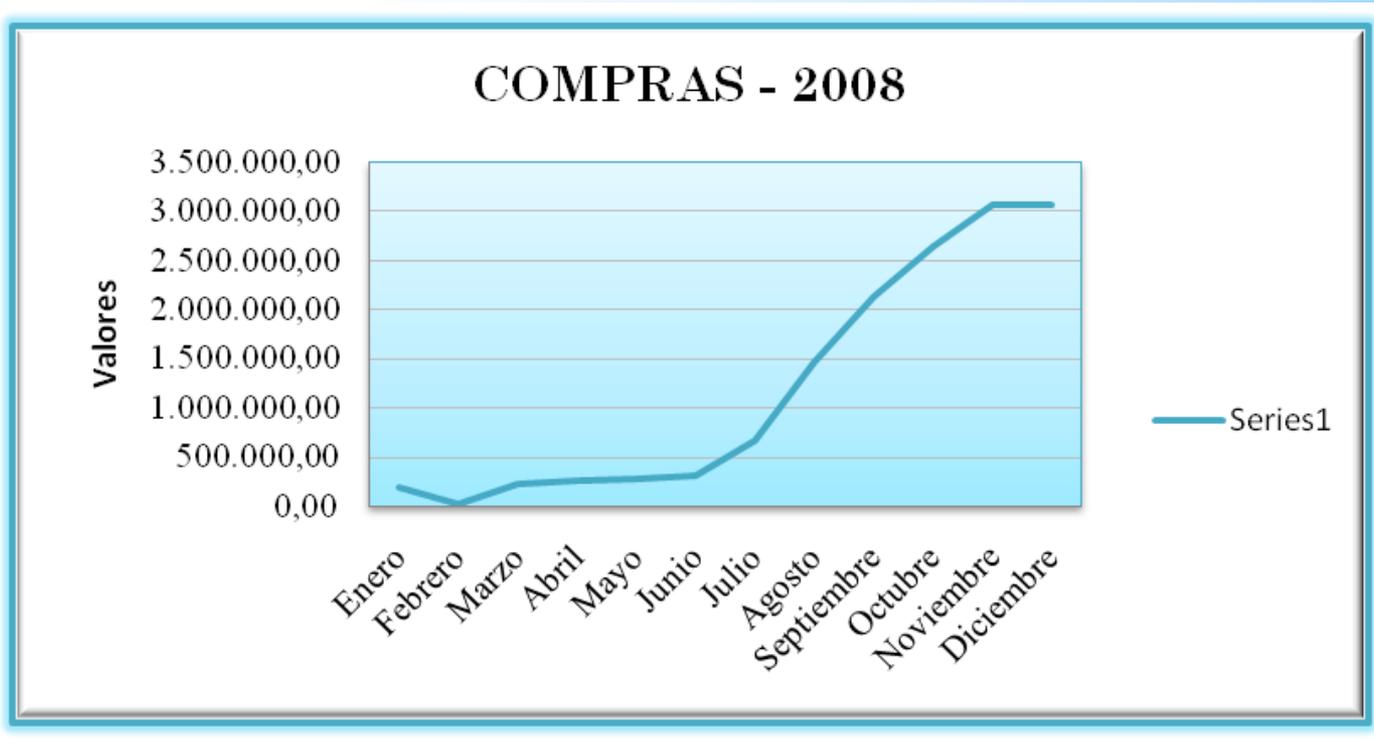


Aspectos Relacionados al Giro del Negocio

**Auditoría
Financiera**



Análisis de Compras



Análisis de Anticipos - Proveedores



Análisis de Proveedores





Análisis Económico

Auditoría
Financiera



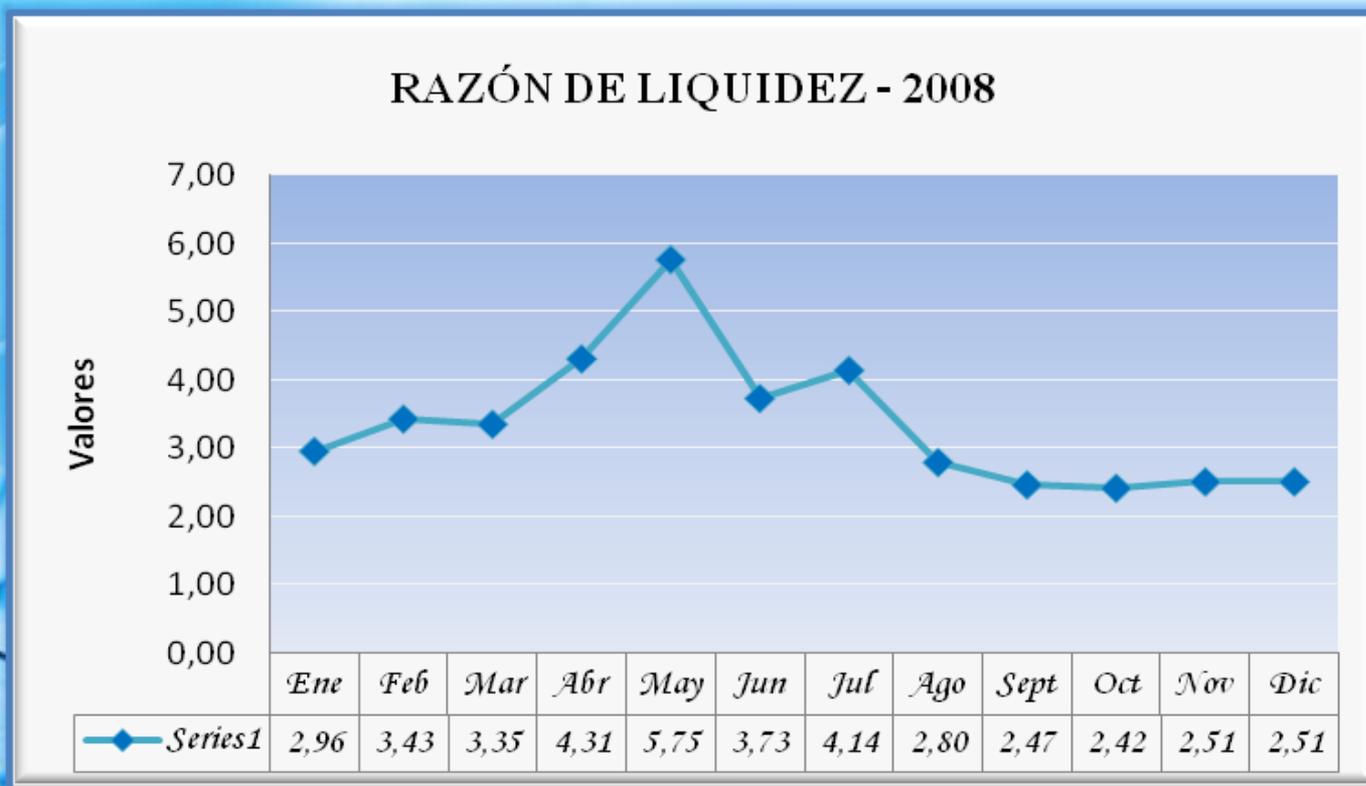
Datos Financieros 2006-2008

Cuenta	2006	2007	2008
Utilidad	\$ 42.479,59	\$ 121.064,40	\$ 35.695,60
Ventas netas	\$ 7.187.418,23	\$ 7.433.914,39	\$ 8.767.114,64
Activos totales	\$ 24.299.938,20	\$ 25.497.387,40	\$ 28.085.246,60
Capital contable	\$ 5.678.021,02	\$ 5.877.716,13	\$ 5.828.310,24

Perla del Pacífico S.A. (PACIFSA) es la compañía líder a nivel nacional y vende productos en aproximadamente 10 países. En 2007, tuvo una participación de aproximadamente un 8% del mercado internacional de cultivadores de hojas de tabaco (Preproducción de tabaco), y registró Ventas de \$7.433.914,39 dólares y una Utilidad de \$ 121.064,40 dólares.

Índices Financieros

Razón del Circulante: Estas son utilizadas para analizar la capacidad de la empresa de cumplir con obligaciones de corto plazo. Con estas razones se puede saber la situación de las empresas en relación a la solvencia de efectivo en caso de acontecimientos adversos.



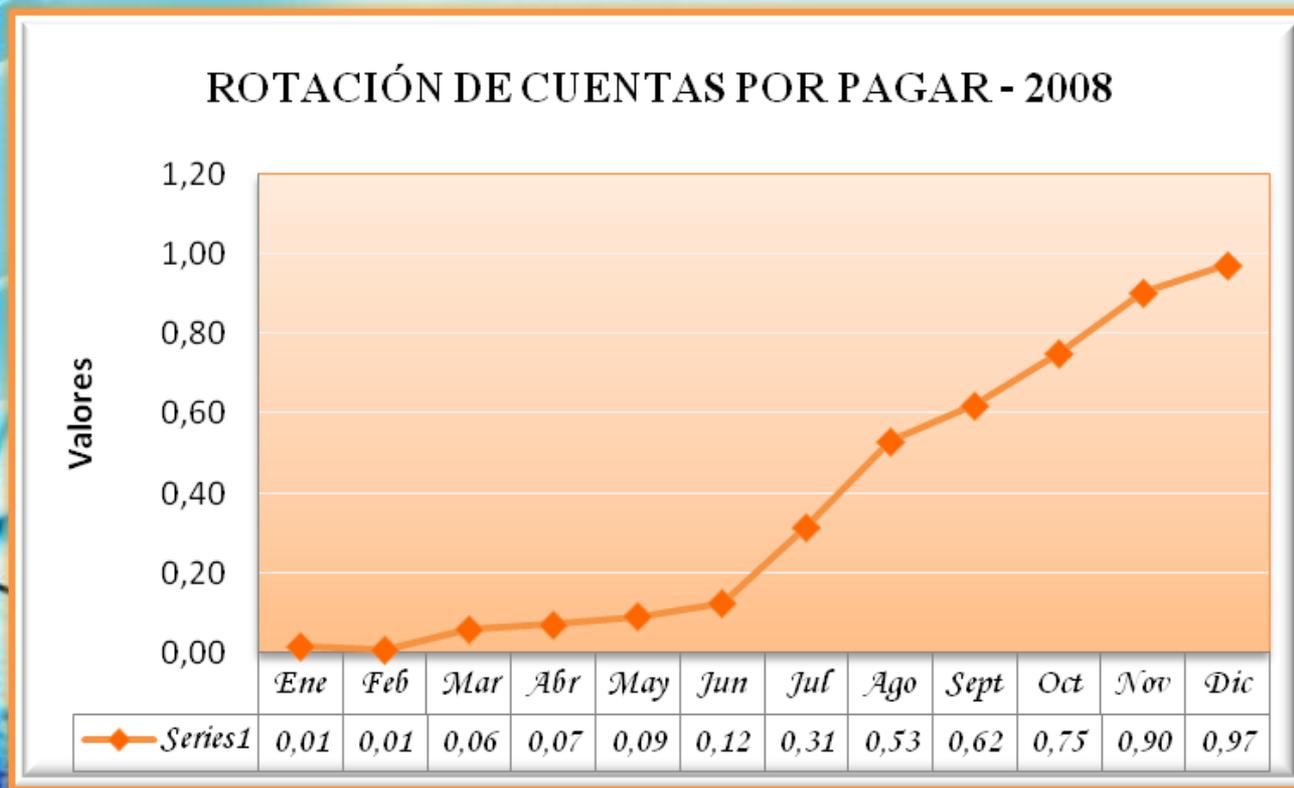
$$\text{Razón del activo circulante} = \frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante}} = 3.37$$

Índices Financieros

Razones de Actividad: Estas razones miden que tan eficientemente está utilizando sus activos una empresa.

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas netas a crédito}}{\text{Días promedio de cobro}} = 53697,78$$

$$\text{Días promedio de cobro} = \frac{\text{Días}}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}} = 7.16$$



$$\text{Rotación de cuentas por Pagar} = \frac{\text{Compras netas a crédito}}{\text{Promedio de cuentas por pagar}} = 0.37$$

Vulneración de los Controles

Auditoría
Financiera



En base al análisis y evaluación de controles en:

La gestión administrativa-contable en general



El sistema de compras

La no realización de verificaciones periódicas de los procedimientos y controles aplicados en las Áreas por parte de personas independientes a dichas Áreas.

La inexistencia de comprobaciones esporádicas en el funcionamiento de los supervisores de las distintas áreas de la Empresa en cuanto a los procedimientos y controles ejercidos en sus operaciones.

Las facturas recibidas de proveedores no son recibidas directamente por el Área de Contabilidad.

No se realizan confirmaciones periódicas de los saldos de proveedores para su conciliación de cuentas.

No se cancelan los documentos pagados a proveedores mediante sello de "Pagado".

*Pruebas de
Imprevisibilidad*

- Arqueo de Caja Chica.
- Inventario Físico a Bodega.
- Importaciones en Tránsito.
- Maquinaria, Repuestos & Accesorios



OTRAS ÁREAS DE RIESGO DE FRAUDE

- ✓ Bodega.
- ✓ Operaciones.
- ✓ Efectivo.
- ✓ Activos Fijos.





Materialidad

Auditoría
Financiera

Valores de la Materialidad :

Punto de Referencia	Ventas netas - 2008	8.767.114,64
0,5% del Pto. Ref.	Materialidad Global	43.835,57
50% de la Mat. Global	Materialidad de Planificación	21.917,79
10% de la Mat. Global	Umbral de Significatividad	4.383,56



Para nuestra auditoría utilizamos el muestreo por estratos, en el cual hemos clasificado de la siguiente manera:

Estrato	Composición del estrato	Número de cuentas seleccionadas (método de selección)	Total de Cuentas	Cuentas no analizadas
1	Cuentas de \$ 22000 en adelante	Todas	Todas	0
2	Cuentas de \$ 10000 a \$ 21999	55 cuentas	60	5
3	Cuentas de \$ 5000 a \$ 9999	30 cuentas	36	6
4	Cuentas de menos \$ 5000	17 cuentas	28	11

Nota: Los estratos 2, 3 y 4 el número de cuentas a revisar son tomados del generador de números aleatorios.

Las cuentas no analizadas
\$118.971,74

Se seleccionan más
Cuentas

Cuentas no analizadas
\$23.181,87



Materialidad Global
\$43.835,57



Materialidad Global
\$43.835,57

Caso



Ambiente de Control

- El personal tiene la formación apropiada además de años de experiencia en el desempeño de sus actividades.
- Presencia de un departamento de auditoría interna y última auditoría externa realizada el año anterior.
- Ausencia de indicadores de gestión
- Existen márgenes estrechos de control y toma de decisiones.
- No todos los departamentos de la organización cuentan con manuales de procedimientos.
- El personal cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo.
- Se constató los departamentos existentes según el organigrama establecido por la empresa.



Evaluación de Riesgo

Objetivo	Riesgo	Controles
Obtención de la certificación "Bass".	No obtener la certificación.	Detectar todas las debilidades de la empresa y tomar las medidas correctivas necesarias.
Aumentar la producción.	No alcanzar la meta propuesta.	Mejorar las condiciones de trabajo del personal. Contratación de personal. Capacitación del personal.
Aumentar las ventas.	Políticas de Gobierno. Reformas a leyes vigentes. Crisis económica.	Constar con un plan de contingencia. Estar preparados frente a cambios de las políticas.



Actividades de Control

Todo compra debe tener la aprobación del Director de Operaciones y presentarse las respectivas cotizaciones, las cuales deben ser mínimo 3 cotizaciones.

Aprobada la cotización se realiza la respectiva Orden de Compra la cual debe estar firmada por la Jefa de Compra, Contador General y Director de Operaciones.

Todo Compra debe contar con el respectivo soporte (Factura).

La Factura debe cumplir con todos los requerimientos según el Reglamento de Comprobante de Venta y Retención.

Todos los bienes adquiridos deben ser ingresados correctamente al sistema.

Verificar que los bienes adquiridos se coloquen en el departamento correspondiente y que sean utilizados sólo para actividades de la empresa.

Las formas de pago se encuentran establecidas.

Los anticipos se dan con proveedores claves los cuales definieron con la empresa el monto del anticipo.



Información y Comunicación

- El flujo de información de los diferentes departamentos en la empresa se da a través de informes mensuales de las actividades realizadas y metas alcanzadas las cuales son enviadas a Gerencia y a Presidencia.
- La información del departamento de producción además es enviada al departamento de sistemas los mismos que realizan actualizaciones de los diferentes reportes que se pueden encontrar en el sistema para la utilización de las diferentes áreas en la empresa.
- Cabe recalcar que la cadena de mando definida que identifica el grado de autoridad que tienen los empleados siendo base fundamental para conocer a quien reportar sus actividades.
- Los documentos de importancia tienen categorías definidas para su restricción: confidencial, reservado y secreto. Seguridad de custodia de la información, sólo el personal encargado tiene acceso al sistema de la empresa.
- Entre los medios de comunicación se encuentran las políticas, manuales, avisos, telegramas, oficios, modo verbal, correo electrónico. Se tiene establecido para la presentación de estados financieros hasta los 15 días del próximo mes.



Monitoreo

- Mediante el monitoreo se puede saber si se están cumpliendo las políticas, procedimientos y objetivos de la empresa, se deben establecer controles periódicos y oportunos para todos los procesos de la empresa.
- La función del departamento de auditoría interna está integrado por el Auditor interno y el asistente de auditoría, los que realizan pruebas, controles y asesorías a los diferentes departamentos de la empresa, comunicando sus resultados a los responsables de cada área, a la Gerencia y emitir informes a Presidencia, además de realizar seguimiento a las recomendaciones que ha dejado expuestas en anteriores auditorías.



Planilla de Riesgo y Programa de Auditoría



Auditoría
Financiera



EMPRESA "PERLA DEL PACÍFICO"
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA

COMPONENTE	RIESGOS INHERENTES/CONTROL	ENFOQUE	INSTRUCCIONES PARA EL PLAN DE AUDITORÍA
Exigible	Diferencia de saldo no es significativo.	Sustantivo: Procedimientos analíticos. Circularización de saldos. Confirmación de saldos.	Determinar el origen de las cuentas por cobrar
Inventarios	Registro bajo el método promedio. Su saldo representa el valor de la toma física.	Cumplimiento: Verificamos que se cumpla con todos los procedimientos específicos para la toma física. Sustantivos: Se verificó que las actas de constatación física concuerden con los saldos operativos vigentes. Examinamos la documentación de respaldo de salida de inventario.	
Pasivo Corriente	Movimientos no significativos	Sustantivo: Procedimientos analíticos.	
Ingresos	Movimientos no significativos	Sustantivo: Procedimientos analíticos.	
Gastos	Monto de operaciones no significativas	Cumplimiento: Verificamos el cumplimiento de controles establecidos para autorización y registros. Sustantivos: Procedimientos analíticos.	

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Entidad: "Perla del Pacífico S.A."

Período: 01/01/2008 - 31/12/2008

Componente: Compras - Cuentas por Pagar

Descripción	Integridad	Exactitud	Corte	Existencia & Ocurrencia	Derechos & Obligaciones	Valuación	Presentación & Revelación
Objetivo de Auditoría:							
Obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto a la integridad, veracidad, exactitud, corte, existencia & ocurrencia, derechos & obligaciones, valuación, presentación & revelación de las cuentas por pagar.							
Determinar si los saldos de los proveedores son razonables y el importe de las compras es acorde con las necesidades de la empresa.							
Verificar que exista una correlación entre el pedido, la mercadería recibida y el importe facturado.							
Gerenciales:							
Obtener evidencia para confirmar que los siguientes controles operan en forma efectiva:							
1. Políticas y procedimientos establecidos para la administración adecuada de los anticipos y cuentas por pagar.		✓		✓			✓
2. Políticas y procedimientos establecidos para la realización de compras.	✓	✓		✓			
3. Verificación y aprobación de la veracidad de las facturas de cuentas por pagar antes de su respectivo pago.	✓	✓		✓			

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Entidad: "Perla del Pacífico S.A."

Período: 01/01/2008 - 31/12/2008

Componente: Compras - Cuentas por Pagar

Descripción	Integridad	Exactitud	Corte	Existencia & Ocurrencia	Derechos & Obligaciones	Valuación	Presentación & Revelación
Procesamiento:							
Prueba Analítica:							
Comparar los saldos de las cuentas de anticipos y cuentas por pagar del año 2007 y 2008 y determinar las variaciones más significativas.	✓	✓		✓			✓
Pruebas de Detalles:							
Solicitar el detalle de las cuentas de anticipos y cuentas por pagar, tomaremos una muestra para verificar su exactitud matemática y compararemos su saldo según mayor.		✓		✓		✓	
Revisar las cuentas por pagar que no fueron canceladas durante el período actual.	✓		✓	✓		✓	✓
Realizar un listado de los anticipos concedidos a proveedores durante el período actual.	✓		✓	✓		✓	✓
Verificar con la documentación de soporte el proceso de compras efectuado en la empresa.				✓		✓	✓
Confirmar la propiedad, integridad y existencia de las cuentas por pagar mediante confirmación directa con los proveedores.	✓			✓	✓		
Verificar contra documentación de soporte relevante la razonabilidad de las cuentas de anticipos y cuentas por pagar.				✓		✓	✓

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Entidad: "Perla del Pacífico S.A."
 Período: 01/01/2008 - 31/12/2008
 Componente: Anticipos a Proveedores

Descripción	Integridad	Exactitud	Corte	Existencia & Ocurrencia	Derechos & Obligaciones	Valuación	Presentación & Revelación
Objetivo de Auditoría:							
Verificar que los anticipos a proveedores representan todos los pagos adeudados a los proveedores a la fecha de cierre del ejercicio contable y que hayan sido adecuadamente registradas.							
Establecer que los anticipos a proveedores estén apropiadamente descritas y clasificadas, y si se han realizado adecuadas exposiciones de estos importes.							
Obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto a la integridad, exactitud, corte, existencia, derechos, valuación y presentación de las importaciones y cuentas por cobrar.							
Prueba Analítica:							
Comparar los saldos de las cuentas por cobrar del año 2007 - 2008 y determinar las variaciones.	✓	✓		✓			✓
Indagar con el contador general sobre las políticas y movimientos de anticipos a la fecha de corte.		✓	✓	✓			
Pruebas de Detalles:							
Obtener un detalle de las anticipos, luego seleccionar una muestra para verificar la exactitud matemática de las mismas y la comparemos con los saldos según mayor.		✓		✓		✓	
Verificar contra documentación de soporte relevante la razonabilidad de los anticipos a proveedores.				✓		✓	✓

**Auditoría
Financiera**

Pruebas de Imprevisibilidad



EMPRESA: "PERLA DEL PACÍFICO S.A"

PERIODO: 01-01-2008 AL 31-12-2008

FRUICIÓN: VERIFICAR Y ANALIZAR LOS LIBROS DE CAJA DE PACIFSA

OBJETIVO: Verificar el cumplimiento de procedimientos y disposiciones tributarias.

ASERCIONES: Integridad, exactitud, existencia & ocurrencia, corte.

ELABORADO: CYNTHIA PACHECO, VICENTE FALCONÍ.

Arqueo de Caja Chica - Guayaquil

Nº 4.

Solicitud

PACIFSA

La planilla por concepto de luz de PACIFSA se evidencia a nombre del Sr. Iván Alvarado.

Fecha	Vale de Caja Número	Descripción	Importe
20-mar-09	10515	Reembolso de gastos v...	28,83
19-mar-09	10516	Pago compr...	11,25
19-mar-09	10517	Pago c...	75,00
20-mar-09	10519	Pago...	15,00
19-mar-09	10521	Pago con...	30,00
20-mar-09	10522	Facturas de proveedores no evidencian todos los datos de la Empresa o del empleado, en este último caso habría que emitir liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios en sustitución de la factura por el reembolso y adjuntar los Comprobantes de Venta a nombre del empleado según lo dispuesto en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Artículo 33.	50,00
20-mar-09	10523		54,25
23-mar-09	10533		57,80
26-mar-09	10535		42,13
26-mar-09		En el caso de liquidación de gastos de viajes, no se ha procedido a instruir al personal para que procedan a elaborar la liquidación de gastos de viajes conforme a disposiciones tributarias y soliciten los Comprobantes de Venta con los datos del empleado, incumplándose con lo establecido en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Artículo 21.	17,00
26-mar-09			80,00
27-mar-09			34,74

Nº 3.

Nº 2.

Nº 1.



113901-IMPORTACIONES EN TRÁNSITO

EMPRESA: "PERLA DEL PACÍFICO S.A"
PERÍODO: 01-01-2008 AL 31-12-2008
PRUEBA: Analizar los movimientos contables y sus documentos de soporte.
OBJETIVO: Comprobar la razonabilidad de los movimientos contables en esta cuenta.
ASERCIONES: Integridad, exactitud, existencia & ocurrencia, corte, derechos & obligaciones y valuación.
ELABORADO: CYNTHIA PACHECO, VICENTE FALCONÍ.

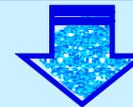


603301 M. EQ. REPSTO Y ACCESORIOS

EMPRESA: "PERLA DEL PACÍFICO S.A"
PERÍODO: 01-01-2008 AL 31-12-2008
PRUEBA: Analizar los movimientos contables y sus documentos de soporte.
OBJETIVO: Comprobar la razonabilidad de los movimientos contables en esta cuenta.
ASERCIONES: Integridad, exactitud, existencia & ocurrencia, corte, derechos & obligaciones y valuación.
ELABORADO: CYNTHIA PACHECO, VICENTE FALCONÍ.
ASERCIONES: Existencia & ocurrencia, corte, derechos & obligaciones y valuación.
ELABORADO: CYNTHIA PACHECO, VICENTE FALCONÍ.

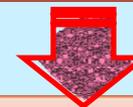


- ✓ Verificado E/C de cliente.
- ✓ Verificada carta firmada por persona autorizando transferencia interbancaria.
- ✓ Verificada factura autorizada por jefe/ operaciones



HALLAZGO

- (A) No se ubicó "Papeleta de Operaciones" como soporte de confirmación de dicha transferencia
- (B) Cabe recalcar que el Banco cobra una comisión de \$35 a \$50 dólares por transferencia de valores razón por la cual registro es mayor en dicho valor al CR a cuenta del cliente-Confirmar
- ✓ Verificado cálculos de disposiciones tributarias.
- ✓ Verificado factura autorizada por jefe/ operaciones
- ✓ Verificada carta firmada por persona autorizando transferencia interbancaria.



HALLAZGO

- (A) El valor fue contabilizado en cuenta de gasto y no fue ingresado a inventario.
- (B) Se verificó en el sistema en la cual no constaba la adquisición de esta maquinaria. Items formar parte de un motor.





Registros de Pagos Anticipados a Proveedores

EMPRESA: "PERLA DEL PACÍFICO S.A"
PERÍODO: 01-01-2008 AL 31-12-2008
PRUEBA: Analizar los movimientos contables y sus documentos de soporte.
OBJETIVO: Comprobar la razonabilidad de los movimientos contables en esta cuenta.
ASERCIONES: Integridad, exactitud, existencia & ocurrencia, corte, derechos & obligaciones y valuación.
ELABORADO: CYNTHIA PACHECO, VICENTE FALCONÍ.



Nota: Se ha revisado al 100% de los movimientos de la cuenta Anticipos a Proveedores.

- ✓ Verificada Orden de Compra aprobada por Jefe de Operaciones.
- ✓ Verificada Factura.
- Verificada razonabilidad contable.



Registro de Vencimientos Cuentas Proveedores

EMPRESA: "PERLA DEL PACÍFICO S.A"
PERÍODO: 01-01-2008 AL 31-12-2008
PRUEBA: Analizar los registros de anticipos a proveedores.
OBJETIVO: Comprobar los movimientos contables con los documentos de soportes.
ASERCIONES: Integridad, exactitud, existencia & ocurrencia, corte, derechos & obligaciones.
ELABORADO: CYNTHIA PACHECO, VICENTE FALCONÍ.



- ✓ Verificada Orden de Compra aprobada por Jefe de Operaciones.
- ✓ Verificada Factura.
- ✓ Verificada razonabilidad contable.





215201 PROVEEDORES LOCALES

EMPRESA: "PERLA DEL PACÍFICO S.A"
PERÍODO: 01-01-2008 AL 31-12-2008
PRUEBA: Analizar las cuentas por pagar con sus respectivos documentos de soporte.
OBJETIVO: Comprobar la razonabilidad de las cuentas por pagar.
ASERCIONES: Integridad, exactitud, existencia & ocurrencia, corte, derechos y obligaciones.
ELABORADO: CYNTHIA PACHECO, VICENTE FALCONÍ.

- ✓ Verificada Orden de Compra aprobada por Jefe de Operaciones.
- ✓ Verificada Factura.
- ✓ Verificados cálculos de disposiciones tributarias.
- ✓ Verificada razonabilidad contable.
- ⊗ Verificada carta enviada al Departamento de Giros y Transferencias por Gerencia.
- ⊗ Verificado Comprobante de Control de Transferencia Bancaria, aprobado por Gerente General.
- ⊗ Verificado papeleta de depósito.



HALLAZGOS

- (A) Orden de Compra aprobada por Ing. Julio Balladares - Gerente de la Cía. Emegas. Cabe mencionar que formulario de despacho indica como cargo Gerente Técnico de Telcagas.
- (B) Fecha de transferencia difiere de lo indicado en el registro contable.
- (C) No se ha encontrado el comprobante de transferencia bancaria.
- (D) Anulación del Cheque, datos en el Cheque no correspondía al proveedor que presta el servicio.
- (E) Precio de los ítems han subido en relación al año anterior.
- (F) Orden de Pago aprobada por Asistente de Exportaciones, funciones no van inherente al cargo.
- (G) No se encontró contrato de seguro.
- (H) Factura #320 del Ab. Icaza por reembolso de gastos de reglamento de seguridad e higiene industrial no está firmada por el beneficiario.
- (I) No se encontró acta de compra o servicio.
- (J) Préstamo al Sr. Wilmer Palta no se evidencia en la solicitud el visto bueno de aprobación por el Gerente de RRHH.



Conclusiones

Auditoría
Financiera

Después de aplicar nuestro modelo de auditoría a los rubros que fueron objeto de análisis en una empresa del sector privado podemos concluir que:

- **1** Se evaluó la estructura de control interno a fin de determinar debilidades de control y se elaboraron cuestionarios para que la Empresa pueda hacer uso de las mismas y establezca sus debilidades y fortalezas.
- **2** Auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener una certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo.
- **3** Auditoría incluye un examen, a base de pruebas que respaldan los valores e información contenidos en las cuentas, que han sido objeto de evaluación. Este análisis de auditoría proporciona un fundamento razonable para expresar una opinión.
- **4** El 2008, tuvo una participación de aproximadamente un 8% del mercado internacional de cultivadores de hojas de tabaco (Preproducción de tabaco), y registró Ventas de \$ 8767.114,64 dólares y una Utilidad de \$ 35.695,60 dólares.



Conclusiones

Auditoría
Financiera

- 5 La razón del activo circulante muestra que la Empresa tiene \$ 3.37 dólares de activo circulante por cada dólar de pasivo exigible en un plazo menor de un año; en cambio la razón de la prueba del ácido muestra un valor de \$ - 2.99 dólares, lo que representa que la Empresa, no cuenta con la capacidad de hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, debido a que su inventario en gran parte se vende a crédito, lo que se vuelve en una cuenta por cobrar antes de convertirse en efectivo.
- 6 La rotación de cuentas por cobrar es de \$ 53.697,78 dólares lo que indica que tal valor de las ventas totales de la Empresa, se conviertan en cuentas por cobrar; en cambio los días promedio de cobro es de 7 días lo que muestra que se cobra dentro del período establecido por la Empresa, que es de 7 a 15 días de plazo.
- 7 La rotación de cuentas por pagar nos indica la cantidad de días en que las deudas adquiridas a corto plazo se hacen efectivas en menos de 1 día, pero hay que recalcar que se nos informó por parte del área de compras, que en este año no se han adquirido activos fijos a pagar en corto plazo.

Conclusiones

- 8 El margen de utilidad neta es del 3%, esto representa el ingreso neto por cada dólar de venta, mostrando que el año 2008 no ha sido muy bueno para la Empresa y entre los factores principales están: la crisis mundial, políticas internas.
- 9 El margen de utilidad bruta es del 11%, nos indica cuan eficiente es la empresa en producir su producto y venderlo por arriba del costo además la utilidad de la empresa en relación con las ventas.
- 10 Las razones de endeudamiento, indican que la empresa tiene comprometido con obligaciones a largo plazo, menos de la mitad de sus activos, es decir ha realizado préstamos a terceros para generar utilidades.
- 11 En el año 2008 la Empresa realizó compras por \$ 14.326.987,22 dólares; esto nos indica que en promedio compró \$ 1.193.916,00 dólares mensuales. La empresa adquirió más bienes en los meses de noviembre y diciembre, ya que comúnmente en estos meses el comercio nacional e internacional alcanza su apogeo máximo que en cualquier otra época del año. Se adquirió menos bienes en el mes de febrero \$ 22.668,00 dólares.

Conclusiones

12 El año 2008 la Empresa realizó Anticipos a Proveedores por \$ 581.247,00 dólares; lo cual indica que en promedio realizó anticipos \$ 48.452,00 dólares mensuales. Se realizaron mayores desembolsos por concepto de anticipos en el mes de noviembre, ya que comúnmente en este mes el comercio nacional e internacional incrementa más que en cualquier mes del año, debido a las festividades de la época por lo que hay una mayor demanda de nuestro producto. La empresa realizó menos anticipos a los proveedores en el mes de septiembre \$ 14.540,00 dólares.

13 En el año 2008 la empresa realizó pagos a proveedores por \$ 52.286.635 dólares; lo cual nos indica que en promedio compró a sus proveedores \$4.035.198,00 dólares mensuales. La empresa realizó mayores pagos en el mes de octubre, y realizó menos desembolsos en el mes de mayo \$1.784.236,00 dólares

14 Los bienes que posee la empresa en su bodega de materiales, no se encuentran codificados físicamente, ni se han efectuado constataciones físicas de los mismos, en caso de producirse una pérdida, esta situación origina el riesgo de no poder establecer responsabilidades directas, ni la cuantificación de los mismos.

15 La empresa no ha definido las funciones del responsable del área de compras para evitar que en las órdenes de compra aparezca la firma de otra persona inherente a la actividad.



Conclusiones

Auditoría
Financiera

16 La empresa no cuenta con un manual de procedimientos actualizado el cual contenga la descripción de los requisitos mínimos de todos y cada uno de los cargos que soportan su estructura administrativa, esta situación, originó una inadecuada segregación de funciones, el personal que labora en la entidad no tiene definida claramente sus funciones, ni los grados de responsabilidad y autoridad.

- Adicionalmente, no cuenta con manuales de procedimientos aprobados para el funcionamiento de cada área departamental.

17 No se ha diseñado un programa de capacitación, de acuerdo con los requerimientos de las diferentes áreas, lo que ocasiona que el personal no disponga de nuevo conocimiento para mejorar el desempeño de sus funciones.

Recomendaciones

1. Por el bajo nivel de aplicación de controles, se debe reforzar y difundir los procedimientos de cada área para evitar errores, como campañas de conocimientos difundidos al personal, y así alcanzar los objetivos propuestos de la empresa y realizar los procesos exitosamente, disminuyendo los errores en los controles.
2. Efectuar constataciones físicas de los artículos que se encuentran en la bodega de materiales, además designar un funcionario que se encargue del control y administración de los artículos que se encuentren en la misma, con el fin de mantener un orden, constatar la entrega y los movimientos internos a sus custodios.
3. Designar una persona responsable del área de compras, el cual autorice las órdenes de compras.
4. Elaborar un manual que describa las funciones de cada cargo y los manuales de procedimientos necesarios para el funcionamiento adecuado de cada área, en coordinación con los Jefes Departamentales.

Recomendaciones

- 5. Evaluar el control interno de la empresa con ayuda de Indicadores.
- 6. Además, el departamento financiero, deberá realizar análisis de su información financiera, anualmente como mínimo.
- 7. Elaborar el formato de Liquidación de Gastos de Viaje con la información mínima requerida en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (Artículo 21); y se reinstruya a los empleados que utilizan los fondos fijos de Caja Chica acerca de las disposiciones legales tributarias vigentes.

Escuela Superior Politécnica del Litoral

Un proceso de Gestión de Residuos debe estar orientado a minimizar primeramente los mismos; en segundo lugar a efectuarles el tratamiento si es posible, o reciclarlo; y por último, si no se pueden tratar o reciclar, disponer los mismos en lugares adecuados y seguros.



Thank You !

