



**AUDITORIA FINANCIERA Y PROCEDIMIENTOS EN LAS CUENTAS POR PAGAR
DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS DE ÉXITO S.A., CANTÓN LA
LIBERTAD, AÑO 2020**

Fabián Alexander Vargas Suárez

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad de Ciencias Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Interacción Curricular II

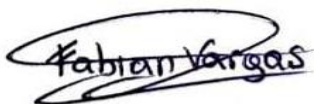
Tema: MCA. LCDO. CPA. Javier Raza Caicedo

Febrero, 2022

Resumen

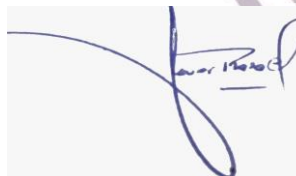
El presente ensayo constituye la revisión del tratamiento contable de las cuentas por pagar de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros de Éxito S.A mediante la realización de una Auditoría Financiera conformada por la elaboración del comportamiento de los saldos, la importancia relativa y papeles de trabajo, preparados con el fin de analizar los estados financieros de la empresa correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2019. La auditoría realizada suministro información relevante sobre la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros demostrando que no existe un eficiente control de la cuenta clientes.

Palabras claves: Cuentas por pagar, Control Interno, Tratamiento contable, Papeles de trabajo.



Firma Estudiante

Vargas Suárez Fabián Alexander



Firma Tutor

MCA. Lcdo. Cpa. Javier Arturo Raza Caicedo



Auditoría Financiera y Procedimientos en las cuentas por pagar

La Auditoría Financiera y sus procedimientos de las cuentas por pagar son un órgano de control tanto en empresas públicas y privadas, siendo esta una función primordial para analizar, evaluar y verificar todas las operaciones comerciales, industriales con la finalidad de asegurar que los registros contables sean manejados de forma correctas de acuerdo a las Normas Internacionales de la Auditoría Financiera.

La idea a defender del presente ensayo se constituye al realizar un tratamiento contable de auditoría donde se realizarán pruebas de controles y procedimientos sustantivos que confirmarán el saldo, movimiento y relación con el finalidad de verificar que se cumplan las afirmaciones de los registros de la entidad, exactitud, corte y clasificación de las cifras de los estados financieros, también la evidenciaran los registros en los papeles de trabajo los cuales sirven de base para la elaboración y presentación de los informes de auditoría.

Para efectuar con la finalidad del presente ensayo expositivo se ha estructurado en tres capítulos. En el primer capítulo se presentarán temas importantes que servirán de guía para la ejecución del presente ensayo y su respectiva comprensión, el segundo capítulo contiene el procedimiento y el programa de auditoría para las cuentas por pagar que se aplicaran en el ensayo, y en el último capítulo se evidenciaran los resultados obtenidos y las conclusiones del presente trabajo.



Auditoría

La auditoría existía desde tiempos inmemoriales, prácticamente desde que un propietario entregó la administración de sus bienes a otra persona lo que hacía que la auditoría primitiva fuera esencia de control contra el desfalco, por eso Manrique Plácido (2019) afirmó lo siguiente:

La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de forma objetiva las pruebas en relación con los informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos involucrados, cuyo fin se basa en decidir el nivel de correspondencia del contenido informativo con las pruebas que le brindaron origen, así como implantar si estos informes se han realizado, observando los principios establecidos para la situación (pág. 16).

Las entidades reconocen que es importante la auditoría de los estados financieros para así dar seguridad a sus usuarios, que la información contenida en sus informes financieros se encuentra libre de fraudes y ha sido presentada de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. Este informe es preparado por profesionales que se los conoce como auditores, son los encargados de revisar la información, claro independientemente de los que la elaboraron.

Auditoría Financiera

“Auditoría Financiera es un proceso cuya finalidad es la emisión de un informe en el cual el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la organización, este proceso solo es viable llevarlo a cabo a través de un factor denominado prueba de auditoría debido a que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la compañía” (Vásquez, Betancourt, & Chanf, 2017, pág.24).

También se dice que es el examen crítico que realiza un licenciado en Contaduría o Contador Público independiente de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una entidad, basado en normas técnicas y procedimientos precisos con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera.

Normas Internacional de Auditoría (NIA)

La NIA 500 aborda lineamientos para la obtención de evidencia de auditoría. Por su parte, la evidencia es la información utilizada por el contador para alcanzar las conclusiones en las que debe basar su opinión, ya sea que actúe como auditor o revisor fiscal. En el diseño y realización de procedimientos para obtener evidencia suficiente y apropiada a que les permita tener bases para realizar su opinión; la evidencia incluye tanto la información de los registros contables, los soportes contables y los estados financieros, así como cualquier información adicional que sea pertinente para cumplir el fin que se está buscando con la evidencia.

Pasivos Corrientes Establecidos

“El pasivo corriente comprende todas las obligaciones que la empresa ha de satisfacer dentro del ejercicio contable, y que tienen su origen en el tráfico comercial de la empresa”. (Rajadell et al., 2014, pág.51)

Por lo tanto, el pasivo corriente está conformada por obligaciones que se deberán pagar a corto plazo. Estas deudas exigibles que contraen las empresas están conformadas por cuentas establecidas generalmente por la entidad como obligaciones a corto plazo, cuentas por pagar o proveedores, documentos por pagar, hipotecas por pagar, entre otras.

Evaluación del Control Interno

La evaluación del control implica ser un examen de efectividad para los sistemas de controles de una entidad, lo cual permite al auditor determinar el alcance de pruebas para llegar a verificar la equidad de los estados financieros.

La evaluación del sistema de control interno define las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la organización empresarial mediante una cuantificación de todos sus recursos. Mediante el examen y objetivos de control interno, registros y evaluación de los estados financieros se crea la confianza que la entidad debe presentar frente al directorio, la gerencia, socios o accionistas, organismos reguladores, entidades financieras, acreedores y la sociedad en general (Melendez Torres, 2016, pág.108).

Es decir que la evaluación del control interno de una empresa está bajo la responsabilidad de quien realizara la auditoria, es decir, del auditor encargado, quien tendrá que identificar si los controles de la entidad son efectivos además de probar que los procesos evaluados no están dentro de un riesgo de actividades de fraude.

Presentación de los Estados Financieros

La NIC 1 Presentación de Estados Financieros menciona que:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad: (a) activos; (b) pasivos; (c) patrimonio; (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y (f) flujos de efectivo. (Nic 1, 2018, parr 9)

Por lo tanto, presentar razonablemente los estados financieros conduce al seguimiento preciso de la NIC 1, y así brindarle el mayor cuidado a los estados financieros que tienen como propósito brindar información financiera relevante que contribuya a la toma de decisiones a través del balance general, estados de resultados, estado de flujo de efectivo y estado de cambio en el patrimonio.

Cuentas por pagar

“La cuentas por pagar comprende las obligaciones financieras contraídas por el ente económico a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras tales como cuentas corrientes comerciales a casa matriz, a compañías vinculadas, a contratistas, órdenes de compra por utilizar, costos y gastos por pagar, instalamentos por pagar, acreedores oficiales, regalías por pagar, deudas con accionistas o socios, dividendos o participaciones por pagar, retención en la fuente, retenciones y aportes de nómina, cuotas por devolver y acreedores varios”(Fierro Martinez, 2009, p.79).

Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos que contienen la información obtenida por el auditor en su revisión, así como los resultados de los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados; con ellos se sustentan las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones contenidas en el informe correspondiente.

Es el conjunto de cédulas y documentos que contienen los datos e información obtenida por el auditor en su revisión, en los cuales se describen las pruebas realizadas, los procedimientos aplicados y los resultados con los que se sustentan y apoyan las observaciones, recomendaciones, acciones, opiniones y conclusiones del informe correspondiente.

Propósito de los Papeles de Trabajo

El éxito y la calidad de una auditoría depende de los papeles de trabajo. Pablo Lauren (2015) menciona que “Los propósitos principales de los papeles de trabajo son ayudar a organizar y coordinar las fases de la auditoría, proporcionar información que será incluida en el informe de auditoría y servir como respaldo de la opinión del auditor” (pág. 9). Resulta importante que los papeles de trabajo estén estrictamente elaborados debido a que constituyen la planificación, supervisión y revisión de una auditoría, de la misma manera permite suministrar la evidencia del trabajo realizado y de este modo sirven de soporte para los comentarios, conclusiones y recomendaciones en el respectivo informe.

Tratamiento Contable del Pasivo Corriente en las cuentas por pagar

Para poder demostrar el tratamiento contable del pasivo corriente en las cuentas por pagar de los estados financieros; se propuso el caso práctico presentado a continuación. La Cooperativa de Transporte de Pasajeros Éxito S.A., expresa la presentación de los estados financieros al culminar el ciclo contable. El 1 de enero del 2019, se evidencio la estimación

del Pasivo Corriente-Cuentas por pagar con corte al 31 de diciembre del 2020, en donde se realizarán las siguientes operaciones:

- Análisis horizontal o comportamiento de saldos del Pasivo Corriente.
- Análisis vertical o importancia relativa del Pasivo Corriente.
- Cuestionario de evaluación del control interno – Cuentas por pagar
- Tratamiento contable del pasivo corriente y los correspondientes ajustes
- Saldo Ajustado en la hoja de resumen del Pasivo Corriente

Análisis horizontal y vertical del pasivo corriente

Tabla 1

Comportamiento de saldos en las cuentas por pagar del pasivo corriente durante el periodo 2019-2020

COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS ÉXITO S.A				
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL PASIVO CORRIENTE				
Pasivos	2020	2019	Variación	
Pasivos Corrientes			Absoluta	Relativa
Proveedores	\$ 418.000,00	\$ 387.037,40	30.962,60	8,0%
Acreedores IESS	\$ 5.722,87	\$ 5.450,35	272,52	5,0%
Sueldo por pagar	\$ 10.620,84	\$ 9.743,89	876,95	9,0%
XII Sueldo por pagar	\$ 1.928,78	\$ 1.819,60	109,18	6,0%
XIV Sueldo por pagar	\$ 1.925,13	\$ 1.869,06	56,07	3,0%
Retención IR por pagar	\$ 809,85	\$ 778,70	31,15	4,0%

Retención IVA por pagar	\$ 927,36	\$ 828,00	99,36	12,0%
Impuesto por pagar	\$ 30.818,81	\$30.513,67	305,14	1,0%
Total, Pasivo	\$ 505.100,67	\$ 470.013,98	\$ 35.086,69	
Corriente				

Nota. Esta tabla muestra la variación porcentual y absoluta de las cuentas del Pasivo Corriente durante los periodos 2019-2020

El comportamiento de saldos o análisis horizontal permite realizar comparaciones de los diversos periodos, con el fin de percibir la variación tanto absoluta como porcentual de una determinada partida de los ciclos evaluados del año 2019 – 2020. Esto demuestra que el análisis permite ejecutar un seguimiento en las cuentas que se han establecidos aumento o disminución de un periodo a otro, este es solo para aquellas variaciones significativas.

Los proveedores del periodo 2019 constituyen un valor de \$387.037,40 por otra parte el año 2020 tiene un valor \$ 418.000,00 lo que evidencia un aumento del 8% con respecto al año 2020, esto en términos monetarios representa \$30.962,60. Esto afirma que los proveedores ascendieron de un año a otro, debido a que la entidad adquirió dos vehículos para la empresa y también recaudaron aportes y colocación de fondos de los socios, lo cuales parte de ellos decidieron adquirir activos de la entidad.

Debido a las obligaciones que son los pasivos corrientes y también los aportes internos de los socios se determinaron mediante resoluciones o asambleas generales en la

empresa, lo cual decidieron reinvertir esos aportes para después de un corto periodo recuperar esa inversión.

Tabla 2

Importancia relativa de los proveedores con relación al pasivo corriente

COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS ÉXITO S.A.			
ANÁLISIS VERTICAL DEL PASIVO CORRIENTE			
Pasivos			
Pasivos Corrientes	2020	Peso relativo	Prioridad
Proveedores	\$ 418.000,00	82,76%	1
Acreedores IESS	\$ 5.722,87	1,13%	7
Sueldo por pagar	\$ 10.620,84	2,10%	2
XII Sueldo por pagar	\$ 1.928,78	0,38%	3
XIV Sueldo por pagar	\$ 1.925,13	0,38%	4
Retención IR por pagar	\$ 809,85	0,16%	8
Retención IVA por pagar	\$ 927,36	0,16%	9
Impuesto por pagar	\$ 30.818,81	6,10%	10
Total, Pasivo Corriente	\$ 505.100,67	100,00%	

Nota. En la tabla del peso relativo de los proveedores con relación al total del Pasivo Corriente.

El análisis vertical de los estados financieros de la empresa, se realizó para determinar el peso porcentual de los determinados saldos con relación a la suma total, en este caso, los proveedores en función al total del pasivo corriente efectuando así la realidad financiera de la entidad para la interpretación de los saldos.



UPSE Al término del ejercicio económico de la empresa con corte al 31 de diciembre del 2020, se evidenció que las cuentas proveedores representa \$ 418.000 dólares, que en términos del peso relativo representan un porcentaje de 82,76% teniendo una mayor prioridad, por lo tanto, esta partida más significativa en relación con las otras cuentas que conforman el pasivo corriente

Este se debe a que la empresa determinó que las compras por medio de obligaciones futuras requiriendo a crédito a los proveedores. Además, los rubros del pasivo corriente no deben superar a los Activos Corriente porque se reflejaría en el capital de trabajo y esto se vería afectado, por lo tanto, no se podrá responder oportunamente a las obligaciones de la entidad. Esto también se vio afectado a la empresa por el aumento en las cuentas por pagar la empresa realizó corte del personal para reducir gastos.

Cuestionario de control interno

Se elaboró un cuestionario que contiene 7 preguntas las cuales son claves para identificar la calidad de control interno que se lleva en la empresa, cada una de estas preguntas ayudarán a identificar si el nivel de confianza de los procesos que se llevan a cabo en la empresa es alto medio o bajo y a evaluar el riesgo que representan a su vez. Las preguntas se centraron en las acciones en las que interviene la cuenta proveedores (cuentas por pagar).



De esta manera se evidencio que 4 de las preguntas destacaron las falencias existentes dentro de la empresa, permitiéndonos constatar que dicha entidad no cuenta con un manual de procedimientos que faciliten verificar si la persona encargada de otorgar créditos cumple o no con cada uno de los procesos adecuados, para llevar la contabilización de los intereses que se acumulen, no tienen un sistema que les permita evaluar el riesgo dentro de las cuentas por pagar, otra de las falencias que se hallaron es que la empresa tiene libre acceso a los sistemas computarizados para sus empleados de acuerdo a ello se presenta un elevado riesgo de fraudes económicos financieros.

Mientras tanto se resalta que de acuerdo con las preguntas de control realizadas se halló que la empresa si lleva los archivado respectivos de toda la documentación que representen movimientos económicos para la entidad, lo cual ayuda al nivel de confianza de distintos procesos, el sistema contable de la empresa también permite llevar una relación adecuada con la documentación física permitiendo tener un respaldo digital, y por último la entidad cuenta con el proceso adecuado de registros de los movimientos que se generan en las cuentas por pagar.

Con tres preguntas de cumplimiento favorables y cuatro que evidencian las falencias dentro de la empresa tenemos como evaluación final este cuestionario, representando el cuarenta y tres por ciento de nivel de confianza y riesgo de control, señalando así que el nivel de confianza es bajo y el nivel de riesgo es alto.

Cedula Analítica del Pasivo Corriente

Se elaboró la cedula analítica de las cuentas por pagar con el propósito de determinar la razonabilidad de los saldos de dicha cuenta, este tratamiento está compuesto de diversos casilleros como: el nombre de los proveedores, las referencias, el tipo de documento, el saldo contable, las confirmaciones enviadas y recibidas, asimismo, el tipo de confirmación, las diferencias deudoras y acreedoras, tiempo de plazo, fecha de inicio y vencimiento del préstamo, la tasa de interés y el saldo contable ajustado.

Se encontró trece proveedores con el tipo de documento y los saldos contables, luego de esto se procedió a calcular las diferencias deudoras o acreedoras en función con las confirmaciones enviadas y recibidas de los proveedores, encontrando tres confirmaciones positivas, siete confirmaciones negativas y cinco confirmaciones en blanco. De acuerdo con el anexo de las cuentas por pagar los proveedores nos han otorgado un plazo de 180 días para cancelar las deudas. En el casillero de plazo de crédito en la fecha se colocó el periodo inicio de la obligación y de la misma se puede encontrar el vencimiento. Además, se realizó el cálculo de mora determinando que, a partir de la fecha de vencimiento de la obligación con el corte al 31 de diciembre del 202.

Al determinar el saldo ajustado se encontraron la diferencia deudora de \$35.985 con respecto al saldo contable. Estas diferencias encontradas según la verificación en las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2020 corresponden a los proveedores tales como:

Filtrocorp S.A, Coauto S.A., Importadora Andina S. A, L.Henriques CIA. S.A., Cía. Liberpesa S.A. y Serlipen S.A. Este valor significativo no se ha reportado, ni se ha contabilizado por el departamento de contabilidad, por lo que se recomienda el siguiente ajuste contable:

Tabla 3

Asiento de ajuste

COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS ÉXITO S.A.				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
5/02/2021	Cuentas por pagar		\$ 35.985,00	
	Filtrocorp S.A.	2.800,00		
	Ecuayutong S.A.	2.200,00		
	Importadora Andina S.A.	1.222,00		
	L.Henriques & Cia.SA.	10.200,00		
	Cía. Liberpesa S.A.	16.000,00		
	Serlipen S. A	3.563,00		
	BANCOS			\$ 35.985,00
	BANCO DEL PACÍFICO	13.042,00		

P/R. Registro de abono no efectuado el 15 de diciembre del 2020, transferencia bancaria Banco del Pacífico.

Nota. En la tabla se demuestra el ajuste que se realizó al elaborar el tratamiento contable de las cuentas por pagar.

Tabla 4

Hoja Resumen del Pasivo Corriente

COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EXITOS S.A.					
HOJA DE RESUMEN DEL PASIVO CORRIENTE					
Cuentas	Ref.	Saldo contable	Movimiento		Saldo Ajustado
			Deudor	Acreedor	
Cuentas por pagar	AA. 1	\$ 418.000,00	\$ 35.985,00		\$ 382.015,00
Documentos por pagar	AA. 2				
Prestamos de accionistas	AA. 3				
Interés por pagar	AA. 4				
Sumatoria		\$ 418.000,00	\$35.985,00		\$ 382.015, 00

Nota. En la tabla se representa las cuentas del Pasivo Corriente con los movimientos deudores que se estableció.

En la hoja de resumen del pasivo corriente al 31 de diciembre del 2020 se evidenció que las cuentas que determinan al pasivo corriente, saldo contable, los movimientos tanto como deudores como lo son acreedores y los ajustes realizados para determina el saldo ajustado de la empresa.



Se realizó el tratamiento contable de los pasivos corrientes, en el cual el saldo contable de las cuentas por pagar corresponde a \$ 418.000, después de realizar la verificación de las confirmaciones enviadas y recibidas por lo proveedores, lo mayores contables y el cálculo de las diferencias que se obtuvieron el movimiento deudor, este movimiento fue debido a que la entidad no registro correctamente al 31 de diciembre los abonos realizados. Por lo tanto, se efectuaron ajustes respectivos por un valor de \$ 35.985.

De acorde con el tratamiento contable, se determina que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos que faciliten verificar si la persona encargada de otorgar créditos cumple con cada uno de los procesos adecuados, por lo que genera el incumplimiento de las obligaciones bancarias, que podría ocasionar futuras inconsistencia con los proveedores.

La Auditoría financiera permite evaluar los procesos que se llevan a cabo dentro de las empresas con la finalidad de prevenir los fraudes económicos, ya que se analiza la información financiera presentada y para ser validada debe existir una constatación documental que garantice la veracidad de la información, mediante el cuestionario de control interno se constató que la entidad tiene un alto riesgo y bajo nivel de confianza, puesto que, las acciones de control interno no son las adecuadas para los distintos procesos analizados.

La cuenta proveedores incide de gran manera en la economía de la empresa ya que, esta es una cuenta que interviene de manera directa en la actividad empresarial en la que se



desempeña, al realizar el presente ensayo se pudo evidenciar que la entidad mantiene negociación con trece proveedores con los cuales con seis de estos adeuda un valor total significativo de \$35.985, los mismos a los que se les realizó el tratamiento contable de los abonos no efectuados del 2020, constatando de esta manera los procesos que intervienen y verificando la calidad de control interno que se efectúa.

Es recomendable que la entidad mejore con respecto a este sistema de control con sus respectivos movimientos contables y a la vez actualizar su manual de funciones de los proveedores, con la finalidad que las empresas cumplan con sus objetivos propuestos y además se establezcan políticas contables que le permita cumplir con las actividades y procedimientos que se ejecutan en el tratamiento del pasivo corriente, efectuando que se exista un mejor registro contable y manejo de las obligaciones por parte de la entidad misma.



Lista de Referencias

Estupiñan, G. (2010). *Pruebas selectivas en la auditoría*. Bogotá: ECOE EDICIONES.

Falconí Panana, Ó. (2018). Papeles de trabajo del auditor. *Universidad Nacional Federico Villareal*, V1 - V2. Recuperado el 24 de 11 de 2020

Fierro Martinez, A. M. (2009). *Contabilidad de pasivos*. Bogota : Eco Ediciones .

Lauren, P. (2015). *Auditoría en los negocios y la importancia de los papeles de trabajo*. Lima, Perú.

Manrique Plácido, J. M. (2019). *INTRODUCCIÓN A LA AUDITORIA*. Perú: Ediciones Carolina Trujillo.

Matamoros Andrade, E. V., & Cirino Onofre, A. R. (Marzo de 2015). *AUDITORIA DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA TULICORP S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL - AÑO 2014*.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9059/1/UPS-GT000904.pdf>

Melendez Torres, J. B. (2016). *CONTROL INTERNO*. Chimbote -Perú : ULADECH.

Nic 1. (Octubre de 2018). Nic 1:

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>

Rajadell, M., Trullás, O., & Simo, P. (2014). *Contabilidad para todos: Introducción al registro contable*. Madrid: OmniaScience.



<https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/21190/Contabilidad+para+todos.pdf?sequence=1>

Vásquez, A., Betancourt, V., & Chanf, F. (2017). *AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIFF*. Machala : Gestion de proyectos editoriales universitarios.

Yañez de la Melana, C., & Ibsen Muñoz, S. E. (Octubre de 2011). “ENFOQUE METODOLÓGICO DE AUDITORÍA A LAS TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES.” <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2014/08/1erlugar.pdf>



Anexo 1 Evaluación del control interno

COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EXITO S.A.																								
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI																								
UNIDAD DE AUDITORÍA:	COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS ÉXITO S.A.																							
ÁREA AUDITADA:	PASIVO CORRIENTE																							
PERÍODO DEL EXAMEN	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020																							
COLABORADOR RESPONSABLE	Lcd. Javier Raza																							
AUDITOR RESPONSABLE:	Fabian Vargas Suarez																							
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	N/A	Pregunta de cumplimiento	RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	CALIFICACION	COMENTARIO																
1	¿Autoriza la gerencia, o junta directiva o cualquier instancia similar todos los préstamos para la empresa y designa el delegado para formalizar los créditos?		x		¿Podría facilitarme el manual de responsables para formalizar los créditos?	no	0	La empresa no cuenta con un manual de procedimientos que faciliten verificar si la persona encargada de otorgar créditos cumple con cada uno de los procesos adecuados																
2	¿Se tienen procedimientos adecuados para la acumulación precisa de los intereses por pagar?		x		¿Podría demostrar los intereses por pagar acumulados?	no	0	La empresa no cuenta con procedimientos para realizar la contabilización adecuada de la acumulación de intereses.																
3	¿Los documentos por prestamos u obligaciones canceladas, se conservan en el archivo, como soporte de los comprobantes de pago respectivos?	x			¿Puede usted presentarme el respaldo del registro de control de saldos del principal con detalles de estas obligaciones?	si	1	La empresa si archiva toda la documentación que representen movimientos financieros como respaldo																
4	¿Se ha establecido un sistema de prevención de riesgos en el manejo de las cuentas por pagar?		x		¿Podría mostrar el registro de los riesgos que se presentaron en las cuentas por pagar?	no	0	La empresa no tiene en cuenta el riesgo al momento de sus actividades																
5	¿El sistema contable dispone de registros auxiliares que reflejen el valor de los saldos por pagar, que constituyan un patrón de comparación de los documentos físicos?	x			¿Podría evidenciar los registros auxiliares en el sistema?	si	1	El sistema contable si tiene relación a los documentos físicos de la empresa																
6	¿El acceso a los módulos computarizados para cuentas por pagar está limitado al personal con una necesidad real de acceso a los mismos?		x		¿Me podría facilitar la lista de personas autorizadas del personal que pueden entrar a estos modulos?	no	0	Todos los empleados tienen acceso a los modulos computarizados por tanto la empresa no cuenta con personal dedicado a manejar estos sistemas como prioridad																
7	¿Se registran correctamente las cancelaciones de cuentas por pagar y estas proceden de acuerdo con la legislación vigente?	x			¿Podría mostrar el registro oportuno de las cancelaciones a los respectivos proveedores?	si	1	La empresa si lleva un registro de cancelacion de cuentas por pagar oportuno																
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15%-50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MEDIO</th> <th>ALTO</th> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </tbody> </table>							NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	15%-50%	51% - 75%	76% - 95%	BAJO	MEDIO	ALTO	NIVEL DE CONFIANZA			CALIFICACIÓN TOTAL	3	El Nivel de Confianza es bajo y de igual manera el Nivel de Riesgo es alto
NIVEL DE RIESGO																								
ALTO	MEDIO	BAJO																						
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%																						
BAJO	MEDIO	ALTO																						
NIVEL DE CONFIANZA																								
PONDERACIÓN TOTAL							7																	
CONFIANZA Y RIESGO DE CONTROL							43%																	

Analista de Auditoría

Gerente de Tesorería

NOMBRE:

NOMBRE: Fabian Vargas Suarez

Anexo 2 Cedula analítica de las cuentas por pagar

COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS ÉXITO S.A												AA1	
ANALITICA DE CUENTAS POR PAGAR													
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020													
NOMBRE DEL PROVEEDOR	REF	SALDO CONTABLE	Terminos de Negociacion		CONFIRMACIONES	CONFIRMACIONES RECIBIDAS			DIFERENCIA		Plazo Crédito		DIAS DE MORA AL 31 DE DICIEMBRE 2020
			Política Crédito Plto.	Documento Comercial	ENVIADAS	Positiva	Negativas	Blanco	DEUDORA	ACREEDORA	INICIO	VENCIMIENTO	
Cepsa S.A	AA.1.1	\$ 26.500,00	180	Factura	\$ 26.500,00	26.500,00					23/9/2020	23/3/2021	
Filtrocorp S.A.	AA.1.2	\$ 17.800,00	180	Factura	\$ 17.800,00		15.000,00		2.800,00		26/1/2020	26/7/2020	158
Ecuayutong S.A.	AA.1.3	\$ 37.200,00	180	Factura	\$ 37.200,00		35.000,00		2.200,00		18/1/2020	18/7/2020	166
Conauto C.A.	AA.1.4	\$ 35.000,00	180	Factura	\$ 35.000,00			\$ 3.500,00			6/7/2020	6/1/2021	
Indusur S.A.	AA.1.5	\$ 23.000,00	180	Factura	\$ 23.000,00	23.000,00					28/1/2020	28/7/2020	
Importadora Andina S.A.	AA.1.6	\$ 13.567,00	180	Factura	\$ 13.567,00		\$ 12.345,00		1.222,00		28/1/2020	28/7/2020	156
L.Henriques & Cia.SA.	AA.1.7	\$ 44.600,00	180	Factura	\$ 44.600,00		\$ 34.400,00		10.200,00		23/1/2020	23/7/2020	161
2	AA.1.8	\$ 52.905,19	180	Factura	\$ 52.905,19			\$ 52.905,19			16/7/2020	16/1/2021	
Cia. Liberpesa S.A.	AA.1.9	\$ 56.000,00	180	Factura	\$ 56.000,00		\$ 40.000,00		16.000,00		28/4/2020	28/10/2020	64
Serlipen S.A	AA.1.10	\$ 10.543,00	180	Factura	\$ 10.543,00		\$ 6.980,00		3.563,00		23/3/2020	23/9/2020	99
Cooperativa de Transporte Libertad Peninsular	AA.1.11	\$ 35.979,81	180	Factura	\$ 35.979,81			\$ 35.980,00			8/13/2020	2/13/2021	
Servigraf	AA.1.12	\$ 19.000,00	180	Factura	\$ 19.000,00	19.000,00					8/6/2020	2/6/2021	
Ekosnegocio	AA.1.13	\$ 45.905,00	180	Factura	\$ 45.905,00			\$ 45.905,00			2/18/2020	2/8/2021	
		\$ 418.000,00							35.985,00				

Sumatoria

Comparado el saldo del auxiliar con el saldo del mayor, se estableció su razonabilidad.

Confirmacion enviada

Confirmacion recibida

Hasta la presente fecha el proveedor no ha generado la confirmacion del caso

Las diferencias encontradas corresponden a los proveedores de Filtrocorp S.A, Ecuayutong S.A, Importadora Andina S.A, L. Henriques Cia. S.A, Cia. Liberpesa y Serlipen S.A, que la compañía realizó abonos el 15 de diciembre del 2020, por el cual el equipo de auditoría recomienda un ajuste con un valor de \$35.985,00

Ene - F - Marz - Abril - May - Jun - Jul - Agust - Sep - Oct - Nov - Dic

AA.1.2	5+	31+	30+	31+	30+	31	158
AA.1.3	13+	31+	30+	31+	30+	31	166
AA.1.6	3+	31+	30+	31+	30+	31	156
AA.1.7	8+	31+	30+	31+	30+	31	161
AA.1.9				3+	30+	31	64
AA.1.10		7+	31+	30+		31	99

MAYORES

AA.1.1	
	\$ 26.500,00
	\$ 26.500,00

AA.1.2	
	\$ 17.800,00
\$ 2.800,00	
	15.000,00

AA.1.3	
	\$ 37.200,00
2.200,00	
	35.000,00

AA.1.4	
	\$ 35.000,00
	\$ 3.500,00

AA.1.5	
	\$ 23.000,00
	23.000,00

AA.1.6	
	\$ 13.567,00
1.222,00	
	12.345,00

AA.1.7	
	\$ 44.600,00
10.200,00	
	34.400,00

AA.1.8	
	\$ 52.905,19
	\$ 52.905,19

AA.1.9	
	\$ 56.000,00
16.000,00	
	40.000,00

AA.1.10	
	\$ 10.543,00
3.563,00	
	6.980,00

AA.1.11	
	\$ 35.979,81
	\$ 35.980,00

AA.1.12	
	\$ 19.000,00
	19.000,00

AA.1.13	
	\$ 45.905,00
	\$ 45.905,00