



**AUDITORIA PARA EL RUBRO DE PROVEEDORES EN LA EMPRESA
ANDRES RICARDO MORA CON BASE EN LOS DECRETOS 2420 Y 2496 DEL
AÑO 2015 EN LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO PARA EL AÑO 2016**

STHEFANIE GIOVANNA RIVAS

PROHIBIDA SU COPIA

**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AUTÓNOMA DE NARIÑO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA CONTADURÍA
SAN JUAN DE PASTO
2016**



**AUDITORIA PARA EL RUBRO DE PROVEEDORES EN LA EMPRESA
ANDRES RICARDO MORA CON BASE EN LOS DECRETOS 2420 Y 2496 DEL
AÑO 2015 EN LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO PARA EL AÑO 2016**

STHEFANIE GIOVANNA RIVAS

**Trabajo de grado presentado como requisito para optar el título profesional
de Contaduría Pública**

**Asesor
Mg. GUILLERMO HIDALGO**

**CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AUTÓNOMA DE NARIÑO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA CONTADURÍA
SAN JUAN DE PASTO
2016**



NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma presidente del Jurado

Firma Jurado

Firma Jurado

PROHIBIDA SU COPIA



AGRADECIMIENTOS

Expreso mis más sinceros agradecimientos y gratitud a la Corporación Universitaria Autónoma de Nariño y especialmente al Doctor Jaime Colunge (fundador) por su espíritu emprendedor, y su gran dedicación para brindarme una formación integral, tanto personal como profesional.

A los docentes Guillermo Hidalgo por brindarme su asesoría y compartir sus conocimientos para realizar mi trabajo de grado. A la docente Socorro Vallejo por su acompañamiento de forma incondicional, por su paciencia y por transmitirme sus conocimientos tanto en las aulas de clase como por fuera de ellas. A la docente Ana Cristina Martínez porque aplico en la empresa Andrés Ricardo Mora los conocimientos adquiridos.

A El Decano de la facultad de Contaduría Pública por su apoyo para el desarrollo del diplomado

A Todos los demás profesores que contribuyeron con este trabajo de grado.

STHEFANIE GIOVANNA RIVAS



DEDICATORIA

Mi trabajo de grado lo dedico a Dios por darme la vida, la fortaleza y la oportunidad de adquirir conocimientos y de culminar una etapa más en mi vida,

A mi madre María Elena Córdoba por ser mi amiga la persona que me brinda un amor verdadero incondicional y único, que tiene las palabras perfectas en el momento más apropiado, por sus oraciones continuas para que cada día sea una mejor persona.

A mi padre Heriberto Rivas porque me brinda un cariño sincero, por su generosidad y porque alegra mi vida enseñándome hacer lo que más me gusta jugar baloncesto.

A mis hermosas hermanas Aracely e Isabela Rivas por ser mi fuente de inspiración para seguir adelante y culminar mis estudios.

A Julio Guarín por ser la persona que constantemente me acompaño durante toda la carrera, por su apoyo incondicional, por ser parte de mi vida.

Dedicado a todos mis amigos y amigas que de alguna u otra manera manera estuvieron brindándome su cariño y apoyo.



CONTENIDO

	Pág.
PRESENTACIÓN DEL R.A.E	
INTRODUCCION	
1. TITULO	20
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	21
2.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	21
2.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	22
2.3 JUSTIFICACIÓN	22
3. OBJETIVOS	24
3.1 OBJETIVO GENERAL	24
3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	24
4. MARCO REFERENCIAL	25
4.1 MARCO CONTEXTUAL	25
4.1.1 Colombia: localización y ubicación geográfica	25
4.1.1.1 El sector de la construcción en Colombia	25
4.1.2 Departamento de Nariño: Ubicación y Localización	26
4.1.2.1 El sector de la construcción en el departamento de Nariño	30
4.1.3 Municipio de Pasto	31
4.1.3.1 Andrés Ricardo Mora	31
4.2 MARCO TEÓRICO	34
4.2.1 Auditoria	34
4.2.1.1 Planeación de Auditoria	35
4.2.1.2. La ejecución del trabajo	38
4.2.1.3 Preparación del Informe.	46
4.3 MARCO CONCEPTUAL	47
4.4 MARCO LEGAL	48
5. DISEÑO METODOLÓGICO	55
5.1 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	55
5.2 ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN	55
5.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN	55



5.3.1 La investigación descriptiva	55
5.3.2 La investigación propositiva	55
5.4 MÉTODO INVESTIGATIVO	56
5.5 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	56
5.5.1 Fuentes primarias	56
5.5.1.1 Recolección de información en el departamento de logística	56
5.5.1.2 Recolección de información en el departamento de contabilidad	56
5.5.2 Fuentes secundarias.	56
5.6 DETERMINACION DEL UNIVERSO INVESTIGATIVO	57
5.6.1 Determinación de la población	57
5.6.2 Determinación de la muestra	57
6. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA	59
6.1 FASE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	59
6.1.1 Encuesta realizada al Gerente administrativo y financiero	60
6.1.2 Solicitud del estado financiero y análisis del rubro de proveedores	61
6.1.3 Evaluación de control preliminar general.	63
6.1.4 Calificación del nivel de confianza y riesgo inherente.	67
6.1.5 Matriz de evaluación del riesgo de auditoría	72
6.2 FASE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	74
6.2.1 Programa de planificación para el rubro de proveedores.	74
6.2.1.1 Cuestionario de control interno para el rubro de proveedores	75
6.2.1.2 Calificar el nivel de confianza y nivel de riesgo	76
6.2.1.3 Informe de planificación específica en el rubro de proveedores	76
6.2.1.4 Matriz de evaluación y calificación del riesgo en el rubro de proveedores	78
7. EJECUCIÓN DE AUDITORIA	79
7.1 PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE AUDITORIA	79
7.1.1 Aplicación del programa de auditoría	80
7.1.1.1 Listado de proveedores	80
7.1.1.2 Cuestionario de Auditoría	82
7.1.1.3. Aplicación de cuestionario	84
7.1.1.4 Grafico de resultados	89
7.1.1.5 Resultado lista de chequeo	89
7.1.2 Hoja de hallazgos	91
CONCLUSIONES	
RECOMENDACIONES	



ANEXOS



LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Planificación preliminar	45
Cuadro 2. Encuesta Gerente Administrativo	46
Cuadro 3. Estado financiero	47
Cuadro 4. Evaluación control preliminar	50
Cuadro 5. Matriz de evaluación del riesgo	59
Cuadro 6. Programa de planificación específica	60
Cuadro 7. Control interno rubro de proveedores	61
Cuadro 8. Programa de auditoría	66
Cuadro 9. Hoja de hallazgos	77

PROHIBIDA SU COPIA



LISTA DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Poblacion total rubro proveedores	44
Tabla 2. Calificacion del nivel de confianza	53
Tabla 3. Matriz de evaluacion y calificacion de riesgo	64
Tabla 4. Ejecucion de auditoria	65
Tabla 5. Listado facturas de estudio	67
Tabla 6. Lista de chequeo	68
Tabla 7. Resultado lista de chequeo	69

PROHIBIDA SU COPIA



LISTA DE GRÁFICAS

	Pág.
Gráfica 1. Resultado lista de chequeo	75

PROHIBIDA SU COPIA



LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Localizacion Departamento de Nariño	13



RESUMEN ANALÍTICO DE ESTUDIO R.A.E

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA AUTONOMA DE NARIÑO

PROGRAMA: Contaduría Pública

FECHA DE ELABORACIÓN: 31 Octubre de 2016

AUTORES: Sthefanie Giovanna Rivas Córdoba

ASESOR: Esp. Guillermo Hidalgo

TITULO: Auditoria para el rubro de proveedores en la empresa Andrés Ricardo Mora con base en los decretos 2420 y 2496 del año 2015 en la ciudad de san juan de pasto para el año 2016.

PALABRAS CLAVES:

Activo: es una obligación presente de la empresa Andrés Ricardo Mora, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos

Normas Internacionales de Información Financiera: Conjunto de normas que son legalmente exigibles y globalmente aceptables, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados, los cuales rigen el tratamiento contable de las distintas transacciones y pueden ser aplicables a las diferentes actividades económicas.

Pymes: Pequeñas y medianas empresas.

Proveedores: Registra las obligaciones contraídas, en moneda nacional o extranjera por el ente económico, para la adquisición de bienes y servicios.

DESCRIPCIÓN: El presente Trabajo de Grado propone la elaboración de la auditoria en el rubro de proveedores, bajo las Normas Internacionales de Auditoria NIA, en la empresa Andrés Ricardo Mora, de acuerdo a los parámetros establecidos en los decretos 2420 y 2494 del 2015 y aquellos afines a la aplicación de las normas internacionales de aseguramiento de la información para Pymes buscando la mejora de los procesos contables en estos activos que son de gran importancia para la empresa.



CONTENIDO: El presente Trabajo de grado se estructura bajo los siguientes capítulos enmarcados inicialmente en el título del proyecto que fue fuente de investigación y en el cual se encuentra plasmado el planteamiento del problema que se compone de la descripción, donde se da a conocer la situación actual de la empresa y se identifica sus necesidades, al igual que se realiza una formulación del problema mediante una pregunta que será resuelta al final del proyecto y que está sustentada a través de las razones que justifican el desarrollo de esta investigación. Igualmente se establece el objetivo general de la investigación basado en la auditoría del rubro de proveedores bajo los decretos 2420 y 2496 del año 2015, así como también los objetivos específicos que se desarrollaron durante el trabajo investigativo. Asimismo contiene el marco referencial que incluye el marco contextual donde se encierra al departamento, municipio y se describe a la empresa, también incluye el marco legal, el conceptual y teórico.

Además se revela los aspectos metodológicos como es la línea, el enfoque y tipo de investigación a emplear, al igual que la metodología de estudio y por último la determinación del universo investigativo donde se determina su población, muestra y técnicas de recolección de información útiles para el análisis de resultados de la información suministrada en la entrevista por la parte administrativa.

METODOLOGIA

LINEA DE INVESTIGACION:	Contabilidad aplicada y administrativa
ENFOQUE DE LA INVESTIGACION:	Holístico
TIPO DE INVESTIGACION:	Descriptivo y propositivo
METODOLOGIA DE ESTUDIO:	Inductivo

DETERMINACIÓN DEL UNIVERSO INVESTIGATIVO

DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN

Población objeto de estudio con la cual se llevara a cabo esta auditoría para el rubro de proveedores que se realizara en la empresa Andrés Ricardo Mora ubicada en la Ciudad de San Juan de Pasto son un total de dieciocho proveedores que representan el mayor valor facturado.

DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

La muestra es la parte que representa el universo o población que será objeto de estudio y análisis, los resultados obtenidos son aplicados a la población. Esto se realizará por medio de método censo e instrumentos, ya que la población está determinada dentro de la empresa Andrés Ricardo Mora. Se realizara una lista de chequeo al total de la muestra.



INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

FUENTE PRIMARIA:

Para el desarrollo de este trabajo de investigación se utilizó principalmente, los documentos que nos proporcionó la empresa tales como: documentos de legalización (cámara de comercio, registro único tributario), estados financieros (balance general y estado de resultados del año 2015)

FUENTE SECUNDARIA:

Se tomó en cuenta los decretos 2420 y 2496 del 2015, las cuales brindaron información necesaria para su desarrollo, permitiendo obtener bases claras, verídicas y resultadas óptimas en la aplicación de los ejercicios prácticos. Se realizara con el análisis de todos los documentos, ensayos, libros, revista e internet que tiene relación directa con el problema planteado para la investigación.

CONCLUSIONES

La auditoría al rubro de proveedores fue realizada para el periodo 2015, sin presentarse inconvenientes, para dar como resultado el informe de auditoría en el rubro de proveedores.

La empresa es dedicada al sector de la construcción en el municipio de Nariño y ejerce sus actividades en el sector privado.

Como resultado de este trabajo se determina que el control interno no presenta debilidades en su proceso administrativo y contable porque se encuentra en un nivel medio de confianza.

Se aplicó procedimientos de auditoría en los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que intervienen en el proceso del rubro de proveedores desde su inicio en el departamento de logística hasta su final que es en tesorería así mismo se elaboraron cédulas analíticas, narrativas y de notas en donde se establecieron soluciones a los inconvenientes encontrados.

RECOMENDACIONES

Considero que la empresa debería optar por realizar el proceso de auditoría de forma periódica que le permita realizar un seguimiento continuo y tomar decisiones asertivas y oportunas para el desarrollo de sus actividades.



Se debería instruir al personal continuamente para el desarrollo de sus funciones desde el área de logística pasando por el área de contabilidad y finalizando en el área de auditoría y tesorería, para que el proceso en el pago de facturas a proveedores sea de manera más rápida y no tener vencimientos de factura.

Las recomendaciones expresadas en el informe de auditoría para el rubro de proveedores pueden ser aplicadas en la empresa porque le permiten mejorar e incrementar la confiabilidad de la información contable.

BIBLIOGRAFIA

BLANCO LUNA, Yanel. Manual de Auditoría Integral. Roesga. Bogotá: 2000.

NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno, p. 2.

NIA 400. Evaluaciones de Riesgo y Control Interno, p. 2-,5.

CONGRESO DE LA REPUBLICA DE COLOMBIA. Ley 79 de 1.988. 23-12-1988.

Por el cual se actualiza la legislación cooperativa. Bogota.1988.

Ley 1314 del 2009 con respecto a NIIF y NAI: Decretos 2706 del 2012, 2784 del 2012, 3022 del 2013 y 302 del 2015

CIBERGRAFIA

Cultura. Nariño.11:30 am. (22/08/2016) disponible en:

<http://www.todacolombia.com/departamentos-de-colombia/narino.html#sup>

Economía. Nariño.11:40.am.(22/08/2016). disponible en:

<https://encolombia.com/educacion-cultura/geografia/departamentos/narino/#sthash.OrSaGoAR.dpuf>

Samaniego-Nariño. 12:00pm. (22/08/2016). Disponible en: http://www.samaniego-narino.gov.co/informacion_general.shtml

Auditoría financiera. 12:40pm.(22/08/2016).disponible en:

<http://www.monografias.com/trabajos60/auditoria-financiera/auditoria-financiera2.shtml#xcaract>

Auditoría y control. 1:30pm. (22/08/2016). Disponible en:

<http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-genaud/1.htm>



Control. Disponible en:
<http://funcionadministrativacontrol.blogspot.com.co/p/concepto-e-importancia.html>

Inventarios. Disponible en:
<http://actualicese.com/actualidad/2016/05/11/inventarios-en-pymes-elementos-fundamentales-a-tener-en-cuenta-bajo-estandares-internacionales/>

CONSTITUCION POLITICA DE COLOMBIA DE 1991. Disponible en:
<https://www.ramajudicial.gov.co/documents/10228/1547471/CONSTITUCIONInteriores.pdf/8b580886-d987-4668-a7a8-53f026f0f3a2>

LEY 79 DE 1988. Disponible en: http://www.fondouniandes.com.co/WEB-FUA/NORMATIVIDAD/EXTERNA/Ley_79_1988.pdf., pag. 1



INTRODUCCION

El presente trabajo de grado se enfoca en la realización de una auditoria en el rubro de proveedores mediante la planeación, ejecución e informe final con el fin de lograr una mayor eficiencia y eficacia en las funciones administrativas, operativas, contables y financieras que intervienen en este proceso, este proceso es una herramienta que permite la detección de riesgos, evaluar y vigilar los comportamientos de los miembros de la organización en el cumplimiento de una gestión asignada y una adecuada administración de los riesgos.

La Empresa Andrés Ricardo Mora se dedica a la construcción y desarrollo de infraestructura, para ello es necesario realizar una auditoría para sentar bases sólidas que le permitan a la empresa mejorar, optimizar sus procesos y tomar decisiones.

Andrés Ricardo Mora es una empresa constructora en la cual el compromiso social es y será el estandarte de trabajo, calidad y respaldo, en cada obra, desde su concepción hasta su culminación. Teniendo presente en cada paso que estamos mejorando las condiciones de vida de los colombianos. Para el año 2021 seremos una empresa certificada mediante la optimización de procesos y procedimientos en nuestra organización lo que nos permitirá ser más competitivos y eficientes en nuestro servicio para la comunidad

En el desarrollo de la auditoria en el rubro de proveedores en la primera parte se da a conocer los antecedentes de la empresa y los componentes a ser analizados; para iniciar el proceso se a determinado cuatro fases que permiten determinar la razonabilidad y confiabilidad de los proveedores presentadas en el periodo contable del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

En la primera parte se ha realizado el programa preliminar que permite conocer los factores internos que tienen incidencia en la empresa y tener conocimientos de la realidad de la situación actual de la misma, siendo la base para iniciar el proceso.

En la segunda parte se realiza la planificación específica en el rubro de proveedores donde se evalúa el control interno, calificando el nivel de confianza y de riesgo por componente, en esta parte se elabora programa de auditoria para determinar las pruebas a realizar.

En la tercera parte se realiza la aplicación de las pruebas tanto sustantivas como de cumplimiento presentado en la parte anterior, el proceso se inicia verificando la



veracidad de la información, y se sustentan con los papeles de trabajo para darle cumplimiento a las pruebas.

Para finalizar se realiza el resultado del análisis mediante un informe final donde se informa sobre los hallazgos encontrados en el rubro de proveedores, las conclusiones y las recomendaciones que ayudaran a la empresa en la toma de decisiones.

PROHIBIDA SU



1. TITULO

AUDITORIA PARA EL RUBRO DE PROVEEDORES EN LA EMPRESA ANDRÉS RICARDO MORA CON BASE EN LOS DECRETOS 2420 Y 2496 DEL AÑO 2015 EN LA CIUDAD DE SAN JUAN DE PASTO PARA EL AÑO 2016

PROHIBIDA SU COPIA



2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Andrés Ricardo Mora, es una persona natural, régimen común que se dedica a la actividad de la construcción, de obras civiles, viviendas de interés social rural dispersa, alcantarillados, conjuntos residenciales, entre otros. Fue fundada en el año 2007 e inscrito en el registro de proponentes el 10 de abril del 2013.

La empresa, Andrés Ricardo Mora desde su constitución, se ha especializado en la construcción de viviendas de interés social rural dispersa, que se encuentran en los diferentes municipios del departamento de Nariño, como: Rosario, Taminango, la unión entre otros, esto hace que todos los materiales de las obras, sean suministrados desde el departamento de logística, que se encuentra ubicado en la oficina principal en la ciudad de Pasto, hasta cada una de las obras y es este departamento, el que se encarga de realizar las cotizaciones a los diferentes proveedores y tener la relación de precios, cantidades disponibles que ofrece cada proveedor.

La empresa por tener varias obras en ejecución al mismo tiempo, y debido a que cada obra se debe entregar en el tiempo establecido por el estado. El compromiso es aún más grande y por ende la solicitud de los materiales por parte de los residentes de cada obra es continua; la empresa en muchas ocasiones con el afán de solventar necesidades en obra se omite el análisis de cada proveedor que suministra material y no se evalúa la capacidad de material que puede llegar a suministrar cada proveedor, por lo tanto, se incumple el plazo de entrega, y por consiguiente se retrasa la entrega de las viviendas a cada beneficiario.

Por otra parte, una vez el proveedor realiza la entrega de material en obra expide una factura y esta reposa en la oficina principal, y el residente debe certificar la entrada del material al almacén mediante el formato establecido por la empresa, además debe entregarla al departamento de logística, pero este proceso en muchas ocasiones se retrasa dado que el residente debe dirigirse a la oficina principal cada semana para legalizar sus entradas de almacén, muchas veces cuando se tiene los documentos para ingresar la factura al área de contabilidad, está ya se encuentra vencida, y a veces cuando la empresa quiere realizar pagos a los proveedores, es ahí donde realiza un listado de cuentas por pagar y se observa que las facturas, aún no se encuentran ingresadas al sistema, o en otros casos, ya se han causado pero



aún no han terminado su proceso y se encuentran en auditoria, o tienen errores que no permiten que sean registradas para pagos, esto genera retraso en el pago de proveedores y el bloqueo de algunos. Consecuencia de este inconveniente, el hecho de que los proveedores, tengan que comprar a otros proveedores con precios más elevados, y no tengan todo el material que se requiere, para realizar transportes no presupuestados debido a que se realizan entregas parciales de material a la obra, y el manejo de créditos con los proveedores se ve afectado por el no cumplimiento del pago oportuno a este.

En este orden de ideas, la empresa se ve afectada financieramente, porque al no obtener información oportuna de las cuentas por pagar, los estados financieros se presentan con datos pasados o con información que aún no se encuentra revisada en auditoria. Debido a lo anterior mencionado, el Ingeniero Andrés Ricardo Mora no podrá tomar decisiones asertivas para mejorar el desarrollo de la empresa, y si la empresa logra mejorar, le permitirá generar mayores ingresos, utilidades, empleo y licitar al estado con otros proyectos tanto de vivienda como de otras áreas que la construcción y mantener la empresa con liquidez y rentabilidad.

2.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Cuál debe ser la auditoria adecuada para el rubro de proveedores en la empresa ANDRÉS RICARDO MORA bajo el decreto 2420 y 2496 del año 2015 en la Ciudad de San Juan de Pasto para el año 2016 para realizar los pagos a proveedores oportunamente?

2.3 JUSTIFICACIÓN

Cada empresa busca tener un mejoramiento continuo que le permita ser más competitiva en el sector, tener herramientas que hagan que sus procesos sean oportunos y asertivos, tener estrategias que le permitan fortalecerse cada día más hacia un sector del mercado, es por esta razón que la planeación al estar dentro del proceso administrativo se aplica a cada uno de los procesos de la empresa y su importancia radica en que es la fase inicial para realizar un proceso para determinar los procedimientos que se van a realizar, para tener claridad del futuro de cada organización.

De esta manera es como la planeación de auditoria juega un papel fundamental en las empresas porque ayuda asegurar a que se presta atención en cada una de las



áreas de la organización, a identificar problemas, a prevenirlos y a darles la solución correcta.

Teniendo en cuenta que en la empresa Andrés Ricardo Mora no se ha realizado una auditoria general y mucho menos en cada uno de los rubros que conforma los estados financieros, es importante realizar una auditoria en el rubro de proveedores, porque la empresa necesita manejar este rubro con eficiencia para que la empresa no se vea afectada por demora en el material, por carencia del mismo, por variación de precios, por perdida de descuentos adicionales que brindan los proveedores y en ocasiones no se obtienen por la demora en los pagos, para programar pagos de acuerdo al vencimiento de facturas, para generar información oportuna al momento de tomar decisiones.

Para realizar el trabajo es indispensable que como contadores públicos se tenga conocimientos necesarios y bases para llevar a cabo la planeación, ejecución e informe final de auditoria en el rubro de proveedores, que no solo beneficia a la empresa en el área de auditoria, sino también como medio de consulta para auditores y demás personas interesadas en el tema.

Por medio de este trabajo se quiere contribuir a la solución de un problema en la empresa para que el proceso de manejo de proveedores se realice bajo un procedimiento efectivo, que contribuya al mejoramiento de la empresa y de esta manera la empresa pueda planear y efectuar los pagos a tiempo.



3. OBJETIVOS

3.1 OBJETIVO GENERAL

Realizar auditoria para el rubro de proveedores en la empresa ANDRÉS RICARDO MORA en la Ciudad de San Juan de Pasto para el año 2016

3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Revisar el procedimiento del rubro de proveedores que se realiza en la empresa.

Realizar la planeación de auditoria para el rubro de proveedores en la empresa,

Aplicar el modelo de auditoria para el rubro de proveedores en la empresa

Proponer la auditoria en el rubro de proveedores a la empresa Andrés Ricardo Mora.

PROHIBIDA SU COPIA



4. MARCO REFERENCIAL

4.1 MARCO CONTEXTUAL

4.1.1 Colombia: localización y ubicación geográfica. “Situado en la esquina noroeste de América del Sur, la superficie de Colombia es de 2.129.748 km², de los cuales 1'141.748 Km² corresponden a su territorio continental y 988.000 km² a su extensión marítima, mantiene un diferendo limítrofe con Venezuela y Nicaragua. Colombia ocupa el cuarto lugar entre los países de Suramérica, el séptimo en América y el número 25 del mundo”¹.

Limita al este con Venezuela y Brasil, al sur con Perú y Ecuador y al noroeste con Panamá; sus límites marítimos, con Venezuela en el mar caribe, y con Panamá, Costa Rica y Ecuador con el Océano Pacífico.

4.1.1.1 El sector de la construcción en Colombia. El sector de la construcción ha sido uno de los principales motores e impulsores del crecimiento del país desde el año 2000, al incrementar su participación en el PIB total en cerca de 2.35 puntos porcentuales.

La actividad edificadora es uno de los sectores más tradicionales y que más encadenamientos muestra en la economía colombiana. Su desarrollo abarca distintos sectores, entre los cuales se encuentran la extracción primaria, la elaboración de bienes industriales relacionados con la actividad y las actividades de financiamiento entre otras. Su desarrollo abarca distintos sectores, entre los cuales se encuentran la extracción primaria, la elaboración de bienes industriales relacionados con la actividad y las actividades.

Infortunadamente a pesar de ser una actividad que impulsa en gran parte la economía, productividad relativa en comparación con los niveles registrados en los países desarrollados es aun precaria.

¹ TODO COLOMBIA. “Ubicación Geográfica de Colombia” Disponible en <http://www.todacolombia.com/geografia-colombia/ubicacion-geografica.html> (05.08.2015, 3:00 p.m) agosto 2015)



Sector de la construcción

“La construcción en Colombia es un factor importante en la economía del país porque contribuye al desarrollo sostenible mediante la generación de empleo tanto de mano de obra como de profesionales en el área de construcción y en la parte administrativa, igualmente a la producción y comercialización de los materiales para las obras en ejecución”².

Por lo tanto, un sector que reporta un incremento tan considerable en el PIB, vale la pena ser motivo de estudio y más aún cuando esta actividad toca varios sectores importantes y tradicionales que mueven la economía circundante a ellos. Por lo anterior mencionado es que el presente estudio sobre un aspecto de vital importancia en este sector como lo es la auditoria para el rubro de proveedores para la empresa Andrés Ricardo Mora cobra gran valía.

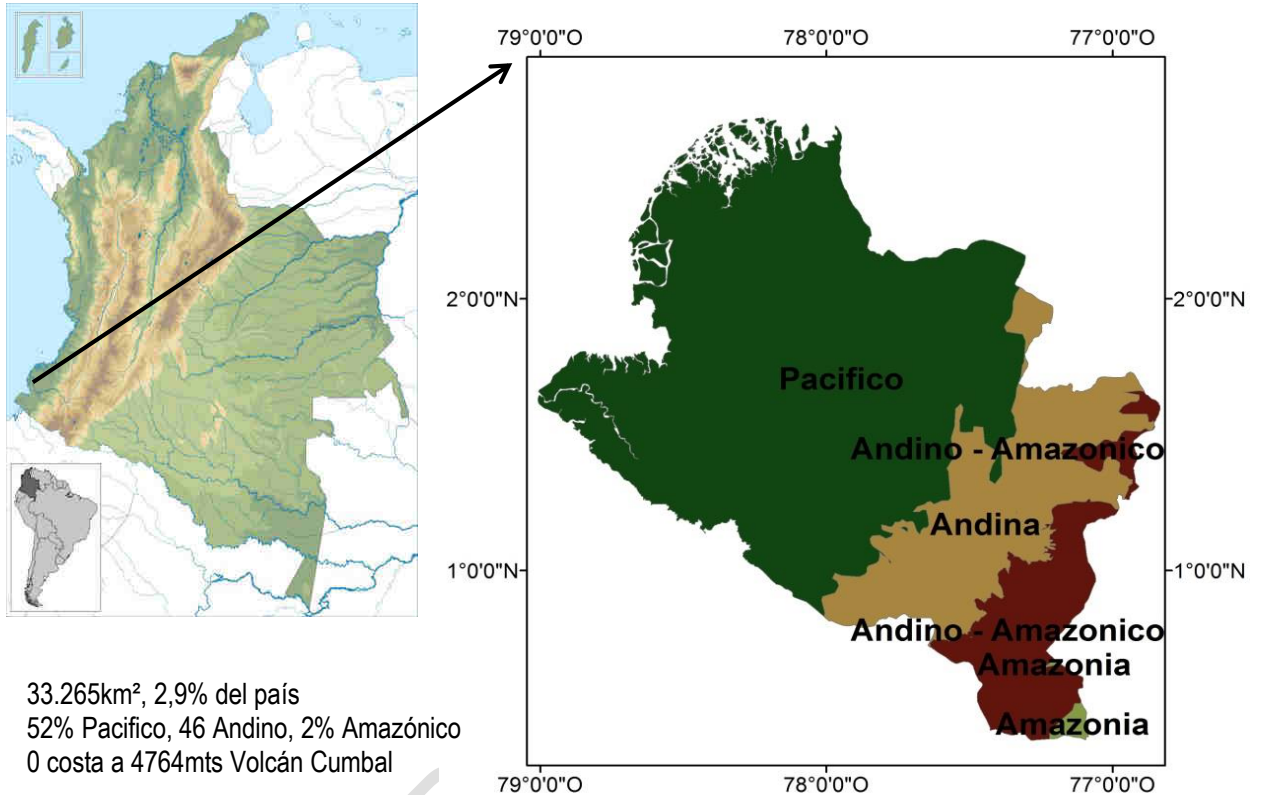
4.1.2 Departamento de Nariño: Ubicación y Localización. “Nariño está dividido en 64 municipios, 230 corregimientos, 416 inspecciones de policía, así como, numerosos caseríos y sitios poblados. En el departamento de Nariño se distinguen tres regiones fisiográficas, correspondientes a la llanura pacífica, la región andina y la vertiente amazónica. La llanura del Pacífico se caracteriza por altas temperaturas, abundantes lluvias y exuberante vegetación; se subdivide en el andén aluvial o zona de mangle y la llanura del bosque húmedo, que se extiende hasta las estribaciones de la cordillera Occidental”³.

² TODOS POR UN NUEVO PAIS. Disponible en <http://www.mineducacion.gov.co/1759/w3-article-299750.html> (3/02/2016 3:00 pm)

³ TODO COLOMBIA. Departamento de Nariño Disponible en <http://www.todacolombia.com/departamentos-de-colombia/narino.html> (15.10.2015 3:00 pm)

Figura 1. Localización Departamento de Nariño

Departamento de Nariño



Fuente: Investigación: Estado Actual Biodiversidad en Nariño. Grupo Ecología Evolutiva Universidad de Nariño

La región andina, el rasgo más sobresaliente del departamento, al penetrar la cordillera de los Andes forma el nudo de Los Pastos, de donde se desprenden dos ramales: la cordillera Occidental, la cual presenta los volcanes Chiles (4.718 m), Cumbal (4.764 m), Azufral (4.070 m), y una profunda depresión denominada Hoz de Minamá; y la cordillera Centro - Oriental que presenta el altiplano de Túquerres - Ipiales, el valle de Atriz y los volcanes Galeras (4.276 m) y Doña Juana (4.250 m). Por su parte, la vertiente amazónica u oriental presenta terrenos abruptos poco aprovechables y está cubierta por bosques húmedos, en ella se encuentra la laguna de la Cocha⁴.

Según el Plan de Desarrollo Departamental de Nariño 2012-2015, el departamento se divide en 13 subregiones:

⁴ Ibid p.11.



Sanquianga: Ubicada al norte de la parte costera de Nariño y la integran los municipios de: El Charco, La Tola, Mosquera, Olaya Herrera y Santa Bárbara. Posee una extensión de 5.844 Km² aproximadamente, que equivalen al 16.81% del área total del Departamento. Su población es de 101.713 habitantes. Las actividades económicas más importantes son en el sector agropecuario y pesquero, destacándose el cultivo de plátano, coco, cacao, caña de azúcar y frutas tropicales.

Pacífico Sur: Ubicada al Sur de la costa pacífica de Nariño, la integran los municipios de: Tumaco y Francisco Pizarro. Posee una extensión de 4.734 kilómetros cuadrados aproximadamente, que equivalen al 13.61% del área total del Departamento. Su población es de 196.316 habitantes. Las actividades económicas están basadas en el sector agropecuario (productos plátano, palma africana, coco, cacao, banano, arroz, maíz y frutas tropicales) y pesquero, Tumaco se destaca la cría de camarones.

Telembí: Ubicada en la llanura del pacífico Nariñense y la integran los municipios de: Barbacoas, Roberto Payán y Magüí Payán. Posee una extensión de 6.206 Km² aprox., que equivale al 17.85% del área total del Depto. Su población es de 74.581 habitantes, sus actividades económicas se basan en la minería y el sector agropecuario, se destaca el cultivo de arroz, cacao, plátano, frutales, explotación de ganado bovino.

Pie de Monte costero: Ubicada en el Pie de Monte Costero de Nariño y la integran los municipios de: Ricaurte y Mallama. Posee una extensión de 2953 kilómetros cuadrados aproximadamente, que equivalen al 8.49% del área total del Departamento. Su población es de 25.428 habitantes. Su economía se basa en el sector agropecuario, se destaca el cultivo de maíz, plátano, caña panelera y otros como la yuca, café, frijol, papa y frutas en general.

Ex Provincia de Obando: Al Sur de Nariño y la integran los municipios de: Ipiales, Aldana, Guachucal, Cumbal, Cuaspud, Pupiales, Puerres, Córdoba, Potosí, El Contadero, Iles, Gualmatán y Funes. Posee una extensión de 4.894 kilómetros cuadrados aproximadamente, que equivalen al 14.07% del área total del Departamento. Su población es de 273.776 habitantes, su economía se basa en el sector agropecuario, se destaca el cultivo de papa, maíz, trigo, cebada, frijol y la explotación de ganado bovino, porcino y caballar

Sabana: Ubicada al Sur de Nariño y la integran los municipios de: Túquerres, Imués, Guaitarilla, Ospina y Sapuyes Posee una extensión de 643 kilómetros cuadrados



aproximadamente, que equivalen al 1.85% del área total del Departamento. Su población es de 75.692 habitantes, su economía se basa en el sector agropecuario, se destaca el cultivo de papa, trigo, cebada, maíz, arveja, hortalizas, y pastos mejorados, explotación de ganado bocino, porcino y caballo.

Abades: Ubicada al Sur Occidente del Departamento de Nariño y la integran los municipios de: Samaniego, Santacruz y Providencia. Posee una extensión de 1.362 kilómetros cuadrados aproximadamente, que equivalen al 3.92% del área total del Departamento. Su población es de 87.436 habitantes, su actividad económica se basa en el sector agropecuario, se destaca el cultivo de caña de azúcar, café, maíz, frijol. Cebolla cabezona, plátano, cítricos, y frutales en general, y explotación de ganado bovino, actividad minera y artesanal.

Occidente: Ubicada al Occidente de Nariño y la integran los municipios de: Sandomá, Linares, Consacá y Ancuya. Posee una extensión de 452 kilómetros cuadrados aproximadamente, que equivalen al 1.30% del área total del Departamento. Su población es de 53.837 habitantes, su economía se basa en el sector agropecuario se destaca el cultivo del café, maíz, caña, fique, caña de azúcar y frutales, explotación de ganado bovino y porcino, actividad artesanal y comercial.

Cordillera: Esta subregión está ubicada al Noroccidente de Nariño y la integran los municipios de: Taminango, Policarpa, Cumbitara, El Rosario y Leiva. Posee una extensión de 1.959 kilómetros cuadrados aproximadamente, que equivalen al 5.63% del área total del Departamento. Su población es de 72.025 habitantes, su economía se basa en el sector agropecuario se destaca cultivo de caña de azúcar, café, plátano, maíz y frutales, explotación de ganado bovino, porcino y se destaca la actividad minera.

Centro: Esta subregión está ubicada en el centro del Departamento de Nariño y la integran los municipios de: Pasto, Nariño, La Florida, Yacuanquer, Tangua y Chachagüí. Posee una extensión de 1.878 kilómetros cuadrados aproximadamente, que equivalen al 5.40% del área total del Departamento. Su población es de 466.331 habitantes, su economía se basa en el sector agropecuario, se destacan cultivo de papa, maíz, frijol, hortalizas explotación de ganado bovino, porcino, equino, se destaca la actividad comercial y artesanal.

Juanambú: Ubicada al Norte del Departamento de Nariño y la integran los municipios de: La Unión, San Pedro de Cartago, San Lorenzo, Arboleda y Buesaco. Posee una extensión de 1.219 kilómetros cuadrados aproximadamente, que



equivalen al 3.51% del área total del Departamento. Su población es de 84.828 habitantes, su economía se basa en el sector agropecuario, destacándose el cultivo de café, plátano, maíz, yuca, fique, caña de azúcar y frutales, explotación de ganado bovino, se destaca la actividad artesanal.

Rio Mayo: Ubicada al Norte del Departamento de Nariño y la integran los municipios de: El Tablón de Gómez, Albán, San Bernardo, Belén, Colon-Génova, La Cruz y San Pablo. Posee una extensión de 864 kilómetros cuadrados aproximadamente, que equivalen al 2.48% del área total del Departamento. Su población es de 104.262 habitantes. Su economía se basa en el sector agropecuario se destaca el cultivo de café, plátano, maíz, yuca, fique, caña de azúcar y frutales y explotación de ganado bovino, porcino, se destaca la actividad artesanal e industrial.

Guambuyaco: Esta Subregión la integran los municipios de: Los Andes Sotomayor, La Llanada, El Tambo, El Peñol. Posee una extensión de 1.764 kilómetros cuadrados aproximadamente, que equivalen al 5.07% del área total del Departamento. Su población es de 43.859 habitantes, su actividad económica se basa en el sector agropecuario se destaca el cultivo del café, plátano, maíz, yuca, fique, caña panelera y frutales, explotación de ganado bovino, y porcino, también es de resaltar la actividad minera⁵.

Dado que el departamento de Nariño es uno de los más diversos en conjunto con el departamento del Cauca y Putumayo, relacionado con su ubicación geográfica, su posición dentro del nudo de los pastos y su situación fronteriza, por ser considerado como pluriétnico y pluricultural hacen de él un departamento complejo pero también un reto para su conservación.

Es por esto que para la empresa Andrés Ricardo Mora es importante conocer el campo de acción de la actividad que desempeña porque se desarrollan proyectos de viviendas de interés social rural dispersa en los diferentes municipios que conforman el departamento de Nariño y depende de las licitaciones que realice el gobierno para poderlas ejecutar.

4.1.2.1 El sector de la construcción en el departamento de Nariño. En el departamento de Nariño el sector de la construcción ha tomado gran notoriedad en los últimos años continuamente cobra protagonismo en los diferentes municipios que lo conforman, y es así como con gran impulso financiero se están haciendo grandes obras que mejoran la calidad de vida de los lugareños, generando empleo directo e indirecto coadyuvando en el progreso de dichos municipios y

⁵. Ibid p.16



contribuyendo en el paulatino avance social en zonas un tanto relegadas lo cual se ve reflejado en las mejores condiciones sobre las cuales se rige el diario vivir en este Departamento, he aquí la gran obra renovadora y edificadora, gestada de la mano de la aplastante fuerza creadora del sector constructor, que hace presencia en municipios tales como Taminango, la unión, Rosario, San Lorenzo, Chachagui, Buesaco, Tangua entre otros, por mencionar solo algunos que representan dicha fuerza dadora de oportunidades a un municipio a un departamento y a todo un País.

4.1.3 Municipio de Pasto. San Juan de Pasto es una ciudad de Colombia, capital del Departamento de Nariño, ubicado en la frontera con Ecuador. La ciudad ha sido centro administrativo, cultural y religioso de la región desde la época de la colonia. Es también conocida como "La Ciudad sorpresa de Colombia" y "la Capital Teológica de Colombia. La ciudad se encuentra ubicada en un valle interandino con una latitud de 2.527 metros, al pie del volcán Galeras, donde la precipitación y la nubosidad son muy altas. La temperatura promedio anual es de 13.3°C, la visibilidad, de 1° kilómetros y la humedad de 60 a 88%⁶.

“Según el censo del 2005, su población era de 382.618 habitantes; es la segunda ciudad más grande de la región pacífica después de Cali. Para 2014, según datos de proyección del DANE, la población estimada es de 434.486 habitantes”⁷.

En la ciudad de Pasto, se ubica la oficina principal para la construcción de obras, es el lugar donde se realiza toda la planeación de todos los proyectos en los cuales la empresa va a licitar con el Estado, donde se realizan los presupuestos de cada obra a ejecutar, y los diferentes procesos que participan en la construcción de proyectos y gerencias del Departamento.

4.1.3.1 Andrés Ricardo Mora. La empresa tiene su sede en la ciudad de San Juan de Pasto, su oficina se sitúa en la Carrera 24 Número 20-58 oficina 521 en el Centro de Negocios Cristo Rey, donde comparte su oficina con la empresa Rivas Mora Construcciones S.A.S y los diferentes consorcios y uniones temporales que se registran y tienen su creación para obras en particular. Es una empresa dedicada a la construcción de obras tales como vivienda de interés social rural dispersa, acueductos y alcantarillados entre otros.

Andrés Ricardo Mora tiene en su registro único tributario registradas las actividades de construcción de edificios residenciales, no residenciales, construcciones de carreteras, construcción de proyectos de servicios públicos, las cuales lo habilitan

⁶ VIVE NARIÑO “San Juan de Pasto” Disponible en (<http://www.vivenarino.com/es/pasto>)

⁷ Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE. Censo 2005 (3.09.201600 3:00pm)



para poder realizar conjuntos residenciales, propiedad horizontal, vías, acueductos, alcantarillados, y viviendas tanto en el sector urbano como en el rural. De esta manera la empresa se ha especializado en la construcción de viviendas de interés social dispersa en los diferentes municipios del Departamento de Nariño, por lo cual realiza en ocasiones alianzas estratégicas con empresas como Rivas Mora Construcciones S.A.S, y personas particulares que mediante esta alianza pueden licitar con el estado para lograr el aval y poder realizar las diferentes obras, igualmente para soportar aún más su experiencia en el sector de la construcción.

Misión

Somos una empresa constructora en la cual el compromiso social es y será nuestro estandarte de trabajo, calidad y respaldo, en cada obra, desde su concepción hasta su culminación. Teniendo presente en cada paso que estamos mejorando las condiciones de vida de los colombianos.

Visión

Para el año 2021 seremos una empresa certificada mediante la optimización de procesos y procedimientos en nuestra organización lo que nos permitirá ser más competitivos y eficientes en nuestro servicio para la comunidad.

Valores corporativos

- Trabajo en equipo
- Respeto por los demás
- Amor por el trabajo
- Corregir los errores a tiempo
- Proteger la familia
- Ser positivo

Reseña Histórica

Andrés Ricardo Mora Es un ingeniero emprendedor con ganas de aportar más al departamento de Nariño y al ser Gerente de Rivas Mora Construcciones decide independizarse como empresario, y se registra ante la cámara de comercio en el año 2013 donde tiene su registro único de proponente el cual lo habilita para ampliar su experiencia en el sector de la construcción.



De esta manera su primera obra fue realizada en el Municipio de Tangua en el año 2013, donde realizó el coliseo, con una duración de aproximada un año, contando con el apoyo de la empresa Rivas Mora Construcciones en el área contable y en el proceso de auditoría, ya que comparte la sede principal con dicha empresa, y los procesos poco a poco se van independizando. Seguidamente para el año 2014 realizo el muro de contención en el mismo municipio y el proyecto finalizo en el tiempo presupuestado. Para el siguiente año 2015 la empresa licito con el estado para la realización de viviendas de interés social rural dispersa , para la asignación de una gerencia denominada Gerencia Integral 195 donde la conforman los municipios de la Unión, 74 viviendas para personas desplazadas, Unión 53 vivienda nueva, Unión 59 módulos de viviendas de mejoramiento, Rosario, Taminango, con la asignación aproximadamente 300 viviendas, las cuales hasta la fecha se encuentran en ejecución, al mismo tiempo la realización de un centro de integración ciudadana en el Municipio de San Lorenzo este proyecto en alianza estratégica con el Ingeniero Moisés Martínez, donde los procesos administrativos, contables y de auditoria la maneja Andrés Ricardo Mora y la ejecución de la obra la maneja dicho ingeniero.

Actualmente se inició en el mes de abril del presente año el proyecto Casas del Pensamiento donde es la realización de centros culturales en aproximadamente 23 resguardos indígenas en los municipios de Ipiales, Funes, Cumbal, Córdoba, Santacruz de Guachavez, Cuaspud, Carlosama, El Sande, Tescual, Potosí, entre otros en alianza estratégica con el Ingeniero Jairo Yandun, pero en esta oportunidad tanto la ejecución de la obra como la parte administrativa y contable la maneja Andrés Ricardo Mora y la interventoría dicho ingeniero.

De esta manera es como la empresa poco a poco ha tenido un crecimiento tanto en el manejo de las construcciones como en un mejoramiento continuo en la parte administrativa y contable, y se ve cada día en la necesidad de mejorar sus procesos y procedimientos para cumplir con los objetivos propuestos y tener una proyección más amplia a futuro.

Estas obras son unas cuantas, en las cuales Andrés Ricardo Mora ha dejado plasmada como una huella indeleble, la pujanza, entrega, determinación, compromiso social y finalmente su capacidad competitiva en un campo dominado por las grandes empresas constructoras que de ahora en adelante no perderán de vista la entrega y competitividad de Andrés Ricardo Mora, quien se dibuja en el panorama de la construcción nacional como uno de los grandes.



4.2 MARCO TEÓRICO

La teoría que se tratara con el objetivo de realizar una auditoria en el rubro de proveedores para la empresa Andrés Ricardo Mora serán la definición y conceptos relacionados con la auditoria, planeación de la misma, y teorías administrativas que puedan aportar al desarrollo del trabajo, que se permita tener bases para realizar la planeación ejecución e informe de la auditoria a realizar, igualmente lograr fijar objetivos claros y alcanzables con el fin de buscar implementar un mejoramiento continuo en el manejo del rubro de proveedores en la empresa, para llevar a cabo el trabajo es necesario que todos los integrantes de la entidad o por lo menos los involucrados en el proceso sean partícipes y se concienticen de la necesidad de lograr procesos de mejora.

4.2.1 Auditoria. Proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre las actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso”⁸.

Al ser un proceso sistemático comprende todos los procesos y procedimientos estructurados con el fin de darle secuencia hacia un objetivo propuesto, para Andrés Ricardo Mora es importante el proceso de

auditoría y más que todo en el rubro de proveedores porque su proceso inicia desde el área de logística y culmina en el pago al proveedor, durante este proceso se destacan hechos que son importantes y que generan juicios que pueden ser a favor o en contra del proceso, y que se requiere hacer un seguimiento en cada una de las etapas del proceso esto con el fin de dar agilidad al proceso y aplicación de métodos efectivo. Igualmente es importante tener en cuenta los acontecimientos relacionados; antecedentes realizados y el grado de responsabilidad del personal en cada procedimiento, para determinar controles que permitan minimizar riesgos, prevenir antes que corregir errores y poder emitir informes con información oportuna y verídica de acuerdo a los principios establecidos para el caso del rubro de proveedores en la empresa.

⁸Revisoría Fiscal, auditoría y control. <http://actualicese.com/2014/08/19/que-es-la-auditoria-2/> (08.26.2016, 6:00 pm)



4.2.1.1 Planeación de Auditoria. En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoria que se llevará a efecto.

Elementos principales de esta fase

1. Conocimiento y comprensión de la entidad
2. Objetivos y alcance de la auditoria
3. Análisis preliminar del control interno
4. Análisis de los riesgos y la materialidad
5. Planeación específica de la auditoria
6. Elaboración de programas de auditoria

Para la empresa Andrés Ricardo Mora es fundamental iniciar su proceso de auditoria basándose en los elementos principales de la planeación para tener las bases suficientes, sólidas y así lograr realizar cada procedimiento con criterios que consoliden la información para que sea una planeación verídica con datos de la empresa.

1) Conocimiento y Comprensión de la Entidad a auditar.

Previo a la elaboración del plan de auditoria, se debe investigar todo lo relacionado con la entidad a auditar, para poder elaborar el plan en forma objetiva. Este análisis debe contemplar: su naturaleza operativa, su estructura organizacional, giro del negocio, capital, estatutos de constitución, disposiciones legales que la rigen, sistema contable que utiliza, volumen de sus ventas, y todo aquello que sirva para comprender exactamente cómo funciona la empresa.

Para el logro del conocimiento y comprensión de la entidad se deben establecer diferentes mecanismos o técnicas que el auditor deberá dominar y estas son entre otras:

- a) Visitas al lugar
- b) Entrevistas y encuestas
- c) Análisis comparativos de Estados Financieros
- d) Análisis FODA (Fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas)



- e) Análisis Causa-Efecto o Espina de Pescado
- f) Árbol de Objetivos.- Desdoblamiento de Complejidad.
- g) Árbol de Problemas
- h) Etc.

2) Objetivos y alcance de la auditoria.

Los objetivos indican el propósito por lo que es contratada la firma de auditoría, qué se persigue con el examen, para qué y por qué. Si es con el objetivo de informar a la gerencia sobre el estado real de la empresa, o si es por cumplimiento de los estatutos que mandan efectuar auditorias anualmente, en todo caso, siempre se cumple con el objetivo de informar a los socios, a la gerencia y resto de interesados sobre la situación encontrada para que sirvan de base para la toma de decisiones.

El alcance tiene que ver por un lado, con la extensión del examen, es decir, si se van a examinar todos los estados financieros en su totalidad, o solo uno de ellos, o una parte de uno de ellos, o más específicamente solo un grupo de cuentas (Activos Fijos, por ejemplo) o solo una cuenta (cuentas x cobrar, o el efectivo, etc.)

Por otro lado el alcance también puede estar referido al período a examinar: puede ser de un año, de un mes, de una semana, y podría ser hasta de varios años.

3) Análisis preliminar del control interno

Este análisis reviste de vital importancia en esta etapa, porque de su resultado se comprenderá la naturaleza y extensión del plan de auditoria y la valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizarse durante el examen.

4) Análisis de los riesgos y la materialidad.

El Riesgo en auditoria representa la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe debido a que los estados financieros o la información suministrada a él estén afectados por una distorsión material o normativa.

En auditoria se conocen tres tipos de riesgo: Inherente, de Control y de Detección.

El riesgo inherente es la posibilidad de que existan errores significativos en la información auditada, al margen de la efectividad del control interno relacionado; son errores que no se pueden prever.



El riesgo de control está relacionado con la posibilidad de que los controles internos imperantes no prevén o detecten fallas que se están dando en sus sistemas y que se pueden remediar con controles internos más efectivos.

El riesgo de detección está relacionado con el trabajo del auditor, y es que éste en la utilización de los procedimientos de auditoría, no detecte errores en la información que le suministran.

El riesgo de auditoría se encuentra así: $RA = RI \times RC \times RD$

La Materialidad es el error monetario máximo que puede existir en el saldo de una cuenta sin dar lugar a que los estados financieros estén sustancialmente deformados. A la materialidad también se le conoce como Importancia Relativa.

5) Planeación Específica de la Auditoría

Para cada auditoría que se va a practicar, se debe elaborar un plan. Esto lo contemplan las Normas para la ejecución. Este plan debe ser técnico y administrativo. El plan administrativo debe contemplar todo lo referente a cálculos monetarios a cobrar, personal que conformarán los equipos de auditoría, horas hombres, etc.

6) Elaboración de Programa de Auditoría

Cada miembro del equipo de auditoría debe tener en sus manos el programa detallado de los objetivos y procedimientos de auditoría objeto de su examen. Ejemplo: si un auditor va a examinar el efectivo y otro va a examinar las cuentas x cobrar, cada uno debe tener los objetivos que se persiguen con el examen y los procedimientos que se corresponden para el logro de esos objetivos planteados. Es decir, que debe haber un programa de auditoría para la auditoría del efectivo y un programa de auditoría para la auditoría de cuentas por cobrar, y así sucesivamente. De esto se deduce que un programa de auditoría debe contener dos aspectos fundamentales: Objetivos de la auditoría y Procedimientos a aplicar durante el examen de auditoría⁹.

⁹ El proceso de la auditoría. Disponible en: <http://www.tuguiacountable.com/2012/06/el-proceso-de-auditoria.html> (08/26/2016)



La planificación de la auditoría comprende el desarrollo de una estrategia global para su administración, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse. El planeamiento también permitirá que el equipo de auditoría pueda hacer uso apropiado del potencial humano disponible.

La planeación es la primera fase del proceso de auditoría donde le permite al auditor identificar los problemas más representativos en cada uno de los procesos, evaluar el riesgo y realizar la programación de controles dependiendo de las evidencias encontradas, y se realiza la planeación de forma específica en cada uno de los procedimientos de la empresa, la planeación se estipula y se planea de acuerdo las exigencias que tiene cada empresa. Para Andrés Ricardo Mora es necesario realizar la planeación de auditoría en el rubro de proveedores, para lograr de esta manera optimizar los pagos y que el proceso sea eficiente y eficaz.

4.2.1.2. La ejecución del trabajo. En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada.

Aunque las tres fases son importantes, esta fase viene a ser el centro de lo que es el trabajo de auditoría, donde se realizan todas las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe de auditoría.

Elementos de la fase de ejecución

1. Las Pruebas de Auditoría
2. Técnicas de Muestreo
3. Evidencias de Auditoría
4. Papeles de Trabajo
5. Hallazgos de Auditoría

Para el rubro de proveedores en la empresa Andrés Ricardo Mora es necesario aplicar la planeación de auditoría en este rubro ya que este proceso es la base para lograr identificar los errores, evaluar las pruebas y elaborar posibles conclusiones, en esta fase se realiza la aplicación de papeles de trabajo anteriormente programados y con énfasis en el procedimiento a seguir, se encuentran los hallazgos para posteriormente realizar las recomendaciones.



1. Las Pruebas de Auditoria

Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria.

Las pruebas pueden ser de tres tipos:

- i) Pruebas de Control
- j) Pruebas Analíticas
- k) Pruebas Sustantivas

Las pruebas de control están relacionadas con el grado de efectividad del control interno imperante.

Las pruebas analíticas se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su comportamiento.

Las pruebas sustantivas son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias. Ejemplo, un arqueo de caja chica, circulación de saldos de los clientes, etc.

2. Técnicas de Muestreo.

Se usa la técnica de muestreo ante la imposibilidad de efectuar un examen a la totalidad de los datos. Por tanto esta técnica consiste en la utilización de una parte de los datos (muestra) de una cantidad de datos mayor (población o universo).

El muestreo que se utiliza puede ser Estadístico o No Estadístico.

Es estadístico cuando se utilizan los métodos ya conocidos en estadística para la selección de muestras:

a) Aleatoria: cuando todos los datos tienen la misma oportunidad de ser escogidos o seleccionados. Ejemplo se tiene una lista de 1000 clientes y se van a examinar 100 de ellos. Se introducen los números del 1 al mil en una tómbola y se sacan 100. Los 100 escogidos serán los clientes revisados.

b) Sistemática: se escoge al azar un número y luego se designa un intervalo para los siguientes números. Ejemplo: se tiene una lista de 1000 clientes, entre los primeros 20 se escoge al azar uno de ellos. Si resulta el 12, se puede designar los siguientes 4 números de la lista con intervalos de 50. Los clientes a examinarse



serían: 12(escogido al azar), 13, 14, 15 y 16. Luego el 62(12 +50), 63, 64,65 y 66. Luego el 112(62 + 50), 113, 114,115 y 116. Luego el 162, 163, 164, 165 y 166, y así sucesivamente hasta completar los 100 de la muestra.

c) Selección por Celdas: se elabora una tabla de distribución estadística y luego se selecciona una de las celdas. Ejemplo:

Una lista de 1000 clientes puede dividirse en 5 grupos (celdas) de 200:

Del 1 al 200 Del 201 al 400 Del 401 al 600 Del 601 al 800 Del 801 al 1000

Se puede escoger una de las celdas como muestra para ser examinadas.

d) Al Azar: es el muestreo basado en el juicio o la apreciación. Viene a ser un poco subjetivo, sin embargo es utilizado por algunos auditores. El auditor puede pensar que los errores podrían estar en las partidas grandes, y de estas revisar las que resulten seleccionadas al azar.

e) Selección por bloques: se seleccionan las transacciones similares que ocurren dentro de un período dado. Ejemplo: seleccionar 100 transacciones de ventas ocurridas en la primera semana de Enero, o 100 de la tercera semana, etc.

3. Evidencia de Auditoria

Se llama evidencia de auditoria a " Cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido".

La Evidencia para que tenga valor de prueba, debe ser suficiente, competente y pertinente. También se define la evidencia, como la prueba adecuada de auditoria. La evidencia adecuada es la información que cuantitativamente es suficiente y apropiada para lograr los resultados de la auditoria y que cualitativamente, tiene la imparcialidad necesaria para inspirar confianza y fiabilidad.

La evidencia es suficiente, si el alcance de las pruebas es adecuado. Solo una evidencia encontrada, podría ser no suficiente para demostrar un hecho. La evidencia es pertinente, si el hecho se relaciona con el objetivo de la auditoria.

La evidencia es competente, si guarda relación con el alcance de la auditoria y además es creíble y confiable.



Además de las tres características mencionadas de la evidencia (Suficiencia, Pertinencia y Competencia), existen otras que son necesarias mencionar, porque están ligadas estrechamente con el valor que se le da a la evidencia: Relevancia, Credibilidad, Oportunidad y Materialidad.

4. Tipos de Evidencias:

1. Evidencia Física: muestra de materiales, mapas, fotos.
2. Evidencia Documental: cheques, facturas, contratos, etc.
3. Evidencia Testimonial: obtenida de personas que trabajan en el negocio o que tienen relación con el mismo.
4. Evidencia Analítica: datos comparativos, cálculos, etc.

Técnicas para la Recopilación de Evidencias

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.

1.- Estudio General. Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinaria. Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Contador Público, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial. Por ejemplo, el auditor puede darse cuenta de las características fundamentales de un saldo, por la simple lectura de la redacción de los asientos contables, evaluando la importancia relativa de los cargos y abonos anotados. En esta forma semejante, el auditor podrá observar la existencia de operaciones extraordinarias, mediante la comparación de los estados de resultados del ejercicio anterior y del actual. Esta técnica sirve de orientación para la aplicación antes de cualquier otra.

El estudio general, deberá aplicarse con cuidado y diligencia, por lo que es recomendable que su aplicación la lleve a cabo un auditor con preparación, experiencia y madurez, para asegurar un juicio profesional sólido y amplio.

2.- Análisis. Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas.



El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

a) Análisis de saldos

Existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas son compensaciones unos de otros, por ejemplo, en una cuenta de clientes, los abonos por pagos, devoluciones, bonificaciones, etc., son compensaciones totales o parciales de los cargos por ventas. En este caso, el saldo de la cuenta está formado por un neto que representa la diferencia entre las distintas partidas que se registraron en la cuenta. En este caso, se pueden analizar solamente aquellas partidas que forman parte del saldo de la cuenta. El detalle de las partidas residuales y su clasificación en grupos homogéneos y significativos, es lo que constituye el análisis de saldo.

b) Análisis de movimientos

En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas, por ejemplo, en las cuentas de resultados; y en algunas cuentas de movimientos compensados, puede suceder que no sea factible relacionar los movimientos acreedores contra los movimientos deudores, o bien. Por razones particulares no convenga hacerlo. En este caso, el análisis de la cuenta debe hacerse por agrupación, conforme a conceptos homogéneos y significativos de los distintos movimientos deudores y acreedores que constituyen el saldo de la cuenta.

3.- Inspección. Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

En diversas ocasiones, especialmente por lo que hace a los saldos del activo, los datos de la contabilidad están representados por bienes materiales, títulos de crédito u otra clase de documentos que constituyen la materialización del dato registrado en la contabilidad.

En igual forma, algunas de las operaciones de la empresa o sus condiciones de trabajo, pueden estar amparadas por títulos, documentos o libros especiales, en los cuales, de una manera fehaciente quede la constancia de la operación realizada.



En todos estos casos, puede comprobarse la autenticidad del saldo de la cuenta, de la operación realizada o de la circunstancia que se trata de comprobar, mediante el examen físico de los bienes o documentos que amparan el activo o la operación.

4.- Confirmación. Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.

Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la confirmación, para que conteste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita y puede ser aplicada de diferentes formas:

Positiva.- Se envían datos y se pide que contesten, tanto si están conformes como si no lo están. Se utiliza este tipo de confirmación, preferentemente para el activo.

Negativa.- Se envían datos y se pide contestación, sólo si están inconformes. Generalmente se utiliza para confirmar pasivo o a instituciones de crédito.

5.- Investigación. Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.

Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa. Por ejemplo, el auditor puede formarse su opinión sobre la contabilidad de los saldos de deudores, mediante informaciones y comentarios que obtenga de los jefes de los departamentos de crédito y cobranzas de la empresa.

6.- Declaración. Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.

Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan.

Aun cuando la declaración es una técnica de auditoria conveniente y necesaria, su validez está limitada por el hecho de ser datos suministrados por personas que participo en las operaciones realizadas o bien, tuvieron injerencia en la formulación de los estados financieros que se está examinando.



7.- Certificación. Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

8.- Observación. Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.

El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza. Por ejemplo, el auditor puede obtener la convicción de que los inventarios físicos fueron practicados de manera satisfactoria, observando cómo se desarrolla la labor de preparación y realización de los mismos.

9.- Cálculo. Verificación matemática de alguna partida.

Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas.

En la aplicación de la técnica del cálculo, es conveniente seguir un procedimiento diferente al ampliado originalmente en la determinación de las partidas. Por ejemplo, el importe de los intereses ganados originalmente calculados sobre la base de cálculos mensuales sobre operaciones individuales, se puede comprobar por un cálculo global aplicando la tasa de interés anual al promedio de las inversiones del periodo.

5. Papeles de Trabajo

Son los archivos o legajos que maneja el auditor y que contienen todos los documentos que sustentan su trabajo efectuado durante la auditoría.

Estos archivos se dividen en Permanentes y Corrientes; el archivo permanente está conformado por todos los documentos que tienen el carácter de permanencia en la empresa, es decir, que no cambian y que por lo tanto se pueden volver a utilizar en auditorías futuras; como los Estatutos de Constitución, contratos de arriendo, informe de auditorías anteriores, etc.

El archivo corriente está formado por todos los documentos que el auditor va utilizando durante el desarrollo de su trabajo y que le permitirán emitir su informe previo y final.



Los papeles de trabajo constituyen la principal evidencia de la tarea de auditoría realizada y de las conclusiones alcanzadas que se reportan en el informe de auditoría.

Los papeles de trabajo son utilizados para:

- a) Registrar el conocimiento de la entidad y su sistema de control interno.
- b) Documentar la estrategia de auditoría.
- c) Documentar la evaluación detallada de los sistemas, las revisiones de transacciones y las pruebas de cumplimiento.
- d) Documentar los procedimientos de las pruebas de sustentación aplicadas a las operaciones de la entidad.
- e) Mostrar que el trabajo de los auditores fue debidamente supervisado y revisado
- f) Registrar las recomendaciones para el mejoramiento de los controles observados durante el trabajo.

El formato y el contenido de los papeles de trabajo es un asunto relativo al juicio profesional del auditor; no hay sentencias disponibles que indiquen lo que se debe incluir en ellos, sin embargo, es esencial que contengan suficiente evidencia del trabajo realizado para sustentar las conclusiones alcanzadas. La efectividad de los papeles de trabajo depende de la calidad, no de la cantidad.

En las cédulas que se utilizan para soportar el trabajo realizado se debe considerar la Referenciación de los papeles de trabajo y las Marcas.

6. Hallazgos

Se considera que los hallazgos en auditoría son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia.

Atributos del hallazgo:

- 1. Condición: la realidad encontrada
- 2. Criterio: cómo debe ser (la norma, la ley, el reglamento, lo que debe ser)
- 3. Causa: qué originó la diferencia encontrada.
- 4. Efecto: qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada.



Al plasmar el hallazgo el auditor primeramente indicará el título del hallazgo, luego los atributos, a continuación indicarán la opinión de las personas auditadas sobre el hallazgo encontrado, posteriormente mostrarán su conclusión sobre el hallazgo y finalmente hará las recomendaciones pertinentes. Es conveniente que los hallazgos sean presentados en hojas individuales.

Solamente las diferencias significativas encontradas se pueden considerar como hallazgos (generalmente determinadas por la Materialidad), aunque en el sector público se deben dar a conocer todas las diferencias, aun no siendo significativas.

Una vez concluida la fase de Ejecución, se debe solicitar la carta de salvaguarda o carta de gerencia, donde la gerencia de la empresa auditada da a conocer que se han entregado todos los documentos que oportunamente fueron solicitados por los auditores.

4.2.1.3 Preparación del Informe

El informe de Auditoría debe contener a lo menos:

- 1- Dictamen sobre los Estados Financieros o del área administrativa auditada.
- 2- Informe sobre la estructura del Control Interno de la entidad.
- 3- Conclusiones y recomendaciones resultantes de la Auditoría.
- 4- Deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados.

En esta fase se analizan las comunicaciones que se dan entre la entidad auditada y los auditores, es decir:

- a) Comunicaciones de la Entidad, y
- b) Comunicaciones del auditor

Entre las primeras tenemos:

- a) Carta de Representación
- b) Reporte a partes externas

En las comunicaciones del auditor están:

- a) Memorando de requerimientos
- b) Comunicación de hallazgos
- c) Informe de control interno

Y siendo las principales comunicaciones del auditor:

- a) Informe Especial
- b) Dictamen
- c) Informe Largo



Si en el transcurso del trabajo de auditoria surgen hechos o se encuentran algunos o algún hallazgo que a juicio del auditor es grave, se deberá hacer un informe especial, dando a conocer el hecho en forma inmediata, con el propósito de que sea corregido o enmendado a la mayor brevedad.

Así mismo, si al analizar el sistema de control interno se encuentran serias debilidades en su organización y contenido, se debe elaborar por separado un informe sobre la evaluación del control interno.

El informe final del auditor, debe estar elaborado de forma sencilla y clara, ser constructivo y oportuno.

Las personas auditadas deben estar siendo informadas de todo lo que acontezca alrededor de la auditoria, por tanto, podrán tener acceso a cualquier documentación relativa a algún hecho encontrado.

4.3 MARCO CONCEPTUAL

PLANEACIÓN. Es el proceso mediante un conjunto de actividades se analiza el entorno tanto interno como externo y se fijan objetivos para determinar planes de acción para cumplirlos.

DIAGNOSTICO. Es un procedimiento ordenado por el cual se obtiene mediante observación y análisis datos concretos que permiten realizar acciones correctivas.

EFICIENCIA. Es el logro de los objetivos de la empresa con la menor utilización de los recursos, al menor costo teniendo en cuenta las necesidades y las expectativas de la organización.

PLANEACIÓN ESTRATÉGICA. Herramienta administrativa que aumenta las posibilidades de alcanzar los objetivos de la organización cuando se está en situación de incertidumbre.

AUDITORIA. Es un proceso en el cual se obtiene información sujeta a ser revisada, evaluada de manera objetiva y de lo cual se obtiene evidencias que permiten a la organización tomar decisiones sobre procesos de la organización.



CONTROL. Es un mecanismo que le permite a la organización prevenir y corregir de manera oportuna procesos mal organizados y de esta manera realizar una detención y corrección de los mismos, para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

ESTADO FINANCIERO. Es un documento en el cual se detalla la información de manera organizada de la empresa, donde se estipulan los ingresos, costos, gastos, activo, pasivo y patrimonio que se obtienen en un periodo determinado, esta información es realizada y presentada es responsabilidad del administrador de la organización. Se presenta a una fecha de corte para que la gerencia tome decisiones a futuro sobre la organización; es el medio de información contable para las personas que no tienen acceso a los registros contables del entorno económico, en él se detalla la recopilación, clasificación y resumen final de los datos que tiene la organización.

4.4 MARCO LEGAL

Régimen reglamentario normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2 Según decreto 2420 del 14 de diciembre del año 2015.

Artículo 1.1.2.1. Ámbito de Aplicación. El presente título será aplicable a los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2 detallados a continuación:

1. Entidades que no cumplan con los requisitos del artículo 1.1.1.1 del presente decreto y sus modificaciones o adiciones, ni con los requisitos del Capítulo 1 del marco técnico normativo de información financiera Anexo 3 del presente decreto.
2. Los portafolios de terceros administrados por las sociedades comisionistas de bolsa de valores, los negocios fiduciarios y cualquier otro vehículo de propósito especial, administrados por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia, que no establezcan contractualmente aplicar los marcos técnicos normativos vigentes para el Grupo 1, ni sean de interés público, y cuyo objeto principal del contrato sea la obtención de resultados en la ejecución del negocio, lo cual implica autogestión de la entidad y por lo tanto, un interés residual en los activos netos del negocio por parte del fideicomitente y/o cliente.



Cuando sea necesario, el cálculo del número de trabajadores y de los activos totales para establecer la pertenencia al Grupo 2, se hará con base en el promedio de doce (12) meses correspondiente al año anterior al período de preparación obligatoria definido en el cronograma establecido en el artículo 1.1.2.3 de este decreto, o al año inmediatamente anterior al período en el cual se determine la obligación de aplicar el Marco Técnico Normativo de que trata este título, en períodos posteriores al período de preparación obligatoria aludido.

Para efectos del cálculo de número de trabajadores, se considerarán como tales aquellas personas que presten de manera personal y directa servicios a la entidad a cambio de una remuneración, independientemente de la naturaleza jurídica del contrato.

(Decreto número 3022 de 2013, artículo 1°; modificado por el Decreto número 2267 de 2014, artículo 3°)

Artículo 1.1.2.2. Marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2. Se establece un régimen normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, quienes deberán aplicar el marco regulatorio dispuesto en el Anexo 2 del presente decreto, para sus estados financieros individuales, separados, consolidados y combinados.

Parágrafo 1°. Se consideran estados financieros individuales, aquellos que cumplen con los requerimientos de las Secciones 3 a 7 de la NIIF para las Pymes, normas establecidas en el Anexo 2 del presente decreto, y presentados por una entidad que no tiene inversiones en las cuales tenga la condición de asociada, negocio conjunto o controladora.

Parágrafo 2°. Los preparadores de información financiera clasificados en el artículo 2.1.2.1 del presente decreto, que se encuentren bajo la supervisión de la Superintendencia Financiera de Colombia, aplicarán el marco técnico establecido en el Anexo 2 del presente decreto, salvo en lo que concierne con la clasificación y valoración de las inversiones.

La Superintendencia Financiera de Colombia definirá las normas técnicas especiales, interpretaciones y guías en materia de contabilidad y de información financiera, en relación con las salvedades señaladas en el inciso anterior, así como el procedimiento a seguir e instrucciones que se requieran para efectos del régimen prudencial.



(Decreto número 3022 de 2013, artículo 2°; modificado por el Decreto número 2267 de 2014, artículo 3°)

Artículo 1.1.2.3. Cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 2. Los primeros estados financieros a los que los preparadores de la información financiera que califiquen dentro del Grupo 2, aplicarán el marco técnico normativo contenido en el Anexo 2 del presente decreto, son aquellos que se preparen con corte al 31 de diciembre del 2016. Esto, sin perjuicio de que con posterioridad nuevos preparadores de información financiera califiquen dentro de este Grupo. Para efectos de la aplicación del marco técnico normativo de información financiera, los preparadores del Grupo 2 deberán observar las siguientes condiciones:

1. Período de preparación obligatoria. Se refiere al tiempo durante el cual las entidades deberán realizar actividades relacionadas con el proyecto de convergencia y en el que los supervisores podrán solicitar información a los supervisados sobre el desarrollo del proceso. Tratándose de preparación obligatoria, la información solicitada debe ser suministrada para todos los efectos legales que esto implica, de acuerdo con las facultades de los órganos de inspección, control y vigilancia. El período de preparación obligatoria comprende desde el 1° de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014. Las entidades deberán presentar a los supervisores un plan de implementación de las nuevas normas, de acuerdo con el modelo que para estos efectos acuerden los supervisores. Este plan debe incluir entre sus componentes esenciales la capacitación, la identificación de un responsable del proceso, el cual debe ser aprobado por la Junta Directiva u órgano equivalente y, en general, cumplir con las condiciones necesarias para alcanzar el objetivo fijado y debe establecer las herramientas de control y monitoreo para su adecuado cumplimiento.

2. Fecha de transición. Es el inicio del ejercicio anterior a la aplicación por primera vez del nuevo marco técnico normativo de información financiera, momento a partir del cual deberá iniciarse la construcción del primer año de información financiera de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo que servirá como base para la presentación de estados financieros comparativos. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo en el corte al 31 de diciembre de 2016, esta fecha será el 1 de enero de 2015.



3. Estado de situación financiera de apertura. Es el estado en el que por primera vez se medirán de acuerdo con el nuevo marco normativo los activos, pasivos y patrimonio de las entidades que apliquen este título. Su fecha de corte es la fecha de transición. El estado de situación financiera de apertura no será puesto en conocimiento del público ni tendrá efectos legales en dicho momento.

4. Período de transición. Es el año anterior a la aplicación del nuevo marco técnico normativo durante el cual deberá llevarse la contabilidad para todos los efectos legales de acuerdo a la normatividad vigente al 27 de diciembre de 2013 y, simultáneamente, obtener información de acuerdo con el nuevo marco normativo de información financiera, con el fin de permitir la construcción de información financiera que pueda ser utilizada para fines comparativos en los estados financieros en los que se aplique por primera vez el nuevo marco técnico normativo. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre de 2016, este período iniciará el 1° de enero de 2015 y terminará el 31 de diciembre de 2015. Esta información financiera no será puesta en conocimiento público ni tendrá efectos legales en dicho momento.

5. Últimos estados financieros conforme a los Decretos números 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente: Se refiere a los estados financieros preparados con corte al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior a la fecha de aplicación. Para todos los efectos legales, esta preparación se hará de acuerdo con los Decretos números 2649 y 2650 de 1993 y las normas que las modifiquen o adicionen y la demás normatividad contable vigente sobre la materia para ese entonces. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre de 2016, esta fecha será el 31 de diciembre de 2015.

6. Fecha de aplicación. Es aquella a partir de la cual cesará la utilización de la normatividad contable vigente al 27 de diciembre de 2013 y comenzará la aplicación del nuevo marco técnico normativo para todos los efectos, incluyendo la contabilidad oficial, libros de comercio y presentación de estados financieros. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre del 2016, esta fecha será el 1° de enero de 2016.

7. Primer período de aplicación. Es aquel durante el cual, por primera vez, la contabilidad se llevará, para todos los efectos, de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo, este período está comprendido entre el 1 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016.



8. Fecha de reporte. Es aquella en la que se presentarán los primeros estados financieros de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo será el 31 de diciembre de 2016. Los primeros estados financieros elaborados de conformidad con el nuevo marco técnico normativo, contenido en el Anexo 2 del presente decreto, deberán presentarse con corte al 31 de diciembre de 2016.

Parágrafo 1°. Los órganos que ejercen inspección, vigilancia y control deberán tomar las medidas necesarias para adecuar sus recursos en orden a observar lo dispuesto en este título.

Parágrafo 2°. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública, resolverá las inquietudes que se formulen en desarrollo de la adecuada aplicación del marco técnico normativo de información financiera para los preparadores de información financiera del Grupo 2.

Parágrafo 3°. Las entidades que se clasifiquen en el Grupo 3, conforme a lo dispuesto el Título 3 del Parte 1 del Libro 1 del presente decreto podrán voluntariamente aplicar el marco regulatorio dispuesto en el Anexo 2 del presente decreto. En este caso:

1. Deberán cumplir con todas las obligaciones que de dicha decisión se derivarán. En consecuencia, para efectos del cronograma señalado en el presente artículo, se utilizarán los mismos conceptos indicados en el mismo, adaptándolos a las fechas que corresponda.

2. Se ceñirán al procedimiento dispuesto en el artículo 1.1.2.4 de este decreto.

3. Deberán informar al ente de control y vigilancia correspondiente o dejarán la evidencia pertinente para ser exhibida ante las autoridades facultadas para solicitar información, si no se encuentran vigiladas o controladas directamente por ningún organismo.

Parágrafo 4°. Las entidades señaladas en el artículo 1.1.2.1. del presente decreto, podrán voluntariamente aplicar el marco técnico normativo correspondiente al Grupo 1 y para el efecto podrán sujetarse al cronograma establecido para el Grupo 2.



(Decreto número 3022 de 2013, artículo 3°)

Artículo 1.1.2.4. Permanencia. Los preparadores de información financiera que hagan parte del Grupo 2 en función del cumplimiento de las condiciones establecidas por el presente título, deberán permanecer en dicho grupo durante un término no inferior a tres (3) años, contados a partir de su estado de situación financiera de apertura, independientemente de si en ese término dejan de cumplir las condiciones para pertenecer a dicho grupo. Lo anterior implica que presentarán por lo menos dos períodos de estados financieros comparativos de acuerdo con el marco normativo contenido en el Anexo 2 del presente decreto. Cumplido este término evaluarán si deben pertenecer al Grupo 3 o continuar en el grupo seleccionado sin perjuicio de que puedan ir al Grupo 1.

No obstante, las entidades que vencido el término señalado y cumpliendo los requisitos para pertenecer al Grupo 3, decidan permanecer en el Grupo 2, podrán hacerlo, informando de ello al organismo que ejerza control y vigilancia, o dejando la evidencia pertinente para ser exhibida ante las autoridades facultadas para solicitar información, si no se encuentran vigiladas o controladas directamente por ningún organismo.

(Decreto número 3022 de 2013, artículo 4°)

Artículo 1.1.2.5. Aplicación obligatoria para entidades provenientes del Grupo 3. Las entidades que pertenezcan al Grupo 3 y luego cumplan los requisitos para pertenecer al Grupo 2, deberán ceñirse a los procedimientos establecidos en este título para la aplicación por primera vez de este marco técnico normativo. En estas circunstancias, deberán preparar su estado de situación financiera de apertura al inicio del período siguiente al cual se decida o sea obligatorio el cambio, con base en la evaluación de las condiciones para pertenecer al Grupo 2, efectuadas con referencia a la información correspondiente al período anterior a aquel en el que se tome la decisión o se genere la obligatoriedad de cambio de grupo. Posteriormente, deberán permanecer mínimo durante tres (3) años en el Grupo 2, debiendo presentar por lo menos dos períodos de estados financieros comparativos.

(Decreto número 3022 de 2013, artículo 5°)

Artículo 1.1.2.6. Requisitos para las nuevas entidades y para aquellas que no cuenten con la información mínima requerida. En relación con las entidades que se constituyan a partir del 27 de diciembre de 2013 o de aquellas entidades que se



hayan constituido antes y no cuenten con información mínima del año anterior al período de preparación obligatoria, para efectos de establecer el grupo al cual pertenecerán se procederá de la siguiente manera:

- 1.** Si la entidad se constituye antes de la fecha mencionada, efectuará el cálculo con base en el tiempo sobre el cual cuente con información disponible.
- 2.** Si la entidad se constituye después de dicha fecha, los requisitos de trabajadores y activos totales se determinarán con base en la información existente al momento de la inscripción en el registro que le corresponda de acuerdo con su naturaleza.

PROHIBIDA SU COPIA



5. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Línea de investigación institucional:

Control: En esta línea se ubican los estudios referentes a las distintas formas y clases de auditoría, haciendo énfasis en la financiera, tributaria, de gestión y de sistemas; se incluyen además todos aquellos ejercicios investigativos que se relacionan con la figura de revisoría fiscal, orientado hacia la ética profesional, la responsabilidad social y la auditoría.

Tema: auditoría para el rubro de proveedores en la empresa Andrés Ricardo mora con base en los decretos 2420 y 2496 del año 2015 en la ciudad de san juan de pasto para el año 2016

5.2 ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN

Holístico: porque se analiza información interna de la empresa obteniendo datos mediante aplicación de encuestas, como método para recolectar datos y generar posibles hipótesis, que permiten verificar por medio de datos que responden a preguntas de investigación, confiando en cifras estadísticas que establecen con exactitud patrones de comportamiento.

5.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN

5.3.1 La investigación descriptiva. Se refiere a la etapa preparatoria del trabajo científico que permite ordenar el resultado de las observaciones de las conductas, las características, los factores, los procedimientos y otras variables de fenómenos y hechos.

Se tiene en cuenta el entorno y se pueden identificar diferentes elementos, características, factores, actividades, costumbres y componentes que permita adquirir un conocimiento más a fondo de la investigación.

5.3.2 La investigación propositiva. Porque es una actuación crítica y creativa, caracterizado por planear opciones o alternativas de solución a los problemas suscitados por una situación.



5.4 MÉTODO INVESTIGATIVO

El método que se utilizara para la investigación será Inductivo que se trata del método científico más usual, en el que pueden distinguirse cuatro pasos esenciales: la observación de los hechos para su registro; la clasificación y el estudio de estos hechos; la derivación inductiva que parte de los hechos y permite llegar a una generalización; y la conclusión.

5.5 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

5.5.1 Fuentes primarias.

5.5.1.1 Recolección de información en el departamento de logística. En este departamento, se realiza la requisición de materiales para las diferentes obras generando el documento de orden de compra por cada solicitud de material que requiere el director de obra.

Generación de factura por parte del proveedor.

Mediante la factura se tendrá información sobre los materiales y precios ofrecidos por el proveedor.

Recepción de entrada de almacén manual.

En esta documentación se registra la entrada de materiales a la obra.

Registro en el sistema de la entrada de almacén manual y la factura del proveedor para ser cotejadas.

5.5.1.2 Recolección de información en el departamento de contabilidad.

- Recepción de documentación generada en el departamento de logística.
- Registro de la documentación en el sistema contable de la empresa Helisa.
- Radicación de la documentación en el área de auditoría.
- Generación del comprobante de pago al proveedor con el documento soporte.

5.5.2 Fuentes secundarias.

- Se realiza encuestas a las auditoras.
- Se obtendrá la información mediante el análisis estadístico a dichas encuestas.



5.6 DETERMINACION DEL UNIVERSO INVESTIGATIVO

5.6.1 Determinación de la población.

La población seleccionada para este estudio está comprendida por:

- 18 Proveedores de la empresa Andrés Ricardo Mora
- Auditores de la empresa Andrés Ricardo Mora

5.6.2 Determinación de la muestra.

1. Se determina la población que corresponde a 18 proveedores que facturaron los valores más altos en el periodo 2015.
2. De los 18 proveedores con mayor valor comprado, se verifica el número de facturas que cada uno realizó en el periodo para un total de 189 facturas.
3. De las 189 facturas se realiza la aplicación de la fórmula para la muestra en donde el nivel de confianza es de un 90% y un margen de error estimado de un 10% y se obtiene que la muestra objeto de estudio es de 60 facturas.

Fórmula aplicada

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot (1-p)}{(N-1) \cdot e^2 + Z^2 \cdot p \cdot (1-p)}$$

Z=Es la desviación del valor medio que se acepta para lograr el nivel de confianza deseado; nivel de confianza 90% -> Z=1,645.

e =Es el margen de error máximo admitido del 10%

4. Para la selección de la muestra se realiza de forma aleatoria con la fórmula de Excel.



Tabla 1. Poblacion total rubro de proveedores.

Nro	PROVEEDOR	#Fra	#fra ac	%relativo	%acu	TOTAL DE COMPRAS	ACUMULADO	% DE VALOR COMPRADO	% ACUMULADO
1	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA	55	55	29,10%	29%	26.415.287	26.415.287	0,07817	7,82%
2	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	51	106	26,98%	56%	47.087.500	73.502.787	0,13934	21,75%
3	CARVAJAL NIÑO ALVARO	12	118	6,35%	62%	14.809.558	88.312.345	0,04383	26,13%
4	CAICEDO DIEGO MARIA	9	127	4,76%	67%	31.700.000	120.012.345	0,09381	35,51%
5	ALFAGRES SA	9	136	4,76%	72%	14.867.260	134.879.605	0,04400	39,91%
6	AGRESUR SAS	8	144	4,23%	76%	10.966.480	145.846.085	0,03245	43,16%
7	AGENCIA PINTUCO JAVIER	8	152	4,23%	80%	6.675.593	152.521.678	0,01975	45,13%
8	CYRGO S.A.S	7	159	3,70%	84%	28.521.845	181.043.523	0,08440	53,58%
9	CEMENTOS ARGOS SA	6	165	3,17%	87%	32.134.552	213.178.075	0,09509	63,08%
10	DELGADO VELASQUEZ BENIGNO	6	171	3,17%	90%	7.420.140	220.598.215	0,02196	65,28%
11	EDUPAR SAS	4	175	2,12%	93%	7.929.295	228.527.510	0,02346	67,63%
12	CEMEX COLOMBIA S.A.	3	178	1,59%	94%	25.471.771	253.999.281	0,07538	75,16%
13	PAZ BENAVIDES JOHN CARLOS	2	180	1,06%	95%	27.324.045	281.323.326	0,08086	83,25%
14	ADIELA DE LOMBANA S A	2	182	1,06%	96%	11.827.413	293.150.739	0,03500	86,75%
15	GONZALEZ RODRIGUEZ GONZALO	2	184	1,06%	97%	10.200.000	303.350.739	0,03018	89,77%
16	ANDRADE RODRIGUEZ LUIS HERNAN	2	186	1,06%	98%	8.597.000	311.947.739	0,02544	92,31%
17	BOTINA BURBANO JUAN CARLOS	2	188	1,06%	99%	7.283.290	319.231.029	0,02155	94,47%
18	ENERGIA & POTENCIA S.A	1	189	0,53%	100%	18.693.400	337.924.429	0,05532	100,00%

Fuente: Esta investigación



6. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

6.1 FASE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Cuadro 1. Planificación preliminar

ANDRES RICARDO MORA				
NIT:12.991.696-0				
AUDITORIA RUBRO DE PROVEEDORES				
PROGRAMA DE PLANIFICACION PRELIMINAR				
OBJETIVO :		Adquirir conocimientos generales de la empresa		
calificación del riesgo inherente				
Nro	procedimiento	ELABORADO POR	FECHA	CODIGO
1	Preparación y aplicación de entrevista al Gerente Administrativo y financiero.	Sthefanie Rivas	05/09/2016	PAP-01
2	Solicitud del estado financiero y análisis del rubro de proveedores	Sthefanie Rivas	05/09/2016	PAP-02
3	Evaluación del control preliminar general.	Sthefanie Rivas	06/09/2016	PAP-03
4	calificación del nivel de confianza y riesgo inherente	Sthefanie Rivas	07/09/2016	PAP-04
5	Matriz de evaluación del riesgo de auditoria	Sthefanie Rivas	08/09/20116	PAP-05
FECHA:		03/09/2016		
ELABORADO POR : Sthefanie Giovanna Rivas				

Fuente: Esta investigación



6.1.1 Encuesta realizada al Gerente administrativo y financiero.

Cuadro 2. Encuesta Gerente Administrativo

ANDRES RICARDO MORA		PAP-01
NIT:12.991.696-0		
AUDITORIA EN EL RUBRO DE PROVEEDORES		
ENTREVISTA		
OBJETIVO: El objetivo de la entrevista es conocer internamente a la entidad		
1. GENERALIDADES:		
1. Qué cargo ocupa en la empresa?	Gerente Administrativo y financiero	
2. ¿Cuánto tiempo lleva en la empresa ejerciendo sus funciones?	3 años desde la constitución de la empresa	
3. Cuales con las funciones principales que desempeña?	Direccionar de manera adecuada los recursos de la empresa.	
4. Quienes conforman su equipo de trabajo en el departamento de contabilidad?	Alexander Saavedra- Contador Público.	
	Sthefanie Rivas- Auxiliar contable y tesorera	
	Eliana Acosta y Carmen Sánchez - Auditoras internas	
5. Existen políticas internas en el área de contabilidad?	En este momento se están implementando	
6. tiene la empresa organigrama o esquema de organización?	Si	
7. ¿Tiene la empresa un departamento de auditoría interna que opere en forma autónoma?.	si	
8. Bajo qué documento se encuentran delimitadas sus funciones y las del personal administrativo?	Manual de procedimientos	
9. Quien es el personal encargado de la revisión y supervisión de los documentos contables registrados en la empresa?	Auditoria interna	
10. Que documentos utiliza la empresa para efectos de control?	Informes comparativos periódicos.	
11.¿Hemos revisado los programas de auditoría interna para determinar si son aprobados para llenar su cometido?.	Si	
12.Cuál es el contenido del informe de auditoría interna?	Conclusiones, Salvedades y sugerencias	
13. Que funcionario de la empresa revisa el informe de auditoría interna?	Gerente administrativo y financiero	
14. Se toman medidas necesarias para corregir las diferencias?	si	
FECHA:05/09/16		
ELABORADO POR: Sthefanie Giovanna Rivas		

Fuente: Esta investigación



6.1.2 Solicitud del estado financiero y análisis del rubro de proveedores.

Cuadro 3. Estado financiero

MORA ANDRES RICARDO		PAP-02	
(Nit: 12,991,696-0)			
Balance general a diciembre 31 de 2015			
ACTIVO		PASIVO	
DISPONIBLE	86.918.528	OBLIGACIONES FINANCIERAS	1.800.102.155
CAJA	8.262.098	BANCOS NACIONALES	571.803.102
BANCOS	78.656.430	COMPAÑIAS DE FINANCIAMIENTO	5.813.600
		OTRAS OBLIGACIONES	1.222.485.453
INVERSIONES	2.515.847.693		
ACCIONES	2.512.000.000	PROVEEDORES	26.145.150
OTRAS INVERSIONES	3.847.693	NACIONALES	26.145.150
DEUDORES	2.375.259.112	CUENTAS POR PAGAR	226.656.988
CLIENTES	86.247.733	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	151.260.813
CUENTA S POR COBRAR A SOCIOS Y	834.136.235	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	253.313
ANTICIPOS Y AVANCES	147.275.377	RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	757.651
PROMESAS DE COMPRA VENTA	125.000.000	ACREEDORES VARIOS	74.385.211
INGRESOS POR COBRAR	86.022.269		
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y	48.292.528	OBLIGACIONES LABORALES	1.936.038
PRESTAMOS A PARTICULARES	1.009.284.970	CESANTIAS CONSOLIDADAS	1.085.206
DEUDORES VARIOS	39.000.000	INTERESES SOBRE CESANTIAS	16.098
		PRIMA DE SERVICIOS	40.481
INVENTARIOS	302.686.447	VACACIONES CONSOLIDADAS	794.253
CONTRATOS EN EJECUCION	113.336.770		



Continuación balance general

BIENES RAICES PARA LA VENTA	180.930.000		OTROS PASIVOS	2.243.980.118
MATERIALES, REPUESTOS Y	8.419.677		ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	2.235.571.903
			RETENCIONES A TERCEROS SOBRE	8.408.216
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	283.258.074		TOTAL PASIVO	4.298.820.449
TERRENOS	11.230.870			
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	98.840.130		PATRIMONIO	
MAQUINARIA Y EQUIPO	39.489.212			
EQUIPO DE OFICINA	1.581.610		CAPITAL SOCIAL	576.196.961
EQUIPO DE COMP. Y COMUNICACION	8.401.998		CAPITAL DE PERSONAS NATURALES	576.196.961
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	137.265.200			
DEPRECIACION ACUMULADA	-		RESULTADOS DEL EJERCICIO	380.757.182
	13.550.946		UTILIDAD DEL EJERCICIO	380.757.182
INTANGIBLES	150.541.815			
			UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	458.737.078
DERECHOS	150.541.815		UTILIDADES ACUMULADAS	458.737.078
VALORIZACIONES	357.061.270			
DE INVERSIONES	18.542.140		SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	357.061.270
DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	338.519.130		DE INVERSIONES	18.542.140
			DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	338.519.130
			TOTAL PATRIMONIO	1.772.752.491
TOTAL ACTIVO	6.071.572.940		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6.071.572.940



6.1.3 Evaluación de control preliminar general.

Introducción

Las preguntas que figuran en el cuestionario para la revisión y evaluación del control interno, se enumeran en el mismo orden de los procedimientos de auditoría aplicables según las circunstancias.

OBJETIVOS

1. La forma como están cumpliendo los directivos y funcionarios sus obligaciones administrativas y las responsabilidades asignadas.
2. Las conexiones que pueden existir entre los funcionarios y empleados con otras empresas con las cuales se negocian.
3. Las políticas de contratación de funcionarios y empleados y las incompatibilidades establecidas.
4. Si los funcionarios y empleados que manejan fondos, valores y almacén están respaldados con pólizas de manejo y cumplimiento y si el monto de tales seguros y garantías tienen adecuada cobertura.
5. Si los activos de la empresa están adecuadamente protegidos con pólizas de seguros que cubran los riesgos que están sujetos tales bienes.
6. Si se obtiene el mayor beneficio por la empresa en cuanto a cobertura de los seguros y el costo de las primas que se pagan.



Cuadro 4. Evaluación control preliminar

ANDRES RICARDO MORA	PAP-03
NIT:12.991.696-0	
AUDITORIA EN EL RUBRO DE PROVEEDORES	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR	

AMBIENTE DE CONTROL				
Nro	CUESTIONARIO	RESPUESTA	PONDERACION	CALIFICACION
1	La empresa tiene un reglamento interno de trabajo adecuado?	SI	1	
2	La empresa cuenta con un plan estratégico?	NO	0	
3	Existe personal suficiente para el desarrollo del trabajo en cada una de las actividades y operaciones ?	SI	1	
4	Tiene personal con experiencia para el desarrollo de las actividades laborales?	SI	1	
5	Se manejan plazos para la entrega de informes de la información financiera?	SI	1	
6	Existe procesos para la contratación del personal?	NO	0	
SUMAN			4	66.67
EVALUACION DE RIESGOS				
Nro	CUESTIONARIO	RESPUESTA	PONDERACION	CALIFICACION
1	La empresa tiene documentado los riesgos que se pueden presentar?	SI	1	
2	Existen medidas de control para identificar el riesgo?	SI	1	
3	En la empresa se conocen los riesgos en el departamento de contabilidad que afecten los objetivos de la empresa?	SI	1	
4	Todo el personal de la empresa conoce la documentación sobre los riesgos que se pueden presentar?	NO	0	
5	La empresa cuenta con criterios para definir y darle importancia a los riesgos?	NO	0	
6	la dirección toma decisiones frente cuando se detecta un riesgo	SI	1	
SUMAN			4	66.67



ACTIVIDADES DE CONTROL				
Nro	CUESTIONARIO	RESPUESTA	PONDERACION	CALIFICACION
1	Cada personal del área contable cuenta con su usuario y contraseña donde el acceso a la información es restringido?	SI	1	
2	Los documentos contables se encuentran ordenados y archivados	SI	1	
3	la empresa cuenta con un personal exclusivo para el área de archivo de documentos?	NO	0	
4	Existe confidencialidad en la información financiera?	NO	0	
5	Se verifica el cumplimiento del registro de las transacciones contables?	SI	1	
6	Existe personal que verifique los registros y transacciones realizadas en la empresa	SI	1	
7	La empresa cuenta con su propio plan de cuentas para el registro de operaciones contables?	SI	1	
8	La empresa cuenta con personal que revise los estados financieros y la oportuna entrega de los mismos?	NO	0	
SUMAN			5	62.5



INFORMACION Y COMUNICACIÓN				
Nr o	CUESTIONARIO	RESPUESTA	PONDERACION	CALIFICACION
1	Existe un procedimiento que le permita al personal responsable acceder a información oportuna y verídica de la información para tomar decisiones?	NO	0	
2	Se emiten informes periódicos la situación financiera de la empresa?	SI	1	
3	Existe una comunicación efectiva sobre las áreas que intervienen en el proceso financiero?	SI	1	
4	Se realiza seguimiento a la información incorporada al sistema contable con sus documentos soportes?	SI	1	
5	Se han establecido controles físicos y lógicos que permitan detectar accesos no autorizados?	NO	0	
6	Existe un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos institucionales y la gestión de los riesgos?	NO	0	
7	Se informa al personal sobre la modificación de un proceso?	SI	1	
SUMAN			4	57.14

Fuente: Esta investigación

FECHA: 06/09/2016

ELABORADO POR: Sthefanie Giovanna Rivas



6.1.3 Calificación del nivel de confianza y riesgo inherente.

Tabla 2. Calificación del nivel de confianza

ANDRES RICARDO MORA				PAP-04	
NIT:12.991.696-0					
AUDITORIA EN EL RUBRO DE PROVEEDORES					
CALIFICACION DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INHERENTE					
CONFIANZA	%		RIESGO		%
ALTO	76-95%		BAJO		15-50%
MEDIO	51-75%		MEDIO		51-75%
BAJO	15-50%		ALTO		76-95%

ANDRES RICARDO MORA				PAP-04	
NIT:12.991.696-0					
AUDITORIA EN EL RUBRO DE PROVEEDORES					
CALIFICACION DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INHERENTE					
COMPONENTE		CONFIANZA		RIESGO INHERENTE	
AMBIENTE DE CONTROL		MEDIO	67%	BAJO	33%
EVALUACION DE RIESGOS		MEDIO	67%	BAJO	33%
ACTIVIDADES DE CONTROL		MEDIO	62%	BAJO	38%
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		MEDIO	57%	BAJO	43%
TOTAL			253%		147%
CONFIANZA GENERAL		63%	MEDIO		
RIESGO INHERENTE		37%	MEDIO		
FECHA:06/09/16					
ELABORADO POR: Sthefanie Rivas					



DIAGNOSTICO DE CONTROL INTERNO

La Norma internacional de Auditoría (NIA) 400 del Decreto 2420 de 2015 denominada “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno objetivo”¹⁰., proporciona los lineamientos para identificar y valorar los riesgos de incorrección material debido a un fraude o error que se puede dar en los estados financieros y del manejo de informaciones de la entidad y su entorno, con el fin de tener una base para el diseño y la implementación de respuesta a los riesgos.

significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad.

AMBIENTE DE CONTROL

Teniendo en cuenta la NIA 400 en donde “El ambiente de control” Significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control.

El ambiente de control incluye”¹¹

- La función del consejo de directores y sus comités
- Filosofía y estilo operativo de la administración
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.

¹⁰ DECRETO 2420 DE 2015

¹¹ NIA 400



- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes.

La empresa a pesar de que tiene un reglamento interno de trabajo documentado dentro del proceso de calidad, no cuenta con un plan estratégico para proyectar de manera eficiente la construcción de sus proyectos, así mismo no le permite planear a mediano y largo plazo los recursos que puede presupuestar para la construcción de sus proyectos, y como consecuencia la gerencia no toma decisiones que le permitan cumplir con los objetivos de la empresa.

Por otra parte la empresa cuenta con personal capacitado, que cumple con el perfil que se requiere para cada cargo, y en cada una de las áreas que se requiere, pero no se tiene en cuenta el proceso de contratación es decir no se encuentra documentado, y esto retrasa cada proceso y procedimiento de la empresa.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

En la NIA 400 específica sobre el riesgo de auditoría que es donde el el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante.

Riesgo inherente Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases.

Riesgo de control Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa.¹²

¹² NIA 400



A pesar de que la empresa tiene documentado los riesgos que se pueden presentar y las medidas de prevención y corrección de los mismos, se debe tener en cuenta que no todo el personal conoce este proceso, por lo tanto la empresa no podría definir criterios para darle la importancia a cada uno de los riesgos que presenta. Igualmente no se ha elaborado la matriz de respuesta al riesgo, y por lo tanto debe verificar los riesgos más significativos, y replantear la documentación inicialmente brindada.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Teniendo en cuenta la NIA 400 en donde estipula las actividades de control que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
- Verificar la exactitud aritmética de los registros
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:
 - cambios a programas de computadora
 - acceso a archivos de datos
- Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos.
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.¹³

En la empresa se maneja el programa Helisa en donde cada colaborador del área financiera tiene un usuario y una contraseña, que le permite tener acceso a la información, por lo tanto cada colaborador se hace responsable de cada uno de los registros que realiza, de esta manera el sistema le permite tener un consecutivo por cada documento que se realice tanto como documentos equivalentes, facturas de compra, notas de contabilidad, contratos entre otros, en este orden que arroja el sistema es como se archivan los documentos teniendo en cuenta el mes que se generó el documento, pero la empresa no cuenta con personal específico para el en archivo es decir que la documentación es archivada por la auxiliar contable, pero toda la información está expuesta a todo el personal de la oficina, carece de un

¹³ NIA 400



espacio y personal idóneo exclusivo para esta área, porque no se tiene confidencialidad de la información financiera.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Teniendo en cuenta la NIA 400 en donde un ambiente de sistemas de información por computadora, los objetivos de pruebas de control no cambian de los de un ambiente manual; sin embargo, pueden cambiar algunos procedimientos de auditoría. El auditor puede encontrar necesario, o puede preferir, usar técnicas de auditoría con ayuda de computadoras. El uso de dichas técnicas, por ejemplo, herramientas de interrogatorio a archivos o datos de pruebas de auditoría, puede ser apropiado cuando los sistemas de contabilidad y de control interno no dan evidencia visible que documente el desempeño de los controles internos que están programados dentro de un sistema de contabilidad computarizado.

Para la empresa es importante tener la información de manera oportuna y verídica que le permita tomar decisiones, pero los informes que se presentan a la Gerencia no se encuentran actualizados ya que se generan fecha de cortes con el mes inmediatamente anterior. De este modo para la empresa es importante tener informes periódicos que se encuentren actualizados constantemente.

Por otra parte la información que se encuentra archivada de todos los departamentos tanto financiero, logístico y técnico de la empresa está expuesta a todas las áreas de la organización y no cuenta con un bloqueo que le permita identificar al personal no autorizado o que tenga una sola persona encargada del archivo, es decir que la información tiene vía libre para todo el personal de la empresa.



6.1.5 Matriz de evaluación del riesgo de auditoria.

Cuadro 5. Matriz de evaluación del riesgo de auditoria

ANDRÉS RICARDO MORA			PAP-05
NIT:12.991.696-0			
AUDITORIA RUBRO DE PROVEEDORES			
PROGRAMA DE PLANIFICACION PRELIMINAR			
	RIESGO	ENFOQUE DE AUDITORIA	
COMPONENTE	INHERENTE/CONTROL	CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa no cuenta con un plan estratégico que le permita tomar decisiones a futuro.	Documentar el proceso para que la empresa tenga proyección a futuro.	
		Revisar la documentación y que el personal de la empresa la conozca.	
	le empresa debe realizar proceso de selección para todo el personal		se aplica a cada personal que ingresa a la empresa

Continuación matriz

EVALUACION DE RIESGOS	La empresa no cuenta con criterios para definir y documentar la importancia de los riesgos.	Definir el sistema de riesgos y documentarlo para darle la importancia que requiere.	Cada colaborador de la empresa aporte al desarrollo del sistema.
ACTIVIDADES DE CONTROL	La empresa no cuenta con personal para exclusivo para el área de archivo		Personal capacitado para el área de archivo, y crear su cargo dentro de la jerarquía en el organigrama.



	verificación de estados financieros	Realizar seguimiento periódico a la realización de los informes de los estados financieros.	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Detectar accesos no autorizados	Bloqueo del sistema en caso de inconsistencias en el registro o acceso a información.	Cada colaborador de la empresa debe estar informado y capacitado sobre el tema.
	Manejo de plan estratégico en tecnologías	Políticas que implementen en manejo de nuevas tecnologías para organizar el plan estratégico.	
FECHA:08/09/2016 Elaborado por: Sthefanie Rivas			

Fuente: Esta investigación



6.2 FASE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

6.2.1 Programa de planificación para el rubro de proveedores.

Cuadro 6. Programa de planificación específica

ANDRES RICARDO MORA				
NIT:12.991.696-0				
AUDITORIA RUBRO DE PROVEEDORES				
PROGRAMA DE PLANIFICACION ESPECIFICA				
OBJETIVO : Evaluar el sistema de control interno en el rubro de proveedores				
calificación del riesgo inherente				
Nro	Procedimiento	ELABORADO POR	FECHA	CODIGO
1	Elaborar y aplicar cuestionario de control interno en el rubro de proveedores	Sthefanie Rivas	07/09/2016	PRP-01
2	Calificar el nivel de confianza y nivel de riesgo	Sthefanie Rivas	08/09/2016	PRP-02
3	Elaborar informe de planificación específica en el rubro de proveedores	Sthefanie Rivas	09/09/2016	PRP-03
.4	Matriz de evaluación y calificación del riesgo en el rubro de proveedores	Sthefanie Rivas	10/09/2016	PRP-04
FECHA:		07/09/2016		
ELABORADO POR :		Sthefanie Giovanna Rivas		

Fuente. Esta investigación



6.2.1.1 Cuestionario de control interno para el rubro de proveedores.

Cuadro 7. Control interno rubro proveedores

ANDRES RICARDO MORA				PRP-01
NIT:12.991.696-0				
AUDITORIA EN EL RUBRO DE PROVEEDORES				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO RUBRO PROVEEDORES				
PROVEEDORES				
Nro	CUESTIONARIO	RESPUESTA	PONDERACION	CALIFICACION
1	La empresa cuenta con personal exclusivo para el manejo de proveedores?	NO	0	
2	Se tienen en cuenta más de 3 cotizaciones para escoger el proveedor?	NO	0	
3	Las obligaciones que se genera con el proveedor son con autorización de Gerencia?	NO	0	
4	Se reciben los estados de cuenta de los proveedores más importantes?	SI	1	
5	Se realiza conciliación de cartera con el proveedor?	SI	1	
6	Se estudian los descuentos que otorga el proveedor?	SI	1	
7	Se aplican los descuentos otorgados por el proveedor?	NO	0	
8	si el proveedor otorga descuento, este es acusado de esta manera?	SI	1	
9	Se realiza verificación matemática de las facturas?	SI	1	
10	Se genera relación de cuentas por pagar a proveedores?	SI	1	
11	La relación de cuentas por pagar es autorizada por la gerencia?	SI	1	
12	Se presentan pagos por concepto de intereses de facturas no pagadas en el plazo establecido?	SI	1	
13	Se verifica si el proveedor sostiene la negociación pactada inicialmente?	NO	0	
14	Se registra los documentos enviados a tesorería sobre los pagos a proveedores que se van a realizar?	NO	0	
15	Cuando se genera la relación de cuentas por pagar a proveedores se tiene todas las facturas causadas?	NO	0	
16	Cuando se genera la relación de cuentas por pagar a proveedores se tiene todas las facturas auditadas?	NO	0	
SUMAN		8		50%
FECHA:05/09/16				
ELABORADO POR: Sthefanie Giovanna Rivas				

Fuente: Esta investigación



6.2.1.2 Calificar el nivel de confianza y nivel de riesgo.

ANDRES RICARDO MORA				PRP-2
NIT:12.991.696-0				
AUDITORIA EN EL RUBRO DE PROVEEDORES				
RESUMEN CONTROL INTERNO RUBRO DE PROVEEDORES				
CALLIFICACION DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA				
PROVEEDORES		NIVEL CONFIANZA	RIESGO	%
NIVEL DE CONFIANZA	50%	15-50%	ALTO	15-50%
FECHA:07/09/16				
ELABORADO POR: Sthefanie Giovanna Rivas				

6.2.1.3 Informe de planificación específica en el rubro de proveedores.

ANDRES RICARDO MORA **PRP-3**
NIT:12.991.696-0
AUDITORIA EN EL RUBRO DE PROVEEDORES
INFORME DE PLANIFICACION ESPECIFICA EN EL RUBRO DE
PROVEEDORES

El día 07 de septiembre de 2016 se emite el informe de planificación de auditoria con el fin de evaluar el control interno en la empresa Andrés Ricardo Mora en el rubro de proveedores, donde permite determinar las pruebas sustantivas, es decir orientada a una cuenta en particular del estado financiero ya que se fundamenta en un procedimiento específico real de la entidad.

Objetivo General:

Evaluar el control interno en el rubro de proveedores

Calificar el riesgo

Elaborar el programa en el rubro de proveedores.



Obligaciones a corto plazo Rubro de proveedores

Determinar los proveedores que tienen la empresa y las compras realizadas en el periodo.

Separar los proveedores más significativos teniendo en cuenta el valor de compra realizada.

Efectuar un chequeo en las facturas con el fin de verificar el proceso desde logística hasta el pago de la factura.

Fecha: 09/09/2016

Elaborado por: Sthefanie Rivas

PROHIBIDA SU COPIA



6.2.1.4 Matriz de evaluación y calificación del riesgo en el rubro de proveedores

Tabla 3. Matriz de evaluación y calificación del riesgo

ANDRES RICARDO MORA					PRP-04
NIT:12.991.696-0					
AUDITORIA RUBRO DE PROVEEDORES					
PROGRAMA DE PLANIFICACION PRELIMINAR					
COMPONENTE	CLASIFICACION DEL RIESGO		CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORIA	
PROVEEDORES	INHERENTE	CONTROL		CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO
	R.I MODERADO	R.C ALTO			
Veracidad: la cuenta es representada en los estados financieros.	No se considera un riesgo mayor porque los valores registrados son los que se presentan en el balance general.	Cada factura cuenta con su soporte para ser contabilizado.	Los soportes que respalde la factura del proveedor.	Verificar los soportes que contiene cada factura.	Verificar el registro en el sistema de la factura.
Integridad: toda factura que ingresa a la empresa es registrada en contabilidad y representada en el balance general.	el tiempo que transcurre para el pago de la factura	posibles pagos adicionales por mora en pagos a proveedores	tiempo de la factura desde el ingreso de la misma a la empresa hasta su pago	lista de chequeo por factura	Verificación de naturaleza de las cuentas.
Evaluación: todos los documentos se registran en el área contable para que se garantice el pago al proveedor			Relación de cuentas por pagar que se encuentren por vencer.	Resultado de facturas con inconsistencias.	



7. EJECUCIÓN DE AUDITORIA

7.1 PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE AUDITORIA

Tabla 4. Ejecución de auditoria

ANDRES RICARDO MORA				
NIT:12.991.696-0				
AUDITORIA RUBRO DE PROVEEDORES				
EJECUCION DE AUDITORIA RUBRO DE PROVEEDORES				
OBJETIVO :Aplicar programa de auditoria establecido en el capítulo anterior 6.2				
Nro	procedimiento	ELABORADO POR	FECHA	CODIGO
1	Aplicación de programa de auditoria	Sthefanie Rivas	11/09/2016	PA-01
2.	Elaboración de papel de trabajo	Sthefanie Rivas	12/09/2016	
3	Hoja de hallazgo	Sthefanie Rivas	13/09/2016	HH-01
FECHA: 11/09/2016				
ELABORADO POR : Sthefanie Giovanna Rivas				

Fuente: Esta investigación



7.1.1 Aplicación del programa de auditoria

Cuadro 8. Programa de auditoria

ANDRES RICARDO MORA					PRP-04
NIT:12.991.696-0					
AUDITORIA RUBRO DE PROVEEDORES					
EJECUCION DE AUDITORIA					
PROGRAMA DE AUDITORIA: RUBRO DE PROVEEDORES					
PERIODO: DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015					
OBJETIVO:					
Determinar los proveedores que tienen la empresa y las compras realizadas en el periodo.					
Separar los proveedores más significativos teniendo en cuenta el valor de compra realizada.					
Efectuar un chequeo en las facturas con el fin de verificar el proceso desde logística hasta el pago de la factura.					
Nro	PROCEDIMIENTO	FECHA	CODIGO	OBSERVACIONES	
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
1	verificar los soportes que contiene cada factura.	11/09/2016	PC-01		
2	lista de chequeo por factura	12/09/2016	PC-02		
3	Resultado de facturas con inconsistencias.	13/09/2016	PC-03		
PRUEBA SUSTANTIVA					
1	verificar el registro en el sistema de la factura	13/09/2016	PC-01		
2	verificación de naturaleza de las cuentas.	/09/2016	14 PC-01		
FECHA: 10/09/16					
ELABORADO POR: Sthefanie Giovanna Rivas					

7.1.1.1 Listado de proveedores. A continuación se presenta la muestra significativa de proveedores una vez realizada la respectiva selección que se explica en el numeral 5.6.1 del presente trabajo; la muestra objeto de estudio de un total de 18 proveedores que representan la facturación más significativa en la empresa con un total de 60 facturas, donde se describe la verificación de la naturaleza de la



cuenta del rubro de proveedores, el registro de cada una de las facturas en el sistema que maneja la empresa.

Es decir que se obtiene la como prueba sustantiva la verificación de la naturaleza de la cuenta y el registro de la misma.

Tabla 5. Listado facturas de estudio

ANDRES RICARDO MORA					PC-01
NIT:12.991.696-0					
AUDITORIA RUBRO DE PROVEEDORES					
EJECUCION DE AUDITORIA					
Nro	FC	Nro FC	CONCEPTO	PROVEEDOR	VALOR
1	FC	00000283	fv 283 oc 496 sum 200 blts cemento Coliseo	CAICEDO DIEGO MARIA	4.480.000
4	FC	00000310	fv 310 oc 523 sum 300 blts cemento Coliseo	CAICEDO DIEGO MARIA	6.720.000
5	FC	00000316	fv 316 oc 561 sum 100 blts cemento Coliseo	CAICEDO DIEGO MARIA	2.240.000
12	FC	00008296	fv 8296 oc 418 sum 14 m3 gravilla Coliseo	AGRESUR SAS	546.000
13	FC	00008306	fv 8306 oc 420 sum 84 m3 triturado Coliseo	AGRESUR SAS	3.108.000
14	FC	00008422	fv 8422 oc 256 sum 42 m3 gravilla Coliseo	AGRESUR SAS	1.656.480
16	FC	00008583	fv 8583 oc 521 sum 28 m3 gravilla Coliseo	AGRESUR SAS	1.092.000
17	FC	00008584	fv 8584 oc 551 sum 14 m3 triturado Coliseo	AGRESUR SAS	504.000
19	FC	00039962	fv 39962 oc 357 sum 5 tabl monof Coliseo	CARVAJAL NIÑO ALVARO	92.500
20	FC	00040104	fv 40104 oc 372 sum alambre cobre Coliseo	CARVAJAL NIÑO ALVARO	2.322.000
22	FC	00040607	fv 40607 oc 373 sum material electrico Coliseo	CARVAJAL NIÑO ALVARO	711.694
23	FC	00040670	fv 40670 oc 423 sum material electrico Coliseo	CARVAJAL NIÑO ALVARO	953.520
24	FC	00040672	fv 40672 oc 424 sum material electrico Coliseo	CARVAJAL NIÑO ALVARO	55.324
28	FC	00043912	fv 43 912 sum 20 blts cemento nh lavaderos	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	680.000
29	FC	00043963	fv 43963 sum 20 blts cemento nh lavaderos	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	680.000
33	FC	00044460	fv 44460 sum 20 blts cemento nh lavaderos	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	680.000
41	FC	00046103	fv 46103 oc 363 sum 10 blts cemento Coliseo	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	395.000
44	FC	00046106	fv 46106 oc 422 sum 30 blts estuco Coliseo	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	1.009.500
45	FC	00046142	fv 46142 oc 467 sum marmo grano min est coliseo	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	2.140.500
46	FC	00046143	fv 46143 oc 487 sum 40 estuco Coliseo	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	1.346.000
50	FC	00046385	fv 46385 oc 542 sum 2500 kg estuco Coliseo	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	3.365.000
52	FC	00046387	fv 46387 oc 540 sum 5 kg mineral Coliseo	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	75.000
53	FC	00046398	fv 46398 oc 553 sum 2500 kg estuco Coliseo	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	3.365.000
54	FC	00046682	fv 46682 sum 20 blts cemento h.h lavaderos	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	680.000
56	FC	00046822	fv 46822 oc 567 sum 1250 kg estuco Coliseo	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	1.682.500
58	FC	00046838	fv 46838 oc 607 sum 250 kg estuco Coliseo	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	336.500



59	FC	00046841	fv 46841 oc 620 sum 5 kg mineral Coliseo	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	75.000
66	FC	00047741	FV47741 sum 20 blts cemento blanco NH lavader	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	680.000
67	FC	00047979	FV47979 sum 20 blts cemento blanco NH lavader	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	680.000
69	FC	00048216	FV48216 sum 20 blts cemento blanco NH lavader	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	680.000
72	FC	00048670	FV48670 sum 20 blts cemento blanco NH lavader	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	680.000
74	FC	00048946	FV48946 sum 20 blts cemento NH lavaderos	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	680.000
76	FC	00049418	FV49418 sum 20 blts cemento NH lavaderos	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	680.000
77	FC	00049508	FV49508 sum 20 blts cemento blanco NH lavader	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	680.000
84	FC	00089597	fv 89597 oc 633 sum 4 can sellomax Coliseo	AGENCIA PINTUCO JAVIER BENAVIDES ERAZO	799.180
86	FC	00549877	fv 549877 sum pintura tiner brocha rodillo nh. lav	AGENCIA PINTUCO JAVIER BENAVIDES ERAZO	235.176
88	FC	01096389	fv 1096389 oc 539 sum 7 sika anchor Coliseo	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	312.165
93	FC	01096603	fv 1096603 oc 51 sum 1 sanit infantil Guarderia	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	244.025
99	FC	01107931	fv 1107931 oc 332 sum tub y accesorios Coliseo	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	227.514
101	FC	01108557	fv 1108557 oc 356 sum union yee codo Coliseo	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	362.133
102	FC	01108868	fv 1108868 oc 345 sum 50 seguetas Coliseo	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	93.476
103	FC	01108869	fv 1108869 oc 370 sum acce tuberia Coliseo	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	565.660
104	FC	01108870	fv 1108870 oc 362 sum codos tee bujes Coliseo	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	154.775
107	FC	01109990	fv 1109990 oc 410 sum tb y accesorios pvc Colis	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	448.616
108	FC	01109991	fv 1109991 oc 410 sum cinta y valv. de bola Colis	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	57.558
116	FC	01112385	fv 1112385 oc485 sum tb de presion Coliseo	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	97.984
119	FC	01113468	fv 1113468 oc 453 sum pintura Coliseo	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	1.264.618
120	FC	01113699	fv 1113699 oc 453 sum pintura y base Coliseo	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	2.939.092
121	FC	01114443	fv 1114443 oc 535 sum estuco Coliseo	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	324.753
125	FC	01115563	fv 1115563 oc 595 sum 30 codos sanit Coliseo	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	115.020
126	FC	01115596	fv 1115596 oc 575 sum 25 bol x40 kg estuco Coli	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	746.490
127	FC	01115597	fv 1115597 oc 582 sum 50 lijas Coliseo	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	755.930
130	FC	01116045	fc 1116045 6 x 30 kg sika coliseo tangua	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	356.901
131	FC	01116082	fc 1116082 12 pegaenchape x 50kg coliseo tang	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	338.573
132	FC	01116286	fc 1116286 2 sikadur panel x 2 kg coliseo tangu	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	96.744
136	FC	01127622	fv 1127622 sum 8 kg sika nh lavaderos	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	82.945
139	FC	01157976	fv 1157976 sum 20 kg sika nh lavaderos	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	127.345
146	FC	06051871	fv 6051871 oc 602 sum 22 asiento y 1 tapa sanit	ALFAGRES SA	359.852
147	FC	06051886	fv 6051886 oc 729 sum asiento Coliseo	ALFAGRES SA	29.599
150	FC	06257183	fv 6257183 sum 75.85 m2 ceramica lav n.h	ALFAGRES SA	1.214.091
Fuente: Programa Helissa					
Elaborado por : Sthefanie Giovanna Rivas					

7.1.1.2 Cuestionario de Auditoria. Teniendo en cuenta la muestra representativa tanto de los proveedores como de las facturas que se seleccionaron para la ejecución de auditoria a continuación se presenta el cuestionario aplicado a cada factura auditada.



Tabla 6. Lista de chequeo

ANDRES RICARDO MORA	
NIT: 12.991.696-0	
AUDITORIA RUBRO DE PROVEEDORES	
EJECUCION DE AUDITORIA	
CUESTIONARIO	
Codigo	PREGUNTA
A	LA FACTURA DE COMPRA CUMPLE CON LOS REQUISITOS Y DATOS ESTABLECIDOS LEGALMENTE?
B	LA ORDEN DE COMPRA DEL SISTEMA COINCIDE CON LA NEGOCIACION PACTADA?
C	ORDEN DE COMPRA FUE MODIFICADA?
D	LA ENTRADA DE ALMACEN MANUAL COINCIDE CON LOS MATERIALES FACTURADOS?
E	ENTRADA DE ALMACEN DEL STMA TIENE EL MISMO VALOR DE LA FACTURA?
F	ERROR EN CONTABILIZACION DE FACTURA DE COMPRA?
G	EL TIEMPO TRANSCURRIDO DE LA FACTURA DE COMPRA DESDE LOGISTICA A CONTABILIDAD ESTA ENTRE 1-15 DIAS ?
H	DESDE LOGISTICA A CONTABILIDAD ESTA ENTRE 16 EN ADELANTE ?
I	LA FACTURA DE COMPRA SE CANCELA DESPUES DE 1-15 DE CONTABILIZADA?
J	LA FACTURA DE COMPRA SE CANCELA DESPUES DE 16 EN ADELANTE DE CONTABILIZADA?
Fecha: 09/09/2016	
Elaborado por : Sthefanie Giovanna Rivas	

Fuente: Esta investigación



7.1.1.3. Aplicación de cuestionario

Tabla 7. Resultado cuestionario

ANDRES RICARDO MORA															
NIT:12.991.696-0															
AUDITORIA RUBRO DE PROVEEDORES															
RESULTADOS CUESTIONARIO															
#	F	#F C	CONCEPTO	PROVEEDOR	VALOR	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	F C	00 00 02 83	fv 283 oc 496 sum 200 blts cemento Coliseo	CAICEDO DIEGO MARIA	4.480.000	1	1		1		1	1	1	1	1
4	F C	00 00 03 10	fv 310 oc 523 sum 300 blts cemento Coliseo	CAICEDO DIEGO MARIA	6.720.000	1	-		-		0	1	0	0	1
5	F C	00 00 03 16	fv 316 oc 561 sum 100 blts cemento Coliseo	CAICEDO DIEGO MARIA	2.240.000	1	1		1		0	1	1	1	0
1 2	F C	00 00 82 96	fv 8296 oc 418 sum 14 m3 gravilla Coliseo	AGRESUR SAS	546.000	1	1		1		1	0	0	1	0
1 3	F C	00 00 83 06	fv 8306 oc 420 sum 84 m3 triturado Coliseo	AGRESUR SAS	3.108.000	1	1		-		0	1	1	0	1
1 4	F C	00 00 84 22	fv 8422 oc 256 sum 42 m3 gravilla Coliseo	AGRESUR SAS	1.656.480	1	-		1		1	0	0	1	0
1 6	F C	00 00 85 83	fv 8583 oc 521 sum 28 m3 gravilla Coliseo	AGRESUR SAS	1.092.000	1	1		-		0	1	0	0	1
1 7	F C	00 00 85 84	fv 8584 oc 551 sum 14 m3 triturado Coliseo	AGRESUR SAS	504.000	1	-		1		1	1	1	1	1
1 9	F C	00 03 99 62	fv 39962 oc 357 sum 5 tabl monof Coliseo	CARVAJAL NIÑO ALVARO	92.500	1	1		1		0	1	0	0	0
2 0	F C	00 04 01 04	fv 40104 oc 372 sum alambre cobre Coliseo	CARVAJAL NIÑO ALVARO	2.322.000	1	1		-		1	1	1	1	0



2 2	F C	00 04 06 07	fv 40607 oc 373 sum material electrico Coliseo	CARVAJAL NIÑO ALVARO	711.694	1	-		1											
2 3	F C	00 04 06 70	fv 40670 oc 423 sum material electrico Coliseo	CARVAJAL NIÑO ALVARO	953.520	-	1		1											
2 4	F C	00 04 06 72	fv 40672 oc 424 sum material electrico Coliseo	CARVAJAL NIÑO ALVARO	55.324	1	1		-											
2 8	F C	00 04 39 12	fv 43 912 sum 20 blts cemento nh lavaderos	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	680.000	1	1		1											
2 9	F C	00 04 39 63	fv 43963 sum 20 blts cemento nh lavaderos	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	680.000	1	-		-											
3 3	F C	00 04 44 60	fv 44460 sum 20 blts cemento nh lavaderos	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	680.000	1	1		1											
4 1	F C	00 04 61 03	fv 46103 oc 363 sum 10 blts cemento Coliseo	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	395.000	1	1		-											
4 4	F C	00 04 61 06	fv 46106 oc 422 sum 30 blts estuco Coliseo	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	1.009.500	1	-		1											
4 5	F C	00 04 61 42	fv 46142 oc 467 sum marmo grano min est coliseo	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	2.140.500	1	1		1											
4 6	F C	00 04 61 43	fv 46143 oc 487 sum 40 estuco Coliseo	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	1.346.000	1	1		-											
5 0	F C	00 04 63 85	fv 46385 oc 542 sum 2500 kg estuco Coliseo	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	3.365.000	1	-		1											
5 2	F C	00 04 63 87	fv 46387 oc 540 sum 5 kg mineral Coliseo	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	75.000	1	1		1											
5 3	F C	00 04	fv 46398 oc 553 sum 2500 kg estuco Coliseo	BURGOS ANA MARIA SOCORRO	3.365.000	1	1		-											



		63															
		98															
5	F	00	fv 46682 sum 20	BURGOS ANA		680.000	1	-		1							
4	C	04	blts cemento h.h	MARIA SOCORRO													
		66	lavaderos														
		82							1		0	1	1	1	1	1	1
5	F	00	fv 46822 oc 567	BURGOS ANA		1.682.500	1	1		1							
6	C	04	sum 1250 kg estuco	MARIA SOCORRO													
		68	Coliseo														
		22							1		1	0	0	1	1	1	1
5	F	00	fv 46838 oc 607	BURGOS ANA		336.500	1	1		-							
8	C	04	sum 250 kg estuco	MARIA SOCORRO													
		68	Coliseo														
		38							1		0	1	0	0	0	0	1
5	F	00	fv 46841 oc 620	BURGOS ANA		75.000	1	-		1							
9	C	04	sum 5 kg mineral	MARIA SOCORRO													
		41	Coliseo						0		1	1	0	0	0	0	1
6	F	00	FV47741 sum 20	BURGOS ANA		680.000	1	1		-							
6	C	04	blts cemento	MARIA SOCORRO													
		77	blanco NH														
		41	lavaderos						1		1	1	1	1	0	0	
6	F	00	FV47979 sum 20	BURGOS ANA		680.000	1	1		1							
7	C	04	blts cemento	MARIA SOCORRO													
		79	blanco NH														
		79	lavaderos						1		1	1	1	1	0	1	
6	F	00	FV48216 sum 20	BURGOS ANA		680.000	1	1		1							
9	C	04	blts cemento	MARIA SOCORRO													
		82	blanco NH														
		16	lavaderos						1		0	0	0	0	0	1	
7	F	00	FV48670 sum 20	BURGOS ANA		680.000	1	1		1							
2	C	04	blts cemento	MARIA SOCORRO													
		86	blanco NH														
		70	lavaderos						1		1	1	1	1	1	1	1
7	F	00	FV48946 sum 20	BURGOS ANA		680.000	-	-		-							
4	C	04	blts cemento NH	MARIA SOCORRO													
		89	lavaderos														
		46							1		0	1	1	1	0	1	
7	F	00	FV49418 sum 20	BURGOS ANA		680.000	1	1		1							
6	C	04	blts cemento NH	MARIA SOCORRO													
		94	lavaderos														
		18							1		0	1	0	0	0	0	0
7	F	00	FV49508 sum 20	BURGOS ANA		680.000	1	1		-							
7	C	04	blts cemento	MARIA SOCORRO													
		95	blanco NH														
		08	lavaderos						0		1	0	1	0	0	1	
8	F	00	fv 89597 oc 633	AGENCIA		799.180	1	1		1							
4	C	08	sum 4 can sellomax	PINTUCO JAVIER													
		95	Coliseo	BENAVIDES													
		97		ERAZO & CIA SCS					1		0	1	0	1	1	1	1



8	F	00	fv 549877 sum	AGENCIA														
6	C	54	pintura tiner brocha	PINTUCO JAVIER	235.176	1	-		1									
		98	rodillo nh. lav	BENAVIDES						1	1	0	0	1	1	1		
		77		ERAZO & CIA SCS				1										
8	F	01	fv 1096389 oc 539	ELMER														
8	C	09	sum 7 sika anchor	SCHNEIDER CASA	312.165	1	1		1									
		63	Coliseo	ANDINA SAS				1		0	1	1	0	1	1			
		89																
9	F	01	fv 1096603 oc 51	ELMER														
3	C	09	sum 1 sanit infantil	SCHNEIDER CASA	244.025	-	1		-									
		66	Guarderia	ANDINA SAS				1		1	0	0	1	0	1			
		03																
9	F	01	fv 1107931 oc 332	ELMER														
9	C	10	sum tub y	SCHNEIDER CASA	227.514	1	-		1									
		79	accesorios Coliseo	ANDINA SAS				1		1	1	1	1	1	1	1	1	1
		31																
1	F	01	fv 1108557 oc 356	ELMER														
0	C	10	sum union yee	SCHNEIDER CASA	362.133	1	1		1									
1		85	codo Coliseo	ANDINA SAS				1		0	0	0	0	0	0	0	0	0
		57																
1	F	01	fv 1108868 oc 345	ELMER														
0	C	10	sum 50 seguetas	SCHNEIDER CASA	93.476	1	1		-									
2		88	Coliseo	ANDINA SAS				1		1	1	1	1	1	1	1	1	1
		68																
1	F	01	fv 1108869 oc 370	ELMER														
0	C	10	sum acce tuberia	SCHNEIDER CASA	565.660	1	-		1									
3		88	Coliseo	ANDINA SAS				0		1	1	1	1	1	1	1	1	1
		69																
1	F	01	fv 1108870 oc 362	ELMER														
0	C	10	sum codos tee	SCHNEIDER CASA	154.775	1	1		1									
4		88	bujes Coliseo	ANDINA SAS				1		0	1	1	0	0	1			
		70																
1	F	01	fv 1109990 oc 410	ELMER														
0	C	10	sum tb y accesorios	SCHNEIDER CASA	448.616	-	1		1									
7		99	pvc Coliseo	ANDINA SAS				1		1	0	0	1	0	0			
		90																
1	F	01	fv 1109991 oc 410	ELMER														
0	C	10	sum cinta y valv.	SCHNEIDER CASA	57.558	1	-		1									
8		99	de bola Colise	ANDINA SAS				1		1	1	0	0	1	1			
		91																
1	F	01	fv 1112385 oc485	ELMER														
1	C	11	sum tb de presion	SCHNEIDER CASA	97.984	1	1		-									
6		23	Coliseo	ANDINA SAS				1		0	0	1	1	1	1	1	1	1
		85																
1	F	01	fv 1113468 oc 453	ELMER														
1	C	11	sum pintura	SCHNEIDER CASA	1.264.618	1	1		1									
9		34	Coliseo	ANDINA SAS				1		1	1	0	0	0	0	0	0	0
		68																
1	F	01	fv 1113699 oc 453	ELMER														
2	C	11	sum pintura y base	SCHNEIDER CASA	2.939.092	1	1		-									
0			Coliseo	ANDINA SAS				1		1	1	0	0	1	1			



		36 99															
1 2 1	F C	01 11 44 43	fv 1114443 oc 535 sum estuco Coliseo	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	324.753	1	-		-								
								1		0	0	1	1	1	1		
1 2 5	F C	01 11 55 63	fv 1115563 oc 595 sum 30 codos sanit Coliseo	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	115.020	-	1		1								
								0		1	1	0	1	0	1		1
1 2 6	F C	01 11 55 96	fv 1115596 oc 575 sum 25 bol x40 kg estuco Coliseo	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	746.490	1	1		1								
								1		0	1	1	0	1	0	1	1
1 2 7	F C	01 11 55 97	fv 1115597 oc 582 sum 50 lijas Coliseo	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	755.930	1	-		1								
								1		1	0	0	0	0	0	0	1
1 3 0	F C	01 11 60 45	fc 1116045 6 x 30 kg sika coliseo tangua	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	356.901	-	1		1								
								1		1	1	0	1	1	1	1	1
1 3 1	F C	01 11 60 82	fc 1116082 12 pegaenchape x 50kg coliseo tangua	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	338.573	1	1		-								
								0		0	1	1	1	1	0	0	
1 3 2	F C	01 11 62 86	fc 1116286 2 sikadur panel x 2 kg coliseo tangua	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	96.744	1	1		1								
								1		0	0	1	0	0	1		1
1 3 6	F C	01 12 76 22	fv 1127622 sum 8 kg sika nh lavaderos	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	82.945	1	-		1								
								1		0	1	1	0	1	1		1
1 3 9	F C	01 15 79 76	fv 1157976 sum 20 kg sika nh lavaderos	ELMER SCHNEIDER CASA ANDINA SAS	127.345	1	1		-								
								1		0	0	0	1	0	0		0
1 4 6	F C	06 05 18 71	fv 6051871 oc 602 sum 22 asiento y 1 tapa sanit Co	ALFAGRES SA	359.852	1	-		1								
								0		0	1	1	0	1	1		1
1 4 7	F C	06 05 18 86	fv 6051886 oc 729 sum asiento Coliseo	ALFAGRES SA	29.599	-	1		1								
								1		0	1	0	0	0	0		1
1 5 0	F C	06 25 71 83	fv 6257183 sum 75.85 m2 ceramica lav n.h	ALFAGRES SA	1.214.091	1	1		1								
								1		1	1	1	1	1	0		1



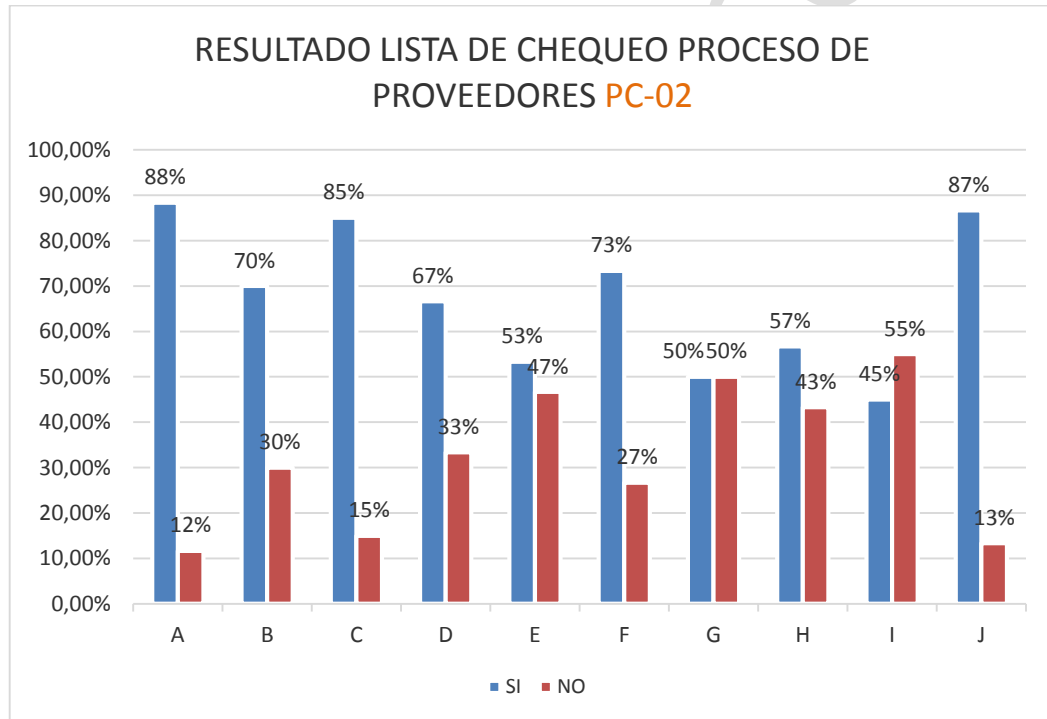
				SI	53	42	51	40	32	44	30	34	27	52
				NO	7	18	9	20	28	16	30	26	33	8
					88	70	85	66	53	73	50	56	45	86
					,3	,0	,0	,6	,3	,3	,0	,6	,0	,6
				SI	3	0	0	7	3	3	0	7	0	7
					%	%	%	%	%	%	%	%	%	%
					11	30	15	33	46	26	50	43	55	13
					,6	,0	,0	,3	,6	,6	,0	,3	,0	,3
				NO	7	0	0	3	7	7	0	3	0	3
					%	%	%	%	%	%	%	%	%	%

Fecha: 14/09/2016

Elaborado por: Sthefanie Rivas

7.1.1.4 Grafico de resultados

Gráfica 1. Resultado lista de chequeo proceso proveedores PC -02



Fecha: 14/09/2016

Elaborado por: Sthefanie Rivas

7.1.1.5 Resultado lista de chequeo. Teniendo en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación del programa de auditoría mediante la lista de chequeo sobre el proceso en el rubro de proveedores se obtiene el siguiente resultado.



- La pregunta (E) La entrada de almacén del sistema tiene el mismo valor de la factura? Se obtiene que en un 47% de las facturas no coincide el valor, debido al ingreso de forma errónea de los materiales que ingresan a obra, igualmente porque el proveedor no sostiene el precio inicial establecido en la orden de compra, y por el descuento que algunos proveedores ofrecen a la empresa.
- La pregunta (G) El tiempo transcurrido de la factura de compra desde logística a contabilidad esta entre 1-15 días? Se obtiene que un 50 % de las facturas son entregadas al área contable para su registro y causación pasados 15 días de la recepción de la factura al área de logística, debido a que la entrada de almacén manual que entrega el residente de la obra se realiza de forma tardía, igualmente se pierden descuentos que el proveedor otorga porque la factura aún no se encuentra contabilizada y por ende no sale en la relación de cuentas por pagar para su respectivo pago.
- La pregunta (H) El tiempo transcurrido de la factura de compra desde logística a contabilidad esta entre 16 días en adelante? Se obtiene que un 43% de facturas que ingresan al área de logística se entregan después de 16 días de recibidas al área de contabilidad, muchas de las facturas pueden tener descuentos que no son aprovechados porque las facturas no se encuentran en el área de contabilidad para su legalización y pago, sin contar que el tiempo se hace aún más dispendioso cuanto los soportes aún no se encuentran con el sello de auditoria y son devueltas por inconsistencias.
- La pregunta (I) la factura de compra se cancela después de 1-15 días de contabilizada? Se obtiene que un 55% de las facturas que ingresan al área de contabilidad son cancelas hasta dentro de 15 días después de que el área de logística la ha entregado, es decir que las facturas presentan inconsistencias que son devueltas por auditoria para su corrección y por consiguiente no se cancelan a tiempo, o porque la relación de cuentas por pagar está en un periodo superior es decir se programan pagos después de 15 días y por consiguiente no se cancelan a tiempo las facturas.



7.1.2 Hoja de hallazgos

Cuadro 9. Hoja de hallazgos

ANDRES RICARDO MORA
NIT:12.991.696-0
AUDITORIA RUBRO DE PROVEEDORES
EJECUCION DE AUDITORIA
HOJA DE HALLAZGOS RUBRO DE PROVEEDORES

CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSION	RECOMENDACIONES
Se observa que las facturas son pagadas con más de 30 días de vencimiento.	Política de pago a los proveedores se realiza según la urgencia.	Según el avance de la obra el municipio correspondiente anticipa recursos, no se prevé el tiempo de asignación de esos recursos.	Disminuye la confianza de los proveedores con la empresa	En la entidad se ha observado pagos pendientes a proveedores debido a que no cuenta con el presupuesto suficiente para cancelar a tiempo las facturas.	Realizar la relación de pagos teniendo en cuenta el vencimiento de facturas más no la urgencia.

Fuente: Esta investigación



RESULTADO DE LA AUDITORIA CARTA DE CONTROL INTERNO

Señor:
Andrés Ricardo Mora
Gerente General

Cordial saludo,

Se ha auditado el rubro de cuentas por pagar por el periodo terminado comprendido en el año 2015, como parte inicial el control interno para determinar el procedimiento de auditoría, teniendo en cuenta la Norma Internacional de Auditoría 315 y la 200, ya que permiten evaluar el nivel de confianza y riesgo de la empresa en los procedimientos de contabilidad y control interno.

El estudio y la evaluación del control interno me permitieron determinar el proceso de auditoría para expresar mi opinión sobre el rubro de proveedores en donde se enfatizó sobre pruebas selectivas para determinar los riesgos contables y su documentación. Sin embargo la información suministrada revela que los registros contables y las operaciones financieras van acorde con las políticas y disposiciones con las que se maneja la entidad.

A continuación se detalla los comentarios, conclusiones y recomendaciones que permiten conocer el manejo administrativo y contable de la empresa.

Atentamente

Auditor

Sthefanie Giovanna Rivas



RESULTADO DE LA AUDITORIA CONTROL INTERNO

SEGUIMIENTO AL INCUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Para la empresa no existe seguimiento de recomendaciones puesto que es la primera vez que el rubro de proveedores es auditado.

CONTROL INTERNO ACTUAL

Se han evaluado los procesos de control interno de la empresa en donde se observa su nivel medio, es decir que no existen debilidades en el cumplimiento de las normas, en el desarrollo de su objeto social y en la ejecución de sus operaciones y registros financieros.

Conclusión

El control interno de la empresa presenta un nivel de confianza moderado en término medio lo que significa que es óptimo, debido a que posee procesos y procedimientos que le permite cumplir los objetivos que se propone, igualmente existe un ente regulador que revisa y controla el cumplimiento de los mismos.

Recomendaciones

Aplicar nuevas normas en la parte interna que le permita optimizar procesos y encaminar procedimientos al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Atentamente

Auditor

Sthefanie Rivas



RESULTADO DE LA AUDITORIA RUBRO EXAMINADO PROVEEDORES

Esta cuenta que pertenece al pasivo corriente mantiene obligaciones pendientes de pago a proveedores. No obstante se debe tener en cuenta las políticas de pago y cancelación de facturas con los proveedores que deben ser canceladas en el plazo establecido.

Conclusión.

En la entidad se ha observado pagos pendientes a proveedores debido a que no cuenta con el presupuesto suficiente para cancelar a tiempo las facturas, ya que depende del desembolso según los avances en obras de cada proyecto.

Recomendación.

La empresa debe realizar su relación de cuentas por pagar a proveedores teniendo en cuenta el vencimiento de cada factura mas no por pagos urgentes y tener un cronograma de pagos mensuales para que la empresa no se vea acumulada de facturas pendientes de pago y bloqueada por proveedores.

Atentamente

Auditor

Sthefanie Rivas



CONCLUSIONES

La auditoría al rubro de proveedores fue realizada para el periodo 2015, sin presentarse inconvenientes, para dar como resultado el informe de auditoría en el rubro de proveedores.

La empresa es dedicada al sector de la construcción en el municipio de Nariño y ejerce sus actividades en el sector privado.

Como resultado de este trabajo se determina que el control interno no presenta debilidades en su proceso administrativo y contable porque se encuentra en un nivel medio de confianza.

Se aplicó procedimientos de auditoría en los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que intervienen en el proceso del rubro de proveedores desde su inicio en el departamento de logística hasta su final que es en tesorería así mismo se elaboraron cédulas analíticas, narrativas y de notas en donde se establecieron soluciones a los inconvenientes encontrados.

En cuanto al estudio y revisión del rubro en cálculos matemáticos se determinó que no afectan los resultados obtenidos en la empresa al final del periodo fiscal comprendido para el año 2015.



RECOMENDACIONES

Considero que la empresa debería optar por realizar el proceso de auditoría de forma periódica que le permita realizar un seguimiento continuo y tomar decisiones asertivas y oportunas para el desarrollo de sus actividades.

Se debería instruir al personal continuamente para el desarrollo de sus funciones desde el área de logística pasando por el área de contabilidad y finalizando en el área de auditoría y tesorería, para que el proceso en el pago de facturas a proveedores sea de manera más rápida y no tener vencimientos de factura.

Se recomienda que la empresa Andrés Ricardo Mora cuente con el área de auditoría de forma independiente para que de esta manera se logre agilizar los pagos a proveedores de manera oportuna, y esta área únicamente realice la revisión de los documentos propios de la empresa.

Las recomendaciones expresadas en el informe de auditoría para el rubro de proveedores pueden ser aplicadas en la empresa porque le permiten mejorar e incrementar la confiabilidad de la información contable.



ANEXOS

PROHIBIDA SU COPIA