

# UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

Facultad de Ciencias Económicas  
Escuela de Contaduría Pública



“METODOLOGIA PARA LA IDENTIFICACION Y EVALUACION DEL RIESGO QUE AMENAZA EL  
NEGOCIO EN MARCHA, EN EMPRESAS DONDE EXISTA CONCENTRACION DE  
PROVEEDORES”

Trabajo de Investigación Presentado por:

CONTRERAS ESCOBAR, ROSALBA MARIANELA

GONZALEZ BLANCO, SALVADOR ALBERTO

LOPEZ CRUZ, FANNY SARAI

Para optar al grado de:

**LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Febrero de 2011

San Salvador, El Salvador, Centro América

## UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

### AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	:	Máster Rufino Antonio Quezada Sánchez
Secretario Decano de la Facultad de	:	Licenciado Douglas Vladimir Alfaro Chávez
Ciencias Económicas Secretario de la Facultad de	:	Máster Roger Armando Arias Alvarado
Ciencias Económicas Director de la Escuela de	:	Máster José Ciriaco Gutiérrez Contreras
Contaduría Pública	:	Licenciado Juan Vicente Alvarado Rodríguez
Coordinador de Seminario	:	Licenciado Roberto Carlos Jovel Jovel
Asesor Director	:	Licenciado José Javier Miranda
Asesor Metodológico	:	Licenciado Luis Felipe Gutiérrez
Comisión Evaluadora	:	Licenciado José Gustavo Benítez Estrada Licenciado José Javier Miranda

Febrero del 2011

San Salvador, El Salvador, Centro América

## AGRADECIMIENTOS

A Dios Todopoderoso, por permitirnos lograr un objetivo tan importante en nuestras vidas a nivel personal y profesional, dándonos, salud, perseverancia y fortaleza; para poder llevar a cabo este gran reto y por poner a nuestro lado a personas que nos apoyan siempre.

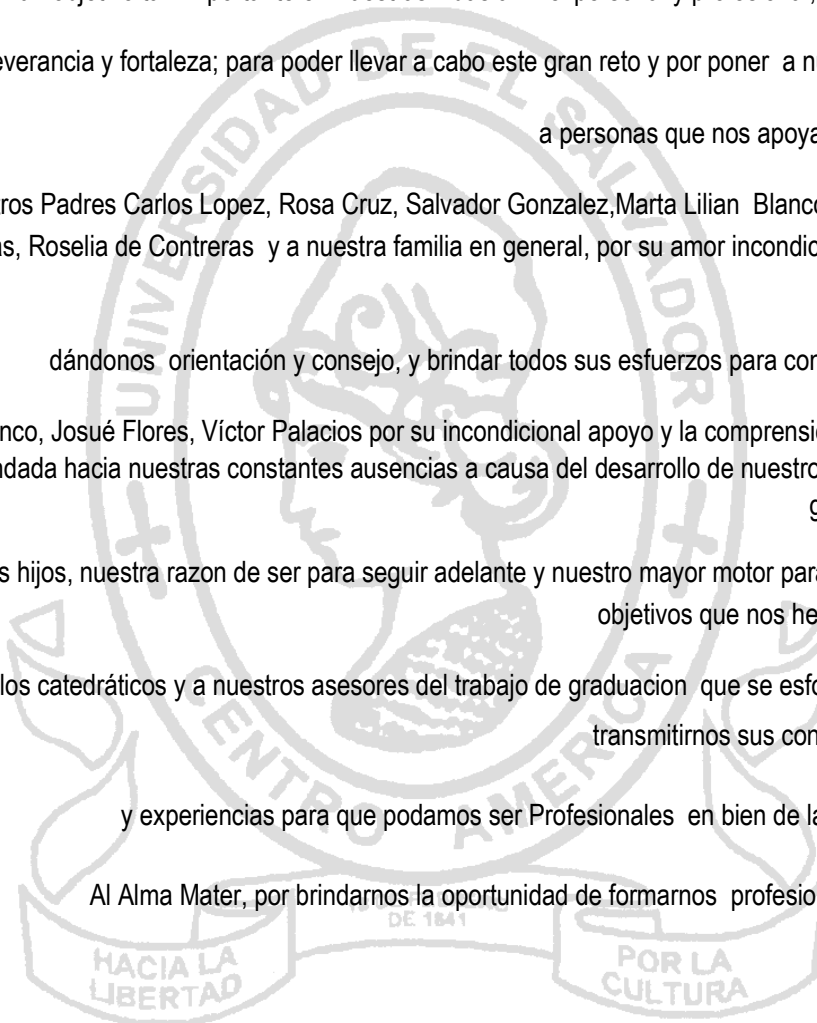
A nuestros Padres Carlos Lopez, Rosa Cruz, Salvador Gonzalez, Marta Lilian Blanco, Salvador Contreras, Roselia de Contreras y a nuestra familia en general, por su amor incondicional hacia nosotros, dándonos orientación y consejo, y brindar todos sus esfuerzos para con nosotros..

A Diana Blanco, Josué Flores, Víctor Palacios por su incondicional apoyo y la comprensión siempre brindada hacia nuestras constantes ausencias a causa del desarrollo de nuestro trabajo de graduación.

A nuestros hijos, nuestra razón de ser para seguir adelante y nuestro mayor motor para lograr los objetivos que nos hemos fijado.

A los catedráticos y a nuestros asesores del trabajo de graduación que se esforzaron por transmitirnos sus conocimientos y experiencias para que podamos ser Profesionales en bien de la sociedad.

Al Alma Mater, por brindarnos la oportunidad de formarnos profesionalmente .



## LOS AUTORES

## INDICE DE CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO	iii
-------------------	-----

INTRODUCCION	v
--------------	---

### CAPITULO I

#### SUSTENTACION TEORICA, TECNICA Y LEGAL

1.1	GENERALIDADES	6
1.2	DEFINICIONES	6
1.3	IMPORTANCIA	7
1.4	ANTECEDENTES	7
1.4.1	HISTORIA DE LAS NORMAS INTERNA. DE CONTABILIDAD EN EL SALVADOR	7
1.4.2	HISTORIA DE LAS NIA'S	7
1.4.3	CONTROL INTERNO COSO ERM	8
1.4.4	COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO COSO ERM	8
1.4.5	MARCO CONCEPTUAL DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC)	10
1.4.6	NIIF'S PARA PYMES	11
1.4.7	NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 200	12
1.4.8	NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 230	12
1.4.9	NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 315	13
1.4.10	NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 500	15
1.4.11	NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 570 (NIA 570)	16

### CAPITULO II

#### DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

2.1.	ENUNCIADO DEL CASO PRÁCTICO	17
2.2	METODOLOGIA A UTILIZAR PARA EL DESARROLLO DE CASO PRÁCTICO	20
2.3	CUESTIONARIO PARA RECOLECCION DE INFOR. DEL POTENCIAL CLIENTE	22

2.4	EVALUACION INTERNA DE LA FIRMA	26
2.5	CONFIRMACION DE INDEPENDENCIA	28
2.6	CARTA DE OFERTA DE SERVICIOS	30
2.7	CARTA COMPROMISO	32
2.8	MEMORANDUM DE PLANEACION	35
2.9	PROGRAMA DE PROVEEDORES	47
2.10	PROGRAMA DE NEGOCIO EN MARCHA	80
2.11	CARTA DE REPRESENTACION (SALVAGUARDA)	86
2.12	INFORME DE CONTROL INTERNO	90
	ANEXO 1	95
	ANEXO 2	104
	CONCLUSIONES DE LA INVESTIGACION	124

## RESUMEN EJECUTIVO

La auditoría para evaluar la continuidad del negocio en marcha es un trabajo que merece una particular atención por parte de la empresa porque este principio, ayuda a crear acciones futuras en caso que se pueda dar un determinado suceso o condición que ocasione que la entidad no pueda continuar bajo este supuesto, si en dado caso la entidad no cuenta con una evaluación sobre lo apropiado de la continuidad del negocio en marcha.

“A través de un estudio realizado por Ricardo Monge González y empresa, publicado por la Editorial Tecnológica de Costa Rica, sobre las empresas salvadoreñas y las relaciones que existen con sus proveedores, se determino que el 73.8% de las empresas mantienen relaciones comerciales con menos de 10 proveedores. Además se observa una importante concentración de las compras que realizan estas empresas en manos de unos pocos proveedores, puesto que el 70.6% de las empresas manifiestan que menos de 4 proveedores suplen el 80% del valor de las compras de su empresa”.

Nuestro objetivo general es dar una guía al profesional de contaduría pública que ejerce la auditoria de estados financieros de información histórica, para que pueda identificar y evaluar el riesgo de amenaza de negocio en marcha donde exista una concentración de proveedores.

Para poder lograr esto es necesario, que se identifiquen aquellos eventos, que se consideren como riesgo que amenazan el negocio en marcha.

El instrumento que se utilizo para recolectar la información de empresas comercializadoras de calzado es la encuesta, a través de la cual se ha conocido la valoración de gerentes generales, contadores y demás personal administrativo de empresas, que se dedican a la venta de calzado. Por otra parte una vez que se recolectaron los datos a través de la encuesta, estos se presentaron y se tabularon en forma conjunta y se elaboraron graficas respectivas donde se reflejaron dichos datos.

En la empresa comercializadora de calzado que sirvió como base para realizar el caso práctico se pudo observar que los proveedores en esta empresa representan el 77% de sus pasivos, considerando que solo tienen tres proveedores locales, y un extranjero, lo que significa que hay una concentración de proveedores.

Por otra parte cuando se evaluó la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha, se identificó que no poseen un plan de acción futuro, en caso que un suceso o condición determinada ponga en riesgo la continuidad de negocio en marcha.

Es importante que las empresas comercializadoras de zapatos en general tengan un plan de acción futuro en caso que exista un suceso o condición determinado que ponga en riesgo que el negocio pueda seguir funcionando. Además es una medida necesaria que las empresas que se dedican a comercializar calzado, tengan un número de proveedores adecuado de tal manera que no dependan en gran medida de estos suministradores y que tengan opciones inmediatas en caso que alguno deje de funcionar como proveedor de la empresa.

## INTRODUCCION

En la actualidad existen empresas que tienen pocas opciones de proveedores y en su mayor parte no se percatan que ese hecho puede ser un suceso o una condición que genere una duda significativa importante sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha. Esto conlleva a la necesidad tanto para el contador y el auditor interno de las empresas de prestar especial énfasis a esta situación y también es necesario que el auditor externo evalúe los planes de acción futura que tienen las empresas para minimizar estos sucesos que puedan ocasionar el cierre actividades comerciales de una determinada empresa.

Como resultado de esa necesidad particular de conocimiento profesional, se ha procedido a la realización de esta investigación; la cual se presenta en dos capítulos principales y sus respectivos anexos que contribuyen al mejor entendimiento de la misma.

El primero, desarrolla de manera concreta el marco de referencia aplicado en la realización de un Trabajo destinado a la identificación y evaluación del riesgo de amenaza de negocio en marcha por concentrar proveedores, sus elementos principales.

El segundo presenta una propuesta técnica, en la que se plantea y desarrolla un caso práctico desarrollado en una empresa comercial destinada a la venta de calzado, para determinar si esta empresa corre riesgo del cese de funciones por concentrar proveedores, de conformidad con los estándares planteados en la Norma Internacional de auditoría relacionados a dicha investigación, tal como la Nía 300 Planeación de una auditoría, 315 Identificación y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa por medio del entendimiento de la entidad y su entorno, Nía 500 Negocio en Marcha entre otras Nías.

La bibliografía mostrada contiene todas las fuentes de información que se consultaron para la elaboración del trabajo de graduación.



# CAPITULO I

## SUSTENTACION TEORICA, TECNICA Y LEGAL

### 1.1 GENERALIDADES

La concentración de proveedores, es un problema que afecta a las empresas, ya que dicha concentración se da, por las siguientes circunstancias: en primer lugar que el proveedor de la empresa sea el único que suministre los inventarios, por otro lado, existe concentración debido a que la empresa tiene un bajo número de proveedores, o también se puede dar el caso que existen una cartera de proveedores extensa, pero que en porcentajes uno de éstos, suministre el cincuenta por ciento o un porcentaje mayor; lo que puede ocasionar que se amenace el Negocio en Marcha de la empresa, lo que ocasionaría el cese operaciones debido a que su mayor proveedor o los proveedores donde se concentren los inventarios deje de funcionar por determinada circunstancia.

### 1.2 DEFINICIONES

**Proveedores:** Se aplica a la empresa que se dedica a proveer o abastecer de productos necesarios a una persona o empresa.

**Concentración de proveedores:** Cuando una empresa tiene pocos proveedores o un solo proveedor que le suministren la mayor parte de su inventario.

**Inventario:** Existencias de mercancías que tiene la empresa destinadas para la venta.

**Negocio en marcha:** Bajo el supuesto de negocio en marcha, se considera que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible.

**Riesgo de negocio:** Un riesgo que resulta de condiciones, eventos, circunstancias, acciones u omisiones importantes que pudieran afectar de manera adversa la capacidad de una entidad para lograr sus objetivos y ejecutar sus estrategias, o por el establecimiento de objetivos y estrategias impropias.

### **1.3 IMPORTANCIA**

La investigación es importante debido a que es necesario que las empresas comercializadoras de calzado tengan un conocimiento sobre los proveedores, ya que estos en cualquier momento pueden dejar de funcionar y afectar en negocio de la empresa a la que ellos les suministran.

Por otro lado también es importante la investigación para los auditores que sepan identificar y evaluar los riesgos en caso que las empresas comercializadoras de calzado que ellos auditan tengan concentración de proveedores.

Se ve la necesidad de la creación de una guía que ayude al profesional de contaduría pública que ejerce la auditoria de estados financieros de información histórica, para lo cual se utilizará como referencia bibliográfica las siguientes normas técnicas.

### **1.4 ANTECEDENTES**

#### **1.4.1 HISTORIA DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN EL SALVADOR**

La evolución de las NIC's, ha sido de la siguiente manera:

Desde el año 1999, se utilizaron los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), hasta que en el año de 2003, el Concejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoria (CVPCPV), adopto las NIF/ES 2003.

En julio de 2009, la IASB aprobó las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF's Pymes). Las cuales fueron aprobadas por el Concejo de Vigilancia de la profesión de contaduría pública y auditoria de El Salvador, las cuales se aplicaron desde el mes de agosto del año 2009.

#### **1.4.2 HISTORIA DE LAS NIA'S**

Debemos comenzar hablando del IFAC - Internacional Federation of Accountants (fundada en 1977), la organización que aglutina a los Contadores Públicos de todo el Mundo y cuyos objetivos son los de proteger el interés público a través de la exigencia de altas practicas de calidad.

El IFAC creó un Comité denominado IAASB (Internacional Auditing and Assurance Standards Board), (antes denominado Internacional Auditing Practicas Committe IAPC) con el fin de implantar

la uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados a través de la emisión de pronunciamientos en una variedad de funciones de auditoría y aseguramiento.

El IASSB emite las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs o ISA en inglés), utilizado para reportar acerca de la confiabilidad de información preparada bajo normas de contabilidad (normalmente información histórica), también emite Estándares Internacionales para trabajos de aseguramiento (ISAE), Control de Calidad (ISQC), y servicios relacionados (ISRS).

Así mismo emite las denominadas Declaraciones o Prácticas (IAPS's) para proveer asistencia técnica en la implementación de los Estándares y promover las buenas prácticas.

Para asegurar el cumplimiento de las prácticas de ética y de trabajo el IASSB emitió la ISQC

Control de Calidad para Firmas que desempeñan auditorías y revisiones de información financiera histórica, y otros trabajos para atestiguar y de servicios relacionados. Esta es la base para asegurar que las Firmas de Auditoría cumplan con los parámetros de calidad y se aseguren de seguir las demás normas.

### **1.4.3 CONTROL INTERNO COSO ERM**

El E.R.M. es un proceso, efectuado por la junta de directores de una entidad, por la administración y por otro personal, aplicado en el establecimiento de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, a fin de proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la entidad.”

### **1.4.4 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO COSO ERM**

*El E.R.M.* consta de ocho componentes interrelacionados. Estos, se derivan de la manera como la administración opera un emprendimiento y están integrados dentro del proceso administrativo. Esos componentes son:

Ambiente interno. El ambiente interno comprende el tono de una organización, y establece las bases sobre cómo el riesgo es percibido y direccionado por la gente de una entidad, incluyendo la

filosofía de administración del riesgo y el apetito por el riesgo, la integridad y los valores éticos, y el ambiente en el cual operan.

*Establecimiento de objetivos.* Los objetivos tienen que existir antes que la administración pueda identificar los eventos potenciales que afectan su logro. El E.R.M., asegura que la administración tiene en funcionamiento un proceso para establecer objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan y están alineados con la misión de la entidad y son consistentes con su apetito por el riesgo.

*Identificación de eventos.* Se tienen que identificar los eventos internos y externos que afectan el logro de los objetivos de una entidad, diferenciando entre eventos y oportunidades. Las oportunidades se canalizan hacia la estrategia de la administración o hacia el proceso de establecimiento de objetivos.

*Valoración del riesgo.* Los riesgos se analizan, considerando su probabilidad e impacto, como una base para determinar cómo se deben administrar. Los riesgos se valoran sobre una base inherente y una base residual.

*Respuesta al riesgo.* La administración selecciona las respuestas al riesgo – evitar, aceptar, reducir, o compartir el riesgo – desarrollando un conjunto de acciones para alinear los riesgos con las tolerancias al riesgo y con el apetito por el riesgo que tiene la entidad.

*Actividades de control.* Se establecen e implementan políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las respuestas al riesgo se llevan a cabo de manera efectiva.

*Información y comunicación.* Se identifica, captura y comunica la información relevante en una forma y en cronograma que le permita a la gente llevar a cabo sus responsabilidades. La comunicación efectiva también ocurre en un sentido amplio, fluyendo desde abajo, a través y hacia arriba de la entidad.

*Monitoreo.* Se monitorea la totalidad de la administración de riesgos del emprendimiento y se realizan las modificaciones necesarias. El monitoreo se logra mediante actividades administrativas.

#### **1.4.4.1 Relación entre objetivos y componentes**

Existe una relación directa entre los objetivos, que son lo que una entidad quiere lograr, y los componentes de la administración de riesgos empresariales, que representan lo que se necesita para lograrlos. La relación se describe en una matriz tri-dimensional, en la forma de un cubo.

Las cuatro categorías de objetivos –estrategia, operaciones, presentación de reportes, y cumplimiento- se representan mediante columnas verticales, los ocho componentes mediante filas horizontales, y las unidades de una entidad mediante la tercera dimensión. La descripción facilita centrarse en la totalidad de la administración de riesgos del emprendimiento de una entidad, o por categoría de objetivos, componentes, unidad de la entidad, o cualquier sub-conjunto.

#### **1.4.4.2 Efectividad**

Determinar si la administración de riesgos (E.R.M) de una entidad es ‘efectiva’ constituye un juicio que resulta de una valoración respecto de si los ocho componentes están presentes y funcionan de manera efectiva. Por lo tanto, los componentes también constituyen el criterio para la efectiva administración del E.R.M.. Para que los componentes estén presentes y funcionen de manera apropiada tienen que no existir debilidades materiales, y las necesidades de riesgo tienen que encontrarse dentro del apetito que por el riesgo tiene la entidad.

### **1.4.5 MARCO CONCEPTUAL DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC)**

#### **1.4.5.1 Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso debería revelársela.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Párrafo 23 Marco Conceptual de la norma Internacional de contabilidad

## **1.4.6 NIIF'S PARA PYMES**

### **Sección 3**

#### **1.4.6.1 Presentación de Estados Financieros**

##### **1.4.6.1.1 Presentación razonable**

3.2. Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en esta sección.

##### **1.4.6.1.2 Hipótesis de negocio en marcha**

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta NIIF evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelará estas incertidumbres. Cuando una entidad no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará este hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados, así como las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha.

## **1.4.7 NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 200**

### **OBJETIVOS GENERALES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE Y CONDUCCION DE UNA AUDITORIA, DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA**

#### **1.4.7.1 Alcance**

El auditor deberá permanecer alerta durante toda la auditoría por evidencia de sucesos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

#### **1.4.7.2 Objetivos generales del auditor**

Al conducir una auditoría de estados financieros, los objetivos generales del auditor son:

- a) Obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros, como un todo, están libres de representación errónea de importancia relativa, ya sea por fraude o error, de esa manera se permite al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están elaborados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable; y
- b) Dictaminar sobre los estados financieros, y comunicar según requieren las NIA, de acuerdo con los resultados del auditor.

## **1.4.8 NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 230 DOCUMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA**

#### **1.4.8.1 Alcance**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad del auditor de preparar la documentación de la auditoría para una auditoría de estados financieros. Los requisitos específicos de documentación de otras NIA no limitan la aplicación de esta NIA. Las leyes o regulaciones pueden establecer requisitos adicionales de documentación.

#### **1.4.8.2 Preparación oportuna de la documentación de la auditoría**

El auditor deberá preparar la documentación de la auditoría de manera oportuna.

Documentación de los procedimientos de auditoría realizados y evidencia obtenida de la auditoría, así como la forma, contenido y extensión de la documentación de la auditoría.

El auditor deberá preparar la documentación de la auditoría para que sea suficiente y sea realizada por un auditor con experiencia, que no tenga una conexión previa con la auditoría, para entender:

- a) La naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría, realizados para cumplir con las NIA y los requisitos legales y regulatorios que sean aplicables.
- b) Los resultados de los procedimientos de auditoría realizados y la evidencia obtenida de la auditoría; y
- c) Los asuntos importantes que se originan durante la auditoría, las conclusiones que se alcanzaron y los juicios profesionales importantes, realizados para alcanzar esas conclusiones.

#### **1.4.9 NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 315 IDENTIFICACION Y EVALUACION DE LOS RIESGOS DE ERROR MATERIAL MEDIANTE EL ENTENDIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO**

##### **1.4.9.1 Alcance**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad del auditor de identificar y evaluar los riesgos de error material en los estados financieros, mediante el entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo el control interno de la entidad.

##### **1.4.9.2 Procedimientos para la evaluación del riesgo y actividades relacionadas**

El auditor deberá aplicar procedimientos de evaluación del riesgo para proporcionar una base para la identificación y valoración de riesgos de error material a los niveles de estado financiero y de aseveración. Sin embargo, los procedimientos de evaluación del riesgo por sí mismos, no proporcionan suficiente ni apropiada evidencia de auditoría sobre la cual basar la opinión de auditoría.

Los procedimientos de evaluación del riesgo deberán incluir lo siguiente:

- a) Cuestionamientos con la administración y con otro personal de la entidad que, a juicio del auditor, puedan tener información que sea una probable ayuda para identificar los riesgos de error material, debido a fraude o error.
- b) Procedimientos analíticos.
- c) Observación e inspección.



El auditor deberá considerar si la información obtenida de la aceptación del cliente o de continuación del proceso por el auditor, es relevante para identificar los riesgos de error material. Si el socio a cargo del trabajo ha desempeñado otros trabajos para la entidad, este socio deberá considerar si la información obtenida es relevante para identificar los riesgos de error material.

El auditor deberá obtener un entendimiento de lo siguiente:

- a) Factores relevantes de la industria, regulatorios, y de otros factores externos incluyendo el marco de referencia de información financiera aplicable.
- b) La naturaleza de la entidad,
- c) La selección y aplicación de políticas contables por la entidad, incluyendo las razones para los cambios correspondientes.
- d) Los objetivos y estrategias de la entidad, y los riesgos de negocios relacionados que puedan dar como resultado riesgos de error material.
- e) La medición y revisión del desempeño financiero de la entidad.

El auditor deberá evaluar si las políticas contables de la entidad son apropiadas para su negocio y consistentes con el marco de referencia de información financiera aplicable y con políticas contables que se utilizan en la industria a que pertenece la entidad.

#### **1.4.9.3 Control interno de la entidad**

El auditor deberá obtener un entendimiento del control interno relevante a la auditoría.

Aunque es probable que la mayoría de los controles relevantes a la auditoría se relacionen con la información financiera, no todos los controles que se relacionan con la información financiera son relevantes a la auditoría. Es cuestión de juicio profesional del auditor si un control, en lo particular o en combinación con otros, es relevante a la auditoría.

#### **1.4.9.4 Naturaleza y alcance del entendimiento de los controles relevantes**

Al obtener un entendimiento de los controles que son relevantes a la auditoría, el auditor deberá evaluar el diseño de esos controles y determinar si se han implementado, mediante la aplicación de procedimientos, así como al realizar los cuestionamientos al personal de la entidad.

## **1.4.10 NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 500 EVIDENCIA DE AUDITORÍA**

### **1.4.10.1 Alcance**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) explica lo que constituye la evidencia de auditoría de una auditoría de estados financieros y trata de la responsabilidad del auditor para diseñar y realizar procedimientos de auditoría para obtener la evidencia suficiente y apropiada de auditoría, así como las conclusiones razonables que le permitan sustentar su opinión como auditor.

### **1.4.10.2 Evidencia suficiente y apropiada de auditoría**

El auditor deberá diseñar y realizar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias con el fin de obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría.

### **1.4.10.3 Información que se va a usar como evidencia de auditoría**

Cuando el auditor diseña y realiza procedimientos de auditoría, deberá considerar la relevancia y confiabilidad de la información que se utilizará como evidencia de auditoría.

Si la información que se utilizará como evidencia de auditoría se ha preparado usando el trabajo de un experto de la administración, considerando la importancia del trabajo de ese experto para los fines del auditor, el auditor mismo, deberá involucrarse en el grado en que sea necesario para:

- a) Evaluar la competencia, experiencia, capacidad y objetividad (independencia) de dicho experto;
- b) Obtener un entendimiento del trabajo del experto; y
- c) Evaluar lo apropiado del trabajo del experto como evidencia de auditoría para la aseveración relevante relativa.

Cuando el auditor usa información generada por la entidad, deberá evaluar si la información es lo suficientemente confiable para sus fines, incluyendo según sea necesario en las circunstancias para:

- a) Obtener evidencia de auditoría sobre la exactitud e integridad de la información; y
- b) Evaluar si la información es lo suficientemente adecuada, precisa y detallada para los fines del auditor.

## **1.4.11 NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 570 (NIA 570) NEGOCIO EN MARCHA**

### **1.4.11.1 Alcance**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) se refiere a la responsabilidad del auditor en la auditoría de los estados financieros con respecto al uso por la administración del supuesto de negocio en marcha en la elaboración de los estados financieros.

### **1.4.11.2 Procedimientos y actividades relacionadas con la valuación del riesgo**

Al realizar procedimientos de valuación del riesgo conforme a la NIA 315, el auditor deberá considerar si hay sucesos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Al hacerlo, el auditor deberá determinar si la administración ya ha realizado una evaluación preliminar sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

El auditor deberá permanecer alerta durante toda la auditoría por evidencia de sucesos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

## **1.5 RAZONES FINANCIERAS**

Para evaluar la situación y desempeño financieros de una empresa, el analista requiere de algunos criterios. Estos se utilizan frecuentemente como razones, o índices, que relacionan datos financieros entre sí. El análisis e interpretación de varias razones debe permitir a analistas expertos y capaces tener un mejor conocimiento de la situación y desempeño financieros de la empresa que el que podrían obtener mediante el análisis aislado de los datos financieros.

## **CAPITULO II**

### **DESARROLLO DEL CASO PRACTICO**

#### **2.1. ENUNCIADO DEL CASO PRÁCTICO**

Para desarrollar este apartado se procederá a la ejemplificación de un caso, mediante la aplicación de normativa técnica propiamente, sin incorporar aspectos legales; estará enfocado a un trabajo para evaluar el riesgo de amenaza del negocio en marcha en empresas donde existe la concentración de proveedores.

El enunciado del caso a desarrollar es el que se presenta a continuación, para posteriormente proceder a desarrollarlo mediante los instrumentos utilizados, respectivamente llenos, sin dar mayor explicación del porque se llenan, ya que solamente se pretende mostrar con los papeles de trabajo, presentando lo mínimo que un contador público debe hacer para evaluar el riesgo antes arriba mencionado.

La empresa "El zapato feliz, S. A. de C. V.", ha solicitado a la firma de auditoría "A55-2010, S. A. de C. V.", sus servicios con el fin de evaluar el riesgo de amenaza del negocio en marcha por concentrar proveedores, para conocer la empresa puede seguir en funcionamiento. Esto debido a que únicamente posee tres proveedores locales y un proveedor del exterior, los cuales representan el 77% del total de los pasivos de la empresa.

A continuación se presentan el estado de resultado y el balance general hasta el último mes cerrado en la contabilidad que es el mes de septiembre 2010:

**EL ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2010**  
**(EXPRESADO EN DOLARES DE E.U.A.)**

VENTAS		193,577.60
COSTO DE VENTA		<u>(89,870.33)</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>103,707.27</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>(84,259.45)</b>
GASTOS DE VENTA	43,441.59	
GASTOS DE ADMINISTRACION	37,065.40	
GASTOS FINANCIEROS	3,752.46	
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>		<u>19,447.82</u>
RESERVA LEGAL		<u>0.00</u>
UTILIDAD ANTES DE ISR		19,447.82
IMPUESTO SOBRE LA RENTA		<u>(4,861.96)</u>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO AL 30.09.2010</b>		<b><u>14,585.86</u></b>



Representante legal



Auditor Externo



Contador General

**EL ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.**  
**BALANCE DE DE SITUACION FINANCIERA AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2010**  
**(EXPRESADO EN DOLARES DE E.U.A.)**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>CORRIENTE</b>	226,373.72	<b>CORRIENTE</b>	149,508.82
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	7,395.46	PROVEEDORES DEL EXTERIOR	5,200.90
PRESTAMOS Y ANTIPOPOS A EMPLEADOS	331.00	PROVEEDORES LOCALES	134,998.90
DEUDORES VARIOS	10.95	RETENCIONES LEGALES	1,274.49
INVENTARIOS	212,696.48	IMPUESTOS POR PAGAR	1,537.15
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	<u>5,939.83</u>	ISR POR PAGAR AL 30.09.2010	4,861.96
		PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	<u>1,635.42</u>
<b>NO CORRIENTE</b>	35,168.87	<b>NO CORRIENTE</b>	31,189.77
BIENES DEPRECIABLES	81,238.33	PRESTAMOS BANCARIOS	<u>31,189.77</u>
DEPRECIACION ACUMULADA	<u>(46,069.46)</u>		
		<b>TOTAL PASIVO</b>	180,698.59
		<b>PATRIMONIO</b>	80,844.00
		CAPITAL SOCIAL	11,428.57
		RESERVA LEGAL	2,285.71
		UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	52,543.86
		UTILIDAD AL 30.09.2010	<u>14,585.86</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<u><u>261,542.59</u></u>	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<u><u>261,542.59</u></u>



Representante Legal



Auditor Externo



Contador General

Por otra parte la empresa para realizar los registros contables, utiliza principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

La empresa no posee auditoría interna, ni planes de acciones futuras para minimizar la probabilidad de dejar de funcionar por concentrar proveedores.

El objetivo de la empresa al requerir el servicio es tener una seguridad acerca de su funcionamiento en el mercado, a pesar de poseer concentración de proveedores.

## **2.2 METODOLOGIA A UTILIZAR PARA EL DESARROLLO DE CASO PRÁCTICO**

### **FASE 1**

#### **ANALISIS DEL NEGOCIO**

Se procederá a recolectar la información del potencial cliente, a través de un cuestionario el cual incluye datos generales específicos del cliente.

Al haber evaluado al potencial cliente, se realizará a una evaluación interna de la firma de auditoría, para conocer si esta posee el personal adecuado para desarrollar la auditoría solicitada por el cliente, con el fin de tomar la decisión de aceptar o no aceptar al cliente.

Una vez realizado el análisis del cliente y el de la firma misma, se procederá a realizar la confirmación de independencia de cada uno de los miembros que conforman el equipo de auditoría que participará en este trabajo, con el fin de mostrar que no existen conflictos de interés por parte del personal asignado por la firma.

Luego de esto se realizará la oferta de servicios, para detallar los términos del servicio y si el cliente está de acuerdo se elaborará la carta compromiso.

## **FASE 2**

### **ANALISIS DE LOS RIESGOS**

Elaborar la planeación de la auditoría, la cual tiene por objetivo identificar los riesgos que amenazan al negocio, a través del entendimiento de la entidad, cabe mencionar que entender a la entidad incluye, las generalidades de la entidad, conocimientos de los principales procesos, factores externos (clientes, proveedores, competencia), ambiente e negocio, partes externas interesadas en la entidad, legislación aplicable, entre otras.

Al mismo tiempo dentro de esta planeación, se establece la forma de trabajo que se adoptará en la auditoría, estableciendo el enfoque que se le dará a este trabajo hasta llegar al informe que se emitirá, en este caso una carta a la gerencia, donde se plasmaran los hallazgos detectados en la auditoría.

## **FASE 3**

### **ELABORACION DE PROGRAMAS**

Al finalizar la fase 1 y 2, se procederá a la ejecución de la auditoría, a través de los programas de auditoría elaborados, los cuales son: Evaluación de proveedores y Negocio en Marcha, esto con el fin de presentar lo mínimo que un contador público debe de realizar para evaluar el riesgo de amenaza del negocio en marcha por la concentración de proveedores.

## **FASE 4**

### **COMUNICACIÓN DE RIESGOS**

En es fase, se realizara una carta de gerencia en el cual se le comunice al cliente lo detectado después de realizada la auditoría.



## **2.3 CUESTIONARIO PARA RECOLECCION DE INFORMACION DEL POTENCIAL CLIENTE**

Este formulario reúne la información significativa tanto general como específica, que servirá para tomar la decisión de aceptar o no el cliente con base al riesgo de asociación (vinculación) con el cliente sobre el asunto principal (problemática) para lo cual han requerido la contratación de nuestros servicios. Por lo tanto proceda a llenar con los datos que se le indican a continuación:

### **I.- DATOS GENERALES**

**1.1 Nombre completo de la persona, denominación o razón social de la entidad**

Zapato Feliz, S.A de C.V.

**1.2 Dirección**

Col. Escalón, 65 Av. Norte, No. 126, San Salvador.

**1.3 Número de Teléfono:**

2234-2222

**1.4 Contacto primario en el cliente:**

Norma Patricia Nataren

**Nombre/ Posición:** Gerente General

**Teléfono:** 7954-6573      **E-mail:** [gerente.gral@zapato feliz.com.sv](mailto:gerente.gral@zapato feliz.com.sv)

**1.5 Si es persona jurídica, indique la fecha de constitución y datos del registro público**

Fue constituida el 3 de septiembre de 2001, bajo la denominación social Zapato Feliz S.A. de C.V. La escritura fue inscrita en el Centro Nacional de Registro el día 8 de septiembre de 2001, según el asiento novecientos nueve del libro 26, de Asientos de Presentación de Instrumentos Sociales, la cual inscrita en el Registro de Comercio en el 36 del libro 884 del Registro de Sociedades. Desde el folio 427 hasta el folio 447, el día 02 de octubre de 1992.

1.6 NIT: 0614-120301-150-5

NRC: 45687-0

**1.7 Naturaleza de la Entidad.**

Comercio

**1.8 ¿Cuál es el giro o actividad económica de la entidad?**

Venta de calzado

**1.9 Sector comercial al que pertenece el negocio:**

Minorista  Mayorista

**1.10 Principales productos o servicios**

Zapato casual para dama, caballero y niño, zapatos deportivos (tenis, tacos), Pelotas de futbol, ginas, medias de futbolista.

**1.11 Método de Distribución**

**a) ¿Cómo son vendidos los productos o servicios?**

Catalogo  Tiendas  Vendedores Empleados  Otros

**Si su respuesta es Otros Describa:**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**1.12 Las ventas de los productos es realizada al:**

Contado  Crédito

**1.13 Número de Sucursales con los que cuenta la empresa**

Tres incluyendo la Casa Matriz

**1.14 Tipo de la administración de la entidad**

Junta Directiva

**1.15 Estructura Organizacional de la Entidad:**

Representante Legal: Carlos Balmore Pérez

Gerencia General o Altos Mandos: José Antonio Landa verde

## II. DATOS ESPECIFICOS

2.1.- **¿Brinde una descripción breve del asunto que motiva la contratación del servicio solicitado?**

Que se haga una evaluación técnica que determine si la empresa puede seguir funcionando bajo el principio de negocio en marcha aun cuando, el 77% de los pasivos lo constituyen los proveedores.

2.2.- **¿Cuál es el objetivo que se persigue al requerir nuestros servicios?**

Conocer si la empresa puede seguir funcionando debido a que tiene concentración de proveedores.

2.3.- **¿Posee políticas y procedimientos de control interno, definidas, para el departamento de cobros?**

SI  NO

2.4.- **¿Mediante que tipo de documentación queda evidenciado el cobro realizado a los clientes?**

A través de recibos de ingresos

2.5.- **¿Cuántos proveedores le suministran el inventario a la empresa?**

Tres proveedores locales y un extranjero

2.6.- **¿El sistema de información que utilizan se lleva de forma manual o computarizada?**

El sistema de información está compuesto de ambas formas, manual y computarizado.

2.7.- **¿Autoriza a nuestra firma para contactar con el auditor predecesor?**

SI  NO

2.8.- **¿Cuántos vendedores tiene la empresa?**

Diez vendedores

2.9.- **¿Se pondrá a disposición toda la documentación y se brindará la información que se solicite?**

SI  NO

**2.10.- ¿Quién será el encargado de atendernos en la empresa?**

José Antonio Landa verde

**2.12. ¿A quién debe ser dirigido el informe de los resultados del trabajo que se realice?**

A la junta directiva.

**III.- OTROS DATOS**

**3.1.- Otros datos y comentarios:**

---

---

---

---

---

---

**Preparado por:**

**Fanny Sarai López Cruz**

**Fecha:**

**15 de Noviembre de 2010**

## 2.4 EVALUACION INTERNA DE LA FIRMA

Para aceptar el trabajo para lo cual nos requieren nuestros servicios, debemos analizar haciendo una evaluación interna en la Firma para concluir si podemos desarrollar el trabajo con calidad, por tal razón se proceda a llenar el siguiente formulario como se le indica a continuación:

1.- ¿La firma dispone de personal con capacidad idónea para este tipo de auditoría?

Sí  No

2.- ¿Podemos cumplir con la fecha de entrega del informe de la auditoría especial que el cliente requiere?

Sí  No

3.- ¿Es necesario la contratación de expertos para desarrollar trabajos específicos, que nuestro personal no está en la capacidad de ejecutar?

Sí  No

4.- ¿Alguno de los elementos del equipo de trabajo tiene parentesco con personal de trabajo del cliente?

Sí  No

Nombre (s)

---

---

5.- ¿Ha habido indicios de fuga de información por parte de algún profesional de la firma?

Sí  No

Explique:

---

---

6.- ¿Se ha capacitado últimamente al personal acerca de cambios de normativas técnicas y leyes tributarias y de otra índole?

Sí  No

7.- ¿Algún socio de la firma, gerente, auditor encargado o asistente se ha visto relacionado con líos judiciales?

Sí \_\_\_

No X

8.- Otros comentarios:

La información aquí proporcionada ha sido expresa en carta de independencia y de integridad profesional.

Preparado por: Fanny Sarai López Cruz

Fecha: 15 de Noviembre de 2010

#### ESPACIO RESERVADO PARA LA FIRMA

1. Decisión de aceptar: Sí X No \_\_\_

2. Propuesta de oferta y honorarios: Sí X No \_\_\_

Se acepta realizar la auditoría especial para evaluar el riesgo de amenaza de negocio en marcha por concentración de proveedores porque se cuenta con la suficiente experiencia y capacidad profesional para realizar dicho trabajo.

**Salvador Alberto González Blanco**  
Socio encargado de la firma

**Rosalba Marianela Contreras Escobar**  
Auditor Designado

## 2.5 CONFIRMACION DE INDEPENDENCIA

Ciente: Zapato Feliz

Cierre: 31 de Diciembre 2010

Hemos revisado las políticas de independencia de la Firma y las contenidas en el Manual de Auditoría de A552010 y confirmo que soy independiente para prestar mis servicios en el cliente arriba indicado, ya que no tengo ningún tipo de parentesco o relación comercial con la Gerencia ni con los accionistas de este cliente que vayan a causar algún conflicto de independencia, excepto por lo indicado a continuación:

A la fecha de nuestra visita no se identifico ningún tipo de parentesco o relación comercial con la gerencia ni con los accionistas de este cliente.//f/c//

Entendemos que un conflicto de interés puede surgir:

- ≈ al tener relación de parentesco con propietarios, funcionarios, ejecutivos o empleados en capacidad de tomar decisiones, de empresas o comerciantes individuales clientes de este cliente en particular.
- ≈ al tener intereses monetarios, poseer deudas documentadas o no, o inversiones en empresas o comerciantes individuales clientes de este cliente en particular.
- ≈ al desempeñar funciones remuneradas dentro de la estructura de empresas o comerciantes individuales clientes de este cliente en particular.

Entiendo también que Independencia es:

- ≈ Independencia mental: que es el estado mental que permite dar una opinión sin ser afectado por influencias que puedan comprometer el juicio profesional, permitiendo que un individuo actúe con integridad, y que ejercite objetividad y escepticismo profesional;

≈ Independencia en apariencia: que es evitar que hechos o circunstancias significativas puedan llevar a un tercero debidamente informado, aun con salvaguardas, a concluir razonablemente que una firma, o un miembro de una firma, tengan comprometida su integridad, objetividad y escepticismo profesional

En consecuencia, me considero con la independencia mental suficiente como para ejecutar revisiones objetivas en esta asignación que me ha sido encargada

Muy atentamente:

<b>Miembro del Staff</b>	<b>Nombre</b>	<b>Firma</b>
Socio a Cargo	Salvador Alberto Gonzales Blanco	
Supervisora	Fanny Sarai López	
Auditor	Rosalba Marianela Contreras	



## **2.6 CARTA DE OFERTA DE SERVICIOS**

San Salvador, 14 de noviembre 2010

Señores

**Junta Directiva**

**Zapato Feliz, S.A DE C.V**

Presente.

Estimados Señores:

En atención a la solicitud que nos hiciera, plácenos con mucho agrado presentarles nuestra oferta de servicios profesionales para realizar una auditoría especial para su empresa, que consiste en identificar y evaluar el riesgo de amenaza del negocio en marcha por concentración de proveedores en el periodo comprendido del 15 al 20 de noviembre del 2010.

Consideramos que nuestra firma de auditores satisface las necesidades actuales de su empresa. Esta afirmación está sustentada en la calidad de nuestro personal profesional y en nuestra amplia experiencia y responsabilidad absoluta con la que realizamos nuestro trabajo.

### **HONORARIOS POR SERVICIO**

Servicios de auditoría para identificar y evaluar el riesgo de amenaza de negocio en marcha por concentrar proveedores.

Como es de su conocimiento, nuestra filosofía en el cobro no se basa en los montos, sino por la delicadeza del trabajo, por el grado de responsabilidad, ética, profesionalismo y calidad que se brinda, por lo que los honorarios se calculan con base al tiempo que estimamos invertir en el desarrollo de la auditoría especial, de acuerdo con el alcance de nuestro trabajo.

Considerando la experiencia de haber efectuado auditorías similares, y el deseo de colaborar con la Administración de "ZAPATO FELIZ S.A DE C.V", por medio de nuestro trabajo, que nos permita expresar conclusiones certeras sobre la continuidad del negocio en marcha, hemos estimado nuestros honorarios para dicha auditoria en: \$1,800.00. Dichos honorarios no incluyen IVA, el cual

será agregado al momento de facturar. La forma de pago será de acuerdo a la terminación del trabajo e informe respectivo.

Nuestros honorarios incluyen las siguientes actividades:

- ✓ Realizar la Auditoria especial a Zapato Feliz, S. A. DE C. V., que comprende la identificación medición y evaluación del riesgo principal;
- ✓ Emitir una carta de gerencia conteniendo los resultados del trabajo realizado.

Todo requerimiento de cualquier otro servicio que solicite Zapato Feliz, SA. DE C. V., en el transcurso de la auditoría, que no estuviere incluido en esta oferta, será cotizado y cobrado por aparte

## **FORMAS DE PAGO**

El pago por servicio se recibirá en su totalidad al finalizar el trabajo por el cual se nos contrate, entregándose la correspondiente factura o Comprobante de Crédito Fiscal para su revisión y autorización.

## **VALIDEZ DE LA OFERTA**

La validez de esta oferta es de 30 días después de haberla recibido el cliente. Favor firmar y sellar la copia de ésta, en señal de aceptación.

Esperamos que los términos de nuestra propuesta cumplan con sus requerimientos. De estar de satisfechos con los términos de nuestra propuesta, agradecemos nos firme y devuelva la copia que adjuntamos de esta carta como una constancia de su aceptación.

Quedamos a sus apreciables órdenes, para proporcionar cualquier información adicional que sea necesaria referente a esta cotización.

**Salvador González**  
**Socio de Grupo A55 2010, S. A. DE C. V**  
**Registro N°. 1XX5**

## **2.7 CARTA COMPROMISO**

Señores

**Junta Directiva**

**Zapato Feliz, S. A. de C. V.**

Atención: Lic. Carlos Balmore Pérez

Esta carta es para confirmar nuestro entendimiento de los términos de nuestro trabajo por los servicios que proporcionaremos.

Ustedes como empresa Zapato Feliz S.A. de C.V., nos han solicitado que realicemos un trabajo para una auditoría especial referente a la identificación y evaluación del riesgo que amenaza el principio del negocio en marcha por concentración de proveedores. Trabajo que se llevara a cabo del 15 al 20 de noviembre del 2010 Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar la aceptación y entendimiento de nuestra parte del trabajo para el cual hemos sido contratados. Nuestra auditoría será realizada con el objetivo de expresar una conclusión para determinar si el hecho que haya una concentración de proveedores puede llegar a ocasionar que la empresa no pueda continuar con el principio del negocio en marcha.

Desarrollaremos nuestro trabajo de acuerdo con Normas Internacionales de auditoría, entre las cuales están NIA 300 planeación de auditoría de estados financieros, NIA 315 identificación de los riesgos de error material, mediante el entendimiento de la entidad y su entorno, NIA 500 evidencia de auditoría, y principalmente NIA 570 negocio en marcha la cual requiere que el auditor haga una evaluación para conocer si la entidad puede continuar como negocio en marcha y esa evaluación debe ser por lo menos de 12 meses después de haber emitido los estados financieros. Este tipo de trabajo de auditoría incluye identificar si la administración ha hecho una investigación preliminar acerca der riesgo de continuidad del negocio en marcha, y en caso que no se haya hecho dicha investigación, el encargado de nuestra firma de realizar el trabajo de auditoría deberá discutir con

la administración la base para su intención de usar el supuesto del negocio en marcha e investigar si hay sucesos o condiciones que generen duda sobre la continuidad del negocio.

Debido a la naturaleza, oportunidad o extensión de los procedimientos para evaluar el riesgo de amenaza de negocio en marcha por concentración de proveedores, junto con las limitaciones inherentes del trabajo propio de auditoría, hay un riesgo inevitable de que no se detecte una representación errónea existente.

Les recordamos que la administración de la empresa es responsable del asunto y de la información del asunto principal.; y en nuestro informe se explicará. Esta responsabilidad incluye:

- Implementar un plan de acción futuro en caso que un suceso o condición determinada afecte la continuidad del negocio en marcha.
- Realizar una evaluación si la entidad tiene la capacidad para continuar bajo el principio del negocio en marcha.

Como parte del proceso de nuestro trabajo, solicitaremos de la parte responsable confirmación por escrito relacionado con las representaciones que nos hagan en conexión con el trabajo. En particular se pedirá una representación escrita que evalúe o mida el asunto principal contra los criterios identificados.

Esperamos una cooperación total del personal de la empresa y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera en relación con nuestro trabajo.

Al finalizar nuestro trabajo, emitiremos un informe en el cual se expresen las conclusiones del trabajo llevado a cabo, el cual estará dirigido a la administración de la empresa, a sus inversionistas y demás socios accionistas.

Nuestros honorarios se basan en la responsabilidad de nuestro trabajo, la ética, el profesionalismo, experiencia y calidad que se brinda, además en los honorarios se incluye el tiempo requerido por las personas asignadas al trabajo de acuerdo con el alcance del mismo más gastos directos, que se facturarán al final del trabajo a través de la emisión de la respectiva factura para su revisión y autorización. Esta carta será efectiva solamente para el trabajo específico que será realizado y no aplica para otros servicios futuros, para los cuales será necesaria la emisión de otra relacionada con los mismos.

Sin nada más que agregar pedimos de favor firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos de nuestra auditoría especial para evaluar la amenaza del negocio en marcha.

Grupo A55-2010, S. A. de C. V.

Registro No. 1XX5

Firma           SAGB          

Salvador Alberto González Blanco

Socio Responsable No. 1XX1

Firma:           CBP          

Lic. Carlos Balmore Pérez

Acuse de recibido a nombre de  
Zapato Feliz S.A. De C.V.

San Salvador, 15 de noviembre de 2010

## 2.8 MEMORANDUM DE PLANEACION

---

<b>Cliente</b>	<b>Período Terminado</b>
Zapato Feliz S.A. de C.V.	30-09-2010

---

### Preparado por

Fanny Sarai López 15 de noviembre de 2010

---

### Objetivo

El objetivo de este papel de trabajo es obtener un entendimiento del negocio de la entidad. En él se documentan:

- Los objetivos, las estrategias y los componentes del negocio de la entidad (es decir, mercados, productos/servicios, clientes, alianzas) y los procesos básicos
- Los factores externos relevantes a la entidad (por ej., ambiente general del negocio, características específicas de la industria partes externas importantes interesados en el negocio importantes).

Este entendimiento ayudará a comprender los riesgos estratégicos del negocio que amenazan a los objetivos de la entidad.

### Antecedentes del cliente

Zapato Feliz S.A de C.V., fue fundada el 3 de septiembre de 2001, bajo la denominación social Zapato Feliz S.A. de C.V., con un capital social mínimo de cien mil colones equivalentes a once mil cuatrocientos veintiocho 57/100 de dólar, La escritura fue inscrita en el Centro Nacional de Registro el día 8 de septiembre de 2001, según el asiento novecientos nueve del libro 26, de Asientos de Presentación de Instrumentos Sociales, la cual inscrita en el Registro de Comercio en el 36 del libro 884 del Registro de Sociedades. Desde el folio 427 hasta el folio 447, el día 02 de octubre de 1992.

Sus oficinas están ubicadas en Col. Escalón, 65 Av. Norte, No. 126, San Salvador.

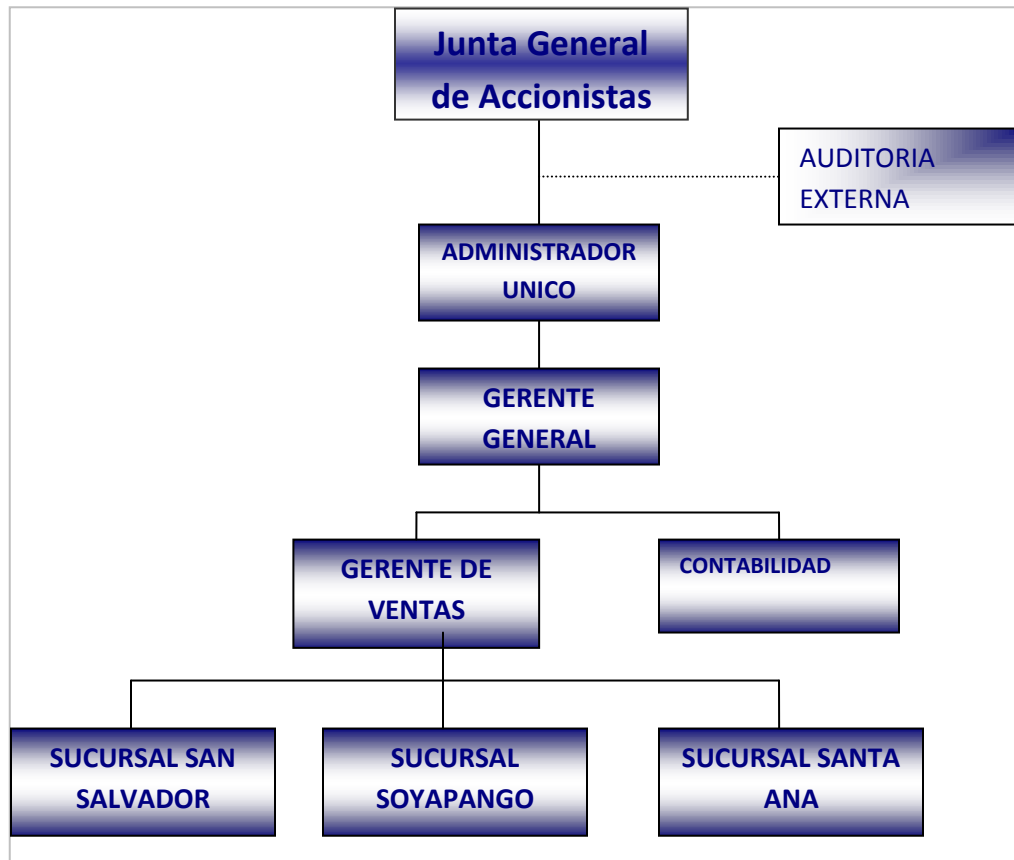
Teléfonos: 2234-2222

**Personal Clave dentro de la entidad es:**

Representante legal:	Carlos Balmore Pérez
Contador General:	Norma Patricia Nataren
Gerente General:	José Antonio Landaverde

**Estructura Organizacional**

La estructura organizacional de la empresa ZAPATO FELIZ, S.A DE C.V está conformada de la siguiente manera:



### **Administración de la sociedad**

La empresa está a cargo de un administrador único:

<b>Administrador Único Propietario.</b>	<b>Administrador Único Suplente.</b>
Carlos Balmore Pérez	Sonia Elizabeth de Pérez

Los cuales estarán en funciones por un período de diez años (2001-2011)

La Credencial de Elección de Administrador Único, Propietario y Suplente de la empresa fue inscrita en el Registro de Comercio el día 23 de junio de dos mil uno en el número 37 del libro 1822 del Registro de Sociedades, del folio 276 al folio 278.

### **Principales políticas contables**

**i) Políticas de remuneración al personal**

Las prestaciones para los empleados son las de Ley.

**ii) Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo**

La sociedad deprecia sus activos fijos anualmente, bajo el método de línea recta; por lo que se aplican las siguientes tasas fiscales de depreciación:

Edificaciones	5%
Vehículos	25%
Otros Bienes Muebles	50%



## Composición del Patrimonio Contable

El patrimonio contable al 30 de septiembre de 2010, se encuentra de la siguiente manera:

Capital mínimo	\$ <u>11,428.57</u>
Capital social	<b>11,428.57</b>

## Personal de la entidad

Actualmente la sociedad cuenta con un personal de 15 personas, las cuales se encuentran divididas de la siguiente forma:

- a) Departamento de Administración 5 empleados.
- b) Departamento de Ventas, el cual está dividido como sigue:
  - Sucursal San Salvador 4 empleados
  - Sucursal Soyapango 3 empleados
  - Sucursal Santa Ana 3 empleados

## Sucursales

A la fecha de nuestra planeación la empresa cuenta con cuatro sucursales, las cuales se han registrado como salas de venta, estas se encuentran ubicadas en:

- Sucursal San Salvador: Col Escalón, 65 Av. Nte. No.126
- Sucursal Soyapango: Centro Comercial Plaza Soyapango, 2do. Nivel, local C-1.
- Sucursal Santa Ana: 6ta. Av. Sur y 7ª Calle Pte. Plaza Alcazar, local No. 101.

## Préstamos a Largo Plazo

A la fecha de nuestra visita cuenta con los siguientes préstamos a largo plazo:

Institución Bancaria	Fecha de Adquisición	Fecha de vencimiento	Tasa de interés	Valor U\$ de préstamo adquirido	Valor U\$ al 30 de septiembre 2010
Banco de América Central Ref-400464555	11/06/2007	11/06/2013	10.00%	56,536.80	28,153.12

Aprobada en Acta de Junta Extraordinaria donde se pacta la contratación del préstamo con el banco Prómerica así como la finalidad y las condiciones del contrato.

## Componentes del negocio

Los objetivos y estrategias factibles necesitan reflejar las circunstancias actuales del cliente y tener en cuenta sus mercados, productos y servicios, las relaciones con clientes y alianzas (incluyendo las relaciones con los proveedores).

## Mercados

El mercado al que se dirige la empresa es a los habitantes del municipio de San Salvador, Soyapango y de Santa Ana, el cual lo realiza por medio de sus salas de venta, los cuales son promocionados por los vendedores.

## Productos y Servicios

Los productos que comercializa son de uso personal como zapatos de vestir, ginas, tenis, tacos, medias de futbolista, entre otros, para damas, caballeros y niños.

## Clientes

La empresa no posee clientes frecuentes, ya que en su mayoría son clientes eventuales, es decir en su mayoría son consumidores finales.

## Alianzas (incluyendo los proveedores)

No se identifican alianzas importantes

## Procesos del negocio

En este apartado, se proporciona una descripción de los procesos y sub-procesos básicos y de administración de recursos del negocio. Y se Incluye en la descripción las implicaciones esperadas sobre los estados financieros, incluyendo las clases de transacciones, estimaciones contables y presentación y revelaciones, por procesos.

<b>Procesos Básicos/Administración de Recursos</b>	<b>Descripción de los procesos</b>
<b>Ventas</b>	Las ventas son efectuadas en las salas de ventas ubicadas en San Salvador, Santa Ana y Soyapango, estas pueden ser en efectivo o con tarjeta de crédito.
<b>Comisiones por ventas</b>	La empresa tiene establecido una política de comisiones por las ventas efectuadas, del 3% del total de las ventas realizadas por los vendedores.
<b>Compra de Inventario</b>	La empresa efectúa compra de inventarios a tres proveedores locales y a un proveedor del exterior, cabe mencionar que las compras a través del proveedor del exterior, se realiza dos veces al año. Las compras a los proveedores locales se realizan dependiendo de la existencia de inventario.

## II Factores Externos del Negocio

Los factores externos del negocio son fuerzas creadas por:

- El ambiente general del negocio (PEST por sus siglas en español) y las características específicas de la industria (las Cinco Fuerzas de Porter);
- Partes externas importantes interesadas en el negocio.

### **Ambiente general del negocio y características específicas de la industria (PEST y las Cinco Fuerzas de Porter)**

Este apartado proporciona una discusión de las fuerzas actuales que enfrenta el cliente y que pueden afectar el logro de sus objetivos, así como de la importancia de esos aspectos del ambiente para el cliente, dadas las estrategias seleccionadas. Se consideró las siguientes fuerzas al analizar el ambiente general del negocio y las características específicas de la industria:

- PEST ( siglas en español de) - fuerzas políticas, económicas, sociales y tecnológicas;
- Cinco Fuerzas de Porter - amenaza de nuevos participantes en el mercado, poder de negociación de los proveedores, poder de negociación de los compradores, productos o servicios sustitutivos y rivalidad entre competidores existentes.

#### **Fuerzas e Importancia para el Cliente**

##### **Regulaciones**

La sociedad esta regulada por las leyes generales del país, las cuales se detallan a continuación:

- Código Tributario.
- Ley de Impuesto Sobre la Renta.
- Ley del IVA y reglamento respectivo.
- Ley de Superintendencia de Obligaciones Mercantiles.
- Ley del Registro de Comercio
- Ley General Tributaria Municipal
- Ley de ISSS
- Ley de Fondo de Pensiones
- Código de Comercio

##### **Competencia**

Entre algunos de sus principales competidores tenemos: ADOC, Payless, Lee Shoe, Tienda Libre, Easy Bay, Par Dos, entre otros

### Partes externas importantes interesados en el negocio

La gerencia puede tener incentivos para manipular los resultados del negocio y la impresión que dan los estados financieros, teniendo en consideración las partes externas importantes interesados en el negocio importantes.

#### Partes Externas Importantes Interesadas en el Negocio

Las partes interesadas en el negocio son:

- Los proveedores ya que estos representan el 77%, del total de los pasivos, lo que deja en evidencia que la empresa depende en gran medida de los proveedores.
- El estado de El Salvador para efectos de tributación.

### Enfoque de auditoria

El enfoque de auditoría será sustantivo, apoyándonos en procedimientos analíticos. Cada uno de los programas de auditoría contendrá una evaluación del riesgo en las áreas de especial énfasis.

### Procedimientos a efectuar

A continuación se muestra las transacciones acumuladas registradas en la contabilidad al 30.09.2010

Codigo	Concepto	Saldo 30-09-10	% de Rep.
1	ACTIVO	261,542.59	100.00%
100	CORRIENTE	226,373.72	86.55%
1001	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	7,395.46	2.83%
100600	PRESTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS	331.00	0.13%
100700	DEUDORES VARIOS	10.95	0.00%
102	INVENTARIOS	212,696.48	81.32%
103	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5,939.83	2.27%
110	NO CORRIENTE	35,168.87	13.45%
1106	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	35,168.87	13.45%

Codigo	Concepto	Saldo 30-09-10	% de Rep.
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>171,164.56</b>	<b>100.00%</b>
<b>200</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>144,646.85</b>	<b>84.51%</b>
<b>200100</b>	<b>PROVEEDORES DEL EXTERIOR</b>	<b>5,200.90</b>	<b>3.04%</b>
<b>200200</b>	<b>PROVEEDORES LOCALES</b>	<b>134,998.90</b>	<b>78.87%</b>
<b>200400</b>	<b>RETENCIONES LEGALES</b>	<b>1,274.49</b>	<b>0.74%</b>
<b>200500</b>	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>1,537.15</b>	<b>0.90%</b>
<b>200800</b>	<b>PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>1,635.41</b>	<b>0.96%</b>
<b>210</b>	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>26,517.71</b>	<b>15.49%</b>
<b>210100</b>	<b>PRESTAMOS BANCARIOS</b>	<b>26,517.71</b>	<b>15.49%</b>

Codigo	Concepto	Saldo 30-09-10	% de Rep.
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b>66,258.14</b>	<b>100.00%</b>
300100	CAPITAL SOCIAL	11,428.57	17.25%
300200	RESERVA LEGAL	2,285.71	3.45%
	<b>RESULTADO (INGRESOS - COSTOS Y GASTOS)</b>	<b>24,119.90</b>	<b>14.09%</b>

Codigo	Concepto	Saldo 30-09-10	% de Rep.
<b>4</b>	<b>CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS</b>	<b>174,129.78</b>	<b>100.00%</b>
<b>400</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>174,129.78</b>	<b>100.00%</b>
400200	COSTO DE VENTAS	89,870.33	51.61%
<b>401</b>	<b>GASTOS DE OPERACION</b>	<b>84,259.45</b>	<b>48.39%</b>
<b>401100</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>43,441.59</b>	<b>24.95%</b>
<b>401200</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>37,065.40</b>	<b>21.29%</b>
<b>401300</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>3,752.46</b>	<b>2.15%</b>

## Procedimientos a Efectuar

### PROVEEDORES

Código	Concepto	Saldo 30-09-10	% de Rep.
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>171,164.56</b>	<b>100.00%</b>
<b>200</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>144,646.85</b>	<b>84.51%</b>
<b>200100</b>	<b>PROVEEDORES DEL EXTERIOR</b>	<b>5,200.90</b>	<b>3.04%</b>
20010002	Proveedor 1	5,200.90	3.04%
<b>200200</b>	<b>PROVEEDORES LOCALES</b>	<b>134,998.90</b>	<b>78.87%</b>
20020001	Proveedor 1	30,587.47	17.87%
20020024	Proveedor 2	12,026.53	7.03%
20020026	Proveedor 3	92,384.90	53.97%

- Evaluar que la empresa posee un auxiliar de proveedores que permita verificar el registro de las compras y los pagos realizados a los proveedores.
- Evaluar a la empresa a través de un análisis financiero.
- Evaluar los proveedores locales y del exterior a través de un análisis financiero y comparar el resultado de este análisis con el de la empresa en estudio.

Codigo	Concepto	Saldo 30-09-10	% de Rep.
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>171,164.56</b>	<b>100.00%</b>
<b>200</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>144,646.85</b>	<b>84.51%</b>
<b>200800</b>	<b>PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>1,635.41</b>	<b>0.96%</b>
20080002	Porcion Circulante de Prestamo a LP	1,635.41	0.96%
2008000201	Banco de America Central, S.A. ref/400464555	1,635.41	0.96%
<b>210</b>	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>26,517.71</b>	<b>15.49%</b>
<b>210100</b>	<b>PRESTAMOS BANCARIOS</b>	<b>26,517.71</b>	<b>15.49%</b>
21010003	Banco de America Central, S.A. ref/400464555	26,517.71	15.49%

### Presupuesto de Tiempo

De acuerdo al plan anual de auditoría autorizado por los socios, la visita será del 15.11.2010 al 20.11.2010, las horas a invertir para el desarrollo de la misma, así mismo los procedimientos a realizar son los siguientes:

Actividad	Responsable			
	Auditor.	Súper	Socio	Total
<b>PLANIFICACION Y EJECUCION</b>				
ELABORACION PLANIFICACION	4	2	1	7
CEDULAS SUMARIAS Y DE DETALLE	2	-	-	2
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				
REVISION PRESTAMOS BANCARIOS	2	-	-	2
REVISION PROVEEDORES	10	2	1	13
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>				
REVISION INTERESES PAGADOS	1	-	-	1
<b>PREPARACION DE INFORME DE AUDITORIA</b>				
PREPARACION DE INFORME DE AUDITORIA	7	3	2	12
PREPARACION CARTA GERENCIA	5	-	-	5

Actividad	Responsable			
	Auditor.	Súper	Socio	Total
DISCUSION PUNTOS CON CLIENTE	4	-	-	4
TERMINACION DEL TRABAJO				-
REVISION Y FIRMA CARTA GERENCIA			2	2
DISCUSION CARTA CON CLIENTE	2	2	2	6
REVISION OPINION FINANCIERA			2	2
<b>Total horas</b>	<b>37</b>	<b>13</b>	<b>10</b>	<b>60</b>

**Personal:**

El trabajo se desarrollará asignando el personal siguiente:

Miembro del Staff	Nombre
Socio a Cargo	Salvador Alberto González Blanco
Supervisora	Fanny Sarai López
Auditor	Rosalba Marianela Contreras

**Informes a Emitir**

Emitiremos una opinión sobre los estados financieros al 30-09-10.

**Asuntos y decisiones significativas**

Entre los asuntos más importantes de la auditoria, están:

- Evaluación de los proveedores



### III Resumen de los Hallazgos

#### Riesgo estratégico del negocio

Resuma el(los) riesgo(s) estratégico(s) del negocio (si hubiesen) que se hayan identificado en el entendimiento de los factores externos del negocio en el contexto de los objetivos y las estrategias del cliente. Esa información se puede documentar a continuación.

<b>Riesgo(s) estratégico(s) del negocio</b>
La empresa cuenta con concentración de proveedores, ya que estos representa el 77% del total de los pasivos, la gerencia a la fecha de nuestra visita no posee ningún tipo de plan de acciones futuras para minimizar el riesgo de amenaza del negocio en marcha por la concentración de proveedores.

**Autorizado por: Salvador González**

**Fecha: 15.11.2010**

**Supervisado por: Fanny Sarai López**

**Fecha: 16.11.2010**

**Elaborado por: Rosalba Contreras**

**Fecha: 17.11.2010**

## 2.9 PROGRAMA DE EVALUACION DE PROVEEDORES

<b>Cliente</b> Zapato Feliz S.A. DE C.V.	<b>Período Terminado</b> 30-09-2010
<b>Preparado por</b> Rosalba Contreras	<b>Fecha</b> 18.11.2010
	<b>Referencia de P/T</b> AA

### Objetivo

El propósito de este papel de trabajo es agrupar las aseveraciones de los estados financieros en objetivos de auditoría y vincular el entendimiento obtenido durante la fase de la planeación relacionados con las aseveraciones de los estados financieros, a la evaluación de los riesgos de que ocurran errores e irregularidades significativas y los procedimientos planeados para la auditoría.

### I Objetivos de Auditoría

Enumere los objetivos de auditoría relacionados con el rubro o cuenta. Describa la valuación de riesgo (Alto, Moderado o bajo) y las conclusiones alcanzadas sobre cada objetivo de auditoría en base a los trabajos de las pruebas realizadas en el Programa de Auditoría.

<u>Objetivo de la Auditoría</u>	<u>Valoración del Riesgo</u>	<u>Conclusión</u>
Obligaciones registradas son aquellas de la entidad	Bajo	Todas las obligaciones son de la entidad.
PCGA son adecuados y se aplican consistentemente (v.gr. clasificación circulante y revelación de las deudas en infracción de cláusulas restrictivas). (valuación, presentación y revelación).	Bajo	Los PCGA, se aplican consistentemente
Las obligaciones que registra la empresa, impactan en la continuidad de la empresa como negocio en marcha	Alto	La entidad concentra proveedores esto, representa el 77% de las obligaciones de los pasivos.
La exigibilidad del pago amenaza la continuidad de la empresa como negocio en marcha	Alto	El Proveedor 3, que representa el 54% del total de los activos, posee liquidez menor que la empresa por lo cual necesitaría cobrar a la empresa lo adeudado para cumplir con las deudas que posee.

#	Naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría	Hecho por	Fecha	Ref P/T
	<b>Prueba de Control</b>			
1	Verifique que en el auxiliar de proveedores se registren las compras de mercadería y los pagos realizados a estos.	rmc	18.11.2010	AA103
2	Verifique como se documenta la obligación con los proveedores, cerciórese si existe algún documento legal que ampare dicha obligación.	rmc	18.11.2010	AA103
	<b>Pruebas de Detalle</b>			
3	Elabore cedula sumaria de pasivo al 30 de septiembre de 2010.	rmc	18.11.2010	AA100
4	Elabore cedula detalle de los proveedores al 30 de septiembre de 2010, y proceda a cruzar con hoja de trabajo de pasivos	rmc	18.11.2010	AA101
5	Para las Cuentas por pagar Proveedores, elija los saldos más significativos y envíe confirmaciones al 30 de septiembre de 2010	rmc	18.11.2010	N/A
	<b>ANALISIS FINANCIERO</b>			
1	Con los saldos al 30 de septiembre de 2010, realice lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determine la Liquidez General: Razón Corriente</li> <li>• Determine Liquidez ácida: Razón Rápida</li> <li>• Determine la Liquidez Inmediata</li> <li>• Determine el Intervalo Básico Defensivo</li> <li>• Determine la Rotación de Cuentas por pagar</li> <li>• Determine el Período Promedio de Pago</li> <li>• Determine la Razón de Deuda</li> <li>• Determine la Razón Deuda Patrimonio</li> </ul>	rmc	18.11.2010	AA107- AA112

#	Naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría	Hecho por	Fecha	Ref P/T
2	Concluya sobre el análisis financiero, haciendo referencia al impacto que puede tener con la continuidad de la empresa	rmc	18.11.2010	AA109- AA111
3	A través de la Administración obtenga las razones financieras correspondientes a cada proveedor evaluado en el punto 1 del análisis financiero.	rmc	18.11.2010	AA112- AA115
4	Con la respuesta obtenida por parte de los proveedores, proceda a realizar un análisis de cada razón financiera.	rmc	18.11.2010	AA116- AA128
5	Elabore una narrativa concluyendo con los resultados obtenidos de la evaluación financiera de la empresa y proveedores.	rmc	18.11.2010	AA129

**Autorizado por: Salvador González**

**Fecha: 16.11.2010**

**Supervisado por: Fanny Sarai López**

**Fecha: 17.11.2010**

**Elaborado por: Rosalba Contreras**

**Fecha: 18.11.2010**

CLIENTE:ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.

AA100

CEDULA: SUMARIA DE PASIVO AL 30.09.2010

Código	Concepto	Ref. Pt's	Saldo 30-09-10	% de Rep.
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		<b>171,164.56</b>	100.00%
<b>200</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>144,646.85</b>	84.51%
200100	PROVEEDORES DEL EXTERIOR	AA106	5,200.90	3.04%
200200	PROVEEDORES LOCALES	AA103	134,998.90	<b>78.87%</b>
200400	RETENCIONES LEGALES		1,274.49	0.74%
200500	IMPUESTOS POR PAGAR		1,537.15	0.90%
200800	PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO		1,635.41	0.96%
<b>210</b>	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>26,517.71</b>	15.49%
210100	PRESTAMOS BANCARIOS		26,517.71	15.49%

**Comentario:** La cedula de arriba muestra la integración de los pasivos de la empresa al 31.09.2010, tales cifras acumuladas servirán para la realización de la evaluación de proveedores y la evaluación del negocio en marcha de la empresa. Por otro lado la parte de los pasivos que se esta evaluando es la de los proveedores por lo que tenemos que conocer su integración, vea AA101.

Hecho por: Rosalba Contreras  
Fecha: 18.12.2010

CLIENTE: ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.  
CEDULA: DETALLE DE PROVEEDORES AL 30.09.2010

Código	Concepto	Ref. Pt's	Saldo 30-09-10	Ref. Pt's	% de Rep.
<b>200100</b>	<b>PROVEEDORES DEL EXTERIOR</b>		<b>5,200.90</b>	<b>AA100</b>	3.04%
20010002	Proveedor 1	AA103	5,200.90		3.04%
<b>200200</b>	<b>PROVEEDORES LOCALES</b>		<b>134,998.90</b>	<b>AA100</b>	<b>78.87%</b>
20020001	Proveedor 1	A103	30,587.47		17.87%
20020024	Proveedor 2		12,026.53		7.03%
20020026	Proveedor 3		92,384.90		53.97%

**Comentario:** La cedula anterior muestra la integración de los proveedores de la empresa al 31.09.2010, donde se observa que el "Proveedor 3", representa el 54% del total de los proveedores locales, con esto se puede concluir que la concentración de proveedores se esta generando dentro de la empresa, en los sentidos siguientes:

- a) La empresa posee pocos proveedores dentro de la cartera.
- b) La empresa posee un proveedor el cual suministra mas del 50% de sus inventarios.

Hecho por: Rosalba Contreras  
Fecha: 18.12.2010

CLIENTE: ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.  
CEDULA: DETALLE DE AUXILIAR DE PROVEEDORES

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Ref. Pt's	SALDO INICIAL	Ref. Pt's	COMPRAS	Ref. Pt's	PAGOS	Ref. Pt's	SALDO
20010002	Proveedor 1	AA103	40,000.00	AA103	78,087.47	AA103	87,500.00	AA103	30,587.47
20020001	Proveedor 2	AA104	35,000.00	AA104	3,500.00	AA104	26,473.47	AA104	12,026.53
20020024	Proveedor 3	AA105	100,000.00	AA105	155,067.94	AA105	162,683.04	AA105	92,384.90
20020026	Proveedor (Exterior)	AA106	9,500.00	AA106	11,800.10	AA106	16,010.10	AA106	5,290.00

AA101  
|

Compras totales del 01.01.2010 al 30.09.2010

248,455.51

**Comentario:** Al solicitar el auxiliar de proveedores únicamente se nos proporcionó un detalle de cada uno de los proveedores donde se muestran los campos de saldo inicial, compras y pagos de forma global, es decir, de forma acumulada del mes de enero a septiembre de 2010, por lo que para realizar la prueba dl punto uno del programa de evaluación de proveedores e procedió a solicitar el movimiento de la cuenta (auxiliar de mayor), esto con el fin de verificar el registro de los pagos y las compras efectuadas a los proveedores.

Hecho por: Rosalba Contreras  
Fecha: 18.12.2010

CLIENTE: ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.  
CEDULA: MOVIMIENTOS DE AUXILIAR DE MAYOR DE PROVEEDORES

**ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.**  
**AUXILIAR DE MAYOR PROVEEDORES LOCALES Y DEL EXTERIOR AL 30.09.2010**  
**PROVEEDOR 1**

No.	Fecha	Movimiento	Cargo	Abono	Saldo
1		saldo inicial			\$40,000.00
2	01/01/2010	Compra de Mercadería con CCF numero 004567	\$ 25,000.00		\$65,000.00
3	15/02/2010	Pago a proveedores con cheque numero 001088767346		\$ 10,000.00	\$55,000.00
4	10/04/2010	Pago a proveedores con cheque número 092745265826		\$ 2,500.00	\$52,500.00
5	20/05/2010	Compra de mercadería con CCF número 00764	\$ 28,000.00		\$80,500.00
6	16/06/2010	Pago a proveedores con cheque numero 246275629876		\$ 40,000.00	\$40,500.00
7	22/07/2010	Pago a Proveedores con cheque número 016564252654		\$ 35,000.00	\$ 5,500.00
8	30/09/2010	Compra de mercadería con CCF número 123764	\$ 25,087.47		\$30,587.47

AA102

Saldo al 30/09/2010

\$ 78,087.47 AA102

\$ 87,500.00 AA102

\$30,587.47 AA102

**Comentario:** Se verificó a satisfacción a través del movimiento de mayor auxiliar que se registran las compras y los pagos efectuados al proveedor.

Hecho por: Rosalba Contreras  
Fecha: 18.12.2010



CLIENTE: ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.  
 CEDULA: MOVIMIENTOS DE AUXILIAR DE MAYOR DE PROVEEDORES

**ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.**  
**AUXILIAR DE MAYOR PROVEEDORES LOCALES Y DEL EXTERIOR AL 30.09.2010**  
**PROVEEDOR 2**

No.	Fecha	Movimiento	Cargo	Abono	Saldo	
		saldo inicial			\$35,000.00	AA102
	01/01/2010	Compra de Mercadería con CCF numero 45190	\$ 2,500.00		\$37,500.00	
	22/02/2010	Pago a proveedores con cheque numero 014768565678		\$ 5,000.00	\$32,500.00	
	15/05/2010	Pago a proveedores con cheque número 000017457858		\$ 7,825.75	\$24,674.25	
	18/06/2010	Compra de mercadería con CCF número 087475	\$ 1,000.00		\$25,674.25	
	30/06/2010	Pago a proveedores con cheque numero 91845700844		\$ 5,678.90	\$19,995.35	
	30/09/2010	Pago a Proveedores con cheque número 00100487456		\$ 7,968.82	\$12,026.53	
<b>Saldo al 30/09/2010</b>			<b>\$ 3,500.00</b>	<b>AA102</b>	<b>\$ 26,473.47</b>	<b>AA102</b>
					<b>\$12,026.53</b>	<b>AA102</b>

**Comentario:** Se verificó a satisfacción a través del movimiento de mayor auxiliar que se registran las compras y los pagos efectuados al proveedor.

Hecho por: Rosalba Contreras  
 Fecha: 18.12.2010

CLIENTE: ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.  
CEDULA: MOVIMIENTOS DE AUXILIAR DE MAYOR DE PROVEEDORES

**ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.**  
**AUXILIAR DE MAYOR PROVEEDORES LOCALES Y DEL EXTERIOR AL 30.09.2010**  
**PROVEEDOR 3**

No.	Fecha	Movimiento	Cargo	Abono	Saldo
		saldo inicial			\$ 100,000.00
	01/01/2010	Compra de Mercadería con CCF numero 000264	\$ 70,000.00		\$ 170,000.00
	10/02/2010	Pago a proveedores con cheque numero 0001546574		\$ 80,000.00	\$ 90,000.00
	25/04/2010	Compra de mercadería con CCF número 062648	\$ 55,000.00		\$ 145,000.00
	30/06/2010	Pago a proveedores con cheque numero 1974754656		\$ 50,000.00	\$ 95,000.00
	19/07/2010	Compra de mercadería con CCF número 0163746	\$ 30,067.94		\$ 125,067.94
	30/09/2010	Pago a Proveedores con cheque número 0011764765		\$ 32,683.04	\$ 92,384.90

AA102

Saldo al 30/09/2010

\$ 155,067.94 AA102

\$ 162,683.04 AA102

\$ 92,384.90 AA102

**Comentario:** Se verificó a satisfacción a través del movimiento de mayor auxiliar que se registran las compras y los pagos efectuados al proveedor.

Hecho por: Rosalba Contreras  
Fecha: 18.12.2010

CLIENTE: ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.  
CEDULA: MOVIMIENTOS DE AUXILIAR DE MAYOR DE PROVEEDORES

**ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.**  
**AUXILIAR DE MAYOR PROVEEDORES LOCALES Y DEL EXTERIOR AL 30.09.2010**  
**PROVEEDOR DEL EXTERIOR**

No.	Proveedor Ext.	Movimiento	Cargo	Abono	Saldo
		saldo inicial			\$ 9,500.00
	01/01/2010	Compra de Mercadería con Póliza numero 00327	\$ 8,000.00		\$ 17,500.00
	25/03/2010	Pago a proveedores con cheque numero 0713546565		\$ 3,700.00	\$ 13,800.00
	27/06/2010	Pago a proveedores con cheque numero 0046573526		\$ 1,780.00	\$ 12,020.00
	31/08/2010	Compra de mercadería con Póliza número 01754	\$ 3,800.10		\$ 15,820.10
	30/09/2010	Pago a Proveedores con cheque número 0176465278		\$ 10,530.10	\$ 5,290.00
<b>Saldo al 30/09/2010</b>			<b>\$ 11,800.10</b>	<b>\$ 16,010.10</b>	<b>\$ 5,290.00</b>

**Comentario:** Se verificó a satisfacción a través del movimiento de mayor auxiliar que se registran las compras y los pagos efectuados al proveedor.

Hecho por: Rosalba Contreras  
Fecha: 18.12.2010



CLIENTE: ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.  
CEDULA: DETALLE DE ANALISIS FINANCIERO

Razones Financieras			Análisis			
<b>Razones de Liquidez</b>			<b>Unidad</b>	<b>Ref. Pt's</b>	<b>30.09.2010</b>	
1. Liquidez General: <b>Razón Corriente (RC)</b> = AC/ PC	\$	AA109	1.57	Por cada dólar de pasivo se tiene 1.57 de dólar para el pago de estos.//sag//		
2. Liquidez ácida: <b>Razón Rápida(RR)</b> = (AC - Inv)/PC	\$	AA109	0.09	Por cada dólar de pasivo se tiene 0.09 de dólar para el pago de estos.//sag//		
3. <b>Liquidez Inmediata (LI)</b> : Efectivo y Equivalentes/PC	\$	AA109	0.05	Por cada dólar de pasivo se tiene 0.05 de dólar para el pago de estos.//sag//		
5. <b>Intervalo Básico Defensivo (IBD)</b> = (AC-Inv.-OA)/((CV+GO)/365)	Dias	AA110	16	La empresa podría seguir cumpliendo sus obligaciones durante 16 días.//sag//		
<b>Razones de Administración de Activos</b>					<b>30.09.2010</b>	
10. <b>Rotación de Cuentas por pagar (RCP)</b> = Compras / Cuentas por pagar	Veces/año	AA110	2	Las cuentas por pagar ha sufrido cambio dos veces en el año.//sag//		
11. <b>Rotacion de inventario (RI)</b> = Inventario / Ventas	Veces/año	AA110	1	El inventario se ha repuesto una vez en el año.//sag//		
11. <b>Período Promedio de Pago (PPP)</b> = 365 / RCP	Dias	AA110	212	La empresa realiza pagos cada 212 días.//sag//		
<b>Razones de Endeudamiento</b>					<b>30.09.2010</b>	
15. <b>Razón de Deuda (RD)</b> = Pasivo / Activo	%	AA111	0.65	El 65% de los activos a sido financiado. //sag//		
16. <b>Razón Deuda Patrimonio</b> = Pasivo / Capital	%	AA111	2.58	El pasivo representa el 258% del capital de la empresa.//sag//		
Vea comentarios completos en AA109 -//sag//						

**ANÁLISIS:** Al realizar la evaluación financiera, se observó que la empresa muestra índices financieros adversos para cumplir con sus obligaciones, ya que únicamente puede cubrir sus deudas en su totalidad con todos sus activos, por otra parte se observa que el 67% de los activos han sido financiados, lo que genera un mayor riesgo, y las obligaciones representan un 2.6 veces que el patrimonio.

Hecho por: Rosalba Contreras  
Fecha: 18.12.2010

CLIENTE: ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.  
 CEDULA: EVALUACION DE DOCUMENTACION QUE RESPALDA DEUDA CON PROVEEDORES

No.	Fecha	Número de documento	Nombre del Proveedor	Monto US \$	Documento Respaldo
1	25/03/2010	4567	Proveedor 1	25,000.00	CCF con pagare
2	20/05/2010	764	Proveedor 1	28,000	CCF con letra de cambio
3	30/09/2010	123764	Proveedor 1	5,087.47	CCF con letra de cambio
4	01/01/2010	45190	Proveedor 2	2,500.00	CCF con letra de cambio
5	18/06/2010	87475	Proveedor 2	1,000.00	CCF con pagare
6	01/01/2010	264	Proveedor 3	70,000.00	CCF con pagare
7	25/04/2010	62648	Proveedor 3	55,000.00	CCF con letra de cambio
8	19/07/2010	163746	Proveedor 3	30,067.94	CCF con pagare
9	01/01/2010	327	Proveedor del Exterior	8,000.00	Póliza
10	31/09/2010	1754	Proveedor del Exterior	3,800.10	Póliza

**Comentario:** Se verificó a satisfacción los documentos que respalda la deuda con los proveedores.

Hecho por: Rosalba Contreras  
 Fecha: 18.12.2010

**Razón de Liquidez**

$$\text{Razon de liquidez} = \frac{226,337.72}{144,646.85} = 1.57 \text{ AA107}$$

**ANALISIS:** Al determinar la razón de liquidez de la empresa, se puede observar que por cada dólar de los pasivos corrientes, la empresa posee US\$ 1.57, para cubrir el pago de las obligaciones.  
//rmcl//

**Liquidez Acida**

$$\text{Razon Rapida} = (226,337.72 - 212,696.48)/144,646.85 = 0.09 \text{ AA107}$$

**ANALISIS:** Al determinar la Razón Rápida se observa que por cada dólar en hay US\$ 0.09 de pasivo una vez deducido el inventario.

**Liquidez Inmediata**

$$\text{Razon Inmediata} = \frac{7395.46}{144,646.85} = 0.05 \text{ AA107}$$

**ANALISIS:** Al determinar la Razón Inmediata, se tiene que por cada dólar en el pasivo hay US\$ 0.05 de liquidez para el pago de las obligaciones.

### Intervalo Básico Defensivo

$$\text{Intervalo Basico Defensivo} = (226,337.72 - 212,696.48 - 6111.78)/((89,870.32 + 84,259.45))/365 = 16 \text{ AA107}$$

**ANÁLISIS:** Al determinar el intervalo Básico defensivo se tiene que la empresa tiene 16 días para poder seguir operando con sus activos líquidos actuales, sin ninguna clase de ingresos provenientes de ventas u otras fuentes.

### Rotación de Cuentas por Pagar

$$\text{Rotacion de Cuentas por Pagar} = \frac{248,455.51}{144,646.85} = 2 \text{ AA107}$$

**ANALISIS:** Al determinar la rotación de cuentas por pagar se tiene que estas cuentas han sufrido cambios o se convierten en efectivo 2 veces en el año.

### Rotación de Inventario

$$\text{Rotacion de inventario} = \frac{212,696.48}{198,249.66} = 1 \text{ AA107}$$

**ANALISIS:** Al determinar la rotación de inventario se tiene que el inventario se vende totalmente y se vuelve a reponer una vez en el año.

### Periodo Promedio de Pago

$$\text{Periodo Promedio de Pago} = \frac{365}{1.717966969} = 212 \text{ AA107}$$

**ANALISIS:** Al determinar el Periodo Promedio de Pago se tiene que la empresa tarda en pagar los créditos que los proveedores le han otorgado en 212 días.

**Razones de Endeudamiento****Razón de deuda**

$$\text{Razon de Deuda} = \frac{171164.56}{261,542.59} = 0.65 \text{ AA107}$$

**ANALISIS:** Al determinar la razón de deuda se tiene que la empresa tiene un 65% de los activos han sido financiados por los acreedores de la empresa.

**Razón deuda Patrimonio**

$$\text{Razon de Deuda Patrimonio} = \frac{171,164.56}{66,258.14} = 2.58 \text{ AA107}$$

**ANALISIS:** Al determinar la razón deuda patrimonio se tiene que por cada unidad monetaria aportada por el dueño de la empresa, hay unidad monetaria del 2.58 centavos o el 258% aportado por los acreedores.

Hecho por: Rosalba Contreras  
Fecha: 18.12.2010



**EI ZAPATO FELIZ, S.A. DE CV.**  
COL. ESCALON, 65 AVENIDA NORTE, N°126, SAN SALVADOR TEL. 22342222  
WWW.EL EL ZAPATO FELIZ.COM

San Salvador, 15 de noviembre de 2010

Señores:

**Proveedor 1**

Presente

Estimados señores:

Nuestros auditores Grupo A55 2010 S.A. de C.V., están efectuando un trabajo especial de Auditoria de nuestra compañía al 30 de Septiembre de 2010, por lo que les estamos solicitando que nos envíen la siguiente información referente a la situación financiera de su compañía a fin de realizar un análisis financiero, tal información requerida es la siguiente:

Razones Financieras

1. Razones de liquidez
  - Razón Corriente
  - Razón Rápida
  - Liquidez Inmediata
  - Intervalo básico defensivo
2. Razones de Administración de Activos
  - Rotación de cuentas por pagar
  - Rotación de Inventario
  - Periodo Promedio de Pago
3. Razones de endeudamiento
  - Razón de deuda
  - Razón deuda patrimonio

Se le solicita su colaboración para proporcionar a la firma de auditoría sus Estados Financieros, para que dicha información contenida en los mismos sea utilizada para el desarrollo de la auditoria especial de ZAPATO FELIZ S.A DE C.V. Favor enviar directamente dicha información , a la dirección siguiente: Colonia Las Delicias Santa Tecla número 22. San Salvador, Tels. 2222-1045, 2228-0405, correo electrónico [grupoa552010@yahoo.com](mailto:grupoa552010@yahoo.com).

Atentamente

Lic. José Antonio Landa Verde  
Gerente General

**EI ZAPATO FELIZ, S.A. DE CV.**  
COL. ESCALON, 65 AVENIDA NORTE, N°126, SAN SALVADOR TEL. 22342222  
WWW.EL EL ZAPATO FELIZ.COM

San Salvador, 15 de noviembre de 2010

Señores:

**Proveedor 2**

Presente

Estimados señores:

Nuestros auditores Grupo A55 2010 S.A. de C.V., están efectuando un trabajo especial de Auditoria de nuestra compañía al 30 de Septiembre de 2010, por lo que les estamos solicitando que nos envíen la siguiente información referente a la situación financiera de su compañía a fin de realizar un análisis financiero, tal información requerida es la siguiente:

Razones Financieras

4. Razones de liquidez
  - Razón Corriente
  - Razón Rápida
  - Liquidez Inmediata
  - Intervalo básico defensivo
5. Razones de Administración de Activos
  - Rotación de cuentas por pagar
  - Rotación de Inventario
  - Periodo Promedio de Pago
6. Razones de endeudamiento
  - Razón de deuda
  - Razón deuda patrimonio

Se le solicita su colaboración para proporcionar a la firma de auditoría sus Estados Financieros, para que dicha información contenida en los mismos sea utilizada para el desarrollo de la auditoria especial de ZAPATO FELIZ S.A DE C.V. Favor enviar directamente dicha información , a la dirección siguiente: Colonia Las Delicias Santa Tecla número 22. San Salvador, Tels. 2222-1045, 2228-0405, correo electrónico [grupoa552010@yahoo.com](mailto:grupoa552010@yahoo.com).

Atentamente

Lic. José Antonio Landa Verde  
Gerente General

**EI ZAPATO FELIZ, S.A. DE CV.**  
COL. ESCALON, 65 AVENIDA NORTE, N°126, SAN SALVADOR TEL. 22342222  
WWW.EL EL ZAPATO FELIZ.COM

San Salvador, 15 de noviembre de 2010

Señores:

**Proveedor 3**

Presente

Estimados señores:

Nuestros auditores Grupo A55 2010 S.A. de C.V., están efectuando un trabajo especial de Auditoria de nuestra compañía al 30 de Septiembre de 2010, por lo que les estamos solicitando que nos envíen la siguiente información referente a la situación financiera de su compañía a fin de realizar un análisis financiero, tal información requerida es la siguiente:

Razones Financieras

7. Razones de liquidez

- Razón Corriente
- Razón Rápida
- Liquidez Inmediata
- Intervalo básico defensivo

8. Razones de Administración de Activos

- Rotación de cuentas por pagar
- Rotación de Inventario
- Periodo Promedio de Pago

9. Razones de endeudamiento

- Razón de deuda
- Razón deuda patrimonio

Se le solicita su colaboración para proporcionar a la firma de auditoría sus Estados Financieros, para que dicha información contenida en los mismos sea utilizada para el desarrollo de la auditoria especial de ZAPATO FELIZ S.A DE C.V. Favor enviar directamente dicha información , a la dirección siguiente: Colonia Las Delicias Santa Tecla número 22. San Salvador, Tels. 2222-1045, 2228-0405, correo electrónico [grupoa552010@yahoo.com](mailto:grupoa552010@yahoo.com).

Atentamente

Lic. José Antonio Landa Verde  
Gerente General

**EI ZAPATO FELIZ, S.A. DE CV.**  
COL. ESCALON, 65 AVENIDA NORTE, N°126, SAN SALVADOR TEL. 22342222  
WWW.EL EL ZAPATO FELIZ.COM

San Salvador, 15 de noviembre de 2010

Señores:  
**Proveedor del Extranjero**  
Presente

Estimados señores:  
Nuestros auditores Grupo A55 2010 S.A. de C.V., están efectuando un trabajo especial de Auditoria de nuestra compañía al 30 de Septiembre de 2010, por lo que les estamos solicitando que nos envíen la siguiente información referente a la situación financiera de su compañía a fin de realizar un análisis financiero, tal información requerida es la siguiente:

Razones Financieras

10. Razones de liquidez
  - Razón Corriente
  - Razón Rápida
  - Liquidez Inmediata
  - Intervalo básico defensivo
11. Razones de Administración de Activos
  - Rotación de cuentas por pagar
  - Rotación de Inventario
  - Periodo Promedio de Pago
12. Razones de endeudamiento
  - Razón de deuda
  - Razón deuda patrimonio

Se le solicita su colaboración para proporcionar a la firma de auditoría sus Estados Financieros, para que dicha información contenida en los mismos sea utilizada para el desarrollo de la auditoria especial de ZAPATO FELIZ S.A DE C.V. Favor enviar directamente dicha información , a la dirección siguiente: Colonia Las Delicias Santa Tecla número 22. San Salvador, Tels. 2222-1045, 2228-0405, correo electrónico [grupoa552010@yahoo.com](mailto:grupoa552010@yahoo.com).

Atentamente

Lic. José Antonio Landa Verde  
Gerente General

AA116

San Salvador, 16 de noviembre de 2010

Señores  
Grupo A55 2010 S.A DE C.V.  
Presente

En referencia a su solicitud estas son nuestras razones financieras:

RAZONES FINANCIERAS PROVEEDOR 1	
<b>Razones de Liquidez</b>	
Razón Corriente	1.66
Razón Rápida	0.50
Liquidez Inmediata	0.35
Intervalo Básico Defensivo	51.88
<b>Razones de Administración de Activos</b>	
Rotación de Cuentas por pagar	11.68
Rotación de inventario	6.27
Período Promedio de Pago	71.73
<b>Razones de Endeudamiento</b>	
Razón de Deuda	0.43
Razón Deuda Patrimonio	1.59

Espero la información le sea de ayuda a su auditoria.

Atte.

Proveedor 1

AA117

San Salvador, 16 de noviembre de 2010

Señores  
Grupo A55 2010 S.A DE C.V.  
Presente

En referencia a su solicitud estas son nuestras razones financieras:

RAZONES FINANCIERAS PROVEEDOR 2	
<b>Razones de Liquidez</b>	
Razón Corriente	2.34
Razón Rápida	0.36
Liquidez Inmediata	0.25
Intervalo Básico Defensivo	39.75
<b>Razones de Administración de Activos</b>	
Rotación de Cuentas por pagar	8.36
Rotación de inventario	4.54
Período Promedio de Pago	118.4
<b>Razones de Endeudamiento</b>	
Razón de Deuda	0.5
Razón Deuda Patrimonio	1.92

Espero la información le sea de ayuda a su auditoria.

Atte.

Proveedor 2

San Salvador, 16 de noviembre de 2010

Señores  
 Grupo A55 2010 S.A DE C.V.  
 Presente

En referencia a su solicitud estas son nuestras razones financieras:

<b>RAZONES FINANCIERAS PROVEEDOR 3</b>	
<b>Razones de Liquidez</b>	
Razón Corriente	0.97
Razón Rápida	0.06
Liquidez Inmediata	0.03
Intervalo Básico Defensivo	14
<b>Razones de Administración de Activos</b>	
Rotación de Cuentas por pagar	2.36
Rotación de inventario	2.00
Período Promedio de Pago	1.55
<b>Razones de Endeudamiento</b>	
Razón de Deuda	0.8
Razón Deuda Patrimonio	3.15

Espero la información le sea de ayuda a su auditoria.

Atte.

Proveedor 3

CLIENTE: ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.  
CEDULA: DETALLE DE ANALISIS FINANCIERO PROVEEDOR 1

Razones Financieras		Análisis	
<b>Razones de Liquidez</b>		<b>Unidad</b>	<b>Ref. Pt's</b>
			<b>30.09.2010</b>
1. Liquidez General: <b>Razón Corriente (RC)</b> = AC/ PC	\$	1.66	Por cada dólar de pasivo se tiene 1.66 de dólar para el pago de estos.//sag//
2. Liquidez ácida: <b>Razón Rápida(RR)</b> = (AC - Inv)/PC	\$	0.50	Por cada dólar de pasivo se tiene 0.50 de dólar para el pago de estos.//sag//
3. <b>Liquidez Inmediata (LI)</b> : Efectivo y Equivalentes/PC	\$	0.35	Por cada dólar de pasivo se tiene 0.35 de dólar para el pago de estos.//sag//
4. <b>Intervalo Básico Defensivo (IBD)</b> = (AC-Inv.-OA)/((CV+GO)/365)	Días	51.88	La empresa podría seguir cumpliendo sus obligaciones durante 52 días.//sag//
<b>Razones de Administración de Activos</b>			<b>30.09.2010</b>
5. <b>Rotación de Cuentas por pagar (RCP)</b> = Compras / Cuentas por pagar	Veces/año	11.68	Las cuentas por pagar ha sufrido cambio doce veces en el año.//sag//
6. <b>Rotación de inventario (RI)</b> = Inventario / Ventas	Veces/año	6.27	El inventario se ha repuesto seis vez en el año.//sag//
7. <b>Período Promedio de Pago (PPP)</b> = 365 / RCP	Días	71.73	La empresa realiza pagos cada 72 días.//sag//
<b>Razones de Endeudamiento</b>			<b>30.09.2010</b>
8. <b>Razón de Deuda (RD)</b> = Pasivo / Activo	%	0.43	El 43% de los activos a sido financiado. //sag//
9. <b>Razón Deuda Patrimonio</b> = Pasivo / Capital	%	1.59	El pasivo representa el 159% del capital de la empresa.//sag//
Vea comentarios completos en <b>AA120 - AA121</b> //sag//			

Hecho por: Rosalba Contreras  
Fecha: 18.12.2010



**RAZONES FINANCIERAS****Razón de Liquidez**

1.66

**ANÁLISIS:** Al determinar la razón de liquidez de la empresa, se puede observar que por cada dólar de los pasivos corrientes, la empresa posee US\$ 1.66, para cubrir el pago de las obligaciones.

**Liquidez Acida**

US\$ 0.50

**ANÁLISIS:** Al determinar la Razón Rápida se observa que por cada dólar hay US\$ 0.50 de pasivo una vez deducido el inventario.

**Liquidez Inmediata**

US\$ 0.35

**ANÁLISIS:** Al determinar la Razón Inmediata, se tiene que por cada dólar en el pasivo hay US\$ 0.35 de liquidez para el pago de las obligaciones.

**Intervalo Básico Defensivo**

51.88 días

**ANÁLISIS:** Al determinar el intervalo Básico defensivo se tiene que la empresa tiene 52 días para poder seguir operando con sus activos líquidos actuales, sin ninguna clase de ingresos provenientes de ventas u otras fuentes.

**Rotación de Cuentas por Pagar**

11.68 veces

**ANÁLISIS:** Al determinar la rotación de cuentas por pagar se tiene que estas cuentas han sufrido cambios o se convierten en efectivo 12 veces en el año.

**Rotación de Inventario**

6.27 veces

**ANALISIS:** Al determinar la rotación de inventario se tiene que el inventario se vende totalmente y se vuelve a reponer seis veces en el año.

**Periodo Promedio de Pago**

71.73 Días

**ANALISIS:** Al determinar el Periodo Promedio de Pago se tiene que la empresa tarda en pagar los créditos que los proveedores le han otorgado en 72 días.

**Razones de Endeudamiento**

**Razón de deuda**

0.43 Por ciento

**ANALISIS:** Al determinar la razón de deuda se tiene que la empresa tiene un 43% de los activos han sido financiados por los acreedores de la empresa.

**Razón deuda Patrimonio**

1.59 Por ciento

**ANALISIS:** Al determinar la razón deuda patrimonio se tiene que por cada unidad monetaria aportada por el dueño de la empresa, hay unidad monetaria del 1.59 centavos o el 159% aportado por los acreedores.

**Hecho por:** Rosalba Contreras  
**Fecha:** 18.12.2010

CLIENTE: ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.  
CEDULA: DETALLE DE ANALISIS FINANCIERO PROVEEDOR 2

Razones Financieras		Análisis	
<b>Razones de Liquidez</b>		<b>Unidad</b>	<b>Ref. Pt's</b>
			<b>30.09.2010</b>
1. Liquidez General: <b>Razón Corriente (RC)</b> = AC/ PC	\$	2.34	Por cada dólar de pasivo se tiene 2.34 de dólar para el pago de estos.//sag//
2. Liquidez ácida: <b>Razón Rápida(RR)</b> = (AC - Inv)/PC	\$	0.36	Por cada dólar de pasivo se tiene 0.36 de dólar para el pago de estos.//sag//
3. <b>Liquidez Inmediata (LI)</b> : Efectivo y Equivalentes/PC	\$	0.25	Por cada dólar de pasivo se tiene 0.25 de dólar para el pago de estos.//sag//
4. <b>Intervalo Básico Defensivo (IBD)</b> = (AC-Inv.-OA)/((CV+GO)/365)	Días	39.75	La empresa podría seguir cumpliendo sus obligaciones durante 40 días.//sag//
<b>Razones de Administración de Activos</b>			<b>30.09.2010</b>
5. <b>Rotación de Cuentas por pagar (RCP)</b> = Compras / Cuentas por pagar	Veces/año	8.36	Las cuentas por pagar ha sufrido cambio ocho veces en el año.//sag//
6. <b>Rotación de inventario (RI)</b> = Inventario / Ventas	Veces/año	4.54	El inventario se ha repuesto cinco veces vez en el año.//sag//
7. <b>Período Promedio de Pago (PPP)</b> = 365 / RCP	Días	118.40	La empresa realiza pagos cada 118 días.//sag//
<b>Razones de Endeudamiento</b>			<b>30.09.2010</b>
8. <b>Razón de Deuda (RD)</b> = Pasivo / Activo	%	0.50	El 50% de los activos a sido financiado. //sag//
9. <b>Razón Deuda Patrimonio</b> = Pasivo / Capital	%	1.92	El pasivo representa el 192% del capital de la empresa.//sag//
Vea comentarios completos en <b>AA123 - AA124</b> //sag//			

Hecho por: Rosalba Contreras  
Fecha: 18.12.2010

**RAZONES FINANCIERAS****Razón de Liquidez**

2.34

**ANÁLISIS:** Al determinar la razón de liquidez de la empresa, se puede observar que por cada dólar de los pasivos corrientes, la empresa posee US\$ 2.34, para cubrir el pago de las obligaciones.

**Liquidez Acida**

US\$ 0.36

**ANÁLISIS:** Al determinar la Razón Rápida se observa que por cada dólar hay US\$ 0.36 de pasivo una vez deducido el inventario.

**Liquidez Inmediata**

US\$ 0.25

**ANÁLISIS:** Al determinar la Razón Inmediata, se tiene que por cada dólar en el pasivo hay US\$ 0.25 de liquidez para el pago de las obligaciones.

**Intervalo Básico Defensivo**

39.75 días

**ANÁLISIS:** Al determinar el intervalo Básico defensivo se tiene que la empresa tiene 40 días para poder seguir operando con sus activos líquidos actuales, sin ninguna clase de ingresos provenientes de ventas u otras fuentes.

**Rotación de Cuentas por Pagar**

8.36 Veces

**ANÁLISIS:** Al determinar la rotación de cuentas por pagar se tiene que estas cuentas han sufrido cambios o se convierten en efectivo 8 veces en el año.

**Rotación de Inventario**

4.54 veces

**ANALISIS:** Al determinar la rotación de inventario se tiene que el inventario se vende totalmente y se vuelve a reponer cinco veces en el año.

**Periodo Promedio de Pago**

118.4 Días

**ANALISIS:** Al determinar el Periodo Promedio de Pago se tiene que la empresa tarda en pagar los créditos que los proveedores le han otorgado en 118 días.

**Razones de Endeudamiento**

**Razón de deuda**

0.50 Por ciento

**ANALISIS:** Al determinar la razón de deuda se tiene que la empresa tiene un 50% de los activos han sido financiados por los acreedores de la empresa.

**Razón deuda Patrimonio**

1.92 Por ciento

**ANALISIS:** Al determinar la razón deuda patrimonio se tiene que por cada unidad monetaria aportada por el dueño de la empresa, hay unidad monetaria del 1.92 centavos o el 192% aportado por los acreedores.

**Hecho por:** Rosalba Contreras  
**Fecha:** 18.12.2010

CLIENTE: ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.  
CEDULA: DETALLE DE ANALISIS FINANCIERO PROVEEDOR 3

Razones Financieras		Análisis	
<b>Razones de Liquidez</b>		<b>Unidad</b>	<b>Ref. Pt's</b>
			<b>30.09.2010</b>
1. Liquidez General: <b>Razón Corriente (RC)</b> = AC/ PC	\$		0.97
2. Liquidez ácida: <b>Razón Rápida(RR)</b> = (AC - Inv)/PC	\$		0.06
3. <b>Liquidez Inmediata (LI)</b> : Efectivo y Equivalentes/PC	\$		0.03
4. <b>Intervalo Básico Defensivo (IBD)</b> = (AC-Inv.-OA)/((CV+GO)/365)	Días		14
<b>Razones de Administración de Activos</b>			<b>30.09.2010</b>
5. <b>Rotación de Cuentas por pagar (RCP)</b> = Compras / Cuentas por pagar	Veces/año		2.36
6. <b>Rotación de inventario (RI)</b> = Inventario / Ventas	Veces/año		2.00
7. <b>Período Promedio de Pago (PPP)</b> = 365 / RCP	Días		155
<b>Razones de Endeudamiento</b>			<b>30.09.2010</b>
8. <b>Razón de Deuda (RD)</b> = Pasivo / Activo	%		0.80
9. <b>Razón Deuda Patrimonio</b> = Pasivo / Capital	%		3.15
Vea comentarios completos en <b>AA126 - AA127</b> //sag//			

Hecho por: Rosalba Contreras  
Fecha: 18.12.2010

**RAZONES FINANCIERAS****Razón de Liquidez**

0.97

**ANÁLISIS:** Al determinar la razón de liquidez de la empresa, se puede observar que por cada dólar de los pasivos corrientes, la empresa posee US\$ 0.97, para cubrir el pago de las obligaciones.

**Liquidez Acida**

US\$ 0.06

**ANÁLISIS:** Al determinar la Razón Rápida se observa que por cada dólar hay US\$ 0.06 de pasivo una vez deducido el inventario.

**Liquidez Inmediata**

US\$ 0.03

**ANÁLISIS:** Al determinar la Razón Inmediata, se tiene que por cada dólar en el pasivo hay US\$ 0.03 de liquidez para el pago de las obligaciones.

**Intervalo Básico Defensivo**

14 días

**ANÁLISIS:** Al determinar el intervalo Básico defensivo se tiene que la empresa tiene 14 días para poder seguir operando con sus activos líquidos actuales, sin ninguna clase de ingresos provenientes de ventas u otras fuentes.

**Rotación de Cuentas por Pagar**

2.36 veces

**ANÁLISIS:** Al determinar la rotación de cuentas por pagar se tiene que estas cuentas han sufrido cambios o se convierten en efectivo 2 veces en el año.

**Rotación de Inventario**

2.00 veces

**ANALISIS:** Al determinar la rotación de inventario se tiene que el inventario se vende totalmente y se vuelve a reponer dos veces en el año.

**Periodo Promedio de Pago**

155 Días

**ANALISIS:** Al determinar el Periodo Promedio de Pago se tiene que la empresa tarda en pagar los créditos que los proveedores le han otorgado en 155 días.

**Razones de Endeudamiento**

**Razón de deuda**

0.80 Por ciento

**ANALISIS:** Al determinar la razón de deuda se tiene que la empresa tiene un 80% de los activos, han sido financiados por los acreedores de la empresa.

**Razón deuda Patrimonio**

3.15 Por ciento

**ANALISIS:** Al determinar la razón deuda patrimonio se tiene que por cada unidad monetaria aportada por el dueño de la empresa, hay unidad monetaria del 3.15 centavos o el 315% aportado por los acreedores.

**Hecho por:** Rosalba Contreras

**Fecha:** 18.12.2010



CLIENTE: ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.  
CEDULA: DETALLE DE ANÁLISIS FINANCIERO COMPARATIVO

Razones Financieras		Unidad	(A)	(B)	(D)	(F)	Diferencia		
			Compañía	Proveedor 1	Proveedor 2	Proveedor 3	(A) - (B)	(A) - (D)	(A) - (F)
Razones de Liquidez			30.09.2010	30.09.2010	30.09.2010	30.09.2010			
1. Liquidez General: <b>Razón Corriente (RC)</b> = AC/ PC	\$		1.57	1.66	2.34	0.97	-0.08	-0.77	0.60
2. Liquidez ácida: <b>Razón Rápida(RR)</b> = (AC - Inv)/PC	\$		0.09	0.50	0.36	0.06	-0.41	-0.27	0.03
3. <b>Liquidez Inmediata (LI)</b> : Efectivo y Equivalentes/PC	\$		0.05	0.35	0.25	0.03	-0.30	-0.20	0.02
4. <b>Intervalo Básico Defensivo (IBD)</b> = (AC-Inv.-OA)/((CV+GO)/365)	Días		15.50	51.88	39.75	13.78	-36.38	-24.25	1.72
Razones de Administración de Activos			30.09.2010	30.09.2010	30.09.2010	30.09.2010			
5. <b>Rotación de Cuentas por pagar (RCP)</b> = Compras / Cuentas por pagar	Veces/año		1.72	11.68	8.36	2.36	-9.96	-6.64	-0.64
6. <b>Rotación de inventario (RI)</b> = Inventario / Ventas	Veces/año		1.07	6.27	4.54	2.00	-5.20	-3.47	-0.93
7. <b>Período Promedio de Pago (PPP)</b> = 365 / RCP	Días		212.50	71.73	118.40	154.66	140.77	94.10	57.84
Razones de Endeudamiento			30.09.2010	30.09.2010	30.09.2010	30.09.2010			
8. <b>Razón de Deuda (RD)</b> = Pasivo / Activo	%		0.65	0.43	0.50	0.80	0.22	0.15	-0.15
9. <b>Razón Deuda Patrimonio</b> = Pasivo / Capital	%		2.58	1.59	1.92	3.15	0.99	0.66	-0.57

Vea comentarios completos en AA129//sag//

Hecho por: Rosalba Contreras  
Fecha: 18.12.2010

**Para poder evaluar el riesgo que genera los proveedores, se realizó el siguiente procedimiento:**

Se giro instrucciones a la administración de la empresa para poder obtener un análisis financiero a través de cartas enviadas a cada uno de los proveedores, de los cuales se obtuvo respuesta de inmediato de los proveedores nacionales, mientras que del proveedor del exterior no se obtuvo respuesta, por lo que únicamente se procedió al análisis de los proveedores nacionales.

Del análisis comparativo de la empresa con los proveedores nacionales se observa lo siguiente:

Con respecto al proveedor 1 y 2 se observa que estos poseen una liquidez mucho mejor que la empresa y su nivel de endeudamiento es muy bajo, por lo que no podría ser posible que estos proveedores buscaran el pago de inmediato de lo que adeuda la empresa y el riesgo de amenaza del negocio en marcha por la concentración de proveedores y la exigibilidad del pago es mínima.

En lo concerniente al proveedor 3, que suministra la mayor parte de inventario a la empresa, al compararlos se observa que depende del financiamiento externo ya que su nivel de endeudamiento es de 315% mientras que el de la empresa es de 258%, asimismo su nivel de liquidez es más bajo que el de la empresa.

En vista de esto el proveedor 3, para poder hacer efectivo el pago a los proveedores y o acreedores de inmediato, necesitaría hacer efectivo el cobro a sus clientes, lo que ocasionaría exigir el pago a la empresa, lo cual podría generar que la empresa, busque mayor financiamiento e incrementar su nivel de endeudamiento o en todo caso perder el inventario que se le ha suministrado, lo cual haría que la empresa baje en su nivel de ingresos.

Se le recomienda a la empresa buscar nuevas opciones para la compra de inventario ya que posee similares ratios financieros y podría ocasionar un cese de operaciones debido a la exigibilidad de la deuda que posee con el proveedor. Esto con el fin de minimizar el riesgo de amenaza del negocio en marcha por concentrar proveedores. Por otro lado, la empresa podría con los proveedores que poseen buena liquidez y un nivel de endeudamiento obtener inventario en consignación a fin de obtener ingresos, con esto se pretende que la empresa no dependa del proveedor 3 y pueda cumplir con el pago de sus deudas y disminuir su nivel de endeudamiento.

<b>Cliente</b> ZAPATO FELIZ , S.A. DE C.V.	<b>Período Terminado</b> 30.09.2010
<b>Preparado por</b> Rosalba Contreras	<b>Fecha</b> 16.11.2010
	<b>Referencia</b> NM

## 2.10 PROGRAMA DE EVALUACION DEL NEGOCIO EN MARCHA

### Objetivo

El propósito del Programa de Auditoría es facilitar el cumplimiento con relacionado con la evaluación del negocio en marcha. Se debe completar en cada fase del flujo de trabajo de auditoría. En la preparación del Programa de Auditoría se debe usar juicio y discreción profesional. El Programa de Auditoría se debe adaptar a las circunstancias específicas del cliente para incluir los procedimientos específicos que se van a realizar, según lo determine el equipo de trabajo.

### Resumen del Entendimiento del Negocio

Los riesgos estratégicos del negocio se identifican durante la planificación. Considere si los riesgos del negocio en conjunto proyectan una duda significativa sobre la habilidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Haga un resumen del entendimiento del negocio y destaque (o haga referencia al papel de trabajo correspondiente) los riesgos identificados para examinarlos más a fondo en el contexto del negocio en marcha y concentrar los procedimientos que se realizarán en este programa de auditoría.

### Riesgo(s) del negocio relacionado(s) con el negocio en marcha

Durante el proceso de planeación realizado a la empresa se identificó, que la empresa concentra proveedores representando un 77% del total de sus pasivos y las obligaciones de la empresa representan 2.6 veces el patrimonio, al observar lo antes mencionado, se concluye que existe el riesgo de amenaza de la continuidad de la empresa como negocio en marcha debido a la concentración de proveedores.//rmc//

## Objetivo de auditoría

Objetivo	<u>Valoración del riesgo (Alto, Moderado o bajo)</u>
Determinar si el uso por la gerencia del supuesto de negocio en marcha es apropiado en la preparación de los estados financieros.	Alto

## Razonamiento para la evaluación del riesgo de errores e irregularidades significativos

Describa el razonamiento para la evaluación del riesgo de errores e irregularidades significativas. Este razonamiento se puede actualizar a medida que se realizan los procedimientos a fin de respaldar la evaluación del riesgo de que ocurran errores e irregularidades significativas.

## Procedimientos de Auditoría

No	Naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría	Hecho por	Fecha	Ref. P/T
1	<p>Identifique los eventos o condiciones que pueden proyectar una duda significativa sobre la habilidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.</p> <p><b>a.</b> Analice la evaluación de la gerencia sobre la habilidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.</p> <p><b>b.</b> Indague a la gerencia sobre su conocimiento de eventos o condiciones presentes en un período diferente al que utilizó para evaluar la habilidad de la entidad de continuar como un negocio en marcha.</p> <p><b>c.</b> Esté alerta sobre eventos o condiciones, durante toda la auditoría, que puedan proyectar una duda significativa sobre la habilidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.</p>	rnc	19.11.2010	<b>NM-1</b>

No	Naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría	Hecho por	Fecha	Ref. P/T
2	<p>Cuando se hayan identificado eventos o condiciones que proyecten duda significativa sobre la habilidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, realice los siguientes procedimientos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Revise los planes de la gerencia con respecto a acciones futuras basadas en su evaluación del negocio en marcha.</li> <li>b. Recopile evidencia apropiada y suficiente para confirmar o aclarar si existe o no una incertidumbre importante, realizando los procedimientos necesarios, incluyendo considerar el efecto de cualesquiera planes de la gerencia y otros factores atenuantes.</li> <li>c. Solicite representación escrita de la gerencia sobre sus planes para acciones futuras.</li> </ul>	rnc	19.11.2010	NM-2

No	Naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría	Hecho por	Fecha	Ref. P/T
3	<p>Si la continuación de una entidad como un negocio en marcha depende del apoyo financiero de una casa matriz, filial u otra parte relacionada, establezca los procedimientos necesarios para obtener evidencia de auditoría referente a si:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Existe un compromiso por la parte relacionada para proporcionar apoyo financiero suficiente para despejar cualquier duda significativa sobre la habilidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.</li> <li>b. La parte relacionada tiene la intención y la habilidad para ofrecer ese apoyo.</li> </ul>	rnc	19.11.2010	NM-2

## **Conclusión**

Proporcione una conclusión sobre el objetivo de auditoría, basado en los procedimientos realizados.

Luego de haber realizado una serie de averiguaciones y revisiones; así mismo con las evaluaciones de cada área de riesgo se puede concluir que al 30 de septiembre de 2010 se ha identificado basado en todos los procedimientos realizados indicios o dudas significativas de que la empresa se encuentra amenazada de continuar como negocio en marcha debido a la concentración de proveedores.//sag//

**Autorizado por: Salvador González**

**Fecha: 16.11.2010**

**Supervisado por: Fanny Sarai López**

**Fecha: 17.11.2010**

**Elaborado por: Rosalba Contreras**

**Fecha: 18.11.2010**

**Punto 1**

Identifique los eventos o condiciones que pueden proyectar una duda significativa sobre la habilidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

- a. Analice la evaluación de la gerencia sobre la habilidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

*Se converso con la gerencia, se consultó sobre posibles situaciones que durante o posterior al ejercicio en revisión pudieran tener una incidencia respecto a continuar como negocio en marcha, a lo que ellos manifestaron que la empresa se creó con la finalidad de tiempo indefinido y crecimiento continuo, cumpliendo con las disposiciones exigidas por la legislación aplicable y tienen planteados proyectos de negocios que incrementen los ingresos y que mantengan como negocio en marcha a la empresa. Por otro lado se identificó que la empresa concentra proveedores y se le hizo ver a la administración que esta práctica podría ser causal de amenaza de la continuidad como negocio en marcha. //rmc//*

- b. Indague a la gerencia sobre su conocimiento de eventos o condiciones presentes en un período diferente al que utilizó para evaluar la habilidad de la entidad de continuar como un negocio en marcha.

*Se conversó con el Representante Legal de la empresa y este manifestó que no existe ningún tipo de evaluación del negocio en marcha, solamente manifestó que la empresa fue creada por tiempo indefinido y que no se piensa cerrar.//rmc//*

- c. Esté alerta sobre eventos o condiciones, durante toda la auditoría, que puedan proyectar una duda significativa sobre la habilidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

*Durante la visita se estuvo atento a través de las conversaciones, las evaluaciones, desarrollo de pruebas y identificaron indicios que den una duda significativa de que la empresa pueda seguir como negocio en marcha. Los cuales son la concentración de proveedores debido a que depende mucho del financiamiento externo ya sea este prestamos bancario y/o crédito de proveedores, al mismo tiempo al realizar un análisis financiero se observó que la empresa muestra índices financieros adversos, es decir, no podría cubrir sus obligaciones por mucho tiempo, ya que posee un intervalo básico defensivo de 16 días, asimismo para poder hacer frente a sus obligaciones tiene que desprenderse de la mayor parte de los activos corrientes, en el caso de que la deuda sea exigible.//rmc//*

## **Punto 2**

Cuando se hayan identificado eventos o condiciones que proyecten duda significativa sobre la habilidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, realice los siguientes procedimientos:

- a. Revise los planes de la gerencia con respecto a acciones futuras basadas en su evaluación del negocio en marcha.

*Al realizar evaluación financiera se observó que la empresa no es capaz de cumplir con sus obligaciones por mucho tiempo, al mismo tiempo al evaluar los proveedores, se observó que únicamente posee tres proveedores locales y uno extranjero los cuales representan el 77% de los pasivos de la empresa. Con estas evaluaciones se realizaron las indagaciones con el contador y el representante legal de la empresa a los cuales se les manifestó el resultado de la evaluación y nos manifestaron que la empresa no posee ningún tipo de plan que de acciones estratégicas para contrarrestar el riesgo de amenaza del negocio en marcha por concentrar proveedores. Debido a que nunca habían realizado un análisis de este tipo para la empresa. Cabe mencionar que también manifestaron que no se cuenta con área de auditoría interna, por tal razón no se tiene ningún plan de acciones estratégicas.//rcm//*

- b. Recopile evidencia apropiada y suficiente para confirmar o aclarar si existe o no una incertidumbre importante, realizando los procedimientos necesarios, incluyendo considerar el efecto de cualesquiera planes de la gerencia y otros factores atenuantes.

*Ver programa de evaluación de proveedores, donde se determina la causa por la cual el negocio en marcha se ve amenazado por la concentración de proveedores.//rcm//*

## **Punto 3**

Si la continuación de una entidad como un negocio en marcha depende del apoyo financiero de una casa matriz, filial u otra parte relacionada, establezca los procedimientos necesarios para obtener evidencia de auditoría referente a si:

- c. Existe un compromiso por la parte relacionada para proporcionar apoyo financiero suficiente para despejar cualquier duda significativa sobre la habilidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha.

*No se identificaron partes relacionadas. //rcm//*

- d. La parte relacionada tiene la intención y la habilidad para ofrecer ese apoyo.

*No se identificaron partes relacionadas. //rcm//*



## 2.11 CARTA DE REPRESENTACION (SALVAGUARDA)

San Salvador, 14 de Noviembre de 2010

Señores  
A55-2010 S.A DE C.V  
Presente.

Estimados Señores:

Esta carta de representación se provee en relación con su auditoría especial sobre la amenaza del negocio en marcha por concentración de proveedores. De **Zapato Feliz S.A. de C.V. del 15 de noviembre al 20 de noviembre del 2010**, con el propósito de expresar una opinión sobre si es probable que la empresa deje de cumplir con el principio de negocio en marcha por concentrar proveedores. Dicha auditoria se realizara de acuerdo a normas internacionales de auditoría.

Reconocemos nuestra responsabilidad con respecto a la presentación razonable de la evaluación de la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha.

Ciertas representaciones en esta carta se describen como limitadas a asuntos significativos. Tenemos entendido que las partidas son consideradas significativas si implican una omisión, error o irregularidad en la información contable que pueda influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios basándose en los estados financieros. La importancia depende del tamaño de la partida o error juzgado en las circunstancias particulares de su omisión, error o irregularidad.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con los directores y funcionarios de la Empresa que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones:

1. Los estados financieros a que se hace referencia aquí están razonablemente presentados, en todos los aspectos de importancia, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en El Salvador.
2. Hemos puesto a su disposición todos los registros contables respecto a la cuenta de proveedores y documentación de respaldo y todas las actas de las reuniones de accionistas y de la junta directiva, respectivamente.
3. No ha habido incumplimientos de leyes o regulaciones, reales o posibles, de los que se tenga conocimiento y que puedan tener un efecto significativo en los estados financieros en caso de incumplimiento.
4. Confirmamos que:
  - (a) Entendemos que el término "negocio en marcha" significa a nuestro leal saber que la empresa continúe funcionando sin ningún límite de tiempo y sin fecha determinada para el cese de dichas funciones.
  - (b) Reconocemos nuestra responsabilidad con respecto a la implementación y operación de sistemas contables y de control interno diseñados para prevenir y detectar el riesgo de amenaza del negocio en marcha por concentración de proveedores.
  - (c) Hemos revelado a ustedes los resultados de nuestra evaluación de los riesgos de que los estados financieros puedan contener errores e irregularidades significativos a consecuencia de la concentración de proveedores.
5. Las cuentas por cobrar que se presentan en los estados financieros representan reclamos válidos contra deudores por ventas u otros cargos que se originaron antes o en la fecha del balance general y se han establecido las provisiones adecuadas para las pérdidas que puedan ser incurridas sobre cuentas no recuperables.

6. No tenemos planes de acción futura para contrarrestar la probabilidad que el negocio deje de funcionar por concentrar proveedores y aun no se ha realizado una evaluación de lo adecuado de la implementación, del principio de negocio en marcha en la elaboración de estados financieros
7. No tenemos planes de discontinuar líneas de productos u otros planes o intenciones en nombre de la Empresa que puedan resultar en exceso de inventario o en inventario obsoleto; tampoco existe ningún inventario que esté registrado en un monto que exceda su valor neto realización.
8. La presentación y revelación de la medición del valor razonable de los activos, pasivos y componentes del patrimonio que son significativos están de acuerdo con las Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en El Salvador. Los montos revelados representan nuestra mejor estimación del valor razonable de los activos y los pasivos que dichas normas requieren que se revelen. Los métodos de medición y los supuestos significativos usados para determinar el valor razonable se han aplicado de manera consistente, son razonables y reflejan apropiadamente nuestra intención y capacidad de llevar a cabo cursos específicos de acción en nombre de la Empresa en caso que sean relevantes para la medición o revelación del valor razonable.
9. La Empresa posee título satisfactorio de propiedad de todos sus activos, no existen gravámenes o hipotecas sobre los activos de la empresa.
10. Hemos registrado o revelado, según corresponda, todos los pasivos provenientes de la cuenta proveedores
11. La Empresa ha cumplido con todos los aspectos de los acuerdos contractuales que pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros en caso de incumplimiento.
12. No han surgido asuntos significativos que puedan requerir la reestructuración o ajuste de las cifras correspondientes.

13. No ha habido eventos subsecuentes a la fecha del balance general que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas a éstos

Atentamente,

Carlos Balmore Pérez

Representante Legal

Norma Patricia Nataren

Contador General

## **2.12 CARTA DE GERENCIA**

**ZAPATO FELIZ, S.A. DE C.V.**  
**PERIODO: ENERO A SEPTIEMBRE DE 2010**

### **Condición No. 1**

#### **Proveedores**

En revisión de la cuenta *Proveedores*, se identificó que estos representan el 77%, del total de los pasivos de la empresa al 30 de septiembre de 2010, al mismo tiempo se observó que únicamente posee un proveedor extranjero y tres locales, lo que lleva a la empresa a la concentración de proveedores, ya que cumple dos condiciones importantes de dicho termino: posee pocos proveedores y uno de los proveedores suministra mas del 50% de los inventarios de la empresa; lo cual representa riesgo para la empresa ya que si los proveedores dejan de proveer inventario la empresa no podría generar ingresos, lo cual impactaría en las operaciones de ésta, porque si no se posee inventario no se generarían ingresos.

#### **Recomendación**

La empresa debe buscar nuevas alternativas de proveedores, ya que la dependencia que se crea al concentrar proveedores, puede tener consecuencias graves para ésta, ya que si los proveedores no suministran el inventario se pone en amenaza la continuidad de la empresa como negocio en marcha debido que al no tener inventario no se podrían flujos de efectivo, lo cual ocasionaría un posible cese de operaciones y posiblemente el cierre de la empresa a consecuencia de esta practica.

## **Condición No. 2**

### **Análisis Financiero**

- a) Al realizar evaluación de la empresa a través de un análisis financiero se determinó que la empresa puede cumplir con sus obligaciones únicamente con la totalidad de los activos corrientes porque posee por cada dólar de pasivo corriente US\$1.57 de activos, es decir, la empresa para poder hacer efectivas las obligaciones necesitaría desprenderse de la mayor parte de los activos corrientes, lo cual podría ocasionar un cese de operaciones.
- b) Al mismo tiempo se observó que el 65% de los activos han sido obtenidos con financiamiento externo, lo cual obliga a la empresa mantener flujos de efectivo constantes para que en el caso que la deuda sea exigible, se posean recursos y no se tenga la necesidad de desprenderse de los activos de la empresa.
- c) En realización al análisis financiero comparativo entre la empresa y los proveedores, se observó que la empresa respecto a los proveedores locales, específicamente el Proveedor 3 que suministra más del 50% de los inventarios de la empresa, este posee razones financieras más bajas que la empresa ya que el proveedor para poder pagar las obligaciones corrientes posee únicamente US\$ 0.97, lo cual significa que el proveedor debe de estar realizando cobros constantes para poder cubrir las obligaciones, con esto se identificó lo siguiente:
  - 1) Si no se realiza el pago al proveedor en el tiempo que lo ha estipulado, este puede dejar de suministrar inventarios a la empresa.
  - 2) Si no se realiza el pago en el tiempo que lo ha estipulado, el proveedor puede retirar el inventario suministrado, lo cual ocasionaría que la empresa pierda la mayor parte del inventario, en consecuencia se tendrían flujos de efectivo más bajos y es probable que la empresa no pueda cumplir con otras obligaciones.

## **Recomendación**

- a) La empresa debe de crear estrategias de ventas que le ayuden a incrementar los ingresos, a fin de mantener flujos de efectivo constante, para que en el momento de que las obligaciones sean exigibles poder cubrirlas y no tener que desprenderse de los activos para poder realizar el pago. Ya que si la empresa se desprende de los activos se puede tener un cese de operaciones.
  
- b) La empresa debe de tener presente que el financiamiento a través de proveedores es el mas barato del mercado ya que estos no cobran intereses por las ventas al crédito que realizan, pero al mismo tiempo es de mencionar que el no cumplimiento de las obligaciones con los proveedores, ocasionaría que estos no sigan suministrando inventario y al mismo tiempo los proveedores podrían retirar el inventario de la empresa a fin de disminuir la deuda que posee con estos, lo cual llevaría a la empresa al desprendimiento de activos y se generaría un cese de operaciones.
  
- c) La empresa debe de buscar nuevos proveedores que suministren el mismo inventario del Proveedor 3 o inventarios similares, ya que este es el principal interesado en que la empresa realice pagos porque es éste quien suministra la mayor parte de inventario, porque posee niveles financieros mas bajos que los que presenta la empresa.

### **Condición No. 3**

#### **Negocio en Marcha**

- a) Al realizar indagaciones con la administración y el departamento de contabilidad, se nos manifestó que no se posee un plan de acciones estratégicas para contrarrestar el riesgo de amenaza del negocio en marcha, por la concentración de proveedores.
  
- b) La empresa únicamente evalúa el negocio en marcha a través del criterio que la escritura establece que el tiempo de duración de la empresa es por tiempo ilimitado y por lo tanto no existe la posibilidad de dejar de funcionar.

#### **Recomendación**

a y b) La empresa debe crear una unidad de auditoría interna que ayude a la administración a evaluar el negocio en marcha tal y como lo establecen las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y medianas entidades (NIIF Pymes), a fin de tener un plan de acciones estratégicas ayuden a contrarrestar las consecuencias provenientes de la concentración de proveedores

---

Agradecemos a la Administración y al personal de contabilidad de la empresa ZAPATO FELIZ, S.A., de C.V., por la colaboración brindada en el desarrollo de nuestro trabajo de auditoría.



# ANEXOS

## ANEXO 1

### RESUMEN DE LA METODOLOGIA

La concentración de proveedores, es un problema que afecta a las empresas, ya que dicha concentración se da, por las siguientes circunstancias: que el proveedor de la empresa sea el único que suministre los inventarios, por otro lado, existe concentración debido a que la empresa tiene un bajo número de proveedores, o también se puede dar el caso que existen una cartera de proveedores extensa, pero que en porcentajes uno de éstos, suministre el cincuenta por ciento o un porcentaje mayor; lo que puede ocasionar que se amenace el Negocio en Marcha de la empresa, lo que ocasionaría el cese operaciones debido a que su mayor proveedor o los proveedores donde se concentren los inventarios deje de funcionar por determinada circunstancia.

“A través de un estudio realizado por Ricardo Monge González y empresa, publicado por la Editorial Tecnológica de Costa Rica, sobre las empresas salvadoreñas y las relaciones que existen con sus proveedores, se determino que el 73.8% de las empresas mantienen relaciones comerciales con menos de 10 proveedores. Además se observa una importante concentración de las compras que realizan estas empresas en manos de unos pocos proveedores, puesto que el 70.6% de las empresas manifiestan que menos de 4 proveedores suplen el 80% del valor de las compras de su empresa<sup>2</sup>”.

Tomando como base el estudio mencionado en el párrafo anterior, se realizo una prueba piloto a varios despachos de auditoría legalmente establecidos en El Salvador, y se determino que en promedio un veinticinco por ciento de los clientes de estos despachos concentran proveedores; además en los despachos solamente evalúan dicho riesgo de acuerdo a la experiencia una vez se han integrado las aseveraciones de la administración en los estados financieros, y no se cuenta con una metodología para poder identificar y evaluar dicho riesgo, tal y como lo expresa el “Despacho Quijano Tochez y Asociados”, por lo que se hace necesario crear tal metodología para que el riesgo de amenaza de la hipótesis de negocio en marcha, pueda ser identificado y evaluado

---

<sup>2</sup><http://books.google.com.sv/books?id=gNzpDW3gicAC&pg=PA103&lpg=PA103&dq=lista+de+empresas+salvadore%C3%BA1as+con+concentracion+de+proveedores&source=bl&ots>  
TIC's en las PYMES de Centroamérica

por el auditor independiente, en su trabajo de auditoría de estados financieros de información histórica.

Con todo lo antes mencionado, se puede decir, que la concentración de proveedores, es un problema que afecta a las empresas, ya que puede dejar de funcionar y poner en amenaza el principio de “negocio en marcha”, dicho principio es el supuesto que se encuentra dentro del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad y que también enuncia la sección tres de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES).

También al existir concentración de proveedores y poner en amenaza el negocio en marcha, se vuelve un riesgo, por lo que el profesional de contaduría pública que ejerce la auditoría de estados financieros de información histórica, debe de identificar y evaluar tal riesgo, según lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría 315 (NIA 315), “Identificación y Evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno”. Para poder así, tener un mejor entendimiento de la empresa y desarrollar el trabajo de una mejor manera.

Por lo tanto se concluye:

## **FORMULACION DEL PROBLEMA**

**¿LA FALTA DE UNA METODOLOGIA PARA LA IDENTIFICACION Y EVALUACION DEL RIESGO DE AMENAZA DEL NEGOCIO EN MARCHA EN LAS EMPRESAS, DONDE EXISTA CONCENTRACION DE PROVEEDORES NO PERMITE AL AUDITOR ELABORAR LA PLANEACION DE FORMA ADECUADA?**

## **DELIMITACION DE LA INVESTIGACION**

### **DELIMITACION ESPACIAL**

La investigación debido a que es un caso práctico se llevará a cabo, en una empresa comercial en el municipio de San Salvador, que tenga la característica de concentración de proveedores, ya que se pretende crear una metodología, que ayude a identificar y evaluar el riesgo de amenaza del negocio en marcha y al tenerla creada desarrollarla en dicha empresa. Por lo que para esta investigación la empresa comercial será el espacio.

### **DELIMITACION TEMPORAL**

La investigación se llevará a cabo a partir del mes de mayo de 2010 al mes de noviembre de 2010, ya que es el tiempo que se estima conveniente que para efectos de desarrollo de la investigación.

## **JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION**

Esta investigación será de utilidad para el profesional de contaduría pública que ejerce la auditoría de estados financieros de información histórica, ya que con la metodología que se desarrollara, se pretende que sea utilicen para poder identificar, evaluar y mitigar el riesgo de amenaza del negocio en marcha, donde exista concentración de proveedores y no solamente evalúen dicho riesgo de acuerdo a la experiencia una vez se han integrado las aseveraciones de la administración en los estados financieros.

También, esta investigación servirá para la empresa comercial donde se desarrolle el caso práctico, ya que se les proporcionara a la unidad de auditoría interna, la herramienta que se elabore, para que dentro de la misma empresa se evalúe el riesgo.

Por último, servirá para los estudiantes de Contaduría Pública, ya que tendrán bibliografía que les ayude a tener conocimiento de cómo se identifica y evalúa dicho riesgo.

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION**

### **OBJETIVO GENERAL**

- Proveer una guía, al profesional de contaduría pública que ejerce la auditoria de estados financieros de información histórica, identifique y evalúe el riesgo de amenaza del negocio en marcha, donde exista la concentración de proveedores.

### **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- a) Identificar los eventos que se consideren como riesgo y que amenacen el negocio en marcha de las empresas.
- b) Evaluar los riesgos identificados que amenacen el negocio en marcha de las empresas.
- c) Elaborar programas de auditoría, que sirvan de modelo, para desarrollar el examen de auditoría, y así poder llegar a la razonabilidad en la cifras de los estados financieros.

## **DISEÑO DE LA METODOLOGIA**

### **METODO**

Se utilizara el método hipotético-deductivo, el cual establece que: un investigador propone una hipótesis como consecuencia de sus inferencias del conjunto de datos empíricos o de principios y leyes más generales.

## **TIPO DE INVESTIGACION**

El tipo de investigación a utilizar será la investigación de campo, esta será en dos partes primeramente para conocer los despachos de auditorías que poseen alguna guía para la identificación y evaluación del riesgo de negocio en marcha en empresas donde exista concentración de proveedores, por otra parte, también se aplicará la guía en una empresa comercializadora de zapatos donde exista la concentración de proveedores y así poder evaluar dicho riesgo.

## **INSTRUMENTO**

La encuesta es una técnica de adquisición de información de interés sociológico, a través del cual se puede conocer la opinión o valoración del sujeto seleccionado en una muestra sobre un asunto dado.

## **PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION**

Una vez recolectado los datos a través de la encuesta se tabularan y se presentaran en forma conjunta, y se elaboraran las graficas respectivas, donde se reflejen tales datos.

## **ANALISIS E INTERPRETACION DE DATOS**

Para llevar a cabo esto es necesario:

- a) Analizar la variable independiente y dependiente, planteada en la formulación del problema.
- b) Elaborar un análisis de las preguntas que se realizara con base a la hipótesis; para lo cual es necesario, establecer los grupos de variables que corresponden a la variable independiente y dependiente.

- c) Establecer las relaciones entre las preguntas, y variables señaladas como relevantes: cuestionar a las preguntas y variables; responder esas preguntas con los datos (cuantitativos y cualitativos) que se han ordenado previamente.
- d) Ir redactando el cuerpo del informe a medida que van surgiendo los datos de las preguntas, y variables.

### UNIVERSO Y MUESTRA

El universo de la investigación, serán las empresas que comercializan zapatos, del área metropolitana de San Salvador. El total de empresas que poseen el giro de venta de zapatos en San Salvador es de sesenta aplicando el método estadístico para determinar la muestra, se tiene lo siguiente:

### DETERMINACION DE LA MUESTRA

Tamaño de la población finito 
$$n = Z_{\alpha}^2 \frac{N \cdot p \cdot q}{i^2 (N - 1) + Z_{\alpha}^2 \cdot p \cdot q}$$

Donde:

Z 1.96

i 0.1

N 60

p 0.5

q 0.5

$$n = 1.96^2 \frac{60(0.5)(0.5)}{0.1^2(60 - 1) + 1.96^2(0.5)(0.5)} = 37.17 = 37$$

## **RESUMEN DE LA INVESTIGACION**

Se presentan los resultados obtenidos en base a la investigación de campo efectuada; que se realizó en las empresas dedicadas a la comercialización de calzado dirigidas a los profesionales de la contaduría pública y auditoría o a los gerentes generales, la primera para identificar riesgos referentes a la amenaza del negocio en marcha por concentración de proveedores; y la segunda para determinar el nivel de desempeño de los profesionales en identificar y evaluar el riesgo de amenaza de negocio en marcha. Para lo cual se tomará como parámetros los datos arrojados por las encuestas, los cuales se agrupan de la siguiente manera:

- A. Identificación de conocimientos técnicos, teóricos de gerentes y contadores de empresas comercializadoras de calzado.
- B. Criterios en base a dichos conocimientos en relación al riesgo de amenaza de negocio en marcha por concentración de proveedores.
- C. Determinar el número de proveedores de empresas comercializadoras de calzado encuestadas.
- D. Identificar los documentos utilizados por auditores de estados financieros de información histórica, para evaluar el riesgo de amenaza de negocio en marcha por concentración de proveedores.

### **A.1 Identificación de conocimientos técnicos, teóricos de gerentes y contadores de empresas comercializadoras de calzado.**

De los resultados obtenidos de la encuesta dirigida a los gerentes generales y contadores de las empresas dedicadas a la comercialización de calzado, la mayoría conocen acerca de los términos de concentración de proveedores y negocio en marcha así como, los riesgos que pueden existir por una concentración de proveedores, entre ellos el no cumplimiento del principio de negocio en marcha lo que significa que los empleados y la misma gerencia general están consientes de este riesgo y que puede en cualquier momento volverse una realidad.

La falta de controles o el hecho de que ellos no sean eficientes para la cuenta de proveedores, han llevado a las empresas que sean víctimas de problemas de suministro de inventario que afecten económicamente, financieramente a las entidades por lo que la supervisión de dicha cuenta de proveedores y contratos legales de la empresa con estos, es un paso importante para mitigar el



riesgo que la entidad no cumpla, con el principio de negocio en marcha por concentración de proveedores.

Por todo lo antes expuesto por los encargados de la administración y contadores de las empresas dedicadas a la comercialización de calzado, se considera que una auditoría que tome en cuenta a los proveedores como un riesgo latente que pueda afectar la continuidad del negocio contribuye a mejorar los controles deficientes y proporciona evidencia contundente, de tal forma que se tenga una ventaja para prevenir futuros riesgos por concentración de proveedores. Por lo que las conclusiones brindadas por medio del informe del trabajo del auditor son suficientemente confiables para que la administración tome decisiones más pertinentes.

#### **B.1 Criterios en base a dichos conocimientos en relación al riesgo de amenaza de negocio en marcha por concentración de proveedores.**

Considerando los resultados de la encuesta realizada al personal de empresas dedicadas a la venta de calzado, se observa que la mayoría no considera que una concentración de proveedores en un negocio que comercializa calzado sea causal del no cumplimiento del negocio en marcha, pero a la vez consideran importante que se les proporcione una guía que sirva para evaluar este tipo de riesgos y evitar que la continuidad del negocio se vea truncada.

#### **C.1 Determinar el número de proveedores de empresas comercializadoras de calzado encuestadas**

En la investigación realizada a contadores y gerentes generales de empresas dedicadas a la comercialización de calzado se pudo identificar el número exacto de proveedores en estas empresas. Aunque hubo un amplio porcentaje de gerentes generales o contadores que no sabían o no tenían el número exacto. Lo que dificulta un tanto la investigación por no poder contar con el número de proveedores al 100% de las empresas encuestadas, lo que hace difícil saber con plena seguridad si en la muestra de 37 entidades hay concentración de proveedores ya que un porcentaje de 48.65% no conocían el número de proveedores que les suministran el inventario

**D.1 Identificar los documentos utilizados por auditores de estados financieros de información histórica, para evaluar el riesgo de amenaza de negocio en marcha por concentración de proveedores.**

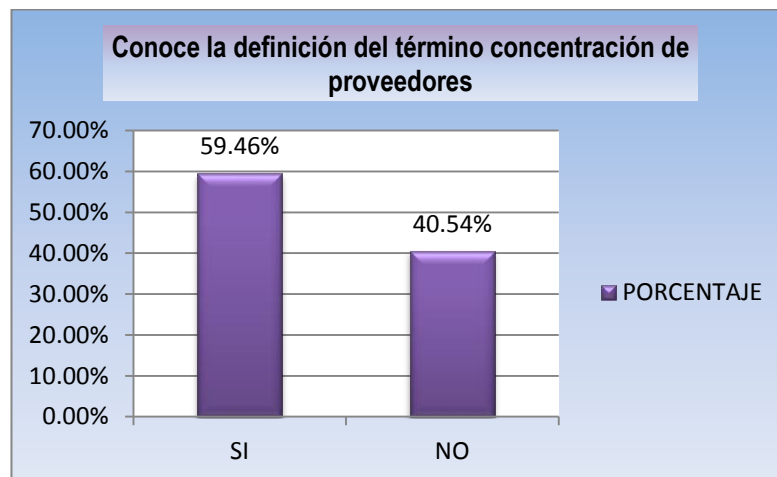
Tomando en cuenta los resultados de la investigación de campo efectuada, a través de encuestas implementadas a los responsables de la gerencia general y contadores de empresas comercializadoras de calzado, se observa que el auditor de estados financieros de información histórica no pide en la mayoría de las empresas encuestadas, ningún tipo de documentación para evaluar específicamente la continuidad del negocio cuando existe en la empresa concentración de proveedores, situación un poco preocupante porque es necesario tomar en cuenta dicho riesgo. Existe una deficiencia importante porque estas empresas tienen pocos proveedores y una dependencia evidente hacia alguno de ellos. Por otra parte el auditor de estados financieros de información histórica del resto de empresas encuestadas cuyo personal contesto que si se evaluaba el riesgo de amenaza de negocio en marcha, expreso que la documentación clave que el auditor externo solicitaba es información concerniente a cuentas de balance y de resultado, así como información fiscal, financiera.

## ANEXO 2

### TABULACION DE DATOS

1) Conoce la definición del término concentración de proveedores

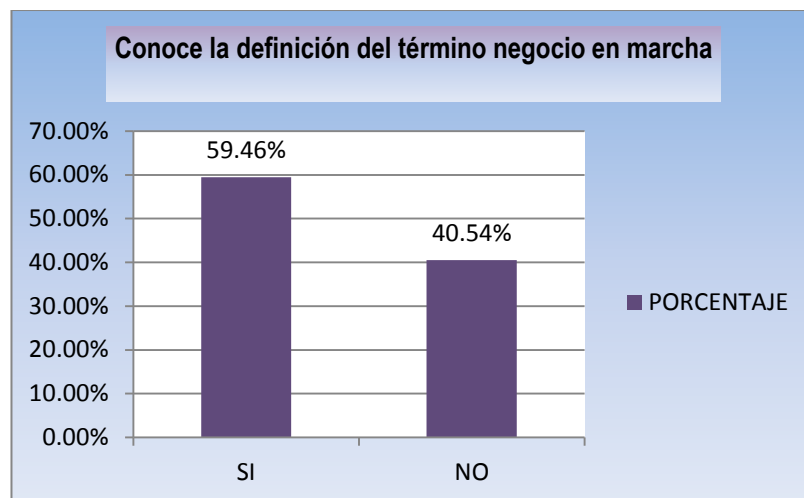
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	22	59.46%
NO	15	40.54%
TOTAL	37	100.00%



**Análisis:** Del 100% de las empresas en estudio, un 59.46%, conoce la definición de concentración de proveedores, mientras que el resto, no conoce la definición o no la tiene clara, lo que refleja que dentro de las empresas se maneja el término de concentración de proveedores y posiblemente los riesgos que ocasionaría este suceso.

2) Conoce la definición del término negocio en marcha

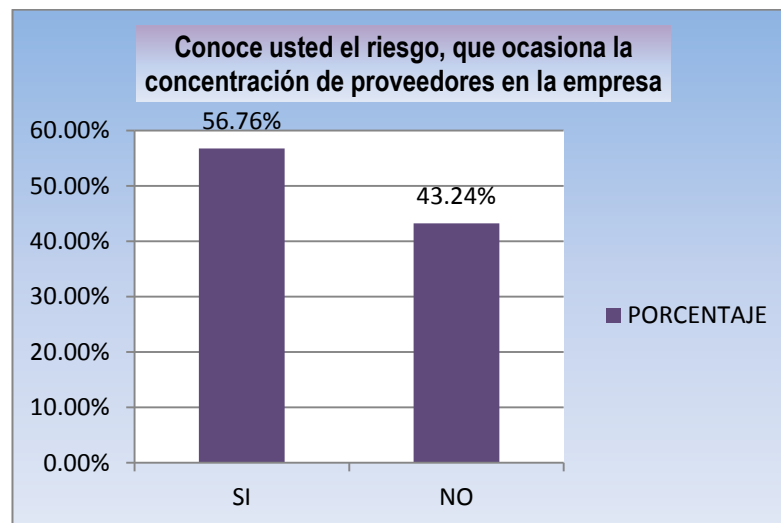
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	22	59.46%
NO	15	40.54%
TOTAL	37	100.00%



**Análisis:** Del 100% de las empresas en estudio, el 59.46% conocen el término de negocio en marcha, mientras que el 40.54%, no lo conoce, pero de las empresas que poseen el conocimiento del término, no lo poseen de una forma correcta, lo que implicaría una mala aplicación del principio de negocio, con esto se puede observar que las empresas no aplica adecuadamente la norma técnica.

3) Conoce usted el riesgo, que ocasiona la concentración de proveedores en la empresa

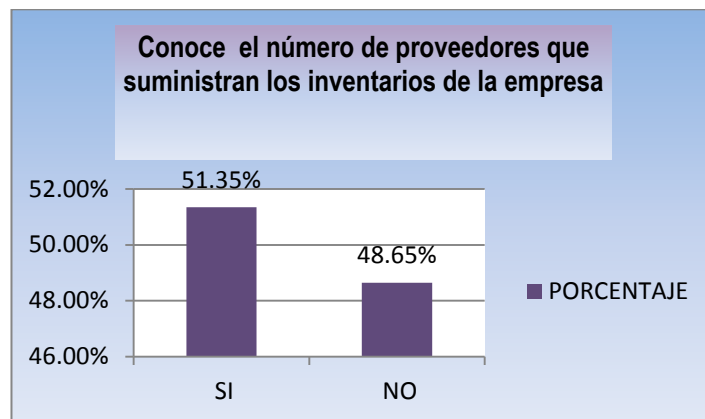
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	21	56.76%
NO	16	43.24%
TOTAL	37	100.00%



**Análisis:** Del 100% de las empresas en estudio el 56.76% conocen el riesgo que ocasiona la concentración de proveedores y estas lo relacionan de la siguiente manera: que se crea dependencia con los proveedores, que existe posibilidad de embargo por falta del cumplimiento del pago, que los proveedores formen parte de la empresa como accionistas entre otros, y el 43.24% no conocen los riesgos que ocasiona esta práctica.

4) Conoce el número de proveedores que suministran los inventarios de la empresa

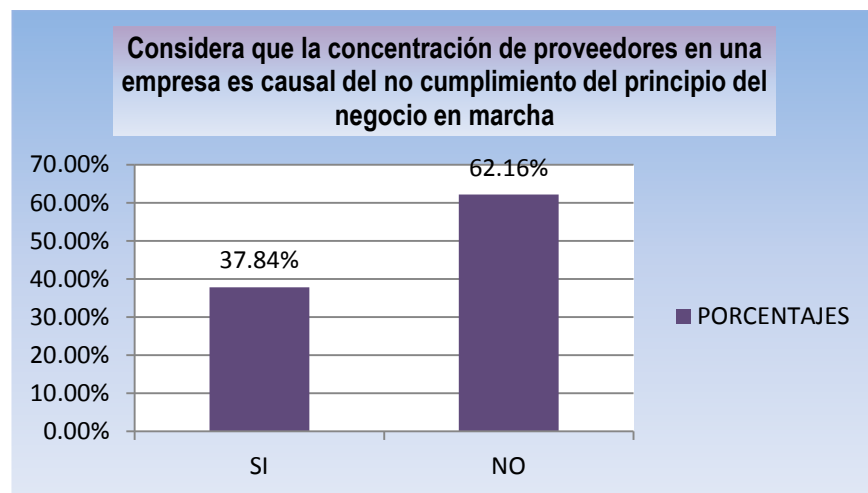
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	19	51.35%
NO	18	48.65%
TOTAL	37	100.00%



**Análisis:** El 51.35% de las empresas en estudio conocen el número de proveedores que suministran los inventarios, y el 48.65% no lo conocen. De las empresas que conocen el número de proveedores existe un 16.22% que tienen como proveedores cinco o menos de cinco, otro 21.62% poseen diez o menos de diez proveedores, el 13.51% posee entre once proveedores y menos de 20.

- 5) Considera que la concentración de proveedores en una empresa es causal del no cumplimiento del principio del negocio en marcha

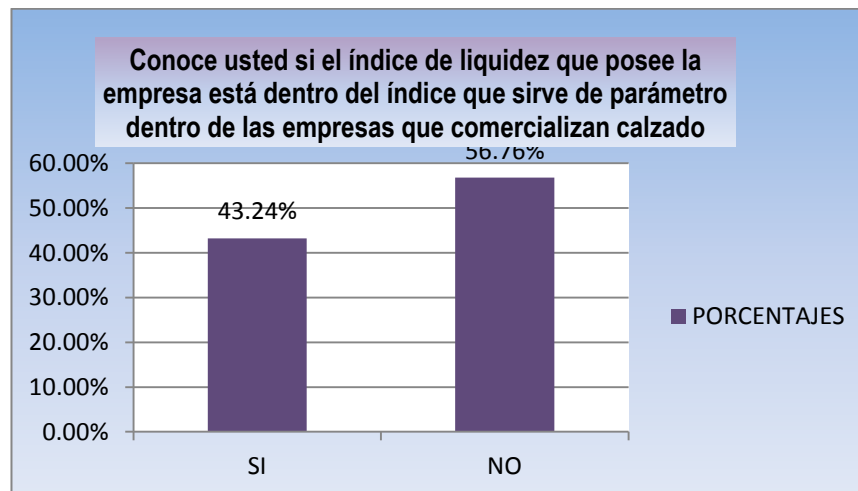
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	14	37.84%
NO	23	62.16%
TOTAL	37	100.00%



**Análisis:** Como se puede observar en el cuadro anterior existe un 37.84% que consideran que la concentración de proveedores es causal del no cumplimiento del principio de negocio en marcha, mientras que un 62.16% consideran que la concentración de proveedores no es causal del principio de negocio en marcha; por lo tanto la concentración de proveedores no es ninguna causa justificable que no se cumpla el principio de negocio en marcha en las empresas

- 6) Conoce usted si el índice de liquidez que posee la empresa está dentro del índice que sirve de parámetro dentro de las empresas que comercializan calzado

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	16	43.24%
NO	21	56.76%
TOTAL	37	100.00%

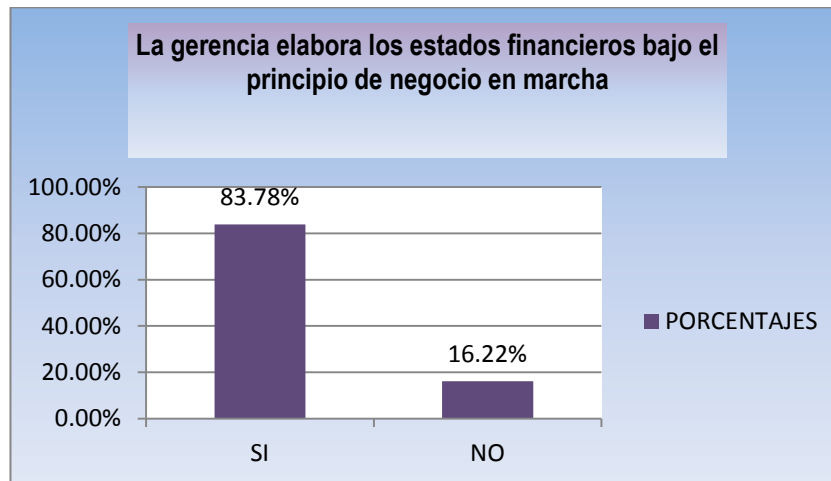


**Análisis:** de las empresas encuestadas el 56.76% no conoce el índice de liquidez de la empresa en la que laboran por lo tanto no saben si la entidad, tiene suficiente liquidez económica para hacer frente a los pagos de sus proveedores. Mientras que el 43.24% conocen el índice de liquidez en el que está ubicada la empresa.



7) La gerencia elabora los estados financieros bajo el principio de negocio en marcha

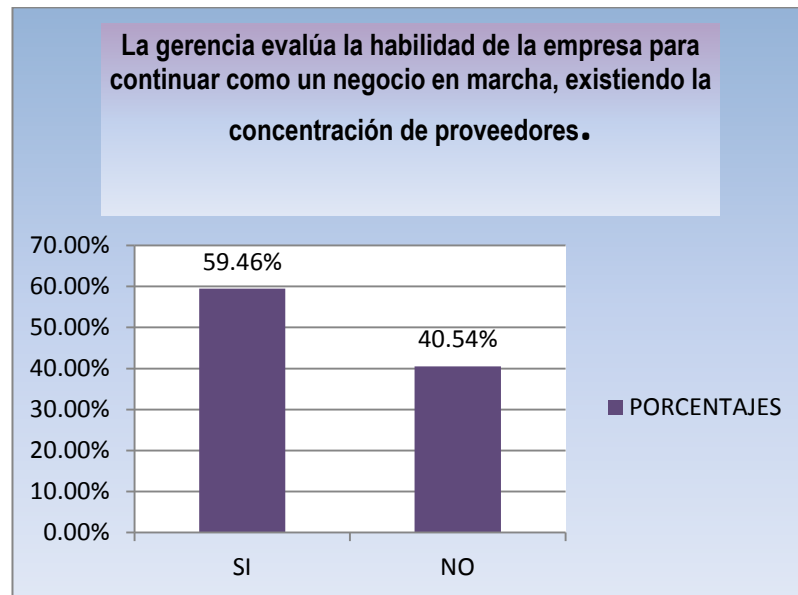
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	31	83.78%
NO	6	16.22%
TOTAL	37	100.00%



**Análisis:** como se puede ver en el cuadro anterior existe el 83.78% de las empresas encuestadas llevan los estados financieros bajo el principio de negocio en marcha, lo cual indica que las empresas están regidas bajo el principio contable que establece el marco conceptual de la Norma Internacional de Contabilidad 1, y que el propósito de estas es que el funcionamiento sea indefinido. Mientras que un 16.22% no elaboran los estados financieros bajo este principio.

- 8) La gerencia evalúa la habilidad de la empresa para continuar como un negocio en marcha, existiendo la concentración de proveedores.

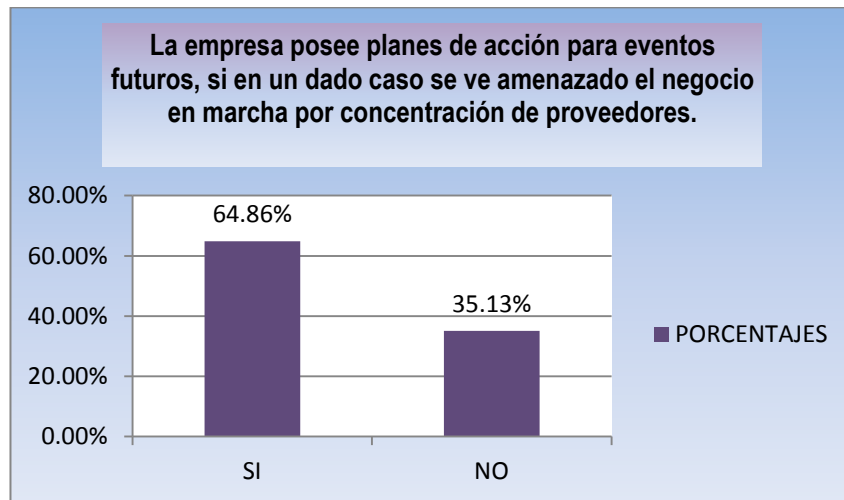
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	22	59.46%
NO	15	40.54%
TOTAL	37	100.00%



**Análisis:** de las empresas encuestadas, un 59.46% poseen gerencias que se ocupan en evaluar la habilidad que su empresa tiene respecto a la continuidad del negocio en marcha. Mientras que un 40.54% de las empresas encuestadas tienen gerencias que no evalúan la habilidad para continuar con un negocio en marcha.

- 9) La empresa posee planes de acción para eventos futuros, si en un dado caso se ve amenazado el negocio en marcha por concentración de proveedores.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	24	64.86%
NO	13	35.13%
TOTAL	37	100.00%

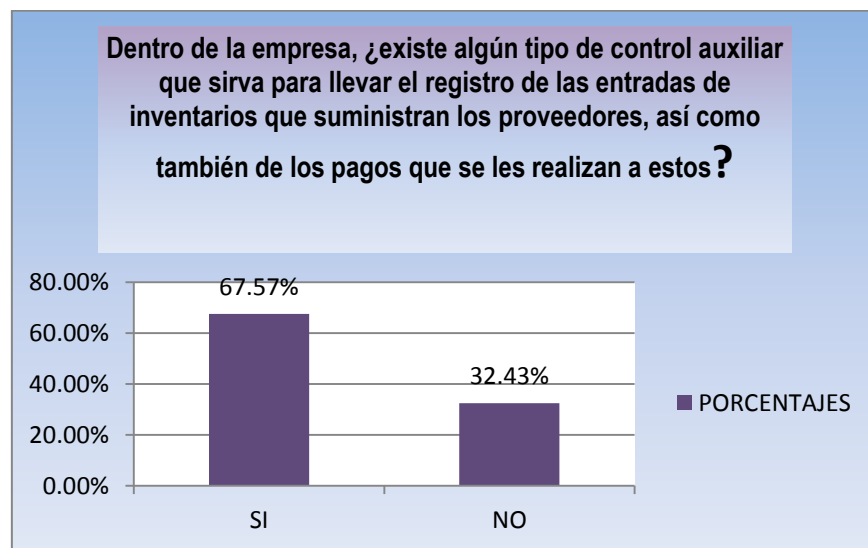


**Análisis:** Del 100% de las empresas encuestadas un 35.13% no poseen planes a futuro en caso que la empresa se vea amenazada con el riesgo de negocio en marcha por concentración de proveedores, lo que ocasiona que las empresas no tengan soluciones inmediatas o segundas opciones para enfrentar este tipo de riesgos. Por otro lado un 64.86% consideran planes estratégicos de acción para enfrentar cualquier problema que la empresa pueda tener en caso que se vea amenazada por dicha concentración.

10) Dentro de la empresa, ¿existe algún tipo de control auxiliar que sirva para llevar el registro de las entradas de inventarios que suministran los proveedores, así como también de los pagos que se les realizan a estos?

Si, su respuesta es sí, describa el proceso del control que aplica:

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	25	67.57%
NO	12	32.43%
TOTAL	37	100.00%



**Análisis:** Un 67.57% de las empresas posee un registro auxiliar que les permite llevar el control de los proveedores y el registro de las empresas que si llevan un control auxiliar de proveedores, se muestra en el siguiente detalle:

El 40.54% de las empresas llevan un kardex para el control de proveedores, estas empresas solamente llevan el registro de las entradas y salidas de inventario y no así un control de las entradas, devoluciones, descuentos realizadas por los proveedores y pagos

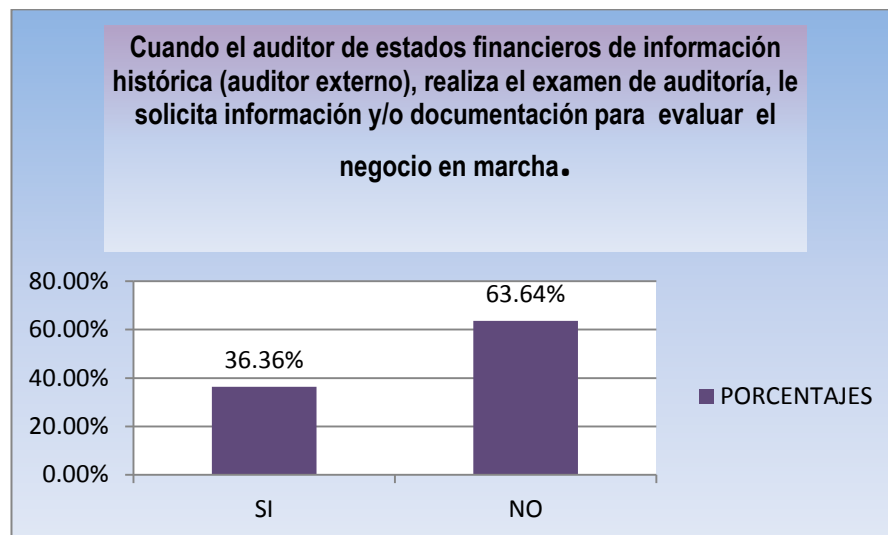
a los proveedores, por otra parte el 10.81%, lleva un control de cada proveedor en folder separado donde se registran los pagos y las entradas de inventarios, mientras que el 8.11% lleva un control de proveedores de forma electrónica, en el cual al momento en que se emiten los pagos son descargados del valor de la factura hasta liquidar los documentos en una hoja de Excel.

Por otra parte un 10.81% de los encuestados no saben si se lleva un control auxiliar en la empresa. Y un 9.09% no llevan un control de inventarios.

Mientras que un 32.43% de las empresas en estudio no poseen ningún tipo de control de inventario de proveedores.

11) Cuando el auditor de estados financieros de información histórica (auditor externo), realiza el examen de auditoría, le solicita información y/o documentación para evaluar el negocio en marcha.

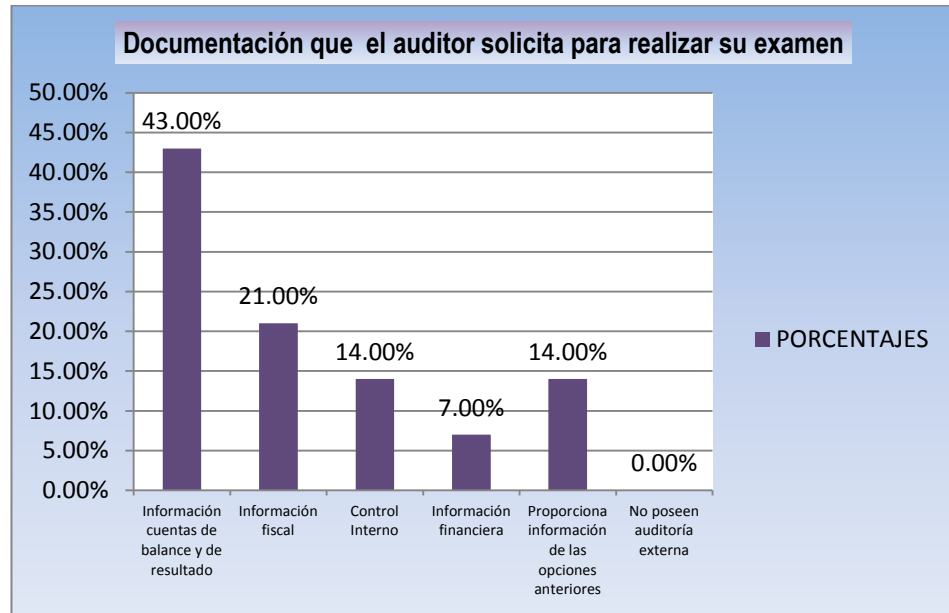
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	14	36.36%
NO	23	63.64%
TOTAL	37	100.00%



**Análisis:** Como se puede observar en el cuadro anterior, existe un 63.64% de las empresas encuestadas que el auditor externo no pide ningún tipo de documentación para evaluar el riesgo de negocio en marcha al momento de realizar el examen de auditoría, mientras que un 36.36% de los encuestados, el auditor de estados financieros de información histórica les ha solicitado una serie de documentación para evaluar el negocio en marcha. Como se explica de la siguiente manera:

12) Si su respuesta a la pregunta 11 es si, cual es la documentación que le solicita para realizar su prueba:

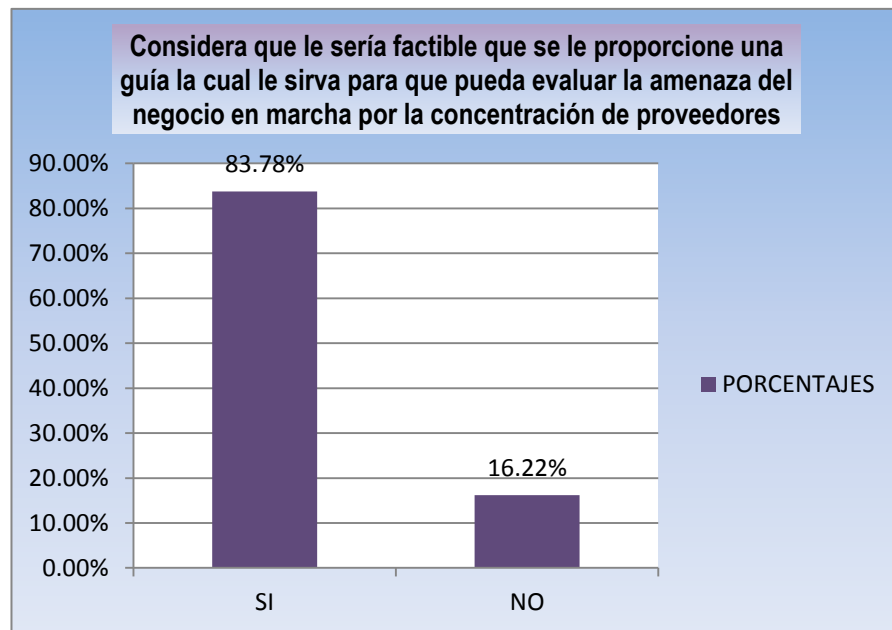
Tipo de información	frecuencia	porcentaje
Información cuentas de balance y de resultado	6	43.00%
Información fiscal	3	21.00%
Control Interno	2	14.00%
Información financiera	1	7.00%
Proporciona información de las opciones anteriores	2	14.00%
No poseen auditoría externa	0	0.00%
TOTAL	14	100.00%



**Análisis:** El 43.00% de las empresas en estudio, proporciona al auditor información para la auditoría financiera, tales como información de efectivo, cuentas por pagar y cobrar, inventarios, ingresos, gastos y costos, un 21% proporciona información para el desarrollo de auditoría fiscal, entre estas esta ingresos, gastos y propiedad planta y equipo, declaraciones presentadas en el Ministerio de Hacienda, un 14% proporciona información de control interno, 7% proporciona información financiera, tales como razones financiera, un 14% proporciona todo tipo de información mencionada anteriormente .

- 13) Considera que le sería factible que se le proporcione una guía la cual le sirva para que pueda evaluar la amenaza del negocio en marcha por la concentración de proveedores

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	31	83.78%
NO	6	16.22%
TOTAL	37	100.00%



**Análisis:** del 100% de los encuestados un 83.78% consideran pertinente y de mucha utilidad que se les proporcione una guía para evaluar la amenaza del negocio en marcha donde exista concentración de proveedores, pero existe un 16.22% que no considera necesario que se les proporcione dicha guía lo que se lleva a pensar, que estas empresas correrán mayor vulnerabilidad al no poder evaluar a tiempo dicho riesgo causado por la concentración de proveedores donde la empresa podría llegar a cerrar sus operaciones.



## CONCLUSIONES DE LA INVESTIGACION

Por medio de la investigación de campo efectuada, a través de las respuestas obtenidas de los encargados de las empresas dedicadas a la venta de calzado; se obtuvo la identificación de asuntos principales a considerar en el desarrollo para identificar riesgos que amenazan el negocio en marcha; de lo cual concluimos lo siguiente:

1. La empresa Zapato Feliz S.A DE C.V, posee concentración de proveedores lo que ocasiona riesgo a la empresa de continuar como negocio en marcha considerando que los proveedores de dicha empresa representan el 77% de los pasivos, haciendo una dependencia importante entre la empresa y los proveedores.
2. La empresa no cuenta con una unidad de auditoría interna lo cual, hace más difícil tomar decisiones en cuanto a la continuidad del negocio en marcha y los planes de acciones futuras estratégicas.
3. La empresa no cuenta con ningún criterio de lo apropiado de la aplicación del principio de negocio en marcha, más que solo lo expuesto en la escritura de constitución, donde se menciona que la empresa está destinada a seguir funcionando por un tiempo indefinido.
4. En la empresa no se tiene un plan de acción estratégico en caso que un suceso o condición determinada afecte la continuidad del negocio en marcha, pero están abiertos a que como auditores se les proporcione una guía que ayude a identificar aquellos sucesos que pueden ocasionar el cese de funciones.